

Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui du budget 2024

	Page
Rapport d'information	1
Arrêtés (pages roses)	
Redevance pour l'usage du domaine public par les conduites industrielles	23
Approbation du budget 2024.....	25
Budget 2024	
Compte de résultats	27
Résumé selon la classification fonctionnelle	28
Budget des investissements (pages vertes)	
Récapitulatif des crédits d'investissement ouverts	32
Liste des crédits à solliciter	34
Tirages sur crédits-cadres	36
Contrôle des crédits	37
Indicateurs financiers	45
Détails relatifs au budget	
Budget de fonctionnement selon la classification fonctionnelle (avec commentaires) ..	47
Budget des investissements selon la classification fonctionnelle (pages vertes).....	139
Budget de fonctionnement et des investissements par nature	151
Glossaire (page verte).....	163

RAPPORT

Val-de-Travers, le 25 octobre 2023

Rapport du Conseil communal au Conseil général relatif au budget 2024



Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général,

Affichant un déficit de près de 2,3 millions de francs pour un total de charges de 75 millions, le budget 2024 atteste une nouvelle fois des difficultés financières que rencontre la commune de Val-de-Travers. Malgré l'inflation qui pèse sur de nombreux comptes, il s'avère toutefois meilleur que celui de l'exercice en cours, lequel présentait une perte de 3 millions de francs abstraction faite du prélèvement à la réserve de politique budgétaire, lequel ne peut être prévu l'an prochain. En effet, les recettes fiscales se révèlent à la hausse, tandis que les augmentations de charges ne remplissent pas les critères permettant de recourir à cette réserve.

Signe de cette amélioration, le résultat des activités d'exploitation présente un déficit de 5,9 millions de francs, inférieur de 2,4 millions au budget précédent. Tandis que les charges d'exploitation présentent une hausse sensible, de plus de 3,3 millions de francs pour atteindre un total de 73,3 millions, les revenus d'exploitation attendus dépassent les 67 millions : ils étaient de 61 millions au budget 2023 et de 64,8 millions aux comptes 2022. Du côté des charges, les évolutions principales concernent celles de personnel, les biens et services ainsi que les subventions. L'amélioration des revenus réside principalement dans les impôts (hausse réjouissante de 10% par rapport au budget 2023) et dans les revenus de transfert. A ce titre, la péréquation verticale résultant des surcharges géotopographiques devrait compenser la baisse sensible de la péréquation des ressources. Bien que le déficit d'exploitation reste conséquent, il demande à être apprécié en tenant compte du contexte inflationniste dans lequel il s'inscrit. Celui-ci pèse en effet sur de nombreux comptes, qu'il s'agisse des charges de personnel (plus d'un demi-million de francs pour l'indexation des salaires) ou du coût de l'énergie (près de 300'000 francs).

Le résultat provenant de financements est quant à lui moins bon que celui du budget précédent. La faute d'une part à la hausse des taux d'intérêt (les charges financières totales passent de 1 à 1,4 million de francs), d'autre part à des revenus financiers escomptés plus faibles (le budget 2023 était notamment amélioré par la vente de l'ancienne école d'horlogerie de Fleurier). Enfin, le résultat extraordinaire est lui aussi moins bon que celui prévu pour 2023, en raison d'une part de l'absence de prélèvement à la réserve de politique budgétaire, d'autre part d'un amortissement conséquent au chapitre des forêts pour des travaux d'amélioration de la desserte (entièrement financés par des subventions).

L'amélioration du budget 2024 se retrouve également dans la capacité d'autofinancement des investissements. Conformément aux mécanismes de maîtrise des finances, le plafond des investissements se monte à près de 2,5 millions de francs. Ce relèvement par rapport aux années précédentes est bienvenu au vu des projets demandant à être concrétisés ; il ne sera toutefois pas suffisant et nécessitera une dérogation au frein à l'endettement. Parmi les crédits d'investissements les plus importants se trouvent la rénovation de la piscine des Combes, le réaménagement de la Grand-Rue et de la place de la gare de Couvet, de premières réalisations sur le site Dubied ou encore un nouveau crédit-cadre en faveur des projets de développement.

Après un bouclage 2022 artificiellement bénéficiaire compte tenu de la réévaluation de nos titres et une année 2023 qui devrait au final être meilleure que prévu, Val-de-Travers continue d'avancer sur un fil. Dotée heureusement d'assises toujours solides, la commune reste contrainte de travailler avec des ressources limitées au regard non seulement de ses charges actuelles, mais aussi de la nécessité à entretenir ses infrastructures et développer celles-ci, qu'il s'agisse d'améliorer l'attractivité territoriale ou de faire face aux enjeux liés au réchauffement climatique.

Le budget qui vous est présenté s'accompagne, outre de l'arrêté habituel relatif à son adoption, d'un autre arrêté. Il introduit une redevance sur l'utilisation du sous-sol du domaine public par les conduites d'eau, conformément à l'évolution de la législation cantonale et en prolongement de l'arrêté pris précédemment par votre autorité quant aux conduites de gaz.

LE CONSEIL COMMUNAL

RAPPORT**Compte de résultats (résumé)**

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022
CHARGES D'EXPLOITATION	73'307'050.-	69'947'350.-	69'752'784.-
Charges de personnel	33'116'950.-	31'863'200.-	32'990'654.-
Charges de biens et services	15'219'250.-	14'364'550.-	14'174'138.-
Amortissements PA	6'266'900.-	6'290'700.-	6'086'904.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	544'050.-	1'156'900.-	2'368'468.-
Charges de transfert	12'664'400.-	11'397'600.-	9'717'300.-
Subventions à redistribuer	525'000.-	460'000.-	468'260.-
Imputations internes	4'970'050.-	4'414'400.-	3'947'061.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-67'382'500.-	-61'613'450.-	-64'829'356.-
Revenus fiscaux	-31'155'400.-	-28'320'000.-	-29'706'322.-
Patentes et concessions	-21'500.-	-64'000.-	-74'258.-
Taxes et redevances	-11'703'800.-	-11'420'950.-	-12'517'335.-
Revenus divers	-64'500.-	-66'700.-	-258'476.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-710'100.-	-610'800.-	-476'293.-
Revenus de transfert	-18'231'700.-	-16'256'600.-	-17'381'352.-
Subventions à redistribuer	-525'000.-	-460'000.-	-468'260.-
Imputations internes	-4'970'500.-	-4'414'400.-	-3'947'061.-
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	5'924'550.-	8'333'900.-	4'923'428.-
Charges financières	1'469'600.-	1'009'100.-	1'753'699.-
Revenus financiers	-3'020'950.-	-3'964'000.-	-6'070'377.-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	-1'551'350.-	-2'954'900.-	-4'316'678.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	4'373'200.-	5'379'000.-	606'750.-
Charges extraordinaires	260'000.-	0.-	81'905.-
Revenus extraordinaires	-2'334'200.-	-4'184'300.-	-2'366'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'074'200.-	-4'184'300.-	-2'284'395.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	2'299'000.-	1'194'700.-	-1'677'645.-

Revenus

Evolutions principales entre le budget 2023 et le budget 2024

Charges

	Budget 2024	Budget 2023
CHARGES D'EXPLOITATION	73'307'050.-	69'947'350.-
Charges de personnel	33'116'950.-	31'863'200.-
Charges de biens et services	15'219'250.-	14'364'550.-
Amortissements PA	6'266'900.-	6'290'700.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	544'050.-	1'156'900.-
Charges de transfert	12'664'400.-	11'397'600.-
Subventions à redistribuer	525'000.-	460'000.-
Imputations internes	4'497'050.-	4'414'400.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-67'382'500.-	-61'613'450.-
Revenus fiscaux	-31'155'400.-	-28'320'000.-
Patentes et concessions	-21'500.-	-64'000.-
Taxes et redevances	-11'703'800.-	-11'420'950.-
Revenus divers	-64'500.-	-66'700.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-710'100.-	-610'800.-
Revenus de transfert	-18'231'700.-	-16'256'600.-
Subventions à redistribuer	-525'000.-	-460'000.-
Imputations internes	-4'970'500.-	-4'414'400.-
RÉSULTAT DES ACT. D'EXPLOITATION	5'924'550.-	8'333'900.-
Charges financières	1'469'600.-	1'009'100.-
Revenus financiers	-3'020'950.-	-3'964'000.-
RÉSULTAT PROV. DE FINANCEMENTS	-1'551'350.-	-2'954'900.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	4'373'200.-	5'379'000.-
Charges extraordinaires	260'000.-	0.-
Revenus extraordinaires	-2'334'200.-	-4'184'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'074'200.-	-4'184'300.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	2'299'000.-	1'194'700.-

Indexation des salaires (+2.24%) et progression salariale

Energie, extension CAD Couvet, redevances sur conduites, transports scolaires...

Contributions à l'accueil extrafamilial, pot commun des transports... A l'inverse, diminution de la facture sociale

Augmentation globale des recettes fiscales

Péréquation verticale et subventions en hausse, part à la taxe auto en baisse

Vente de biens communaux en recul

Absence de prélèvement à la réserve de politique budgétaire

1. CONSIDÉRATIONS GÉNÉRALES

1.1 CADRE RÉGLEMENTAIRE

Le budget tel que présenté répond au cadre légal et réglementaire en vigueur, principalement au règlement communal sur les finances et à la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC). Adoptée en 2014, celle-ci fait l'objet de premières révisions, sans effet important sur le budget 2024. L'application du MCH2 (Modèle comptable harmonisé 2), effective depuis 2016, fait l'objet d'ajustements réguliers au fil des exercices.

1.2 OBJECTIFS BUDGÉTAIRES

Limite de déficit

Conformément à notre règlement communal des finances, la limite de déficit correspond à 5% du capital propre, soit un plafond de 5'995'330 francs. Le résultat budgétaire, qui présente un déficit de Fr. 2'299'000.- pour des charges totales de Fr. 75'036'650.-, est inférieur de Fr. 3'696'330.- à la limite.

Frein à l'endettement

Le règlement des finances comprend un mécanisme relatif aux investissements, qui correspond à un degré d'autofinancement de 70%. Directement corrélé au résultat et à l'autofinancement projetés, le plafond des investissements se monte, pour 2024, à Fr. 2'468'000.-. Une fois ce montant dépassé, tout crédit (hors des domaines financés par des taxes comme les déchets, le CAD ou encore l'épuration des eaux) soumis à ce mécanisme ne pourra être voté qu'à une majorité qualifiée du Conseil général.

1.3 COMPTE DE RÉSULTATS

Résultat des activités d'exploitation

Au regard du budget 2023, le résultat des activités d'exploitation témoigne d'une nette amélioration, quand bien même il reste fortement déficitaire. Il atteint 5,9 millions de francs, loin des 8,3 millions francs de l'exercice en cours ; il se montait à 4,9 millions de francs en 2022. La forte augmentation des recettes fiscales et celle de la péréquation verticale permettent notamment de compenser l'évolution des charges due, en partie, au contexte inflationniste.

Résultat provenant de financements

La hausse des taux d'intérêt alourdissait déjà le budget 2023 ; elle le fait d'une manière plus nette encore sur le budget 2024. Entre 2022 et l'année prochaine, en fonction des prévisions actuelles (une légère tendance à la baisse se faisant toutefois sentir), les intérêts passifs pourraient passer de Fr. 474'000.- à Fr. 1'150'000.-. Les revenus financiers devraient quant à eux être moins élevés l'an prochain qu'en 2023, exercice marqué notamment par la vente de l'ancienne école d'horlogerie de Fleurier.

Résultat extraordinaire

Les revenus extraordinaires de 2023 intégraient un prélèvement à la réserve de politique budgétaire ; les conditions ne sont pas réunies en 2024 pour le prévoir. Le résultat extraordinaire, proche de celui de 2022, représente ainsi la différence entre l'habituel prélèvement à la réserve liée au retraitement du bilan et l'amortissement de travaux d'entretien de desserte forestière.

2. CONTEXTE CANTONAL

Péréquation verticale

Plusieurs évolutions du cadre cantonal influencent ce budget, toutes positivement. D'une part, le dossier des surcharges géotopographiques devrait enfin trouver son dénouement (le Grand Conseil en traitera

lors de sa session des 31 octobre et 1^{er} novembre prochains). Sur la base des discussions menées entre le Conseil d'Etat et l'Association des communes neuchâteloises (ACN), la commission parlementaire *Péréquation et régions* a proposé un compromis, favorable à Val-de-Travers, avec un montant attendu supérieur à 800'000 francs en 2024.

Révision du fonds de répartition de l'impôt des personnes morales

Constatant l'augmentation massive des revenus fiscaux des personnes morales dans certaines communes du canton et en attendant une réforme durable, le mécanisme de redistribution de cet impôt a été revu provisoirement en 2024, en augmentant la part transitant par le fonds de répartition.

Redevance pour l'usage du sous-sol du domaine public

Le budget 2024 intègre une nouvelle redevance introduite lors de la révision de la loi cantonale sur les routes et les voies publiques en 2019, conçue comme une compensation partielle – pour les finances communales – aux réformes fiscales menées dans le même temps. Il s'agit d'une taxe sur l'usage du sous-sol du domaine public, laquelle porte sur les conduites de gaz (elle sera facturée au fournisseur) et sur celles des eaux propres et usées (elle sera facturée à la commune, sans entraîner d'augmentation des taxes facturées au consommateur dans l'immédiat). A noter que si la redevance pour les conduites d'eau demande la prise d'un arrêté, celle concernant le gaz avait déjà actée lors du vote du budget 2021 ; sa mise en application avait toutefois été reportée à 2024 en raison d'une convention en cours.

Cette redevance, facturée à raison de Fr. 1.30 par mètre linéaire, permettra de dégager une recette d'environ Fr. 190'000.- selon les derniers relevés du Canton. Dans le détail, la redevance s'appliquera comme suit :

Type de conduite	Longueur (m)	Prix	Total
Eau potable	68'950	1.30	Fr. 89'635.-
Eaux usées	41'770	1.30	Fr. 54'301.-
Gaz	34'530	1.30	Fr. 44'889.-
Total			Fr. 188'825.-

La législation permettrait également de soumettre à redevance les conduites des réseaux de chauffage à distance. Le Conseil communal estime toutefois préférable de terminer les phases d'extension des réseaux de Couvet et des Bayards avant de considérer cette option. L'arrêté qui vous est soumis offre aussi la possibilité de ne pas assujettir les conduites privées, compte tenu de leur nombre limité et des démarches disproportionnées au regard des rentrées attendues.

3. ÉTAT GÉNÉRAL DE LA SITUATION

3.1 CONTEXTE ÉCONOMIQUE

Tel qu'évoqué à plusieurs reprises dans ce rapport, l'inflation pèse sur ce budget. De nombreuses charges sont à la hausse, suivies, fort heureusement, de recettes fiscales qui en font de même. La situation n'en reste pas moins fragile et difficile à appréhender compte tenu de sa complexité. Le dernier bulletin conjoncturel (août 2023)¹ du service de statistique de l'État et de la Banque cantonale neuchâteloise relève ainsi que si « les carnets de commande sont toujours majoritairement bien remplis dans l'industrie », les perspectives à six mois sont « plutôt baissières ». Le baromètre conjoncturel du Centre de recherches conjoncturelles (KOF)² constate quant à lui un recul des exportations au 2^e trimestre 2023, à l'exception de l'horlogerie qui maintient le cap de la croissance, ce qui est évidemment favorable pour notre région. Le nombre d'emplois a progressé de 4,2% au 1^{er} trimestre 2023 par rapport au même trimestre de l'année

¹ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/economie/conjoncture/Documents/tconj_t0323.pdf

² <https://kof.ethz.ch/fr/previsions-indicateurs/indicateurs/kof-barometre-conjoncturel.html>

précédente. A fin juin 2023, 15'146 frontaliers étaient actifs sur le marché du travail du canton ; un nombre en hausse de 7.1% en un an.

3.2 INDICATEURS SOCIAUX

Les indicateurs sociaux usuels restent bons quant à eux. Le taux de chômage se maintient à un niveau très bas, à 2.8% en septembre dernier pour notre commune (la moyenne cantonale était de 2.6%) ; la tendance semble à une stabilisation. Le nombre de bénéficiaires de l'aide sociale s'inscrit lui aussi en recul, avec une moyenne de dossiers actifs (lesquels peuvent compter plusieurs personnes) de 5'025 en 2023, contre 5'146 en 2022 sur l'entier du canton ; à l'échelle du Val-de-Travers, ce nombre était de 336 en septembre dernier.

4. ELÉMENTS MARQUANTS

4.1 MESURES D'AMÉLIORATIONS BUDGÉTAIRES

Compte tenu du déficit récurrent auquel la commune fait face, le Conseil communal a poursuivi son travail d'optimisation des dépenses, malgré le contexte contraignant évoqué plus haut. En prolongement des mesures décidées par votre autorité en lien avec le budget 2023, il a porté une attention particulière aux comptes de nature 31, soit les charges dites de biens, services et marchandises. Si celles-ci affichent au total une augmentation de Fr. 854'700.- par rapport au budget de l'exercice en cours (augmentation détaillée au point 5.2, qui tient en cinq raisons principales dépassant les 900'000 francs), elles n'en comportent pas moins de nombreuses améliorations ; le Conseil communal a ainsi veillé, lorsque cela était possible, de rester dans les chiffres du budget 2023 amendé (baisse de 5% des comptes de nature 31), voire de descendre en dessous de ceux-ci.

Un travail de détail parmi les quelque cinq cents lignes budgétaires concernées (totalisant 15,2 millions de francs), réparties entre celles couvertes entièrement par une taxe (près de 3 millions de francs), celles sur lesquelles la marge de manœuvre est nulle en raison notamment de dispositions législatives ou de contrats en cours (env. 1 million de francs), enfin celles sur lesquelles cette marge est faible (7,1 millions), moyenne (2,8 millions) ou grande (moins de 300'000 francs), les efforts d'optimisation ayant été avant tout porté sur ces deux dernières catégories.

4.2 CHARGES DE PERSONNEL

Evolution des traitements

Compte tenu du contexte inflationniste, le Conseil communal estime indispensable d'indexer les salaires du personnel. Calquée sur la grille cantonale, l'augmentation prévue au budget est de 2.24% pour 2024. Cela induit une charge supplémentaire de plus de 500'000 francs sur l'entier des charges salariales. Dans le détail, la hausse est de Fr. 264'700.- pour le personnel enseignant, socio-éducatif et la direction du cercle scolaire ainsi que de Fr. 289'757.- francs pour le reste du personnel communal.

Le budget intègre également l'octroi de l'échelon ainsi que le déblocage de certaines cases dans la grille salariale des enseignants. Le coût est de Fr. 107'100.- pour la première catégorie de personnel citée ci-dessus, respectivement de Fr. 151'055.- pour les autres catégories de personnel.

Contrat-formation

Introduit en 2020, le contrat-formation découle de la loi cantonale instituant un fonds d'encouragement à la formation professionnelle en mode dual. Ce fonds est alimenté par un prélèvement auprès des entreprises du canton, dont le taux, de 0.58% initialement, est passé à 0.45% en 2023, puis passera à 0.42% en 2024. Il permet ensuite d'octroyer un montant pour chaque apprenti en formation, selon des modalités qui varient en fonction des professions. Notre part au fonds pour 2024 devrait se monter à

RAPPORT

Fr. 123'050.- ; la contribution attendue atteint quant à elle Fr. 120'600.-, rendant ainsi l'exercice presque neutre pour nos finances.

Effectif du personnel

Après avoir connu un changement important entre 2022 et 2023 avec l'externalisation du service d'ambulances, l'effectif communal enregistrera l'an prochain des augmentations au sein du cercle scolaire (+3.11 EPT) et des structures d'accueil extrafamilial (+6.0 EPT, dont 3.0 EPT pour les remplacements) ; un engagement (0.50 EPT) est également prévu au service des eaux, en lien avec le déploiement du plan général d'alimentation en eau (PGA). Des diminutions de dotations ont à l'inverse été réalisées au sein de la sécurité publique et d'espaceVAL.

Personnel	Début 2023	Fin 2023	Début 2024	Fin 2024
Personnel communal (hors enseignants)	150.37	152.47	156.27	156.77
Personnel enseignant	108.86	108.86	111.97	111.97
Total	259.23	261.33	268.24	268.74

Cette synthèse ne comprend ni le personnel auxiliaire, dont le temps de travail n'est que rarement connu a priori, ni les apprentis et stagiaires formés au sein de la commune, qui au 1^{er} janvier prochain seront au nombre de 20 (nombre similaire à celui du 1^{er} janvier dernier), selon le décompte suivant :

- 4 apprenti-e-s agent d'exploitation ;
- 5 apprenti-e-s employé de commerce ;
- 10 apprenti-e-s assistant-e-s socio-éducatif et 2 stagiaires ;
- 1 apprenti forestier bûcheron.

Il n'est pas inutile de rappeler que la proportion d'apprentis au sein de la commune reste particulièrement élevée en regard des moyennes cantonale et fédérale.

A noter encore que les postes des conseillers communaux n'apparaissent pas dans le récapitulatif ci-dessus, ni dans le tableau présenté dans les pages suivantes.

Dotation par entité (en EPT)	Début 2023	Fin 2023	Début 2024	Fin 2024	Entité	Cause des variations
Dicastère de l'administration et de la protection de la population (DAPP)						
Chancellerie	5.60	5.60	5.60	5.60	12 0220	
Ressources humaines	2.70	2.70	2.70	2.70	12 0220	
Sécurité publique	3.00	3.00	2.80	2.80	12 0220	Diminution d'un poste administratif (-0.20 EPT).
Sécurité publique / Agent de sécurité publique	1.50	2.00	2.00	2.00	12 1110	
Sécurité publique / Sécurité routière	0.00	0.50	0.50	0.50	12 1120	
Sécurité publique / Prévention incendie	0.50	0.50	0.50	0.50	12 1500	
Service de défense incendie	1.00	1.00	1.00	1.00	12 1506	
Organisation régionale de protection civile	1.00	1.00	1.00	1.00	12 1626	
Total DAPP	15.30	16.30	16.10	16.10		
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)						
Direction du dicastère	0.40	0.40	0.40	0.40	12 0220	
JJR - Direction pédagogique	3.05	3.05	3.05	3.05	22 2190	
JJR - Direction administrative	0.60	0.60	0.60	0.60	22 2190	
JJR - Personnel administratif des écoles	3.50	3.50	3.50	3.50	12 2190	
JJR - Concierges/aides des écoles	3.30	3.30	3.30	3.40	12 2170	Nouvelle répartition des tâches (transfert de 0.10 EPT de la gérance des bâtiments).
JJR - Bibliothèque des écoles	0.53	0.53	0.00	0.00	12 2192	Transfert des EPT à la bibliothèque communale.
JJR - Enseignants (y compris personnel socio-éducatif)	108.86	108.86	111.97	111.97	22 2111 22 2120 22 2130	Ouverture d'une classe et augmentation du nombre d'assistants de vie scolaire en lien avec les élèves à besoins éducatifs particuliers.
JJR - Service médical des écoles	0.50	0.50	0.50	0.50	12 4330	
Bibliothèque communale	0.24	0.24	0.77	0.77	12 3210	Transfert des EPT figurant précédemment au 12 2192.
Structures d'accueil extrafamilial	41.25	40.65	46.65	46.65	12 5451 12 2181	Inclusion du budget des salaires des remplaçants (3.00 EPT), augmentation du nombre de places d'accueil parascolaire (1.50 EPT) et du personnel multi-sites (1.50 EPT).
Total DJE	162.23	161.63	170.74	170.84		

Dicastère du territoire, des sports et de la culture (DTSC)									
Direction du dicastère	0.40	0.40	0.40	0.40	0.40	12 0220			
Aménagement du territoire	2.95	2.95	2.75	2.75	2.75	12 0220 12 7900		Diminution du taux d'activité de l'architecte communal (-0.10 EPT) et transfert d'un 0.10 EPT au 12 0220	
Energie (y.c. chauffages à distance) et mobilité	0.80	1.50	1.50	1.50	1.50	12 0220 12 8731		Engagement, courant 2023, d'un délégué à l'énergie (0.70 EPT)	
Culture, loisirs et sports	0.85	0.85	1.35	1.35	1.35	12 0220		La responsabilité du service par le directeur d'espaceVAL et la transversalité de la centrale de réservation ont conduit à une nouvelle répartition entre cette entité et la suivante	
espaceVAL et piscine des Combes	12.65	12.65	11.35	11.35	11.35	12 3410		Cf. commentaire précédent, à quoi s'ajoute une diminution dans les secteurs vente et service (-0.50 EPT) et conciergerie (-0.50 EPT) en lien avec l'externalisation de l'hébergement	
Total DTSC	17.65	18.35	17.35	17.35	17.35				
Dicastère des infrastructures (DI)									
Direction du dicastère	2.10	2.10	1.50	1.50	1.50	12 0220		Transfert (0.60 EPT) à la gestion des déchets des ménages	
Service des travaux publics	25.90	26.90	25.90	25.90	25.90	12 6150		Un poste vacant n'a pas été repourvu	
Gérance des bâtiments	11.25	11.25	11.25	11.25	11.15	12 0290		Transfert d'un 0.10 EPT à la conciergerie de l'école	
Service des eaux	2.70	2.70	2.70	2.70	3.20	12 7101		Augmentation de 0.50 au 1 ^{er} juillet en lien avec le plan général d'alimentation en eau (PGA)	
Gestion des déchets des ménages	1.50	1.50	1.50	1.50	1.50	12 7201			
	0.00	0.00	0.60	0.60	0.60	12 7301			
Total DI	43.45	44.45	43.45	43.45	43.85				
Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé (DEFCS)									
Direction du dicastère	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	12 0220			
Finances et comptabilité	3.10	3.10	3.10	3.10	3.10	12 0220			
Economie	0.50	0.50	0.50	0.50	0.50	12 0220			
Forêts	4.60	4.60	4.60	4.60	4.60	12 8200			
Guichet social régional (GSR)	11.90	11.90	11.90	11.90	11.90	12 5796			
Total DEFCS	20.60	20.60	20.60	20.60	20.60				

4.3 ÉVOLUTIONS ORGANISATIONNELLES

Les évolutions au sein du personnel communal sont les suivantes :

Généralités

Dans un souci de clarté, plusieurs postes relevant précédemment des services généraux (0220) ont été attribués aux services directement concernés. Il s'agit principalement de l'aménagement du territoire, de la gestion des déchets et du service de la culture, des loisirs et des sports. La nouvelle localisation de la bibliothèque communale a par ailleurs eu pour incidence de regrouper cette entité avec la bibliothèque scolaire. Ces transferts sont sans impact financier, leurs incidences se lisant dans les imputations internes.

Cercle scolaire

Outre l'ouverture d'une classe qui demande d'adapter les effectifs en conséquence, le nombre croissant d'élèves à besoins éducatifs particuliers nécessite l'engagement complémentaire d'assistants de vie scolaire.

Culture, loisirs et sports & espaceVAL

L'engagement d'un nouveau directeur consacrant également une partie de son temps au service de la culture, des loisirs et des sports (CLS) dont il assume la direction, ainsi que la baisse des prestations internes découlant de l'externalisation de l'hébergement permettent de diminuer l'effectif d'espaceVAL au travers des mouvements naturels. La part croissante dévolue à la centrale des réservations a par ailleurs eu pour effet un transfert de postes d'espaceVAL vers le service CLS.

Eaux

La mise en œuvre du plan général d'alimentation en eau (PGA) demandera des ressources supplémentaires, y compris en termes d'effectifs. Une augmentation de 0.50 EPT est ainsi prévue à compter du mois de juillet.

Structures d'accueil extrafamilial

L'augmentation du nombre de places d'accueil parascolaire induit également celle du personnel (+1.50 EPT). Le budget intègre également une hausse du personnel multi-sites (+1.50 EPT), ainsi que trois EPT de remplaçant·e·s pour pallier les absences inévitables au sein du service.

4.4 IMPÔTS

Signe d'une conjoncture qui reste bonne, mais également de l'inflation qui entraîne une bonne partie des salaires à la hausse, les recettes fiscales devraient atteindre l'an prochain un niveau record, cela sur l'entier du canton. A l'échelle de notre commune, ce ne sont pas moins de Fr. 31'155'400.- qui sont attendus, la part principale restant celle de l'impôt sur le revenu des personnes physiques, avec Fr. 18'120'000.- ; c'est Fr. 820'000.- de plus qu'au budget 2023, lequel sera sans doute dépassé.

Grâce à la bonne santé de plusieurs de nos acteurs économiques, l'impôt sur le bénéfice des personnes morales retrouve des couleurs, avec une prévision à Fr. 2'290'000.-, contre Fr. 944'000.- aux comptes 2022. L'impôt sur les travailleurs frontaliers devrait quant à lui rester plus stable, estimé à 4,2 millions de francs comme pour 2023. Enfin, les dispositions temporaires adoptées par le Grand Conseil quant au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales permettent de considérer son montant à la hausse, à 2,2 millions de francs (1,7 million tant au budget 2023 qu'aux comptes 2022).

4.5 TAXES CAUSALES

Le tableau ci-après résume l'état des domaines autofinancés :

	Déchets ménages	Déchets entreprises	Eau potable	Protection des eaux
Type de taxe	Taxe de base	Taxe de base	Prix de vente	Taxe d'épuration
Montant	Fr. 90.00	variable	Fr. 1.55/m ³	Fr. 2.75/m ³
Résultat prévu	Bénéfice	Perte	Bénéfice	Bénéfice
Résultat budgété	Fr. 71'000	Fr. -44'600	Fr. 12'050	Fr. 128'850
Solde réserve	Fr. 2'023'630	Fr. 438'022	Fr. 1'839'603	Fr. 2'547'326

Déchets ménages

La diminution de la taxe de base en 2023 (passée de Fr. 105.- pour une personne seule à Fr. 90.-) a permis comme prévu de ramener ce compte dans un fonctionnement plus équilibré, tout en maintenant un léger bénéfice – et surtout une réserve conséquente – en vue des investissements à consentir dans le renouvellement des infrastructures.

Déchets entreprises

La taxe pour les déchets des entreprises avait été réduite en 2018. Les exercices présentent depuis lors de légers déficits et celui de l'an prochain ne devrait pas faire exception. Un relèvement de cette taxe pourrait s'avérer nécessaire à court terme.

Eau potable

Les comptes de l'eau potable devraient encore être bénéficiaires, avec une marge réduite. Nous vous renvoyons au rapport accompagnant le plan général d'alimentation en eau (PGA) quant aux perspectives d'évolution de ce compte et de la taxe.

Épuration

Le chemin emprunté pour l'adaptation de la taxe d'épuration en lien avec la nouvelle étape du plan général d'évacuation des eaux (PGEE) continue de montrer sa pertinence.

4.6 PÉRÉQUATION

La péréquation financière cantonale reste une source de revenus importante pour notre commune. L'exercice 2024 verra toutefois un recul conséquent de la péréquation horizontale des ressources, laquelle dépassera de peu les 2,5 millions de francs, alors qu'elle était de 4 millions en 2021. Cela ne constitue pas une surprise, dans la mesure où cette péréquation est calculée en fonction d'un indice des ressources fiscales harmonisées, basé sur les trois derniers exercices bouclés, lesquels portent pour Val-de-Travers la trace de la présence d'une grande entreprise n'ayant depuis lors plus d'assise dans notre commune.

Les flux péréquatifs entre les communes du canton concernent aussi des compensations pour les charges scolaires (favorables pour Val-de-Travers en 2024, pour près de 300'000 francs), préscolaires (défavorables pour Fr. 32'200.-) et parascolaires (favorables pour Fr. 35'900.-).

Enfin, et sous réserve des décisions encore à venir du Grand Conseil, le budget 2024 voit un fort renforcement de la péréquation verticale, soit celle octroyée par le Canton aux communes. Dès 2024, l'Etat reversera en effet une partie de l'enveloppe perçue de la Confédération au titre des surcharges géotopographiques. Le mode de répartition susceptible d'être retenu par les député·e·s alloue une part importante des quelque 10 millions de francs transférés du Canton aux communes, chiffrée à Fr. 835'000.- pour l'an prochain pour Val-de-Travers ; le montant perçu selon les dispositions transitoires décidées par le Grand Conseil le temps de traiter ce dossier dépassait à peine les 100'000 francs. Le dispositif retenu par la commission parlementaire induit toutefois une diminution de la part rétrocédée aux communes sur la « taxe auto », laquelle passe, pour Val-de-Travers, de Fr. 231'000.- à Fr. 165'000.- l'an prochain. Cette baisse de Fr. 66'000.- est dès lors à soustraire au gain réalisé sur le plan de la péréquation verticale.

4.7 INVESTISSEMENTS

Généralités

Le budget des investissements se compose de plusieurs documents :

1. Le budget des investissements proprement dit, qui se présente sous la forme d'un tableau en quatre parties : la première est la liste des crédits ouverts ; la deuxième est celle des crédits à solliciter, comprenant l'ensemble des projets que le Conseil communal envisage de proposer à votre autorité jusqu'à la fin de l'an prochain ; la troisième donne un aperçu des crédits à solliciter ultérieurement ; la quatrième présente les tirages sur les crédits-cadres prévus au cours de l'exercice à venir.
2. Le tableau de contrôle des crédits, qui présente l'ensemble des crédits votés. Les investissements qui y figurent ont déjà été acceptés par votre autorité, par la commission de gestion et des finances ou encore par le Conseil communal, la plupart d'entre eux ayant déjà fait l'objet de dépenses.
3. Les budgets comptables des investissements, triés selon la classification fonctionnelle et selon les natures. Ces documents présentent toutes les dépenses envisagées en 2024, qu'il s'agisse d'investissements déjà en cours ou de crédits à solliciter. Ils figurent en fin de cahier.

Les crédits à solliciter et dont l'amortissement sera financé par l'impôt sont limités par les mécanismes de maîtrise des finances. Ces derniers fixent un plafond d'investissements nets au-delà duquel une dérogation est nécessaire pour accepter de tels crédits. L'augmentation des recettes fiscales permet de disposer d'une limite plus confortable que pour les exercices précédents, de Fr. 2'468'000.-. Si celle-ci permet de couvrir une large partie des investissements prévus l'an prochain, il ne suffira pas, et de loin, pour financer les projets les plus coûteux.

Rappelons toutefois que si c'est bien la date de vote du crédit qui est déterminante au regard du frein à l'endettement, les investissements votés en 2024 ne porteront pas tous leurs effets à compter de l'an prochain. Leur déploiement, et donc leur financement, peut parfois durer plusieurs années, tandis que leur amortissement ne débute que l'année suivant leur concrétisation et s'échelonne ainsi sur une durée variable, de quelques années à 50 ans pour certains crédits routiers.

Projets principaux (2024)

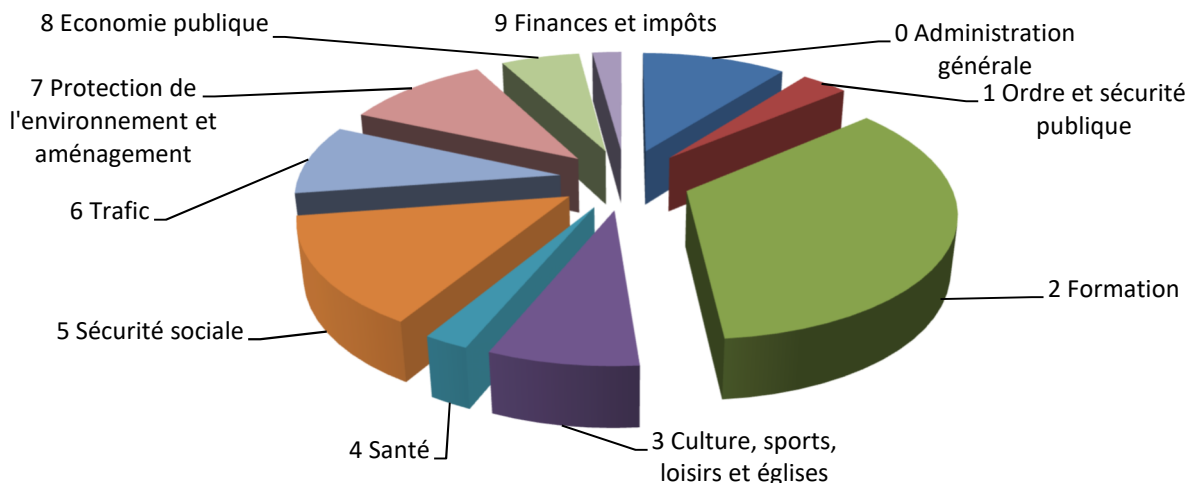
Le projet le plus coûteux reste la rénovation de la piscine des Combes, qui fait encore l'objet d'une nouvelle expertise afin de chercher à diminuer le montant de 7,5 millions de francs résultant des précédents devis. L'état de l'infrastructure demandera certainement une prise de décision en 2024, raison pour laquelle l'entretien courant du fond du bassin (*liner*) a été prévu au minimum l'an prochain. Autres projets d'importance quant à leur coût : le réaménagement de la Grand-Rue et de la place de la gare de Couvet (2,5 millions de francs), des mesures d'aménagement sur le site Dubied (1 million), un 3^e crédit-cadre relatif aux projets de développement (1 million) et la transformation du collège B8 à Fleurier (800'000 francs). Plusieurs crédits de compétence du Conseil communal (inférieurs à Fr. 50'000.-) concernant espaceVAL figurent à la liste pour 2024 ; nous vous invitons déjà à considérer ceux mentionnés dans les crédits « à solliciter ultérieurement », qui identifient les interventions prévues sur cette infrastructure inaugurée il y a plus de 20 ans et qui demandera de nombreuses rénovations à moyen terme, pour des montants plus importants.

Les investissements non concernés par les mécanismes de maîtrise des finances ne sont pas nombreux (des projets conséquents sont déjà en cours dans le domaine des eaux notamment). Le plus important est un projet de réseau de chauffage à distance à Môtiers, devisé actuellement à 9 millions de francs.

5. ANALYSE FINANCIÈRE

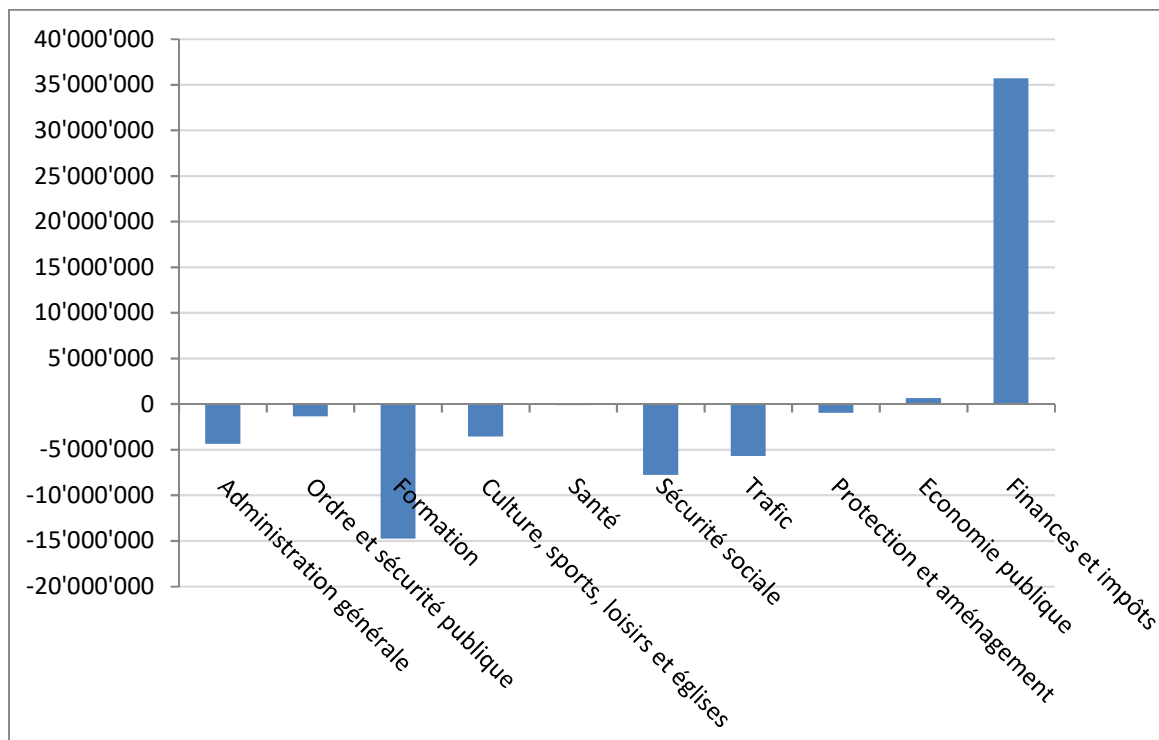
5.1 APPROCHE STRUCTURELLE DES CHARGES ET DES RÉSULTATS

Graphiquement, les charges du compte de fonctionnement se répartissent comme suit entre les différents chapitres :



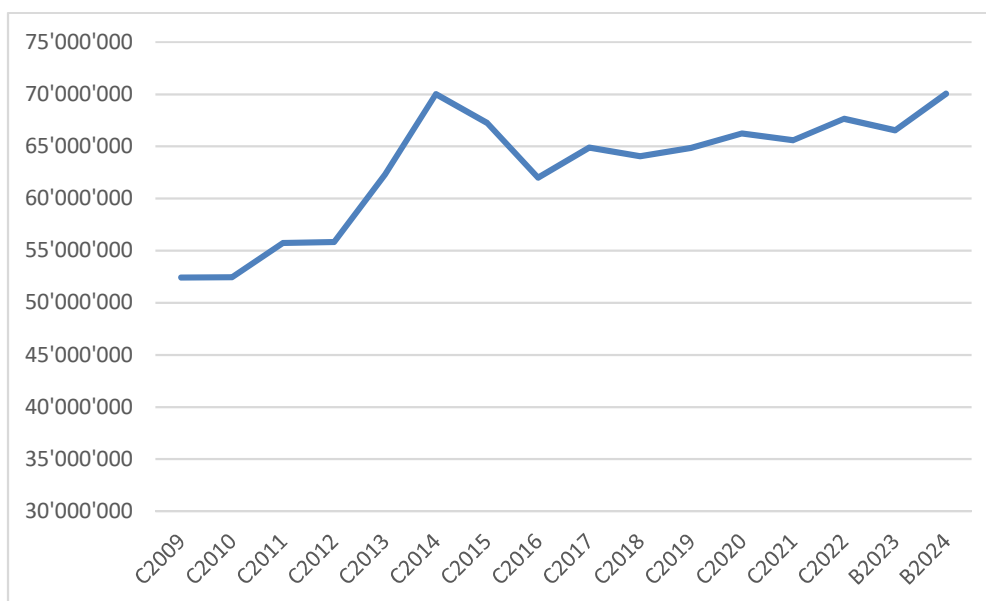
La formation représente 35% du total des charges au budget 2024. Deuxième en importance, la sécurité sociale, qui comprend également l'accueil préscolaire, pèse pour 14%, en baisse de 1% par rapport au budget précédent. Certaines charges sont compensées par des recettes. Dès lors, une vision peut-être plus parlante est la présentation du résultat de chaque dicastère, présentée en page suivante. On y constate que le chapitre *Finances et impôts* a bien pour mission de collecter les ressources nécessaires au fonctionnement des autres tâches communales. L'économie publique, qui enregistre notamment les redevances énergétiques et le résultat d'exploitation des forêts communales, dégage également un léger bénéfice.

Le coût net affiché par les autres chapitres n'est pas nécessairement le reflet de leur importance. Ainsi la protection de l'environnement et l'aménagement du territoire, qui représentent 11% des charges communales, ne montrent qu'un léger déficit. La raison en est que la plupart des dépenses y sont couvertes par des taxes causales.



5.2 ÉVOLUTION DES CHARGES D'EXPLOITATION

Les charges hors imputations internes ont évolué comme suit depuis la naissance de la commune :



Les exercices 2014 et 2015 étaient marqués respectivement par le passage au principe d'échéance (soit la comptabilisation de la charge l'année de sa réalisation) et l'assainissement de la caisse de pensions ; celui de 2016 a vu les charges d'amortissement de notre patrimoine augmenter à la suite de la réévaluation du bilan.

RAPPORT

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Charges de personnel	33'116'950	31'863'200	+3.9%	32'990'654	+0.4%

Nous vous renvoyons aux points 4.2. et 4.3. ci-dessus pour connaître le détail de ces évolutions.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Charges de biens, services et marchandises	15'219'250	14'364'550	+6.0%	14'174'138	+7.4%

Cinq postes expliquent principalement la forte variation enregistrée sur ce compte : les charges énergétiques (+ Fr. 293'000.-), la fourniture de bois pour le CAD de Couvet (+ Fr. 210'000.-), les transports scolaires (+ Fr. 113'000.-), l'entretien des immeubles (+ Fr. 144'000.-, dont Fr. 73'000.- couverts par des indemnités d'assurance), enfin l'introduction d'une redevance pour usage du sous-sol du domaine public pour les eaux (+ Fr. 144'000.-). Ces évolutions, d'un total de plus de 900'000 francs, masquent les très nombreux efforts portés dans de divers domaines, en cohérence avec la volonté exprimée par le Conseil général lors du vote du budget 2023.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Amortissements du patrimoine administratif	6'266'900	6'290'700	-0.4%	6'086'904	+3.0%

Les constructions en cours en matière de structures scolaires et d'accueil extrafamilial ne portent pas encore de grands effets en matière d'amortissement, les premières charges enregistrées en lien avec celles-ci étant compensées par des amortissements terminés dans d'autres domaines.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Attributions aux fonds et financements spéciaux	544'050	1'156'900	-53.0%	2'368'468	-77.0%

L'attribution aux financements spéciaux correspond aux écritures de régulation réalisées lorsqu'un chapitre financé par une taxe est bénéficiaire. Tel que détaillé au point 4.5, c'est le cas pour les déchets des ménages, l'eau potable et l'épuration. S'y ajoutent les attributions au fonds communal de l'énergie (Fr. 260'000.-), au fonds forestier de réserve (Fr. 61'000.-) et au chauffage à distance (Fr. 11'150.-).

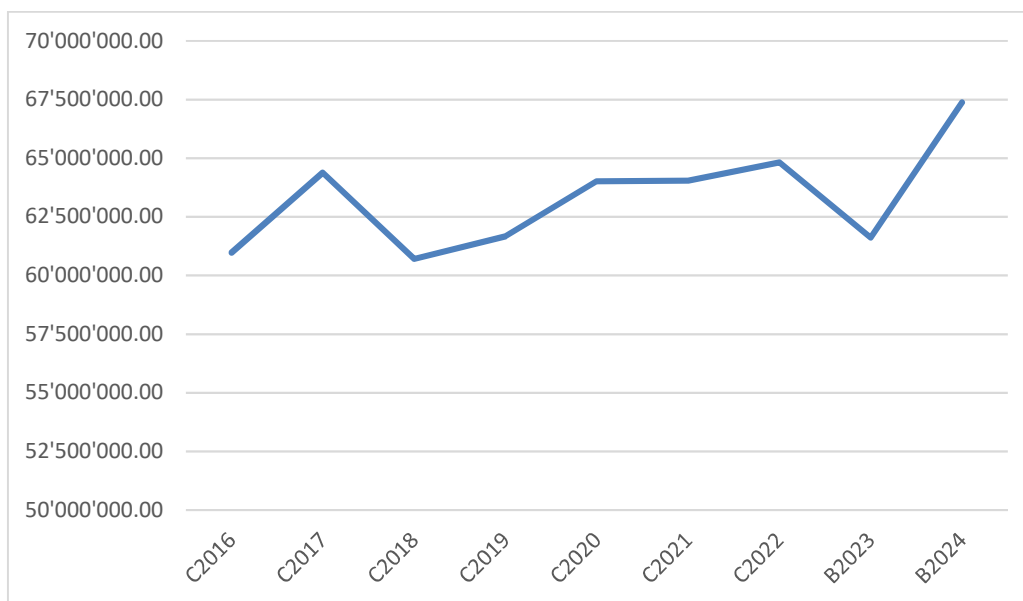
	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Charges de transfert	12'664'400	11'397'600	+11.1%	9'717'300	+30.3%

Un peu plus de 40% de ce poste, soit 5,2 millions de francs, provient de la « facture sociale », répartie entre le Canton et les communes, attendue en baisse par rapport à 2023 malgré la hausse des primes d'assurance maladie. Cette nature enregistre aussi les contributions communales (en hausse) pour les accueils pré et parascolaires, notre participation au pot cantonal des transports (en hausse, elle aussi) ou encore les subventions versées à des organisations privées à but non lucratif. Enfin, contrairement au budget 2023, elle voit transiter la part à la mutualisation des services d'ambulances reçue des villes de La Chaux-de-Fonds et de Neuchâtel, estimée à 1 million de francs, que nous recevons avant de la verser à Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl.

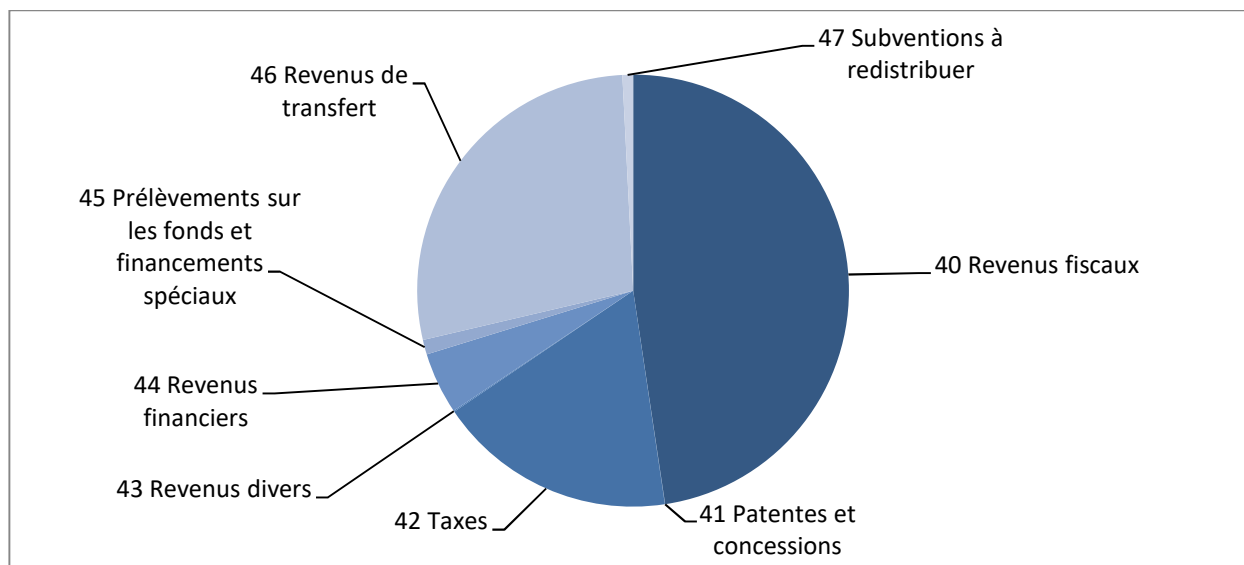
5.3 ÉVOLUTION DES REVENUS D'EXPLOITATION

Les revenus d'exploitation, en hausse depuis 2018, s'étaient stabilisés de 2020 à 2022. L'amélioration des recettes fiscales (qui se lira en 2023 déjà) permet d'envisager une augmentation conséquente pour 2024.

RAPPORT



Les revenus se répartissent comme suit :



	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Revenus fiscaux	31'155'400	28'320'000	+10.0%	29'706'322	+4.9%

Nous vous renvoyons au point 4.4 ci-dessus pour des explications détaillées quant aux principales évolutions attendues.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Patentes et concessions	21'500	64'000	-66.4%	74'258	-71.0%

Cette nature n'enregistre plus que deux recettes : la location du domaine public pour les terrasses et les marchés, ainsi qu'une rétribution sur une gravière à Couvet. Elle intégrait précédemment la concession pour les conduites de gaz, considérée désormais comme une redevance (nature suivante).

RAPPORT

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Taxes et redevances	11'703'800	11'420'950	+2.5%	12'517'335	-6.5%

Cette rubrique connaît de nombreux comptes, soumis à des évolutions diverses au regard du budget précédent. La principale raison à l'augmentation tient dans la redevance pour l'usage du sous-sol du domaine public, qui concernait déjà le gaz (cf. commentaire précédent), mais qui portera dès 2024 également sur les conduites d'eau ; une recette de Fr. 188'800.- est attendue. Des augmentations sont aussi prévues pour la vente de bois au CAD de Couvet et celle de chaleur par celui-ci. La vente de bois d'œuvre s'affiche quant à elle en fort recul.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Revenus divers	64'500	66'700	-3.3%	258'476	-75.0%

Les comptes 2022 intégraient encore l'hébergement d'espaceVAL, qui n'est désormais plus géré par la commune.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	710'100	610'800	+16.3%	476'293	+49.1%

Cette nature intègre principalement les prélèvements au fonds constitué lors de la remise de routes et d'infrastructures cantonales à la commune, au fonds communal sur l'énergie et au fonds forestier de réserve (de manière importante pour celui-ci en 2023 en raison des nombreux travaux d'entretien de la desserte).

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Revenus de transfert	18'231'700	16'256'600	+12.1%	17'381'352	+4.9%

Les revenus de transfert représentent, après les impôts, la deuxième source de revenus pour la commune. Ce compte enregistre principalement les subventions reçues du Canton ou des communes (école, structures d'accueil extrafamilial, Guichet social régional, ambulances, protection civile, ...), les dédommagements d'autres communes (école, structures d'accueil, service de défense incendie, infrastructures sportives, ...), ainsi que la péréquation tant horizontale (en recul) que verticale (en hausse, par la compensation pour les surcharges géotopographiques). L'augmentation constatée par rapport à 2023 est également due au montant transitant par nos comptes au titre de la mutualisation des services ambulanciers, tel que mentionné plus haut.

5.4 ÉVOLUTION DES CHARGES ET DES REVENUS FINANCIERS

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Charges financières	1'469'600	1'009'100	+45.6%	1'753'699	-16.2%

Consécutivement à l'augmentation de notre endettement et à la hausse des taux, les intérêts passifs de nos engagements financiers montent en flèche, passant de Fr. 475'000.- en 2022 à Fr. 1'150'000.-. La hausse du coût de l'énergie répercute également les charges pesant sur le patrimoine financier.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Revenus financiers	3'020'950	3'964'000	-23.8%	6'070'377	-50.2%

Les revenus financiers comprennent à la fois les recettes apportées par la trésorerie et les revenus du patrimoine financier. S'y ajoutent les produits des ventes de terrains (Fr. 320'000.- au budget 2024, contre Fr. 400'000.- en 2023) ou de bâtiments (aucun en 2024, contrairement à 2023, ce qui explique ce recul). Les comptes 2022 intégraient par ailleurs la plus-value générée par la revalorisation de nos participations dans des sociétés tierces.

5.5 ÉVOLUTION DES CHARGES ET DES REVENUS EXTRAORDINAIRES

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Charges extraordinaires	260'000	0	-	81'905	+217.4%

En raison d'une directive cantonale, les amortissements compensés par un prélèvement à un fonds (c'est le cas ici pour des travaux d'amélioration de la desserte forestière) doivent désormais apparaître en tant que charges extraordinaires et non plus en tant qu'amortissements du patrimoine administratif.

	B2024	B2023	Variation	C2022	Variation
Revenus extraordinaires	2'334'200	4'184'300	-44.2%	2'366'300	-1.4%

A l'inverse du budget 2023, qui prévoyait un prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle de 1,8 million de francs, les revenus extraordinaires ne comportent que l'habituel prélèvement à la réserve de retraitement du bilan, afin de compenser l'augmentation des amortissements inhérente à la réévaluation opérée en 2016.

5.6 ENDETTEMENT ET FORTUNE

Le budget ne se limite pas uniquement au compte de résultat, mais aussi aux investissements. Ceux-ci engagent la commune dans le long terme et portent effet chaque année par leurs amortissements et les intérêts générés ; il s'avère dès lors important de s'arrêter sur notre capacité à supporter ces futures dépenses. Les mécanismes de maîtrise des finances en place depuis la création de Val-de-Travers et réaffirmés lors de l'adoption, en 2015, du règlement des finances, prévoient un plafond aux investissements : ceux-ci doivent pouvoir être autofinancés à une hauteur de 70%. Les projets financés par des taxes ne sont pas concernés par ce mécanisme.

La limite admise des investissements pour le prochain budget atteint Fr. 2'468'000.-. Au-delà de ce montant, tout crédit nécessitera un recours à l'emprunt plus conséquent que ne le recommandent nos mécanismes, dont le poids sera d'autant plus important au vu des taux actuels. Dans la mesure où d'importants crédits ont été votés ces dernières années, il s'agira d'être particulièrement vigilants et de concentrer nos efforts sur des projets indispensables à l'avenir de Val-de-Travers, étant rappelé que notre commune dispose de bases solides. A fin 2022, Val-de-Travers disposait de capitaux propres de 119,9 millions de francs, en hausse de 1,1 million par rapport au bouclage précédent. Ce montant est constitué de financements spéciaux, de différents fonds et réserves, ainsi que de l'accumulation des bénéfices passés, lesquels constituent ce que l'on qualifie habituellement de « fortune communale » ; celle-ci atteignait 53,2 millions lors du dernier bouclage. S'ajoute encore à cela une réserve de politique conjoncturelle ou budgétaire, dotée de 13 millions de francs, qui n'a été utilisée qu'une seule fois depuis sa constitution.

6. PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES (PFT) 2024-2027**6.1 GÉNÉRALITÉS**

Mis en place par la commune de Val-de-Travers dès sa création, le PFT (précédemment qualifié de planification quadriennale) répond depuis 2015 à une obligation légale. Son établissement implique de tenir compte de nombreux facteurs, dont la maîtrise dans la durée nous échappe souvent ; certains sont repris du PFT accompagnant le budget de l'Etat, d'autres relèvent de prévisions internes concernant les principaux postes budgétaires (l'évolution du nombre de classes au cercle scolaire par exemple). Ainsi qu'il en a pris l'habitude, le Conseil communal intègre directement le PFT dans le rapport à l'appui du budget, afin d'en souligner l'importance, même si celle-ci reste de fait indicative.

6.2 GRANDES LIGNES

L'établissement du budget 2023 et du PFT à l'horizon 2026 témoignait d'une détérioration inquiétante. Tout en présentant des résultats négatifs, accentué même en 2025 et 2027, le PFT 2024-2027 confirme tout de même l'amélioration constatée avec le budget de l'an prochain. Les déficits projetés restent dans les limites fixées par les mécanismes de maîtrise des finances, tandis que l'autofinancement (soit le ratio

entre les produits et les charges hors flux de trésorerie) devrait demeurer dans les chiffres noirs. Cela permet de disposer ainsi d'un plafond des investissements positif lui aussi.

6.3 ÉVOLUTION PRÉVISIONNELLE DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Pesant pour environ 45% du budget, les charges de personnel (qui se retrouvent dans différents chapitres) sont attendues à la hausse. Cette évolution résulte d'une indexation encore importante pour 2025 (+1.6%), laquelle devrait retrouver un rythme plus habituel ensuite (+0.1%). La progression liée aux échelons est par ailleurs maintenue de manière linéaire (+0.6%).

Conformément aux prévisions cantonales, des hausses sont attendues pour les transports publics, passant de 1,2 million en 2024 à 1,4 million de francs en 2027. Sur le plan communal, le PFT intègre des augmentations du nombre de places dans les structures d'accueil, principalement pour le préscolaire, en 2025 (+Fr. 545'000.-), 2026 (+Fr. 71'000.-) et 2027 (+Fr. 430'000.-). La diminution du nombre de classes à l'horizon 2026 permet de contenir la hausse des charges en matière scolaire. Inhérentes notamment aux grands travaux votés ces dernières années, les charges d'amortissement devraient augmenter considérablement, de l'ordre du million de francs dès 2025. Le PFT table en outre sur une légère diminution des charges énergétiques, consécutive notamment aux projets d'énergie renouvelable en cours et à venir, conformément aux objectifs de la loi cantonale sur l'énergie.

Du côté des revenus, les prévisions fiscales demeurent prudentes (+0.20% en 2025, puis +0.10% par la suite), établir des perspectives à quatre ans restant toujours un exercice difficile. Cela d'autant plus qu'un vaste chantier de révision du mécanisme régissant le fonds de répartition de l'impôt des personnes morales a été ouvert par le Canton et les communes, lequel pourrait englober aussi l'impôt sur les frontaliers. Le Conseil communal continue d'espérer une mise en activité du parc éolien du Mont-de-Buttes à brève échéance, permettant à notre commune de bénéficier de redevances dès 2026 (estimées à Fr. 300'000.- par an).

La détérioration des prévisions pour 2025 s'explique aussi par un recul des subventions en matière forestière (la période de subventionnement en cours ayant permis de bénéficier d'un bonus conséquent de la Confédération et du Canton) et par l'épuisement, en 2024, du fonds des routes constitué lors du transfert de plusieurs tronçons du Canton à notre commune, qu'accompagnait le versement d'une subvention unique.

<i>Evolution prévisionnelle du compte de fonctionnement</i>	Budget 2024	Prévision 2025	Prévision 2026	Prévision 2027
Administration générale	-4'370'000	-4'460'000	-4'490'000	-4'450'000
Dépenses	7'880'000	7'970'000	8'000'000	7'960'000
Produits	3'510'000	3'510'000	3'510'000	3'510'000
Ordre et sécurité publique	-1'360'000	-1'390'000	-1'400'000	-1'410'000
Dépenses	2'550'000	2'580'000	2'590'000	2'600'000
Produits	1'190'000	1'190'000	1'190'000	1'190'000
Formation	-14'770'000	-15'430'000	-15'360'000	-15'350'000
Dépenses	26'070'000	26'980'000	26'740'000	26'810'000
Produits	11'300'000	11'550'000	11'380'000	11'460'000
Culture, sports, loisirs et églises	-3'580'000	-3'640'000	-3'660'000	-3'890'000
Dépenses	5'760'000	5'840'000	5'870'000	6'100'000
Produits	2'180'000	2'200'000	2'210'000	2'210'000
Santé	-120'000	-120'000	-120'000	-120'000
Dépenses	1'730'000	1'730'000	1'730'000	1'740'000
Produits	1'620'000	1'620'000	1'620'000	1'620'000
Sécurité sociale	-7'770'000	-8'510'000	-8'490'000	-8'880'000
Dépenses	10'510'000	11'240'000	11'220'000	11'610'000
Produits	2'730'000	2'730'000	2'730'000	2'730'000
Trafic	-5'710'000	-6'170'000	-6'350'000	-6'330'000
Dépenses	6'790'000	6'990'000	7'180'000	7'150'000

RAPPORT

Produits	1'080'000	820'000	820'000	820'000
Protection envir. et aménagement	-990'000	-1'010'000	-1'010'000	-990'000
Dépenses	7'880'000	7'920'000	7'930'000	7'910'000
Produits	6'900'000	6'910'000	6'910'000	6'920'000
Economie publique	660'000	420'000	760'000	760'000
Dépenses	4'280'000	4'290'000	4'300'000	4'300'000
Produits	4'940'000	4'710'000	5'060'000	5'060'000
Finances et impôts	35'720'000	36'120'000	36'500'000	36'520'000
Dépenses	1'580'000	1'580'000	1'580'000	1'580'000
Produits	37'300'000	37'700'000	38'080'000	38'100'000
Résultat	-2'300'000	-4'210'000	-3'630'000	-4'140'000
Dépenses	75'040'000	77'140'000	77'140'000	77'760'000
./ Amortissements	6'530'000	7'090'000	7'400'000	7'610'000
Dépenses hors amortissements	68'510'000	70'050'000	69'750'000	70'150'000
Produits	72'740'000	72'940'000	73'510'000	73'620'000
Autofinancement	1'728'000	648'000	1'524'000	1'232'000

6.4 RESPECT DES MÉCANISMES DE MAÎTRISE DES FINANCES

Notre règlement des finances prévoit deux mécanismes de maîtrise des finances : l'un lié au déficit, qui ne peut excéder 5% du capital propre, l'autre aux investissements, plafonnés à un taux d'autofinancement de 70%. La limite de déficit varie peu pour les exercices à venir ; l'écart entre celle-ci et le déficit projeté demeure positif, ce qui reste réjouissant, d'autant plus que notre mécanisme est deux fois plus exigeant que celui proposé par le canton. A relever également le fait que le plafond des investissements demeure positif, cela pour chaque année considérée.

<i>Respect des mécanismes</i>	Budget 2024	Prévision 2025	Prévision 2026	Prévision 2027
Limite de déficit selon mécanismes de maîtrise des finances	6'000'000	5'860'000	5'620'000	5'300'000
Ecart entre limite et résultat prévisionnel	3'700'000	1'650'000	1'990'000	1'160'000
Plafond des investissements nets soumis selon mécanismes	2'470'000	930'000	2'180'000	1'760'000

6.5 ÉVOLUTION DES INDICATEURS

Tel que mentionné précédemment, notre capital propre devrait continuer de diminuer en raison de l'absorption des déficits projetés. L'endettement est attendu en forte hausse, sans surprise compte tenu des importants crédits votés ces dernières années et restant à venir. Il est toutefois important de mentionner que le total des nouveaux investissements indiqué ci-dessous doit être considéré de manière large, tous les projets envisagés à ce stade n'allant certainement pas se concrétiser d'ici à 2027.

<i>Evolution des indicateurs</i>	Budget 2024	Prévision 2025	Prévision 2026	Prévision 2027
Capital propre au 1 ^{er} janvier	117'180'000	112'380'000	105'930'000	100'060'000
Capital propre au 31 décembre	112'380'000	105'930'000	100'060'000	93'680'000
Total des nouveaux investissements	22'070'000	14'570'000	10'060'000	5'610'000
autofinancés	6'100'000	7'390'000	5'160'000	4'630'000
financés par prélèvement à une réserve à amortir par l'impôt	260'000	0	0	0
	15'710'000	7'180'000	4'900'000	980'000
Dette au 31 décembre	87'270'000	101'190'000	109'720'000	114'090'000

7. CONCLUSIONS

Même s'il s'avère meilleur, dans l'absolu, que celui de l'exercice en cours, le budget 2024 reste marqué par une perte importante. Celle-ci s'explique en partie par un contexte difficile, marqué notamment par un retour de l'inflation, la hausse des taux d'intérêt et celle du coût de l'énergie. La progression attendue des recettes fiscales, qui devrait atteindre pour Val-de-Travers un niveau record, permet de contenir cette évolution. Dans le même temps, elle illustre également la difficulté pour notre commune à retrouver un équilibre budgétaire, voyant d'une part les charges – sur lesquelles d'importants efforts ont été menés une nouvelle fois – et les revenus évoluer de concert, d'autre part les défis auxquels faire face se multiplier. Compte tenu de ce contexte, le Conseil communal vous invite à accepter le projet de budget présenté, lequel respecte largement la limite de déficit prévue par notre règlement des finances.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général, nos meilleures salutations.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRÉSIDENT :



Christophe Calame

LE CHANCELIER :



Christian Reber

**ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL
FIXANT LA REDEVANCE POUR L'USAGE DU DOMAINE PUBLIC
PAR LES CONDUITES INDUSTRIELLES**



LE CONSEIL GÉNÉRAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;

vu la loi cantonale sur les routes et voies publiques (LRVP), du 21 janvier 2020 ;

vu le règlement cantonal d'exécution de la loi sur les routes et voies publiques (RELRVP), du 1^{er} avril 2020 ;

vu l'arrêté du Conseil d'Etat relatif à la redevance pour l'usage du domaine public routier par les conduites industrielles, du 1^{er} avril 2020 ;

vu le rapport du Conseil communal, du 25 octobre 2023 ;

vu le préavis favorable de la commission de gestion et des finances, du 13 novembre 2023 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier : ¹Le présent arrêté fixe la redevance pour l'usage du domaine public routier communal par les conduites industrielles.

²Il s'applique aux conduites industrielles suivantes :

- a) conduites du réseau d'évacuation des eaux usées,
- b) conduites du réseau d'adduction d'eau,
- c) conduites du réseau de gaz.

³Il s'applique aux conduites industrielles de tiers comme à celles appartenant à la commune.

Article 2 : ¹La redevance est la contrepartie de la mise à disposition du domaine public communal.

²Elle est de Fr. 1.30 par mètre linéaire de conduite utilisant le domaine public routier communal.

³Elle est annuelle et déterminée sur la base du réseau existant au 31 octobre de chaque année.

⁴Elle est prélevée auprès des propriétaires des conduites industrielles.

⁵Le Conseil communal peut renoncer à facturer la redevance à un tiers lorsque le coût de facturation est disproportionné par rapport à son revenu.

Article 3 : Le présent arrêté abroge l'arrêté du Conseil général relatif à l'introduction d'une taxe pour l'usage accru du domaine public communal par les conduites de gaz, du 14 décembre 2020.

Article 4 : ¹Le Conseil communal est chargé de l'exécution du présent arrêté qui sera soumis à la sanction du Conseil d'Etat à l'expiration du délai référendaire.

²Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

Val-de-Travers, le 11 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL
LE PRÉSIDENT : LE SECRÉTAIRE :

Niels Rosselet-Christ Adrien Pagnier

**ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL
CONCERNANT L'APPROBATION DU BUDGET 2024**



LE CONSEIL GÉNÉRAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;
vu la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;
vu le règlement des finances de la commune de Val-de-Travers, du 7 décembre 2015 ;
vu le rapport du Conseil communal, du 25 octobre 2023 ;
vu le préavis neutre de la commission de gestion et des finances, du 13 novembre 2023 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

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

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

Charges d'exploitation	Fr.	73'307'050.-
Revenus d'exploitation	Fr.	67'382'500.-
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-5'924'550.-
Charges financières	Fr.	1'469'600.-
Revenus financiers	Fr.	3'020'950.-
Résultat provenant de financements	Fr.	1'551'350.-
Charges extraordinaires	Fr.	260'000.-
Revenus extraordinaires	Fr.	2'334'200.-
Résultat extraordinaire	Fr.	2'074'200.-
Résultat total (déficit)	Fr.	-2'299'000.-

b) le budget des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	23'645'700.-
Recettes	Fr.	1'630'000.-
Investissements nets	Fr.	22'015'700.-

c) le budget des dépenses et recettes du patrimoine financier :

Dépenses	Fr.	10'000.-
Recettes	Fr.	0.-

- Article 2** : La limite de déficit du compte de résultats pour l'exercice 2024 est fixée à 5'995'330 francs.
- Article 3** : Le montant maximal des investissements pris en compte pour l'exercice 2024 est fixé à 2'468'000 francs.
- Article 4** : ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.
²Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au service des communes.

Val-de-Travers, le 11 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
LE PRESIDENT : LE SECRETAIRE :

Niels Rosselet-Christ Adrien Pagnier

Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Charges d'exploitation	73'307'050	69'947'350	3'359'700	69'752'784.28	3'554'266
30 Charges de personnel	33'116'950	31'863'200	1'253'750	32'990'654.34	126'296
31 Charges de biens et services et autres ch..	15'219'250	14'364'550	854'700	14'174'137.57	1'045'112
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'266'900	6'290'700	-23'800	6'086'903.65	179'996
35 Attributions aux fonds et financements spé..	544'050	1'156'900	-612'850	2'368'468.10	-1'824'418
36 Charges de transfert	12'664'400	11'397'600	1'266'800	9'717'300.42	2'947'100
37 Subventions à redistribuer	525'000	460'000	65'000	468'259.70	56'740
39 Imputations internes	4'970'500	4'414'400	556'100	3'947'060.50	1'023'440
Revenus d'exploitation	-67'382'500	-61'613'450	-5'769'050	-64'829'356.27	-2'553'144
40 Revenus fiscaux	-31'155'400	-28'320'000	-2'835'400	-29'706'322.32	-1'449'078
41 Patentes et concessions	-21'500	-64'000	42'500	-74'258.40	52'758
42 Taxes et redevances	-11'703'800	-11'420'950	-282'850	-12'517'334.58	813'535
43 Revenus divers	-64'500	-66'700	2'200	-258'476.21	193'976
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-710'100	-610'800	-99'300	-476'292.51	-233'807
46 Revenus de transfert	-18'231'700	-16'256'600	-1'975'100	-17'381'352.05	-850'348
47 Subventions à redistribuer	-525'000	-460'000	-65'000	-468'259.70	-56'740
49 Imputations internes	-4'970'500	-4'414'400	-556'100	-3'947'060.50	-1'023'440
Résultat des activités d'exploitation	5'924'550	8'333'900	-2'409'350	4'923'428.01	1'001'122
34 Charges financières	1'469'600	1'009'100	460'500	1'753'698.64	-284'099
44 Revenus financiers	-3'020'950	-3'964'000	943'050	-6'070'376.87	3'049'427
Résultat provenant de financements	-1'551'350	-2'954'900	1'403'550	-4'316'678.23	2'765'328
Résultat opérationnel	4'373'200	5'379'000	-1'005'800	606'749.78	3'766'450
38 Charges extraordinaires	260'000	0	260'000	81'904.51	178'095
48 Revenus extraordinaires	-2'334'200	-4'184'300	1'850'100	-2'366'300.00	32'100
Résultat extraordinaire	-2'074'200	-4'184'300	2'110'100	-2'284'395.49	210'195
Total du compte de résultats	2'299'000	1'194'700	1'104'300	-1'677'645.71	3'976'646

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
0	Administration Générale	4'373'800	3'411'550	962'250	1'607'704.88	2'766'095
01	Législatif et exécutif	1'062'100	1'010'050	52'050	1'011'469.60	50'630
02	Services généraux	3'311'700	2'401'500	910'200	596'235.28	2'715'465
1	Ordre et sécurité publique	1'362'950	1'290'900	72'050	1'167'940.95	195'009
11	Sécurité publique	224'600	165'200	59'400	186'934.45	37'666
14	Questions juridiques	35'700	61'200	-25'500	30'142.15	5'558
15	Service du feu	861'450	838'200	23'250	827'272.00	34'178
16	Défense	241'200	226'300	14'900	123'592.35	117'608
2	Formation	14'770'200	13'692'000	1'078'200	13'280'008.01	1'490'192
21	Scolarité obligatoire	14'336'900	13'258'900	1'078'000	12'886'351.56	1'450'548
22	Ecoles spéciales	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
23	Formation professionnelle initiale	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'583'900	3'613'500	-29'600	3'326'909.53	256'990
31	Héritage culturel	266'000	174'550	91'450	164'521.75	101'478
32	Culture, autres	295'200	279'750	15'450	257'729.86	37'470
34	Sports et loisirs	2'738'550	2'899'050	-160'500	2'664'892.26	73'658
35	Eglises et affaires religieuses	284'150	260'150	24'000	239'765.66	44'384
4	Santé	115'700	-28'050	143'750	28'612.88	87'087
42	Soins ambulatoires	112'100	-31'350	143'450	27'377.68	84'722
43	Prévention de la santé	1'700	1'450	250	560.20	1'140
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	1'900	1'850	50	675.00	1'225
5	Sécurité sociale	7'773'300	7'987'900	-214'600	6'942'463.68	830'836
51	Maladie et accident	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
53	Veillesse et survivants	49'800	51'400	-1'600	50'942.35	-1'142
54	Famille et jeunesse	1'724'250	1'623'400	100'850	1'588'244.50	136'006
55	Chômage	373'800	381'000	-7'200	331'551.90	42'248
56	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'658'550	3'724'600	-66'050	3'426'835.33	231'715
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
6	Trafic	5'708'050	5'473'700	234'350	5'747'923.16	-39'873
61	Circulation routière	4'099'550	4'088'000	11'550	4'411'470.03	-311'920
62	Transports publics	1'317'500	1'098'700	218'800	1'017'247.20	300'253
63	Transports, autres	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
7	Protection environnement et aménagement	988'500	500'350	488'150	398'355.41	590'145
71	Approvisionnement en eau	20'000	19'050	950	20'416.98	-417
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	281'700	259'900	21'800	219'574.37	62'126
74	Aménagements	99'900	71'000	28'900	78'211.95	21'688
75	Protection des espèces et du paysage	25'900	25'900	0	25'647.45	253
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	63'300	41'550	21'750	34'139.80	29'160
77	Protection de l'environnement, autres	57'700	54'100	3'600	54'698.56	3'001
79	Aménagement du territoire	440'000	28'850	411'150	-34'333.70	474'334
8	Economie publique	-658'250	-1'106'700	448'450	-659'504.15	1'254
81	Agriculture	22'800	19'000	3'800	23'695.30	-895
82	Sylviculture	-375'150	-506'550	131'400	-56'874.78	-318'275
84	Tourisme	106'500	109'550	-3'050	103'103.00	3'397
85	Industrie, artisanat et commerce	4'200	4'300	-100	7'417.55	-3'218
87	Combustibles et énergie	-416'600	-733'000	316'400	-736'845.22	320'245
9	Finances et impôts	-35'719'150	-33'640'450	-2'078'700	-33'518'060.06	-2'201'090
91	Impôts	-31'118'600	-28'283'750	-2'834'850	-29'666'689.26	-1'451'911
93	Péréquation financière et compensation..	-3'690'100	-3'351'100	-339'000	-3'916'103.00	226'003
96	Administration de la fortune et de la dette	-892'250	-1'988'200	1'095'950	86'929.01	-979'179
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
99	Postes non répartis	0	0	0	-8.16	8
Excédent des charges/revenus (-)		2'299'000	1'194'700	1'104'300	-1'677'645.71	3'976'646

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Fonctionnelle	2'299'000.00	1'194'700.00	1'104'300.00	-1'677'645.71	3'976'645.71
Total des Charges	75'036'650.00	70'956'450.00	4'080'200.00	71'588'387.43	3'448'262.57
Total des Revenus	-72'737'650.00	-69'761'750.00	-2'975'900.00	-73'266'033.14	528'383.14
0 Administration Générale	4'373'800.00	3'411'550.00	962'250.00	1'607'704.88	2'766'095.12
Charges	7'883'800.00	8'107'600.00	-223'800.00	7'632'475.58	251'324.42
Revenus	-3'510'000.00	-4'696'050.00	1'186'050.00	-6'024'770.70	2'514'770.70
1 Ordre et sécurité publique	1'362'950.00	1'290'900.00	72'050.00	1'167'940.95	195'009.05
Charges	2'549'550.00	2'485'200.00	64'350.00	2'423'364.33	126'185.67
Revenus	-1'186'600.00	-1'194'300.00	7'700.00	-1'255'423.38	68'823.38
2 Formation	14'770'200.00	13'692'000.00	1'078'200.00	13'280'008.01	1'490'191.99
Charges	26'070'400.00	24'382'250.00	1'688'150.00	23'770'445.41	2'299'954.59
Revenus	-11'300'200.00	-10'690'250.00	-609'950.00	-10'490'437.40	-809'762.60
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'583'900.00	3'613'500.00	-29'600.00	3'326'909.53	256'990.47
Charges	5'762'000.00	5'789'600.00	-27'600.00	5'630'447.50	131'552.50
Revenus	-2'178'100.00	-2'176'100.00	-2'000.00	-2'303'537.97	125'437.97
4 Santé	115'700.00	-28'050.00	143'750.00	28'612.88	87'087.12
Charges	1'732'400.00	662'550.00	1'069'850.00	2'939'308.55	-1'206'908.55
Revenus	-1'616'700.00	-690'600.00	-926'100.00	-2'910'695.67	1'293'995.67
5 Sécurité sociale	7'773'300.00	7'987'900.00	-214'600.00	6'942'463.68	830'836.32
Charges	10'505'100.00	10'653'700.00	-148'600.00	9'533'489.12	971'610.88
Revenus	-2'731'800.00	-2'665'800.00	-66'000.00	-2'591'025.44	-140'774.56
6 Trafic	5'708'050.00	5'473'700.00	234'350.00	5'747'923.16	-39'873.16
Charges	6'788'950.00	6'588'450.00	200'500.00	6'834'074.60	-45'124.60
Revenus	-1'080'900.00	-1'114'750.00	33'850.00	-1'086'151.44	5'251.44
7 Protection environnement et aménagement	988'500.00	500'350.00	488'150.00	398'355.41	590'144.59
Charges	7'883'700.00	7'167'550.00	716'150.00	7'209'060.69	674'639.31
Revenus	-6'895'200.00	-6'667'200.00	-228'000.00	-6'810'705.28	-84'494.72
8 Economie publique	-658'250.00	-1'106'700.00	448'450.00	-659'504.15	1'254.15
Charges	4'277'850.00	4'032'500.00	245'350.00	3'806'610.93	471'239.07
Revenus	-4'936'100.00	-5'139'200.00	203'100.00	-4'466'115.08	-469'984.92
9 Finances et impôts	-35'719'150.00	-33'640'450.00	-2'078'700.00	-33'518'060.06	-2'201'089.94
Charges	1'582'900.00	1'087'050.00	495'850.00	1'809'110.72	-226'210.72
Revenus	-37'302'050.00	-34'727'500.00	-2'574'550.00	-35'327'170.78	-1'974'879.22

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Budget des investissements

Budget des investissements 2024

Investissements en cours (crédits déjà acceptés par le Conseil général, la CGF ou le Conseil communal) avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Libellé projet	Montant voté	Dépenses 2024	Dépenses 2025	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Montant disponible au 11.10.2023
DAPP	100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	87'000.00							2822.00
DJE	100.21.018	Cour des collèges de Couvet	44'000.00	3'300.00						3'350.00
DJE	100.22.013	Câblage informatique à Longereuse	80'000.00	2'900.00						2'913.00
DJE	100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	233'000.00	25'000.00						59'193.00
DTSC	100.31.019	Plan d'aménagement	533'000.00	120'000.00						172'417.00
DTSC	100.31.023	Equipement Surville Buttes	980'000.00							0.00
DTSC	100.31.025	Equipement de la rue du Burle	850'000.00							64'957.00
DTSC	100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	41'000.00							14'205.00
DTSC	100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	1'660'000.00							0.00
DTSC	100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	2'340'500.00							2'975.00
DTSC	100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	2'200'000.00							54'313.00
DTSC	100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	23'750.00							4'208.00
DTSC	100.31.070	CAD Couvet - Extension 3	13'950'000.00	2'385'000.00						7'412'476.00
DTSC	100.31.076	Protection chutes de pierres Noiraigue	7'000'000.00	2'050'000.00			1'300'000			3873'234.00
DTSC	100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	1'050'000.00	252'000.00						690'014.00
DTSC	100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	5'550'000.00	500'000.00	2'000'000.00					5'550'000.00
DTSC	100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	280'000.00							19'220.00
DTSC	100.31.085	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	52'500.00							36'098.00
DTSC	100.31.087	Réaménagement Place de la Gare de Noiraigue	43'000.00	21'000.00						43'000.00
DTSC	100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	24'000.00							24'000.00
DTSC	100.32.049	Réfection terrain de football synthétique des Sugits	500'000.00	500'000.00						500'000.00
DI	100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	4'907'000.00							434'459.00
DI	100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	48'438.00	6'000.00						6'342.00
DI	100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	200'000.00							14'644.00
DI	100.41.076	Abris bus ligne 590	250'000.00	50'000.00						53'238.00
DI	100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (LHand)	17'200.00	5'000.00						5'200.00
DI	100.41.108	PN Bussan et Sugits	32'000.00							32'000.00
DI	100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	750'000.00	700'000.00						7'19'594.00
DI	100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	700'000.00	200'000.00						264'046.00
DI	100.41.115	Pont de l'île à Buttes	186'000.00							185'246.00
DI	100.41.116	Jardins du souvenir - création livres porte-noms	31'000.00	4'000.00						16'000.00
DI	100.41.117	Avant-projet réaménagement traversée de Môtiers	26'500.00	15'300.00						15'399.00
DI	100.41.118	Renouvellement parc véhicules de la voirie - 1ère partie	450'000.00	400'000.00						450'000.00
DI	100.41.119	Etude mise aux normes 9 arrêts de bus - priorité 2	13'700.00	13'700.00						13'700.00
DI	100.42.054	Ecopoint de Couvet	75'000.00							5'991.00
DI	100.43.064	VaT Amélioration systèmes évacuation eaux	8'342'664.00	40'000.00						1'32'870.00
DI	100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	1'080'000.00							237'838.00
DI	100.44.099	Accès handicapés au collège de Môtiers	21'000.00							8'033.00
DI	100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	2'486'000.00	10'000.00						9'05'835.00
DI	100.44.112	Extension collège de Longereuse	9'245'000.00	4'600'000.00						6'384'059.00
DI	100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	3'600'000.00	3'000'000.00						3'395'693.00

Commune de Val-de-Travers

Budget des investissements 2024

DI	100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	1'000'000.00	975'000.00					977'301.00
DEFPOS	100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	2'600'000.00	50'000.00					1'218'494.00
DEFPOS	100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	140'000.00	10'000.00					61'744.00
DEFPOS	100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	33'000.00	10'000.00					33'000.00
DEFPOS	100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	49'000.00	10'000.00					45'045.00
		TOTAUX	73'805'252.00	15'958'200.00	2'000'000.00	0.00	0.00	1'300'000.00	0.00

Budget des investissements 2024

Crédits à solliciter jusqu'à fin 2024 (y compris fin 2023) avec prévisions de dépenses

Dicastère	Description de l'investissement	Montants estimés	Dépenses 2024	Dépenses 2025	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Montant net estimé	Durée vie moyenne	Taux amort. moyen	Charge amort. annuelle	Coût financier annuel	Charge annuelle totale	Crédit-cadre	Soumis aux freins
DJE	Digitalisation Ecole JUR, 2ème tranche	233'000.00	233'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	233'000.00	8 ans	12.80%	29'900.00	2'330.00	32'230.00		Oui
DJE	Crédit mobilier pour les trois projets de construction	360'000.00	200'000.00	160'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	360'000.00	10 ans	10.00%	36'000.00	3'600.00	39'600.00		Oui
DJE	Crédit-cadre renouvellement mobilier scolaire de 20 classes	400'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00	400'000.00	10 ans	10.00%	40'000.00	4'000.00	44'000.00	Oui	Oui
DTSC	Crédit complémentaire équipement Surville Buttes	à estimer							à estimer							Oui
DTSC	Réaménagement de la Grande Rue et Place de la Gare Couvet	2'500'000.00	1'500'000.00	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2'500'000.00	50 ans	2.00%	50'000.00	25'000.00	75'000.00		Oui
DTSC	Chauffage à distance Môtiers	9'000'000.00	200'000.00	3'000'000.00	3'000'000.00	2'800'000.00	0.00	0.00	9'000'000.00							Non
DTSC	Réaménagement traversée et gare Môtiers	à estimer							à estimer							Oui
DTSC	Aménagements Site Dubied	1'000'000.00	500'000.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000'000.00	40 ans	2.50%	25'000.00	10'000.00	35'000.00		Oui
DTSC	Aménagement bande herbeuse en places de parc La Golaye Môtiers	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	10 ans	10.00%	5'000.00	500.00	5'500.00		Oui
DTSC	Passerelle sur la Vieille-Areuse de Môtiers	à estimer							à estimer							Oui
DTSC	Terrains de football communaux	à estimer							à estimer							Oui
DTSC	eVAL, piscine, remplacement ventilation	45'000.00	45'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45'000.00	20 ans	5.00%	2'300.00	450.00	2'750.00		Oui
DTSC	eVAL, remplacement du système de contrôle d'accès	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	4 ans	25.00%	5'000.00	200.00	5'200.00		Oui
DTSC	eVAL, salle omnisports, remplacement des néons par des LED	60'000.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	20 ans	5.00%	3'000.00	600.00	3'600.00		Oui
DTSC	eVAL, vestiaires 3 et 4 de la salle omnisports, rénovation des fonds	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	20 ans	5.00%	500.00	100.00	600.00		Oui
DTSC	eVAL, piscine, remplacement des grilles de ventilation de sols ouest	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	20 ans	5.00%	500.00	100.00	600.00		Oui
DTSC	eVAL, zone pour camping-cars, aménagement zone pique-nique	20'000.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	20 ans	5.00%	1'000.00	200.00	1'200.00		Oui
DTSC	eVAL, salle omnisports, remplacement du parquet de la salle SUD	60'000.00	60'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	60'000.00	20 ans	5.00%	3'000.00	600.00	3'600.00		Oui
DTSC	eVAL, piscine, remplacement de l'éclairage du bassin par des LED	10'000.00	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'000.00	20 ans	5.00%	500.00	100.00	600.00		Oui
DTSC	eVAL, stade, remplacement des portails d'accès Est	15'000.00	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	30 ans	3.50%	600.00	150.00	750.00		Oui
DTSC	Rénovation piscine des Combes	7'500'000.00	4'000'000.00	4'000'000.00	3'500'000.00	0.00	0.00	0.00	7'500'000.00	40 ans	2.50%	187'500.00	75'000.00	262'500.00		Oui
DI	Pont de Patinage à Fleurier	540'000.00	0.00	540'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	540'000.00	50 ans	2.00%	10'800.00	5'400.00	16'200.00		Oui
DI	Goudronnage piste cyclable Fleurier-Môtiers	120'000.00	0.00	120'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120'000.00	10 ans	10.00%	12'000.00	1'200.00	13'200.00		Oui
DI	Renouvellement parc véhicules suite	430'000.00	0.00	430'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	430'000.00	15 ans	6.50%	28'000.00	4'300.00	32'300.00		Oui
DI	Arrêts de bus priorité 2	300'000.00	200'000.00	100'000.00	0.00	55'000.00	0.00	0.00	245'000.00	10 ans	10.00%	24'500.00	2'450.00	26'950.00		Oui
DI	Crédit-cadre entretien réseau routier	à estimer							à estimer						Oui	Oui
DI	Eclairage des passages piétons tronçon H10	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	100'000.00	20 ans	5.00%	5'000.00	1'000.00	6'000.00		Oui
DI	Plan général alimentation en eau (PGA) 1ère phase	20'190'000.00	250'000.00	2'200'000.00	2'200'000.00	1'100'000.00	0.00	0.00	20'190'000.00							Oui
DI	Remplacement chaudière collège de Buttes	120'000.00	120'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120'000.00	30 ans	3.50%	4'200.00	1'200.00	5'400.00		Non
DI	Réfection étanchéité toiture abri PC St-Sulpice	150'000.00	150'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	150'000.00	30 ans	3.50%	5'300.00	1'500.00	6'800.00		Oui
DI	Remplacement chaudière collège de Saint-Sulpice	à estimer							à estimer							Oui
DI	Réfection appartement Ouest Bas-de-la-Route 1 Buttes	170'000.00	170'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	170'000.00							Non
DI	Bâtiment TP Moulins 28 - installation photovoltaïque	155'000.00	155'000.00	0.00	0.00	35'000.00	0.00	0.00	155'000.00	40 ans	2.50%	20'000.00	8'000.00	28'000.00		Non
DI	Transformation combles B8 + salle de couture	800'000.00	800'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800'000.00							Oui
DI	Rénovation enveloppe Pavillon scolaire Couvet et ascenseur	à estimer							à estimer							Oui
DEFOS	Crédit-cadre projets de développement (3ème phase)	1'000'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00	0.00	0.00	1'000'000.00	10 ans	10.00%	100'000.00	10'000.00	110'000.00	Oui	Oui
DEFOS	Installation vidange camping-car et bornes électriques au camping	à estimer							à estimer							Oui
DEFOS	Infrastructures urbaines pour les aînés (bancs)	50'000.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	50'000.00	20 ans	5.00%	2'500.00	500.00	3'000.00		Oui
	TOTAUX	45'418'000.00	4'863'000.00	12'265'000.00	9'150'000.00	5'200'000.00	1'190'000.00	0.00	0.00							

Budget des investissements 2024

Crédits à solliciter ultérieurement (prévisions)

Dicastère	Description de l'investissement	Montants estimés	Année du crédit	Dépenses 2025	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)	Crédit-cadre	Soumis aux freins
DJE	Réfection de deux pièces au 2ème du collège de Butttes	50'000.00								Oui
DJE	Rénovation parascolaire Couvet (Eq.-Dubied 2)	150'000.00								Oui
DJE	Réfection des toilettes de Longereuse	100'000.00								Oui
DJE	Création d'une salle de gym aux Lerreux à Fleurier	à estimer								Oui
DTSC	Equipement Plaine-Fin	à estimer	2025							Oui
DTSC	Jardin public - Le Pontet Couvet	50'000.00								Oui
DTSC	Mise à jour et révision des plans d'alignements	à estimer								Oui
DTSC	PQ et équipement Binrée	à estimer								Oui
DTSC	eVAL, remplacement de la ventilation piscine	285'000.00	2025	285'000.00						Oui
DTSC	eVAL, remplacement des fenêtres et des stores façade Ouest	950'000.00	2026		950'000.00					Oui
DTSC	eVAL, piscine, remplacement du traitement de l'eau	325'000.00	2027			325'000.00				Oui
DTSC	eVAL, piscine, rénovation vestiaires piscine (fond, plafond, cabines, casiers)	100'000.00	2027			100'000.00				Oui
DTSC	eVAL, piscine, séparation des bassins	350'000.00	2027			350'000.00				Oui
DTSC	eVAL, rénovation de la piste d'athlétisme	375'000.00	2030							Oui
DI	Façades salle spectacle Môtiers	40'000.00								Oui
DI	Réfection appartement Combles Pont 4 St-Sulpice	à estimer								Non
	TOTAUX	2'775'000.00		285'000.00	950'000.00	775'000.00	0.00	0.00		

Budget des investissements 2024

Tirages sur crédit-cadres à solliciter jusqu'à fin 2024 avec prévisions de dépenses

Dicastère	N° projet	Date	Libellé du crédit cadre / du tirage décidé par le Conseil communal	Montant crédit-cadre	Montant tirage	Dépenses 2024	Dépenses 2025	Dépenses 2026	Dépenses 2027	Recettes (subventions)	Recettes (prél. à un fds)
DI		25.11.2019	Réalisation de mesures PGEE (phase 2) 2020-2030	19'000'000.00							
	100.43.081	09.07.2020	PGEE 2ème phase - frais globaux		1'024'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00			
	100.43.082	09.07.2020	PGEE 2ème phase - M10 Môtiers - Ecoilers		549'815.00						
	100.43.083	09.07.2020	PGEE 2ème phase - M101 St-Sulpice - Rio		180'095.00						
	100.43.084	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M101-102 curage et inspection		213'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00			
	100.43.085	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M0 travaux chemisage		1'534'000.00	200'000.00	200'000.00	200'000.00			
	100.43.086	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers - Vers chez les Blancs		344'000.00						
	100.43.087	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M2 Couvet - Sauge		1'185'000.00	150'000.00					
	100.43.088	11.11.2020	PGEE 2ème phase - M101 Travers - rive gauche, rive droite		1'777'000.00	1'000'000.00					
	100.43.089	09.06.2021	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers - mines Presta		616'000.00	300'000.00	100'000.00				
	100.43.090	09.06.2021	PGEE 2ème phase - M15 Couvet - Presta		498'000.00	50'000.00					
	100.43.091	20.04.2022	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue - Collège/Areuse nord		272'000.00						
	100.43.092	05.10.2022	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Vallfléuri		36'000.00						
	100.43.093	07.12.2022	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises		687'000.00	400'000.00					
	100.43.094	06.09.2023	PGEE 2ème phase - M6 Môtiers - Château/Creux au Loup		616'000.00						
	100.43.095	12.10.2023	PGEE 2ème phase - M8 Môtiers - Landi		60'000.00						
		à solliciter 2024	PGEE 2ème phase - M3 Noiraigue - Leuba Est/Gare/Areuse		760'000.00	130'000.00	130'000.00				
		à solliciter 2024	PGEE 2ème phase - M11 Fleurier - Robellat/Cottages/Sugits		711'000.00	120'000.00					
			Solde disponible	7'937'090.00	TOTAUX	2'470'000.00	550'000.00	320'000.00	0.00	0.00	0.00
DI		04.06.2018	Rénovation des quatorze places de jeux dans les jardins publics	473'000.00							
	100.41.072	20.02.2019	Place de jeux de Boveresse		18'175.00						
	100.41.079	29.04.2020	Place de jeux Gare de Fleurier		52'703.00						
	100.41.107	17.02.2021	Place de jeux de Buttes		22'487.00						
	100.41.112	08.12.2021	Place de jeux de Môtiers		37'500.00						
	100.41.120	12.07.2023	Place de jeux ancienne piscine Fleurier		64'900.00						
		à solliciter 2024	Place de jeux du Levant à Fleurier		6'500.00	6'500.00					
		à solliciter 2024	Place de jeux du Pâquier à Fleurier		98'000.00	98'000.00					
		à solliciter 2024	Place de jeux de l'école primaire à Fleurier		24'000.00	24'000.00					
			Solde disponible	148'735.00	TOTAUX	104'500.00	24'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DI		07.12.2015	Réfection de toitures	800'000.00							
	100.44.092	17.08.2016	Réfection de 3 toitures à Buttes		384'377.00						
	100.44.095	08.03.2017	Toiture du temple des Bayards		144'471.00						
	100.44.098	09.05.2018	Toiture du temple de Couvet		134'217.00						
			Solde disponible	136'935.00	TOTAUX	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DEFOS		14.12.2020	Amélioration de la desserte forestière	390'000.00							
	100.52.107	25.01.2023	Réfection chemin forestier Banderet		62'400.00						
		à solliciter 2024	Réfection chemins forestiers		260'000.00	260'000.00					260'000.00
			Solde disponible	67'600.00	TOTAUX	260'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	260'000.00

Libellé du crédit		Date crédit	Dépenses votées	Date clôture
Dicastère de l'administration et de la protection de la population			2'445'978	
11	Chancellerie		416'672	
100.11.001	Archives communales : mobilier et informatique	17.12.2012 CG	272'000	31.12.2020
100.11.002	10 ans de la commune	15.05.2019 CC	35'072	31.12.2021
100.11.003	Scanners pour votations	13.11.2019 CC	22'600	31.12.2021
100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	28.09.2020 CG	87'000	
12	Ressources humaines		17'000	
100.12.001	Amélioration logiciel TimeLead	21.09.2022 CC	17'000	
13	Direction de la santé et de la sécurité publique		50'000	
100.14.002	Cabinet de groupe de Fleurier	24.06.2014 CC	50'000	31.12.2020
14	Sécurité de proximité et prévention incendie		224'306	
100.14.003	Hydrantes 2016 à Travers	04.05.2016 CC	45'000	31.12.2021
100.14.004	Véhicule SPPI	11.04.2018 CC	40'000	31.12.2021
100.14.005	Etude pour des zones 30	18.03.2019 CG	60'000	31.12.2022
100.14.006	2ème véhicule SPPI	26.08.2020 CC	34'100	31.12.2021
100.14.007	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	16.11.2022 CC	42'400	
100.14.008	Fortin Môtiers	15.09.2021 CC	2'806	31.12.2022
17	Service des ambulances		1'738'000	
100.17.005	Achat nouvelle ambulance et équipement	23.06.2014 CG	300'000	31.12.2020
100.17.006	Aménagement et mobilier centrale d'ambulances	23.06.2014 CG	129'000	31.12.2020
100.17.007	Remplacement vhc service des ambulances	03.02.2016 CC	23'000	31.12.2020
100.17.008	Acquisition nouvelle ambulance	11.12.2017 CG	270'000	31.12.2020
100.17.009	Complément pour équipement ambulance	22.05.2019 CC	31'000	31.12.2020
100.17.010	Rapprochement services ambulances	25.01.2021 CGF	10'000	31.12.2021
100.17.011	Achat parts sociales Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022 CG	575'000	31.12.2022
100.17.012	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022 CG	400'000	31.12.2022
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement			1'500'180	
21	Direction de la jeunesse et de l'enseignement		984'180	
100.21.013	Aménagement cour école Collège B8 Fleurier	03.02.2016 CC	49'500	31.12.2020
100.21.014	Etude pour la crèche communale	25.09.2017 CG	47'680	31.12.2021
100.21.015	Etude pour la cour des collèges de Couvet	30.05.2018 CC	30'000	31.12.2021
100.21.016	Concours d'architecture pour Longereuse	12.11.2018 CG	100'000	31.12.2021
100.21.017	Accueil parascolaire de Noiraigue	13.02.2019 CC	39'000	31.12.2021
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	26.06.2019 CC	44'000	
100.21.019	Cour du collège B8	26.06.2019 CC	41'000	31.12.2022
100.21.020	Préscolaire Boveresse	28.08.2019 CC	50'000	31.12.2021
100.21.021	Etude extension collège de Longereuse	19.06.2020 CG	352'000	31.12.2021
100.21.022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	19.06.2020 CG	107'000	31.12.2021
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	02.02.2022 CC	26'000	
100.21.024	Mobilier nouvelle bibliothèque	20.03.2023 CG	98'000	
22	Cercle scolaire du Val-de-Travers		516'000	
100.22.013	Cablage informatique à Longereuse	24.03.2014 CG	80'000	
100.22.014	Casiers à Longereuse et au Lycée	07.09.2016 CG	41'700	31.12.2020
100.22.015	Remplacement de chaises de classes	02.11.2016 CC	41'900	31.12.2020
100.22.016	Véhicule électrique pour Cercle scolaire	07.07.2021 CC	49'400	31.12.2022
100.22.017	Câblage collège B8 pour projet "Education numérique"	10.08.2022 CC	25'000	31.12.2022
100.22.018	Equipement classe halterego	28.09.2022 CC	27'000	31.12.2022
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	21.11.2022 CG	233'000	
100.22.020	Renouvellement microscopes JJR	06.09.2023 CC	18'000	

Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère du territoire, des sports et de la culture			46'346'886	
31	Direction du territoire, des sports et de la culture		44'916'186	
100.31.017	Sécurisation et assainissement passages à niveau TransN	10.11.2014 CG	510'000	31.12.2020
100.31.018	Fleurier Adaptation du nouveau plan aménagement	23.09.2003 CC	160'000	31.12.2020
100.31.019	Plan d'aménagement	21.06.2010 CG	533'000	
100.31.020	Déplacement canalisation Grands-Clos	31.08.2010 CC	39'000	31.12.2020
100.31.022	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	15.02.2011 CC	1'320'000	31.12.2020
100.31.023	Equipement Surville Buttes	10.12.2012 CG	980'000	
100.31.024	Aménagement Ruelle du Théâtre, Couvet	10.12.2013 CC	40'000	31.12.2020
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	09.12.2013 CG	850'000	
100.31.026	Equipement Arnel Môtiers	08.04.2015 CC	50'000	31.12.2020
100.31.027	PQ La Binrée à Fleurier	08.04.2015 CC	37'000	
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	22.04.2015 CC	49'420	31.12.2020
100.31.033	Aménagement zones 30	29.04.2015 CC	32'076	31.12.2020
100.31.034	Participation NeuchEole	24.10.2011 CG	541'600	31.12.2020
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur Couvet	23.06.2014 CG	255'000	23.02.2021
100.31.037	Rachat servitude Pontet	09.12.2013 CG	192'000	31.12.2020
100.31.038	Achat terrain La Binrée	10.11.2014 CC	869'000	31.12.2020
100.31.039	Achat biens-fonds 2861 & 3576 Couvet	22.04.2015 CC	1'582'000	31.12.2020
100.31.046	Etude traversée de Travers	16.03.2016 CC	19'872	31.12.2020
100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	25.05.2016 CC	31'000	31.12.2020
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (2702)	26.09.2016 CG	811'000	31.12.2020
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	12.10.2016 CC	22'000	31.12.2020
100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	16.11.2016 CC	47'520	31.12.2020
100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	21.12.2016 CC	41'000	
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	14.11.2016 CG	1'660'000	
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	14.11.2016 CG	2'340'500	
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	23.11.2016 CC	42'000	31.12.2020
100.31.055	Revitalisation étang de la Presta	07.03.2018 CC	50'000	31.12.2020
100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	11.04.2018 CC	45'000	31.12.2020
100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	30.05.2018 CC	25'000	31.12.2020
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	12.11.2018 CG	2'200'000	
100.31.059	Etude protection du village de Noiraigue	18.03.2019 CG+CGF	134'000	31.12.2021
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	06.02.2019 CC	23'750	
100.31.061	Etude CAD des Bayards	03.04.2019 CC	50'000	
100.31.062	Etude CAD Couvet ouest	30.04.2019 CC	48'000	23.02.2021
100.31.063	Modification PAL à Buttes	05.06.2019 CC	19'000	31.12.2022
100.31.064	Stratégie touristique pour le PAL	22.05.2019 CC	48'000	31.12.2022
100.31.065	Plan d'aménagement communal	25.11.2019 CG	122'000	31.12.2022
100.31.066	Etude complémentaire chute de pierres Noiraigue	17.07.2019 CC	17'000	31.12.2020
100.31.067	Achat parts Coopso	28.08.2019 CC	5'000	31.12.2020
100.31.068	Ronds-points de la H10	25.09.2019 CC	50'000	
100.31.069	Acquisition de terrain à la Mercière	15.01.2020 CC	79'548	31.12.2020
100.31.070	CAD Couvet - extension 3	19.06.2020 CG	13'950'000	
100.31.071	Achat place de l'Abbaye à Buttes	01.04.2020 CC	30'000	
100.31.072	Surpresseur Surville à Buttes	12.08.2020 CC	50'000	
100.31.073	Investigation environnementale Binrée	28.09.2020 CG	336'000	
100.31.074	Permis construire chutes de pierres Noiraigue	23.09.2020 CC	25'000	31.12.2022
100.31.075	Achat terrain Montaval	19.06.2020 CG	425'000	31.12.2021
100.31.076	Protection chutes de pierres Noiraigue	17.05.2021 CG	7'000'000	
100.31.077	Plan communal des énergies	10.11.2021 CC	18'400	
100.31.078	Pré-étude CAD Noiraigue	19.01.2022 CC	25'000	
100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	23.05.2022 CG	1'050'000	
100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	23.05.2022 CG	5'550'000	
100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	23.05.2022 CG	280'000	
100.31.082	Pré-étude réaménagement de la zone gare Môtiers	18.05.2022 CC	19'000	31.12.2022
100.31.083	Abri à vélos gare de Buttes	26.10.2022 CC	16'000	
100.31.084	CAD Môtiers - tests de pompage	21.09.2022 CC	40'000	
100.31.085	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	09.11.2022 CC	52'500	
100.31.086	Avis environnemental BF 2917 et 3027 Couvet	14.06.2023 CC	11'000	
100.31.087	Réaménagement Place de la Gare de Noiraigue	23.08.2023 CC	43'000	
100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	11.10.2023 CC	24'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
32	Culture, loisirs et sports			579'400	
100.32.046	Etude de faisabilité Centre aquatique	04.03.2015	CC	49'400	31.12.2020
100.32.047	Electricité foire de Couvet	25.03.2020	CC	15'000	31.12.2021
100.32.048	Mise en place Gelore GEWEB	21.09.2022	CC	15'000	
100.32.049	Réfection terrain de football synthétique des Sugits	25.09.2023	CG	500'000	
33	espaceVAL			851'300	
100.33.016	Avant-projet piscine des Combes	14.12.2016	CC	48'600	
100.33.017	Rénovation wellness espaceVAL	25.09.2017	CG	194'700	31.12.2020
100.33.018	Amenée d'eau piscine des Combes	18.09.2019	CC	45'000	
100.33.019	Robot nettoyeur piscine des Combes	18.09.2019	CC	30'000	31.12.2021
100.33.020	Rideaux du hall espaceVAL	25.09.2019	CC	30'000	31.12.2021
100.33.022	Déplacement de l'accueil espaceVAL	25.03.2020	CC	50'000	31.12.2021
100.33.023	Etude piscine des Combes "mini"	01.04.2020	CC	15'000	
100.33.024	Redynamisation espaceVAL	28.09.2020	CG	192'000	31.12.2022
100.33.025	Tracteur-tondeuse piscine des Combes	29.03.2021	CGF	28'000	31.12.2021
100.33.026	Eclairage terrain des Sugits	30.09.2021	CGF	50'000	31.12.2022
100.33.027	Voiles d'ombrage piscine des Combes	23.03.2022	CC	35'000	
100.33.028	Autolaveuse pour espaceVAL	26.10.2022	CC	16'000	
100.33.029	Analyse projet rénovation piscine des Combes	16.11.2022	CC	27'000	
100.33.030	Motorisation panneaux signalisation piscine des Combes	22.02.2023	CC	15'000	
100.33.031	Voiles d'ombrage piscine des Combes - phase 2	22.02.2023	CC	25'000	
100.33.032	Chemisage conduite amenée d'eau piscine des Combes	16.08.2023	CC	50'000	

Libellé du crédit		Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
Dicastère des infrastructures				62'821'138	
41	Voirie			10'421'274	
100.41.047	Travers Réfection Rue Sandoz	03.08.2008	CG	435'000	31.12.2020
100.41.048	Noiraigue, démolition passerelle au Furcil	05.05.2008	CG	35'000	31.12.2021
100.41.050	Réfection mur des Raies	03.06.2014	CC	28'000	31.12.2020
100.41.051	Réfection Place du 24 Février	23.06.2014	CG	70'000	31.12.2020
100.41.052	Ralentisseurs entrées de Buttes	01.07.2015	CC	48'000	31.12.2020
100.41.054	Deux Ford et un Toyota avec saleuse	18.05.2016	CG	170'000	31.12.2020
100.41.055	Etude sur les ponts	14.03.2016	CG	65'000	31.12.2020
100.41.056	Véhicule lourd pour la voirie	28.05.2015	CG	250'000	31.12.2020
100.41.057	Aménagement du giratoire de l'Écu de France	27.05.2016	CG	350'000	31.12.2020
100.41.058	Analyse sous-sol H10	12.10.2016	CC	15'000	31.12.2020
100.41.059	Mur de soutènement hangar du feu à Couvet	14.11.2016	CG	93'000	31.12.2020
100.41.060	H10 Traversée de Travers	16.11.2016	CC	49'000	31.12.2020
100.41.061	Tracteur-tondeuse	25.01.2017	CC	28'000	31.12.2020
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	13.03.2017	CG	4'907'000	
100.41.064	Eclairage public Arnel	15.11.2017	CC	16'000	31.12.2020
100.41.065	Eclairage public Patinoire	22.11.2017	CC	8'500	31.12.2020
100.41.066	Balayeuse Aebi	21.02.2018	CC	150'000	31.12.2020
100.41.067	Noiraigue - Mur de la rue du Collège	22.06.2018	CG	283'000	31.12.2022
100.41.068	Véhicule du voyer	28.03.2018	CC	16'000	31.12.2020
100.41.069	Eclairage public Creux-aux-Loups Môtiers	28.03.2018	CC	5'836	31.12.2020
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	23.01.2019	CC	48'438	
100.41.071	Isuzu D-Max	20.02.2019	CC	42'300	31.12.2020
100.41.072	Place de jeux de Boveresse	20.02.2019	CC	15'200	31.12.2020
100.41.073	Tracteur Compact B 3150	27.02.2019	CC	40'800	31.12.2020
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	06.05.2019	CG	200'000	
100.41.075	Illuminations de Noël	28.08.2019	CC	49'000	31.12.2020
100.41.076	Abris bus ligne 590	25.11.2019	CG	250'000	
100.41.077	Fiat Talento du team déchets	11.12.2019	CC	20'800	31.12.2020
100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (LHand)	08.01.2020	CC	17'200	
100.41.079	Place de jeux Gare de Fleurier	29.04.2020	CC	48'000	31.12.2020
100.41.101	Chargeuse Kramer	11.07.2018	CC	67'000	31.12.2020
100.41.102	Mini-tracteur John Deere	26.09.2018	CC	61'000	31.12.2020
100.41.103	Pont sur la Noiraigue	17.10.2018	CC	42'000	31.12.2020
100.41.104	EP Moulins et ValFleurier	20.02.2019	CC	14'000	31.12.2020
100.41.105	Silos à sel et garages préfabriqués	08.07.2020	CC	38'000	31.12.2021
100.41.106	Aire camping-car à espaceVAL	21.08.2020	CC	26'100	31.12.2020
100.41.107	Place de jeux de Buttes	17.02.2021	CC	23'000	31.12.2021
100.41.108	PN de Bussan et Sugis	29.03.2021	CGF	32'000	
100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	17.05.2021	CG	750'000	
100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	17.05.2021	CG	700'000	
100.41.111	Illuminations sapins de Noël	23.03.2022	CC	34'500	31.12.2022
100.41.112	Place de jeux de Môtiers	08.12.2021	CC	37'500	
100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Armes	12.01.2022	CC	39'000	31.12.2022
100.41.114	Etude extinction nocturne EP	23.02.2022	CC	31'000	
100.41.115	Pont de l'Île à Buttes	23.05.2022	CG	186'000	
100.41.116	Jardins du souvenir - création livres porte-noms	18.01.2023	CC	31'000	
100.41.117	Avant-projet réaménagement traversée de Môtiers	22.03.2023	CC	26'500	
100.41.118	Renouvellement parc véhicules de la voirie - 1ère partie	15.05.2023	CG	450'000	
100.41.119	Etude mise aux normes 9 arrêts de bus - priorité 2	05.04.2023	CC	13'700	
100.41.120	Place de jeux ancienne piscine Fleurier	12.07.2023	CC	64'900	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
42	Service des déchets			211'100	
100.42.054	Ecopoint de Couvet	07.12.2015	CG	75'000	
100.42.056	Développements ETIC pour les déchets	10.08.2015	CC	23'600	31.12.2020
100.42.057	Achat de 4 Moloks	24.02.2016	CC	19'500	31.12.2020
100.42.058	Remplacement cartes d'accès Molok	20.03.2023	CG	93'000	
43	Service des eaux			27'290'464	
100.43.058	Boveresse Mesures 1-2-3 PGEE	23.10.2008	CG	560'000	31.12.2020
100.43.059	Travers PGEE eaux usées	03.02.2008	CG	796'900	31.12.2020
100.43.060	Travers PGEE eaux claires	03.03.2008	CG	210'100	31.12.2020
100.43.062	Môtiers Etape 2 du PGEE	28.04.2008	CG	180'000	31.12.2020
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuation eaux	22.06.2009	CG	8'342'664	
100.43.066	PGEE village de Buttes	10.12.2012	CG	210'000	31.12.2021
100.43.067	Crédit d'étude des STEP	07.01.2014	CG	37'800	31.12.2020
100.43.068	Exutoire eaux claires Saint-Gervais Couvet	23.06.2014	CG	317'000	31.12.2022
100.43.069	SIG égouts	02.03.2015	CG	75'000	31.12.2020
100.43.070	Mesures 3.4 et 2 du PGEE de Travers	11.05.2015	CG	630'000	31.12.2020
100.43.071	Réhabilitation des STEP	28.09.2015	CG	5'150'000	
100.43.072	Evaluation des captages publics	14.03.2016	CG	63'000	31.12.2020
100.43.073	Conduite d'eau rue Dr Ed.-Leuba à Fleurier	13.03.2017	CG	165'000	31.12.2020
100.43.075	Modernisation et automatisation réservoir Buttes	25.09.2017	CG	91'000	31.12.2020
100.43.076	Planification des mesures PGEE	17.01.2018	CC	25'000	31.12.2020
100.43.077	PGA	24.09.2018	CG	210'000	
100.43.078	Eau potable rue de l'Orée	13.06.2018	CC	45'000	31.12.2020
100.43.079	Interconnexion eau Fleurier - Saint-Sulpice	30.09.2019	CG	88'000	31.12.2020
100.43.080	Commande STAP Emer-de-Vattel et puits	19.06.2020	CG	106'000	31.12.2021
100.43.081	PGEE 2ème phase - frais globaux	07.07.2020	CC	1'024'000	
100.43.082	PGEE 2ème phase - Mesure 10 Môtiers	07.07.2020	CC	498'000	31.12.2022
100.43.083	PGEE 2ème phase - Mesure 101 St-Sulpice	07.07.2020	CC	628'000	31.12.2022
100.43.084	PGEE 2ème phase - M101-102 curage et inspection	11.11.2020	CC	213'000	
100.43.085	PGEE 2ème phase - M0 travaux chemisage	11.11.2020	CC	1'534'000	
100.43.086	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers	11.11.2020	CC	344'000	
100.43.087	PGEE 2ème phase - M2 Couvet	11.11.2020	CC	1'185'000	
100.43.088	PGEE 2ème phase - M101 Travers	11.11.2020	CC	1'777'000	
100.43.089	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers	09.06.2021	CC	616'000	
100.43.090	PGEE 2ème phase - M15 Couvet	09.06.2021	CC	498'000	
100.43.091	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue	20.04.2022	CC	272'000	
100.43.092	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Valfleuri	05.10.2022	CC	36'000	
100.43.093	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises	07.12.2022	CC	687'000	
100.43.094	PGEE 2ème phase - M6 Môtiers - Château/Creux au Loup	06.09.2023	CC	616'000	
100.43.095	PGEE 2ème phase - M8 Môtiers - Landi	11.10.2023	CC	60'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
44	Direction des bâtiments			24'898'300	
100.44.076	Fleurier Réfect. collège jaune	22.04.2008	CG	625'000	31.12.2020
100.44.077	Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	17.12.2012	CG	2'270'000	31.12.2020
100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	23.09.2008	CG	1'080'000	
100.44.079	Réfection étanchéité vestiaires piscine espaceVAL	11.05.2015	CG	96'000	31.12.2020
100.44.080	Etude restauration temple de Môtiers	10.06.2015	CC	21'600	31.12.2020
100.44.081	Agrandissement centrale d'ambulances	23.06.2014	CG	1'330'000	31.12.2020
100.44.082	Rénovation sanitaires du camping	21.01.2014	CC	50'000	31.12.2020
100.44.084	Réfection sous-sol crèche Couvet	18.09.2012	CC	35'000	31.12.2020
100.44.085	Raccordement bâtiments au CAD Couvet	07.05.2012	CG	340'000	31.12.2020
100.44.086	Rénovation joints silicone plages piscine espaceVAL	23.09.2008	CG	30'000	31.12.2020
100.44.088	Réfection toiture loge de Riau	01.07.2015	CC	30'000	31.12.2020
100.44.090	Chauffage ferme des Oeuillons	11.11.2015	CC	49'200	31.12.2020
100.44.091	Collège Môtiers pour mobilité réduite	06.04.2016	CC	30'000	31.12.2020
100.44.092	Réfection trois toitures à Buttes	14.08.2016	CC	390'000	31.12.2020
100.44.093	Chambres des Oeuillons	27.05.2016	CG	80'000	31.12.2020
100.44.094	Salle EFA du B8	16.11.2016	CC	40'000	31.12.2020
100.44.095	Toiture temple Les Bayards	08.03.2017	CC	145'000	31.12.2020
100.44.096	Rénovation hangar des Oeuillons	25.09.2017	CG	100'000	31.12.2020
100.44.097	Compactus des archives	13.12.2017	CC	49'700	31.12.2020
100.44.098	Toiture temple Couvet	09.05.2018	CC	138'000	31.12.2020
100.44.099	Accès handicapés au Collège de Môtiers	30.05.2018	CC	21'000	
100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	24.09.2018	CG	2'486'000	
100.44.101	Sanitaires hommes du camping	19.09.2018	CC	50'000	31.12.2020
100.44.102	Modification des bureaux Collèges 2	07.11.2018	CC	33'000	31.12.2020
100.44.103	Stabilisation Temple 5 Travers	04.03.2019	CC	49'600	31.12.2020
100.44.105	Cuisine et mobilier de la Grande Salle	25.11.2019	CG	215'000	31.12.2022
100.44.106	Rénovation Auberge de la Robella	19.06.2020	CG	790'000	31.12.2022
100.44.107	Nouvel accès handicapés Collège Môtiers	27.05.2020	CC	32'000	31.12.2021
100.44.108	Création salle de classe collège de Môtiers	01.07.2020	CC	49'000	31.12.2020
100.44.109	Avant-projet aménagement hangar feu Môtiers	28.09.2020	CC	13'500	31.12.2021
100.44.110	Bâtiment Clos-Pury 9 - liaison au CAD	19.04.2021	CGF	34'500	31.12.2021
100.44.111	Bâtiment Clos-Pury 11 - liaison au CAD	19.04.2021	CGF	31'700	31.12.2021
100.44.112	Extension collège de Longereuse	27.09.2021	CG	9'245'000	
100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	27.09.2021	CG	3'600'000	
100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	27.09.2021	CG	1'000'000	
100.44.115	Investigation technique bâtiment DJ4	15.11.2021	CGF	48'500	
100.44.116	Réfection appartement collège des Bayards	21.03.2022	CG	182'000	
100.44.117	Hangar pompes et caserne ambulances - liaison au CAD	16.02.2022	CC	42'000	31.12.2022
100.44.118	Abri PC - liaison au CAD	16.02.2022	CC	21'000	31.12.2022
100.44.119	Avant-projet création salle couture sous préau JJR	31.05.2023	CC	25'000	

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Date clôture
	Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé			8'187'200	
51	Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé			7'834'300	
100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	20.02.2012	CG	2'600'000	
100.51.091	Mise en œuvre du contrat-région	22.06.2009	CG	1'500'000	31.12.2020
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	22.10.2012	CG	1'500'000	
100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	30.09.2008	CG	140'000	
100.51.095	Promotion démographique et économique	17.12.2012	CG	1'000'000	
100.51.096	Prêt à CP Fleurier SA 2020	19.06.2020	CG	870'000	31.12.2020
100.51.097	Prêts Covid aux sociétés locales	14.12.2020	CG	100'000	31.12.2021
100.51.098	Fumière des Oeuillons	21.06.2021	CGF+CC	32'300	31.12.2022
100.51.099	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	02.11.2022	CC	10'000	
100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	22.02.2023	CC	33'000	
100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	17.05.2023	CC	49'000	
52	Service forestier			327'900	
100.52.099	Réfection du chemin de Champ Petit	09.11.2016	CC	33'000	31.12.2021
100.52.101	Piste de débardage de la Grande-Côte	09.11.2016	CC	12'000	31.12.2021
100.52.105	Chemin Bois de la Prise à Travers	17.10.2018	CC	160'000	31.12.2021
100.52.106	Véhicule pour équipe forestière	09.02.2022	CC	27'000	31.12.2022
100.52.107	Réfection chemin forestier Banderet	25.01.2023	CC	62'400	
100.52.108	Passerelle cascade de Môtiers	31.05.2023	CC	33'500	
54	Ecoval			25'000	
100.54.106	Réorganisation EcoVal 2015	07.01.2015	CC	25'000	31.12.2020

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	Comptes		Budget	
				2021	2022	2023	2024
a)	Taux d'endettement net	Dette nette / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	137.92%	156.17%	146.79%	148.90%
b)	Degré d'autofinancement	Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable < 70% problématique	63.02%	42.57%	8.06%	7.85%
c)	Part des charges d'intérêts	Intérêts nets / Revenus courants	< 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	0.16%	0.24%	0.56%	1.25%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	Résultat / Revenus déterminants	< -2,5% = exagéré < 50% = très bon 50 - 100% = bon	-0.91%	2.44%	-1.84%	-3.42%
e)	Dette brute par rapport aux revenus	Dette brute / Revenus courants	100 - 150% = moyen 150 - 200% = mauvais > 200% = critique	115.42%	111.02%	118.12%	113.67%
f)	Proportion des investissements	Invest. bruts / Dépenses totales	< 10% = activité d'investiss faible 10 - 20% = activité moyenne 20 - 30% = activité forte > 30% = activité très forte	10.20%	15.77%	25.10%	27.46%
g)	Part du service de la dette	Service de la dette / Rev courants	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable > 15% = charges fortes	9.46%	8.98%	10.40%	10.57%
h)	Dette nette par habitant	Dette nette / population	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	3'959	4'405	3'959	4'405
i)	Taux d'autofinancement	Autofinancement / Rev courants	> 20% = bon 10 - 20% = moyen < 10% = mauvais	5.83%	5.71%	2.17%	2.57%
j)	Poids des charges financières	Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs		2.74%	6.12%	3.69%	4.87%
	Solde des revenus financiers	Revenus financiers - Charges financières	Bon si positif	1'784'026	4'316'678	2'954'900	1'551'350
	Rendement brut du PF	Revenus du PF / PF	Selon niveau des taux d'intérêts	3.67%	4.14%	6.96%	3.63%
	Couverture du capital propre	Excédent du bilan / charges courantes	> 12%	79.21%	79.39%	78.06%	76.88%

Besoin de trésorerie*Financement*

Investissements nets	5'970'222	9'243'395	1'954'714	2'468'071
./. Autofinancement	3'762'635	3'934'528	1'368'300	1'727'650
Insuffisance de financement	-2'207'588	-5'308'867	-586'414	-740'421

Besoin de trésorerie

Insuffisance de financement	-586'414	-740'421
Emprunts à rembourser	16'618'417	21'123'017
Besoin de trésorerie	-17'204'831	-21'863'439

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Budget de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

(avec commentaires)

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0110	Législatif	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Élections communales en 2024.
0110	Législatif	31051.00	Frais de réception	Agapes du Conseil général.
0110	Législatif	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions aux partis.
0120	Exécutif	31051.00	Frais de réception	Réceptions communales, absinthe officielle et cadeaux divers.
0120	Exécutif	31300.05	Cotisations	Cotisations à des associations généralistes.
0120	Exécutif	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions acceptées par le Conseil communal qui n'entrent pas dans le budget spécifique d'une autre tâche communale.
0210	Administration des finances et des contributions	31300.00	Prestations de services de tiers	La gestion des poursuites est informatisée via le processus e-LP, dont les frais expliquent l'augmentation de ce poste. A contrario, ce processus diminuera le temps alloué à chaque dossier et d'autres frais comme les frais postaux.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Administration Générale		4'373'800	3'411'550	962'250	1'607'704.88	2'766'095
Charges		7'883'800	8'107'600	-223'800	7'632'475.58	251'324
Revenus		-3'510'000	-4'696'050	1'186'050	-6'024'770.70	2'514'771
01	Législatif et exécutif	1'062'100	1'010'050	52'050	1'011'469.60	50'630
Charges		1'063'100	1'011'050	52'050	1'013'159.10	49'941
Revenus		-1'000	-1'000	0	-1'689.50	690
0110	Législatif	49'900	32'000	17'900	30'907.10	18'993
Charges		49'900	32'000	17'900	30'907.10	18'993
30	Charges de personnel	1'000	1'000	0	500.00	500
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	1'000	1'000	0	500.00	500
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'900	15'000	17'900	14'407.10	18'493
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000	4'600	15'400	73.70	19'926
31051.00	Frais de réception	2'000		2'000	3'563.40	-1'563
31320.02	Honoraires de révision	10'800	10'300	500	10'770.00	30
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
36	Charges de transfert	16'000	16'000	0	16'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'000	16'000	0	16'000.00	0
0120	Exécutif	1'012'200	978'050	34'150	980'562.50	31'638
Charges		1'013'200	979'050	34'150	982'252.00	30'948
Revenus		-1'000	-1'000	0	-1'689.50	690
30	Charges de personnel	884'200	866'600	17'600	853'340.45	30'860
30000.02	Honoraires du Conseil communal	730'000	714'500	15'500	701'230.00	28'770
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-6'900	-5'500	-1'400	-3'420.45	-3'480
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	47'300	46'300	1'000	45'617.05	1'683
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	93'300	91'300	2'000	87'927.00	5'373
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'650	1'600	50	1'592.50	58
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	13'700	13'400	300	14'534.05	-834
30591.00	Fonds de formation professionnelle	600	600	0	601.50	-2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'300	1'250	50	1'245.00	55
30594.00	Fonds pour la formation duale	3'250	3'150	100	4'013.80	-764
31	Charges de biens et services et autres charg..	123'000	112'450	10'550	125'211.55	-2'212
31051.00	Frais de réception	28'000	19'050	8'950	28'807.20	-807
31300.05	Cotisations	47'500	44'800	2'700	46'406.35	1'094
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	47'000	47'650	-650	49'998.00	-2'998
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	950	-450		500
36	Charges de transfert	6'000		6'000	3'700.00	2'300
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	6'000		6'000	3'700.00	2'300
42	Taxes et redevances	-1'000	-1'000	0	-1'689.50	690
42500.00	Ventes	-1'000	-1'000	0	-1'689.50	690
02	Services généraux	3'311'700	2'401'500	910'200	596'235.28	2'715'465
Charges		6'820'700	7'096'550	-275'850	6'619'316.48	201'384
Revenus		-3'509'000	-4'695'050	1'186'050	-6'023'081.20	2'514'081
0210	Administration des finances et des contributi..	329'100	-1'177'900	1'507'000	-2'692'515.72	3'021'616
Charges		798'900	754'600	44'300	775'306.59	23'593
Revenus		-469'800	-1'932'500	1'462'700	-3'467'822.31	2'998'022
31	Charges de biens et services et autres charg..	798'900	844'100	-45'200	846'029.56	-47'130
31020.00	Imprimés, publications	100	150	-50		100
31050.00	Denrées alimentaires		100	-100		0
31300.00	Prestations de services de tiers	12'000	9'550	2'450	6'467.06	5'533
31300.01	Frais postaux	1'500	1'150	350	434.57	1'065
31300.02	Frais bancaires	21'000	18'100	2'900	18'644.89	2'355

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0210	Administration des finances et des contributions	31300.04	Frais de poursuites	La majorité du montant prévu est une estimation des frais reportés par le Canton pour la perception de l'impôt communal.
0210	Administration des finances et des contributions	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Le Canton facture Fr. 20.- par contribuable pour la gestion du bordereau unique.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiques	L'évaluation de ce poste reste toujours difficile. Après de fortes variations dues à la pandémie, une certaine stabilité est attendue.
0210	Administration des finances et des contributions	36400.00	Réévaluations prêts du PA	Aucun remboursement du prêt TBRC n'est prévu sur l'exercice 2024. Par conséquent, aucune dissolution de la provision sur ce prêt n'est budgétisée, à l'inverse du budget 2023.
0210	Administration des finances et des contributions	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	A l'instar des dépenses estimées pour le compte 31300.04, la grande partie des remboursements nous sera transférée par le service du contentieux de l'Etat. Durant ces dernières années, le ratio des frais récupérés est en diminution constante.
0210	Administration des finances et des contributions	44500.00	Intérêts de prêts PA	Selon demande du service des communes (SCOM), les intérêts de prêts du patrimoine administratif (PA) sont transférés de la fonctionnelle 9610 (Intérêts) à la fonctionnelle 0210.
0210	Administration des finances et des contributions	44510.00	Dividendes de participations PA	Selon demande du SCOM, les dividendes de participations PA passent du compte 44200.00 (Dividendes) au compte 44510.00 et sont regroupés sous la fonctionnelle 0210 au lieu du chapitre concerné. Globalement, le montant reste identique et concerne les dividendes de la SEVT, du Groupe E, de Viteos et d'AVN.
0210	Administration des finances et des contributions	48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	Au contraire du budget précédent, les conditions ne permettent pas de prévoir un prélèvement à la réserve de politique budgétaire, ce qui est positif.
0220	Services généraux, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Plusieurs transferts d'EPT ont été effectués vers d'autres rubriques comptables : - 7301 : Gestion des déchets ménages - 7900 : Aménagement du territoire A l'inverse, une collaboratrice d'espaceVAL qui s'occupe principalement de la centrale de réservation a été transférée aux services généraux.
0220	Services généraux, autres	31020.00	Imprimés, publications	Augmentation liée au changement de législature.
0220	Services généraux, autres	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Divers achats en fonction des besoins des services.
0220	Services généraux, autres	31200.04	Déchets	Élimination aux archives.
0220	Services généraux, autres	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandats liés à la restauration de documents d'archives et à la communication communale.
0220	Services généraux, autres	31300.01	Frais postaux	Hausse annoncée des frais postaux en 2024.
0220	Services généraux, autres	31332.00	Contrat de prestations informatiques	Hausse des prix, notamment en matière de sécurité informatique.
0220	Services généraux, autres	31340.00	Primes d'assurances	La masse globale des primes d'assurances subit une légère augmentation due à l'adaptation des valeurs ECAP des bâtiments au coût de la vie. La répartition des primes entre les différentes entités dépend de la masse salariale, des valeurs ECAP des bâtiments et du parc véhicule notamment. Ces critères expliquent également des variations entre entités.

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Services généraux, autres	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Renouvellement plus conséquent des postes informatiques en 2024 que 2023.
0220	Services généraux, autres	31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	Location des appareils multifonctions.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.04 Frais de poursuites	100'000	102'950	-2'950	117'825.50	-17'826
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	157'000	161'100	-4'100	155'620.00	1'380
31800.00 Réévaluations sur créances			0	67'252.72	-67'253
31810.00 Pertes sur créances effectives	300	950	-650	540.90	-241
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	500'000	521'800	-21'800	476'678.71	23'321
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes morales	6'000	23'650	-17'650	2'269.58	3'730
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	1'000	4'600	-3'600	295.63	704
34 Charges financières			0	140.80	-141
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères			0	140.80	-141
36 Charges de transfert		-89'500	89'500	-70'863.77	70'864
36400.00 Réévaluations prêts du PA		-89'500	89'500	-89'068.05	89'068
36500.00 Réévaluations, participations PA			0	18'204.28	-18'204
42 Taxes et redevances	-61'000	-106'500	45'500	-92'879.31	31'879
42100.00 Emoluments administratifs	-11'000	-10'000	-1'000	-10'804.60	-195
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	-50'000	-96'500	46'500	-80'980.06	30'980
42901.00 Récupérations sur créances amorties			0	-1'094.65	1'095
44 Revenus financiers	-408'800		-408'800	-3'374'943.00	2'966'143
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères			0	-5.00	5
44500.00 Intérêts de prêts PA	-21'800		-21'800		-21'800
44510.00 Dividendes de participations PA	-387'000		-387'000		-387'000
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif			0	-3'374'938.00	3'374'938
48 Revenus extraordinaires		-1'826'000	1'826'000		0
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..		-1'826'000	1'826'000		0
0220 Services généraux, autres	2'211'750	2'741'550	-529'800	2'427'717.12	-215'967
Charges	3'535'050	3'924'250	-389'200	3'489'345.16	45'705
Revenus	-1'323'300	-1'182'700	-140'600	-1'061'628.04	-261'672
30 Charges de personnel	2'517'200	3'028'700	-511'500	2'625'576.60	-108'377
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'036'000	2'346'000	-310'000	2'266'287.70	-230'288
30100.03 Salaires remplaçants du personnel administratif		130'000	-130'000		0
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-6'716.70	6'717
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-19'000	-18'300	-700	-205'864.50	186'865
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	132'000	155'000	-23'000	145'349.50	-13'350
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	238'000	277'000	-39'000	260'428.95	-22'429
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'600	5'400	-800	7'033.45	-2'433
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	38'200	43'900	-5'700	46'311.20	-8'111
30591.00 Fonds de formation professionnelle	1'750	2'100	-350	1'916.85	-167
30592.00 Cotisations au fonds LAE	3'600	4'200	-600	3'971.15	-371
30594.00 Fonds pour la formation duale	9'050	10'400	-1'350	12'790.95	-3'741
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	30'000	30'000	0	45'775.80	-15'776
30910.00 Recrutement du personnel	6'000	6'000	0	5'955.80	44
30990.00 Autres charges du personnel	37'000	37'000	0	42'336.45	-5'336
31 Charges de biens et services et autres charg..	914'950	822'550	92'400	798'868.56	116'081
31000.00 Matériel de bureau	55'000	57'200	-2'200	54'733.55	266
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	19'000	18'100	900	22'452.70	-3'453
31020.00 Imprimés, publications	80'000	75'800	4'200	74'752.10	5'248
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	2'800	2'850	-50	2'665.00	135
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	10'500	7'650	2'850	20'999.55	-10'500
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux		100	-100		0
31200.04 Déchets	1'500	1'900	-400	9.80	1'490
31300.00 Prestations de services de tiers	19'700	19'300	400	17'763.25	1'937
31300.01 Frais postaux	62'000	55'300	6'700	60'094.26	1'906
31300.03 Télécommunications	12'250	15'650	-3'400	12'238.25	12
31300.05 Cotisations	200		200	220.00	-20
31330.00 Charges d'utilisations informatiques		350	-350	330.95	-331
31332.00 Contrat de prestation informatiques	471'700	418'550	53'150	390'456.35	81'244
31340.00 Primes d'assurances	9'600	8'000	1'600	17'184.90	-7'585
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	50'000	36'250	13'750	9'263.40	40'737
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	113'300	98'200	15'100	110'599.15	2'701
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	5'700	5'700	0	3'449.85	2'250
31920.00 Indemnisation de droits	700	700	0	635.50	65
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'000	950	50	1'020.00	-20

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Services généraux, autres	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Concerne la mise en place de la gestion électronique des données (GED), de Gelore GEWEB et l'amélioration du logiciel TimeLead.
0220	Services généraux, autres	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Réorganisation des missions "culture, loisirs et sports".
0220	Services généraux, autres	42100.00	Emoluments administratifs	Diminution des frais administratifs liés aux réservations de salles communales.
0220	Services généraux, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Remboursement par OSEO-NE (ex-EcoVal) et AVN des redevances informatiques qui les concernent.
0220	Services généraux, autres	42400.03	Redevance pour usage de conduites industrielles	La réforme fiscale déployée en 2020 et 2021 prévoyait des mesures compensatoires pour les communes, dont des redevances pour l'usage accru du sous-sol du domaine public par des conduites industrielles. A celle validée pour le gaz lors du budget 2021 s'ajoutent celles pour les conduites d'eau potable et des eaux usées. La redevance s'élève à Fr. 1.30 par mètre linéaire.
0220	Services généraux, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Contribution calculée sur la base de cinq apprentis pour l'année 2023-2024.
0290	Immeubles administratifs, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert en cours d'année de 0.10 EPT au JJR (2170).
0290	Immeubles administratifs, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Augmentation du coût des produits.
0290	Immeubles administratifs, autres	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA.
0290	Immeubles administratifs, autres	31300.00	Prestations de services de tiers	Augmentation généralisée des tarifs des contrats d'entretien dès 2023.
0290	Immeubles administratifs, autres	31300.03	Télécommunications	Augmentation des tarifs des contrats de maintenance pour les installations de détection incendie et des contrats de raccordement.
0290	Immeubles administratifs, autres	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Réfection de la ferblanterie de la Fleurisia suite à la tempête de grêle de juin 2021 compensée par un remboursement ECAP (cf. compte 46340.00).
0290	Immeubles administratifs, autres	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Les amortissements en lien avec le réaménagement de l'Hôtel de Ville de Fleurier se terminent en 2023 et expliquent la diminution de ce compte.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	29'700	21'600	8'100		29'700
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	29'700	21'600	8'100		29'700
39	Imputations internes	73'200	51'400	21'800	64'900.00	8'300
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	73'200	51'400	21'800	64'900.00	8'300
42	Taxes et redevances	-256'400	-72'000	-184'400	-13'801.49	-242'599
42100.00	Emoluments administratifs	-16'000	-31'000	15'000	-926.00	-15'074
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-39'600	-29'000	-10'600	-295.09	-39'305
42400.03	Redevance pour usage de conduites industrielles	-188'800		-188'800		-188'800
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-12'000	-12'000	0	-12'580.40	580
46	Revenus de transfert	-17'800	-22'100	4'300	-20'926.55	3'127
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-200	-200	0	-326.55	127
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-17'600	-21'900	4'300	-20'600.00	3'000
49	Imputations internes	-1'049'100	-1'088'600	39'500	-1'026'900.00	-22'200
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-616'500	-673'600	57'100	-673'000.00	56'500
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-432'600	-415'000	-17'600	-353'900.00	-78'700
0290	Immeubles administratifs, autres	770'850	837'850	-67'000	861'033.88	-90'184
	Charges	2'486'750	2'417'700	69'050	2'354'664.73	132'085
	Revenus	-1'715'900	-1'579'850	-136'050	-1'493'630.85	-222'269
30	Charges de personnel	1'213'150	1'219'700	-6'550	1'185'559.85	27'590
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'014'000	1'017'000	-3'000	983'517.60	30'482
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	9'643.75	-9'644
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-9'600	-7'900	-1'700	-9'185.10	-415
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	65'900	66'100	-200	63'641.80	2'258
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	109'000	110'000	-1'000	101'579.05	7'421
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'700	7'200	-500	7'906.45	-1'206
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	19'000	19'100	-100	20'277.80	-1'278
30591.00	Fonds de formation professionnelle	850	900	-50	839.30	11
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'800	1'800	0	1'738.60	61
30594.00	Fonds pour la formation duale	4'500	4'500	0	5'600.60	-1'101
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	617'800	496'400	121'400	458'857.88	158'942
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	87'000	81'050	5'950	89'044.96	-2'045
31010.02	Carburants	800	500	300	940.35	-140
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	4'500	4'750	-250	3'848.95	651
31200.00	Eau, énergie, combustible	180'000	148'000	32'000	138'038.40	41'962
31300.00	Prestations de services de tiers	16'000	14'300	1'700	16'465.00	-465
31300.03	Télécommunications	25'650	25'400	250	21'545.60	4'104
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	70'000	66'750	3'250	68'361.54	1'638
31340.00	Primes d'assurances	22'900	20'900	2'000	21'717.20	1'183
31370.00	Impôts et taxes	550	600	-50	541.00	9
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	170'000	95'350	74'650	59'568.33	110'432
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	1'000	950	50	533.15	467
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	33'700	32'150	1'550	33'660.00	40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'800	3'800	0	3'372.00	428
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	3.00	-3
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'900	1'900	0	1'218.40	682
33	Amortissements du patrimoine administratif	642'300	689'100	-46'800	689'240.00	-46'940
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	623'000	669'800	-46'800	669'940.00	-46'940
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	15'900	15'900	0	15'900.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400	3'400	0	3'400.00	0
39	Imputations internes	13'500	12'500	1'000	21'007.00	-7'507
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	13'500	12'500	1'000	21'007.00	-7'507
42	Taxes et redevances	-4'000	-4'000	0	-2'848.35	-1'152
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-4'000	-4'000	0	-2'848.35	-1'152
43	Revenus divers	-5'000	-5'000	0	-7'025.75	2'026
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'000	-5'000	0	-7'025.75	2'026

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0290	Immeubles administratifs, autres	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Augmentation en raison de la comptabilisation du loyer pour la Maison de l'Absinthe.
0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Correspond principalement aux locations de la Grande Salle de Couvet et de la Salle Fleurisia à Fleurier.
0290	Immeubles administratifs, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement au fonds sur l'énergie pour les dépenses en lien avec l'amélioration énergétique des bâtiments.
0290	Immeubles administratifs, autres	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Remboursement ECAP pour la réfection de la ferblanterie de la salle Fleurisia.
0290	Immeubles administratifs, autres	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Pour rappel, ce prélèvement, qui se retrouve dans tous les chapitres dotés d'immeubles, compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation des immeubles du patrimoine administratif opérée en 2016.

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44	Revenus financiers	-190'300	-126'750	-63'550	-108'998.45	-81'302
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-80'300	-16'750	-63'550	-16'727.30	-63'573
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-110'000	-110'000	0	-92'271.15	-17'729
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-50'000	-50'000	0	-5'797.55	-44'202
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-50'000	-50'000	0	-5'797.55	-44'202
46	Revenus de transfert	-93'000	-21'000	-72'000	-10'000.00	-83'000
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-20'000	-20'000	0	-10'000.00	-10'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-73'000	-1'000	-72'000		-73'000
48	Revenus extraordinaires	-327'300	-327'300	0	-327'300.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300	-327'300	0	-327'300.00	0
49	Imputations internes	-1'046'300	-1'045'800	-500	-1'031'660.75	-14'639
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'046'300	-1'045'800	-500	-1'031'660.75	-14'639

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1110	Sécurité de proximité	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Engagement d'un agent de sécurité publique expérimenté en cours d'année 2023.
1110	Sécurité de proximité	31010.02	Carburants	Révision du montant à la baisse.
1110	Sécurité de proximité	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Fr. 1'000.- par agent.
1110	Sécurité de proximité	31300.03	Télécommunications	Achat de 3 téléphones portables et frais de maintenance des radios polycom.
1110	Sécurité de proximité	31300.00	Prestations de services de tiers	Baisse des coûts de la licence Abraxas.
1110	Sécurité de proximité	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Location d'un garage (Fr. 100.- par mois).
1110	Sécurité de proximité	31990.00	Autres charges d'exploitation	Cotisations, signalisation, réparations diverses (radar ICOM) et Infopol.
1110	Sécurité de proximité	41200.00	Revenus de concessions	Les foires de Couvet peinent à retrouver leur succès d'avant la pandémie de coronavirus.
1110	Sécurité de proximité	42100.00	Emoluments administratifs	Emoluments en augmentation suite à la révision de l'arrêté du Conseil communal les concernant.
1110	Sécurité de proximité	42700.00	Amendes	Le nombre d'amendes éditées revient à la normale.
1110	Sécurité de proximité	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Montant revu à la baisse.
1110	Sécurité de proximité	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Stabilisation des commandements de payer, le rattrapage d'après la pandémie de covid-19 est terminé.
1110	Sécurité de proximité	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Montant réadapté en fonction des montants facturés.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'362'950	1'290'900	72'050	1'167'940.95	195'009
Charges		2'549'550	2'485'200	64'350	2'423'364.33	126'186
Revenus		-1'186'600	-1'194'300	7'700	-1'255'423.38	68'823
11	Sécurité publique	224'600	165'200	59'400	186'934.45	37'666
Charges		546'600	520'700	25'900	502'029.85	44'570
Revenus		-322'000	-355'500	33'500	-315'095.40	-6'905
1110	Sécurité de proximité	153'250	113'500	39'750	144'154.30	9'096
Charges		454'250	448'000	6'250	450'087.20	4'163
Revenus		-301'000	-334'500	33'500	-305'932.90	4'933
30	Charges de personnel	209'300	188'100	21'200	180'197.60	29'102
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	174'000	156'000	18'000	144'738.50	29'262
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	5'648.70	-5'649
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'700	-1'200	-500	-354.20	-1'346
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	11'300	10'200	1'100	9'419.35	1'881
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	20'300	18'100	2'200	16'201.95	4'098
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	350	50	330.65	69
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'250	3'000	250	3'001.20	249
30591.00	Fonds de formation professionnelle	150	150	0	124.70	25
30592.00	Cotisations au fonds LAE	300	300	0	257.40	43
30594.00	Fonds pour la formation duale	800	700	100	829.35	-29
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0		500
31	Charges de biens et services et autres charg..	32'650	34'300	-1'650	42'689.60	-10'040
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'900	1'900	0	8'204.15	-6'304
31010.02	Carburants	6'000	6'650	-650	4'000.00	2'000
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils			0	4'899.00	-4'899
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'000	4'300	-1'300	3'260.95	-261
31200.04	Déchets	100	100	0		100
31300.00	Prestations de services de tiers	9'400	9'550	-150	7'938.30	1'462
31300.03	Télécommunications	1'700	950	750	2'087.95	-388
31370.00	Impôts et taxes	1'100	1'150	-50	1'073.50	27
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'800	3'800	0	3'520.05	280
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'200	1'150	50	1'080.00	120
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	950	950	0	2'923.60	-1'974
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'500	3'800	-300	3'702.10	-202
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'800	14'500	-7'700	14'600.00	-7'800
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	6'800	14'500	-7'700	14'600.00	-7'800
36	Charges de transfert	5'000	5'000	0	5'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39	Imputations internes	200'500	206'100	-5'600	207'600.00	-7'100
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	165'600	162'700	2'900	170'300.00	-4'700
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	34'900	43'400	-8'500	37'300.00	-2'400
41	Patentes et concessions	-15'500	-23'000	7'500	-19'826.00	4'326
41200.00	Revenus de concessions	-15'500	-23'000	7'500	-19'826.00	4'326
42	Taxes et redevances	-33'000	-40'500	7'500	-11'440.00	-21'560
42100.00	Emoluments administratifs	-3'000	-500	-2'500	-1'410.00	-1'590
42700.00	Amendes	-30'000	-40'000	10'000	-10'030.00	-19'970
43	Revenus divers	-5'000	-10'000	5'000	-4'820.00	-180
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'000	-10'000	5'000	-4'820.00	-180
44	Revenus financiers			0	-25'568.75	25'569
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA			0	-25'568.75	25'569
46	Revenus de transfert	-240'000	-255'000	15'000	-237'416.00	-2'584
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-240'000	-255'000	15'000	-237'416.00	-2'584
49	Imputations internes	-7'500	-6'000	-1'500	-6'862.15	-638
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-7'500	-6'000	-1'500	-6'862.15	-638

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1120	Sécurité routière	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Engagement d'un agent de sécurité publique expérimenté en cours d'année 2023.
1120	Sécurité routière	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Renouvellement des triopans sur 2 ans et de 7 radios.
1120	Sécurité routière	31051.00	Frais de réception	Montant revu à la baisse.
1400	Questions juridiques	36010.01	Contrôle des habitants - part État	Lié au compte 42100.00 ci-dessous.
1400	Questions juridiques	42100.00	Émoluments administratifs	Emoluments pour documents d'identité et renseignements, attestations diverses.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
1120	Sécurité routière	71'350	51'700	19'650	42'780.15	28'570
	Charges	92'350	72'700	19'650	51'942.65	40'407
	Revenus	-21'000	-21'000	0	-9'162.50	-11'838
30	Charges de personnel	79'900	66'000	13'900	48'932.45	30'968
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	51'400	39'800	11'600	33'252.65	18'147
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-500	-300	-200		-500
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'350	2'600	750	2'161.90	1'188
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'200	4'700	1'500	3'702.60	2'497
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	96.95	3
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	950	800	150	688.60	261
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50	50	0	28.25	22
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	50	50	58.95	41
30594.00	Fonds pour la formation duale	250	200	50	190.05	60
30920.00	Soldes	18'000	18'000	0	8'752.50	9'248
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'450	6'700	5'750	3'010.20	9'440
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'500	1'700	5'800	1'265.45	6'235
31050.00	Denrées alimentaires	700	700	0	168.95	531
31051.00	Frais de réception	200	250	-50	131.45	69
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	2'100	2'100	0	886.35	1'214
31300.03	Télécommunications	200	150	50		200
31340.00	Primes d'assurances	100	100	0		100
31370.00	Impôts et taxes	600	600	0	558.00	42
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	900	950	-50		900
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50	50	0		50
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
49	Imputations internes	-21'000	-21'000	0	-9'162.50	-11'838
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-21'000	-21'000	0	-9'162.50	-11'838
14	Questions juridiques	35'700	61'200	-25'500	30'142.15	5'558
	Charges	175'700	186'200	-10'500	174'515.15	1'185
	Revenus	-140'000	-125'000	-15'000	-144'373.00	4'373
1400	Questions juridiques	-59'300	-48'800	-10'500	-44'670.85	-14'629
	Charges	80'700	76'200	4'500	99'702.15	-19'002
	Revenus	-140'000	-125'000	-15'000	-144'373.00	4'373
31	Charges de biens et services et autres charg..	500		500	797.80	-298
31810.00	Pertes sur créances effectives	500		500	797.80	-298
36	Charges de transfert	80'200	76'200	4'000	98'904.35	-18'704
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	80'000	76'000	4'000	98'606.00	-18'606
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	200	200	0	298.35	-98
42	Taxes et redevances	-140'000	-125'000	-15'000	-144'373.00	4'373
42100.00	Emoluments administratifs	-140'000	-125'000	-15'000	-144'373.00	4'373
1406	Office régional de l'état-civil	95'000	110'000	-15'000	74'813.00	20'187
	Charges	95'000	110'000	-15'000	74'813.00	20'187
36	Charges de transfert	95'000	110'000	-15'000	74'813.00	20'187
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	95'000	110'000	-15'000	74'813.00	20'187
15	Service du feu	861'450	838'200	23'250	827'272.00	34'178
	Charges	1'256'150	1'221'400	34'750	1'198'646.20	57'504
	Revenus	-394'700	-383'200	-11'500	-371'374.20	-23'326
1500	Prévention incendie	214'350	204'450	9'900	204'931.18	9'419
	Charges	217'950	206'750	11'200	211'724.28	6'226
	Revenus	-3'600	-2'300	-1'300	-6'793.10	3'193

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1500	Prévention incendie	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 participants à la formation ECA et 1 à celle de chargé de sécurité en prévention incendie.
1500	Prévention incendie	30920.00	Soldes	Augmentation de l'indemnité des commissaires de la police du feu.
1500	Prévention incendie	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Moins d'achats prévus.
1500	Prévention incendie	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Entretien des hydrants.
1500	Prévention incendie	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subventions de l'ECAP pour les formations suivies (cf. compte 30900.00).
1506	Service de défense incendie	31010.02	Carburants	Réajustement à la baisse suite à la diminution des prix.
1506	Service de défense incendie	31050.00	Denrées alimentaires	Augmentation de l'effectif (+18%).
1506	Service de défense incendie	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Augmentation due au renouvellement du parc d'appareils respiratoires (annuités sur 5 ans).
1506	Service de défense incendie	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Montant idem que 2022.
1506	Service de défense incendie	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA.
1506	Service de défense incendie	31300.05	Cotisations	Cotisations annuelles de la Fédération des sapeurs-pompiers du canton de Neuchâtel (FSPCN) mises en veille.
1506	Service de défense incendie	31340.00	Primes d'assurances	Augmentation due au nouveau véhicule de transport de personnes.
1506	Service de défense incendie	31380.00	Cours, examens et conseils	Diminution des cours externes et augmentation du financement des coûts pris en charge par l'ECAP.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	66'550	60'750	5'800	58'480.50	8'070
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	45'400	43'000	2'400	42'159.50	3'241
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-400	-300	-100		-400
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'900	2'800	100	2'699.05	201
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'250	5'000	250	4'781.40	469
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	111.50	-12
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	850	800	50	860.15	-10
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50	50	0	35.35	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	73.75	26
30594.00	Fonds pour la formation duale	200	200	0	237.30	-37
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'100	500	1'600		2'100
30920.00	Soldes	10'000	8'500	1'500	7'522.50	2'478
31	Charges de biens et services et autres charg..	78'700	74'500	4'200	83'343.78	-4'644
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'400	1'900	-500		1'400
31051.00	Frais de réception	300	300	0	230.65	69
31300.00	Prestations de services de tiers	1'500	400	1'100	237.05	1'263
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	75'000	71'500	3'500	81'482.48	-6'482
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	400	100	1'393.60	-894
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000	2'000	0	2'000.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39	Imputations internes	70'700	69'500	1'200	67'900.00	2'800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	70'700	69'500	1'200	67'900.00	2'800
42	Taxes et redevances	-300	-300	0	-5'043.10	4'743
42500.00	Ventes	-300	-300	0	-5'043.10	4'743
46	Revenus de transfert	-3'300	-2'000	-1'300	-1'750.00	-1'550
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-3'300	-2'000	-1'300	-1'750.00	-1'550
1506	Service de défense incendie	646'350	626'650	19'700	581'090.24	65'260
	Charges	988'950	966'850	22'100	944'420.34	44'530
	Revenus	-342'600	-340'200	-2'400	-363'330.10	20'730
30	Charges de personnel	374'950	369'600	5'350	341'778.92	33'171
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	139'300	136'500	2'800	130'400.60	8'899
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-3'850.65	3'851
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'300	-1'100	-200		-1'300
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	13'900	12'500	1'400	13'800.08	100
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	17'600	17'300	300	16'167.30	1'433
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	500	0	403.66	96
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'500	2'800	700	3'404.61	95
30591.00	Fonds de formation professionnelle	150	150	0	143.54	6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	300	150	150	285.27	15
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'000	800	200	928.31	72
30920.00	Soldes	200'000	200'000	0	180'096.20	19'904
31	Charges de biens et services et autres charg..	335'950	322'600	13'350	311'974.12	23'976
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000	5'050	-50	5'228.40	-228
31010.02	Carburants	13'000	13'350	-350	12'254.15	746
31020.00	Imprimés, publications	1'900	1'900	0	1'942.00	-42
31050.00	Denrées alimentaires	5'000	4'300	700	2'883.60	2'116
31051.00	Frais de réception	1'200	1'250	-50	877.35	323
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	50'000	38'150	11'850	56'838.30	-6'838
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	12'500	11'450	1'050	12'586.15	-86
31130.00	Matériel informatique	500	500	0		500
31200.00	Eau, énergie, combustible	33'000	31'450	1'550	28'841.65	4'158
31200.04	Déchets	100	150	-50	72.15	28
31300.00	Prestations de services de tiers	850	800	50	857.85	-8
31300.03	Télécommunications	18'150	17'300	850	18'057.25	93
31300.05	Cotisations	1'500	2'500	-1'000	1'338.80	161
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	10'000	9'550	450	10'770.67	-771
31340.00	Primes d'assurances	12'000	11'550	450	11'544.00	456
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	6'700	6'650	50	6'635.65	64
31370.00	Impôts et taxes	400	400	0	143.90	256
31380.00	Cours, examens et conseils	38'000	45'750	-7'750	23'419.85	14'580
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'000	4'750	250	4'266.15	734

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1506	Service de défense incendie	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Augmentation due au contrôle tous les 2 ans de 5 motopompes, au nombre de service sur les véhicules, remplacement de pneus hiver pour 4 véhicules légers, contrôle tous les 5 ans de cylindres d'air respirable et contrôle tous les 6 ans du système d'extinction Cobra.
1506	Service de défense incendie	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Idem budget 2023, annuité nouveau véhicule de transport de personnes déjà inclus au budget 2023.
1506	Service de défense incendie	31990.00	Autres charges d'exploitation	Montant similaire à celui de 2022.
1506	Service de défense incendie	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Diminution de l'imputation liée à l'engagement d'un collaborateur à temps partiel.
1506	Service de défense incendie	42500.00	Ventes	Moins d'ancien matériel à vendre.
1506	Service de défense incendie	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	La répartition des coûts du SDIS entre les communes est calculée pour moitié sur l'effectif de la population et pour moitié sur la valeur d'assurance des immeubles.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	30920.00	Soldes	Absence, en 2024, de rassemblement supra-cantonal des JSP.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Renouvellement de vêtements.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31380.00	Cours, examens et conseils	Formation nouveau moniteur JPS I et JSP II et monitrice JSP III.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	60'000	55'300	4'700	52'527.60	7'472
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	12'900	12'300	600	12'860.00	40
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	47'200	47'200	0	45'667.50	1'533
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	50	50	0	-421.50	472
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	1'706.35	-1'706
31990.00 Autres charges d'exploitation	1'000	950	50	1'076.30	-76
33 Amortissements du patrimoine administratif	135'200	135'200	0	134'400.00	800
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	135'200	135'200	0	134'400.00	800
36 Charges de transfert	12'200	12'200	0	12'235.00	-35
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	12'200	12'200	0	12'235.00	-35
38 Charges extraordinaires			0	20'901.15	-20'901
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..			0	20'901.15	-20'901
39 Imputations internes	130'650	127'250	3'400	123'131.15	7'519
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	81'950	87'850	-5'900	90'830.00	-8'880
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	28'100	23'000	5'100	25'201.15	2'899
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	20'600	16'400	4'200	7'100.00	13'500
42 Taxes et redevances	-25'800	-26'000	200	-43'532.10	17'732
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-25'000	-25'000	0	-42'852.10	17'852
42500.00 Ventes	-800	-1'000	200	-680.00	-120
44 Revenus financiers	-1'000	-1'000	0	-340.00	-660
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000	-1'000	0	-340.00	-660
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-20'901.15	20'901
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-20'901.15	20'901
46 Revenus de transfert	-168'000	-167'000	-1'000	-158'034.65	-9'965
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-81'000	-80'000	-1'000	-72'552.25	-8'448
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-87'000	-87'000	0	-85'482.40	-1'518
48 Revenus extraordinaires	-54'500	-54'500	0	-54'500.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-54'500	-54'500	0	-54'500.00	0
49 Imputations internes	-93'300	-91'700	-1'600	-86'022.20	-7'278
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-17'000	-16'700	-300	-15'600.00	-1'400
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-76'300	-75'000	-1'300	-70'422.20	-5'878
1507 Jeunes sapeurs-pompiers	7'300	6'400	900	4'675.85	2'624
Charges	7'800	7'100	700	5'926.85	1'873
Revenus	-500	-700	200	-1'251.00	751
30 Charges de personnel	1'800	2'500	-700	2'776.00	-976
30920.00 Soldes	1'800	2'500	-700	2'776.00	-976
31 Charges de biens et services et autres charg..	6'000	4'600	1'400	3'150.85	2'849
31050.00 Denrées alimentaires	500	1'250	-750	103.10	397
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	4'000	1'450	2'550	1'322.75	2'677
31380.00 Cours, examens et conseils	1'500	1'900	-400	1'725.00	-225
46 Revenus de transfert	-500	-700	200	-1'251.00	751
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-500	-700	200	-1'251.00	751
1508 Missions de secours	-6'550	700	-7'250	36'574.73	-43'125
Charges	41'450	40'700	750	36'574.73	4'875
Revenus	-48'000	-40'000	-8'000	0.00	-48'000
30 Charges de personnel	23'050	22'550	500	19'512.88	3'537
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'400	1'200	200	1'166.32	234
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100		100	56.74	43
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	400	200	200	373.09	27
30591.00 Fonds de formation professionnelle			0	15.46	-15
30592.00 Cotisations au fonds LAE	50	50	0	31.98	18
30594.00 Fonds pour la formation duale	100	100	0	103.04	-3

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1620	Protection civile (en général)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA.
1620	Protection civile (en général)	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Population au 31.12.2022 de 10'531 habitants x Fr. 13.50.
1620	Protection civile (en général)	42600.00	Remboursements et participations de tiers	2 baux à loyer concernant des locaux dans l'abri PC de Boveresse sont résiliés.
1620	Protection civile (en général)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	2 baux à loyer concernant des locaux dans l'abri PC de Boveresse sont résiliés.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30920.00	Soldes	21'000	21'000	0	17'766.25	3'234
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'400	1'450	-50	1'461.85	-62
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	900	950	-50	1'461.85	-562
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	500	500	0		500
39	Imputations internes	17'000	16'700	300	15'600.00	1'400
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	17'000	16'700	300	15'600.00	1'400
46	Revenus de transfert	-48'000	-40'000	-8'000		-48'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-48'000	-40'000	-8'000		-48'000
16	Défense	241'200	226'300	14'900	123'592.35	117'608
	Charges	571'100	556'900	14'200	548'173.13	22'927
	Revenus	-329'900	-330'600	700	-424'580.78	94'681
1610	Défense militaire	7'400	7'300	100	2'828.35	4'572
	Charges	16'300	16'200	100	11'728.35	4'572
	Revenus	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'200	4'100	100	328.35	3'872
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'900	1'900	0		1'900
31340.00	Primes d'assurances	400	300	100	328.35	72
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'900	1'900	0		1'900
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'900	8'900	0	8'900.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	8'900	8'900	0	8'900.00	0
36	Charges de transfert	3'200	3'200	0	2'500.00	700
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'200	3'200	0	2'500.00	700
48	Revenus extraordinaires	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0
1620	Protection civile (en général)	227'300	214'950	12'350	211'795.62	15'504
	Charges	310'600	302'850	7'750	310'798.80	-199
	Revenus	-83'300	-87'900	4'600	-99'003.18	15'703
31	Charges de biens et services et autres charg..	30'500	26'650	3'850	27'800.60	2'699
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	100	400	82.65	417
31200.00	Eau, énergie, combustible	14'000	11'450	2'550	13'125.95	874
31300.00	Prestations de services de tiers	800	900	-100	734.60	65
31300.03	Télécommunications	1'900	1'450	450	1'864.65	35
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'900	1'900	0	2'066.55	-167
31340.00	Primes d'assurances	8'600	8'000	600	7'961.10	639
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'800	2'850	-50	1'965.10	835
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'500	103'500	0	103'150.00	350
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	103'500	103'500	0	103'150.00	350
36	Charges de transfert	142'200	141'700	500	141'736.50	464
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	142'200	141'700	500	141'736.50	464
38	Charges extraordinaires			0	10'450.98	-10'451
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..			0	10'450.98	-10'451
39	Imputations internes	34'400	31'000	3'400	27'660.72	6'739
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'400	31'000	3'400	27'660.72	6'739
42	Taxes et redevances	-800	-2'900	2'100	-2'868.00	2'068
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-800	-2'900	2'100	-2'868.00	2'068
44	Revenus financiers	-1'900	-4'400	2'500	-4'368.00	2'468
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'900	-4'400	2'500	-4'368.00	2'468
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-11'167.18	11'167
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-11'167.18	11'167

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1626	Organisation régionale de protection civile	31010.02	Carburants	Adaptation à l'augmentation du prix du carburant.
1626	Organisation régionale de protection civile	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Contribution unique en 2022 qui concernait les heures payées par la Confédération dans l'engagement pendant la pandémie de covid-19.
1626	Organisation régionale de protection civile	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Modifié par rapport aux maxims présentés au SSCM.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-80'600	-80'600	0	-80'600.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600	-80'600	0	-80'600.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	6'500	4'050	2'450	-91'031.62	97'532
	Charges	244'200	237'850	6'350	225'645.98	18'554
	Revenus	-237'700	-233'800	-3'900	-316'677.60	78'978
30	Charges de personnel	140'250	137'400	2'850	135'055.70	5'194
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	115'900	113'400	2'500	112'596.60	3'303
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-2'100.70	2'101
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'100	-900	-200		-1'100
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'600	7'500	100	7'341.75	258
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'600	14'200	400	13'679.40	921
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	250	250	0	256.10	-6
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'200	2'150	50	2'339.35	-139
30591.00	Fonds de formation professionnelle	100	100	0	96.85	3
30592.00	Cotisations au fonds LAE	200	200	0	200.25	0
30594.00	Fonds pour la formation duale	500	500	0	646.10	-146
31	Charges de biens et services et autres charg..	34'500	32'700	1'800	29'255.50	5'245
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	300	300	0	126.25	174
31010.02	Carburants	2'500	2'400	100	2'000.00	500
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	5'000	4'750	250	10'561.75	-5'562
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'400	2'400	0	2'411.00	-11
31200.04	Déchets	100	100	0	52.00	48
31300.03	Télécommunications	950	950	0	317.00	633
31340.00	Primes d'assurances	2'100	1'600	500	1'850.65	249
31370.00	Impôts et taxes	1'000	950	50	742.90	257
31380.00	Cours, examens et conseils	16'000	15'250	750	7'978.80	8'021
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'500	3'350	150	3'020.45	480
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	600	600	0	165.00	435
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	50	50	0	29.70	20
39	Imputations internes	69'450	67'750	1'700	61'334.78	8'115
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	44'600	44'200	400	41'700.00	2'900
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	16'250	16'350	-100	12'634.78	3'615
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	8'600	7'200	1'400	7'000.00	1'600
42	Taxes et redevances	-1'000	-3'000	2'000	-3'267.60	2'268
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-1'000	-3'000	2'000	-3'267.60	2'268
44	Revenus financiers	-1'000	-700	-300	-1'051.20	51
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000	-700	-300	-1'051.20	51
46	Revenus de transfert	-235'700	-230'100	-5'600	-312'358.80	76'659
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..			0	-52'550.00	52'550
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-222'200	-216'600	-5'600	-184'500.00	-37'700
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500	-3'500	0	-3'500.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-10'000	-10'000	0	-71'808.80	61'809

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2111	Cycle 1	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le 1er cycle. Augmentation due à plusieurs situations critiques pour des élèves en grande difficulté.
2111	Cycle 1	30200.00	Salaires des enseignants	Augmentation principalement due à l'indexation des salaires et à l'échelon automatique.
2111	Cycle 1	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Budget adapté aux comptes 2022 (variation importante selon le nombre de cas maladie).
2111	Cycle 1	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Budget adapté aux prévisions 2023.
2111	Cycle 1	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formations complémentaires pour le personnel enseignant et socio-pédagogique destinées au suivi d'élèves en difficultés.
2111	Cycle 1	31040.00	Matériel didactique	Pour les 3 cycles, les dépenses de matériel didactique sont adaptées aux effectifs et nécessités pédagogiques.
2111	Cycle 1	31300.22	Indemnités HEP	Remplacements par des étudiants de la Haute Ecole Pédagogique.
2111	Cycle 1	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Déplacements des remplaçants et des enseignants travaillant dans plusieurs villages.
2111	Cycle 1	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Scolarisation d'élèves dans d'autres cercles pour répondre à des problématiques d'ordre socio-éducatif.
2111	Cycle 1	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations d'une formatrice SAE en faveur de l'école et part affectée au cycle 1 du service médical des écoles.
2111	Cycle 1	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes.
2111	Cycle 1	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En corrélation avec l'augmentation des charges salariales.
2120	Cycle 2	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif.
2120	Cycle 2	30200.00	Salaires des enseignants	Augmentation due à l'indexation des salaires et de l'échelon automatique, à l'ouverture d'une classe supplémentaire et à l'arrivée de Prima au cycle 2.
2120	Cycle 2	30200.01	Traitements des enseignants non subventionnés	Poste absent du budget 2023, inférieur aux comptes 2022 et basé sur la prévision 2023.
2120	Cycle 2	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Budget adapté aux prévisions 2023 (variation importante selon le nombre de cas maladie).
2120	Cycle 2	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Budget adapté aux prévisions 2023.
2120	Cycle 2	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formations complémentaires pour le personnel enseignant et socio-pédagogique destinées au suivi d'élèves en difficultés.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	14'770'200	13'692'000	1'078'200	13'280'008.01	1'490'192
	Charges	26'070'400	24'382'250	1'688'150	23'770'445.41	2'299'955
	Revenus	-11'300'200	-10'690'250	-609'950	-10'490'437.	-809'763
21	Scolarité obligatoire	14'336'900	13'258'900	1'078'000	12'886'351.56	1'450'548
	Charges	25'637'100	23'949'150	1'687'950	23'376'788.96	2'260'311
	Revenus	-11'300'200	-10'690'250	-609'950	-10'490'437.	-809'763
2111	Cycle 1	2'504'500	2'341'650	162'850	2'316'080.97	188'419
	Charges	4'741'200	4'505'750	235'450	4'446'349.58	294'850
	Revenus	-2'236'700	-2'164'100	-72'600	-2'130'268.61	-106'431
30	Charges de personnel	4'625'700	4'388'300	237'400	4'320'580.28	305'120
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	226'100	160'300	65'800	196'462.30	29'638
30200.00	Salaires des enseignants	3'488'900	3'381'400	107'500	3'236'785.50	252'115
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	30'000	28'000	2'000	66'794.35	-36'794
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	160'000	180'000	-20'000	164'851.30	-4'851
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	4'000	3'000	1'000	2'373.45	1'627
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-80'000	-120'000	40'000	-107'476.90	27'477
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	243'100	238'500	4'600	238'980.66	4'119
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	443'600	410'300	33'300	405'121.40	38'479
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'500	8'300	200	6'107.11	2'393
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	70'100	68'800	1'300	76'145.03	-6'045
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'200	3'100	100	3'153.62	46
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'600	6'500	100	6'530.34	70
30594.00	Fonds pour la formation duale	16'600	16'300	300	21'030.62	-4'431
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000	3'800	1'200	3'721.50	1'279
31	Charges de biens et services et autres charg..	64'000	64'750	-750	74'704.25	-10'704
31040.00	Matériel didactique	39'000	38'150	850	39'125.35	-125
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	3'350	-1'350	701.55	1'298
31300.21	Orthophonie, logopédie	3'000	3'250	-250	2'682.00	318
31300.22	Indemnités HEP	16'000	15'250	750	26'992.00	-10'992
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'750	-750	5'203.35	-1'203
36	Charges de transfert	8'500	8'500	0	9'205.05	-705
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	8'500	8'500	0	9'205.05	-705
39	Imputations internes	43'000	44'200	-1'200	41'860.00	1'140
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	43'000	44'200	-1'200	41'860.00	1'140
46	Revenus de transfert	-2'236'700	-2'164'100	-72'600	-2'130'268.61	-106'431
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..			0	17.64	-18
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-319'000	-320'000	1'000	-355'681.45	36'681
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'917'700	-1'844'100	-73'600	-1'774'604.80	-143'095
2120	Cycle 2	2'345'600	2'179'950	165'650	2'161'537.62	184'062
	Charges	4'933'500	4'647'950	285'550	4'582'463.82	351'036
	Revenus	-2'587'900	-2'468'000	-119'900	-2'420'926.20	-166'974
30	Charges de personnel	4'808'400	4'531'200	277'200	4'491'413.52	316'986
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	49'300	66'000	-16'700	52'675.55	-3'376
30200.00	Salaires des enseignants	3'782'100	3'572'800	209'300	3'460'281.60	321'818
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	19'200		19'200	52'598.75	-33'399
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	190'000	190'000	0	221'686.70	-31'687
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	5'000	3'000	2'000	6'450.05	-1'450
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-100'000	-80'000	-20'000	-107'525.10	7'525
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	275'300	256'600	18'700	243'868.85	31'431
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	462'700	406'100	56'600	433'548.65	29'151
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'600	9'000	600	6'160.80	3'439
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	79'300	74'000	5'300	77'837.88	1'462
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'600	3'400	200	3'222.76	377
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'500	7'000	500	6'669.83	830
30594.00	Fonds pour la formation duale	18'800	17'500	1'300	21'497.20	-2'697
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000	5'800	200	12'440.00	-6'440

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2120	Cycle 2	31050.00	Denrées alimentaires	Repas pour la structure halterego.
2120	Cycle 2	31300.00	Prestations de services de tiers	Prestations en faveur des classes Passer'ailes et halterego et sorties culturelles au cinéma.
2120	Cycle 2	31300.22	Indemnités HEP	Remplacements par des étudiants de la Haute Ecole Pédagogique.
2120	Cycle 2	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Soutien à l'intégration d'un élève domicilié à Val-de-Travers facturé par l'Eoren.
2120	Cycle 2	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations d'une formatrice SAE en faveur de l'école et part affectée au cycle 2 du service médical des écoles.
2120	Cycle 2	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Les frais de rappel pour absences d'élèves diminuent en raison de l'utilisation de l'application Pronote.
2120	Cycle 2	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes.
2120	Cycle 2	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En corrélation avec l'augmentation des charges salariales.
2130	Cycle 3	30200.00	Salaires des enseignants	Augmentation due à l'indexation des salaires et à l'échelon automatique, à la variation d'âge lors d'un changement d'enseignant, ainsi qu'aux engagements pour les soutiens aux enfants ukrainiens et aux requérants d'asile mineurs non-accompagnés.
2130	Cycle 3	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Budget adapté aux prévisions 2023.
2130	Cycle 3	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Formations complémentaires pour le personnel enseignant et socio-pédagogique destinées au suivi d'élèves en difficultés.
2130	Cycle 3	31050.00	Denrées alimentaires	Participation de l'école aux coûts des repas préparés lors des cours d'économie familiale.
2130	Cycle 3	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	En lien avec l'augmentation du poste de formation du personnel.
2130	Cycle 3	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Diminution des frais d'écologies d'élèves fréquentant d'autres cercles scolaires en raison de fin de scolarité ou de déménagement.
2130	Cycle 3	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant de l'élève entre les trois communes. La commune de La Brévine est également partenaire pour le cycle 3. De plus, la scolarisation d'un élève provenant d'une autre commune est incluse dans le budget.
2130	Cycle 3	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	En corrélation avec l'augmentation des charges salariales.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	Charges de biens et services et autres charg..	81'500	79'750	1'750	48'515.70	32'984
31040.00	Matériel didactique	33'500	32'600	900	38'441.60	-4'942
31050.00	Denrées alimentaires	13'000	14'300	-1'300		13'000
31300.00	Prestations de services de tiers	25'000	23'850	1'150	3'635.55	21'364
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'000	1'150	-150	432.00	568
31300.22	Indemnités HEP	6'000	6'500	-500	5'756.00	244
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'000	1'350	1'650	250.55	2'749
36	Charges de transfert	3'000		3'000	2'064.60	935
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	3'000		3'000	2'064.60	935
39	Imputations internes	40'600	37'000	3'600	40'470.00	130
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	40'600	37'000	3'600	40'470.00	130
42	Taxes et redevances	-600	-1'500	900	-90.00	-510
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-600	-1'500	900	-90.00	-510
46	Revenus de transfert	-2'587'300	-2'466'500	-120'800	-2'420'836.20	-166'464
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-13'600	-13'600	0	-13'600.00	0
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-491'000	-485'000	-6'000	-474'671.75	-16'328
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'082'700	-1'967'900	-114'800	-1'932'564.45	-150'136
2130	Cycle 3	2'551'600	2'546'900	4'700	2'542'787.30	8'813
	Charges	5'558'600	5'327'600	231'000	5'265'760.30	292'840
	Revenus	-3'007'000	-2'780'700	-226'300	-2'722'973.00	-284'027
30	Charges de personnel	5'426'900	5'201'600	225'300	5'130'248.55	296'651
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	87'900	85'000	2'900	70'150.00	17'750
30200.00	Salaires des enseignants	4'292'200	4'113'400	178'800	4'059'839.25	232'361
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés			0	726.25	-726
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	130'000	130'000	0	118'217.35	11'783
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'000	3'000	0	2'203.45	797
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-50'000	-40'000	-10'000	-35'723.60	-14'276
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	294'300	282'300	12'000	274'901.34	19'399
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	533'400	495'900	37'500	501'472.30	31'928
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10'300	9'900	400	6'814.24	3'486
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	84'800	83'600	1'200	87'667.04	-2'867
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'900	3'700	200	3'633.77	266
30592.00	Cotisations au fonds LAE	8'000	7'700	300	7'513.43	487
30594.00	Fonds pour la formation duale	20'100	19'300	800	24'213.73	-4'114
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	9'000	7'800	1'200	8'620.00	380
31	Charges de biens et services et autres charg..	82'500	77'500	5'000	72'846.80	9'653
31040.00	Matériel didactique	50'000	49'600	400	62'542.50	-12'543
31050.00	Denrées alimentaires	22'500	16'200	6'300		22'500
31300.00	Prestations de services de tiers	5'000	6'650	-1'650	5'006.20	-6
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'000	1'250	-250	612.00	388
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	2'850	-850	2'642.80	-643
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'000	950	50	1'168.30	-168
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000		1'000	875.00	125
36	Charges de transfert	22'000	22'000	0	34'300.60	-12'301
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	22'000	22'000	0	34'300.60	-12'301
39	Imputations internes	27'200	26'500	700	28'364.35	-1'164
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	27'200	26'500	700	28'364.35	-1'164
42	Taxes et redevances	-19'000	-19'000	0	-19'635.05	635
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-19'000	-19'000	0	-19'635.05	635
46	Revenus de transfert	-2'988'000	-2'761'700	-226'300	-2'703'337.95	-284'662
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-635'700	-506'700	-129'000	-480'753.05	-154'947
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'352'300	-2'255'000	-97'300	-2'222'584.90	-129'715
2170	Bâtiments scolaires	3'104'750	2'781'050	323'700	2'550'650.50	554'100
	Charges	4'609'850	4'262'500	347'350	4'155'919.58	453'930
	Revenus	-1'505'100	-1'481'450	-23'650	-1'605'269.08	100'169

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2170	Bâtiments scolaires	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. commentaire du 0290/30100.00.
2170	Bâtiments scolaires	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2024 est une année avec un entretien minimum des salles de gym.
2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA.
2170	Bâtiments scolaires	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Fr. 64'000.- pour la réfection de la toiture du hall de liaison au collège de Buttes suite à la tempête de grêle de juin 2021 compensée par remboursement ECAP (cf. compte 46340.00).
2170	Bâtiments scolaires	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	2024 est une année avec un entretien minimum des salles de gym.
2170	Bâtiments scolaires	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Diminution due à la vente du bâtiment DJ4 à Fleurier en 2023.
2170	Bâtiments scolaires	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Diminution en raison de la vente du bâtiment abritant précédemment le lycée.
2170	Bâtiments scolaires	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Location des salles de gymnastique.
2170	Bâtiments scolaires	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Remboursement ECAP pour la réfection de la toiture du hall de liaison du collège de Buttes.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	331'350	318'100	13'250	317'304.80	14'045
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	274'100	264'000	10'100	256'353.20	17'747
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	5'804.80	-5'805
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-2'600	-2'000	-600		-2'600
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	18'000	17'200	800	16'874.60	1'125
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	32'700	30'200	2'500	28'898.10	3'802
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'950	1'800	150	1'829.55	120
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'200	5'000	200	5'376.05	-176
30591.00	Fonds de formation professionnelle	250	250	0	222.75	27
30592.00	Cotisations au fonds LAE	500	450	50	460.95	39
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'250	1'200	50	1'484.80	-235
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'125'400	945'550	179'850	965'736.33	159'664
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	47'000	50'500	-3'500	53'034.40	-6'034
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	31'700	40'500	-8'800	30'629.85	1'070
31200.00	Eau, énergie, combustible	550'000	409'950	140'050	432'130.85	117'869
31300.00	Prestations de services de tiers	24'000	34'800	-10'800	20'158.85	3'841
31300.03	Télécommunications	15'050	14'350	700	12'787.75	2'262
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	95'000	95'350	-350	103'198.01	-8'198
31340.00	Primes d'assurances	56'400	53'100	3'300	56'348.25	52
31400.00	Entretien de terrains	8'000	7'650	350	3'369.60	4'630
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	255'000	190'700	64'300	218'133.12	36'867
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	35'000	37'200	-2'200	29'644.05	5'356
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	8'000	11'450	-3'450	5'283.70	2'716
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	250		250	267.90	-18
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	750.00	-750
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'687'300	1'747'000	-59'700	1'733'181.35	-45'881
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'500	9'500	0	9'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	1'566'100	1'624'500	-58'400	1'620'381.35	-54'281
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	11'900	8'400	3'500	8'400.00	3'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	99'800	104'600	-4'800	94'900.00	4'900
39	Imputations internes	1'465'800	1'251'850	213'950	1'139'697.10	326'103
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'700	18'750	-50	22'820.00	-4'120
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	784'500	794'800	-10'300	775'077.10	9'423
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	662'600	438'300	224'300	341'800.00	320'800
42	Taxes et redevances	-21'100	-20'750	-350	-19'710.00	-1'390
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-21'100	-20'750	-350	-19'710.00	-1'390
44	Revenus financiers	-220'400	-214'000	-6'400	-277'539.25	57'139
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-95'400	-124'000	28'600	-157'280.00	61'880
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-125'000	-90'000	-35'000	-120'259.25	-4'741
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-45'000	45'000	-30'028.53	30'029
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre		-45'000	45'000	-30'028.53	30'029
46	Revenus de transfert	-64'000		-64'000	-77'920.55	13'921
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-64'000		-64'000	-77'920.55	13'921
48	Revenus extraordinaires	-1'081'200	-1'105'300	24'100	-1'105'300.00	24'100
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'081'200	-1'105'300	24'100	-1'105'300.00	24'100
49	Imputations internes	-118'400	-96'400	-22'000	-94'770.75	-23'629
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-118'400	-96'400	-22'000	-94'770.75	-23'629
2180	Accueil de jour	25'000	25'000	0	50'000.00	-25'000
	Charges	25'000	25'000	0	50'000.00	-25'000
36	Charges de transfert	25'000	25'000	0	50'000.00	-25'000
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	25'000	25'000	0	50'000.00	-25'000
2181	Accueil parascolaire	686'650	562'300	124'350	365'895.12	320'755
	Charges	2'487'150	2'187'300	299'850	1'861'883.33	625'267
	Revenus	-1'800'500	-1'625'000	-175'500	-1'495'988.21	-304'512
30	Charges de personnel	1'934'500	1'690'050	244'450	1'388'577.36	545'923

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2181	Accueil parascolaire	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création en 2023 de places d'accueil parascolaire à Buttes et à Môtiers, augmentation de la fréquentation à Noiraigue et à Couvet (+1.20 EPT) et ajustement de la répartition des salaires entre le parascolaire et le préscolaire (cf. compte 5451/30100.00).
2181	Accueil parascolaire	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	Largement sous-évalué au budget 2023. Tient compte de l'évolution de la sinistralité en plus de la création de postes de remplaçants multisites en 2023 (+1.50 EPT) répartis entre le parascolaire et le préscolaire (cf. compte 5451/30100.01).
2181	Accueil parascolaire	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Diminution du nombre d'enfants à besoins spécifiques au parascolaire (voir les subventions de l'OSAE au compte 30109.02).
2181	Accueil parascolaire	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Les remboursements de salaires pour enfants à besoins spécifiques compensent le poste des salaires 30100.02.
2181	Accueil parascolaire	31050.00	Denrées alimentaires	Variation due à l'augmentation de la fréquentation et à la création de places supplémentaires.
2181	Accueil parascolaire	31200.00	Eau, énergie, combustible	Electricité des locaux parascolaires loués à la patinoire.
2181	Accueil parascolaire	31300.03	Télécommunications	Augmentation due aux abonnements pour les outils de communication avec les parents.
2181	Accueil parascolaire	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Diminution en raison de la résiliation de la location pour les locaux utilisés à espaceVAL et au home des Sugits dès le mois d'octobre 2024 et augmentation de la location par espaceVAL dès le 1.1.2023.
2181	Accueil parascolaire	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Retrait de l'imputation des salaires du pool de remplaçants du préscolaire au parascolaire.
2181	Accueil parascolaire	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Adaptation selon les comptes 2022.
2181	Accueil parascolaire	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Augmentation de la fréquentation et du nombre de places.
2181	Accueil parascolaire	46120.00	Dédommagements des communes et des associations	Augmentation de la fréquentation et du nombre de places.
2181	Accueil parascolaire	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Augmentation de la fréquentation et du nombre de places.
2181	Accueil parascolaire	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Cette contribution a été calculée pour 13 apprentis. Elle est ensuite répartie à raison de 67% pour le préscolaire et 33% pour le parascolaire.
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	36320.00	Subvention aux communes et aux associations intercommunales	Augmentation de la fréquentation et du nombre de places.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'361'000	1'233'000	128'000	1'069'781.95	291'218
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	283'000	14'000	269'000	73'395.13	209'605
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	155'000	173'000	-18'000	179'316.46	-24'316
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	5'719.40	-5'719
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-47'800	-31'000	-16'800	-5'803.40	-41'997
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	-186'000		-186'000	-206'582.16	20'582
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	114'000	93'000	21'000	84'979.60	29'020
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	192'000	154'000	38'000	137'455.86	54'544
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'000	3'300	700	4'357.97	-358
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	33'100	26'700	6'400	27'078.82	6'021
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'500	1'300	200	1'121.04	379
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'100	2'600	500	2'320.05	780
30594.00	Fonds pour la formation duale	7'800	6'350	1'450	7'477.39	323
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	13'800	13'800	0	7'959.25	5'841
31	Charges de biens et services et autres charg..	381'350	327'750	53'600	324'153.25	57'197
31000.00	Matériel de bureau	800	1'150	-350		800
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'300	2'400	900	1'595.15	1'705
31040.00	Matériel didactique	12'500	11'450	1'050	6'763.20	5'737
31050.00	Denrées alimentaires	280'000	228'800	51'200	243'041.00	36'959
31051.00	Frais de réception	1'500	1'550	-50	1'213.70	286
31060.00	Matériel médical et sanitaire	5'800	5'250	550	4'217.55	1'582
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'000	7'800	-800	5'642.55	1'357
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'000		4'000	4'087.90	-88
31200.04	Déchets	2'300	1'900	400	2'276.80	23
31300.03	Télécommunications	2'550	950	1'600	910.05	1'640
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'500	3'150	-650	2'475.65	24
31340.00	Primes d'assurances	2'100	1'700	400	1'699.65	400
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'500	4'750	-250		4'500
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	40'500	40'150	350	42'100.00	-1'600
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	1'026.10	-26
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	6'000	6'500	-500	3'150.05	2'850
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	3'350	-2'350	4.40	996
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'000	5'900	-1'900	3'949.50	51
33	Amortissements du patrimoine administratif	20'900	21'200	-300	21'200.00	-300
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	18'200	18'500	-300	18'500.00	-300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'700	2'700	0	2'700.00	0
39	Imputations internes	150'400	148'300	2'100	127'952.72	22'447
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	25'600	32'600	-7'000	22'000.00	3'600
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	78'900	61'600	17'300	77'752.72	1'147
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	45'900	54'100	-8'200	28'200.00	17'700
42	Taxes et redevances	-670'500	-515'000	-155'500	-558'719.40	-111'781
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-10'500	-5'000	-5'500	-9'390.00	-1'110
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-660'000	-510'000	-150'000	-549'329.40	-110'671
46	Revenus de transfert	-1'126'000	-1'106'000	-20'000	-935'768.81	-190'231
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-740'000	-580'000	-160'000	-646'432.10	-93'568
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-360'000	-300'000	-60'000	-269'536.71	-90'463
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques		-208'000	208'000		0
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-26'000	-18'000	-8'000	-19'800.00	-6'200
49	Imputations internes	-4'000	-4'000	0	-1'500.00	-2'500
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-4'000	-4'000	0	-1'500.00	-2'500
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	860'000	686'000	174'000	747'384.00	112'616
	Charges	860'000	686'000	174'000	747'384.00	112'616
36	Charges de transfert	860'000	686'000	174'000	747'384.00	112'616
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	740'000	590'000	150'000	635'052.95	104'947
36350.00	Subventions aux entreprises privées	120'000	96'000	24'000	112'331.05	7'669
2190	Direction et administration des écoles	1'278'800	1'252'350	26'450	1'186'388.00	92'412
	Charges	1'282'800	1'256'350	26'450	1'190'388.00	92'412
	Revenus	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2190	Direction et administration des écoles	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Augmentation principalement due à l'indexation des salaires et à l'échelon automatique.
2190	Direction et administration des écoles	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif et d'exploitation	Aucune indemnité accident, maladie ou maternité n'est planifiée pour 2024.
2190	Direction et administration des écoles	31051.00	Frais de réception	Augmentation ponctuelle due à l'inauguration des extensions du collège de Longereuse.
2190	Direction et administration des écoles	31130.00	Matériel informatique	Remplacement de matériel informatique défectueux et adaptations.
2190	Direction et administration des écoles	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Montant réadapté en fonction des montants facturés.
2192	Ecole obligatoire, autres	31300.20	Transport scolaire	Mise en œuvre d'une nouvelle ligne entre St-Sulpice et Buttes améliorant l'offre d'accueil parascolaire et augmentation du nombre d'élèves à transporter. Par ailleurs, les indemnités aux parents transportant eux-mêmes leurs enfants ont dû être adaptées conformément aux dispositions légales.
2192	Ecole obligatoire, autres	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacements du personnel socio-éducatif pour les déplacements entre villages et pour la formation.
2192	Ecole obligatoire, autres	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Adapté aux comptes 2022.
2192	Ecole obligatoire, autres	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Charges de la bibliothèque imputées à l'école, compensées par des diminutions dans divers autres postes (personnel et BSM).
2192	Ecole obligatoire, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement éventuel au fonds Locher.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30 Charges de personnel	1'034'400	1'006'600	27'800	968'514.00	65'886
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	851'300	835'700	15'600	797'064.15	54'236
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	12'683.25	-12'683
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'000	-10'900	7'900	-20'437.45	17'437
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	54'000	53'500	500	51'954.70	2'045
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	105'100	98'300	6'800	96'333.90	8'766
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'900	1'900	0	1'816.60	83
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	15'950	15'600	350	16'554.20	-604
30591.00 Fonds de formation professionnelle	800	800	0	686.95	113
30592.00 Cotisations au fonds LAE	1'550	1'450	100	1'418.20	132
30594.00 Fonds pour la formation duale	3'800	3'750	50	4'572.00	-772
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	3'000	6'500	-3'500	5'867.50	-2'868
31 Charges de biens et services et autres charg..	95'700	93'850	1'850	95'911.85	-212
31000.00 Matériel de bureau	4'500	4'300	200	5'182.55	-683
31020.00 Imprimés, publications	5'000	5'900	-900	4'474.50	526
31051.00 Frais de réception	13'000	11'450	1'550	12'992.35	8
31130.00 Matériel informatique	3'000	2'850	150	7'516.15	-4'516
31300.01 Frais postaux	100	100	0	111.00	-11
31300.03 Télécommunications	1'600	1'750	-150	1'573.40	27
31320.00 Honoraires de conseillers externes	3'000	2'850	150		3'000
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	40'000	38'150	1'850	39'486.45	514
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	6'500	7'450	-950	6'320.80	179
31990.00 Autres charges d'exploitation	19'000	19'050	-50	18'254.65	745
39 Imputations internes	152'700	155'900	-3'200	125'962.15	26'738
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	68'000	65'400	2'600	31'362.15	36'638
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	84'700	90'500	-5'800	94'600.00	-9'900
42 Taxes et redevances	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
2192 Ecole obligatoire, autres	980'000	883'700	96'300	965'628.05	14'372
Charges	1'139'000	1'050'700	88'300	1'076'640.35	62'360
Revenus	-159'000	-167'000	8'000	-111'012.30	-47'988
30 Charges de personnel	37'000	83'150	-46'150	76'170.10	-39'170
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	34'000	72'000	-38'000	71'956.85	-37'957
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-6'588.95	6'589
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-700	-600	-100		-700
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'200	4'600	-2'400	4'109.65	-1'910
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	500	5'100	-4'600	4'689.00	-4'189
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	200	-100	165.20	-65
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	650	1'350	-700	1'309.60	-660
30591.00 Fonds de formation professionnelle	50	50	0	54.80	-5
30592.00 Cotisations au fonds LAE	50	150	-100	112.10	-62
30594.00 Fonds pour la formation duale	150	300	-150	361.85	-212
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'070'800	967'550	103'250	1'000'470.25	70'330
31030.00 Littérature spécialisée, magazines		7'650	-7'650	8'449.00	-8'449
31300.00 Prestations de services de tiers	57'000	54'350	2'650	42'020.90	14'979
31300.03 Télécommunications		200	-200		0
31300.20 Transport scolaire	755'000	641'650	113'350	681'395.40	73'605
31320.00 Honoraires de conseillers externes			0	25'000.00	-25'000
31340.00 Primes d'assurances	34'800	33'350	1'450	32'818.35	1'982
31370.00 Impôts et taxes		600	-600	558.00	-558
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	4'000	950	3'050	4'969.50	-970
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	220'000	228'800	-8'800	202'785.35	17'215
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	2'473.75	-2'474
39 Imputations internes	31'200		31'200		31'200
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	31'200		31'200		31'200
42 Taxes et redevances	-95'000	-95'000	0	-74'511.65	-20'488
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-95'000	-95'000	0	-74'511.65	-20'488
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-20'000	-20'000	0		-20'000
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-20'000	-20'000	0		-20'000

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2192	Ecole obligatoire, autres	46300.00	Subventions de la Confédération	Subventions Jeunesse+Sport adaptées au nombre de moniteurs agréés lors des camps.
2200	Ecoles spéciales	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Tendance à la baisse du nombre d'enfants placés en écoles spéciales induite par la classe halterego.
2300	Formation professionnelle initiale	36110.01	Facture sociale	Si l'ensemble de la facture sociale diminue de 6.3% entre le budget 2023 et 2024, le montant alloué à certaines de ses composantes est toutefois en hausse. Concernant les bourses d'études, la volonté d'un accès plus rapide aux aides à la formation à des personnes issues de l'asile et appelées à rester durablement en Suisse explique cette progression.

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
46	Revenus de transfert	-44'000	-52'000	8'000	-36'500.65	-7'499
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-29'000	-29'000	0	-22'215.90	-6'784
46300.00	Subventions de la Confédération	-15'000	-23'000	8'000	-14'268.00	-732
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-16.75	17
22	Ecoles spéciales	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
	Charges	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
2200	Ecoles spéciales	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
	Charges	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
36	Charges de transfert	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	270'000	290'000	-20'000	259'544.40	10'456
23	Formation professionnelle initiale	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
	Charges	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
2300	Formation professionnelle initiale	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
	Charges	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
36	Charges de transfert	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188
36110.01	Facture sociale	163'300	143'100	20'200	134'112.05	29'188

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3110	Musées et arts plastiques	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Budget de l'ancien fonds Duval pour l'achat d'œuvres d'art et ajout d'un montant pour valoriser les œuvres du patrimoine communal.
3110	Musées et arts plastiques	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Par souci de transparence, le loyer de la Maison de l'Absinthe (Fr. 75'000.-) s'ajoute au mandat de prestations confié à celle-ci (Fr. 80'000.-). Opération neutre quant à cet ajout pour les comptes communaux dans la mesure où un loyer d'un même montant se retrouve dans ceux encaissés par le DBAT.
3210	Bibliothèques	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Résiliation du bail de la bibliothèque de la rue du Pâquier à Fleurier dès l'automne 2023.
3210	Bibliothèques	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Concerne le mobilier de la nouvelle bibliothèque.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'583'900	3'613'500	-29'600	3'326'909.53	256'990
Charges		5'762'000	5'789'600	-27'600	5'630'447.50	131'553
Revenus		-2'178'100	-2'176'100	-2'000	-2'303'537.97	125'438
31	Héritage culturel	266'000	174'550	91'450	164'521.75	101'478
Charges		266'000	174'550	91'450	164'521.75	101'478
3110	Musées et arts plastiques	266'000	174'550	91'450	164'521.75	101'478
Charges		266'000	174'550	91'450	164'521.75	101'478
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'000	9'550	10'450	3'886.25	16'114
31140.00	Objets du patrimoine culturel	20'000	9'550	10'450	3'886.25	16'114
36	Charges de transfert	246'000	165'000	81'000	160'635.50	85'365
36350.00	Subventions aux entreprises privées	155'000	80'000	75'000	80'000.00	75'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	91'000	85'000	6'000	80'635.50	10'365
32	Culture, autres	295'200	279'750	15'450	257'729.86	37'470
Charges		326'400	279'750	46'650	257'784.76	68'615
Revenus		-31'200	0	-31'200	-54.90	-31'145
3210	Bibliothèques	145'200	149'750	-4'550	137'434.11	7'766
Charges		176'400	149'750	26'650	137'440.01	38'960
Revenus		-31'200	0	-31'200	-5.90	-31'194
30	Charges de personnel	71'800	20'600	51'200	20'477.40	51'323
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	59'600	17'200	42'400	17'071.80	42'528
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-49.85	50
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200	-100	-100		-200
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'900	1'100	2'800	1'109.95	2'790
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'800	1'900	4'900	1'810.30	4'990
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	150	50	100	38.70	111
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'150	300	850	353.70	796
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50		50	14.60	35
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	50	50	30.65	69
30594.00	Fonds pour la formation duale	250	100	150	97.55	152
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'200	28'950	-25'750	29'192.38	-25'992
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	3'000	9'550	-6'550	9'867.38	-6'867
31200.00	Eau, énergie, combustible		350	-350	32.00	-32
31300.03	Télécommunications	200	500	-300	828.00	-628
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds		17'400	-17'400	18'240.00	-18'240
31990.00	Autres charges d'exploitation		1'150	-1'150	225.00	-225
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'800		9'800		9'800
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	9'800		9'800		9'800
36	Charges de transfert	84'000	84'000	0	83'992.00	8
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	84'000	84'000	0	83'992.00	8
39	Imputations internes	7'600	16'200	-8'600	3'778.23	3'822
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	1'000	5'200	-4'200	3'778.23	-2'778
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	6'600	11'000	-4'400		6'600
42	Taxes et redevances			0	-5.90	6
42600.00	Remboursements et participations de tiers			0	-5.90	6
49	Imputations internes	-31'200		-31'200		-31'200
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-31'200		-31'200		-31'200
3220	Concerts et théâtre	105'000	90'000	15'000	82'392.25	22'608
Charges		105'000	90'000	15'000	82'392.25	22'608
36	Charges de transfert	105'000	90'000	15'000	82'392.25	22'608

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ajustement du budget aux réservations de salles et aux manifestations prévues.
3290	Culture, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes selon convention (Centre culturel Val-de-Travers Fr. 30'000.-) et subventions indirectes (Fr. 15'000.-).
3410	espaceVAL et Combes	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Transfert de 0.45 EPT au 0220 (centrale de réservation) et remplacement d'un collaborateur à un échelon salarial inférieur.
3410	espaceVAL et Combes	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution globale de ce poste malgré qu'un supplément soit prévu pour l'amélioration de la signalétique extérieure à espaceVAL ; le report du remplacement du bassin de la piscine des Combes impose également l'achat de produits d'entretien plus conséquent que d'habitude (Fr. 5'000.-).
3410	espaceVAL et Combes	31020.00	Imprimés, publications	Communication et promotion des activités proposées en collaboration avec différents partenaires.
3410	espaceVAL et Combes	31050.00	Denrées alimentaires	Achats des produits vendus à la cafétéria et pour les petits-déjeuners.
3410	espaceVAL et Combes	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Remplacement des drapeaux situés à l'entrée sud d'espaceVAL et achat d'un tableau électrique afin d'éviter des locations et de deux grands parasols pour les Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Consommation d'énergie et d'eau pour espaceVAL et les Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31300.00	Prestations de services de tiers	Ce compte comporte principalement les rétrocessions pour le Val-de-Travers Pass, la location de matériel lors d'événements externes (refacturé), le remboursement des sacs pour la via ferrata, des animations à la piscine des Combes et le renouvellement de l'homologation de la piste d'athlétisme. S'y ajoutent des contrôles plus fréquents de la qualité de l'eau compte tenu de l'état du <i>liner</i> des Combes et une étude d'optimisation énergétique du bâtiment d'espaceVAL conformément à la loi cantonale sur l'énergie (Fr. 10'000.- couvert partiellement par un prélèvement au fonds communal sur l'énergie).
3410	espaceVAL et Combes	31370.00	Impôts et taxes	Taxes à payer au SCAN et au SCAV.
3410	espaceVAL et Combes	31400.00	Entretien de terrains	Sont prévus l'entretien régulier du terrain de football d'espaceVAL (Fr. 37'000.-), la remise en état habituelle de la pelouse et des plages de la piscine des Combes (Fr. 13'000.-), ainsi qu'une réserve (Fr. 20'000.-) pour les réparations ponctuelles du liner de la piscine des Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	A l'entretien régulier de la piscine d'eVAL (qui comprend la maintenance de la ventilation) s'ajoute le remplacement des appareils de mesure et de contrôle du chlore aux Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Remboursement des locations du hall d'entrée d'eVAL, lequel appartient à la copropriété.
3410	espaceVAL et Combes	31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	Mensualités pour l'achat des machines du fitness.
3410	espaceVAL et Combes	31990.00	Autres charges d'exploitation	Ce compte comprend notre participation aux charges de la copropriété.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	105'000	90'000	15'000	82'392.25	22'608
3290	Culture, autres	45'000	40'000	5'000	37'903.50	7'097
	Charges	45'000	40'000	5'000	37'952.50	7'048
	Revenus	0	0	0	-49.00	49
36	Charges de transfert	45'000	40'000	5'000	37'952.50	7'048
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	45'000	40'000	5'000	37'952.50	7'048
42	Taxes et redevances			0	-49.00	49
42500.00	Ventes			0	-49.00	49
34	Sports et loisirs	2'738'550	2'899'050	-160'500	2'664'892.26	73'658
	Charges	4'389'250	4'579'350	-190'100	4'462'431.15	-73'181
	Revenus	-1'650'700	-1'680'300	29'600	-1'797'538.89	146'839
3410	espaceVAL et Combes	1'889'850	2'041'800	-151'950	1'806'831.73	83'018
	Charges	3'157'050	3'332'300	-175'250	3'249'183.29	-92'133
	Revenus	-1'267'200	-1'290'500	23'300	-1'442'351.56	175'152
30	Charges de personnel	1'312'300	1'425'700	-113'400	1'424'172.90	-111'873
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'089'000	1'180'000	-91'000	1'188'619.65	-99'620
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-12'564.65	12'565
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-11'000	-9'400	-1'600	-1'728.40	-9'272
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	71'000	76'900	-5'900	77'013.40	-6'013
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	123'100	134'400	-11'300	130'686.00	-7'586
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'300	4'600	-300	4'281.55	18
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	20'500	22'300	-1'800	24'537.85	-4'038
30591.00	Fonds de formation professionnelle	950	1'000	-50	1'016.80	-67
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'950	2'100	-150	2'103.20	-153
30594.00	Fonds pour la formation duale	4'800	5'300	-500	6'777.50	-1'978
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'700	8'500	-800	3'430.00	4'270
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'011'650	1'143'600	-131'950	1'066'956.06	-55'306
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	115'000	149'650	-34'650	100'474.87	14'525
31010.02	Carburants	1'000	2'400	-1'400		1'000
31020.00	Imprimés, publications	21'000	25'150	-4'150	23'676.86	-2'677
31050.00	Denrées alimentaires	75'000	100'100	-25'100	43'197.76	31'802
31050.01	Achats repas			0	97'211.75	-97'212
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	20'000	9'050	10'950	7'647.15	12'353
31200.00	Eau, énergie, combustible	295'000	276'500	18'500	275'873.75	19'126
31200.04	Déchets	4'500	4'750	-250	6'143.90	-1'644
31300.00	Prestations de services de tiers	45'000	19'550	25'450	39'294.30	5'706
31300.01	Frais postaux	100	100	0	248.45	-148
31300.03	Télécommunications	14'150	14'000	150	10'478.20	3'672
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	22'000	20'950	1'050	292.00	21'708
31340.00	Primes d'assurances	31'000	29'200	1'800	31'086.35	-86
31370.00	Impôts et taxes	5'000	5'250	-250	4'454.15	546
31400.00	Entretien de terrains	70'000	118'200	-48'200	74'283.28	-4'283
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	50'000	52'450	-2'450	45'505.22	4'495
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	70'000	107'750	-37'750	117'669.50	-47'670
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	15'000	15'750	-750	11'488.50	3'512
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	8'000	11'450	-3'450	26'948.05	-18'948
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	18'000	17'350	650	16'881.00	1'119
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'900	1'900	0	2'075.75	-176
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	1'828.00	-1'828
31990.00	Autres charges d'exploitation	130'000	162'100	-32'100	130'197.27	-197
33	Amortissements du patrimoine administratif	591'400	581'400	10'000	587'768.70	3'631
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	91'600	89'800	1'800	89'800.00	1'800
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	476'300	476'300	0	476'250.00	50
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	10'300	7'500	2'800	4'800.00	5'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	13'200	7'800	5'400	16'918.70	-3'719
34	Charges financières			0	817.15	-817
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères			0	817.15	-817

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Augmentation de l'imputation d'une collaboratrice.
3410	espaceVAL et Combes	42500.00	Ventes	Estimation à la hausse des revenus de la cafétéria liée au développement escompté des nuitées de l'hébergement.
3410	espaceVAL et Combes	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Comprend les prestations de conciergerie pour la copropriété et pour le locataire du restaurant, ainsi que divers travaux occasionnels. La prestation de conciergerie fournie à l'ECAP n'a pas été reconduite ; le départ d'une collaboratrice de conciergerie affectée à cette tâche compense la perte de recettes.
3410	espaceVAL et Combes	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Encaissement des nuitées des camping-cars.
3410	espaceVAL et Combes	43090.01	Petits-déjeuners	Estimation basée sur les six premiers mois d'exploitation de l'hébergement par le partenaire externe.
3410	espaceVAL et Combes	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Revenus des locations de locaux, soit principalement le fitness, la buvette des Combes et notre part aux locations de la copropriété.
3410	espaceVAL et Combes	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes estimées d'espaceVAL et des Combes (ventes des prestations et locations de matériel).
3410	espaceVAL et Combes	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Outre le prélèvement habituel sur le fonds de l'énergie, s'ajoute un prélèvement relatif à l'étude d'optimisation énergétique (cf. compte 31300.00).
3411	Sports	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Transfert du subventionnement de CPF SA depuis le compte 36360.00.
3411	Sports	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes de Fr. 55'000.- (dont Swiss Canyon Trail Fr. 25'000.-, Finalissima Fr. 7'000.-, FC Couvet Fr. 3'000.-) et subventions indirectes de Fr. 323'000.-. Transfert du subventionnement de CPF SA au compte 36350.00.
3411	Sports	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Concernent les terrains de football des Sugits et de la Léchère.
3411	Sports	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières contribuent aux installations sportives du Val-de-Travers par une subvention de Fr. 100.- par habitant.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39	Imputations internes	241'700	181'600	60'100	169'468.48	72'232
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	41'500	36'100	5'400	49'400.00	-7'900
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'000	4'800	200	5'568.48	-568
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	48'500	43'500	5'000	37'000.00	11'500
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	146'700	97'200	49'500	77'500.00	69'200
42	Taxes et redevances	-233'900	-276'500	42'600	-236'143.19	2'243
42500.00	Ventes	-125'000	-115'000	-10'000	-74'868.49	-50'132
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-108'900	-161'500	52'600	-161'274.70	52'375
43	Revenus divers	-35'500	-32'000	-3'500	-222'573.93	187'074
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-5'500	-12'000	6'500	-5'665.61	166
43090.01	Petits-déjeuners	-30'000	-20'000	-10'000	-24'624.41	-5'376
43090.02	Repas			0	-81'357.67	81'358
43090.03	Hébergement			0	-110'926.24	110'926
44	Revenus financiers	-655'000	-666'500	11'500	-649'291.34	-5'709
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-95'000	-76'500	-18'500	-82'568.22	-12'432
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-530'000	-560'000	30'000	-536'760.22	6'760
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-30'000	-30'000	0	-29'962.90	-37
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'000	-5'000	-5'000		-10'000
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'000	-5'000	-5'000		-10'000
48	Revenus extraordinaires	-191'600	-191'600	0	-199'600.00	8'000
48300.00	Revenus divers extraordinaires			0	-8'000.00	8'000
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600	-191'600	0	-191'600.00	0
49	Imputations internes	-141'200	-118'900	-22'300	-134'743.10	-6'457
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-73'200	-51'400	-21'800	-72'600.00	-600
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-68'000	-67'500	-500	-62'143.10	-5'857
3411	Sports	560'300	542'950	17'350	546'325.11	13'975
	Charges	826'400	815'950	10'450	831'006.64	-4'607
	Revenus	-266'100	-273'000	6'900	-284'681.53	18'582
31	Charges de biens et services et autres charg..	56'200	51'750	4'450	51'103.94	5'096
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	950	50		1'000
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'000	12'400	-2'400	7'713.05	2'287
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000	950	50	5'916.25	-4'916
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'900	1'900	0	2'093.75	-194
31340.00	Primes d'assurances	1'300	1'250	50	413.70	886
31400.00	Entretien de terrains	40'000	33'350	6'650	31'117.19	8'883
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'000	950	50	1'000.00	0
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	2'850.00	-2'850
33	Amortissements du patrimoine administratif	86'200	86'200	0	84'500.00	1'700
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'700	1'700	0		1'700
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	84'500	84'500	0	84'500.00	0
36	Charges de transfert	678'000	672'000	6'000	675'872.70	2'127
36350.00	Subventions aux entreprises privées	300'000		300'000		300'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	378'000	672'000	-294'000	675'872.70	-297'873
38	Charges extraordinaires			0	15'000.00	-15'000
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..			0	15'000.00	-15'000
39	Imputations internes	6'000	6'000	0	4'530.00	1'470
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	6'000	6'000	0	4'530.00	1'470
44	Revenus financiers	-151'600	-161'000	9'400	-156'036.25	4'436
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-151'600	-161'000	9'400	-156'036.25	4'436
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-16'745.28	16'745
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-16'745.28	16'745
46	Revenus de transfert	-114'500	-112'000	-2'500	-111'900.00	-2'600
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-114'500	-112'000	-2'500	-111'900.00	-2'600

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3420	Loisirs	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les objets récréatifs en milieu forestier demandent un entretien plus conséquent qu'habituellement.
3420	Loisirs	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Achat de deux grills pour équiper durablement les places de pique-nique.
3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers	Frais pour les manifestations communales et coûts en lien avec la vaisselle réutilisable de l'Abbaye (verres, vaisselles et assiettes). Ces derniers sont refacturés aux sociétés et comptabilisés sous le compte 42400.00.
3420	Loisirs	31400.00	Entretien de terrains	L'abandon de la plantation de pensées au printemps compense l'augmentation due à la remise en état du terrain des Lerreux après manifestations.
3420	Loisirs	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention forfaitaire au camping du Val-de-Travers.
3420	Loisirs	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes de Fr. 60'000.- (24 février Fr. 8'000.-, Carnavallon Fr. 10'000.-, Marche 1er Mars Fr. 2'000.-, 1er Août Fr. 30'000.- (Fr. 2.75/hab.), divers Fr. 10'000.-) et subventions indirectes de Fr. 30'000.-.
3420	Loisirs	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Recette des prestations communales. Intègre une modification comptable : la totalité des prestations fournies par la commune pour les manifestations apparait maintenant en recettes dans ce compte et la part subventionnée vient en charge au compte 36360.00 des chapitres 3411 et 3420.
3420	Loisirs	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Participation des Verrières et de La Côte-aux-Fées au subventionnement du camping.
3500	Paroisse protestante	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA.
3500	Paroisse protestante	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Réfection de trois voutes en pierre naturelle au temple de Couvet et Travers.
3500	Paroisse protestante	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Fr. 15'000.- pour l'entretien des cloches et horloges et Fr. 15'000.- pour l'entretien annuel des orgues.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
3420	Loisirs	288'400	314'300	-25'900	311'735.42	-23'335
	Charges	405'800	431'100	-25'300	382'241.22	23'559
	Revenus	-117'400	-116'800	-600	-70'505.80	-46'894
31	Charges de biens et services et autres charg..	229'300	256'400	-27'100	262'822.12	-33'522
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000	7'650	2'350	3'731.30	6'269
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	8'000	6'650	1'350	9'062.40	-1'062
31200.00	Eau, énergie, combustible	200	250	-50	92.10	108
31300.00	Prestations de services de tiers	113'900	144'400	-30'500	114'481.65	-582
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'000	1'900	100	6'123.75	-4'124
31340.00	Primes d'assurances	200	200	0	246.30	-46
31400.00	Entretien de terrains	95'000	95'350	-350	115'454.07	-20'454
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles			0	12'555.55	-12'556
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	1'075.00	-1'075
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'900	16'100	1'800	24'453.60	-6'554
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'400	4'600	1'800	4'600.00	1'800
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	11'500	11'500	0	19'853.60	-8'354
36	Charges de transfert	94'000	91'000	3'000	62'825.50	31'175
36350.00	Subventions aux entreprises privées	4'000	4'000	0	4'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	90'000	87'000	3'000	58'825.50	31'175
39	Imputations internes	64'600	67'600	-3'000	32'140.00	32'460
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	64'600	67'600	-3'000	32'140.00	32'460
42	Taxes et redevances	-85'000	-84'000	-1'000	-57'274.85	-27'725
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-85'000	-84'000	-1'000	-57'274.85	-27'725
44	Revenus financiers	-28'000	-28'400	400	5'520.00	-33'520
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-28'000	-28'400	400	5'520.00	-33'520
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-2'961.75	2'962
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-2'961.75	2'962
46	Revenus de transfert	-400	-400	0	-11'789.20	11'389
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-400	-400	0	-385.30	-15
46340.00	Subventions des entreprises publiques			0	-11'403.90	11'404
48	Revenus extraordinaires	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	284'150	260'150	24'000	239'765.66	44'384
	Charges	780'350	755'950	24'400	745'709.84	34'640
	Revenus	-496'200	-495'800	-400	-505'944.18	9'744
3500	Paroisse protestante	251'150	230'150	21'000	203'515.66	47'634
	Charges	747'350	725'950	21'400	709'459.84	37'890
	Revenus	-496'200	-495'800	-400	-505'944.18	9'744
31	Charges de biens et services et autres charg..	170'850	139'350	31'500	149'551.69	21'298
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	950	50	783.90	216
31200.00	Eau, énergie, combustible	65'000	47'650	17'350	63'233.80	1'766
31300.00	Prestations de services de tiers	14'200	15'450	-1'250	14'056.10	144
31300.03	Télécommunications	50	50	0		50
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'000	17'150	850	18'052.64	-53
31340.00	Primes d'assurances	24'600	22'800	1'800	18'419.60	6'180
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	18'000	11'450	6'550	12'116.80	5'883
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	30'000	23'850	6'150	22'888.85	7'111
33	Amortissements du patrimoine administratif	542'000	549'000	-7'000	523'900.00	18'100
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	542'000	549'000	-7'000	523'900.00	18'100
39	Imputations internes	34'500	37'600	-3'100	36'008.15	-1'508
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'500	37'600	-3'100	36'008.15	-1'508
44	Revenus financiers	-2'000	-600	-1'400	-1'800.00	-200

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3500	Paroisse protestante	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Mise en place d'une location pour l'utilisation des temples lors de concerts et autres manifestations non œcuméniques.

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'000	-600	-1'400	-1'800.00	-200
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-1'000	1'000	-6'146.98	6'147
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre		-1'000	1'000	-6'146.98	6'147
46	Revenus de transfert			0	-3'797.20	3'797
46340.00	Subventions des entreprises publiques			0	-3'797.20	3'797
48	Revenus extraordinaires	-494'200	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200	-494'200	0	-494'200.00	0
3501	Eglise catholique	33'000	30'000	3'000	36'250.00	-3'250
	Charges	33'000	30'000	3'000	36'250.00	-3'250
36	Charges de transfert	33'000	30'000	3'000	36'250.00	-3'250
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	33'000	30'000	3'000	36'250.00	-3'250

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	31810.00	Pertes sur créances effectives	Ces pertes effectives sont refacturées aux Ambulances des Vallées Neuchâtelaises (AVN) (cf. compte 4220/42600.00).
4220	Ambulances	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Participation au fonds des missions de secours. Augmentation due à l'ajout des missions communautaires.
4220	Ambulances	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Participation à la mutualisation des trois communes du Val-de-Travers avec un montant par habitant de Fr. 40.- et part touchée de la mutualisation reversée à AVN (estimée à Fr. 1'000'000.-).

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Santé		115'700	-28'050	143'750	28'612.88	87'087
Charges		1'732'400	662'550	1'069'850	2'939'308.55	-1'206'909
Revenus		-1'616'700	-690'600	-926'100	-2'910'695.67	1'293'996
42	Soins ambulatoires	112'100	-31'350	143'450	27'377.68	84'722
Charges		1'624'800	558'350	1'066'450	2'828'054.00	-1'203'254
Revenus		-1'512'700	-589'700	-923'000	-2'800'676.32	1'287'976
4220	Ambulances	112'100	-31'350	143'450	27'377.68	84'722
Charges		1'624'800	558'350	1'066'450	2'828'054.00	-1'203'254
Revenus		-1'512'700	-589'700	-923'000	-2'800'676.32	1'287'976
30	Charges de personnel		-11'600	11'600	2'285'523.50	-2'285'524
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		562'000	-562'000	1'929'367.20	-1'929'367
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	14'024.55	-14'025
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..		-657'850	657'850	-79'862.85	79'863
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..		36'700	-36'700	124'246.05	-124'246
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..		25'300	-25'300	174'419.70	-174'420
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents		2'000	-2'000	6'900.05	-6'900
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..		11'200	-11'200	39'587.70	-39'588
30590.00	Cotisations pont AVS		4'300	-4'300	12'655.95	-12'656
30591.00	Fonds de formation professionnelle		500	-500	1'638.95	-1'639
30592.00	Cotisations au fonds LAE		1'000	-1'000	3'393.55	-3'394
30594.00	Fonds pour la formation duale		3'250	-3'250	10'934.10	-10'934
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel			0	21'786.90	-21'787
30920.00	Soldes			0	19'940.00	-19'940
30990.00	Autres charges du personnel			0	6'491.65	-6'492
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'500	71'750	-36'250	375'120.28	-339'620
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	2'449.70	-1'950
31010.02	Carburants			0	46'955.65	-46'956
31040.00	Matériel didactique			0	600.00	-600
31050.00	Denrées alimentaires			0	187.40	-187
31051.00	Frais de réception			0	392.15	-392
31060.00	Matériel médical et sanitaire			0	54'869.05	-54'869
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils			0	2'664.50	-2'665
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux			0	3'978.20	-3'978
31160.00	Appareils médicaux			0	4'980.35	-4'980
31200.04	Déchets			0	178.85	-179
31300.00	Prestations de services de tiers			0	32'565.86	-32'566
31300.02	Frais bancaires			0	32.97	-33
31300.03	Télécommunications			0	10'136.75	-10'137
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	5'000	7'650	-2'650	21'586.15	-16'586
31330.00	Charges d'utilisations informatiques			0	7'889.80	-7'890
31340.00	Primes d'assurances			0	6'476.45	-6'476
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée			0	13'110.00	-13'110
31370.00	Impôts et taxes			0	892.20	-892
31380.00	Cours, examens et conseils			0	511.00	-511
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..			0	61'798.40	-61'798
31560.00	Entretien des appareils médicaux			0	4'922.30	-4'922
31590.00	Entretien d'autres biens meubles			0	5'070.80	-5'071
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds			0	960.00	-960
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		11'600	-11'600	32'849.85	-32'850
31800.00	Réévaluations sur créances			0	950.00	-950
31810.00	Pertes sur créances effectives	30'000	52'000	-22'000	57'988.50	-27'989
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	123.40	-123
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000		2'000	61'721.59	-59'722
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..			0	59'721.59	-59'722
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000		2'000	2'000.00	0
36	Charges de transfert	1'523'300	434'100	1'089'200	3'779.65	1'519'520
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	56'300	4'200	52'100	3'779.65	52'520
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'467'000	429'900	1'037'100		1'467'000
39	Imputations internes	64'000	64'100	-100	101'908.98	-37'909
39100.00	Imputations internes pour prestations de services			0	36'400.00	-36'400
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	64'000	64'100	-100	47'908.98	16'091

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	42600.00	Remboursements et participations de tiers	D'une part, facturation à AVN des pertes sur créances dans le cadre de la mutualisation et, d'autre part, remboursement des charges pour les locaux loués par AVN.
4220	Ambulances	44200.00	Dividendes	Selon demande du SCOM, les dividendes sont dorénavant imputés au chapitre 0210.
4220	Ambulances	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Location des locaux de Couvet par AVN.
4220	Ambulances	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Facturation aux Verrières et à La Côte-aux-Fées de la part de la mutualisation qui leur incombe.
4220	Ambulances	46320.00	Subventions des communes et des associations de communes	Part excédentaire adaptée à une mutualisation à Fr. 40.- et part touchée pour la mutualisation et reversée à AVN (estimée à Fr. 1'000'000.-).
4340	Contrôle des denrées alimentaires	31300.00	Prestations de services de tiers	Mandat annuel pour le contrôle des champignons.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..			0	17'600.00	-17'600
42 Taxes et redevances	-38'800	-52'000	13'200	-1'590'363.60	1'551'564
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services			0	-1'589'463.60	1'589'464
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-38'800	-52'000	13'200	-900.00	-37'900
43 Revenus divers			0	-485.90	486
43090.00 Autres revenus d'exploitation			0	-485.90	486
44 Revenus financiers	-79'200	-188'000	108'800	-45'000.00	-34'200
44200.00 Dividendes		-100'000	100'000	-45'000.00	45'000
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-79'200	-88'000	8'800		-79'200
46 Revenus de transfert	-1'394'700	-349'700	-1'045'000	-1'164'826.82	-229'873
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-45'800	-41'400	-4'400	-152'200.40	106'400
46320.00 Subventions des communes et des associations..	-1'348'900	-308'300	-1'040'600	-1'012'626.42	-336'274
43 Prévention de la santé	1'700	1'450	250	560.20	1'140
Charges	104'700	101'350	3'350	108'454.55	-3'755
Revenus	-103'000	-99'900	-3'100	-107'894.35	4'894
4330 Service médical des écoles	600	600	0	685.20	-85
Charges	103'400	100'300	3'100	108'379.55	-4'980
Revenus	-102'800	-99'700	-3'100	-107'694.35	4'894
30 Charges de personnel	78'350	76'200	2'150	71'927.25	6'423
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	66'800	65'000	1'800	61'230.35	5'570
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-243.85	244
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-600	-500	-100		-600
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'050	3'900	150	3'792.10	258
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'800	5'600	200	5'313.60	486
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	150	150	0	139.55	10
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'200	1'150	50	1'208.05	-8
30591.00 Fonds de formation professionnelle	50	50	0	50.05	0
30592.00 Cotisations au fonds LAE	100	100	0	103.55	-4
30594.00 Fonds pour la formation duale	300	250	50	333.85	-34
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0		500
31 Charges de biens et services et autres charg..	24'450	23'500	950	35'767.10	-11'317
31060.00 Matériel médical et sanitaire	3'800	3'800	0	3'471.95	328
31300.03 Télécommunications	150	150	0	130.80	19
31320.00 Honoraires de conseillers externes			0	10'952.80	-10'953
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	19'000	18'100	900	19'730.75	-731
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'450	50	1'480.80	19
36 Charges de transfert	600	600	0	685.20	-85
36370.00 Subventions aux personnes physiques	600	600	0	685.20	-85
49 Imputations internes	-102'800	-99'700	-3'100	-107'694.35	4'894
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-102'800	-99'700	-3'100	-107'694.35	4'894
4340 Contrôle des denrées alimentaires	1'100	850	250	-125.00	1'225
Charges	1'300	1'050	250	75.00	1'225
Revenus	-200	-200	0	-200.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'300	1'050	250	75.00	1'225
31300.00 Prestations de services de tiers	1'200	950	250		1'200
31300.05 Cotisations	100	100	0	75.00	25
46 Revenus de transfert	-200	-200	0	-200.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-200	-200	0	-200.00	0
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'900	1'850	50	675.00	1'225
Charges	2'900	2'850	50	2'800.00	100
Revenus	-1'000	-1'000	0	-2'125.00	1'125

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
4900	Santé publique, autres	1'900	1'850	50	675.00	1'225
	Charges	2'900	2'850	50	2'800.00	100
	Revenus	-1'000	-1'000	0	-2'125.00	1'125
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'900	2'850	50	1'000.00	1'900
31300.00	Prestations de services de tiers	2'900	2'850	50	1'000.00	1'900
36	Charges de transfert			0	1'800.00	-1'800
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..			0	1'800.00	-1'800
42	Taxes et redevances	-1'000	-1'000	0	-2'125.00	1'125
42100.00	Emoluments administratifs	-1'000	-1'000	0	-2'125.00	1'125

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5120	Réduction de primes	36110.01	Facture sociale	Les subsides aux primes d'assurance maladie sont l'une des composantes de la facture sociale. Diminution due principalement à l'abandon du subside extraordinaire accordé en 2023 pour lutter contre la "vie chère". Suite à l'annonce de la hausse des primes 2024, le Conseil d'Etat a amendé son propre budget. Les conséquences reportées sur les communes de cet amendement ont été intégrées dans le budget communal (+Fr. 200'000.-).
5330	Prestations aux retraités	31051.00	Frais de réception	Frais d'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités.
5330	Prestations aux retraités	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Contrat de maintenance lié au site www.vdtseniors.ch .
5330	Prestations aux retraités	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	La participation de la commune aux courses des aînés organisées dans chaque village a été abaissée à Fr. 50.- par personne contre Fr. 60.- précédemment.
5330	Prestations aux retraités	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Concerne principalement le mandat attribué à Cora pour ses actions envers les aînés dans le cadre de sa permanence sociale (Fr. 1.-/habitant). L'augmentation est due à une meilleure ventilation de subventions déjà existantes entre les différentes fonctionnelles.
5410	Allocations familiales	36110.01	Facture sociale	Le versement des allocations familiales aux personnes sans activité lucrative relève de la facture sociale.
5430	Avances contributions d'entretien	36110.01	Facture sociale	Le recouvrement des pensions alimentaires relève de la facture sociale. Les montants avancés permettent souvent d'éviter un recours à l'aide sociale.
5441	Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention à Barak à hauteur de Fr. 10.- par an et par habitant.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Sécurité sociale		7'773'300	7'987'900	-214'600	6'942'463.68	830'836
	Charges	10'505'100	10'653'700	-148'600	9'533'489.12	971'611
	Revenus	-2'731'800	-2'665'800	-66'000	-2'591'025.44	-140'775
51	Maladie et accident	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
	Charges	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
5120	Réduction de primes	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
	Charges	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
36	Charges de transfert	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
36110.01	Facture sociale	1'940'400	2'182'500	-242'100	1'512'889.60	427'510
53	Vieillesse et survivants	49'800	51'400	-1'600	50'942.35	-1'142
	Charges	49'800	51'400	-1'600	50'942.35	-1'142
5330	Prestations aux retraités	49'800	51'400	-1'600	50'942.35	-1'142
	Charges	49'800	51'400	-1'600	50'942.35	-1'142
31	Charges de biens et services et autres charg..	37'200	40'900	-3'700	40'443.35	-3'243
31051.00	Frais de réception	1'400	1'450	-50	2'018.00	-618
31300.00	Prestations de services de tiers	9'000	9'050	-50	6'146.60	2'853
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'800	1'800	0	2'881.75	-1'082
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	25'000	28'600	-3'600	29'397.00	-4'397
36	Charges de transfert	12'600	10'500	2'100	10'499.00	2'101
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	12'600	10'500	2'100	10'499.00	2'101
54	Famille et jeunesse	1'724'250	1'623'400	100'850	1'588'244.50	136'006
	Charges	3'893'450	3'740'300	153'150	3'612'331.79	281'118
	Revenus	-2'169'200	-2'116'900	-52'300	-2'024'087.29	-145'113
5410	Allocations familiales	113'900	141'800	-27'900	114'094.35	-194
	Charges	113'900	141'800	-27'900	114'094.35	-194
36	Charges de transfert	113'900	141'800	-27'900	114'094.35	-194
36110.01	Facture sociale	113'900	141'800	-27'900	114'094.35	-194
5430	Avances contributions d'entretien	19'700	21'200	-1'500	13'788.05	5'912
	Charges	19'700	21'200	-1'500	13'788.05	5'912
36	Charges de transfert	19'700	21'200	-1'500	13'788.05	5'912
36110.01	Facture sociale	19'700	21'200	-1'500	13'788.05	5'912
5441	Foyers pour enfants et adolescents	105'500	105'000	500	104'990.00	510
	Charges	105'500	105'000	500	104'990.00	510
36	Charges de transfert	105'500	105'000	500	104'990.00	510
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	105'500	105'000	500	104'990.00	510
5444	Animation de jeunesse	3'500	3'500	0	3'500.00	0
	Charges	3'500	3'500	0	3'500.00	0
36	Charges de transfert	3'500	3'500	0	3'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500	3'500	0	3'500.00	0
5451	Crèches et garderies	520'650	435'900	84'750	494'008.16	26'642
	Charges	2'689'850	2'552'800	137'050	2'518'095.45	171'755
	Revenus	-2'169'200	-2'116'900	-52'300	-2'024'087.29	-145'113

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5451	Crèches et garderies	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Précision quant à la répartition des salaires entre le préscolaire et le parascolaire (cf. compte 2181/30100.00).
5451	Crèches et garderies	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	Largement sous-évalué au budget 2023 et tient compte de l'évolution de la sinistralité en plus de la création de postes de remplaçants multisites en 2023 (+1.50 EPT) répartis entre le préscolaire et le parascolaire (voir 2181/30100.01).
5451	Crèches et garderies	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Augmentation du nombre d'enfants à besoins spécifiques au préscolaire (voir les subventions de l'OSAE au compte 30109.02).
5451	Crèches et garderies	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Les remboursements de salaires pour enfants à besoins spécifiques compensent le poste des salaires 30100.02.
5451	Crèches et garderies	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Adapté à l'augmentation de fréquentation et la création de nouvelles places.
5451	Crèches et garderies	31200.00	Eau, énergie, combustible	Forte augmentation du prix du gaz dès 2023 et du prix de l'électricité (+29 %) pour 2024, ainsi que modification du taux de la TVA. De plus, les charges augmenteront également en raison de l'ouverture de la nouvelle structure à Couvet.
5451	Crèches et garderies	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Augmentation des coûts en raison de la nouvelle structure de Couvet.
5451	Crèches et garderies	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Travaux à prévoir suite au déménagement des locaux rue Ed.-Dubied 2 à Couvet.
5451	Crèches et garderies	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Résiliation du bail pour les locaux Temple 7 à Fleurier prévue pour le 30 septembre 2024.
5451	Crèches et garderies	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Diminution de l'imputation d'un collaborateur.
5451	Crèches et garderies	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Augmentation de la fréquentation et du nombre de places.
5451	Crèches et garderies	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Cette contribution a été calculée pour 13 apprentis. Elle est ensuite répartie à raison de 67% pour le préscolaire et 33% pour le parascolaire.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	2'179'600	2'040'350	139'250	2'061'797.83	117'802
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'613'000	1'650'000	-37'000	1'610'410.70	2'589
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	243'000	16'300	226'700	135'568.29	107'432
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	86'000	49'000	37'000	49'924.43	36'076
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-933.80	934
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-50'400	-33'300	-17'100	-44'035.40	-6'365
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	-103'000		-103'000	-47'900.00	-55'100
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	123'000	115'000	8'000	114'149.46	8'851
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	202'000	182'000	20'000	175'031.74	26'968
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'300	4'000	300	6'323.56	-2'024
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	35'600	32'150	3'450	36'369.03	-769
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'600	1'500	100	1'507.22	93
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'400	3'100	300	3'119.34	281
30594.00	Fonds pour la formation duale	8'400	7'600	800	10'045.91	-1'646
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'700	13'000	-300	12'217.35	483
31	Charges de biens et services et autres charg..	307'450	313'550	-6'100	283'724.36	23'726
31000.00	Matériel de bureau	800	1'150	-350		800
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'000	2'850	2'150	1'279.75	3'720
31040.00	Matériel didactique	7'500	7'650	-150	5'680.35	1'820
31050.00	Denrées alimentaires	145'000	152'550	-7'550	139'618.55	5'381
31051.00	Frais de réception	900	950	-50	731.10	169
31060.00	Matériel médical et sanitaire	15'800	13'350	2'450	10'365.60	5'434
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	9'000	14'950	-5'950	9'767.70	-768
31200.00	Eau, énergie, combustible	50'000	42'900	7'100	33'261.35	16'739
31200.04	Déchets	3'500	2'850	650	3'500.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000		1'000		1'000
31300.03	Télécommunications	3'550	1'700	1'850	1'651.75	1'898
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	10'000	6'000	4'000	5'156.56	4'843
31340.00	Primes d'assurances	4'200	4'000	200	3'889.25	311
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	10'000	9'550	450	9'308.11	692
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	32'400	41'200	-8'800	43'200.00	-10'800
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'900	-400	1'015.20	485
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'300	1'900	-600	1'384.40	-84
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'500	3'350	150	9'888.14	-6'388
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'500	4'750	-2'250	4'026.55	-1'527
33	Amortissements du patrimoine administratif	67'600	79'300	-11'700	79'400.00	-11'800
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	46'000	49'300	-3'300	49'400.00	-3'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	21'600	30'000	-8'400	30'000.00	-8'400
39	Imputations internes	135'200	119'600	15'600	93'173.26	42'027
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'600	37'900	-11'300	30'700.00	-4'100
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	40'100	43'600	-3'500	34'573.26	5'527
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	68'500	38'100	30'400	27'900.00	40'600
42	Taxes et redevances	-752'000	-743'000	-9'000	-708'145.15	-43'855
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'000	-3'000	1'000	-2'300.00	300
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-750'000	-740'000	-10'000	-705'845.15	-44'155
44	Revenus financiers	-13'600	-13'600	0	-13'560.00	-40
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'600	-13'600	0	-13'560.00	-40
46	Revenus de transfert	-1'352'000	-1'297'000	-55'000	-1'256'506.02	-95'494
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-750'000	-750'000	0	-711'005.60	-38'994
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-550'000	-480'000	-70'000	-505'300.42	-44'700
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques		-31'000	31'000		0
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-52'000	-36'000	-16'000	-40'200.00	-11'800
48	Revenus extraordinaires	-39'000	-39'000	0	-39'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000	-39'000	0	-39'000.00	0
49	Imputations internes	-12'600	-24'300	11'700	-6'876.12	-5'724
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-4'000	-16'000	12'000	-1'500.00	-2'500
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-8'600	-8'300	-300	-5'376.12	-3'224
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	961'000	916'000	45'000	857'863.94	103'136
	Charges	961'000	916'000	45'000	857'863.94	103'136

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5510	Assurance chômage	36110.01	Facture sociale	Contribution, par la facture sociale, aux mesures de placement de l'assurance chômage.
5520	Part communale aux mesures d'insertion	36110.01	Facture sociale	Part de notre commune, au travers de la facture sociale, aux programmes d'insertion cantonaux.
5600	Construction de logements sociaux	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention temporaire à la fondation Henchoz à Fleurier en vue de la labelisation de ses appartements avec encadrement.
5720	Aide matérielle légale	36110.01	Facture sociale	Malgré le contexte socio-économique incertain, un scénario de baisse des personnes ayant besoin de l'aide matérielle a été retenu par le Canton.
5720	Aide matérielle légale	36110.02	Lutte contre les abus	Contribution, par la facture sociale, à la lutte contre les abus.
5790	Assistance, autres	36110.01	Facture sociale	La facture sociale intègre le subventionnement de plusieurs structures sociales actives dans le canton. L'augmentation est due à l'intégration dans ce chapitre de prestations délivrées par la Fondation en faveur des adultes en difficultés sociales (FADS), qui relevaient précédemment en grande partie de l'aide matérielle légale.
5790	Assistance, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventionnement de structures sociales actives à Val-de-Travers. Augmentation due à une meilleure ventilation de subventions déjà existantes entre les différentes fonctionnelles.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36	Charges de transfert	961'000	916'000	45'000	857'863.94	103'136
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	735'000	700'000	35'000	662'189.35	72'811
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	6'000	6'000	0	5'842.75	157
36350.00	Subventions aux entreprises privées	220'000	210'000	10'000	189'831.84	30'168
55	Chômage	373'800	381'000	-7'200	331'551.90	42'248
	Charges	373'800	381'000	-7'200	331'551.90	42'248
5510	Assurance chômage	125'900	123'600	2'300	116'221.90	9'678
	Charges	125'900	123'600	2'300	116'221.90	9'678
36	Charges de transfert	125'900	123'600	2'300	116'221.90	9'678
36110.01	Facture sociale	125'900	123'600	2'300	116'221.90	9'678
5520	Part communale aux mesures d'insertion	247'900	257'400	-9'500	215'330.00	32'570
	Charges	247'900	257'400	-9'500	215'330.00	32'570
36	Charges de transfert	247'900	257'400	-9'500	215'330.00	32'570
36110.01	Facture sociale	247'900	257'400	-9'500	215'330.00	32'570
56	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000	10'000	0	10'000.00	0
5600	Construction de logements sociaux	10'000	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000	10'000	0	10'000.00	0
36	Charges de transfert	10'000	10'000	0	10'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	10'000	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'658'550	3'724'600	-66'050	3'426'835.33	231'715
	Charges	4'221'150	4'273'500	-52'350	3'993'773.48	227'377
	Revenus	-562'600	-548'900	-13'700	-566'938.15	4'338
5720	Aide matérielle légale	2'481'800	2'643'100	-161'300	2'302'840.22	178'960
	Charges	2'481'800	2'643'100	-161'300	2'302'840.22	178'960
36	Charges de transfert	2'481'800	2'643'100	-161'300	2'302'840.22	178'960
36110.01	Facture sociale	2'434'600	2'602'200	-167'600	2'264'405.87	170'194
36110.02	Lutte contre les abus	47'200	40'900	6'300	38'434.35	8'766
5790	Assistance, autres	204'600	130'200	74'400	125'933.55	78'666
	Charges	204'600	130'200	74'400	126'143.55	78'456
	Revenus	0	0	0	-210.00	210
31	Charges de biens et services et autres charg..	300	300	0	250.00	50
31300.05	Cotisations	300	300	0	250.00	50
36	Charges de transfert	204'300	129'900	74'400	125'893.55	78'406
36110.01	Facture sociale	191'300	124'900	66'400	113'993.55	77'306
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	13'000	5'000	8'000	11'900.00	1'100
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-210.00	210
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-210.00	210
5796	Guichet social régional	972'150	951'300	20'850	998'061.56	-25'912
	Charges	1'534'750	1'500'200	34'550	1'564'789.71	-30'040
	Revenus	-562'600	-548'900	-13'700	-566'728.15	4'128
30	Charges de personnel	1'326'050	1'303'000	23'050	1'374'281.85	-48'232

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5796	Guichet social régional	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Revue spécialisée et annuaires en matière d'assurances sociales.
5796	Guichet social régional	31320.00	Honoraires de conseillers externes	En lien avec deux autres services sociaux du canton, notre GSR recourt à un prestataire externe pour les dossiers nécessitant une analyse ou un soutien juridique.
5796	Guichet social régional	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Licence d'utilisation du logiciel de suivi des dossiers d'aide sociale.
5796	Guichet social régional	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	La répartition des coûts de fonctionnement du GSR entre les communes est calculée sur la base de la population des trois communes.
5796	Guichet social régional	46130.00	Dédommagements des assurances sociales publiques	Contribution de la Caisse cantonale de compensation pour la tenue de l'Agence AVS/AI.
5796	Guichet social régional	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Chiffre difficilement maîtrisable car la clé de répartition dépend du montant des dépenses forfaitaires reconnues pour l'ensemble des services sociaux et du nombre d'habitant.e.s dans les communes neuchâteloises. Cette répartition implique une solidarité intercommunale.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'117'000	1'090'000	27'000	1'135'292.30	-18'292
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	12'155.10	-12'155
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-28'600	-21'000	-7'600	-13'491.55	-15'108
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	72'800	70'900	1'900	74'058.90	-1'259
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	132'600	130'000	2'600	130'505.30	2'095
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'500	2'400	100	2'586.95	-87
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'000	20'500	500	23'597.45	-2'597
30591.00 Fonds de formation professionnelle	950	950	0	977.05	-27
30592.00 Cotisations au fonds LAE	1'900	1'900	0	2'022.95	-123
30594.00 Fonds pour la formation duale	4'900	4'850	50	6'517.40	-1'617
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	1'000	2'500	-1'500	60.00	940
31 Charges de biens et services et autres charg..	46'300	45'900	400	33'999.40	12'301
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	200	300	-100	156.60	43
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..		500	-500		0
31300.05 Cotisations	300	200	100	300.00	0
31320.00 Honoraires de conseillers externes	20'000	19'550	450	6'772.00	13'228
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	20'000	19'050	950	21'396.55	-1'397
31340.00 Primes d'assurances	1'500	1'550	-50	1'542.55	-43
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'800	3'800	0	3'831.70	-32
31990.00 Autres charges d'exploitation	500	950	-450		500
39 Imputations internes	162'400	151'300	11'100	156'508.46	5'892
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	18'800	18'700	100	28'900.00	-10'100
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	58'500	55'500	3'000	56'808.46	1'692
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	85'100	77'100	8'000	70'800.00	14'300
46 Revenus de transfert	-562'600	-548'900	-13'700	-566'728.15	4'128
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-109'100	-105'400	-3'700	-111'908.15	2'808
46130.00 Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'500	-23'500	0	-23'108.00	-392
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-430'000	-420'000	-10'000	-431'712.00	1'712
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
Charges	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
5930 Actions d'entraide à l'étranger	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
Charges	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
36 Charges de transfert	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	16'500	15'000	1'500	22'000.00	-5'500

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	31010.02	Carburants	Augmentation générale du coût du diesel et de l'essence.
6150	Routes communales	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Augmentation du prix des pièces et de la main-d'œuvre, ainsi que de la TVA.
6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	La diminution de la consommation en raison de la réduction de l'éclairage nocturne permet de compenser la hausse du coût de l'électricité.
6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Ce compte intégrera uniquement l'entretien courant du réseau routier communal. Un crédit-cadre sera soumis au CG pour les tronçons de route nécessitant des travaux plus conséquents.
6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Contrôle imposé de l'état des mâts en cours sur plusieurs années.
6150	Routes communales	33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Les travaux de réaménagement de la Place du Marché et de la réfection de la chaussée Fr.-Jaques à Fleurier sont totalement amortis en 2023.
6150	Routes communales	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Dans l'attente des amortissements du crédit accordé en 2023, les amortissements de certains véhicules achetés par le crédit-cadre de 2015 se terminent en 2023.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Trafic	5'708'050	5'473'700	234'350	5'747'923.16	-39'873
	Charges	6'788'950	6'588'450	200'500	6'834'074.60	-45'125
	Revenus	-1'080'900	-1'114'750	33'850	-1'086'151.44	5'251
61	Circulation routière	4'099'550	4'088'000	11'550	4'411'470.03	-311'920
	Charges	5'176'950	5'184'750	-7'800	5'413'621.47	-236'671
	Revenus	-1'077'400	-1'096'750	19'350	-1'002'151.44	-75'249
6130	Routes cantonales, autres	-25'000	-25'000	0	-50'121.20	25'121
	Revenus	-25'000	-25'000	0	-50'121.20	25'121
46	Revenus de transfert	-25'000	-25'000	0	-50'121.20	25'121
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-25'000	-25'000	0	-50'121.20	25'121
6150	Routes communales	4'116'450	4'065'900	50'550	4'418'923.95	-302'474
	Charges	5'128'850	5'102'650	26'200	5'329'031.07	-200'181
	Revenus	-1'012'400	-1'036'750	24'350	-910'107.12	-102'293
30	Charges de personnel	2'806'000	2'733'550	72'450	2'595'550.65	210'449
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'305'000	2'245'000	60'000	2'192'440.60	112'559
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-21'794.75	21'795
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-21'900	-18'200	-3'700	-66'494.00	44'594
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	149'000	143'500	5'500	138'198.00	10'802
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	266'000	258'000	8'000	248'893.05	17'107
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	16'200	15'600	600	15'503.00	697
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	43'000	41'500	1'500	44'034.80	-1'035
30590.00	Cotisations pont AVS	22'500	22'500	0	20'221.50	2'279
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'950	1'900	50	1'824.25	126
30592.00	Cotisations au fonds LAE	4'050	3'900	150	3'773.65	276
30594.00	Fonds pour la formation duale	10'200	9'850	350	12'161.10	-1'961
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'000	10'000	0	6'789.45	3'211
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'577'450	1'568'400	9'050	1'891'223.28	-313'773
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	81'000	78'650	2'350	82'265.65	-1'266
31010.02	Carburants	100'000	95'350	4'650	89'659.96	10'340
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	98'000	95'350	2'650	99'926.55	-1'927
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes			0	6'254.95	-6'255
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	18'000	17'150	850	17'364.55	635
31200.00	Eau, énergie, combustible	137'000	140'150	-3'150	131'688.50	5'312
31200.04	Déchets	7'000	6'650	350	23'747.30	-16'747
31300.03	Télécommunications	1'450	1'450	0	1'426.80	23
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'000	2'850	150	2'535.35	465
31320.00	Honoraires de conseillers externes	10'000	9'550	450	9'792.95	207
31340.00	Primes d'assurances	19'200	19'350	-150	12'934.75	6'265
31370.00	Impôts et taxes	25'000	23'850	1'150	26'392.90	-1'393
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	630'000	629'250	750	866'005.42	-236'005
31410.01	Entretien de la signalisation	62'000	61'950	50	64'964.65	-2'965
31410.02	Déneigement par des tiers	90'000	95'350	-5'350	98'551.60	-8'552
31410.03	Entretien des pistes cyclables	15'000	14'300	700	14'586.70	413
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	10'000	9'550	450	53'761.70	-43'762
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	148'000	147'800	200	160'642.80	-12'643
31510.01	Entretien de l'éclairage public	110'000	104'850	5'150	115'187.05	-5'187
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	3'000	5'700	-2'700	1'977.40	1'023
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'150	5'900	250	6'125.00	25
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	550	550	0	540.45	10
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100		100	191.00	-91
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	1'712.75	-1'713
31900.00	Autres charges d'exploitation	3'000	2'850	150	2'986.55	13
33	Amortissements du patrimoine administratif	655'400	719'200	-63'800	750'358.00	-94'958
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	391'600	423'000	-31'400	423'050.00	-31'450
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	86'900	96'700	-9'800	96'840.00	-9'940
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	39'600	42'300	-2'700	42'250.00	-2'650
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	114'100	135'100	-21'000	152'992.30	-38'892
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	23'200	22'100	1'100	35'225.70	-12'026
38	Charges extraordinaires			0	8'852.38	-8'852

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	42400.02	Taxes d'équipement	Participation à hauteur de 50% des taxes d'équipement prélevées pour l'entretien des routes communales.
6190	Routes, autres	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Participation au fonds des missions de secours concernant le domaine secours routier. Réévaluation des interventions.
6190	Routes, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Coût du véhicule Mobility à Couvet. Les revenus associés sont au compte 42400.00.
6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Redevances pour le véhicule Mobility de Couvet.
6220	Trafic régional	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Fin de la participation au fonds des missions de secours dans le domaine ferroviaire et aéronef.
6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Participation communale aux transports publics cantonaux. Hausse de plus de 12% annoncée par le canton suite au programme d'économie de la Confédération sur le cofinancement du trafic régional voyageur.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..			0	8'852.38	-8'852
39	Imputations internes	90'000	81'500	8'500	83'046.76	6'953
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	90'000	81'500	8'500	83'046.76	6'953
42	Taxes et redevances	-138'000	-98'000	-40'000	-74'981.84	-63'018
42100.00	Emoluments administratifs	-15'000	-15'000	0	-47'303.62	32'304
42400.02	Taxes d'équipement	-100'000	-60'000	-40'000		-100'000
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-23'000	-23'000	0	-27'678.22	4'678
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-275'000	-275'000	0	-288'412.13	13'412
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-275'000	-275'000	0	-288'412.13	13'412
46	Revenus de transfert	-165'000	-231'000	66'000	-289'153.15	124'153
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-165'000	-231'000	66'000	-236'994.00	71'994
46340.00	Subventions des entreprises publiques			0	-52'159.15	52'159
48	Revenus extraordinaires	-31'700	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700	-31'700	0	-31'700.00	0
49	Imputations internes	-402'700	-401'050	-1'650	-225'860.00	-176'840
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-402'700	-401'050	-1'650	-225'860.00	-176'840
6180	Routes privées	-25'000	-25'000	0	-25'821.97	822
	Revenus	-25'000	-25'000	0	-25'821.97	822
42	Taxes et redevances	-25'000	-25'000	0	-25'821.97	822
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-25'000	-25'000	0	-25'821.97	822
6190	Routes, autres	33'100	72'100	-39'000	68'489.25	-35'389
	Charges	48'100	82'100	-34'000	84'590.40	-36'490
	Revenus	-15'000	-10'000	-5'000	-16'101.15	1'101
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	6'844.75	-6'845
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	6'844.75	-6'845
33	Amortissements du patrimoine administratif	3'900	3'900	0	3'900.00	0
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	3'900	3'900	0	3'900.00	0
36	Charges de transfert	44'200	78'200	-34'000	73'845.65	-29'646
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	28'100	63'200	-35'100	57'744.50	-29'645
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'100	15'000	1'100	16'101.15	-1
42	Taxes et redevances	-15'000	-10'000	-5'000	-7'285.50	-7'715
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-15'000	-10'000	-5'000	-7'285.50	-7'715
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-8'815.65	8'816
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-8'815.65	8'816
62	Transports publics	1'317'500	1'098'700	218'800	1'017'247.20	300'253
	Charges	1'321'000	1'116'700	204'300	1'101'247.20	219'753
	Revenus	-3'500	-18'000	14'500	-84'000.00	80'500
6220	Trafic régional	1'280'500	1'084'200	196'300	983'011.30	297'489
	Charges	1'280'500	1'084'200	196'300	983'011.30	297'489
33	Amortissements du patrimoine administratif	82'600	16'000	66'600	18'400.00	64'200
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	79'200	16'000	63'200	18'400.00	60'800
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400		3'400		3'400
36	Charges de transfert	1'197'900	1'068'200	129'700	964'611.30	233'289
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..		1'100	-1'100	944.90	-945
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	1'197'900	1'067'100	130'800	963'666.40	234'234
6231	Noctambus et Somnambus	40'500	32'500	8'000	34'235.90	6'264

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6290	Cartes journalières des CFF	46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	Estimation des commissions sur vente de cartes journalières CFF suite à la mise en place de la nouvelle offre.
6330	Autres systèmes de transport	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Ce poste comprend la subvention de base à TBRC (Fr. 20.- par habitant) et celle, complémentaire, qui reste réduite à Fr. 7.25 en 2024.
6330	Autres systèmes de transport	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention communale au dispositif de covoiturage dans l'arc jurassien; elle était assurée jusqu'à ce jour par l'ARVT.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Charges		40'500	32'500	8'000	34'235.90	6'264
36	Charges de transfert	40'500	32'500	8'000	34'235.90	6'264
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	35'000	27'000	8'000	28'986.40	6'014
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'500	5'500	0	5'249.50	251
6290	Cartes journalières des CFF	-3'500	-18'000	14'500	0.00	-3'500
	Charges	0	0	0	84'000.00	-84'000
	Revenus	-3'500	-18'000	14'500	-84'000.00	80'500
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	84'000.00	-84'000
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures			0	84'000.00	-84'000
42	Taxes et redevances		-18'000	18'000	-65'442.00	65'442
42500.00	Ventes		-18'000	18'000	-65'442.00	65'442
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-18'558.00	18'558
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-18'558.00	18'558
46	Revenus de transfert	-3'500		-3'500		-3'500
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	-3'500		-3'500		-3'500
63	Transports, autres	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
	Charges	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
6330	Autres systèmes de transport	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
	Charges	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
36	Charges de transfert	291'000	287'000	4'000	319'205.93	-28'206
36350.00	Subventions aux entreprises privées	287'000	287'000	0	319'205.93	-32'206
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	4'000		4'000		4'000

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Création de poste de 0.50 EPT dès juillet.
7101	Approvisionnement en eau potable	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Achat de Javel, d'UV et de matériel d'exploitation.
7101	Approvisionnement en eau potable	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Renouvellement de divers appareils.
7101	Approvisionnement en eau potable	31200.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation du coût de l'énergie.
7101	Approvisionnement en eau potable	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien du réseau et des réservoirs. De plus, il est prévu d'installer des débitmètres aux sorties des réservoirs.
7101	Approvisionnement en eau potable	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Pompes vieillissantes à remplacer dans plusieurs stations afin de répondre aux normes énergétiques actuelles.
7101	Approvisionnement en eau potable	31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	Nouvelle redevance pour l'usage accru du sous-sol du domaine public par les conduites industrielles d'eau potable (Fr. 1.30 par mètre linéaire).
7101	Approvisionnement en eau potable	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Se terminent les amortissements du réseau d'eau potable à Boveresse.
7101	Approvisionnement en eau potable	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Le relevé annuel des compteurs est désormais effectué par le service de l'eau.
7101	Approvisionnement en eau potable	37010.00	Cantons et concordats	Paiement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Protection environnement et aménagement		988'500	500'350	488'150	398'355.41	590'145
Charges		7'883'700	7'167'550	716'150	7'209'060.69	674'639
Revenus		-6'895'200	-6'667'200	-228'000	-6'810'705.28	-84'495
71	Approvisionnement en eau	20'000	19'050	950	20'416.98	-417
Charges		2'260'200	2'166'650	93'550	2'166'483.42	93'717
Revenus		-2'240'200	-2'147'600	-92'600	-2'146'066.44	-94'134
7100	Réseau des fontaines	20'000	19'050	950	20'416.98	-417
Charges		20'000	19'050	950	20'416.98	-417
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'000	19'050	950	20'416.98	-417
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	20'000	19'050	950	20'416.98	-417
7101	Approvisionnement en eau potable	0	0	0	0.00	0
Charges		2'240'200	2'147'600	92'600	2'146'066.44	94'134
Revenus		-2'240'200	-2'147'600	-92'600	-2'146'066.44	-94'134
30	Charges de personnel	362'850	324'850	38'000	303'268.55	59'581
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	293'000	262'000	31'000	245'320.65	47'679
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	1'252.15	-1'252
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'000	-2'000	-1'000		-3'000
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	19'000	16'900	2'100	15'885.25	3'115
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	36'000	31'000	5'000	28'308.90	7'691
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'000	1'850	150	1'496.95	503
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	5'400	4'850	550	5'061.45	339
30590.00	Cotisations pont AVS	2'400	2'400	0	2'357.40	43
30591.00	Fonds de formation professionnelle	250	250	0	209.60	40
30592.00	Cotisations au fonds LAE	500	450	50	433.90	66
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'300	1'150	150	1'397.80	-98
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000	6'000	0	1'544.50	4'456
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'129'100	944'150	184'950	870'942.83	258'157
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000	19'050	950	17'590.80	2'409
31010.02	Carburants	5'700	5'700	0	5'764.58	-65
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	50'000	38'150	11'850	37'301.25	12'699
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	1'500	1'450	50	2'478.15	-978
31200.00	Eau, énergie, combustible	410'000	362'300	47'700	389'605.85	20'394
31300.00	Prestations de services de tiers	50'000	47'650	2'350	39'663.90	10'336
31300.03	Télécommunications	10'400	8'050	2'350	5'603.70	4'796
31300.30	Contrôle de l'eau potable	35'000	33'350	1'650	14'407.00	20'593
31340.00	Primes d'assurances	5'700	4'000	1'700	4'789.65	910
31370.00	Impôts et taxes	2'200	2'100	100	1'829.45	371
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	350'000	333'700	16'300	264'088.99	85'911
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	20'000	19'050	950	11'641.40	8'359
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	75'000	66'750	8'250	76'070.85	-1'071
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	89'600		89'600		89'600
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	950	50	102.71	897
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	1'900	1'100	4.55	2'995
33	Amortissements du patrimoine administratif	126'100	128'500	-2'400	117'566.55	8'533
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	79'800	83'100	-3'300	91'650.00	-11'850
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	25'300	25'300	0	25'916.55	-617
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	21'000	20'100	900		21'000
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	12'050	196'350	-184'300	316'996.55	-304'947
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	12'050	196'350	-184'300	316'996.55	-304'947
36	Charges de transfert		8'500	-8'500	5'660.95	-5'661
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques		8'500	-8'500	5'660.95	-5'661
37	Subventions à redistribuer	525'000	460'000	65'000	468'259.70	56'740
37010.00	Cantons et concordats	525'000	460'000	65'000	468'259.70	56'740
39	Imputations internes	85'100	85'250	-150	63'371.31	21'729
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	29'400	28'600	800	10'400.00	19'000
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	37'200	33'750	3'450	32'271.31	4'929

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	42400.02	Taxes d'équipement	Participation à hauteur de 20% des taxes d'équipement prélevées pour l'approvisionnement en eau potable.
7101	Approvisionnement en eau potable	42401.00	Taxes facturées pour les services à financement spéciaux	Taxe compteurs.
7101	Approvisionnement en eau potable	42500.00	Ventes	Correspond à environ 820'000 m3 d'eau.
7101	Approvisionnement en eau potable	47010.00	Cantons et concordats	Encaissement de la redevance cantonale liée à la quantité d'eau vendue .
7201	Traitement des eaux usées	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Inscription de nouveaux collaborateurs aux cours CB1 et CB2.
7201	Traitement des eaux usées	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Chlorure ferrique, matériel pour analyses au laboratoire.
7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation en raison de la hausse des coûts de l'énergie.
7201	Traitement des eaux usées	31300.00	Prestations de services de tiers	Poste lié aux frais de traitement, de séchage et d'élimination des boues. Augmentation par rapport à 2022 en relation avec l'élimination des boues de la STEP de Noiraigue.
7201	Traitement des eaux usées	31370.00	Impôts et taxes	Taxe fédérale pour le traitement des micropolluants (Fr. 9.-/habitant) et redevance TV.
7201	Traitement des eaux usées	31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	Nouvelle redevance pour l'usage accru du sous-sol du domaine public par les conduites industrielles des eaux usées (Fr. 1.30 par mètre linéaire).
7201	Traitement des eaux usées	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Concernent notamment la réhabilitation des STEP et les mesures liées à la 2ème phase du PGEE.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	18'500	22'900	-4'400	20'700.00	-2'200
42	Taxes et redevances	-1'658'000	-1'637'000	-21'000	-1'605'391.54	-52'608
42400.02	Taxes d'équipement	-40'000	-24'000	-16'000		-40'000
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-338'000	-338'000	0	-346'711.52	8'712
42500.00	Ventes	-1'270'000	-1'270'000	0	-1'249'190.97	-20'809
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-10'000	-5'000	-5'000	-9'489.05	-511
43	Revenus divers	-1'000	-1'000	0	-4'621.05	3'621
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'000	-1'000	0	-4'621.05	3'621
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-5'500	-5'500	0	-3'761.70	-1'738
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-5'500	-5'500	0	-3'761.70	-1'738
46	Revenus de transfert	-6'500	-8'000	1'500	-29'707.45	23'207
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'500	-8'000	1'500	-6'281.80	-218
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-23'425.65	23'426
47	Subventions à redistribuer	-525'000	-460'000	-65'000	-468'259.70	-56'740
47010.00	Cantons et concordats	-525'000	-460'000	-65'000	-468'259.70	-56'740
49	Imputations internes	-44'200	-36'100	-8'100	-34'325.00	-9'875
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-35'400	-34'100	-1'300	-33'125.00	-2'275
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-8'800	-2'000	-6'800	-1'200.00	-7'600
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	2'157'000	2'105'800	51'200	2'082'386.94	74'613
	Revenus	-2'157'000	-2'105'800	-51'200	-2'082'386.94	-74'613
7201	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'881'750	1'857'750	24'000	1'841'961.09	39'789
	Revenus	-1'881'750	-1'857'750	-24'000	-1'841'961.09	-39'789
30	Charges de personnel	146'700	139'200	7'500	115'146.00	31'554
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	117'000	112'000	5'000	97'027.15	19'973
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-1'967.65	1'968
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-1'100	-1'000	-100		-1'100
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'600	5'900	1'700	6'335.55	1'264
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	13'300	12'600	700	10'230.00	3'070
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	850	800	50	687.15	163
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'200	2'100	100	2'018.95	181
30591.00	Fonds de formation professionnelle	100	100	0	83.85	16
30592.00	Cotisations au fonds LAE	200	200	0	173.20	27
30594.00	Fonds pour la formation duale	550	500	50	557.80	-8
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'000	6'000	0		6'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	684'950	692'750	-7'800	504'538.26	180'412
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	58'000	55'300	2'700	59'398.80	-1'399
31010.02	Carburants	2'500	2'400	100	1'604.01	896
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	10'000	9'550	450	7'899.70	2'100
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	1'063.20	-563
31200.00	Eau, énergie, combustible	120'000	104'850	15'150	85'400.25	34'600
31200.04	Déchets	10'000	15'250	-5'250	8'760.65	1'239
31300.00	Prestations de services de tiers	200'000	286'000	-86'000	142'799.90	57'200
31300.03	Télécommunications	2'150	2'150	0	542.60	1'607
31340.00	Primes d'assurances	7'800	7'250	550	7'243.25	557
31370.00	Impôts et taxes	88'000	83'900	4'100	85'379.25	2'621
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	85'000	81'050	3'950	73'440.97	11'559
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'500	2'400	100	468.60	2'031
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	43'000	41'000	2'000	30'497.90	12'502
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	54'300		54'300		54'300
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	950	50	39.18	961
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
33	Amortissements du patrimoine administratif	492'100	508'700	-16'600	483'981.23	8'119
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	353'300	366'200	-12'900	345'972.45	7'328
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	131'900	133'200	-1'300	128'708.78	3'191
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'900	9'300	-2'400	9'300.00	-2'400

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7201	Traitement des eaux usées	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Le relevé annuel des compteurs est désormais effectué par le service de l'eau.
7201	Traitement des eaux usées	39500.00	Imputations internes pour amortissements	Les amortissements des installations d'évacuation des eaux claires sont budgétés directement dans le chapitre 7203.
7201	Traitement des eaux usées	42400.02	Taxes d'équipement	Participation à hauteur de 30% des taxes d'équipement prélevées pour le traitement des eaux usées.
7203	Traitement des eaux claires	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Augmentation due aux mesures liées à la 2ème phase du PGEE.
7301	Gestion des déchets ménages	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. commentaire du 0220/30100.00.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	128'850	126'750	2'100	401'666.84	-272'817
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	128'850	126'750	2'100	401'666.84	-272'817
36	Charges de transfert		8'500	-8'500	5'571.05	-5'571
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques		8'500	-8'500	5'571.05	-5'571
39	Imputations internes	429'150	381'850	47'300	331'057.71	98'092
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	200'950	177'950	23'000	146'838.35	54'112
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'500	3'200	300	3'369.36	131
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	70'100	51'700	18'400	35'500.00	34'600
39500.00	Imputations internes pour amortissements	154'600	149'000	5'600	145'350.00	9'250
42	Taxes et redevances	-1'880'000	-1'856'000	-24'000	-1'841'711.09	-38'289
42400.02	Taxes d'équipement	-60'000	-36'000	-24'000		-60'000
42401.00	Taxes facturées pour les services à financement..	-1'820'000	-1'820'000	0	-1'841'711.09	21'711
43	Revenus divers	-1'500	-1'500	0		-1'500
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'500	-1'500	0		-1'500
44	Revenus financiers	-250	-250	0	-250.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-250	-250	0	-250.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
	Charges	275'250	248'050	27'200	240'425.85	34'824
	Revenus	-275'250	-248'050	-27'200	-240'425.85	-34'824
31	Charges de biens et services et autres charg..	60'000	57'200	2'800	56'780.85	3'219
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	60'000	57'200	2'800	56'780.85	3'219
33	Amortissements du patrimoine administratif	154'600	149'000	5'600	145'350.00	9'250
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	154'600	149'000	5'600	145'350.00	9'250
39	Imputations internes	60'650	41'850	18'800	38'295.00	22'355
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	13'750	13'750	0	16'995.00	-3'245
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	46'900	28'100	18'800	21'300.00	25'600
49	Imputations internes	-275'250	-248'050	-27'200	-240'425.85	-34'824
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-120'650	-99'050	-21'600	-95'075.85	-25'574
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-154'600	-149'000	-5'600	-145'350.00	-9'250
73	Gestion des déchets	281'700	259'900	21'800	219'574.37	62'126
	Charges	2'626'100	2'567'700	58'400	2'667'001.97	-40'902
	Revenus	-2'344'400	-2'307'800	-36'600	-2'447'427.60	103'028
7300	Gestion des déchets (en général)	5'700	5'450	250	5'653.70	46
	Charges	5'700	5'450	250	5'653.70	46
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'700	5'450	250	5'653.70	46
31300.00	Prestations de services de tiers	5'700	5'450	250	5'653.70	46
7301	Gestion des déchets ménages	276'000	254'450	21'550	213'920.67	62'079
	Charges	2'165'800	2'151'950	13'850	2'222'378.12	-56'578
	Revenus	-1'889'800	-1'897'500	7'700	-2'008'457.45	118'657
30	Charges de personnel	63'450		63'450		63'450
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	53'000		53'000		53'000
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-500		-500		-500
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'400		3'400		3'400
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'050		6'050		6'050
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100		100		100
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'000		1'000		1'000
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50		50		50
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100		100		100
30594.00	Fonds pour la formation duale	250		250		250

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7301	Gestion des déchets ménages	31300.00	Prestations de services de tiers	Déchetterie de St-Sulpice (Fr. 20.-/habitant).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ramassage des ordures ménagères et des déchets recyclables. Augmentation de l'indice ASTAG.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	Incinération des déchets ménagers chez Vadec (Fr. 165.-/tonne).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Ramassage et traitement des biodéchets. Augmentation de l'indice ASTAG.
7301	Gestion des déchets ménages	31810.00	Pertes sur créances effectives	En augmentation en se référant aux comptes 2022 ainsi qu'à l'état des comptes en cours.
7301	Gestion des déchets ménages	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	L'amortissement du remplacement des cartes d'accès Molok explique cette hausse.
7301	Gestion des déchets ménages	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Ce chapitre reste financé à 20% par l'impôt, seuil minimal permis par la loi cantonale.
7301	Gestion des déchets ménages	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	L'imputation d'une collaboratrice n'est plus intégrée dans ce compte puisque son salaire est désormais directement imputé dans la fonctionnelle 7301.
7301	Gestion des déchets ménages	42401.01	Taxe de base des ménages	Réajustement de la taxe de base des ménages suite aux comptes bénéficiaires de ces dernières années (diminution de Fr. 105.-/ménage d'une personne à Fr. 90.- dès le 01.01.2023).
7301	Gestion des déchets ménages	42401.02	Taxe au poids des ménages	Selon budget 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.43	Ristourne papier	Le cours du papier ayant drastiquement chuté ; il n'y a plus de rétrocession depuis début 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.47	Ristourne carton	Le cours du carton est également en chute libre. L'élimination se trouve parfois à la charge de la commune.
7301	Gestion des déchets ménages	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Outre les autres communes du Val-de-Travers, la gestion des déchets ménagers concerne également celle de La Brévine. Les frais d'incinération en sont répartis selon le tonnage des déchets, les autres charges en fonction de la population.
7303	Gestion des déchets des entreprises	31810.00	Pertes sur créances effectives	En augmentation en se référant aux comptes 2022 ainsi qu'à l'état des comptes en cours.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'691'550	1'621'150	70'400	1'551'773.17	139'777
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	12'000	11'900	100	10'742.34	1'258
31020.00 Imprimés, publications	2'000	1'900	100	1'757.85	242
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	17'000	17'150	-150	7'069.85	9'930
31110.01 Corbeilles urbaines et caninettes	8'000	6'650	1'350		8'000
31200.04 Déchets	17'500	17'150	350		17'500
31300.00 Prestations de services de tiers	210'000	202'100	7'900	210'145.99	-146
31300.03 Télécommunications	21'150	20'000	1'150	20'671.85	478
31300.40 Ramassage des déchets urbains	390'000	371'850	18'150	357'648.60	32'351
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	335'000	333'700	1'300	328'444.05	6'556
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	187'000	176'400	10'600	180'723.35	6'277
31300.43 Récupération du papier	50'000	47'650	2'350	36'544.60	13'455
31300.44 Recyclage et collecte du verre	30'000	28'600	1'400	24'721.10	5'279
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	8'000	7'650	350	5'695.80	2'304
31300.46 PET	2'000	1'900	100	1'143.85	856
31300.47 Carton	75'000	71'500	3'500	67'729.00	7'271
31300.60 Déchets encombrants	95'000	93'450	1'550	87'399.10	7'601
31300.61 Déchets inertes	12'000	11'450	550	9'400.15	2'600
31300.62 Plastiques	4'000	4'750	-750	1'997.10	2'003
31300.63 Huiles usées	2'000	1'900	100	1'513.35	487
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	10'000	9'550	450	8'323.80	1'676
31300.65 Elimination du bois	12'000	11'450	550	10'477.50	1'523
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	29'000	24'800	4'200	21'974.10	7'026
31340.00 Primes d'assurances	1'000	950	50	905.55	94
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	85'000	81'050	3'950	84'212.37	788
31810.00 Pertes sur créances effectives	60'000	49'600	10'400	59'508.02	492
31990.00 Autres charges d'exploitation	16'900	16'100	800	13'023.90	3'876
33 Amortissements du patrimoine administratif	31'300	8'800	22'500	8'800.00	22'500
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'900	6'900	0	6'900.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	24'400	1'900	22'500	1'900.00	22'500
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	71'000	157'300	-86'300	436'776.40	-365'776
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	71'000	157'300	-86'300	436'776.40	-365'776
39 Imputations internes	308'500	364'700	-56'200	225'028.55	83'471
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	295'400	351'600	-56'200	217'270.00	78'130
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'500	2'300	200	2'358.55	141
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	10'600	10'800	-200	5'400.00	5'200
42 Taxes et redevances	-1'208'000	-1'271'000	63'000	-1'412'876.75	204'877
42401.01 Taxe de base des ménages	-790'000	-790'000	0	-912'680.80	122'681
42401.02 Taxe au poids des ménages	-385'000	-385'000	0	-379'778.31	-5'222
42500.42 Vente du verre	-8'000	-8'000	0	-7'127.85	-872
42500.43 Ristourne papier		-35'000	35'000	-49'678.60	49'679
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-5'000	-5'000	0	-6'987.95	1'988
42500.47 Ristourne carton		-30'000	30'000	-30'247.15	30'247
42500.48 Ristourne PET	-10'000	-8'000	-2'000	-11'852.00	1'852
42500.49 Ristourne textiles	-8'000	-8'000	0	-9'476.79	1'477
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-2'000	-2'000	0	-5'047.30	3'047
43 Revenus divers	-3'000	-2'000	-1'000	-4'344.92	1'345
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-3'000	-2'000	-1'000	-4'344.92	1'345
46 Revenus de transfert	-198'500	-201'300	2'800	-188'019.49	-10'481
46040.01 Restitution TEA du verre	-60'000	-60'000	0	-61'814.20	1'814
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-137'500	-140'300	2'800	-125'205.29	-12'295
49 Imputations internes	-480'300	-423'200	-57'100	-403'216.29	-77'084
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-444'600	-404'600	-40'000	-389'216.29	-55'384
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-35'700	-18'600	-17'100	-14'000.00	-21'700
7303 Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
Charges	454'600	410'300	44'300	438'970.15	15'630
Revenus	-454'600	-410'300	-44'300	-438'970.15	-15'630
31 Charges de biens et services et autres charg..	10'000	5'700	4'300	14'053.10	-4'053
31810.00 Pertes sur créances effectives	10'000	5'700	4'300	14'053.10	-4'053

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7303	Gestion des déchets des entreprises	42401.06	Taxe de base des entreprises	Prévisions stables malgré le réajustement de la taxe de base des entreprises dès le 01.01.2024 visant à avoir une meilleure répartition de la taxe en fonction des tonnages de déchets produits annuellement par les entreprises.
7303	Gestion des déchets des entreprises	42401.07	Taxe au poids des entreprises	En légère augmentation selon les comptes 2021 et 2022.
7303	Gestion des déchets des entreprises	45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	Le chapitre de la gestion des déchets des entreprises étant déficitaire, un prélèvement à la réserve est effectué à hauteur du déficit.
7410	Corrections de cours d'eau	33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	Augmentation due aux travaux de protection contre les crues à Môtiers.
7420	Ouvrages paravalanches	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Début des amortissements des travaux de protection contre les chutes de pierres à Noirigue.
7500	Protection des espèces et du paysage	36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats	Contribution communale aux mesures paysagères de la politique agricole fédérale.
7610	Protection de l'air et du climat	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Participation au fonds des missions de secours dans le domaine chimique et radioprotection. Réévaluation des interventions.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéci..			0	35'700.76	-35'701
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..			0	35'700.76	-35'701
39	Imputations internes	444'600	404'600	40'000	389'216.29	55'384
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	444'600	404'600	40'000	389'216.29	55'384
42	Taxes et redevances	-410'000	-405'000	-5'000	-438'970.15	28'970
42401.06	Taxe de base des entreprises	-175'000	-175'000	0	-189'159.88	14'160
42401.07	Taxe au poids des entreprises	-235'000	-230'000	-5'000	-249'810.27	14'810
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-44'600	-5'300	-39'300		-44'600
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-44'600	-5'300	-39'300		-44'600
74	Aménagements	99'900	71'000	28'900	78'211.95	21'688
	Charges	99'900	71'000	28'900	78'211.95	21'688
7410	Corrections de cours d'eau	33'800	26'000	7'800	38'211.95	-4'412
	Charges	33'800	26'000	7'800	38'211.95	-4'412
31	Charges de biens et services et autres charg..	14'000	14'300	-300	13'699.65	300
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	14'000	14'300	-300	13'699.65	300
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'800	11'700	8'100	24'512.30	-4'712
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	16'300	8'200	8'100	7'700.00	8'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'500	3'500	0	16'812.30	-13'312
7420	Ouvrages paravalanches	66'100	45'000	21'100	40'000.00	26'100
	Charges	66'100	45'000	21'100	40'000.00	26'100
33	Amortissements du patrimoine administratif	66'100	45'000	21'100	40'000.00	26'100
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	31'000	9'900	21'100	9'900.00	21'100
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	35'100	35'100	0	30'100.00	5'000
75	Protection des espèces et du paysage	25'900	25'900	0	25'647.45	253
	Charges	25'900	25'900	0	25'647.45	253
7500	Protection des espèces et du paysage	25'900	25'900	0	25'647.45	253
	Charges	25'900	25'900	0	25'647.45	253
33	Amortissements du patrimoine administratif	900	900	0	900.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	900	900	0	900.00	0
36	Charges de transfert	25'000	25'000	0	24'747.45	253
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	25'000	25'000	0	24'747.45	253
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	63'300	41'550	21'750	34'139.80	29'160
	Charges	98'300	66'550	31'750	34'139.80	64'160
	Revenus	-35'000	-25'000	-10'000	0.00	-35'000
7610	Protection de l'air et du climat	14'100	24'200	-10'100	22'152.90	-8'053
	Charges	14'100	24'200	-10'100	22'152.90	-8'053
36	Charges de transfert	14'100	24'200	-10'100	22'152.90	-8'053
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	14'100	24'200	-10'100	22'152.90	-8'053
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	49'200	17'350	31'850	11'986.90	37'213
	Charges	84'200	42'350	41'850	11'986.90	72'213
	Revenus	-35'000	-25'000	-10'000	0.00	-35'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	14'000	4'750	9'250	438.00	13'562

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	31300.00	Prestations de services de tiers	Augmentation du budget pour la mise en œuvre d'actions dans le cadre du plan communal des énergies (vélo en partage pour la population et les employés communaux, communication autour des mesures énergétiques, soirées d'information).
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Participation au fonds des missions de secours concernant le domaine "défense hydrocarbures". Réévaluation des interventions.
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Subvention communale pour l'installation de panneaux solaires lorsque des charges architecturales sont imposées par l'octroi du permis de construire.
7900	Aménagement du territoire (en général)	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Cf. commentaire du 0220/30100.00.
7900	Aménagement du territoire (en général)	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Hausse expliquée par la pré-étude du réaménagement de la Grand Rue de Couvet et la suite des études en lien avec le PAL.
7900	Aménagement du territoire (en général)	42100.00	Emoluments administratifs	Emoluments perçus pour les permis de construire ; dépend des types de construction.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31300.00	Prestations de services de tiers	14'000	4'750	9'250	438.00	13'562
36	Charges de transfert	70'200	37'600	32'600	11'548.90	58'651
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	35'200	12'600	22'600	11'548.90	23'651
36370.00	Subventions aux personnes physiques	35'000	25'000	10'000		35'000
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-35'000	-25'000	-10'000		-35'000
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-35'000	-25'000	-10'000		-35'000
77	Protection de l'environnement, autres	57'700	54'100	3'600	54'698.56	3'001
	Charges	58'700	55'100	3'600	55'678.56	3'021
	Revenus	-1'000	-1'000	0	-980.00	-20
7710	Cimetières, crématoires	57'700	54'100	3'600	54'698.56	3'001
	Charges	58'700	55'100	3'600	55'678.56	3'021
	Revenus	-1'000	-1'000	0	-980.00	-20
31	Charges de biens et services et autres charg..	45'000	42'900	2'100	43'518.56	1'481
31200.04	Déchets	5'000	4'750	250	3'870.40	1'130
31400.00	Entretien de terrains	40'000	38'150	1'850	39'648.16	352
33	Amortissements du patrimoine administratif	13'700	12'200	1'500	12'160.00	1'540
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'200	12'200	0	12'160.00	40
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'500		1'500		1'500
42	Taxes et redevances	-1'000	-1'000	0	-980.00	-20
42100.00	Emoluments administratifs	-1'000	-1'000	0	-980.00	-20
79	Aménagement du territoire	440'000	28'850	411'150	-34'333.70	474'334
	Charges	557'600	108'850	448'750	99'510.60	458'089
	Revenus	-117'600	-80'000	-37'600	-133'844.30	16'244
7900	Aménagement du territoire (en général)	440'000	28'850	411'150	-34'333.70	474'334
	Charges	557'600	108'850	448'750	99'510.60	458'089
	Revenus	-117'600	-80'000	-37'600	-133'844.30	16'244
30	Charges de personnel	406'950		406'950		406'950
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	338'000		338'000		338'000
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-3'200		-3'200		-3'200
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	22'000		22'000		22'000
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	40'700		40'700		40'700
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	750		750		750
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	6'300		6'300		6'300
30591.00	Fonds de formation professionnelle	300		300		300
30592.00	Cotisations au fonds LAE	600		600		600
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'500		1'500		1'500
31	Charges de biens et services et autres charg..	50'350	48'150	2'200	31'581.00	18'769
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000	19'050	950	11'698.80	8'301
31300.03	Télécommunications	150		150		150
31300.05	Cotisations	5'200	5'250	-50	4'521.10	679
31320.00	Honoraires de conseillers externes	25'000	23'850	1'150	10'717.10	14'283
31900.00	Prestations en dommages et intérêts			0	4'644.00	-4'644
33	Amortissements du patrimoine administratif	100'300	60'700	39'600	67'929.60	32'370
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	12'200	12'200	0	12'200.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	18'100	12'400	5'700	28'200.00	-10'100
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	70'000	36'100	33'900	27'529.60	42'470
42	Taxes et redevances	-100'000	-80'000	-20'000	-133'844.30	33'844
42100.00	Emoluments administratifs	-100'000	-80'000	-20'000	-133'844.30	33'844
49	Imputations internes	-17'600		-17'600		-17'600
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-17'600		-17'600		-17'600

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8120	Améliorations structurelles	31300.00	Prestations de services de tiers	Les moyens pour lutter contre la recrudescence des plantes invasives ont été augmentés en cours d'année 2023 ; il est important de maintenir cet effort.
8120	Améliorations structurelles	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	L'application stricte du règlement communal imposerait un montant plus faible dévolu à l'entretien du réseau de drainages ; le report d'interventions planifiées sur l'exercice 2023 en 2024 nécessite un budget plus conséquent.
8120	Améliorations structurelles	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	En lien avec l'étude relative au potentiel d'une agriculture biologique sur les terres communales, qui devrait être réalisée en 2023.
8200	Sylviculture	31010.04	Achat de bois pour le CAD	La consommation de bois du CAD de Couvet augmente en raison de l'extension du réseau.
8200	Sylviculture	31300.00	Prestations de service de tiers	L'absence d'inventaire et de réalisation de projet nature externalisée sur l'exercice 2024 explique la diminution de ce compte. Néanmoins, une augmentation des interventions pour des abattages de sécurité, consécutifs à des coups de vents fréquents et à la sécheresse est constatée.
8200	Sylviculture	31300.50	Frais de façonnage et débardage	La baisse de ce compte est la conséquence d'une diminution des coupes de bois, en raison des plans de gestion et des conditions climatiques; le bilan est une diminution du volume exploité par rapport aux années précédentes.
8200	Sylviculture	31300.51	Frais de transport	Le volume de bois d'industrie diminue (cf. compte 42500.81) ; les frais de mise sur wagon sont adaptés en conséquence.
8200	Sylviculture	31300.52	Déchiquetage et transport de plaquettes	Le volume consommé par le CAD augmente avec les nouveaux raccordements ; ce poste est adapté en conséquence.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Economie publique		-658'250	-1'106'700	448'450	-659'504.15	1'254
Charges		4'277'850	4'032'500	245'350	3'806'610.93	471'239
Revenus		-4'936'100	-5'139'200	203'100	-4'466'115.08	-469'985
81	Agriculture	22'800	19'000	3'800	23'695.30	-895
Charges		22'800	19'000	3'800	23'695.30	-895
8120	Améliorations structurelles	22'800	19'000	3'800	23'695.30	-895
Charges		22'800	19'000	3'800	23'695.30	-895
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'000	16'200	1'800	20'895.30	-2'895
31300.00	Prestations de services de tiers	7'000	4'750	2'250	5'755.30	1'245
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'000	950	50	1'330.60	-331
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'000	10'500	-500	13'809.40	-3'809
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'400	2'400	2'000	2'400.00	2'000
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400	2'400	0	2'400.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000		2'000		2'000
36	Charges de transfert	400	400	0	400.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	400	400	0	400.00	0
82	Sylviculture	-375'150	-506'550	131'400	-56'874.78	-318'275
Charges		2'028'050	1'939'350	88'700	1'927'507.12	100'543
Revenus		-2'403'200	-2'445'900	42'700	-1'984'381.90	-418'818
8200	Sylviculture	-375'150	-506'550	131'400	-56'874.78	-318'275
Charges		2'028'050	1'939'350	88'700	1'927'507.12	100'543
Revenus		-2'403'200	-2'445'900	42'700	-1'984'381.90	-418'818
30	Charges de personnel	590'200	567'500	22'700	536'732.35	53'468
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	474'000	455'000	19'000	432'497.60	41'502
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-1'463.35	1'463
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'500	-3'500	-1'000	-5'016.70	517
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	31'000	30'000	1'000	28'248.30	2'752
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	55'100	53'200	1'900	49'075.65	6'024
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	13'200	13'000	200	12'646.35	554
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	9'000	8'500	500	9'000.50	-1
30590.00	Cotisations pont AVS	6'500	5'600	900	6'430.95	69
30591.00	Fonds de formation professionnelle	400	400	0	372.85	27
30592.00	Cotisations au fonds LAE	850	800	50	771.60	78
30594.00	Fonds pour la formation duale	2'150	2'000	150	2'485.70	-336
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'500	2'500	0	1'682.90	817
31	Charges de biens et services et autres charg..	980'350	1'012'250	-31'900	855'450.44	124'900
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'200	11'650	-450	9'902.90	1'297
31010.02	Carburants	15'000	14'300	700	11'282.00	3'718
31010.04	Achat de bois pour le CAD	40'000	28'600	11'400	18'284.70	21'715
31050.00	Denrées alimentaires			0	734.15	-734
31051.00	Frais de réception	1'000	600	400	196.25	804
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	15'000	14'300	700	25'127.80	-10'128
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	8'600	8'600	0	7'896.90	703
31200.00	Eau, énergie, combustible	6'000	3'350	2'650	5'775.75	224
31300.00	Prestations de services de tiers	22'000	33'350	-11'350	22'143.85	-144
31300.03	Télécommunications	550	500	50	551.60	-2
31300.05	Cotisations	5'000	4'500	500	4'202.00	798
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	950	50	2'816.00	-1'816
31300.50	Frais de façonnage et débardage	480'000	576'800	-96'800	481'018.10	-1'018
31300.51	Frais de transport	10'000	14'300	-4'300	15'806.65	-5'807
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	264'000	194'500	69'500	127'234.10	136'766
31340.00	Primes d'assurances	2'900	2'650	250	3'396.95	-497
31370.00	Impôts et taxes	15'500	15'050	450	30'826.50	-15'327
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	28'000	28'600	-600	33'120.90	-5'121
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'800	2'850	-50	15'580.45	-12'780
31450.00	Entretien des forêts	30'000	34'300	-4'300	17'193.20	12'807

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8200	Sylviculture	34990.00	Autres charges financières	Le volume des ventes de bois de service va diminuer, ce qui engendre une baisse des escomptes notamment.
8200	Sylviculture	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Participation au fonds des missions de secours dans le nouveau domaine Feux de forêt et végétation.
8200	Sylviculture	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Concerne les travaux d'entretien de la desserte planifiés sur l'exercice 2024.
8200	Sylviculture	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Le volume de travail à l'interne augmente constamment en raison de l'état sanitaire des forêts qui se dégrade continuellement ; le travail fourni à l'externe diminue en conséquence.
8200	Sylviculture	42500.80	Vente de bois de service	L'état sanitaire des forêts, détérioré par la sécheresse et les coups de vent à répétition, a pour conséquence une diminution de production de bois de service et une augmentation de celle de bois énergie.
8200	Sylviculture	42500.81	Vente de bois d'industrie	Le marché pour cet assortiment est très volatile ; les prix varient fortement pendant le même exercice. Les volumes prévus tendent à baisser au profit du bois énergie pour le chauffage à distance, qui lui est très stable dans son prix.
8200	Sylviculture	42500.82	Vente de bois énergie	La très forte augmentation de ce poste est due aux nombreux raccordements pour le CAD de Couvet.
8200	Sylviculture	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Moins de cours donnés à l'externe sont prévus pour le contremaître, par manque de temps.
8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvement sur fonds du capital propre	Ce poste comprend les projets d'entretien de desserte prévus dans le crédit-cadre en lien avec les accords de prestations 2020-2024.
8200	Sylviculture	46300.00	Subventions de la Confédération	Ces subventions sont également en lien avec les travaux prévus dans les accords de prestations 2020-2024.
8200	Sylviculture	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Aux accords de prestations s'ajoute une subvention pour un projet nature.
8400	Tourisme	31300.00	Prestations de services de tiers	Frais bancaires et d'exploitation pour le parking de Noiraigue.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	9'000	9'550	-550	9'816.20	-816
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	8'300	7'250	1'050	8'382.20	-82
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	-0.01	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	4'500	5'700	-1'200	4'161.30	339
33 Amortissements du patrimoine administratif	34'400	188'300	-153'900	34'250.00	150
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'600	6'500	100	6'500.00	100
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	27'800	27'800	0	27'750.00	50
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..		154'000	-154'000		0
34 Charges financières	30'000	40'000	-10'000	27'304.96	2'695
34990.00 Autres charges financières	30'000	40'000	-10'000	27'304.96	2'695
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	61'000	65'000	-4'000	384'197.25	-323'197
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	61'000	65'000	-4'000	384'197.25	-323'197
36 Charges de transfert	67'100	61'500	5'600	58'112.70	8'987
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	60'000	61'500	-1'500	58'112.70	1'887
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	7'100		7'100		7'100
38 Charges extraordinaires	260'000		260'000	26'700.00	233'300
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	260'000		260'000	26'700.00	233'300
39 Imputations internes	5'000	4'800	200	4'759.42	241
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	5'000	4'800	200	4'759.42	241
42 Taxes et redevances	-1'307'000	-1'462'000	155'000	-1'186'734.09	-120'266
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-60'000	-80'000	20'000	-97'808.45	37'808
42500.00 Ventes	-3'000	-3'000	0	-4'809.10	1'809
42500.80 Vente bois de service	-595'000	-865'000	270'000	-694'480.29	99'480
42500.81 Vente bois d'industrie	-50'000	-60'000	10'000	-53'866.75	3'867
42500.82 Vente de bois énergie	-594'000	-444'000	-150'000	-304'630.35	-289'370
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-5'000	-10'000	5'000	-31'139.15	26'139
43 Revenus divers	-13'500	-15'200	1'700	-14'604.66	1'105
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0	-59.96	-440
43900.00 Autres revenus	-13'000	-14'700	1'700	-14'544.70	1'545
44 Revenus financiers	-800	-800	0	-813.00	13
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-800	-800	0	-813.00	13
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-260'000	-169'000	-91'000	-54'200.20	-205'800
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-260'000	-169'000	-91'000	-54'200.20	-205'800
46 Revenus de transfert	-805'800	-782'800	-23'000	-711'929.95	-93'870
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-6'800	-6'800	0	-6'400.00	-400
46300.00 Subventions de la Confédération	-593'000	-576'000	-17'000	-520'125.80	-72'874
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-201'000	-195'000	-6'000	-180'404.15	-20'596
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
48 Revenus extraordinaires	-16'100	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100	-16'100	0	-16'100.00	0
84 Tourisme	106'500	109'550	-3'050	103'103.00	3'397
Charges	126'500	129'550	-3'050	127'015.98	-516
Revenus	-20'000	-20'000	0	-23'912.98	3'913
8400 Tourisme	106'500	109'550	-3'050	103'103.00	3'397
Charges	126'500	129'550	-3'050	127'015.98	-516
Revenus	-20'000	-20'000	0	-23'912.98	3'913
31 Charges de biens et services et autres charg..	22'300	25'550	-3'250	20'616.25	1'684
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31051.00 Frais de réception			0	7.90	-8
31300.00 Prestations de services de tiers	6'400	4'500	1'900	4'970.60	1'429
31300.05 Cotisations	1'700	1'600	100	1'664.95	35
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers		6'650	-6'650	257.35	-257
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	2'700	2'650	50	3'887.95	-1'188

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8400	Tourisme	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Location du terrain des Courtons à l'Etat, d'autres terrains lors de grande affluence et de 13 places aux CFF.
8400	Tourisme	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Subvention à Tourisme neuchâtelois.
8400	Tourisme	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Subvention à Destination Val-de-Travers.
8400	Tourisme	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention à diverses entités touristiques, dont principalement l'Association Pays de l'absinthe.
8506	Promotion économique régionale	31020.00	Imprimés, publications	Concerne la promotion du Pain des horlogers et du Cocktail des entreprises.
8506	Promotion économique régionale	31051.00	Frais de réception	Frais de réception du Cocktail des entreprises.
8506	Promotion économique régionale	31300.00	Prestations de services de tiers	Concerne principalement les frais d'organisation du Pain des horlogers.
8506	Promotion économique régionale	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Location à espaceVAL pour le Cocktail des entreprises.
8506	Promotion économique régionale	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Sponsoring du Cocktail des entreprises.
8506	Promotion économique régionale	46350.00	Subventions des entreprises privées	Sponsoring du Pain des horlogers.
8710	Electricité (en général)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Revenu selon les chiffres du gestionnaire de réseau de distribution (Groupe E).
8710	Electricité (en général)	42400.01	Redevance à vocation énergétique	Redevance à vocation énergétique sur la consommation électrique annuelle sur le territoire communal. Revenu dépendant de la consommation totale des clients.
8710	Electricité (en général)	44200.00	Dividendes	Selon demande du SCOM, les dividendes sont dorénavant imputés au chapitre 0210.

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	11'000	9'650	1'350	9'827.50	1'173
33 Amortissements du patrimoine administratif	18'500	18'500	0	20'355.73	-1'856
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	18'500	18'500	0	18'500.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..			0	1'855.73	-1'856
36 Charges de transfert	85'700	85'500	200	86'044.00	-344
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	52'700	52'500	200	52'495.00	205
36350.00 Subventions aux entreprises privées	20'000	20'000	0	20'000.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	13'000	13'000	0	13'549.00	-549
42 Taxes et redevances	-20'000	-20'000	0	-23'912.98	3'913
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-20'000	-20'000	0	-23'912.98	3'913
85 Industrie, artisanat et commerce	4'200	4'300	-100	7'417.55	-3'218
Charges	14'400	14'500	-100	17'617.55	-3'218
Revenus	-10'200	-10'200	0	-10'200.00	0
8506 Promotion économique régionale	4'200	4'300	-100	7'417.55	-3'218
Charges	14'400	14'500	-100	17'617.55	-3'218
Revenus	-10'200	-10'200	0	-10'200.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	14'100	14'500	-400	17'367.55	-3'268
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	200	500	-300	146.45	54
31020.00 Imprimés, publications	1'000	1'450	-450	1'669.35	-669
31051.00 Frais de réception	7'500	6'650	850	7'326.75	173
31300.00 Prestations de services de tiers	3'200	3'800	-600	6'165.00	-2'965
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	200	200	0	120.00	80
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	2'000	1'900	100	1'940.00	60
36 Charges de transfert	300		300	250.00	50
36350.00 Subventions aux entreprises privées	300		300	250.00	50
46 Revenus de transfert	-10'200	-10'200	0	-10'200.00	0
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
46350.00 Subventions des entreprises privées	-3'200	-3'200	0	-3'200.00	0
87 Combustibles et énergie	-416'600	-733'000	316'400	-736'845.22	320'245
Charges	2'086'100	1'930'100	156'000	1'710'774.98	375'325
Revenus	-2'502'700	-2'663'100	160'400	-2'447'620.20	-55'080
8710 Electricité (en général)	-414'000	-698'000	284'000	-697'640.20	283'640
Charges	260'000	260'000	0	255'859.30	4'141
Revenus	-674'000	-958'000	284'000	-953'499.50	279'500
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	260'000	260'000	0	255'859.30	4'141
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	260'000	260'000	0	255'859.30	4'141
42 Taxes et redevances	-674'000	-680'000	6'000	-673'877.00	-123
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-414'000	-420'000	6'000	-418'017.70	4'018
42400.01 Redevance à vocation énergétique	-260'000	-260'000	0	-255'859.30	-4'141
44 Revenus financiers		-278'000	278'000	-279'622.50	279'623
44200.00 Dividendes		-278'000	278'000	-279'622.50	279'623
8712 Commerce de l'électricité et autres	-2'600	0	-2'600	-155.60	-2'444
Revenus	-2'600	0	-2'600	-155.60	-2'444
42 Taxes et redevances	-2'600		-2'600	-155.60	-2'444
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'600		-2'600	-155.60	-2'444
8720 Gaz	0	-35'000	35'000	-56'032.40	56'032
Revenus	0	-35'000	35'000	-56'032.40	56'032

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8720	Gaz	41200.00	Revenus de concessions	Fin de la convention avec Viteos au 31.12.2023. Perte de revenu compensée par la facturation d'une redevance pour l'usage accru du domaine public par les conduites industrielles (cf. compte 0220/42400.03).
8720	Gaz	44200.00	Dividendes	Selon demande du SCOM, les dividendes sont dorénavant imputés au chapitre 0210.
8731	Chauffages à distance	31200.04	Déchets	Estimation en hausse du fait du nombre croissant de clients et de l'augmentation des taxes de décharge.
8731	Chauffages à distance	31200.11	CAD: achat de bois	Augmentation liée à l'extension du réseau.
8731	Chauffages à distance	31200.12	CAD: achat de gaz	Estimation en hausse du fait du prix du gaz ainsi que du nombre de clients.
8731	Chauffages à distance	31200.13	CAD: achat de kWh	Achat de la chaleur pour les raccordements des Bayards.
8731	Chauffages à distance	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Contrats d'entretien courant et changement des compteurs pour les anciens raccordements autant sur Couvet qu'aux Bayards.
8731	Chauffages à distance	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Augmentation liée aux différentes extensions du réseau du CAD de Couvet.
8731	Chauffages à distance	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Hausse due à la participation communale au changement de la chaudière du CAD des Bayards.
8731	Chauffages à distance	39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	Mise en place d'une imputation interne de la gérance pour le CAD.
8731	Chauffages à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Nombre de raccordements prévu en 2024 similaire à 2023.
8731	Chauffages à distance	42500.00	Ventes	Augmentation des ventes suite à l'extension du réseau.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
41	Patentes et concessions		-26'000	26'000	-48'432.40	48'432
41200.00	Revenus de concessions		-26'000	26'000	-48'432.40	48'432
44	Revenus financiers		-9'000	9'000	-7'600.00	7'600
44200.00	Dividendes		-9'000	9'000	-7'600.00	7'600
8731	Chauffages à distance	0	0	0	16'982.98	-16'983
	Charges	1'826'100	1'670'100	156'000	1'454'915.68	371'184
	Revenus	-1'826'100	-1'670'100	-156'000	-1'437'932.70	-388'167
30	Charges de personnel	63'100	61'950	1'150	57'256.50	5'844
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	51'800	51'000	800	47'669.80	4'130
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-514.25	514
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-500	-400	-100		-500
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'400	3'300	100	3'119.20	281
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'600	6'400	200	5'248.50	1'352
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	350	350	0	338.40	12
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'000	950	50	993.85	6
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50	50	0	41.35	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	100	100	0	85.15	15
30594.00	Fonds pour la formation duale	300	200	100	274.50	26
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'005'650	783'150	222'500	491'363.18	514'287
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'300	2'300	0	2'638.20	-338
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	19'000	14'300	4'700	14'041.20	4'959
31200.00	Eau, énergie, combustible	49'000	38'150	10'850	24'084.85	24'915
31200.04	Déchets	35'000	23'850	11'150	18'243.45	16'757
31200.11	CAD : achat de bois	560'000	420'000	140'000	265'727.10	294'273
31200.12	CAD : achat de gaz	70'000	57'200	12'800	40'980.00	29'020
31200.13	CAD : achat de kWh	100'000	95'350	4'650	87'411.54	12'588
31300.00	Prestations de services de tiers	24'000	25'750	-1'750	18'548.20	5'452
31300.03	Télécommunications	950	700	250	715.05	235
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	950	50		1'000
31332.00	Contrat de prestation informatiques	1'300	1'250	50		1'300
31340.00	Primes d'assurances	1'900	1'700	200	1'887.55	12
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	140'000	95'350	44'650	10'125.05	129'875
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds		5'700	-5'700	5'571.05	-5'571
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	175.74	-176
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'200	600	600	1'214.20	-14
33	Amortissements du patrimoine administratif	504'800	360'800	144'000	286'525.00	218'275
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	267'200	171'500	95'700	128'325.00	138'875
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	39'300	39'300	0	39'300.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	176'100	131'800	44'300	109'800.00	66'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	22'200	18'200	4'000	9'100.00	13'100
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	11'150	351'500	-340'350	537'271.00	-526'121
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	11'150	351'500	-340'350	537'271.00	-526'121
39	Imputations internes	241'400	112'700	128'700	82'500.00	158'900
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	49'200	27'600	21'600	30'300.00	18'900
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	6'000		6'000		6'000
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	100		100	300.00	-200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	186'100	85'100	101'000	51'900.00	134'200
42	Taxes et redevances	-1'821'000	-1'665'000	-156'000	-1'432'832.70	-388'167
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-415'000	-415'000	0	-615'094.70	200'095
42500.00	Ventes	-1'406'000	-1'250'000	-156'000	-817'738.00	-588'262
48	Revenus extraordinaires	-5'100	-5'100	0	-5'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100	-5'100	0	-5'100.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9100	Impôts communaux généraux	40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale	Nous vous renvoyons au rapport à l'appui du budget pour des commentaires sur l'entier des recettes fiscales.
9101	Impôts spéciaux	36010.02	Taxe des chiens part Etat	Versement de la part cantonale à la taxe des chiens.
9101	Impôts spéciaux	40210.00	Impôts fonciers	Basés sur la facturation de l'année fiscale 2023.
9101	Impôts spéciaux	40330.00	Taxe des chiens	Taxe des chiens fixée à Fr. 120.-, dont Fr. 30.- sont reversés au canton.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	36228.02	Compensation des charges préscolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur le nombre d'enfants : nous en sommes contributeurs pour 2024.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46215.00	Péréquation financière verticale	Voir à ce sujet le rapport à l'appui du budget.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46227.00	Péréquation financière intercommunale	La répartition du fonds de péréquation des ressources se base sur les comptes des exercices 2020 à 2022. L'amélioration de notre situation en 2020 et 2021 par rapport à la moyenne des communes explique cette forte diminution.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46228.01	Compensation des charges scolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur la masse salariale des enseignants ; elle nous est favorable, même si moins avantageuse qu'en 2023.
9300	Péréquation financière et compensation des charges	46228.03	Compensation des charges parascolaires	Cette composante de la péréquation intercommunale se base sur le nombre d'enfants : nous en sommes bénéficiaires pour 2024, contrairement à l'exercice 2023.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Finances et impôts		-35'719'150	-33'640'450	-2'078'700	-33'518'060.06	-2'201'090
Charges		1'582'900	1'087'050	495'850	1'809'110.72	-226'211
Revenus		-37'302'050	-34'727'500	-2'574'550	..-35'327'170.	-1'974'879
91	Impôts	-31'118'600	-28'283'750	-2'834'850	-29'666'689.26	-1'451'911
Charges		36'800	36'250	550	39'633.06	-2'833
Revenus		-31'155'400	-28'320'000	-2'835'400	..-29'706'322.	-1'449'078
9100	Impôts communaux généraux	-30'186'400	-27'369'000	-2'817'400	-28'674'454.02	-1'511'946
Revenus		-30'186'400	-27'369'000	-2'817'400	..-28'674'454.	-1'511'946
40	Revenus fiscaux	-30'186'400	-27'369'000	-2'817'400	-28'674'454.02	-1'511'946
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-18'120'000	-17'300'000	-820'000	-17'228'923.03	-891'077
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-315'000	-200'000	-115'000	-160'972.63	-154'027
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-180'000	-150'000	-30'000	-138'981.39	-41'019
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	17'600	15'000	2'600	12'027.50	5'573
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'900'000	-1'850'000	-50'000	-1'942'493.70	42'494
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-100'000	-71'000	-29'000		-100'000
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-285'000	-393'000	108'000	-217'953.06	-67'047
40030.00	Prestations en capital	-395'000	-402'000	7'000	-649'518.15	254'518
40040.00	Gains en loterie	-1'000	-5'000	4'000		-1'000
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-4'200'000	-4'200'000	0	-3'991'951.00	-208'049
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-2'290'000	-700'000	-1'590'000	-944'949.85	-1'345'050
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'000	-1'000	0	-1'360'082.32	1'359'082
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-1'000	-1'000	0	-4'029.46	3'029
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-215'000	-360'000	145'000	-389'234.19	174'234
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-1'000	-1'000	0	70'975.87	-71'976
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	2'654.68	-2'655
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-2'200'000	-1'750'000	-450'000	-1'731'023.29	-468'977
9101	Impôts spéciaux	-932'200	-914'750	-17'450	-992'235.24	60'035
Charges		36'800	36'250	550	39'633.06	-2'833
Revenus		-969'000	-951'000	-18'000	-1'031'868.30	62'868
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'500	4'750	-250	7'263.06	-2'763
31810.00	Pertes sur créances effectives	4'500	4'750	-250	7'263.06	-2'763
36	Charges de transfert	32'300	31'500	800	32'370.00	-70
36010.02	Taxe des chiens part Etat	32'300	31'500	800	32'370.00	-70
40	Revenus fiscaux	-969'000	-951'000	-18'000	-1'031'868.30	62'868
40210.00	Impôts fonciers	-840'000	-825'000	-15'000	-905'898.30	65'898
40330.00	Taxe des chiens	-129'000	-126'000	-3'000	-125'970.00	-3'030
93	Péréquation financière et compensation des ..	-3'690'100	-3'351'100	-339'000	-3'916'103.00	226'003
Charges		32'200	33'400	-1'200	1'812.00	30'388
Revenus		-3'722'300	-3'384'500	-337'800	-3'917'915.00	195'615
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-3'690'100	-3'351'100	-339'000	-3'916'103.00	226'003
Charges		32'200	33'400	-1'200	1'812.00	30'388
Revenus		-3'722'300	-3'384'500	-337'800	-3'917'915.00	195'615
36	Charges de transfert	32'200	33'400	-1'200	1'812.00	30'388
36228.02	Compensation des charges préscolaires	32'200	31'700	500		32'200
36228.03	Compensation des charges parascolaires		1'700	-1'700	1'812.00	-1'812
46	Revenus de transfert	-3'722'300	-3'384'500	-337'800	-3'917'915.00	195'615
46215.00	Péréquation financière verticale	-835'000	-112'900	-722'100	-113'351.00	-721'649
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-2'552'500	-2'964'500	412'000	-3'617'030.00	1'064'530
46228.01	Compensation des charges scolaires	-298'900	-307'100	8'200	-180'205.00	-118'695
46228.02	Compensation des charges préscolaires			0	-7'329.00	7'329
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-35'900		-35'900		-35'900

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9610	Intérêts	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	Notre projection présente une charge d'intérêts en hausse liée à l'augmentation de la dette financière et surtout à la forte hausse des taux d'intérêt. Nos emprunts actuels ayant des taux fixes, 40% du montant budgété est connu et fixé. Le 60% restant est évalué selon les taux actuels.
9610	Intérêts	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Les intérêts sur impôts ont été extrapolés à partir de la situation au 31 juillet 2023.
9610	Intérêts	44500.00	Intérêts sur prêts PA	Reversé sous la fonctionnelle 0210 (Administration des finances et des contributions).
9610	Intérêts	49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation des intérêts est calculée sur la valeur du capital investi en début d'année et le taux moyen de la dette communale. L'augmentation du taux moyen estimé à +0.8 point couplée à celle de la valeur investie explique la forte hausse constatée dans plusieurs chapitres.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	Comme annoncé lors du crédit complémentaire, les travaux d'assainissement du terrain de la Binrée à Fleurier sont amortis.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	Plue-value sur la vente planifiée de deux parcelles communales à Couvet.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	Aucune vente de bâtiment n'est planifiée en 2024.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44390.00	Remboursement de charges	Augmentation des charges suite à l'évolution des prix des énergies.

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
96	Administration de la fortune et de la dette	-892'250	-1'988'200	1'095'950	86'929.01	-979'179
	Charges	1'513'900	1'017'400	496'500	1'767'671.99	-253'772
	Revenus	-2'406'150	-3'005'600	599'450	-1'680'742.98	-725'407
9610	Intérêts	-228'900	-349'100	120'200	-366'277.08	137'377
	Charges	1'194'700	700'600	494'100	490'305.70	704'394
	Revenus	-1'423'600	-1'049'700	-373'900	-856'582.78	-567'017
34	Charges financières	1'150'200	680'000	470'200	475'105.70	675'094
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	200	200	200	118.65	81
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	1'150'000	680'000	470'000	474'987.05	675'013
39	Imputations internes	44'500	20'600	23'900	15'200.00	29'300
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	44'500	20'600	23'900	15'200.00	29'300
44	Revenus financiers	-311'200	-349'300	38'100	-328'582.78	17'383
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-100	-200	100	-62.16	-38
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-310'000	-325'000	15'000	-307'990.37	-2'010
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..			0	-105.47	105
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-600	-600	0	-600.00	0
44500.00	Intérêts de prêts PA		-23'200	23'200	-15'733.93	15'734
44990.00	Autres revenus financiers	-500	-300	-200	-4'090.85	3'591
49	Imputations internes	-1'112'400	-700'400	-412'000	-528'000.00	-584'400
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-1'112'400	-700'400	-412'000	-528'000.00	-584'400
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-662'750	-1'638'500	975'750	452'907.89	-1'115'658
	Charges	319'200	316'800	2'400	1'276'466.29	-957'266
	Revenus	-981'950	-1'955'300	973'350	-823'558.40	-158'392
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	2'300.00	-2'300
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	2'300.00	-2'300
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'500	1'100	3'400	1'100.00	3'400
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	3'400		3'400		3'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'100	1'100	0	1'100.00	0
34	Charges financières	289'400	289'100	300	1'249'436.36	-960'036
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	40'000	40'000	0	42'575.62	-2'576
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	73'000	73'000	0	69'484.08	3'516
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	3'000	3'000	0	667.55	2'332
34391.00	Eau, énergie, combustible	156'000	156'000	0	147'854.25	8'146
34394.00	Primes d'assurances PF	17'400	17'100	300	17'197.20	203
34410.00	Réévaluation des terrains PF			0	51'200.00	-51'200
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF			0	920'457.66	-920'458
39	Imputations internes	25'300	26'600	-1'300	23'629.93	1'670
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	25'300	26'600	-1'300	23'629.93	1'670
41	Patentes et concessions	-6'000	-15'000	9'000	-6'000.00	0
41200.00	Revenus de concessions	-6'000	-15'000	9'000	-6'000.00	0
44	Revenus financiers	-955'300	-1'921'100	965'800	-799'930.55	-155'369
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-320'000	-400'000	80'000	-104'146.80	-215'853
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF		-900'000	900'000		0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-519'300	-515'100	-4'200	-512'068.55	-7'231
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-13'325.00	-1'675
44390.00	Remboursement de charges	-100'000	-90'000	-10'000	-101'480.20	1'480
44391.00	Autres remboursements de tiers	-1'000	-1'000	0	-10.00	-990
44430.00	Adaptation de terrains PF aux valeurs marchand..			0	-27'300.00	27'300
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..			0	-41'600.00	41'600
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'000	-10'000	0	-8'586.41	-1'414
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'000	-10'000	0	-8'586.41	-1'414
49	Imputations internes	-10'650	-9'200	-1'450	-9'041.44	-1'609
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-10'650	-9'200	-1'450	-9'041.44	-1'609

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	46900.00	Redistribution taxe CO2	Le taux de redistribution n'étant pas connu à l'avance, il est tenu compte d'une moyenne calculée sur la base des trois dernières années.

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
9690	Patrimoine financier, autres	-600	-600	0	298.20	-898
	Charges	0	0	0	900.00	-900
	Revenus	-600	-600	0	-601.80	2
34	Charges financières			0	900.00	-900
34400.00	Réévaluation de titres PF			0	900.00	-900
44	Revenus financiers	-600	-600	0	-601.80	2
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-600	-600	0	-601.80	2
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
	Revenus	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
	Revenus	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
46	Revenus de transfert	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
46900.00	Redistribution taxe CO2	-18'200	-17'400	-800	-22'188.65	3'989
99	Postes non répartis	0	0	0	-8.16	8
	Charges	0	0	0	-6.33	6
	Revenus	0	0	0	-1.83	2
9900	Postes non répartis	0	0	0	-8.16	8
	Charges	0	0	0	-6.33	6
	Revenus	0	0	0	-1.83	2
34	Charges financières			0	-6.33	6
34990.00	Autres charges financières			0	-6.33	6
42	Taxes et redevances			0	-1.83	2
42500.00	Ventes			0	-1.83	2

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Budget des investissements selon la
classification fonctionnelle

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Administration Générale	0	173'500	-173'500	25'601.25	-25'601
	Charges	0	173'500	-173'500	25'601.25	-25'601
0220	Services généraux, autres	0	23'500	-23'500	23'472.25	-23'472
	Charges	0	23'500	-23'500	23'472.25	-23'472
52	Immobilisations incorporelles	0	23'500	-23'500	23'472.25	-23'472
52000.00	Logiciels	0	23'500	-23'500	23'472.25	-23'472
0290	Immeubles administratifs, autres	0	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
	Charges	0	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
50	Immobilisations corporelles	0	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
50400.00	Bâtiments	0	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Ordre et sécurité publique	150'000	53'000	97'000	31'352.12	118'648
	Charges	150'000	53'000	97'000	62'704.25	87'296
	Revenus	0	0	0	-31'352.13	31'352
1506	Service de défense incendie	0	32'000	-32'000	20'901.15	-20'901
	Charges	0	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
	Revenus	0	0	0	-20'901.15	20'901
50	Immobilisations corporelles	0	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
50400.00	Bâtiments	0	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-20'901.15	20'901
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	0	0	-20'901.15	20'901
1620	Protection civile (en général)	150'000	21'000	129'000	10'450.97	139'549
	Charges	150'000	21'000	129'000	20'901.95	129'098
	Revenus	0	0	0	-10'450.98	10'451
50	Immobilisations corporelles	150'000	21'000	129'000	20'901.95	129'098
50400.00	Bâtiments	150'000	21'000	129'000	20'901.95	129'098
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-10'450.98	10'451
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	0	0	-10'450.98	10'451

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Formation		2'339'200	1'445'900	893'300	344'685.77	1'994'514
Charges		2'339'200	1'445'900	893'300	344'685.77	1'994'514
2170	Bâtiments scolaires	1'324'200	432'900	891'300	306'648.77	1'017'551
	Charges	1'324'200	432'900	891'300	306'648.77	1'017'551
50	Immobilisations corporelles	1'324'200	411'900	912'300	281'920.87	1'042'279
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	3'300	3'000	300	0.00	3'300
50400.00	Bâtiments	922'900	178'900	744'000	254'569.98	668'330
50600.00	Biens mobiliers	398'000	80'000	318'000	27'350.89	370'649
50900.00	Autres immobilisations corporelles	0	150'000	-150'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0	21'000	-21'000	24'727.90	-24'728
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	21'000	-21'000	24'727.90	-24'728
2181	Accueil parascolaire	1'015'000	1'000'000	15'000	20'037.00	994'963
	Charges	1'015'000	1'000'000	15'000	20'037.00	994'963
50	Immobilisations corporelles	1'015'000	1'000'000	15'000	20'037.00	994'963
50400.00	Bâtiments	975'000	950'000	25'000	20'037.00	954'963
50600.00	Biens mobiliers	40'000	50'000	-10'000	0.00	40'000
2192	Ecole obligatoire, autres	0	13'000	-13'000	18'000.00	-18'000
	Charges	0	13'000	-13'000	18'000.00	-18'000
52	Immobilisations incorporelles	0	13'000	-13'000	18'000.00	-18'000
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	13'000	-13'000	18'000.00	-18'000

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		769'500	496'000	273'500	914'056.52	-144'557
	Charges	769'500	501'000	268'500	993'163.02	-223'663
	Revenus	0	-5'000	5'000	-79'106.50	79'107
3210	Bibliothèques	0	100'000	-100'000	0.00	0
	Charges	0	100'000	-100'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	100'000	-100'000	0.00	0
50600.00	Biens mobiliers	0	100'000	-100'000	0.00	0
3410	espaceVAL et Combes	155'000	91'000	64'000	43'026.82	111'973
	Charges	155'000	96'000	59'000	47'669.32	107'331
	Revenus	0	-5'000	5'000	-4'642.50	4'643
50	Immobilisations corporelles	135'000	96'000	39'000	47'669.32	87'331
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	57'000	-57'000	15'320.34	-15'320
50400.00	Bâtiments	135'000	0	135'000	-148.72	135'149
50600.00	Biens mobiliers	0	39'000	-39'000	32'497.70	-32'498
52	Immobilisations incorporelles	20'000	0	20'000	0.00	20'000
52000.00	Logiciels	20'000	0	20'000	0.00	20'000
63	Subventions d'investissement acquises	0	-5'000	5'000	-4'642.50	4'643
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-5'000	5'000	-4'642.50	4'643
3411	Sports	500'000	0	500'000	34'792.90	465'207
	Charges	500'000	0	500'000	49'792.90	450'207
	Revenus	0	0	0	-15'000.00	15'000
50	Immobilisations corporelles	500'000	0	500'000	49'792.90	450'207
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	500'000	0	500'000	49'792.90	450'207
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-15'000.00	15'000
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	0	0	-15'000.00	15'000
3420	Loisirs	104'500	65'000	39'500	36'236.80	68'263
	Charges	104'500	65'000	39'500	36'236.80	68'263
50	Immobilisations corporelles	104'500	65'000	39'500	36'236.80	68'263
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	104'500	65'000	39'500	36'236.80	68'263
3500	Paroisse protestante	10'000	240'000	-230'000	800'000.00	-790'000
	Charges	10'000	240'000	-230'000	859'464.00	-849'464
	Revenus	0	0	0	-59'464.00	59'464
50	Immobilisations corporelles	10'000	240'000	-230'000	859'464.00	-849'464
50400.00	Bâtiments	10'000	240'000	-230'000	859'464.00	-849'464
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-59'464.00	59'464
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-59'464.00	59'464

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
4220	Ambulances	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
54	Prêts	0	0	0	400'000.00	-400'000
54400.00	Prêts aux entreprises publiques	0	0	0	400'000.00	-400'000
55	Participations et capital social	0	0	0	575'000.00	-575'000
55400.00	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	575'000.00	-575'000

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Sécurité sociale		7'720'000	7'080'000	640'000	542'672.80	7'177'327
	Charges	7'720'000	7'080'000	640'000	542'672.80	7'177'327
5451	Crèches et garderies	7'720'000	7'080'000	640'000	542'672.80	7'177'327
	Charges	7'720'000	7'080'000	640'000	542'672.80	7'177'327
50	Immobilisations corporelles	7'720'000	7'080'000	640'000	542'672.80	7'177'327
50400.00	Bâtiments	7'600'000	6'900'000	700'000	542'651.90	7'057'348
50600.00	Biens mobiliers	120'000	180'000	-60'000	0.00	120'000
50900.00	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	20.90	-21

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Trafic	3'809'700	1'247'500	2'562'200	316'409.71	3'493'290
	Charges	3'879'700	1'276'500	2'603'200	352'479.90	3'527'220
	Revenus	-70'000	-29'000	-41'000	-36'070.19	-33'930
6130	Routes cantonales, autres	100'000	0	100'000	0.00	100'000
	Charges	100'000	0	100'000	0.00	100'000
50	Immobilisations corporelles	100'000	0	100'000	0.00	100'000
50600.00	Biens mobiliers	100'000	0	100'000	0.00	100'000
6150	Routes communales	3'276'000	1'046'500	2'229'500	267'299.12	3'008'701
	Charges	3'311'000	1'046'500	2'264'500	276'151.50	3'034'849
	Revenus	-35'000	0	-35'000	-8'852.38	-26'148
50	Immobilisations corporelles	3'305'000	1'031'500	2'273'500	182'924.50	3'122'076
50100.00	Routes / voies de communication	2'750'000	621'500	2'128'500	76'463.75	2'673'536
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	0	0	0	34'313.65	-34'314
50400.00	Bâtiments	155'000	150'000	5'000	0.00	155'000
50600.00	Biens mobiliers	400'000	260'000	140'000	72'147.10	327'853
52	Immobilisations incorporelles	6'000	15'000	-9'000	93'227.00	-87'227
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	6'000	15'000	-9'000	93'227.00	-87'227
63	Subventions d'investissement acquises	-35'000	0	-35'000	0.00	-35'000
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	-35'000	0	-35'000	0.00	-35'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-8'852.38	8'852
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0	0	0	-8'852.38	8'852
6190	Routes, autres	0	0	0	375.00	-375
	Charges	0	0	0	375.00	-375
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	375.00	-375
50100.00	Routes / voies de communication	0	0	0	375.00	-375
6220	Trafic régional	433'700	201'000	232'700	48'735.59	384'964
	Charges	468'700	230'000	238'700	75'953.40	392'747
	Revenus	-35'000	-29'000	-6'000	-27'217.81	-7'782
50	Immobilisations corporelles	450'000	230'000	220'000	63'953.40	386'047
50100.00	Routes / voies de communication	50'000	0	50'000	15'759.85	34'240
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	400'000	230'000	170'000	48'193.55	351'806
52	Immobilisations incorporelles	18'700	0	18'700	12'000.00	6'700
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	18'700	0	18'700	12'000.00	6'700
63	Subventions d'investissement acquises	-35'000	-29'000	-6'000	-27'217.81	-7'782
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-35'000	-29'000	-6'000	-27'217.81	-7'782

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Protection environnement et aménagement		3'780'300	2'443'800	1'336'500	3'061'106.21	719'194
	Charges	5'080'300	5'113'000	-32'700	4'444'007.61	636'292
	Revenus	-1'300'000	-2'669'200	1'369'200	-1'382'901.40	82'901
7101	Approvisionnement en eau potable	250'000	0	250'000	30'000.00	220'000
	Charges	250'000	0	250'000	30'000.00	220'000
52	Immobilisations incorporelles	250'000	0	250'000	30'000.00	220'000
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	250'000	0	250'000	30'000.00	220'000
7201	Traitement des eaux usées	2'070'000	1'240'000	830'000	937'183.14	1'132'817
	Charges	2'070'000	1'540'000	530'000	1'040'848.29	1'029'152
	Revenus	0	-300'000	300'000	-103'665.15	103'665
50	Immobilisations corporelles	2'070'000	1'540'000	530'000	1'040'848.29	1'029'152
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	2'070'000	1'540'000	530'000	1'040'848.29	1'029'152
61	Remboursements	0	0	0	-972.50	973
61300.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-972.50	973
63	Subventions d'investissement acquises	0	-300'000	300'000	-102'692.65	102'693
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-300'000	300'000	-102'692.65	102'693
7203	Traitement des eaux claires	440'000	390'000	50'000	386'109.60	53'890
	Charges	440'000	390'000	50'000	386'109.60	53'890
50	Immobilisations corporelles	440'000	390'000	50'000	386'109.60	53'890
50100.00	Routes / voies de communication	0	0	0	8'225.15	-8'225
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	440'000	390'000	50'000	377'884.45	62'116
7301	Gestion des déchets ménages	0	100'000	-100'000	0.00	0
	Charges	0	100'000	-100'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	100'000	-100'000	0.00	0
50900.00	Autres immobilisations corporelles	0	100'000	-100'000	0.00	0
7410	Corrections de cours d'eau	0	-30'000	30'000	504'689.40	-504'689
	Charges	0	830'000	-830'000	1'199'468.80	-1'199'469
	Revenus	0	-860'000	860'000	-694'779.40	694'779
50	Immobilisations corporelles	0	830'000	-830'000	1'199'468.80	-1'199'469
50200.00	Aménagement des eaux	0	830'000	-830'000	1'199'468.80	-1'199'469
61	Remboursements	0	-50'000	50'000	0.00	0
61200.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	-50'000	50'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	-810'000	810'000	-694'779.40	694'779
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	-305'000	305'000	-347'389.70	347'390
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-505'000	505'000	-347'389.70	347'390
7420	Ouvrages paravalanches	750'000	600'000	150'000	1'004'230.67	-254'231
	Charges	2'050'000	2'100'000	-50'000	1'588'687.52	461'312
	Revenus	-1'300'000	-1'500'000	200'000	-584'456.85	-715'543
50	Immobilisations corporelles	2'050'000	2'100'000	-50'000	1'579'766.57	470'233
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	2'050'000	2'100'000	-50'000	1'579'766.57	470'233
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	8'920.95	-8'921
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	8'920.95	-8'921
63	Subventions d'investissement acquises	-1'300'000	-1'500'000	200'000	-584'456.85	-715'543
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	-572'000	-660'000	88'000	-238'594.46	-333'406
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-728'000	-840'000	112'000	-265'862.39	-462'138

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	-80'000.00	80'000
7710	Cimetières, crématoires	4'000	0	4'000	0.00	4'000
	Charges	4'000	0	4'000	0.00	4'000
50	Immobilisations corporelles	4'000	0	4'000	0.00	4'000
50600.00	Biens mobiliers	4'000	0	4'000	0.00	4'000
7900	Aménagement du territoire (en général)	266'300	143'800	122'500	198'893.40	67'407
	Charges	266'300	153'000	113'300	198'893.40	67'407
	Revenus	0	-9'200	9'200	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	121'000	0	121'000	0.00	121'000
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	71'000	0	71'000	0.00	71'000
50600.00	Biens mobiliers	50'000	0	50'000	0.00	50'000
52	Immobilisations incorporelles	145'300	153'000	-7'700	198'893.40	-53'593
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	145'300	153'000	-7'700	198'893.40	-53'593
63	Subventions d'investissement acquises	0	-9'200	9'200	0.00	0
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-9'200	9'200	0.00	0

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Economie publique		3'447'000	4'039'000	-592'000	3'032'510.52	414'489
	Charges	3'707'000	4'039'000	-332'000	3'059'210.52	647'789
	Revenus	-260'000	0	-260'000	-26'700.00	-233'300
8120	Améliorations structurelles	0	40'000	-40'000	0.00	0
	Charges	0	40'000	-40'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	30'000	-30'000	0.00	0
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	30'000	-30'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0	10'000	-10'000	0.00	0
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	10'000	-10'000	0.00	0
8200	Sylviculture	0	154'000	-154'000	0.00	0
	Charges	260'000	154'000	106'000	26'700.00	233'300
	Revenus	-260'000	0	-260'000	-26'700.00	-233'300
50	Immobilisations corporelles	260'000	154'000	106'000	26'700.00	233'300
50100.00	Routes / voies de communication	260'000	154'000	106'000	0.00	260'000
50600.00	Biens mobiliers	0	0	0	26'700.00	-26'700
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-260'000	0	-260'000	-26'700.00	-233'300
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinaires	-260'000	0	-260'000	-26'700.00	-233'300
8400	Tourisme	10'000	0	10'000	18.00	9'982
	Charges	10'000	0	10'000	18.00	9'982
50	Immobilisations corporelles	10'000	0	10'000	0.00	10'000
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	10'000	0	10'000	0.00	10'000
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	18.00	-18
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	18.00	-18
8506	Promotion économique régionale	100'000	0	100'000	129'970.65	-29'971
	Charges	100'000	0	100'000	129'970.65	-29'971
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	22.70	-23
50600.00	Biens mobiliers	0	0	0	22.70	-23
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	98'622.95	-98'623
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	98'622.95	-98'623
56	Subventions d'investissement propres	100'000	0	100'000	31'325.00	68'675
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	100'000	0	100'000	0.00	100'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	31'325.00	-31'325
8731	Chauffages à distance	3'337'000	3'845'000	-508'000	2'902'521.87	434'478
	Charges	3'337'000	3'845'000	-508'000	2'902'521.87	434'478
50	Immobilisations corporelles	3'337'000	3'045'000	292'000	2'538'623.22	798'377
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	3'337'000	3'045'000	292'000	1'912'970.93	1'424'029
50600.00	Biens mobiliers	0	0	0	625'652.29	-625'652
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	363'898.65	-363'899
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	363'898.65	-363'899
56	Subventions d'investissement propres	0	800'000	-800'000	0.00	0
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	0	800'000	-800'000	0.00	0

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Budget de fonctionnement et des investissements
par nature

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES		-75'036'650	-70'956'450	-4'080'200-71'588'387.43		-3'448'263
30	Charges de personnel	-33'116'950	-31'863'200	-1'253'750-32'990'654.34		-126'296
30000.02	Honoraires du Conseil communal	-730'000	-714'500	-15'500	-701'230.00	-28'770
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	-1'000	-1'000	0	-500.00	-500
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	-14'036'900	-14'256'900	220'000	-15'184'344.95	1'147'445
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures ac..	-526'000	-30'300	-495'700	-208'963.42	-317'037
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	-241'000	-222'000	-19'000	-229'240.89	-11'759
30100.03	Salaires remplaçants du personnel administr..	0	-130'000	130'000	0.00	0
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-8'142.55	8'143
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	220'100	827'250	-607'150	455'694.00	-235'594
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	289'000	0	289'000	254'482.16	34'518
30200.00	Salaires des enseignants	-11'563'200	-11'067'600	-495'600	-10'756'906.35	-806'294
30200.01	Traitement des enseignants non subventionn..	-49'200	-28'000	-21'200	-120'119.35	70'919
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	-480'000	-500'000	20'000	-504'755.35	24'755
30200.03	Traitements des remplaçants non subvention..	-12'000	-9'000	-3'000	-11'026.95	-973
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	230'000	240'000	-10'000	250'725.60	-20'726
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'796'700	-1'754'000	-42'700	-1'793'022.36	-3'678
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-3'168'300	-2'977'900	-190'400	-3'071'509.60	-96'790
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	-95'600	-94'700	-900	-95'981.68	382
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compe..	-518'500	-506'700	-11'800	-570'522.00	52'022
30590.00	Cotisations pont AVS	-31'400	-34'800	3'400	-41'665.80	10'266
30591.00	Fonds de formation professionnelle	-23'700	-23'400	-300	-23'634.06	-66
30592.00	Cotisations au fonds LAE	-48'900	-47'650	-1'250	-48'897.99	-2
30594.00	Fonds pour la formation duale	-123'050	-120'300	-2'750	-157'560.30	34'510
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	-116'800	-118'700	1'900	-131'895.15	15'095
30910.00	Recrutement du personnel	-6'000	-6'000	0	-5'955.80	-44
30920.00	Soldes	-250'800	-250'000	-800	-236'853.45	-13'947
30990.00	Autres charges du personnel	-37'000	-37'000	0	-48'828.10	11'828
31	Charges de biens et services et autres cha..	-15'219'250	-14'364'550	-854'700-14'174'137.57		-1'045'112
31000.00	Matériel de bureau	-61'100	-63'800	2'700	-59'916.10	-1'184
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-510'600	-510'000	-600	-556'512.47	45'912
31010.02	Carburants	-146'500	-143'050	-3'450	-174'460.70	27'961
31010.04	Achat de bois pour le CAD	-40'000	-28'600	-11'400	-18'284.70	-21'715
31020.00	Imprimés, publications	-111'000	-112'250	1'250	-108'272.66	-2'727
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	-6'000	-20'350	14'350	-21'137.98	15'138
31040.00	Matériel didactique	-142'500	-139'450	-3'050	-153'153.00	10'653
31050.00	Denrées alimentaires	-541'700	-518'300	-23'400	-429'934.51	-111'765
31050.01	Achats repas	0	0	0	-97'211.75	97'212
31051.00	Frais de réception	-57'000	-43'500	-13'500	-58'488.25	1'488
31060.00	Matériel médical et sanitaire	-25'400	-22'400	-3'000	-72'924.15	47'524
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareil..	-42'200	-48'650	6'450	-51'629.40	9'429
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	-308'900	-271'100	-37'800	-299'911.55	-8'988
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	-8'000	-6'650	-1'350	-6'254.95	-1'745
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	-54'700	-51'850	-2'850	-54'686.15	-14
31130.00	Matériel informatique	-3'500	-3'350	-150	-7'516.15	4'016
31140.00	Objets du patrimoine culturel	-20'000	-9'550	-10'450	-3'886.25	-16'114
31160.00	Appareils médicaux	0	0	0	-4'980.35	4'980
31200.00	Eau, énergie, combustible	-1'925'600	-1'632'100	-293'500	-1'635'397.00	-290'203
31200.04	Déchets	-86'600	-79'400	-7'200	-66'855.30	-19'745
31200.11	CAD : achat de bois	-560'000	-420'000	-140'000	-265'727.10	-294'273
31200.12	CAD : achat de gaz	-70'000	-57'200	-12'800	-40'980.00	-29'020
31200.13	CAD : achat de kWh	-100'000	-95'350	-4'650	-87'411.54	-12'588
31300.00	Prestations de services de tiers	-923'750	-1'008'150	84'400	-803'430.16	-120'320
31300.01	Frais postaux	-63'700	-56'650	-7'050	-60'888.28	-2'812
31300.02	Frais bancaires	-21'000	-18'100	-2'900	-18'677.86	-2'322
31300.03	Télécommunications	-134'900	-128'350	-6'550	-124'119.00	-10'781
31300.04	Frais de poursuites	-100'000	-102'950	2'950	-117'825.50	17'826
31300.05	Cotisations	-61'800	-59'250	-2'550	-58'978.20	-2'822
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-243'300	-243'650	350	-245'785.97	2'486
31300.20	Transport scolaire	-755'000	-641'650	-113'350	-681'395.40	-73'605
31300.21	Orthophonie, logopédie	-5'000	-5'650	650	-3'726.00	-1'274
31300.22	Indemnités HEP	-22'000	-21'750	-250	-32'748.00	10'748
31300.30	Contrôle de l'eau potable	-35'000	-33'350	-1'650	-14'407.00	-20'593
31300.40	Ramassage des déchets urbains	-390'000	-371'850	-18'150	-357'648.60	-32'351

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	-335'000	-333'700	-1'300	-328'444.05	-6'556
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	-187'000	-176'400	-10'600	-180'723.35	-6'277
31300.43	Récupération du papier	-50'000	-47'650	-2'350	-36'544.60	-13'455
31300.44	Recyclage et collecte du verre	-30'000	-28'600	-1'400	-24'721.10	-5'279
31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer ..	-8'000	-7'650	-350	-5'695.80	-2'304
31300.46	PET	-2'000	-1'900	-100	-1'143.85	-856
31300.47	Carton	-75'000	-71'500	-3'500	-67'729.00	-7'271
31300.50	Frais de façonnage et débardage	-480'000	-576'800	96'800	-481'018.10	1'018
31300.51	Frais de transport	-10'000	-14'300	4'300	-15'806.65	5'807
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	-264'000	-194'500	-69'500	-127'234.10	-136'766
31300.60	Déchets encombrants	-95'000	-93'450	-1'550	-87'399.10	-7'601
31300.61	Déchets inertes	-12'000	-11'450	-550	-9'400.15	-2'600
31300.62	Plastiques	-4'000	-4'750	750	-1'997.10	-2'003
31300.63	Huiles usées	-2'000	-1'900	-100	-1'513.35	-487
31300.64	Déchets spéciaux des ménages	-10'000	-9'550	-450	-8'323.80	-1'676
31300.65	Elimination du bois	-12'000	-11'450	-550	-10'477.50	-1'523
31320.00	Honoraires de conseillers externes	-60'900	-58'650	-2'250	-73'710.20	12'810
31320.02	Honoraires de révision	-10'800	-10'300	-500	-10'770.00	-30
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	-93'700	-87'000	-6'700	-97'967.55	4'268
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	-157'000	-161'100	4'100	-155'620.00	-1'380
31332.00	Contrat de prestations informatiques	-473'000	-419'800	-53'200	-390'456.35	-82'544
31340.00	Primes d'assurances	-250'300	-233'500	-16'800	-244'684.35	-5'616
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	-25'700	-24'750	-950	-39'476.40	13'776
31370.00	Impôts et taxes	-139'350	-134'450	-4'900	-153'391.75	14'042
31380.00	Cours, examens et conseils	-55'500	-62'900	7'400	-33'634.65	-21'865
31400.00	Entretien de terrains	-253'000	-292'700	39'700	-263'872.30	10'872
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	-658'000	-657'850	-150	-899'126.32	241'126
31410.01	Entretien de la signalisation	-62'000	-61'950	-50	-64'964.65	2'965
31410.02	Déneigement par des tiers	-90'000	-95'350	5'350	-98'551.60	8'552
31410.03	Entretien des pistes cyclables	-15'000	-14'300	-700	-14'586.70	-413
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-14'000	-14'300	300	-13'699.65	-300
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-525'000	-501'500	-23'500	-428'537.19	-96'463
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	-553'500	-408'550	-144'950	-445'870.53	-107'629
31450.00	Entretien des forêts	-30'000	-34'300	4'300	-17'193.20	-12'807
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	-85'000	-73'450	-11'550	-38'907.45	-46'093
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils e..	-722'700	-697'050	-25'650	-697'200.50	-25'500
31510.01	Entretien de l'éclairage public	-110'000	-104'850	-5'150	-115'187.05	5'187
31560.00	Entretien des appareils médicaux	0	0	0	-4'922.30	4'922
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	-15'000	-15'750	750	-11'488.50	-3'512
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	-33'600	-30'150	-3'450	-30'102.05	-3'498
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	-147'850	-178'950	31'100	-202'511.60	54'662
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-65'750	-65'100	-650	-63'088.95	-2'661
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	-113'300	-98'200	-15'100	-110'599.15	-2'701
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	-143'900	0	-143'900	0.00	-143'900
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-95'950	-104'900	8'950	-131'252.75	35'303
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	-253'300	-266'750	13'450	-237'885.10	-15'415
31800.00	Réévaluations sur créances	0	0	0	-68'202.72	68'203
31810.00	Pertes sur créances effectives	-112'800	-121'600	8'800	-163'635.39	50'835
31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes phys..	-500'000	-521'800	21'800	-476'678.71	-23'321
31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	-6'000	-23'650	17'650	-2'269.58	-3'730
31811.03	ADB, remises et non-valeurs ISIS	-1'000	-4'600	3'600	-295.63	-704
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	0	0	0	-4'644.00	4'644
31920.00	Indemnisation de droits	-700	-700	0	-635.50	-65
31990.00	Autres charges d'exploitation	-192'900	-230'000	37'100	-185'183.67	-7'716
33	Amortissements du patrimoine administra..	-6'266'900	-6'290'700	23'800	-6'086'903.65	-179'996
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	-15'600	-12'200	-3'400	-12'200.00	-3'400
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-420'600	-451'900	31'300	-451'950.00	31'350
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	-16'300	-8'200	-8'100	-7'700.00	-8'600
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-1'202'800	-1'033'900	-168'900	-991'997.45	-210'803
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	-3'721'900	-3'840'400	118'500	-3'818'474.95	96'575
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-530'000	-475'600	-54'400	-526'594.95	-3'405
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0	-154'000	154'000	0.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-359'700	-314'500	-45'200	-277'986.30	-81'714
34	Charges financières	-1'469'600	-1'009'100	-460'500	-1'753'698.64	284'099
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	-200	0	-200	-118.65	-81
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	-1'150'000	-680'000	-470'000	-474'987.05	-675'013

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	0	0	0	-957.95	958
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-40'000	-40'000	0	-42'575.62	2'576
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	-73'000	-73'000	0	-69'484.08	-3'516
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	-3'000	-3'000	0	-667.55	-2'332
34391.00	Eau, énergie, combustible	-156'000	-156'000	0	-147'854.25	-8'146
34394.00	Primes d'assurances PF	-17'400	-17'100	-300	-17'197.20	-203
34400.00	Réévaluation de titres PF	0	0	0	-900.00	900
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0	0	0	-51'200.00	51'200
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	-920'457.66	920'458
34990.00	Autres charges financières	-30'000	-40'000	10'000	-27'298.63	-2'701
35	Attributions aux fonds et financements sp..	-544'050	-1'156'900	612'850	-2'368'468.10	1'824'418
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du ca..	-223'050	-831'900	608'850	-1'728'411.55	1'505'362
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	-321'000	-325'000	4'000	-640'056.55	319'057
36	Charges de transfert	-12'664'400	-11'397'600	-1'266'800	-9'717'300.42	-2'947'100
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	-80'000	-76'000	-4'000	-98'606.00	18'606
36010.02	Taxe des chiens part Etat	-32'300	-31'500	-800	-32'370.00	70
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	-85'000	-86'500	1'500	-82'860.15	-2'140
36110.01	Facture sociale	-5'237'000	-5'596'700	359'700	-4'484'835.37	-752'165
36110.02	Lutte contre les abus	-47'200	-40'900	-6'300	-38'434.35	-8'766
36120.00	Dédommagements aux communes et aux as..	-423'900	-399'900	-24'000	-370'823.95	-53'076
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	-1'762'000	-761'900	-1'000'100	-320'776.40	-1'441'224
36228.02	Compensation des charges préscolaires	-32'200	-31'700	-500	0.00	-32'200
36228.03	Compensation des charges parascolaires	0	-1'700	1'700	-1'812.00	1'812
36320.00	Subventions aux communes et aux associati..	-1'475'000	-1'290'000	-185'000	-1'297'242.30	-177'758
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	-1'291'600	-1'152'600	-139'000	-1'050'990.55	-240'609
36350.00	Subventions aux entreprises privées	-1'106'700	-697'400	-409'300	-726'018.82	-380'681
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	-1'055'900	-1'294'700	238'800	-1'282'709.10	226'809
36370.00	Subventions aux personnes physiques	-35'600	-25'600	-10'000	-685.20	-34'915
36400.00	Réévaluations prêts du PA	0	89'500	-89'500	89'068.05	-89'068
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	-18'204.28	18'204
37	Subventions à redistribuer	-525'000	-460'000	-65'000	-468'259.70	-56'740
37010.00	Cantons et concordats	-525'000	-460'000	-65'000	-468'259.70	-56'740
38	Charges extraordinaires	-260'000	0	-260'000	-81'904.51	-178'095
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d..	-260'000	0	-260'000	-81'904.51	-178'095
39	Imputations internes	-4'970'500	-4'414'400	-556'100	-3'947'060.50	-1'023'440
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'898'150	-1'827'200	-70'950	-1'631'196.14	-266'954
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'328'250	-1'302'200	-26'050	-1'273'414.36	-54'836
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	-432'600	-415'000	-17'600	-353'900.00	-78'700
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'156'900	-721'000	-435'900	-543'200.00	-613'700
39500.00	Imputations internes pour amortissements	-154'600	-149'000	-5'600	-145'350.00	-9'250

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
PRODUITS		72'737'650	69'761'750	2'975'900	73'266'033.14	-528'383
40	Revenus fiscaux	31'155'400	28'320'000	2'835'400	29'706'322.32	1'449'078
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	18'120'000	17'300'000	820'000	17'228'923.03	891'077
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	315'000	200'000	115'000	160'972.63	154'027
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	180'000	150'000	30'000	138'981.39	41'019
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	-17'600	-15'000	-2'600	-12'027.50	-5'573
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'900'000	1'850'000	50'000	1'942'493.70	-42'494
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	100'000	71'000	29'000	0.00	100'000
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	285'000	393'000	-108'000	217'953.06	67'047
40030.00	Prestations en capital	395'000	402'000	-7'000	649'518.15	-254'518
40040.00	Gains en loterie	1'000	5'000	-4'000	0.00	1'000
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	4'200'000	4'200'000	0	3'991'951.00	208'049
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	2'290'000	700'000	1'590'000	944'949.85	1'345'050
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'000	1'000	0	1'360'082.32	-1'359'082
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	1'000	1'000	0	4'029.46	-3'029
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	215'000	360'000	-145'000	389'234.19	-174'234
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	1'000	1'000	0	-70'975.87	71'976
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	-2'654.68	2'655
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	2'200'000	1'750'000	450'000	1'731'023.29	468'977
40210.00	Impôts fonciers	840'000	825'000	15'000	905'898.30	-65'898
40330.00	Taxe des chiens	129'000	126'000	3'000	125'970.00	3'030
41	Patentes et concessions	21'500	64'000	-42'500	74'258.40	-52'758
41200.00	Revenus de concessions	21'500	64'000	-42'500	74'258.40	-52'758
42	Taxes et redevances	11'703'800	11'420'950	282'850	12'517'334.58	-813'535
42100.00	Emoluments administratifs	287'000	263'500	23'500	341'766.52	-54'767
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	6'777'700	6'800'000	-2'300	2'252'755.87	-1'575'056
42400.01	Redevance à vocation énergétique	260'000	260'000	0	255'859.30	4'141
42400.02	Taxes d'équipement	200'000	120'000	80'000	0.00	200'000
42400.03	Redevance pour usage de conduites industri..	188'800	0	188'800	0.00	188'800
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	2'573'000	2'573'000	0	2'803'517.31	-230'517
42401.01	Taxe de base des ménages	790'000	790'000	0	912'680.80	-122'681
42401.02	Taxe au poids des ménages	385'000	385'000	0	379'778.31	5'222
42401.06	Taxe de base des entreprises	175'000	175'000	0	189'159.88	-14'160
42401.07	Taxe au poids des entreprises	235'000	230'000	5'000	249'810.27	-14'810
42500.00	Ventes	2'806'100	2'658'300	147'800	2'219'511.99	586'588
42500.42	Vente du verre	8'000	8'000	0	7'127.85	872
42500.43	Ristourne papier	0	35'000	-35'000	49'678.60	-49'679
42500.45	Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	5'000	5'000	0	6'987.95	-1'988
42500.47	Ristourne carton	0	30'000	-30'000	30'247.15	-30'247
42500.48	Ristourne PET	10'000	8'000	2'000	11'852.00	-1'852
42500.49	Ristourne textiles	8'000	8'000	0	9'476.79	-1'477
42500.80	Vente bois de service	595'000	865'000	-270'000	694'480.29	-99'480
42500.81	Vente bois d'industrie	50'000	60'000	-10'000	53'866.75	-3'867
42500.82	Vente de bois énergie	594'000	444'000	150'000	304'630.35	289'370
42600.00	Remboursements et participations de tiers	1'776'200	1'686'650	89'550	1'652'041.89	124'158
42600.01	Remboursement de frais de poursuites	50'000	96'500	-46'500	80'980.06	-30'980
42700.00	Amendes	30'000	40'000	-10'000	10'030.00	19'970
42901.00	Récupérations sur créances amorties	0	0	0	1'094.65	-1'095
43	Revenus divers	64'500	66'700	-2'200	258'476.21	-193'976
43090.00	Autres revenus d'exploitation	21'500	32'000	-10'500	27'023.19	-5'523
43090.01	Petits-déjeuners	30'000	20'000	10'000	24'624.41	5'376
43090.02	Repas	0	0	0	81'357.67	-81'358
43090.03	Hébergement	0	0	0	110'926.24	-110'926
43900.00	Autres revenus	13'000	14'700	-1'700	14'544.70	-1'545
44	Revenus financiers	3'020'950	3'964'000	-943'050	6'070'376.87	-3'049'427
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	100	200	-100	62.16	38
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	310'000	325'000	-15'000	307'990.37	2'010
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	0	0	0	105.47	-105

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44070.00	Intérêts des placements financiers à long ter..	600	600	0	600.00	0
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	320'000	400'000	-80'000	104'146.80	215'853
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0	900'000	-900'000	0.00	0
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	0	0	0	5.00	-5
44200.00	Dividendes	0	387'000	-387'000	332'222.50	-332'223
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	519'300	515'100	4'200	512'068.55	7'231
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	15'600	15'600	0	13'926.80	1'673
44390.00	Remboursement de charges	100'000	90'000	10'000	101'480.20	-1'480
44391.00	Autres remboursements de tiers	1'000	1'000	0	10.00	990
44430.00	Adaptation de terrains PF aux valeurs march..	0	0	0	27'300.00	-27'300
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marc..	0	0	0	41'600.00	-41'600
44500.00	Intérêts de prêts PA	21'800	23'200	-1'400	15'733.93	6'066
44510.00	Dividendes de participations PA	387'000	0	387'000	0.00	387'000
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	365'650	323'500	42'150	274'753.52	90'896
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	949'400	952'500	-3'100	929'379.82	20'020
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	30'000	30'000	0	29'962.90	37
44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	0	0	0	3'374'938.00	-3'374'938
44990.00	Autres revenus financiers	500	300	200	4'090.85	-3'591
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	710'100	610'800	99'300	476'292.51	233'807
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	44'600	5'300	39'300	0.00	44'600
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	665'500	605'500	60'000	476'292.51	189'207
46	Revenus de transfert	18'231'700	16'256'600	1'975'100	17'381'352.05	850'348
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	165'000	231'000	-66'000	236'994.00	-71'994
46040.01	Restitution TEA du verre	60'000	60'000	0	61'814.20	-1'814
46040.02	Restitution TAR sur appareils électriques	1'000	1'000	0	1'000.00	0
46110.00	Dédommagements des cantons et des conco..	292'100	308'600	-16'500	366'677.91	-74'578
46120.00	Dédommagements des communes et des as..	3'675'400	3'367'000	308'400	3'449'611.24	225'789
46130.00	Dédommagements des assurances sociales ..	23'500	23'500	0	23'108.00	392
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	3'500	0	3'500	0.00	3'500
46215.00	Péréquation financière verticale	835'000	112'900	722'100	113'351.00	721'649
46227.00	Péréquation financière intercommunale	2'552'500	2'964'500	-412'000	3'617'030.00	-1'064'530
46228.01	Compensation des charges scolaires	298'900	307'100	-8'200	180'205.00	118'695
46228.02	Compensation des charges préscolaires	0	0	0	7'329.00	-7'329
46228.03	Compensation des charges parascolaires	35'900	0	35'900	0.00	35'900
46300.00	Subventions de la Confédération	611'500	602'500	9'000	537'893.80	73'606
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	7'903'700	7'472'000	431'700	7'411'958.63	491'741
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiqu..	0	239'000	-239'000	0.00	0
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	120'600	100'900	19'700	95'600.00	25'000
46320.00	Subventions des communes et des associati..	1'348'900	308'300	1'040'600	1'012'626.42	336'274
46340.00	Subventions des entreprises publiques	282'800	137'700	145'100	240'764.20	42'036
46350.00	Subventions des entreprises privées	3'200	3'200	0	3'200.00	0
46900.00	Redistribution taxe CO2	18'200	17'400	800	22'188.65	-3'989
47	Subventions à redistribuer	525'000	460'000	65'000	468'259.70	56'740
47010.00	Cantons et concordats	525'000	460'000	65'000	468'259.70	56'740
48	Revenus extraordinaires	2'334'200	4'184'300	-1'850'100	2'366'300.00	-32'100
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0	0	0	8'000.00	-8'000
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	1'826'000	-1'826'000	0.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	2'334'200	2'358'300	-24'100	2'358'300.00	-24'100
49	Imputations internes	4'970'500	4'414'400	556'100	3'947'060.50	1'023'440
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'898'150	1'827'200	70'950	1'631'196.14	266'954
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'328'250	1'302'200	26'050	1'273'414.36	54'836
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	432'600	415'000	17'600	353'900.00	78'700
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'156'900	721'000	435'900	543'200.00	613'700
49500.00	Imputations internes pour amortissements	154'600	149'000	5'600	145'350.00	9'250

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
DEPENSES		-23'645'700	-19'681'900	-3'963'800	-12'355'655.34	-11'290'045
50	Immobilisations corporelles	-23'105'700	-18'646'400	-4'459'300	-8'921'419.02	-14'184'281
50100.00	Routes / voies de communication	-3'060'000	-775'500	-2'284'500	-100'823.75	-2'959'176
50200.00	Aménagement des eaux	0	-830'000	830'000	-1'199'468.80	1'199'469
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	-3'138'800	-2'485'000	-653'800	-1'729'310.16	-1'409'490
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	-2'510'000	-1'930'000	-580'000	-1'418'732.74	-1'091'267
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	0	0	0	-34'313.65	34'314
50350.00	Autres ouvrages de génie civil	-3'337'000	-3'045'000	-292'000	-1'912'970.93	-1'424'029
50400.00	Bâtiments	-9'947'900	-8'621'900	-1'326'000	-1'741'407.41	-8'206'493
50600.00	Biens mobiliers	-1'112'000	-709'000	-403'000	-784'370.68	-327'629
50900.00	Autres immobilisations corporelles	0	-250'000	250'000	-20.90	21
52	Immobilisations incorporelles	-440'000	-235'500	-204'500	-871'781.10	431'781
52000.00	Logiciels	-20'000	-23'500	3'500	-23'472.25	3'472
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	-420'000	-212'000	-208'000	-848'308.85	428'309
54	Prêts	0	0	0	-400'000.00	400'000
54400.00	Prêts aux entreprises publiques	0	0	0	-400'000.00	400'000
55	Participations et capital social	0	0	0	-575'000.00	575'000
55400.00	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	-575'000.00	575'000
56	Subventions d'investissement propres	-100'000	-800'000	700'000	-31'325.00	-68'675
56500.00	Subventions d'investissement aux entreprises..	-100'000	-800'000	700'000	0.00	-100'000
56600.00	Subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	-31'325.00	31'325
59	Report au bilan	0	0	0	-1'556'130.22	1'556'130
59000.00	Recettes reportées au bilan	0	0	0	-1'556'130.22	1'556'130

Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
RECETTES		1'630'000	2'703'200	-1'073'200	12'355'655.34	-10'725'655
61	Remboursements	0	50'000	-50'000	972.50	-973
61200.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	50'000	-50'000	0.00	0
61300.00	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	972.50	-973
63	Subventions d'investissement acquises	1'370'000	2'653'200	-1'283'200	1'473'253.21	-103'253
63000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	607'000	965'000	-358'000	585'984.16	21'016
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	763'000	1'688'200	-925'200	807'269.05	-44'269
63400.00	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	80'000.00	-80'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	260'000	0	260'000	81'904.51	178'095
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	260'000	0	260'000	81'904.51	178'095
69	Report au bilan	0	0	0	10'799'525.12	-10'799'525
69000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	10'799'525.12	-10'799'525

Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Dépenses d'investissement du patrimoine ..	-10'000	-170'000	160'000	-442'351.41	432'351
7	Immobilisations corporelles	-10'000	-170'000	160'000	-380'926.41	370'926
70000.00	Terrains	-10'000	0	-10'000	-268'665.10	258'665
70400.00	Bâtiments	0	-170'000	170'000	-112'261.31	112'261
79	Report au bilan	0	0	0	-61'425.00	61'425
79000.00	Recettes reportées au bilan	0	0	0	-61'425.00	61'425

Budget 2024

Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Recettes d'investissement du patrimoine f..	0	0	0	442'351.41	-442'351
83	Subventions d'investissements reçues	0	0	0	61'425.00	-61'425
83000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	5'621.00	-5'621
83100.00	Subventions d'investissement de cantons et c..	0	0	0	55'804.00	-55'804
89	Report au bilan	0	0	0	380'926.41	-380'926
89000.00	Dépenses reportées au bilan	0	0	0	380'926.41	-380'926

Glossaire des acronymes relatif aux comptes communaux¹

Dicastères

DAPP	Dicastère de l'administration et de la protection de la population
DJE	Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement
DTSC	Dicastère du territoire, des sports et de la culture
DI	Dicastère des infrastructures
DEFCOS	Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé

Services et structures communaux

SRH	Service des ressources humaines (DAPP)
SPPI	Service de proximité et de prévention incendie (DAPP)
SDIS	Service de défense incendie et de secours (DAPP)
OPC	Organisation de protection civile (DAPP)
JJR	Ecole Jean-Jacques Rousseau (DJE)
SAE	Service de l'accueil de l'enfance (DJE)
CAD	Chauffage à distance (DTSC)
CLS	Culture, loisirs et sports (DTSC)
DBAT	Direction des bâtiments (DI)
STEP	Stations d'épuration (DI)
GSR	Guichet social régional (DEFCOS)
SEFOR	Service forestier (DEFCOS)

Administration

DDP	Droit distinct permanent (ou droit de superficie)
GED	Gestion électronique des documents
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
PAL	Plan d'aménagement local
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux

¹ Ne sont mentionnés dans ce glossaire que les acronymes utilisés de manière récurrente dans le rapport, raison pour laquelle certains services communaux par exemple n'y apparaissent pas. Les acronymes des autorités communales (CC, CG, CGF...) ne sont par ailleurs pas répertoriés, ni ceux des lois, règlements et services cantonaux.

ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL CONCERNANT L'APPROBATION DU BUDGET 2024



LE CONSEIL GÉNÉRAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;
vu la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;
vu le règlement des finances de la commune de Val-de-Travers, du 7 décembre 2015 ;
vu le rapport du Conseil communal, du 25 octobre 2023 ;
vu le préavis neutre de la commission de gestion et des finances, du 13 novembre 2023 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

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

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

Charges d'exploitation	Fr.	72'507'050.-
Revenus d'exploitation	Fr.	67'382'500.-
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-5'124'550.-
Charges financières	Fr.	1'469'600.-
Revenus financiers	Fr.	3'020'950.-
Résultat provenant de financements	Fr.	1'551'350.-
Charges extraordinaires	Fr.	260'000.-
Revenus extraordinaires	Fr.	2'334'200.-
Résultat extraordinaire	Fr.	2'074'200.-
Résultat total (déficit)	Fr.	-1'499'000.-

b) le budget des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	23'645'700.-
Recettes	Fr.	1'630'000.-
Investissements nets	Fr.	22'015'700.-

RAPPORT

Val-de-Travers, le 10 janvier 2024

Rapport d'information du Conseil communal au Conseil général relatif au budget 2024 amendé



Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général,

1. INTRODUCTION

Le vote du budget 2024 a présenté la particularité de voir son total de charges d'exploitation être diminué par un amendement d'un montant de Fr. 800'000.-, sans indication quant aux comptes auxquels imputer cette baisse. Le Conseil général a ainsi délégué au Conseil communal la tâche de mettre en adéquation le budget avec l'arrêté d'approbation ; ce travail a été effectué et ce rapport en rend compte.

2. ANALYSE DU CONSEIL COMMUNAL

L'approbation du budget constitue un acte majeur de la compétence du Conseil général. Par sa décision, celui-ci ne fait pas que délivrer une « autorisation de dépenser » au Conseil communal ; il fixe un cadre précis dans lequel devront s'inscrire les activités relevant de la commune au cours de l'année à venir. Dans ce sens, toute baisse de prestation à la population et tout changement porté aux conditions de travail du personnel communal relève de la responsabilité du Conseil général, lequel doit pouvoir se prononcer en toute connaissance de cause.

Partant de ce principe, le Conseil communal a estimé qu'il ne pouvait pas assumer seul des coupes n'ayant pas fait l'objet de décision du Conseil général, à tout le moins de débats au sein de ce dernier lors de la séance consacrée au budget. Dans la mesure où l'amendement de diminution des charges d'exploitation n'a été accompagné d'aucune proposition concrète, l'exécutif a cherché à répondre à la fois à l'intention de la majorité du Conseil général (diminuer les charges sans artifice comptable) et au principe de responsabilité décrit ci-dessus. La modification du budget 2024 s'est ainsi articulée autour de deux axes, décrits ci-après.

3. AXES DE TRAVAIL

Le premier axe retenu par le Conseil communal s'est inscrit en prolongement de l'amendement proposé par celui-ci lors du vote du budget, soit des optimisations budgétaires. Le second est l'introduction d'un écart statistique au chapitre des charges de biens et services.



RAPPORT*Optimisations budgétaires*

Afin de trouver un compromis entre le budget initial et la proposition d'une diminution « en bloc » des charges d'exploitation, le Conseil communal avait proposé un amendement, refusé à une courte majorité par votre autorité. Celui-ci comportait notamment une série d'ajustements au budget. En effet, l'élaboration du budget, initiée à l'été et finalisée en général fin septembre, repose sur des projections qu'il est possible, théoriquement, d'ajuster en tout temps. Cela est particulièrement le cas pour les comptes ayant connu ou allant connaître des évolutions importantes et pour lesquels disposer d'une vision presque complète de l'exercice en cours permet d'affiner les prévisions. L'amendement du Conseil communal intégrait aussi quelques mesures d'économie supplémentaires. Il proposait également de revoir à la hausse les perspectives en matière d'impôts des frontaliers, piste qui n'a pu être concrétisée dans le budget rectifié dans la mesure où l'amendement voté ne porte que sur les charges et non pas sur les produits.

Les modifications apportées au budget sont ainsi les suivantes :

Entité	Compte	Commentaire	Montant
0120 Exécutif	31700.00 Frais de déplacement	Correctif	Fr. 3'000.-
0220 Services généraux	31000.00 Matériel de bureau	Mesure d'économie	- Fr. 20'000.-
0220 Services généraux	31500.00 Entretien de meubles, machines	Mesure d'économie	- Fr. 10'000.-
0290 Immeubles administratifs	31440.00 Entretien de bâtiments	Adaptation de la répartition des travaux entre 2023 et 2024	- Fr. 35'000.-
2120 Cycle 2	31050.00 Denrées alimentaires	Adaptation des prévisions	- Fr. 3'000.-
2170 Bâtiments scolaires	31440.00 Entretien de bâtiments	Adaptation de la répartition des travaux entre 2023 et 2024	- Fr. 35'000.-
2181 Accueil parascolaire	30100.00+ Salaires	Adaptation des prévisions	- Fr. 18'100.-
2181 Accueil parascolaire	31050.00 Denrées alimentaires	Adaptation des prévisions	- Fr. 25'000.-
2188 Contributions accueil parascolaire	35350.00 Subventions aux entreprises privées	Adaptation des prévisions	- Fr. 8'000.-
5451 Crèches et garderies	30100.00+ Salaires	Adaptation des prévisions	- Fr. 49'400.-
5451 Crèches et garderies	31050.00 Denrées alimentaires	Adaptation des prévisions	- Fr. 10'000.-
5720 Aide matérielle légale	36110.01 Facture sociale	Adaptation des prévisions	- Fr. 38'800.-
6150 Routes communales	30100.00+ Salaires	Non-reconduction d'un 0.5 EPT	- Fr. 50'700.-
Total			- Fr. 300'000.-

Les mesures d'économie relatives aux comptes 31000.00 et 31500.00 dans les services généraux (respectivement de Fr. 20'000.- et Fr. 10'000.-) se traduiront principalement par des renoncements à des achats et à des remplacements de matériel et de meubles. La non-reconduction d'un poste à 50% au sein de la voirie aura des répercussions en termes de prestations, dans les domaines de l'entretien des fontaines et de l'embellissement des villages (éléments floraux).

Ecart statistique

Les charges de nature 31, soit celles de biens et services, présentent régulièrement un écart important entre le budget et les comptes. Depuis l'introduction du MCH2 en 2016 et en faisant abstraction de l'année 2020 fortement marquée par la pandémie de covid-19, un différentiel positif d'environ 600'000 francs est constaté annuellement. Compte tenu de la forte diversité des charges concernées, cet écart ne s'explique pas de manière unique ; plusieurs éléments y concourent, entre les dépenses prévues non concrétisées, les économies trouvées en cours d'exercice, les prévisions difficiles parfois dans certains domaines ou encore la marge de sécurité prise lors de l'établissement du budget selon le degré d'incertitude des dépenses à venir. Afin de tenir compte de ces différences récurrentes, certaines collectivités publiques ont ainsi introduit dans leur budget une ligne comptable intitulée « Ecart statistique ».

Lorsque les budgets sont volontairement établis de manière très restrictive, sans certitude de pouvoir les respecter, ce compte joue le rôle de « coussin de sécurité ». A l'inverse, lorsque les budgets sont systématiquement plus hauts que les comptes, cette ligne se transforme en charge négative (soit en recette) afin d'anticiper les « gains » qui seront constatés dans ce chapitre lors du bouclement. Dans cet esprit, le Conseil communal a introduit au budget 2024 amendé une charge négative de Fr. 500'000.-, laquelle (ajoutée aux Fr. 300'000.- décrits plus haut) permet de respecter le budget amendé. A titre de comparaison, le budget 2024 de la Ville du Locle intègre une charge négative d'un million de francs au titre d'écart statistique.

Il est important de préciser que ce montant de Fr. 500'000 représente l'objectif d'économies qui devra être atteint, voire dépassé en cours d'exercice. Il ne constitue en aucun cas un « oreiller de paresse », qui permettrait aux services de relâcher leurs efforts habituels. Il est donc attendu que la différence habituelle entre le budget et les comptes se confirme en fin d'exercice, ce qui permettra de ramener cet écart statistique à zéro lors du bouclement.

Le Conseil communal entend maintenir cette pratique lors des exercices à venir, sans renoncer pour autant au travail continu de diminution ciblée des charges permettant de retrouver un équilibre budgétaire.

4. CONCLUSIONS

Chargé de mettre en œuvre un amendement susceptible d'ôter au Conseil général l'une de ses principales responsabilités, le Conseil communal a établi un budget 2024 rectifié intégrant à la fois des diminutions de charges et un potentiel d'amélioration, lequel devra être concrétisé en cours d'exercice. L'exécutif veillera, avec l'appui des chefs de services et de leurs équipes, à ce que les efforts habituels soient encore accentués.

RAPPORT

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général, à l'expression de nos sentiments distingués.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

LE PRÉSIDENT :

LE CHANCELIER :

Christophe Calame

Christian Reber