



Commune de  
**Val-de-Ruz**

# BUDGET 2025

## Rapport au Conseil général

Version : 1.0 - TH 706518

Auteur : Conseil communal

Date : 27.11.2024



## Table des matières

1.	Introduction.....	4
2.	Budget d'exploitation 2025.....	4
2.1.	Rubriques présentant les écarts les plus importants .....	5
2.2.	Charges d'exploitation 2025 – Vue générale.....	7
2.3.	Charges d'exploitation 2025 par groupes de comptes.....	11
2.4.	Revenus d'exploitation 2025 .....	18
3.	Chapitres autofinancés.....	19
3.1.	7100 — Approvisionnement en eau .....	20
3.2.	7200 — Traitement des eaux usées .....	20
3.3.	7301 — Gestion des déchets ménages .....	21
3.4.	7303 — Gestion des déchets entreprises.....	21
3.5.	8791 — Chauffages à distance .....	22
4.	Indicateurs financiers .....	22
5.	Budget des investissements 2025 .....	23
5.1.	Liste détaillée.....	23
5.2.	Préfinancement .....	25
6.	Conclusion .....	26
7.	Projets d'arrêtés .....	27
7.1.	Budget 2025 .....	27
7.2.	Financement des coûts d'élimination des déchets urbains des ménages .....	29
7.3.	Préfinancement .....	30
8.	Annexes .....	31

## Liste des abréviations principales

Abréviation	Signification	Abréviation	Signification
<b>ADB</b>	Acte de défaut de biens	<b>LFinEC</b>	Loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014
<b>AVN</b>	Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl	<b>LHand</b>	Loi sur l'égalité pour les handicapés, du 13 décembre 2002
<b>CC</b>	Crédit-cadre	<b>MAÉ</b>	Ma journée à l'école
<b>CGF</b>	Commission de gestion et des finances	<b>PA</b>	Patrimoine administratif
<b>EP</b>	Eau potable	<b>PF</b>	Patrimoine financier
<b>EPT</b>	Équivalent plein temps	<b>SSCL</b>	Syndicat régional de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois
<b>EU</b>	Eaux usées	<b>TVA</b>	Taxe sur la valeur ajoutée
<b>IPC</b>	Indice des prix à la consommation		



## Liste des tableaux

Tableau 1	Synthèse du budget 2025 .....	4
Tableau 2	Groupes de comptes présentant les variations les plus importantes .....	5
Tableau 3	Compte d'exploitation par dicastère fonctionnel à 1 position .....	7
Tableau 4	Compte d'exploitation par dicastère institutionnel.....	11
Tableau 5	Salaires et charges sociales.....	12
Tableau 6	Charges de biens et services.....	12
Tableau 7	Charges d'amortissements .....	15
Tableau 8	Charges financières.....	15
Tableau 9	Revenus financiers.....	16
Tableau 10	Charges de transferts (sans l'amortissement des subventions d'investissements) .....	17
Tableau 11	Revenus de transferts.....	17
Tableau 12	Péréquation financière .....	18
Tableau 13	Revenus fiscaux .....	18
Tableau 14	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services .....	19
Tableau 15	Compte 2900100 - Financement spécial eau potable .....	20
Tableau 16	Compte 2900200 - Financement spécial assainissement .....	21
Tableau 17	Compte 2900300 - Financement spécial déchets ménages .....	21
Tableau 18	Compte 2900500 - Financement spécial élimination des déchets entreprises .....	21
Tableau 19	Compte 2900600 - Financement spécial chauffage à distance .....	22
Tableau 20	Indicateurs financiers .....	23
Tableau 21	Investissements 2025 .....	24
Tableau 22	Répartition PA / PF investissements 2025.....	25



Monsieur le président,  
Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux,

## 1. Introduction

Nous soumettons à votre examen et à votre approbation le budget 2025 tel qu'adopté par le Conseil communal après consultation de la Commission de gestion et des finances (CGF).

Le Conseil communal, et ce depuis de nombreuses années, établit le budget annuel sur les principes de la vraie valeur, de l'économie des moyens, de la santé et de la sécurité publique et du maintien de la valeur, pour ne citer que les principaux.

L'excédent budgétaire 2025 est non seulement réjouissant, mais aussi nécessaire pour faire face au défi des investissements conséquents que la Commune de Val-de-Ruz doit consentir ces prochaines années afin de maintenir ses infrastructures en état. Si l'ensemble des projets que le Conseil communal prévoit à l'avenir représente près de CHF 70 millions, les plus urgents avoisinent les CHF 40 millions et doivent se réaliser dans les cinq prochaines années.

Il s'agit de la première tranche de cinq ans des crédits-cadres des eaux et de l'assainissement, de la piscine d'Engollon, de l'agrandissement du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane, de l'assainissement de l'hôtel-restaurant de La Vue-des-Alpes, de celui du bâtiment de Cernier Centre, du nouveau hangar à copeaux pour le chauffage à distance ou encore de Stand 4 à Cernier. La réalisation de ces projets exige une rigueur budgétaire permettant de dégager un excédent de revenus suffisants pour financer ces projets dans le respect des règles d'autofinancement.

Le budget 2025 répond à ces exigences puisqu'il présente un bénéfice d'exploitation d'environ CHF 1 million. Ce résultat est possible grâce à une bonne maîtrise de l'équilibre entre les charges et des revenus, comme le montre le tableau 1 ci-dessous.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
Total des charges	97'632'592	96'232'531	1'400'061	1.43%	91'493'645	6'138'948	6.29%
Total des revenus	-98'641'654	-96'234'551	-2'407'102	2.44%	-92'945'075	-5'696'579	5.78%
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-1'009'061</b>	<b>-2'020</b>	<b>-1'007'041</b>		<b>-1'451'430</b>	<b>442'369</b>	

Tableau 1 Synthèse du budget 2025

## 2. Budget d'exploitation 2025

Le budget d'exploitation 2025 démontre que le Conseil communal et l'administration maîtrisent les charges d'exploitation. Si les charges salariales augmentent de CHF 2.65 millions ou 6.2%, pour des raisons inévitables, les autres charges baissent de CHF 1.3 million. En parallèle, les revenus s'améliorent de plus de CHF 2.33 millions. Ce sont les impôts, la péréquation et les subventions qui affichent les plus fortes augmentations.



## 2.1. Rubriques présentant les écarts les plus importants

Les groupes de comptes du budget 2025 présentant les variations les plus conséquentes par rapport au budget 2024 sont présentés dans le tableau 2 ci-dessous.

Groupes de comptes	Budget 2025 écarts les plus importants	Budget 2024 écarts les plus importants	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
301 Salaires administratifs et techniques	12'890'551	11'954'521	936'030	7.26%	11'124'668	1'765'883	13.70%
302 Salaires enseignants	18'582'803	17'739'985	842'818	4.54%	17'435'271	1'147'532	6.18%
303 Personnel temporaire	1'238'000	791'000	447'000	36.11%	957'992	280'008	22.62%
<b>Total des charges dont les écarts sont les plus importants</b>	<b>32'711'354</b>	<b>30'485'506</b>	<b>2'225'848</b>		<b>29'517'931</b>	<b>3'193'423</b>	
400 Impôts directs, personnes physiques	-39'913'500	-39'089'300	-824'200	2.06%	-38'855'287	-1'058'213	2.65%
401 Impôts directs, personnes morales	-4'324'000	-3'883'700	-440'300	10.18%	-4'190'480	-133'520	3.09%
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés	-1'786'058	-2'956'258	1'170'200	-65.52%	-1'398'009	-388'049	21.73%
462 Péréquation financière et compensation des charges	-8'504'509	-7'524'100	-980'409	13.03%	-5'811'182	-2'693'327	31.67%
463 Subventions des collectivités publiques	-11'792'200	-11'220'300	-571'900	4.85%	-11'092'758	-699'442	5.93%
<b>Total des revenus dont les écarts sont les plus importants</b>	<b>-66'320'267</b>	<b>-64'673'658</b>	<b>-1'646'609</b>		<b>-61'347'715</b>	<b>-4'972'552</b>	

**Tableau 2 Groupes de comptes présentant les variations les plus importantes**

Les raisons de ces variations s'expliquent de la manière suivante :

<p><b>(301)</b> Salaires administratifs et techniques</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Les salaires comprennent un échelon supplémentaire (en moyenne 0.82% de la masse salariale budgétisée ou CHF 138'000) et l'adaptation due au renchérissement (1.47% ou CHF 250'000).</li> <li>➤ Les coûts des engagements effectués en 2024 déploieront totalement leurs effets en 2025.</li> <li>➤ Quelques augmentations d'équivalent plein temps (EPT), préalablement soumises à la CGF et au Conseil général, sont prises en considération. Il s'agit principalement : <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ de 3 EPT dans le domaine de l'accueil parascolaire ;</li> <li>➤ d'apprentis SSE (service socio-éducatif) dans le domaine des écoles ;</li> <li>➤ de 0.4 EPT dans le domaine de la sécurité pour finaliser la réorganisation de ce service.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>(302)</b> Salaires enseignants</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Les commentaires du budget d'exploitation (annexe 2) relatifs aux charges salariales de l'enseignement permettent de comprendre l'augmentation de CHF 843'000. Il s'agit principalement de l'ajustement des salaires à l'indice des prix à la consommation (IPC), y compris le rattrapage des années précédentes, représentant 2.27%.</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ L'augmentation de 1.6 classe et 86.5 périodes au Cycle 3 participe à cette augmentation.</li></ul>
<b>(303)</b> Personnel temporaire	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Il s'agit des remplacements d'enseignants qui sont subventionnés par le Canton. L'estimation du budget 2025, comme cela est expliqué dans les commentaires (annexe 2) est basée sur l'évolution des charges entre les exercices 2023 et 2024.</li></ul>
<b>(400 + 401)</b> Impôts directs, personnes physiques et morales	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les tableaux de bord communaux fournis par le service des contributions à fin septembre 2024 laissent présager des rentrées fiscales en hausse, tant par rapport aux comptes 2023 que par rapport au budget 2024. Le détail figure dans le tableau 13 plus loin dans ce rapport.</li></ul>
<b>(362 + 462)</b> Péréquation financière	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ La péréquation financière établie par le Canton est basée, pour le budget 2025, sur les comptes 2021 à 2023 (comptes 2020 à 2022 pour le budget 2024). Selon ces nouvelles bases, la Commune bénéficie d'une augmentation de CHF 980'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 2.693 millions en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ La péréquation des charges préscolaires continue à diminuer, notre contribution n'étant plus que de CHF 25'654 au budget 2025 (CHF 96'900 au budget 2024, CHF 129'065 aux compte 2023).</li><li>➤ La péréquation des charges parascolaires suit une courber inverse à celle du préscolaire, passant à CHF 50'943 au budget 2025 (charge de CHF 18'900 au budget 2024 et revenu de CHF 25'928 aux comptes 2023).</li><li>➤ La péréquation des ressources est très largement favorable à la Commune, le revenu au budget 2025 représentant CHF 5'652'853 (CHF 4'596'100 au budget 2024 et CHF 4'057'358 aux comptes 2023).</li><li>➤ La répartition des charges géo-topographiques (péréquation verticale) est estimée à CHF 1'394'012 au budget 2025 (CHF 1'400'100 au budget 2024 et CHF 264'505 aux comptes 2023).</li></ul>
<b>(463)</b> Subventions des collectivités publiques	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les subventions sur les salaires du personnel enseignant augmentent de CHF 572'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 699'000 en comparaison des comptes 2023.</li></ul>



## 2.2. Charges d'exploitation 2025 – Vue générale

Le budget 2025 par dicastère fonctionnel est présenté dans le tableau suivant. Les écarts par rapport au budget 2024 et aux comptes 2023 sont expliqués à la suite de ce dernier.

Dicastère fonctionnel	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
0 Administration générale	5'301'145	5'200'609	100'537	1.90%	4'980'189	320'956	6.05%
1 Ordre et sécurité publique	1'907'724	1'852'826	54'898	2.88%	1'407'948	499'776	26.20%
2 Formation	26'666'355	25'737'917	928'438	3.48%	24'022'680	2'643'674	9.91%
3 Culture, sports, loisirs	2'730'248	2'536'291	193'957	7.10%	2'251'750	478'498	17.53%
4 Santé	1'001'237	1'013'094	-11'857	-1.18%	974'411	26'827	2.68%
5 Sécurité sociale	11'438'125	11'708'712	-270'587	-2.37%	11'222'883	215'242	1.88%
6 Trafic	7'103'022	6'557'040	545'982	7.69%	5'928'581	1'174'441	16.53%
7 Protection de l'environnement	1'198'860	1'135'562	63'297	5.28%	957'360	241'500	20.14%
8 Économie publique	249'314	-331'370	580'683	232.91%	151'580	97'734	39.20%
9 Finances et impôts	-58'605'091	-55'412'701	-3'192'389	5.45%	-53'348'811	-5'256'279	8.97%
<b>Total</b>	<b>-1'009'062</b>	<b>-2'020</b>	<b>-1'007'041</b>		<b>-1'451'430</b>	<b>442'369</b>	

**Tableau 3** Compte d'exploitation par dicastère fonctionnel à 1 position

<p><b>0</b> Administration générale</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ La réorganisation des tâches et compétences des cadres impacte la masse salariale (sous-groupe 301) et représente CHF 54'000 d'augmentation pour l'administration générale par rapport au budget 2024. L'augmentation de CHF 339'000 par rapport aux comptes 2023 est partiellement due à des réaffectations de postes.</li> <li>➤ Afin de favoriser la formation du personnel, le Conseil communal a augmenté la dotation du compte <i>ad hoc</i> (3090000) de CHF 56'000 par rapport au budget 2024 et CHF 67'000 par rapport aux comptes 2023.</li> <li>➤ Les actes de défaut de biens (ADB), remises et non-valeurs fiscaux (3181100) augmentent de CHF 54'000 par rapport au budget 2024 et diminuent de CHF 88'000 par rapport aux comptes 2023.</li> <li>➤ Les réévaluations, participations du patrimoine administratif (PA) aux entreprises privées (3650500) n'étaient pas prévues au budget 2024. C'est pour cette raison que cette position augmente de CHF 200'000 par rapport au budget 2024 et diminue de CHF 12'000 par rapport aux comptes 2023.</li> <li>➤ Pour la même raison, les réévaluations du PA (4490000) sont de CHF 170'000 supérieures au budget 2024 et inférieures de CHF 4'800 aux comptes 2023.</li> <li>➤ Le combustible de chauffage des bâtiments destinés à l'administration (3120002) diminue de CHF 55'000 par rapport au budget 2024 et augmente de CHF 4'800 par rapport aux comptes 2023. Celui des bâtiments scolaires baisse de CHF 50'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 115'000 par rapport aux comptes 2023. La raison en est une surévaluation du budget 2024.</li> </ul>
---	--



	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les honoraires de conseillers externes (3132000) baissent de CHF 45'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 18'000 par rapport aux comptes 2023.</li></ul>
<b>1</b> Ordre et sécurité publique	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Des formations, des engagements et des remplacements de personnel (sous-groupe 301) impactent le budget 2025 du contrôle des habitants, de la sécurité et de la défense incendie, raison pour laquelle les salaires augmentent de CHF 69'000 par rapport au budget 2024 et CHF 102'000 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ Les émoluments administratifs (4210000) facturés par le contrôle des habitants diminuent de CHF 65'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 77'600 par rapport aux comptes 2023. Cela est dû à un changement du processus de facturation des émoluments par le service des migrations, comme expliqué dans les commentaires, à savoir que seule la part communale est encaissée.</li><li>➤ Ce changement de facturation impacte également le compte de charges (3601000), baissant de CHF 74'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 61'400 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le projet de collaboration avec le Syndicat régional de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL) ayant été abandonné par le Conseil communal lors de la précédente législature au profit d'une solution interne, le contrat de prestations (3130100) de CHF 68'000 est retiré du budget 2025.</li></ul>
<b>2</b> Formation	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les charges salariales de la direction des écoles et de l'accueil pré et parascolaire (sous-groupe 301) augmentent de CHF 414'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 688'000 en comparaison des comptes 2023. Comme cela est précisé plus haut dans le présent rapport, cela est dû à l'augmentation de l'IPC sur la base cantonale pour la direction d'école et communale pour l'accueil pré et parascolaire, mais également à l'augmentation de personnel de ce dernier service pour répondre au contre-projet du Conseil communal à l'initiative « un enfant une place ».</li><li>➤ Le budget de la mise en place du projet « Ma journée à l'école (MAÉ) » (3131000) est revu à la baisse et évalué à CHF 15'000 au budget 2025, alors qu'il était estimé à CHF 105'700 au budget 2024.</li><li>➤ Les nouvelles places d'accueil pré et parascolaire ont un impact sur la part communale aux coûts (3635000), raison pour laquelle le budget 2025 est supérieur de CHF 75'000 au budget 2024 et de CHF 229'000 aux comptes 2023.</li><li>➤ Ces nouvelles places auront un impact sur la part des parents (4240000), raison pour laquelle le budget 2025 est augmenté de CHF 70'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 133'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Les institutions privées reversent à la Commune une part de leur bénéfice (4260000). Ainsi, la part 2025 à ces bénéficiaires est augmentée de CHF 167'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 88'000 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ Les subventions sur les traitements des enseignants (4631042-44) augmentent de CHF 554'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 826'000 en comparaison</li></ul>



	<p>des comptes 2023. Cette augmentation est à mettre en parallèle avec l'augmentation des salaires (302).</p>
<b>3</b> Culture, sports, loisirs et églises	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les charges salariales (sous-groupe 301) augmentent de CHF 9'500 par rapport au budget 2024 et de CHF 21'400 par rapport aux comptes 2023, à cause d'une modification de classification de certains postes.</li><li>➤ La volonté du Conseil communal de renoncer à l'organisation de la Fête nationale sur le site d'Evologia oblige à prévoir la location d'une tente (3161000), raison pour laquelle le budget 2025 est augmenté de CHF 20'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 30'000 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ L'assainissement des installations de la piscine d'Engollon fait augmenter les amortissements (3300400) de CHF 80'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 84'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le coût des intérêts (3940000) est également influencé par ces travaux, soit de CHF 14'000 par rapport au budget 2024 et CHF 38'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Avec l'augmentation du soutien à Evologia ainsi que quelques ajustements d'autres subventions (3636000), le budget 2025 est supérieur de CHF 60'000 au budget 2024 et de CHF 133'000 par rapport aux comptes 2023.</li></ul>
<b>4</b> Santé	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ La réorganisation des tâches et compétences des cadres voulue par l'Exécutif a pour conséquence la création d'un nouveau service de la santé. Le chef de ce service, qui en gère d'autres également, voit une partie de son salaire être imputée dans la présente fonctionnelle, soit CHF 42'500.</li><li>➤ Le coût de Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl (AVN) se stabilise (3130000), raison pour laquelle le budget 2025 est revu à la baisse, à raison de CHF 186'500 par rapport au budget 2024 et de CHF 165'700 comparativement aux comptes 2023.</li><li>➤ En parallèle, le remboursement du pot commun des ambulances (4612000) voit son budget diminuer de CHF 136'500 par rapport au budget 2024 et de CHF 188'000 en comparaison des comptes 2023.</li></ul>
<b>5</b> Sécurité sociale	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ La réorganisation des tâches et compétences des cadres impacte les charges salariales de la sécurité sociale (sous-groupe 301) ; celles-ci augmentent de CHF 49'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 84'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le coût net de la facture sociale (36310xx) baisse de CHF 514'000 en comparaison du budget 2024 et de CHF 230'000 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ La part communale des crèches (3635000) augmente de CHF 200'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 26'000 en comparaison des comptes 2023.</li></ul>
<b>6</b> Trafic	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Après s'être passé pendant plus d'un an d'un voyer-chef, il a été décidé d'engager un collaborateur administratif chargé de soutenir le chef de service, notamment dans les tâches financières, et de renforcer les équipes de voirie. Le</li></ul>



	<p>budget des salaires (sous-groupe 301) augmente de CHF 109'400 par rapport au budget 2024 et de CHF 130'000 en comparaison des comptes 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ L'entretien des routes (3141000) nécessite des travaux plus conséquents à la suite des retards pris ces dernières années, raison pour laquelle le budget 2025 est augmenté de CHF 54'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 176'500 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ Le remplacement et l'achat de certains véhicules deviennent prioritaires. Afin de ne pas prêter d'autres investissements, le Conseil communal a choisi l'option du leasing (3162000) pour l'acquisition de deux nouveaux véhicules. Il s'agit d'un véhicule avec pont pour la zone de voirie nord en remplacement d'un transporteur défectueux et d'un nouveau tracteur forestier pour l'équipe des bûcherons. Le coût annuel est budgétisé à CHF 65'000 pour les deux véhicules.</li><li>➤ Les traversées de villages effectuées et la planification des prochaines ont un impact sur les amortissements (3300600), lesquels augmentent de CHF 68'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 86'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le pot commun des transports (3611000) présente une charge supplémentaire de CHF 221'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 326'000 en comparaison des comptes 2023. Selon les explications du Canton, cette augmentation est due à la hausse des coûts de production de transN et à la refonte de l'horaire 2025.</li></ul>
<b>7</b> Protection de l'environnement et aménagement du territoire	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Le Conseil communal veut maintenir la qualité du service de l'eau potable, sans pour autant laisser les coûts s'envoler. Il a donc demandé à Viteos SA de maintenir son mandat de prestations à hauteur du budget 2023, soit CHF 3.2 millions.</li><li>➤ En ce qui concerne l'épuration des eaux, l'accent est mis sur les investissements, dont l'impact sur le compte d'exploitation ne se verra qu'à partir de 2026.</li></ul>
<b>8</b> Économie publique	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ La réorganisation des tâches et compétences des cadres impacte la masse salariale de cette fonctionnelle, notamment du fait de la création d'un service du tourisme, auparavant pris en charge par le Conseil communal avec l'appui de la chancellerie.</li><li>➤ Les coûts du SnowBUS et du Nordic'Bus étaient jusqu'à présent comptabilisés sous la rubrique 3130000-306220 (transports). Ces prestations sont désormais considérées comme des prestations touristiques (3130000-298400 + 3132000-298400, raison pour laquelle les charges sont transférées dans la fonctionnelle du tourisme (8400). Le Conseil communal veut développer le Nordic'Bus et prévoit une augmentation des coûts y relatifs de CHF 8'300, les portant à CHF 27'300 au budget 2025. Les prestations du SnowBUS restent estimées à CHF 20'000.</li><li>➤ Le prélèvement au fonds à vocation énergétique (3879000) n'a pas été budgétisé pour 2024, comme expliqué ci-dessous, sous « Finances et impôts ».</li></ul>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Il est estimé une baisse des revenus des ventes de bois de service (4250091) en 2025 d'environ CHF 100'000 (volume) et des subventions de la Confédération (4630000) à hauteur de CHF 95'000.</li> </ul>
<b>9</b> Finances et impôts	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Le retard des chantiers des bâtiments du patrimoine financier (PF) reporte le prélèvement au fonds des énergies (3879000), prévu au budget 2024 à hauteur de CHF 985'000. Faute de précisions quant aux délais de réalisation de ces assainissements, le Conseil communal renonce à prévoir un montant au budget 2025, d'où cette forte diminution entre les deux exercices budgétaires.</li> </ul>

Les charges expliquées ci-dessus se retrouvent dans la vision globale par dicastère institutionnel (tableau 4 ci-dessous).

Dicastère institutionnel	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
1 Finances, aménagement du territoire, tourisme et société	-45'501'015	-43'237'933	-2'263'082	4.97%	-42'000'080	-3'500'936	7.69%
2 Santé, économie, sécurité et sports-loisirs-culture	3'681'361	3'543'277	138'084	3.75%	2'953'460	727'901	19.77%
3 Travaux publics, eaux, forêts et environnement	1'770'536	1'374'358	396'178	22.38%	1'226'375	544'161	30.73%
4 École, jeunesse et mobilités	25'113'169	23'761'676	1'351'493	5.38%	22'685'765	2'427'404	9.67%
5 Bâtiments, énergie, social et personnel	12'440'018	12'874'796	-434'778	-3.49%	12'122'719	317'300	2.55%
6 Chancellerie	1'486'870	1'681'806	-194'936	-13.11%	1'560'331	-73'462	-4.94%
<b>Total</b>	<b>-1'009'062</b>	<b>-2'020</b>	<b>-1'007'041</b>		<b>-1'451'430</b>	<b>442'369</b>	

Tableau 4 Compte d'exploitation par dicastère institutionnel

## 2.3. Charges d'exploitation 2025 par groupes de comptes

### 2.3.1 Salaires et charges (groupe 30)

Les charges de personnel sont estimées à CHF 42.5 millions (CHF 39.9 millions au budget 2024) ou 43.6% (41.5% au budget 2024) des charges brutes totales du budget 2025. Le budget des salaires administratifs et techniques tient compte, comme mentionné au point 2.1, de la création de postes supplémentaires non encore pourvus, d'un échelon supplémentaire et de l'adaptation à l'IPC. Le budget des salaires du personnel enseignant (rubrique 302) comprend l'augmentation d'un échelon et l'adaptation à l'IPC. Ces éléments justifient l'écart entre les budgets 2025 et 2024.



Groupe de comptes « salaires et charges »	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
<b>300</b> Autorités et commissions	869'735	847'185	22'550	2.59%	835'202	34'533	4.13%
<b>301</b> Salaire perso. administratif et technique	12'890'551	11'954'521	936'030	7.26%	11'124'668	1'765'883	15.87%
<b>302</b> Salaires enseignants	18'582'803	17'739'985	842'818	4.54%	17'435'271	1'147'532	6.58%
Cycle 1	4'502'978	4'335'000	167'978	3.73%	4'449'374	53'604	1.20%
Cycle 2	6'846'000	6'542'000	304'000	4.44%	6'310'107	535'893	8.49%
Cycle 3	7'562'000	7'149'000	413'000	5.46%	6'921'870	640'130	9.25%
Salaire du personnel d'encadrement hors cycles	481'824	373'985	107'839	22.38%	350'487	131'338	37.47%
Remboursement indemnités maladie	-810'000	-660'000	-150'000	18.52%	-596'568	-213'432	35.78%
<b>303</b> Travailleurs temporaires	1'238'000	791'000	447'000	36.11%	957'992	280'008	29.23%
<b>304</b> Allocations	404'449	383'769	20'680	5.11%	430'210	-25'761	-5.99%
<b>305</b> Cotisations patronales	8'013'269	7'753'169	260'099	3.25%	7'510'222	503'047	6.70%
<b>309</b> Autres charges de personnel	535'040	409'270	125'770	23.51%	388'526	146'514	37.71%
<b>Total</b>	<b>42'533'846</b>	<b>39'878'899</b>	<b>2'654'948</b>		<b>38'682'090</b>	<b>3'851'756</b>	

Tableau 5 Salaires et charges sociales

### 2.3.2 Charges de biens, services et marchandises (groupe 31)

Ce groupe de comptes représente CHF 21.4 millions, soit CHF 18'000 de moins qu'au budget 2024 ou encore une augmentation de CHF 1.3 million par rapport aux comptes 2023.

Groupe de comptes « biens, services et marchandises »	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
<b>310</b> Matériel et marchandises	2'615'690	2'559'610	56'080	2.14%	2'177'300	438'390	16.76%
<b>311</b> Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	640'030	595'550	44'480	6.95%	415'268	224'762	35.12%
<b>312</b> Alimentation et élimination	2'006'015	2'152'435	-146'420	-7.30%	1'993'130	12'885	0.64%
<b>313</b> Prestations de services et honoraires	9'471'475	9'940'338	-468'863	-4.95%	9'624'920	-153'445	-1.62%
<b>314</b> Travaux de gros entretien	3'592'350	3'303'300	289'050	8.05%	2'832'104	760'246	21.16%
<b>315</b> Entretien des biens meubles et immo. incorporelles	1'105'200	1'031'080	74'120	6.71%	1'024'676	80'524	7.29%
<b>316</b> Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	627'103	537'775	89'328	14.24%	511'521	115'582	18.43%
<b>317</b> Dédommagements	672'639	667'679	4'960	0.74%	753'537	-80'898	-12.03%
<b>318</b> Réévaluations sur créances	578'100	522'500	55'600	9.62%	623'954	-45'854	-7.93%
<b>319</b> Diverses charges d'exploitation	62'360	78'890	-16'530	-26.51%	67'691	-5'331	-8.55%
<b>Total</b>	<b>21'370'962</b>	<b>21'389'157</b>	<b>-18'195</b>		<b>20'024'101</b>	<b>1'346'861</b>	

Tableau 6 Charges de biens et services

Dans le détail, les explications de l'évolution des charges sont les suivantes :

<b>310</b> Matériel et marchandises	<p>➤ L'augmentation globale de ce groupe de compte, de CHF 56'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 438'000 en comparaison des comptes 2023, s'explique par la baisse d'achat d'eau (3101071) de CHF 35'000, la baisse de la rubrique « Carburant des véhicules des travaux publics » (3101001) de CHF 25'000 et la baisse des achats de bois de déchetage (3101082) de</p>
--	--



	<p>CHF 22'500. Le budget 2025 table toutefois sur l'augmentation de l'utilisation de produits chimiques (3101072) de CHF 97'500, principalement pour la nouvelle station de traitement des micropolluants.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les frais de réception de la chancellerie (3105100) diminuent de CHF 25'000 par rapport au budget 2024 puisqu'il n'est pas prévu de réception pour la présidence du Grand Conseil en 2025.</li></ul>
<b>311</b> Immobilisations ne pouvant pas être portées à l'actif	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Afin de mettre en œuvre le contre-projet à l'initiative « un enfant une place », l'équipement de locaux déjà à disposition de l'accueil parascolaire (3110000) est prévu à hauteur de CHF 55'000 au budget 2025 contre CHF 8'500 au budget 2024 et CHF 20'700 aux comptes 2023.</li><li>➤ Il est prévu des nouvelles versions de divers logiciels (3118000) pour le service des ressources humaines et de l'accueil pré et parascolaire, ce qui augmente le budget 2025 de CHF 25'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 40'500 en comparaison des comptes 2023. Le service des travaux publics planifie l'acquisition d'un logiciel de soumissions pour CHF 9'000.</li></ul>
<b>312</b> Alimentation et élimination	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ La gestion des boues et des déchets de la station d'épuration (3120000) devrait baisser de CHF 10'000 en 2025 par rapport au budget 2024 et aux comptes 2023 par un meilleur traitement de séchage avant le transport pour destruction.</li><li>➤ Les diverses mesures d'économies mises en place devraient permettre une baisse de la consommation électrique (3120001) de CHF 28'000 par rapport au budget 2024, malgré une augmentation de CHF 197'000 comparativement aux comptes 2023.</li><li>➤ Le raisonnement est le même pour le combustible de chauffage (3120002), le budget baisse de CHF 107'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 171'000 en comparaison des comptes 2023.</li></ul>
<b>313</b> Prestations de services et honoraires	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les charges d'AVN (3130000) diminuent de CHF 186'500 par rapport au budget 2024 et de CHF 166'000 en comparaison des comptes 2023, pour les raisons évoquées plus haut dans le rapport.</li><li>➤ Comme expliqué précédemment, le contrat avec le SSCL de CHF 68'000 envisagé en 2024 n'est plus d'actualité.</li><li>➤ Le coût net du projet MAÉ (3131000) a été revu à la baisse. Il n'est plus que de CHF 15'000 au budget 2025 contre CHF 105'700 au budget 2024.</li><li>➤ La mise en fonction de la station des micropolluants supprime l'obligation de payer une taxe de CHF 9 par habitant (3137000). Cela fait économiser quelque CHF 100'000 à la Commune dès 2025.</li></ul>
<b>314</b> Travaux de gros entretien	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Comme exposé plus haut, l'entretien des routes (3141000) sera plus conséquent en 2025 à hauteur de CHF 54'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 176'500 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le service des eaux prévoit une augmentation des travaux d'entretien des secteurs des eaux usées et des eaux claires (31430) de CHF 170'000 par</li></ul>



	<p>rapport au budget 2024 et de CHF 171'500 en comparaison des comptes 2023, sans quoi le maintien de la valeur ne pourra pas être assuré. Viteos SA prévoit une augmentation de CHF 50'000 de ses frais de production (3143078), mais une baisse de CHF 102'000 des frais de distribution (3143079) par rapport au budget 2024. L'augmentation inclut la réparation des drainages, leur entretien passant de CHF 120'000 à CHF 210'000 au budget 2025, sur la lancée du supplément de CHF 100'000 consenti en 2024.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les services des bâtiments et de l'énergie prévoient des entretiens de CHF 116'500 supérieurs au budget 2024 et de CHF 237'500 par rapport aux comptes 2023.</li></ul>
<b>315</b> Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ L'entretien des machines, des appareils, des véhicules et des outils coûte toujours plus cher pour l'ensemble des services communaux à cause de l'augmentation des prix qui se poursuit. Cela représente une charge supplémentaire de CHF 24'000 comparativement au budget 2024 et CHF 6'000 par rapport aux comptes 2023.</li><li>➤ L'entretien du mobilier urbain (3159000) augmente, pour les mêmes raisons, de CHF 37'000 par rapport au budget 2024 et reste stable en comparaison des comptes 2023.</li></ul>
<b>316</b> Loyers et fermages des biens-fonds	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Les loyers des services de la sécurité et de l'accueil pré et parascolaire (3160000) sont ajustés globalement de CHF 32'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 60'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Les loyers des écoles et des travaux publics (3160000) le sont également, mais globalement à la baisse, de CHF 14'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 22'000 en comparaison des comptes 2023.</li><li>➤ Le leasing de deux véhicules des travaux publics (3162000) représente CHF 65'000.</li></ul>
<b>317</b> Dédommagements	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ L'augmentation des frais de déplacements (3170000) de CHF 19'000 par rapport au budget 2024 et de CHF 22'000 en comparaison des comptes 2023 est compensée par la baisse des excursions (3171000) à hauteur de CHF 14'400 par rapport au budget 2024 et de CHF 103'000 comparativement aux comptes 2023.</li></ul>
<b>318</b> Réévaluations sur créances	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ L'augmentation de ce groupe de comptes résulte de l'estimation des ADB, remises et non-valeurs (3181100) basée sur les tableaux de bord fiscaux en possession du service des finances.</li></ul>
<b>319</b> Diverses charges d'exploitation	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Ce groupe varie chaque année en fonction de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) sur la forêt calculée au taux de dette fiscale nette.</li></ul>

### 2.3.3 Amortissements (groupe 33)

Le degré de certitude quant au calcul du montant des amortissements est fonction du degré de certitude de réalisation des investissements prévus. Au moment de l'établissement du budget, le montant des investissements à comptabiliser au 31 décembre 2024 reste incertain.



Les écarts présentés dans le tableau 7 ci-dessous sont le résultat de la volonté du Conseil communal d'investir davantage que ces dernières années dans le PA.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
330 Immobilisations corporelles du PA	7'450'000	7'304'400	145'600	1.95%	7'257'697	192'303	2.65%
332 Immobilisations incorporelles	0	2'600	-2'600		5'785	-5'785	-100.00%
366 Subventions d'investissements	22'000	24'000	-2'000	-9.09%	22'098	-98	-0.44%
<b>Total</b>	<b>7'472'000</b>	<b>7'331'000</b>	<b>141'000</b>		<b>7'285'580</b>	<b>186'420</b>	

**Tableau 7 Charges d'amortissements**

### 2.3.4 Charges et revenus financiers (groupes 34 - 44)

Les charges financières sont constituées principalement des intérêts sur les emprunts de la Commune, les entretiens des biens-fonds du PF et les réévaluations des immobilisations du PF. Les revenus financiers sont constitués des revenus locatifs, tant du PA que du PF, et des réévaluations des immobilisations du PA et du PF.

Le budget 2025 prévoit une augmentation des intérêts sur les emprunts (3401000) de CHF 122'000, les taux n'étant plus aussi avantageux que durant ces dernières années. Le montant des renouvellements d'emprunts en 2025 aura pour conséquence une augmentation des commissions (3420000) encaissées par nos mandataires à hauteur de CHF 13'500. Le service des bâtiments prévoit une augmentation de l'entretien des immeubles du PF de CHF 45'000.

Les revenus financiers augmentent de CHF 350'000. Les intérêts moratoires sur les impôts (4401100) sont en augmentation de CHF 88'000, les loyers (4430000) devraient rapporter CHF 42'000 de plus qu'au budget 2024, la locations d'infrastructures du PA (4470000) sont en augmentation de CHF 45'000. Comme pour d'autres réévaluations dont il a été fait mention plus haut dans ce rapport, celles du PA (4490000) ont été estimées pour 2025 à CHF 170'000.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
340 Intérêts passifs	1'678'050	1'556'050	122'000	7.27%	1'515'220	162'830	10.75%
342 Frais d'acquisition de capitaux, frais admin.	15'000	1'500	13'500	90.00%	4'810	10'190	211.88%
343 Charges des biens-fonds PF	991'065	946'400	44'665	4.51%	1'284'927	-293'862	-22.87%
344 Réévaluations immobilisations PF	220'100	220'000	100	0.05%	486'851	-266'751	-54.79%
349 Différentes charges financières	0	1'000	-1'000	0	167'716	-167'716	-100.00%
<b>Total</b>	<b>2'904'215</b>	<b>2'724'950</b>	<b>179'265</b>		<b>3'459'523</b>	<b>-555'308</b>	

**Tableau 8 Charges financières**



Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
440 Revenus des intérêts	-442'000	-347'300	-94'700	21.43%	-432'490	-9'510	2.15%
441 Gains réalisés PF	0	0	0		-336'090	336'090	
442 Revenus de participations PF	0	0	0		-30	30	
443 Produits des biens-fonds PF	-3'536'050	-3'413'800	-122'250	3.46%	-3'452'478	-83'572	2.36%
444 Réévaluations immobilisations PF	-450'000	-450'000	0	0.00%	-272'526	-177'474	39.44%
445 Revenus de participations PA	-190'000	-190'000	0	0.00%	-218'738	28'738	-15.13%
447 Produits des biens-fonds PA	-966'083	-920'964	-45'119	4.67%	-968'035	1'952	-0.20%
449 Autres revenus financiers	-170'000	0	-170'000	100.00%	-192'964	22'964	-13.51%
<b>Total</b>	<b>-5'754'133</b>	<b>-5'322'064</b>	<b>-432'069</b>		<b>-5'873'350</b>	<b>119'217</b>	

Tableau 9 Revenus financiers

### 2.3.5 Charges et revenus de transferts (groupes 36 - 46)

Les charges de transferts se composent des groupes présentés dans le tableau 10 ci-dessous et représentent 18.2% des charges brutes du budget 2025 (18% du budget 2024 et 19.3% du budget 2023). Ce sont les dédommagements aux collectivités publiques (361) qui représentent les charges principales (73% du total des charges de transferts).

Parmi les variations les plus importantes de ce groupe de comptes (361), le Conseil communal relève l'augmentation du pot commun des transports (3611000) dont les explications sont données à la page 10 du présent rapport, à la rubrique « 6 Trafic ».

La deuxième charge qui évolue chaque année concerne la facture sociale (36110xx). Les variations sont détaillées en page 9 du présent rapport, à la rubrique « 5 Sécurité sociale ». Le Canton explique que ce sont les composantes « subsides LAMal » et « aide sociale » qui présentent les baisses les plus conséquentes. Elles sont dues à une évaluation budgétaire fondée sur les subsides versés en 2023 et les mesures prévues en 2024. Un réajustement des effectifs des bénéficiaires est pris en compte. Le Canton espère également une augmentation de la subvention fédérale en 2025. En ce qui concerne la composante « aide sociale », il est prévu une baisse des dossiers de 5%, puisque le recours à l'aide sociale est en diminution depuis plusieurs années déjà. L'effort mis sur l'intégration professionnelle et les nouvelles mesures organisationnelles dans l'ensemble des services sociaux y sont aussi pour quelque chose.

Enfin, les subventions à des collectivités publiques et à des tiers (363) enregistrent un quart des charges du groupe 36. La majeure partie de ces charges concerne la part de la Commune aux prestations de l'accueil pré et parascolaire. Les écarts sont expliqués en page 8 du présent rapport, à la rubrique « 2 Formation ».



Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
360 Quotes-parts de revenus destinés à des tiers	80'500	154'000	-73'500	-91.30%	140'542	-60'042	-42.72%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	12'959'140	13'227'289	-268'149	-2.07%	12'222'390	736'750	6.03%
362 Péréquation financière, compensation des charges	76'597	115'800	-39'203	-51.18%	129'065	-52'468	-40.65%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	4'463'920	4'122'285	341'635	7.65%	4'395'722	68'199	1.55%
365 Réévaluations participations PA	200'000	0	200'000	100.00%	212'169	-12'169	-5.74%
369 Différentes charges de transfert	0	1'000	-1'000		1'000	-1'000	-100.00%
<b>Total</b>	<b>17'780'157</b>	<b>17'620'374</b>	<b>159'783</b>		<b>17'100'888</b>	<b>679'269</b>	

**Tableau 10 Charges de transferts (sans l'amortissement des subventions d'investissements)**

Les revenus de transferts se composent des groupes présentés dans le tableau 11 ci-dessous et représentent 23.9% des revenus bruts du budget 2025 (23% du budget 2024 et 21.6% du budget 2023). Ce sont les subventions des collectivités publiques et des tiers (463) qui comptabilisent les revenus les plus importants (50% du total des revenus de transferts).

La variation la plus importante provient de la péréquation financière et de la compensation des charges (462). C'est le changement des indicateurs fiscaux utilisés pour la péréquation des ressources qui engendre pour la Commune une augmentation de revenus : pour le budget 2025, ce sont les indicateurs fiscaux des exercices 2021 à 2023 qui sont utilisés, alors que pour le budget 2024, il s'agissait des exercices 2020 à 2022. Le tableau 12 ci-après détaille chacune des composantes de la péréquation.

L'augmentation du groupe 463 est due presque exclusivement aux subventions des traitements des enseignants. L'augmentation des salaires des enseignants a une conséquence directe sur les subventions versées par le Canton.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
460 Quotes-parts à des revenus	-302'170	-275'170	-27'000	8.94%	-333'129	30'959	-9.29%
461 Dédom. des collectivités publiques	-2'967'600	-3'036'050	68'450	-2.31%	-3'122'678	155'078	-4.97%
462 Péréquation fin., compensation des charges	-8'504'509	-7'524'100	-980'409	11.53%	-5'811'182	-2'693'327	46.35%
463 Subv. des collectivités publiques et des tiers	-11'792'200	-11'220'300	-571'900	4.85%	-11'092'758	-699'442	6.31%
<b>Total</b>	<b>-23'566'479</b>	<b>-22'055'620</b>	<b>-1'510'859</b>		<b>-20'359'747</b>	<b>-3'206'732</b>	

**Tableau 11 Revenus de transferts**



Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
Péréquation financière verticale	-1'394'012	-1'400'100	6'088	-0.44%	-264'505	-1'129'507	81.03%
Péréquation financière des ressources	-5'652'853	-4'596'100	-1'056'753	18.69%	-4'057'358	-1'595'495	28.22%
Compensation des charges scolaires	-1'457'644	-1'527'900	70'256	-4.82%	-1'463'391	5'747	-0.39%
Compensation des charges préscolaires (contributeur)	25'654	96'900	-71'246	-277.72%	129'065	-103'411	-403.10%
Compensation des charges parascolaires (contributeur)	50'943	18'900	32'043	62.90%	0	50'943	100.00%
Compensation des charges parascolaires (bénéficiaire)	0	0	0		-25'928	25'928	
<b>Total</b>	<b>-8'427'912</b>	<b>-7'408'300</b>	<b>-1'019'612</b>		<b>-5'682'117</b>	<b>-2'745'795</b>	

**Tableau 12 Péréquation financière**

## 2.4. Revenus d'exploitation 2025

Comme une partie des sous-groupes des revenus d'exploitation a déjà été abordée et expliquée au chapitre précédent, seuls les revenus fiscaux et les taxes figurent ci-après.

### 2.4.1 Revenus fiscaux (groupe 40)

La prévision 2025 des recettes fiscales est basée sur les tableaux de bord mensuels du service des contributions. Le service des finances de la Commune s'appuie sur les tableaux de bord du service cantonal précité, mais également sur l'évolution de recettes fiscales depuis 2014.

La prévision d'évolution des revenus fiscaux cantonaux pour 2025 est de +2.9%. Le tableau ci-dessous donne une progression de +2.7% pour la Commune. Étant donné que les revenus fiscaux cantonaux comprennent les droits de mutation, l'impôt sur les maisons de jeux ainsi que les taxes véhicules et de navigation (que les communes ne connaissent pas), la progression de la Commune reste prudente et justifiée au vu des informations à disposition au moment de l'élaboration du budget 2025, même si elle peut paraître conséquente.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écarts B2025 vs B2024	Écarts B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écarts B2025 vs C2023	Écarts B2025 vs - C2023 en %
400 Impôts directs, personnes physiques	-39'913'500	-39'089'300	-824'200	2.06%	-38'855'287	-1'058'213	2.72%
401 Impôts directs, personnes morales	-4'324'000	-3'883'700	-440'300	10.18%	-4'190'480	-133'520	3.19%
402 Autres impôts directs (impôt foncier)	-1'350'000	-1'400'000	50'000	-3.70%	-1'324'317	-25'683	1.94%
403 Impôts sur la possession et la dépense (taxes chiens)	-180'000	-178'000	-2'000	1.11%	-179'228	-773	0.43%
<b>Total</b>	<b>-45'767'500</b>	<b>-44'551'000</b>	<b>-1'216'500</b>		<b>-44'549'311</b>	<b>-1'218'189</b>	

**Tableau 13 Revenus fiscaux**

### 2.4.2 Taxes (groupe 42)

Le groupe 42 varie faiblement par rapport au budget de l'année 2024, mais de manière plus conséquente en comparaison avec les comptes 2023.



Les émoluments administratifs (421) diminuent quelque peu à cause du changement de facturation du service des migrations, comme déjà expliqué au chapitre 2.2. du présent rapport.

Les taxes d'utilisation et de prestations de services (424) sont en augmentation. Avec l'ouverture de structures supplémentaires, une croissance de la part des parents recourant à l'accueil pré et parascolaire (4240000) est attendue, soit une estimation de CHF 70'000 de plus que le budget 2024 et CHF 134'000 de plus que les comptes 2023. Bien que les tarifs ne changent pas, il est prévu une augmentation du produit des taxes uniques sur l'eau potable et sur l'assainissement (facturées lors de la délivrance des permis de construire) et de la taxe déchets qui représente CHF 145'000 de plus qu'au budget 2024 et CHF 45'000 de plus en comparaison des comptes 2023.

Les prévisions de ventes de bois (42500xx) baissent de CHF 90'000 par rapport au budget 2024, mais augmentent de CHF 17'000 par rapport aux comptes 2023. Le marché du bois étant particulièrement tendu depuis quelques temps, cela semble se pérenniser.

Les remboursements de tiers (4260000) sont en progression, notamment pour l'accueil parascolaire qui prévoit un versement des excédents de revenus des crèches à hauteur de CHF 332'000 au budget 2025 contre CHF 165'000 au budget 2024 et CHF 249'000 aux comptes 2023.

Libellés	Budget 2025	Budget 2024	Écart B2025 vs B2024	Écart B2025 vs - B2024 en %	Comptes 2023	Écart B2025 vs - C2023	Écart B2025 vs - C2023 en %
420 Taxes d'exemption	-380'000	-380'000	0	0.00%	-382'317	2'317	-0.61%
421 Émoluments administratifs	-299'650	-386'950	87'300	-29.13%	-404'715	105'065	-35.06%
424 Taxes d'utilisation et de prestations de services	-3'884'100	-3'670'600	-213'500	5.50%	-3'653'855	-230'245	5.93%
425 Ventes	-9'511'100	-9'532'900	21'800	-0.23%	-8'884'690	-626'410	6.59%
426 Remboursements	-1'250'800	-1'087'600	-163'200	13.05%	-1'255'854	5'054	-0.40%
427 Amendes	-50'000	-51'000	1'000	-2.00%	-48'108	-1'893	3.79%
429 Autres taxes	-148'000	-119'000	-29'000	19.59%	-152'425	4'425	-2.99%
<b>Total</b>	<b>-15'523'650</b>	<b>-15'228'050</b>	<b>-295'600</b>		<b>-14'781'962</b>	<b>-741'688</b>	

Tableau 14 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services

### 3. Chapitres autofinancés

Le compte d'exploitation comprend cinq chapitres autofinancés :

- 7100 — Approvisionnement en eau
- 7200 — Traitement des eaux usées
  - 7203 — Traitement des eaux claires (dont le résultat est intégré au 7200)
- 7301 — Gestion des déchets ménages
- 7303 — Gestion des déchets entreprises
- 8791 — Chauffages à distance



### 3.1. 7100 — Approvisionnement en eau

---

Le mandat de gestion de l'eau potable est assumé par Viteos SA depuis 2017. Comme le montre le tableau 15 ci-dessous, la situation de ce chapitre est délicate puisque le financement spécial est presque épuisé au 31 décembre 2023. Les investissements déjà consentis et ceux à venir, les entretiens du réseau et des infrastructures étant conséquents et toujours plus onéreux, le Conseil communal a décidé de se pencher sur une adaptation du prix du mètre cube d'eau.

Cependant, cette refonte prend du temps et devra obtenir l'aval de Monsieur Prix. C'est pour cette raison que le Conseil communal a opté pour une augmentation de CHF 0.40 du prix du mètre cube d'eau potable associé à une réduction de CHF 0.40 au mètre cube pour l'épuration au 1<sup>er</sup> janvier 2025. Cette manière de faire permet de limiter le déficit de solde du financement spécial de l'eau potable.

La seconde mesure prise par le Conseil communal est la limitation du mandat de Viteos SA à un plafond de CHF 3'200'000. Le montant au budget 2024 était de CHF 3'400'000.

Selon le tableau qui suit, le bénéfice 2025 du chapitre de l'eau potable devrait avoisiner CHF 83'000 et réduire l'avance au financement spécial au 31 décembre 2025.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2023			-76'097
Prélèvement budgétisé au 31.12.2024	454'095		377'998
Attribution budgétisée au 31.12.2025		-83'535	294'463

**Tableau 15** Compte 2900100 - Financement spécial eau potable

### 3.2. 7200 — Traitement des eaux usées

---

La gestion des eaux usées est assurée par la Commune. Comme c'est le cas depuis 2016, ce chapitre autofinancé est bénéficiaire et, ceci, malgré l'absorption du déficit très conséquent du chapitre des eaux claires. Le total des charges et des revenus de ce chapitre est en baisse par rapport au budget 2024 et stable en comparaison des comptes 2023. Cela provient du fait que, même si la station de traitement des micropolluants est en activité et entraîne une augmentation des charges, la taxe de CHF 9 par habitant facturée par la Confédération disparaît, ce qui permet cette stabilité en 2025.

Le Conseil communal reste toutefois prudent, car il n'a pas de garantie quant au coût d'entretien de la station des micropolluants, lequel pourrait varier fortement en fonction de la cadence de remplacement du charbon actif.

Selon le tableau ci-après, le déficit 2025 du chapitre autofinancé de l'épuration devrait avoisiner CHF 277'000 après comptabilisation du déficit du chapitre des eaux claires de CHF 615'000. Le financement spécial pourrait amorcer une baisse ces prochaines années.



Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2023			-3'224'361
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-163'831	-3'338'191
Prélèvement budgétisé au 31.12.2025	277'261		-3'110'930

**Tableau 16** Compte 2900200 - Financement spécial assainissement

### 3.3. 7301 — Gestion des déchets ménages

Le 3 mai 2022, le Grand Conseil a validé la loi sur les déchets et les sites pollués (LDSP) dans laquelle figure toujours l'obligation de financer une partie de la taxe déchets par l'impôt. L'alinéa 1 de l'article 22 précise : « Sous déduction d'une part maximale de 20 à 30% financée par l'impôt, les communes sont tenues de couvrir la totalité des coûts d'élimination des déchets urbains, y compris les déchets spéciaux provenant des ménages, ainsi que les autres frais dus à la gestion de ces déchets, par la perception d'une taxe de base et d'une taxe proportionnelle au volume ou au poids des déchets ».

Le Conseil général a décidé de ne pas fixer un pourcentage précis dans son règlement relatif à la gestion des déchets, du 28 avril 2014. Au budget 2025, le taux de 20% de couverture de la taxe déchets par l'impôt est conservé, comme les années précédentes. Le projet d'arrêté y relatif figure au sous-chapitre 7.2 du présent rapport.

Comme le montre le tableau 17 ci-dessous, ce compte sera bénéficiaire d'environ CHF 99'000 selon le budget 2025.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2023			-447'275
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-106'192	-553'467
Attribution budgétisée au 31.12.2025		-99'250	-652'717

**Tableau 17** Compte 2900300 - Financement spécial déchets ménages

### 3.4. 7303 — Gestion des déchets entreprises

La gestion des déchets des entreprises doit s'autofinancer à 100%. Ce chapitre est bénéficiaire depuis 2015, à l'exception des exercices 2020 et 2021, et reste stable, les charges et revenus étant très proches du budget 2024 et des comptes 2023.

Comme le montre le tableau 18 ci-dessous, ce compte sera bénéficiaire d'environ CHF 32'700 selon le budget 2025.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2023			-131'195
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-12'500	-143'695
Attribution budgétisée au 31.12.2025		-32'700	-176'395

**Tableau 18** Compte 2900500 - Financement spécial élimination des déchets entreprises



### 3.5. 8791 — Chauffages à distance

Comme pour le budget 2024, celui de 2025 prévoit un résultat déficitaire à hauteur de CHF 41'000. L'augmentation des charges n'est pas compensée par l'augmentation des revenus, les nouveaux tarifs avec les utilisateurs fixant le prix au kWh consommé sont en partie contestés par voie juridique.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2023			-103'084
Prélèvement budgétisée au 31.12.2024	27'463		-75'621
Prélèvement budgétisé au 31.12.2025	40'797		-34'824

Tableau 19 Compte 2900600 - Financement spécial chauffage à distance

## 4. Indicateurs financiers

Les différents indicateurs présentés en détail dans l'annexe 8 montrent que la situation financière de la Commune est relativement bonne.

Le Conseil communal veut mettre l'accent sur les investissements permettant le maintien de la valeur des infrastructures tout en procédant aux développements inévitables, raison pour laquelle le degré d'autofinancement est à la limite de ce qui est autorisé et constitue un plafond, sachant que le 100% des investissements prévus n'a jamais été réalisé jusqu'ici. En contrepartie, l'indicateur de la proportion des investissements augmente pour la même raison. Seul le taux d'endettement peut évoluer négativement, ce qui reste à vérifier lors des boucléments annuels futurs. Un degré d'autofinancement bas contraindra la Commune à augmenter ses emprunts, ce qui aura un impact négatif sur les indicateurs mesurant l'endettement (taux d'endettement net et dette brute par rapport aux revenus).

Les autres indicateurs n'évoluent que faiblement et certains sont en lien avec les taux d'intérêts qui ont une légère tendance à la hausse. La situation financière de la Commune reste donc stable, mais tout imprévu peut avoir un impact négatif sur celle-ci.



Lettre	Indicateur	Modèle de calcul	C2022	C2023	B2024	B2025
a)	Taux d'endettement net	dettes ÷ revenus fiscaux	109.5%	95.6%	95.6%	93.0%
b)	Degré d'autofinancement	autofinancement ÷ investissements nets	137.5%	170.1%	80.9%	70.3%
c)	Part des charges d'intérêts	charges d'intérêts ÷ revenus courants	1.2%	1.2%	1.3%	1.3%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	résultat ÷ revenus déterminants	1.7%	1.6%	0.0%	1.1%
e)	Dettes brutes par rapport aux revenus	dettes brutes ÷ revenus courants	136.4%	138.0%	133.4%	130.2%
f)	Proportion des investissements	investissements ÷ dépenses totales consolidées	10.4%	6.9%	10.8%	10.9%
g)	Part du service de la dette	service de la dette ÷ revenus courants	10.4%	9.6%	9.3%	9.4%
h)	Dettes nettes par habitant en francs	dettes nettes ÷ population résidente permanente	2'692	2'433	2'419	2'426
i)	Taux d'autofinancement	autofinancement ÷ revenus courants	10.3%	7.4%	6.1%	6.5%
j)	Poids des intérêts passifs	charges d'intérêts ÷ revenus fiscaux directs	7.1%	8.0%	6.3%	6.6%
k)	Poids des intérêts nets	charges d'intérêts nets ÷ revenus fiscaux directs	5.7%	5.3%	5.5%	5.5%

Tableau 20 Indicateurs financiers

## 5. Budget des investissements 2025

### 5.1. Liste détaillée

Les investissements sont présentés dans les annexes 4 à 7 selon la classification fonctionnelle. Cette méthode ne permet pas de voir clairement les projets dont la réalisation est prévue en 2025. C'est pour cela que le tableau 21 ci-après est établi et classé par service.

Le tableau 22 présente la répartition de ces projets entre PA et PF.

Le besoin d'investir pour maintenir la valeur (et la bonne fonctionnalité) des infrastructures communales est plus que jamais avéré. En raison d'un sous-investissement remontant à plusieurs décennies, le besoin de rattrapage débouche sur des montants en nette augmentation. Le renchérissement est malheureusement une réalité bien tangible : l'augmentation des prix des matériaux et de la main-d'œuvre en sont la cause principale.

De plus, la Commune doit également faire face à l'augmentation de la population en général et de la jeunesse en particulier, ce qui engendre des besoins conséquents en infrastructures scolaires et souterraines. En cohérence avec l'identification de Val-de-Ruz comme « écorégion » dans le cadre de l'accord de positionnements stratégiques et les objectifs climatiques suisses et cantonaux, il est incontournable d'intervenir sur le parc immobilier communal afin de le rendre conforme aux normes écologiques et d'investir autant que possible dans la production locale d'énergie renouvelable.



## Budget 2025

### Rapport au Conseil général

Afin de répondre à ces défis et pouvoir y mettre les moyens, un excédent du compte d'exploitation est indispensable en vue d'augmenter la capacité d'investissements. Le budget 2025 présente un excédent de revenus d'environ CHF 1 million, ce qui permet des investissements de quelque CHF 8.8 millions. Si le résultat devait être équilibré, il ne serait possible d'investir que CHF 7.4 millions, soit 16% de moins que ce qui est prévu au budget 2025. Et avec une hypothétique perte de CHF 1 million, l'enveloppe des investissements chuterait à CHF 6'000'000, soit 32% de moins.

UA	Lieu	Désignation	Dépenses	Recettes	Net	Voté	À voter	
			<b>12'180'000</b>	<b>-831'000</b>	<b>11'349'000</b>			
17	Gérance du patrimoine	Cernier	Assainissement, transformation, réaffectation Épervier 4 (PF)	1'800'000	-100'000	1'700'000	CC	
		Cernier	Transformation lourde de l'immeuble Stand 4	1'150'000	-350'000	800'000	CC	
		Val-de-Ruz	Rénovations intérieures PF - cc 2024-2027	400'000	0	400'000	CC	
		Fontaines	Rénovation lourde Vue-des-Alpes 2-4	7'500'000	-281'000	7'219'000	CC	
		Les Geneveys-sur-Coffrane	Assainissement et extension du Collège du Lynx	1'000'000	-100'000	900'000		x
		Dombresson	Remplacement des stores du collège	100'000	0	100'000		x
		Le Pâquier	Domaine et pâturage du Fornel, remplacement génératrice	15'000	0	15'000		x
		Villiers	Métairie d'Aarberg, remplacement génératrice	15'000	0	15'000		x
		Vue-des-Alpes	Part minoritaire au capital-actions de l'hôtel-restaurant	200'000	0	200'000	CG	
		Val-de-Ruz	Assainissement énergétique PF - cc 2025-2027	200'000	0	200'000		x
			<b>1'830'000</b>	<b>0</b>	<b>1'830'000</b>			
23	Sports-loisirs	Fontaines	Création d'un jardin de circulation	30'000	0	30'000	CC	
		Engollon	Piscine, mise aux normes du traitement de l'eau et remplacement toboggan	1'800'000	0	1'800'000	CG	
			<b>3'000'000</b>	<b>-297'200</b>	<b>2'702'800</b>			
25	Trafic	Val-de-Ruz	Entretien lourd des routes - cc 2021-2025	870'000	0	870'000	CG	
		Val-de-Ruz	Mise en conformité arrêts de bus LHand	0	-150'000	-150'000	CG	
		Fenin	Traversée de village	1'350'000	-127'200	1'222'800	CG	
		Chézard-Saint-Martin	Réfection route cantonale Dombresson - Chézard-Saint-Martin	370'000	-20'000	350'000	CG	
		Boudevilliers	Réaménagement carrefour Centre du Village-Rue du Collège	50'000	0	50'000		x
		Val-de-Ruz	Renouvellement du parc véhicules - cc 2025-2028	260'000	0	260'000		x
		Val-de-Ruz	Relevé de l'état du réseau routier	100'000	0	100'000		x
			<b>900'000</b>	<b>-555'000</b>	<b>345'000</b>			
26	Forêts	Cernier	Hangar à copeaux Evologia	900'000	-555'000	345'000	CG	
			<b>3'300'000</b>	<b>-560'000</b>	<b>2'740'000</b>			
27	Eaux	Fontaines	Mesures contre les inondations par ruissellement	250'000	-170'000	80'000		x
		Val-de-Ruz	Entretien lourd réseau EP - cc 2025-2029	1'700'000	0	1'700'000	CG	
		Val-de-Ruz	Entretien lourd réseau EU - cc 2025-2029	1'300'000	-390'000	910'000	CG	
		Villiers	Étude projet d'ouvrages de protection contre les crues	50'000	0	50'000		x
			<b>155'000</b>	<b>0</b>	<b>155'000</b>			
29	Aménagement du territoire et tourisme	Val-de-Ruz	Formalisation de la vision communale du tourisme	15'000	0	15'000	CC	
		Val-de-Ruz	Révision des plans d'alignements	70'000	0	70'000		x
		Cernier	CER - Étude future gare RER et accès	70'000	0	70'000		x
<b>Total général</b>			<b>21'565'000</b>	<b>-2'243'200</b>	<b>19'321'800</b>			

Tableau 21 Investissements 2025



PA / PF	Dépenses	Recettes
Investissements du PA	10'285'000	-1'512'200
Investissements nets du PA	8'772'800	
Investissements du PF	11'280'000	-731'000
Investissements nets du PF	10'549'000	
Investissements totaux	<b>21'569'000</b>	<b>-2'243'200</b>
Investissements nets totaux	<b>19'321'800</b>	

Tableau 22 Répartition PA / PF investissements 2025

## 5.2. Préfinancement

Dans le cadre de l'élaboration du budget 2024, le Conseil communal a proposé la création d'un préfinancement pour l'extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane. Pour rappel, cette opération comptable est possible sous certaines conditions décrites à l'article 49, alinéa 3, de la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC) :

- <sup>1</sup> Un préfinancement est un montant prévu pour la réalisation d'un projet futur.
- <sup>2</sup> Les modalités de préfinancement doivent être définies dans une loi du Grand Conseil, respectivement dans un arrêté du Conseil général.
- <sup>3</sup> Un préfinancement est inscrit au budget. Il peut faire l'objet d'un financement spécial.
- <sup>4</sup> Il n'est autorisé que pour les projets dont le coût global représente au moins 3% des charges brutes du dernier exercice clôturé avant consolidation.
- <sup>5</sup> Une réserve de préfinancement ne doit servir qu'au but mentionné et ne concerner qu'un seul projet. Un décompte distinct est établi chaque année dans les annexes aux comptes.
- <sup>6</sup> La réserve de préfinancement est dissoute sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables.
- <sup>7</sup> L'éventuel solde non utilisé de la réserve de préfinancement est comptabilisé comme recette extraordinaire dans le compte de résultats.

Le montant de l'investissement prévu lors de l'établissement du budget 2024 avoisinait CHF 5 millions de francs.

L'excédent de revenus présenté au budget 2025 permet d'augmenter ce préfinancement. C'est pourquoi, le Conseil communal décide de réitérer la mesure (CHF 495'000).

L'attrait de Val-de-Ruz ne se tarit pas et nombre de projets immobiliers sont prévus, notamment dans le secteur ouest de son territoire. Cette évolution réjouissante a pour corollaire une forte augmentation démographique générant l'adaptation structurelle de certaines prestations dont la Commune a l'obligation de se charger.

Dans l'ordre des priorités, le Conseil communal a lancé un projet consistant à créer une nouvelle extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane, portant sur huit salles de classe, dans le but d'accueillir les enfants issus de ladite croissance démographique. Profitant de l'installation de chantier, il compte également mener une opération importante d'assainissement énergétique de l'aile ouest du collège existant.



Ces investissements sont globalement estimés, à ce jour et sans étude de projet (qui sera lancée en janvier 2025), à une fourchette comprise entre CHF 5 et 7 millions.

## 6. Conclusion

---

Le compte de résultats présente un excédent de revenus récurrent depuis les comptes 2022, soit CHF 1.48 million en 2022, CHF 1.45 million en 2023 et CHF 2'202 au budget 2024, après la comptabilisation de CHF 495'000 de préfinancement. Le budget 2025 présente un bénéfice d'exploitation de CHF 1 million, ce dont on peut se réjouir. Ces résultats positifs sont le fruit d'un travail conséquent jour après jour.

Les projets importants et nécessaires tant au maintien de la valeur des infrastructures communales qu'à l'accompagnement du développement de Val-de-Ruz ne pourront se réaliser que si ces résultats se maintiennent et que l'autofinancement est suffisant pour y faire face. La santé financière de la Commune est considérée comme satisfaisante, mais les quelque CHF 70 millions que la Commune est appelée à investir dans les dix prochaines années ne pourront pas l'être sans déroger au respect du degré minimal d'autofinancement (communément appelé frein à l'endettement) durant la présente législature.

La décision de déroger au respect du degré minimal d'autofinancement aura cependant un impact certain sur l'endettement. Comme cela figure dans le tableau 20 ci-avant, le taux d'endettement net était de 96% au bouclage 2023, ce qui est considéré comme bon, et la dette brute calculée par rapport aux revenus fixée à hauteur de 138%, soit un ratio moyen. Ces indicateurs étant basés sur des données bilantaires, leur calcul au moment de l'établissement du budget ne peut être qu'approximatif. Il est néanmoins possible de prévoir une évolution défavorable de ces chiffres à la lumière des investissements à réaliser.

Le Conseil communal se réjouit de la maîtrise des charges et de la progression continue des revenus fiscaux ainsi que des effets de la péréquation financière. Il s'agit cependant de maintenir la vigilance et de ne pas relâcher les efforts pour conserver une situation financière correcte.

Pour les raisons qui précèdent, le Conseil communal vous prie de bien vouloir prendre le présent rapport en considération et d'adopter les arrêtés qui l'accompagnent.

Veuillez croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'expression de notre haute considération.

Val-de-Ruz, le 27 novembre 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL  
Le président                      Le chancelier  
D. Geiser                              P. Godat



## 7. Projets d'arrêtés

---

### 7.1. Budget 2025

---



Commune de  
**Val-de-Ruz**

## Arrêté du Conseil général relatif à l'approbation du budget 2025

Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,

vu le rapport du Conseil communal du 27 novembre 2024 ;

vu la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;

vu le règlement sur les finances, du 2 mai 2022 ;

sur la proposition du Conseil communal,

**arrête :**

#### Budget 2025

#### Article premier :

Est approuvé le budget de l'exercice 2025, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	CHF	93'878'377
Revenus d'exploitation	<u>CHF</u>	<u>-90'997'615</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	2'880'762
Charges financières	CHF	2'904'215
Produits financiers	<u>CHF</u>	<u>-5'574'133</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-2'849'918
<b>Résultat opérationnel (1 + 2)</b>	<b>CHF</b>	<b>30'844</b>
Charges extraordinaires	CHF	850'000
Revenus extraordinaires	<u>CHF</u>	<u>-1'889'906</u>
<b>Résultat extraordinaire (3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'039'906</b>
<b>Résultat total, compte de résultat (1 + 2 + 3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'009'062</b>







### 7.3. Préfinancement

---



Commune de  
**Val-de-Ruz**

## **Arrêté du Conseil général**

### **relatif à l'alimentation de la réserve de « Préfinancement Collège du Lynx Les Geneveys-sur-Coffrane »**

*Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,*

vu le rapport du Conseil communal du 27 novembre 2024 ;

vu la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;

vu le règlement sur les finances, du 2 mai 2022 ;

vu l'arrêté du Conseil général relatif à la création de la réserve de « Préfinancement Collège du Lynx Les Geneveys-sur-Coffrane », du 14 décembre 2023 ;

sur la proposition du Conseil communal,

#### **arrête :**

Alimentation de la  
réserve de  
préfinancement

#### **Article premier :**

Pour autant que le résultat des comptes 2025 affiche toujours un bénéfice après l'opération, la réserve « Préfinancement collège du Lynx Les Geneveys-sur-Coffrane » est alimenté à hauteur de CHF 495'000 en fin d'année.

Application

#### **Art. 2 :**

Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté, à l'expiration du délai référendaire.

Val-de-Ruz, le 16 décembre 2024

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL  
Le président                      Le secrétaire

R. Douard

P. Lardon



## **8. Annexes**

---

- 1) Compte de résultat du budget 2025 à trois niveaux
- 2) Budget d'exploitation 2025 détaillé par fonctionnelle et commenté
- 3) Budget d'exploitation 2025 par nature à cinq positions
- 4) Budget des investissements 2025 du PA détaillé par fonctionnelle
- 5) Budget des investissements 2025 du PA par nature à cinq positions
- 6) Budget des investissements 2025 du PF détaillé par fonctionnelle
- 7) Budget des investissements 2025 du PF par nature à cinq positions
- 8) Indicateurs financiers du budget 2025



Compte de résultats	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>93'878'377.30</b>	<b>90'857'881.05</b>	<b>3'020'496.25</b>	<b>87'789'194.32</b>	<b>6'089'182.98</b>
30 Charges de personnel	42'533'846.20	39'878'898.70	2'654'947.50	38'682'089.71	3'851'756.49
31 Charges de biens et services et autres ch..	21'370'962.00	21'389'157.00	-18'195.00	20'024'101.18	1'346'860.82
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'450'000.00	7'307'000.00	143'000.00	7'263'481.98	186'518.02
35 Attributions aux fonds et financements spé..	485'484.55	542'522.90	-57'038.35	822'151.08	-336'666.53
36 Charges de transfert	17'802'157.00	17'644'374.00	157'783.00	17'122'986.15	679'170.85
37 Subventions à redistribuer	667'500.00	665'000.00	2'500.00	641'860.00	25'640.00
39 Imputations internes	3'568'427.55	3'430'928.45	137'499.10	3'232'524.22	335'903.33
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-90'997'614.80</b>	<b>-88'997'856.40</b>	<b>-1'999'758.40</b>	<b>-85'165'986.81</b>	<b>-5'831'627.99</b>
40 Revenus fiscaux	-45'767'500.00	-44'551'000.00	-1'216'500.00	-44'549'311.37	-1'218'188.63
42 Taxes	-15'523'650.00	-15'228'050.00	-295'600.00	-14'781'961.73	-741'688.27
43 Revenus divers	-118'000.00	-111'000.00	-7'000.00	-202'573.40	84'573.40
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-1'786'058.25	-2'956'257.95	1'170'199.70	-1'398'008.88	-388'049.37
46 Revenus de transfert	-23'566'479.00	-22'055'620.00	-1'510'859.00	-20'359'747.21	-3'206'731.79
47 Subventions à redistribuer	-667'500.00	-665'000.00	-2'500.00	-641'860.00	-25'640.00
49 Imputations internes	-3'568'427.55	-3'430'928.45	-137'499.10	-3'232'524.22	-335'903.33
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>2'880'762.50</b>	<b>1'860'024.65</b>	<b>1'020'737.85</b>	<b>2'623'207.51</b>	<b>257'554.99</b>
34 Charges financières	2'904'215.00	2'724'950.00	179'265.00	3'459'523.33	-555'308.33
44 Revenus financiers	-5'754'133.00	-5'322'064.00	-432'069.00	-5'873'350.33	119'217.33
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-2'849'918.00</b>	<b>-2'597'114.00</b>	<b>-252'804.00</b>	<b>-2'413'827.00</b>	<b>-436'091.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>30'844.50</b>	<b>-737'089.35</b>	<b>767'933.85</b>	<b>209'380.51</b>	<b>-178'536.01</b>
38 Charges extraordinaires	850'000.00	2'649'700.00	-1'799'700.00	244'927.11	605'072.89
48 Revenus extraordinaires	-1'889'906.00	-1'914'631.00	24'725.00	-1'905'737.75	15'831.75
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-1'039'906.00</b>	<b>735'069.00</b>	<b>-1'774'975.00</b>	<b>-1'660'810.64</b>	<b>620'904.64</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-1'009'061.50</b>	<b>-2'020.35</b>	<b>-1'007'041.15</b>	<b>-1'451'430.13</b>	<b>442'368.63</b>

"=TCD commentaires "=TCD commentaires N5P!E "=TCD commentaires N5P!C4"

N° de comptes

Commentaires des unités administratives



Commune de Val-de-Ruz

**Budget 2025**

Annexe 2

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
10	Fonctionnelle	-1'009'061.50	-2'025	-1'007'037	-1'451'430.13	442'369

0 Administration en général  
110 Législatif

30000	10 Chancellerie	En application de l'arrêté du Conseil général relatif aux indemnités des membres du Conseil général, de ses commissions et des délégations, du 28.10.2023. Par rapport aux années précédentes, il est prévu la tenue de six séances du Conseil général et plus cinq.
31020	10 Chancellerie	Vu les initiatives en cours au moment de l'élaboration du budget 2025 (transports publics - gratuité des salles pour la jeunesse), il est prévu une somme pour le tenue d'une votation communale.
31051	10 Chancellerie	Sortie annuelle du Conseil général.
31320	11 Finances	Renouvellement du contrat d'audit
120	Exécutif	
30100	14 Ressources humaines	Erreur d'imputation au niveau salarial, sera corrigé à la V2
31051	10 Chancellerie	Les réceptions devraient être d'un nombre similaire par rapport aux années précédentes, hormis la réception de la présidence du Grand Conseil.
31100	10 Chancellerie	Mobilier à remplacer pour les membres de l'Exécutif.
31600	10 Chancellerie	Location de deux places de parc pour le Conseil communal.
36360	10 Chancellerie	Subventionnement de manifestations à la place de l'organisation d'un vin d'honneur.
42600	10 Chancellerie	Jetons de présence du Conseil communal (ACN, objectif.ne, Vadec, Vivaldis, etc.).



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Administration générale</b>	<b>5'301'145.30</b>	<b>5'200'608</b>	<b>100'537</b>	<b>4'980'188.87</b>	<b>320'956</b>
Charges	6'700'383.30	6'446'973	253'411	6'433'217.79	267'166
Revenus	-1'399'238.00	-1'246'364	-152'874	-1'453'028.92	53'791
<b>01 Législatif et exécutif</b>	<b>1'090'314.05</b>	<b>1'177'853</b>	<b>-87'539</b>	<b>1'064'574.50</b>	<b>25'740</b>
Charges	1'110'314.05	1'197'853	-87'539	1'097'398.80	12'915
Revenus	-20'000.00	-20'000	0	-32'824.30	12'824
<b>011 Législatif</b>	<b>53'520.00</b>	<b>60'520</b>	<b>-7'000</b>	<b>41'007.80</b>	<b>12'512</b>
Charges	53'520.00	60'520	-7'000	41'007.80	12'512
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>0110 Législatif</b>	<b>53'520.00</b>	<b>60'520</b>	<b>-7'000</b>	<b>41'007.80</b>	<b>12'512</b>
Charges	53'520.00	60'520	-7'000	41'007.80	12'512
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>24'000.00</b>	<b>20'000</b>	<b>4'000</b>	<b>20'050.00</b>	<b>3'950</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	24'000.00	20'000	4'000	20'050.00	3'950
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>29'520.00</b>	<b>40'520</b>	<b>-11'000</b>	<b>20'957.80</b>	<b>8'562</b>
31020 Imprimés, publications	6'000.00	18'000	-12'000	0.00	6'000
31051 Frais de réception	1'500.00	1'500	0	566.30	934
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	22'000.00	21'000	1'000	20'374.50	1'626
31340 Primes d'assurances	20.00	20	0	17.00	3
<b>012 Exécutif</b>	<b>1'036'794.05</b>	<b>1'117'333</b>	<b>-80'539</b>	<b>1'023'566.70</b>	<b>13'227</b>
Charges	1'056'794.05	1'137'333	-80'539	1'056'391.00	403
Revenus	-20'000.00	-20'000	0	-32'824.30	12'824
<b>0120 Exécutif</b>	<b>1'036'794.05</b>	<b>1'117'333</b>	<b>-80'539</b>	<b>1'023'566.70</b>	<b>13'227</b>
Charges	1'056'794.05	1'137'333	-80'539	1'056'391.00	403
Revenus	-20'000.00	-20'000	0	-32'824.30	12'824
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'010'355.05</b>	<b>1'022'254</b>	<b>-11'899</b>	<b>984'018.75</b>	<b>26'336</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	810'135.00	798'885	11'250	782'052.00	28'083
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	0.00	24'375	-24'375	0.00	0
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	200.00	331	-131	4'729.75	-4'530
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	50'506.30	51'152	-646	51'090.50	-584
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	104'832.00	102'357	2'475	102'357.00	2'475
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'495.50	2'571	-76	2'481.75	14
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	15'126.00	15'162	-36	14'859.00	267
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	21'589.75	21'940	-350	20'842.25	748
30591 Fonds de formation professionnel	693.20	695	-2	679.50	14
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'433.55	1'435	-1	1'407.25	26
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	3'343.75	3'351	-7	3'519.75	-176
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>43'939.00</b>	<b>112'579</b>	<b>-68'640</b>	<b>71'572.25</b>	<b>-27'633</b>
31051 Frais de réception	20'000.00	45'000	-25'000	18'366.20	1'634
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	6'000.00	5'000	1'000	0.00	6'000
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	44'000	-44'000	40'993.00	-40'993
31332 Contrat de prestation informatique	3'300.00	3'600	-300	0.00	3'300
31340 Primes d'assurances	700.00	650	50	651.45	49
31530 Entretien de matériel informatique	1'100.00	1'040	60	0.00	1'100
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	1'400.00	1'350	50	0.00	1'400
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	1'440.00	1'440	0	1'440.00	0
31700 Frais de déplacement et autres frais	9'999.00	10'499	-500	10'121.60	-123
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>	<b>800.00</b>	<b>1'700</b>
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	2'500.00	2'500	0	800.00	1'700
<b>42 Taxes</b>	<b>-20'000.00</b>	<b>-20'000</b>	<b>0</b>	<b>-32'824.30</b>	<b>12'824</b>
42600 Remboursements de tiers	-20'000.00	-20'000	0	-32'824.30	12'824

## 210 Administration des finances et des contributions

30000 10 Chancellerie	Commission de gestion et des finances.
30100 11 Finances	Remplacement suite à un départ en retraite
30900 11 Finances	L'administrateur-adjoint des finances suit les cours de spécialiste en administration publique dans le cadre du brevet fédéral (août 2024 à juin 2025). De plus, le nouveau comptable du service finances est destiné à suivre le cours de formateur d'apprentis en 2025.
30990 11 Finances	Augmentation de CHF 500 en raison du départ à la retraite du responsable des débiteurs prévu à fin 2025.
31020 11 Finances	Prestations du CEEN relatives aux envois des rappels ainsi que les coûts de la photocopieuse du fournisseur Graphax.
31100 11 Finances	Achat d'un bureau réglable en hauteur pour les apprenti-e-s
31300 11 Finances	Evolution à la baisse sur les 3 derniers exercices.
31320 11 Finances	Conseils ou analyses d'éléments financiers spécifiques demandant l'avis de spécialistes
31340 11 Finances	Augmentation de la prime d'assurance des véhicules du personnel couvert lors des déplacements professionnels
31811 11 Finances	Augmentation calculée sur la base de la moyenne des exercices 2021-2023
43090 11 Finances	Basé sur la ristourne de Jansen+Partners perçue en 2024.



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>02 Services généraux</b>	<b>4'210'831.25</b>	<b>4'022'755</b>	<b>188'076</b>	<b>3'915'614.37</b>	<b>295'217</b>
Charges	5'590'069.25	5'249'120	340'950	5'335'818.99	254'250
Revenus	-1'379'238.00	-1'226'364	-152'874	-1'420'204.62	40'967
<b>021 Administration des finances et des contrib..</b>	<b>1'503'529.15</b>	<b>1'376'564</b>	<b>126'965</b>	<b>900'560.82</b>	<b>602'968</b>
Charges	1'932'529.15	1'595'566	336'963	1'314'857.84	617'671
Revenus	-429'000.00	-219'000	-210'000	-414'297.02	-14'703
<b>0210 Administration des finances et des contrib..</b>	<b>1'503'529.15</b>	<b>1'376'564</b>	<b>126'965</b>	<b>900'560.82</b>	<b>602'968</b>
Charges	1'932'529.15	1'595'566	336'963	1'314'857.84	617'671
Revenus	-429'000.00	-219'000	-210'000	-414'297.02	-14'703
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>698'679.15</b>	<b>631'534</b>	<b>67'145</b>	<b>428'248.15</b>	<b>270'431</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	4'500.00	3'500	1'000	4'475.00	25
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	553'040.35	501'073	51'967	292'002.15	261'038
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	6'777.00	-6'777
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	5'760.00	4'440	1'320	4'440.00	1'320
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	240	0	240.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	35'823.05	33'025	2'798	32'426.90	3'396
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	67'044.00	59'777	7'267	59'777.40	7'267
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'834.70	1'664	171	1'632.20	203
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'427.25	9'520	907	9'349.15	1'078
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	14'739.05	13'353	1'386	13'104.10	1'635
30591 Fonds de formation professionnel	478.20	436	42	428.45	50
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	987.15	902	85	885.40	102
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'305.40	2'104	201	2'214.70	91
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	500	-500	0.00	0
30990 Autres charges de personnel	1'500.00	1'000	500	495.70	1'004
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>1'033'750.00</b>	<b>964'030</b>	<b>69'720</b>	<b>974'440.69</b>	<b>59'309</b>
31000 Matériel de bureau	550.00	550	0	0.00	550
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	250.00	250	0	36.15	214
31020 Imprimés, publications	2'000.00	1'400	600	1'374.85	625
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'000.00	0	2'000	209.75	1'790
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	0	0	88.75	-89
31180 Immobilisations incorporelles	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
31200 Alimentation et élimination	750.00	1'400	-650	841.10	-91
31300 Prestations de services de tiers	110'600.00	108'600	2'000	113'894.22	-3'294
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'000.00	0	2'000	0.00	2'000
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	239'000.00	236'000	3'000	233'840.00	5'160
31332 Contrat de prestation informatique	3'500.00	3'950	-450	0.00	3'500
31340 Primes d'assurances	13'600.00	9'500	4'100	9'510.60	4'089
31530 Entretien de matériel informatique	1'300.00	1'250	50	0.00	1'300
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	90'600.00	87'630	2'970	6'170.20	84'430
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	17'400.00	17'400	0	17'185.65	214
31700 Frais de déplacement et autres frais	200.00	100	100	206.60	-7
31800 Réévaluations sur créances	0.00	0	0	-7'402.84	7'403
31811 ADB, remises et non-valeurs sur impôts	549'000.00	495'000	54'000	598'485.66	-49'486
<b>34 Charges financières</b>	<b>100.00</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>100</b>
34400 Réévaluations de titres PF	100.00	0	100	0.00	100
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>200'000.00</b>	<b>0</b>	<b>200'000</b>	<b>212'169.00</b>	<b>-12'169</b>
36505 Réévaluations, participations PA aux entrepri..	200'000.00	0	200'000	212'169.00	-12'169
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-300'000.00</b>	<b>300'000</b>
38940 Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0	0	-300'000.00	300'000
<b>42 Taxes</b>	<b>-236'000.00</b>	<b>-204'000</b>	<b>-32'000</b>	<b>-217'673.17</b>	<b>-18'327</b>
42600 Remboursements de tiers	-94'000.00	-91'000	-3'000	-79'404.37	-14'596
42901 Récupérations sur ADB	-142'000.00	-113'000	-29'000	-138'268.80	-3'731
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-23'000.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-21'668.85</b>	<b>-1'331</b>
43090 Autres revenus d'exploitation	-23'000.00	-15'000	-8'000	-21'668.85	-1'331
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-170'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-170'000</b>	<b>-174'955.00</b>	<b>4'955</b>
44400 Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	0	0	-141.00	141

## 220 Services généraux, autres

30000	10 Chancellerie	Commission des règlements.
30900	14 Ressources humaines	Nombreuses formations pour de nouveaux collaborateurs et autres formations obligatoires
30910	14 Ressources humaines	Publications d'annonces de recrutement
30990	10 Chancellerie	Charges diverses en lien avec le personnel de la chancellerie.
	14 Ressources humaines	Fête du personnel et processus événements et jubilés
31000	10 Chancellerie	Articles protocolaires et welcome-kit.
31010	10 Chancellerie	Fournitures pour remise en état des panneaux "élections" + étagères pour local de stockage.
	29 Développement territoire	Étiquettes à affranchir et cartouche d'encre pour l'affranchisseuse.
31020	10 Chancellerie	Achat de deux pages dans Val-de-Ruz info (CHF 85'000) + CHF 15'000 pour les autres publications.
31030	10 Chancellerie	Abonnement à la Feuille officielle, à Arcinfo et à Weka + acquisition de divers ouvrages.
31100	10 Chancellerie	Déshumidificateur pour le local des archives définitives.
	14 Ressources humaines	Changements de bureaux
	29 Développement territoire	Achat de deux armoires à dossiers suspendus pour la gestion des contrôles de conformité.
31130	15 Organisation interne et s	Renouvellement du parc informatique vieux de cinq ans et plus + remplacement de téléphones défectueux ou pour équiper de nouveaux postes de travail.
31180	14 Ressources humaines	Produit Mobatime + Abakaba
	15 Organisation interne et s	Il s'agit ici de nouvelles acquisitions, les licences pour les programmes déjà installés sont comptabilisés sous 3158000.
31300	10 Chancellerie	Réalisation de prestations en lien avec la communication.
	14 Ressources humaines	Frais d'archivage, matériel inclus, du mandataire externe chargé de cette tâche + participation aux frais fixes du service intercommunal d'archivage (SIAR).
	14 Ressources humaines	Cotisations SST
31320	10 Chancellerie	Médias-training et soutien à la communication + photographie annuelle du Conseil communal.
	14 Ressources humaines	Honoraires des avocats-conseils pour les affaires en cours.
	14 Ressources humaines	Honoraires avocat conseil
	15 Organisation interne et s	Honoraires du médecin conseil et d'un ingénieur SST en lien au manque de personnel du service des ressources humaines
	15 Organisation interne et s	Honoraires du conseiller externe concernant le plan de classement communal.
31332	15 Organisation interne et s	Redevances auprès du SIEN + travaux des techniciens.
31530	15 Organisation interne et s	Pour la maintenance des antennes WIFI.
31580	14 Ressources humaines	Maintenance Mobatime
	15 Organisation interne et s	Maintenance des logiciels + licences + abonnements pour les adresses internet.
31600	29 Développement territoire	Loyer des bureaux (CHF 1'083/mois), Loyer de la salle d'archives (CHF 439/mois). Loyer salle de réunion rez inférieur Epervier 4 à Cernier (CHF 110/mois)
31620	10 Chancellerie	Seule la machine de la chancellerie est comptabilisée ici.
31700	10 Chancellerie	Dédommagements des employés de la chancellerie pour leurs déplacements professionnels.
	14 Ressources humaines	Frais de représentation diverses séances
31920	10 Chancellerie	Redevances obligatoires auprès de la fédération des utilisateurs de droits d'auteurs et voisins (DUN).



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
44900 Réévaluations PA	-170'000.00	0	-170'000	-174'814.00	4'814
<b>022 Services généraux, autres</b>	<b>1'925'687.05</b>	<b>1'822'362</b>	<b>103'325</b>	<b>2'321'115.55</b>	<b>-395'429</b>
Charges	2'221'137.05	2'150'112	71'025	2'655'649.65	-434'513
Revenus	-295'450.00	-327'750	32'300	-334'534.10	39'084
<b>0220 Services généraux, autres</b>	<b>1'925'687.05</b>	<b>1'822'362</b>	<b>103'325</b>	<b>2'321'115.55</b>	<b>-395'429</b>
Charges	2'221'137.05	2'150'112	71'025	2'655'649.65	-434'513
Revenus	-295'450.00	-327'750	32'300	-334'534.10	39'084
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'722'700.05</b>	<b>1'647'392</b>	<b>75'308</b>	<b>1'682'012.26</b>	<b>40'688</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'200.00	900	300	1'200.00	0
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'426'822.75	1'400'513	26'310	1'356'766.75	70'056
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-8'500.00	8'500
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	-200'000.00	-200'000	0	-186'403.50	-13'597
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	10'113.60	11'316	-1'202	13'606.00	-3'492
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	3'892.00	9'416	-5'524	3'112.00	780
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	91'040.05	91'491	-451	85'890.75	5'149
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	154'213.80	154'384	-170	157'191.25	-2'977
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	4'727.35	4'663	64	4'080.25	647
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	26'261.20	26'389	-128	24'773.80	1'487
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	38'095.90	37'538	558	129'934.81	-91'839
30591 Fonds de formation professionnel	1'201.75	1'207	-5	1'134.20	68
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	2'487.65	2'501	-13	2'346.60	141
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	5'804.00	5'834	-30	5'867.95	-64
30900 Formation et perfectionnement du personnel	132'000.00	80'000	52'000	74'680.70	57'319
30910 Recrutement du personnel	7'000.00	4'000	3'000	0.00	7'000
30990 Autres charges de personnel	17'840.00	17'240	600	16'330.70	1'509
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>475'400.00</b>	<b>478'720</b>	<b>-3'320</b>	<b>945'755.79</b>	<b>-470'356</b>
31000 Matériel de bureau	15'200.00	15'200	0	16'884.75	-1'685
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	9'750.00	8'350	1'400	3'039.35	6'711
31020 Imprimés, publications	105'050.00	103'400	1'650	97'042.30	8'008
31030 Littérature spécialisée, magazines	550.00	550	0	340.50	210
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	14'200.00	10'000	4'200	9'762.00	4'438
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	0	0	210.50	-211
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	680.00	0	680	0.00	680
31130 Acquisition de matériel informatique	45'000.00	45'000	0	40'641.80	4'358
31180 Immobilisations incorporelles	45'500.00	35'500	10'000	14'234.35	31'266
31200 Alimentation et élimination	1'100.00	1'400	-300	1'007.85	92
31300 Prestations de services de tiers	61'370.00	70'950	-9'580	91'660.14	-30'290
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	46'500.00	43'000	3'500	13'397.80	33'102
31332 Contrat de prestation informatique	11'700.00	31'610	-19'910	209'223.40	-197'523
31340 Primes d'assurances	1'000.00	3'300	-2'300	1'152.70	-153
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	0	0	215.40	-215
31530 Entretien de matériel informatique	8'800.00	8'810	-10	90'893.40	-82'093
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	54'400.00	49'550	4'850	291'075.85	-236'676
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	40'900.00	41'600	-700	39'414.50	1'486
31620 Mensualités de leasing opérationnel	3'050.00	3'100	-50	4'577.10	-1'527
31700 Frais de déplacement et autres frais	9'400.00	5'200	4'200	5'737.30	3'663
31900 Prestations en dommages et intérêts	0.00	0	0	14'077.85	-14'078
31920 Indemnisation de droits	1'250.00	1'200	50	1'166.95	83
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>21'000.00</b>	<b>22'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>21'269.50</b>	<b>-270</b>
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	21'000.00	21'000	0	21'269.50	-270
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5'112.60</b>	<b>-5'113</b>
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	5'112.60	-5'113
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'037.00</b>	<b>2'000</b>	<b>37</b>	<b>1'499.50</b>	<b>538</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'037.00	2'000	37	1'499.50	538
<b>42 Taxes</b>	<b>-183'050.00</b>	<b>-175'550</b>	<b>-7'500</b>	<b>-182'594.15</b>	<b>-456</b>
42100 Emoluments administratifs	-550.00	-550	0	-674.45	124
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-180'000.00	-175'000	-5'000	-177'900.00	-2'100

43090	14 Ressources humaines	Ristourne CO2 CCNC
46311	14 Ressources humaines	Indemnité formation duale
290	Immeubles administratifs, autres	
31010	23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
31370	11 Finances	Aucun budget en 2024. Correction en 2025. CHF 6'000 contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal. CHF 6'000 maintenance annuelle minimum du matériel scénique des diverses salles de spectacles sur tout le territoire communal.
31510	23 Loisirs, sports	
25	Travaux publics	
42400	23 Loisirs, sports	Pris en charge dans 256150 / 3151000 Recettes diverses des infrastructures en location
44700	23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
42600	Remboursements de tiers	-2'500.00	0	-2'500	-4'019.70	1'520
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-65'000.00</b>	<b>-65'000</b>	<b>0</b>	<b>-114'219.40</b>	<b>49'219</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-25'000.00	-25'000	0	-20'482.40	-4'518
43100	Prestations propres sur immobilisations corpo..	-40'000.00	-40'000	0	-93'737.00	53'737
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-27'400.00</b>	<b>-27'200</b>	<b>-200</b>	<b>-20'031.55</b>	<b>-7'368</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-800.00	-600	-200	-731.55	-68
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-26'600.00	-26'600	0	-19'300.00	-7'300
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-20'000.00</b>	<b>-60'000</b>	<b>40'000</b>	<b>-17'689.00</b>	<b>-2'311</b>
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-20'000.00	-60'000	40'000	-17'689.00	-2'311
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ..</b>	<b>781'615.05</b>	<b>823'829</b>	<b>-42'214</b>	<b>693'938.00</b>	<b>87'677</b>
	Charges	1'436'403.05	1'503'442	-67'039	1'365'311.50	71'092
	Revenus	-654'788.00	-679'614	24'826	-671'373.50	16'586
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ..</b>	<b>781'615.05</b>	<b>823'829</b>	<b>-42'214</b>	<b>693'938.00</b>	<b>87'677</b>
	Charges	1'436'403.05	1'503'442	-67'039	1'365'311.50	71'092
	Revenus	-654'788.00	-679'614	24'826	-671'373.50	16'586
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>253'853.05</b>	<b>253'193</b>	<b>660</b>	<b>233'959.15</b>	<b>19'894</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	203'923.00	204'147	-224	203'594.30	329
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-3'111.00	3'111
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-16'080.05	16'080
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'520.40	1'521	-1	1'822.00	-302
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	48.00	60	-12	725.00	-677
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	13'441.95	13'457	-15	12'522.85	919
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	21'603.00	20'674	929	21'503.40	100
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'605.00	2'611	-6	2'945.50	-341
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'875.35	3'880	-5	3'610.60	265
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	5'434.20	5'441	-7	5'063.70	371
30591	Fonds de formation professionnel	178.70	178	1	165.30	13
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	366.80	367	0	341.80	25
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	856.65	857	0	855.75	1
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>382'950.00</b>	<b>453'250</b>	<b>-70'300</b>	<b>335'941.85</b>	<b>47'008</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	42'100.00	41'850	250	27'627.60	14'472
31020	Imprimés, publications	0.00	0	0	355.40	-355
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	11'200.00	12'000	-800	1'220.80	9'979
31120	Acquisition de vêtements, lingerie, rideaux	350.00	400	-50	367.20	-17
31200	Alimentation et élimination	132'000.00	200'500	-68'500	132'825.95	-826
31300	Prestations de services de tiers	41'350.00	54'400	-13'050	42'377.30	-1'027
31340	Primes d'assurances	27'800.00	26'600	1'200	26'369.10	1'431
31370	Impôts et taxes	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	108'000.00	83'000	25'000	74'795.75	33'204
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	18'000.00	33'500	-15'500	23'661.90	-5'662
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	5'400.00	-5'400
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'150.00	1'000	150	940.85	209
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>645'000.00</b>	<b>644'000</b>	<b>1'000</b>	<b>642'412.80</b>	<b>2'587</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	1'000.00	1'000	0	1'300.00	-300
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	626'000.00	625'000	1'000	622'938.00	3'062
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	18'000.00	18'000	0	18'174.80	-175
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>154'600.00</b>	<b>153'000</b>	<b>1'600</b>	<b>152'997.70</b>	<b>1'602</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	154'600.00	153'000	1'600	152'997.70	1'602
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-10'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-22'909.37</b>	<b>7'909</b>
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-15'000.00	-10'000	-5'000	-20'055.50	5'056
42600	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-2'853.87	2'854
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-319'788.00</b>	<b>-319'784</b>	<b>-4</b>	<b>-320'232.78</b>	<b>445</b>
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-121'504.00	-154'500	32'996	-127'506.80	6'003
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-188'000.00	-155'000	-33'000	-188'309.98	310
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-10'284.00	-10'284	0	-4'416.00	-5'868

### Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>5'000</b>
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	0.00	-5'000	5'000	-5'000.00	5'000
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-320'000.00</b>	<b>-344'830</b>	<b>24'830</b>	<b>-323'231.35</b>	<b>3'231</b>
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0	0	-1'057.00	1'057
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-320'000.00	-344'830	24'830	-322'174.35	2'174

1 Ordre et sécurité publique

1110 Police	30000 10 Chancellerie	Commission de sécurité.
	31010 19 Sécurité	Nouveaux panneaux de signalisation à la suite des arrêtés sur la circulation routière, y compris zones 30 km/h simples
	31051 19 Sécurité	Frais rapport annuel du service de la sécurité et adaptation de la présentation visuelle de celui-ci pour y apporter du dynamisme
	31110 19 Sécurité	Acquisition d'un nouvel appareil radar pédagogique
	31320 19 Sécurité	Conseils de bureaux spécialisés pour problématiques de sécurité routière
	31600 19 Sécurité	Location locaux service de la sécurité à Epervier 4 et 6



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'907'724.10</b>	<b>1'852'828</b>	<b>54'896</b>	<b>1'407'948.27</b>	<b>499'776</b>
Charges	3'013'270.10	2'995'867	17'403	2'560'287.19	452'983
Revenus	-1'105'546.00	-1'143'041	37'495	-1'152'338.92	46'793
<b>11 Sécurité publique</b>	<b>494'950.05</b>	<b>523'628</b>	<b>-28'678</b>	<b>462'744.30</b>	<b>32'206</b>
Charges	545'950.05	574'129	-28'179	511'901.80	34'048
Revenus	-51'000.00	-50'500	-500	-49'157.50	-1'843
<b>111 Police</b>	<b>494'950.05</b>	<b>523'628</b>	<b>-28'678</b>	<b>462'744.30</b>	<b>32'206</b>
Charges	545'950.05	574'129	-28'179	511'901.80	34'048
Revenus	-51'000.00	-50'500	-500	-49'157.50	-1'843
<b>1110 Police</b>	<b>494'950.05</b>	<b>523'628</b>	<b>-28'678</b>	<b>462'744.30</b>	<b>32'206</b>
Charges	545'950.05	574'129	-28'179	511'901.80	34'048
Revenus	-51'000.00	-50'500	-500	-49'157.50	-1'843
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>194'220.05</b>	<b>239'438</b>	<b>-45'218</b>	<b>230'163.40</b>	<b>-35'943</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'500.00	1'000	500	1'300.00	200
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	154'324.20	191'778	-37'454	179'284.10	-24'960
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	5'071.00	-5'071
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	604.00	760	-156	760.00	-156
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	10'189.60	12'667	-2'477	11'843.45	-1'654
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	18'669.00	22'301	-3'632	21'814.40	-3'145
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	513.15	638	-125	597.70	-85
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'937.45	3'652	-715	3'413.90	-476
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	4'120.05	5'122	-1'002	4'789.15	-669
30591 Fonds de formation professionnel	134.75	167	-32	156.85	-22
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	278.05	346	-68	323.75	-46
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	649.80	807	-157	809.10	-159
30990 Autres charges de personnel	300.00	200	100	0.00	300
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>351'730.00</b>	<b>334'690</b>	<b>17'040</b>	<b>281'738.40</b>	<b>69'992</b>
31000 Matériel de bureau	1'900.00	1'900	0	1'583.65	316
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	30'500.00	20'500	10'000	10'042.60	20'457
31020 Imprimés, publications	1'200.00	0	1'200	1'197.50	3
31030 Littérature spécialisée, magazines	300.00	0	300	90.60	209
31051 Frais de réception	3'500.00	1'300	2'200	1'255.00	2'245
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'200.00	3'300	-1'100	0.00	2'200
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	5'500.00	5'400	100	0.00	5'500
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	200.00	200	0	0.00	200
31300 Prestations de services de tiers	630.00	640	-10	3'015.25	-2'385
31301 Contrat de prestation police	266'000.00	266'000	0	260'549.25	5'451
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	9'000.00	9'000	0	1'078.05	7'922
31332 Contrat de prestation informatique	8'600.00	7'970	630	0.00	8'600
31340 Primes d'assurances	450.00	400	50	402.65	47
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	300.00	300	0	0.00	300
31530 Entretien de matériel informatique	2'100.00	2'030	70	0.00	2'100
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	6'200.00	5'950	250	0.00	6'200
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	12'650.00	9'300	3'350	1'992.00	10'658
31700 Frais de déplacement et autres frais	500.00	500	0	531.85	-32
<b>42 Taxes</b>	<b>-51'000.00</b>	<b>-50'500</b>	<b>-500</b>	<b>-49'157.50</b>	<b>-1'843</b>
42100 Emoluments administratifs	-1'000.00	-500	-500	-1'050.00	50
42700 Amendes	-50'000.00	-50'000	0	-48'107.50	-1'893
<b>14 Questions juridiques</b>	<b>364'773.10</b>	<b>362'430</b>	<b>2'343</b>	<b>217'385.98</b>	<b>147'387</b>
Charges	761'773.10	804'329	-42'556	694'219.85	67'553
Revenus	-397'000.00	-441'900	44'900	-476'833.87	79'834
<b>140 Questions juridiques</b>	<b>364'773.10</b>	<b>362'430</b>	<b>2'343</b>	<b>217'385.98</b>	<b>147'387</b>
Charges	761'773.10	804'329	-42'556	694'219.85	67'553
Revenus	-397'000.00	-441'900	44'900	-476'833.87	79'834

1400	Questions juridiques (en général)	
30000	10 Chancellerie	Commission des agrégations et naturalisations.
30100	18 Contrôle des habitants et	Changement de classe des nouvelles officières d'état civil brevetées
30990	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier
31200	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier
31300	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier + besoin de personnel externe
18	Contrôle des habitants et	En plus des délivrances des 2èmes notifications de commandements de payer, il est prévu le reliage des registres des familles
31580	18 Contrôle des habitants et	L'association suisse des contrôles des habitants a augmenté la cotisation en 2024
36010	18 Contrôle des habitants et	Maintenance de logiciels spécifiques à l'état civil hors SIEN (Infostar et Zivis Pro)
29	Développement territoria	Changement de processus de facturation avec le service des migrations. Voir également 4210000
42100	18 Contrôle des habitants et	Selon courriel 01.02.2023 de M. Florian Spicher, les acomptes versés suffisent à garantir la mise à jour du SITN.
42400	23 Loisirs, sports	Changement du processus de facturation des émoluments avec le SMIG pour les autorisations de séjour. Seule la part communale est désormais encaissée.
46110	18 Contrôle des habitants et	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier
1500	Service du feu (en général)	Le volume de 2èmes notifications de commandements de payer augmente
30000	10 Chancellerie	Commission de police du feu.



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
<b>1400</b>	<b>Questions juridiques (en général)</b>	<b>364'773.10</b>	<b>362'430</b>	<b>2'343</b>	<b>217'385.98</b>	<b>147'387</b>
	Charges	761'773.10	804'329	-42'556	694'219.85	67'553
	Revenus	-397'000.00	-441'900	44'899	-476'833.87	79'834
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>425'933.10</b>	<b>401'515</b>	<b>24'418</b>	<b>395'220.00</b>	<b>30'713</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	700.00	700	0	900.00	-200
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	340'916.40	324'394	16'522	319'072.55	21'844
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	-1'102.00	1'102
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	1'260.00	840	420	2'720.00	-1'460
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	240.00	240	0	240.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	22'469.30	21'381	1'088	21'029.80	1'440
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	40'510.80	34'965	5'546	33'790.80	6'720
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	1'132.20	1'077	55	1'059.90	72
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	6'477.25	6'164	313	6'062.75	415
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	9'085.65	8'645	441	8'503.40	582
30591	Fonds de formation professionnel	296.45	282	14	278.30	18
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	613.65	584	30	574.85	39
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	1'431.40	1'363	68	1'435.85	-4
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	375.10	-375
30990	Autres charges de personnel	800.00	880	-80	278.70	521
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>299'340.00</b>	<b>292'315</b>	<b>7'025</b>	<b>201'097.65</b>	<b>98'242</b>
31000	Matériel de bureau	3'000.00	3'000	0	1'988.85	1'011
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil...	0.00	2'600	-2'600	600.00	-600
31200	Alimentation et élimination	200.00	200	0	414.45	-214
31300	Prestations de services de tiers	186'870.00	179'990	6'880	193'727.90	-6'858
31332	Contrat de prestation informatique	3'700.00	3'940	-240	0.00	3'700
31340	Primes d'assurances	270.00	265	5	266.30	4
31530	Entretien de matériel informatique	2'400.00	2'370	30	0.00	2'400
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	102'700.00	99'100	3'600	3'556.65	99'143
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	650	-650	234.60	-235
31810	Pertes sur créances effectives	200.00	200	0	308.90	-109
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>36'500.00</b>	<b>110'500</b>	<b>-74'000</b>	<b>97'902.20</b>	<b>-61'402</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto...	36'000.00	110'000	-74'000	97'402.20	-61'402
36350	Subventions aux entreprises privées	500.00	500	0	500.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-202'000.00</b>	<b>-266'900</b>	<b>64'900</b>	<b>-282'482.87</b>	<b>80'483</b>
42100	Emoluments administratifs	-185'000.00	-250'400	65'400	-262'524.95	77'525
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-17'000.00	-16'500	-500	-19'924.92	2'925
42500	Ventes	0.00	0	0	-33.00	33
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-195'000.00</b>	<b>-175'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-194'351.00</b>	<b>-649</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco...	-195'000.00	-175'000	-20'000	-194'351.00	-649
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>574'969.85</b>	<b>500'705</b>	<b>74'265</b>	<b>282'585.97</b>	<b>292'384</b>
	Charges	1'095'419.85	1'015'151	80'269	778'527.32	316'893
	Revenus	-520'450.00	-514'445	-6'005	-495'941.35	-24'509
<b>150</b>	<b>Service du feu</b>	<b>574'969.85</b>	<b>500'705</b>	<b>74'265</b>	<b>282'585.97</b>	<b>292'384</b>
	Charges	1'095'419.85	1'015'151	80'269	778'527.32	316'893
	Revenus	-520'450.00	-514'445	-6'005	-495'941.35	-24'509
<b>1500</b>	<b>Service du feu (en général)</b>	<b>-230'174.45</b>	<b>-238'900</b>	<b>8'726</b>	<b>-275'433.86</b>	<b>45'259</b>
	Charges	161'975.55	152'295	9'680	116'961.24	45'014
	Revenus	-392'150.00	-391'195	-955	-392'395.10	245
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>107'905.55</b>	<b>98'255</b>	<b>9'651</b>	<b>94'706.45</b>	<b>13'199</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	10'000.00	10'000	0	12'450.00	-2'450
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	77'568.00	69'935	7'633	63'375.65	14'192
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	3'276.00	-3'276
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	208.00	312	-104	312.00	-104
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	5'122.85	4'625	498	4'192.15	931
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	9'165.60	7'965	1'201	7'530.10	1'636
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	258.00	233	25	211.15	47
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	1'477.20	1'333	144	1'208.20	269

31320 19 Sécurité	Adatptation du montant consacré à la réalisation des contrôles de conformité à la fin des travaux pour rattraper le retard accumulé dans ce domaine ces dernières années
1506 Service du feu, organisation régionale	
30900 19 Sécurité	Location piste Couvet pour exercices porteurs d'appareils respiratoires, formation de 3 chauffeurs permis C1 118, formations Fédération suisse des sapeurs-pompiers et techniques
30920 19 Sécurité	Soldes pour interventions, exercices, indemnités annuelles fonction et proposition d'indemnisation du personnel sapeur-pompier d'astreinte à hauteur de CHF 15 pour 6 personnes
31010 19 Sécurité	Formation de 3 nouveaux chauffeurs permis C1 118 donc avantage de carburant
31100 19 Sécurité	Présentation de diverses activités du SDI lors de la fête de la terre 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'071.30	1'870	201	1'695.25	376
30591	Fonds de formation professionnel	67.70	61	7	55.45	12
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	140.00	126	14	114.15	26
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	326.90	295	32	286.35	41
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00	1'500	0	0.00	1'500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>50'070.00</b>	<b>50'240</b>	<b>-170</b>	<b>19'890.55</b>	<b>30'179</b>
31020	Imprimés, publications	1'800.00	1'600	200	1'821.05	-21
31030	Littérature spécialisée, magazines	500.00	500	0	0.00	500
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	200.00	0	200	0.00	200
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	500.00	950	-450	1'417.85	-918
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	300.00	300	0	0.00	300
31300	Prestations de services de tiers	2'370.00	2'490	-120	1'778.15	592
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	31'000.00	31'000	0	4'248.00	26'752
31340	Primes d'assurances	100.00	100	0	90.55	9
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'500.00	2'500	0	239.70	2'260
31700	Frais de déplacement et autres frais	800.00	800	0	812.05	-12
31810	Pertes sur créances effectives	10'000.00	10'000	0	9'483.20	517
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'064.15</b>	<b>-64</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'000.00	1'000	0	1'064.15	-64
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'500</b>
36370	Subventions aux personnes physiques	2'500.00	2'500	0	1'000.00	1'500
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500.00</b>	<b>300</b>	<b>200</b>	<b>300.09</b>	<b>200</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	500.00	300	200	300.09	200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-387'600.00</b>	<b>-387'550</b>	<b>-50</b>	<b>-388'736.50</b>	<b>1'137</b>
42000	Taxes d'exemption	-380'000.00	-380'000	0	-382'316.50	2'317
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-7'500.00	-7'500	0	-6'280.00	-1'220
42500	Ventes	-100.00	-50	-50	-140.00	40
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'550.00</b>	<b>-750</b>	<b>-800</b>	<b>-764.10</b>	<b>-786</b>
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-800.00	0	-800	-764.10	-36
46340	Subventions des entreprises publiques	-750.00	-750	0	0.00	-750
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>-2'895</b>	<b>-105</b>	<b>-2'894.50</b>	<b>-106</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'000.00	-2'895	-105	-2'894.50	-106
<b>1506</b>	<b>Service du feu, organisation régionale</b>	<b>807'644.30</b>	<b>739'605</b>	<b>68'039</b>	<b>558'019.83</b>	<b>249'624</b>
	Charges	913'644.30	848'706	64'939	660'724.63	252'920
	Revenus	-106'000.00	-109'100	3'100	-102'704.80	-3'295
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>538'689.30</b>	<b>410'430</b>	<b>128'259</b>	<b>363'146.75</b>	<b>175'543</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	208'081.80	125'728	82'354	112'267.75	95'814
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-2'331.00	2'331
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	416.00	396	20	1'696.00	-1'280
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	13'735.40	8'295	5'440	10'074.75	3'661
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	25'618.80	14'785	10'834	13'689.85	11'929
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	691.95	418	274	377.45	315
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'959.45	2'391	1'568	2'537.85	1'422
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	5'554.25	3'354	2'200	3'030.00	2'524
30591	Fonds de formation professionnel	181.60	109	73	294.95	-113
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	375.05	226	149	240.30	135
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	875.00	528	347	511.65	363
30900	Formation et perfectionnement du personnel	43'500.00	35'000	8'500	24'096.10	19'404
30910	Recrutement du personnel	4'000.00	4'000	0	79.50	3'921
30920	Soldes	208'000.00	189'000	19'000	177'399.90	30'600
30990	Autres charges de personnel	23'700.00	26'200	-2'500	19'181.70	4'518
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>335'360.00</b>	<b>384'580</b>	<b>-49'220</b>	<b>252'423.50</b>	<b>82'937</b>
31000	Matériel de bureau	850.00	850	0	268.80	581
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	20'700.00	18'400	2'300	9'735.35	10'965
31020	Imprimés, publications	350.00	350	0	295.95	54
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'600.00	1'600	0	1'249.95	350
31051	Frais de réception	3'000.00	3'000	0	0.00	3'000
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	4'000.00	3'000	1'000	597.00	3'403

31110 19 Sécurité	Aménagement des nouveaux véhicules
31610 19 Sécurité	Les annuités des trois véhicules pour le transport de personnes et un véhicule tracteur sont arrivées à leur terme en 2024.
31700 19 Sécurité	Prise en charge d'un abonnement familial pour la piscine pour le personnel d'astreinte
1507 Service du feu, jeunes sapeurs-pompiers	
30900 19 Sécurité	Création d'une section de jeunes sapeurs-pompiers avec 10 places maximum dans un premier temps



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	45'200.00	41'200	4'000	30'002.95	15'197
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	12'800.00	10'500	2'300	3'397.90	9'402
31200	Alimentation et élimination	1'800.00	1'800	0	1'651.05	149
31300	Prestations de services de tiers	12'350.00	14'550	-2'200	11'657.90	692
31301	Contrat de prestation police	0.00	68'000	-68'000	0.00	0
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	3'000.00	5'500	-2'500	1'185.00	1'815
31332	Contrat de prestation informatique	6'300.00	5'430	870	0.00	6'300
31340	Primes d'assurances	9'050.00	2'850	6'200	8'947.95	102
31370	Impôts et taxes	300.00	300	0	287.30	13
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	26'000.00	21'000	5'000	9'320.20	16'680
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	66'300.00	65'800	500	52'022.90	14'277
31530	Entretien de matériel informatique	2'000.00	1'950	50	0.00	2'000
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	12'850.00	16'050	-3'200	5'026.20	7'824
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	58'600.00	40'700	17'900	57'760.40	840
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	29'250.00	46'100	-16'850	56'352.00	-27'102
31620	Mensualités de leasing opérationnel	10'260.00	10'350	-90	0.00	10'260
31700	Frais de déplacement et autres frais	8'800.00	5'300	3'500	2'664.70	6'135
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>10'000.00</b>	<b>12'100</b>	<b>-2'100</b>	<b>15'440.15</b>	<b>-5'440</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	10'000.00	10'000	0	9'930.35	70
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0.00	2'100	-2'100	5'509.80	-5'510
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>26'195.00</b>	<b>26'195</b>	<b>0</b>	<b>21'695.00</b>	<b>4'500</b>
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	26'195.00	26'195	0	21'695.00	4'500
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'400.00</b>	<b>15'400</b>	<b>-12'000</b>	<b>8'019.23</b>	<b>-4'619</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	0.00	12'000	-12'000	4'987.00	-4'987
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'400.00	3'400	0	3'032.23	368
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-8'000.00</b>	<b>-8'000</b>	<b>0</b>	<b>-10'525.00</b>	<b>2'525</b>
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-8'000.00	-8'000	0	-10'525.00	2'525
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-95'000.00</b>	<b>-98'200</b>	<b>3'200</b>	<b>-92'179.80</b>	<b>-2'820</b>
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-30'000.00	-30'000	0	-30'079.80	80
46340	Subventions des entreprises publiques	-65'000.00	-68'200	3'200	-62'100.00	-2'900
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>-2'900</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'000</b>
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-3'000.00	-2'900	-100	0.00	-3'000
<b>1507</b>	<b>Service du feu, jeunes sapeurs-pompiers</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'500</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'500</b>
	Charges	3'500.00	0	3'500	0.00	3'500
	Revenus	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0</b>	<b>2'500</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500</b>
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
30920	Soldes	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
30990	Autres charges de personnel	500.00	0	500	0.00	500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>1'000.00</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-6'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'000</b>
46340	Subventions des entreprises publiques	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
<b>1508</b>	<b>Service du feu, missions de secours</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	16'300.00	14'150	2'150	841.45	15'459
	Revenus	-16'300.00	-14'150	-2'150	-841.45	-15'459
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'800.00</b>	<b>7'650</b>	<b>1'150</b>	<b>175.50</b>	<b>8'625</b>
30920	Soldes	8'500.00	7'500	1'000	0.00	8'500
30990	Autres charges de personnel	300.00	150	150	175.50	125
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>7'500.00</b>	<b>6'500</b>	<b>1'000</b>	<b>665.95</b>	<b>6'834</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500	0	0.00	500
31030	Littérature spécialisée, magazines	500.00	500	0	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	3'000.00	2'000	1'000	249.85	2'750
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500.00	500	0	0.00	500

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	3'000.00	3'000	0	416.10	2'584
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-16'300.00</b>	<b>-14'150</b>	<b>-2'150</b>	<b>-841.45</b>	<b>-15'459</b>
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-16'300.00	-14'150	-2'150	-841.45	-15'459
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>473'031.10</b>	<b>466'065</b>	<b>6'966</b>	<b>445'232.02</b>	<b>27'799</b>
	Charges	610'127.10	602'258	7'869	575'638.22	34'489
	Revenus	-137'096.00	-136'196	-900	-130'406.20	-6'690
<b>161</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>50'138.35</b>	<b>45'855</b>	<b>4'283</b>	<b>45'933.49</b>	<b>4'205</b>
	Charges	105'054.35	102'070	2'984	100'846.54	4'208
	Revenus	-54'916.00	-56'216	1'300	-54'913.05	-3
<b>1610</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>50'138.35</b>	<b>45'855</b>	<b>4'283</b>	<b>45'933.49</b>	<b>4'205</b>
	Charges	105'054.35	102'070	2'984	100'846.54	4'208
	Revenus	-54'916.00	-56'216	1'300	-54'913.05	-3
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>5'939.35</b>	<b>5'846</b>	<b>93</b>	<b>5'868.35</b>	<b>71</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	4'752.60	4'687	66	4'592.00	161
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-10.00	10
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0.00	0	0	60.00	-60
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	0	0	60.50	-61
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	313.30	309	4	306.45	7
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	562.80	542	21	541.80	21
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	61.05	62	-1	72.00	-11
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	90.35	89	1	88.50	2
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	126.75	125	2	123.90	3
30591	Fonds de formation professionnel	3.95	4	0	3.95	0
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	8.45	8	0	8.50	0
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	20.10	20	0	20.75	-1
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>34'715.00</b>	<b>29'925</b>	<b>4'790</b>	<b>31'219.35</b>	<b>3'496</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'850.00	2'600	-750	1'763.65	86
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0.00	0	0	2'590.00	-2'590
31200	Alimentation et élimination	11'200.00	10'625	575	13'588.45	-2'388
31300	Prestations de services de tiers	5'855.00	7'000	-1'145	7'691.40	-1'836
31340	Primes d'assurances	2'800.00	2'600	200	2'664.30	136
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'000.00	6'500	2'500	782.70	8'217
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	4'000.00	600	3'400	2'127.60	1'872
31700	Frais de déplacement et autres frais	10.00	0	10	11.25	-1
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>42'000.00</b>	<b>42'000</b>	<b>0</b>	<b>41'216.65</b>	<b>783</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	42'000.00	42'000	0	41'216.65	783
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'000.00</b>	<b>12'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>10'200.00</b>	<b>-200</b>
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	10'000.00	12'000	-2'000	10'200.00	-200
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12'400.00</b>	<b>12'300</b>	<b>100</b>	<b>12'342.19</b>	<b>58</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	12'400.00	12'300	100	12'342.19	58
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-37.60</b>	<b>38</b>
42600	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-37.60	38
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-13'700.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>1'300</b>	<b>-13'658.80</b>	<b>-41</b>
44720	Palements pour utilisation des biens-fonds PA	-13'700.00	-15'000	1'300	-13'658.80	-41
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-41'216.00</b>	<b>-41'216</b>	<b>0</b>	<b>-41'216.65</b>	<b>1</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-41'216.00	-41'216	0	-41'216.65	1
<b>162</b>	<b>Défense civile</b>	<b>422'892.75</b>	<b>420'210</b>	<b>2'683</b>	<b>399'298.53</b>	<b>23'594</b>
	Charges	505'072.75	500'188	4'885	474'791.68	30'281
	Revenus	-82'180.00	-79'980	-2'200	-75'493.15	-6'687
<b>1620</b>	<b>Protection civile (en général)</b>	<b>423'678.55</b>	<b>404'350</b>	<b>19'329</b>	<b>391'821.13</b>	<b>31'857</b>

1620 Protection civile (en général)  
36110 19 Sécurité

Participation communale de CHF 13.50 par habitant au Fonds de la protection civile



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges	490'858.55	469'329	21'530	459'000.28	31'858
Revenus	-67'180.00	-64'980	-2'200	-67'179.15	-1
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>4'130.55</b>	<b>4'005</b>	<b>126</b>	<b>3'934.20</b>	<b>196</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	3'340.80	3'244	97	3'174.80	166
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	47.00	-47
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-41.10	41
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	220.35	214	6	206.65	14
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	351.00	333	18	333.00	18
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	42.90	43	0	48.30	-5
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	63.65	62	2	59.35	4
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	89.05	86	3	83.45	6
30591 Fonds de formation professionnel	2.65	3	0	2.65	0
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	5.90	6	0	5.80	0
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	14.25	14	0	14.30	0
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>79'803.00</b>	<b>59'950</b>	<b>19'853</b>	<b>49'251.50</b>	<b>30'552</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	300.00	200	100	109.05	191
31200 Alimentation et élimination	30'100.00	30'950	-850	30'068.95	31
31300 Prestations de services de tiers	6'453.00	6'400	53	7'019.05	-566
31340 Primes d'assurances	3'000.00	2'900	100	2'829.50	171
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	35'000.00	15'000	20'000	1'928.70	33'071
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	900.00	1'000	-100	896.15	4
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	4'000.00	3'500	500	6'370.15	-2'370
31700 Frais de déplacement et autres frais	50.00	0	50	29.95	20
<b>33 Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>131'000.00</b>	<b>131'000</b>	<b>0</b>	<b>132'239.90</b>	<b>-1'240</b>
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d...	131'000.00	131'000	0	132'239.90	-1'240
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>236'925.00</b>	<b>235'575</b>	<b>1'350</b>	<b>234'832.50</b>	<b>2'093</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco...	236'925.00	235'575	1'350	234'832.50	2'093
<b>39 Imputations internes</b>	<b>39'000.00</b>	<b>38'800</b>	<b>200</b>	<b>38'742.18</b>	<b>258</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	39'000.00	38'800	200	38'742.18	258
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-2'200.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'200</b>	<b>-2'200.00</b>	<b>0</b>
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'200.00	0	-2'200	-2'200.00	0
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-64'980.00</b>	<b>-64'980</b>	<b>0</b>	<b>-64'979.15</b>	<b>-1</b>
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem...	-64'980.00	-64'980	0	-64'979.15	-1
<b>1626 Organisations régionales de protection ci...</b>	<b>-785.80</b>	<b>15'860</b>	<b>-16'646</b>	<b>7'477.40</b>	<b>-8'263</b>
Charges	14'214.20	30'859	-16'645	15'791.40	-1'577
Revenus	-15'000.00	-15'000	0	-8'314.00	-6'686
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>7'454.20</b>	<b>7'760</b>	<b>-306</b>	<b>7'424.40</b>	<b>30</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	5'940.60	6'242	-301	5'502.60	438
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	504.00	-504
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	52.00	52	0	52.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	394.00	413	-19	365.10	29
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	734.40	703	31	690.10	44
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	20.15	21	-1	17.75	2
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	113.30	119	-6	105.55	8
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	159.60	167	-7	147.80	12
30591 Fonds de formation professionnel	4.70	6	-1	4.55	0
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	10.55	11	0	10.20	0
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	24.90	26	-1	24.75	0
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>6'260.00</b>	<b>7'100</b>	<b>-840</b>	<b>7'930.00</b>	<b>-1'670</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	100	0	0.00	100
31200 Alimentation et élimination	4'900.00	5'920	-1'020	6'444.30	-1'544
31300 Prestations de services de tiers	80.00	100	-20	385.75	-306
31340 Primes d'assurances	900.00	900	0	911.45	-11
31370 Impôts et taxes	50.00	50	0	52.50	-3
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	200.00	0	200	85.80	114
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	0.00	0	0	22.35	-22
31700 Frais de déplacement et autres frais	30.00	30	0	27.85	2

### Budget 2025

	<b>Classification fonctionnelle</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Ecarts</b>	<b>Comptes 2023</b>	<b>Ecarts</b>
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500.00</b>	<b>16'000</b>	<b>-15'500</b>	<b>437.00</b>	<b>63</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	500.00	16'000	-15'500	437.00	63
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>0</b>	<b>-8'314.00</b>	<b>-6'686</b>
42600	Remboursements de tiers	-15'000.00	-15'000	0	-8'314.00	-6'686

2 Formation  
2111 Cycle élémentaire (cycle 1)

30100 20 Ecoles

6 nouveaux apprentis ASE pour les écoles

30200 20 Ecoles

En 2023, le cycle 1 comptait 39.8 classes et 1'094 périodes d'encadrement hebdomadaires. En 2025, 39.5 classes et 1'088 périodes hebdomadaires. La variation du coût est également due à l'évolution des salaires (renchérissement 4.43% entre 2023-2025, échelons et renouvellement des enseignants).

Charge aléatoire remboursée par le canton.

Personnel BEP

Dès la rentrée 2024, des périodes d'appui exceptionnel sont octroyées aux élèves qui ne peuvent bénéficier de mesures renforcées (22 périodes). La variation du coût est également due à l'évolution des salaires (renchérissement 4.43% entre 2023 et 2025, échelons et renouvellement des enseignants).

30209 20 Ecoles

Recettes supplémentaires à mettre en lien avec l'augmentation des remplacements (20130-3030041).

Forte augmentation des remplacements depuis janvier 2024 (moyenne janvier-août 2024 : CHF 36'000 par mois contre CHF 26'000 en 2023).

30300 20 Ecoles

Le budget varie en fonction des effectifs.

31040 20 Ecoles

Acquisition de 3 tablettes, renouvellement de 10 tablettes, remplacement de 5 beamers défectueux ayant plus de 10 ans.

31130 20 Ecoles

Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.

31300 20 Ecoles

Dès 2024, les locations de salles sont imputées dans la fonctionnelle 202170.

31600 20 Ecoles

Augmentation du nombre d'enseignants qui suivent des formations, MAES notamment.

31700 20 Ecoles

Pour les cycles 1 et 2, le budget par élève à charge de la Commune pour toutes les activités est de CHF 119.50. Les recettes liées aux activités hors cadre figurent dans les comptes 4260041 (CHF 2'000) et 4636000 (CHF 5'904).

31710 20 Ecoles

Ecolage des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, déménagements en cours d'année, etc.).

36120 20 Ecoles

42600 20 Ecoles

Recettes difficilement prévisibles, car elle varient en fonction des d'activités hors cadre organisées par les enseignants. Elles représentent des financements supplémentaires pour les activités qui sont également comptabilisées dans le compte de charge 3171000.



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Formation</b>	<b>26'666'354.95</b>	<b>25'737'914</b>	<b>928'441</b>	<b>24'022'680.46</b>	<b>2'643'674</b>
Charges	42'001'229.95	40'103'042	1'898'188	38'383'347.46	3'617'882
Revenus	-15'334'875.00	-14'365'125	-969'750	-14'360'667.00	-974'208
<b>21 Scolarité obligatoire</b>	<b>25'738'608.95</b>	<b>24'796'114</b>	<b>942'495</b>	<b>23'194'444.66</b>	<b>2'544'164</b>
Charges	41'073'483.95	39'161'242	1'912'242	37'555'111.66	3'518'372
Revenus	-15'334'875.00	-14'365'125	-969'750	-14'360'667.00	-974'208
<b>211 Cycle élémentaire</b>	<b>3'627'649.85</b>	<b>3'496'216</b>	<b>131'434</b>	<b>3'561'075.78</b>	<b>66'574</b>
Charges	6'190'649.85	5'906'166	284'484	6'104'196.18	86'454
Revenus	-2'563'000.00	-2'409'950	-153'050	-2'543'120.40	-19'880
<b>2111 Cycle élémentaire (Cycle 1)</b>	<b>3'627'649.85</b>	<b>3'496'216</b>	<b>131'434</b>	<b>3'561'075.78</b>	<b>66'574</b>
Charges	6'190'649.85	5'906'166	284'484	6'104'196.18	86'454
Revenus	-2'563'000.00	-2'409'950	-153'050	-2'543'120.40	-19'880
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>5'908'544.85</b>	<b>5'641'241</b>	<b>267'304</b>	<b>5'754'644.87</b>	<b>153'900</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	37'618.20	36'497	1'121	0.00	37'618
30200 Salaires des enseignants	4'502'978.25	4'335'000	167'978	4'449'374.35	53'604
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-290'000.00	-150'000	-140'000	-196'587.22	-93'413
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	470'000.00	297'000	173'000	337'170.40	132'830
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	51'000.00	30'000	21'000	50'676.60	323
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	300	-300	100.00	-100
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	317'927.80	302'406	15'522	300'903.39	17'024
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	549'192.80	529'600	19'593	554'500.75	-5'308
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	15'697.90	15'121	577	15'106.33	592
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	91'632.55	87'194	4'439	86'861.37	4'771
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	128'588.15	121'972	6'616	116'438.85	12'149
30591 Fonds de formation professionnel	4'051.75	3'532	520	3'975.32	76
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	8'607.15	8'066	541	8'228.55	379
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	21'250.30	20'153	1'097	20'575.28	675
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	4'400	-4'400	2'762.00	-2'762
30920 Soldes	0.00	0	0	2'340.00	-2'340
30990 Autres charges de personnel	0.00	0	0	2'218.90	-2'219
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>207'905.00</b>	<b>211'925</b>	<b>-4'020</b>	<b>295'290.30</b>	<b>-87'385</b>
31000 Matériel de bureau	300.00	200	100	947.40	-647
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	3'500.00	4'500	-1'000	4'331.10	-831
31020 Imprimés, publications	26'000.00	29'000	-3'000	25'468.15	532
31030 Littérature spécialisée, magazines	40.00	40	0	73.30	-33
31040 Matériel didactique	36'000.00	36'000	0	31'547.10	4'453
31051 Frais de réception	350.00	350	0	359.75	-10
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0	0	26'006.45	-26'006
31130 Acquisition de matériel informatique	29'500.00	30'500	-1'000	21'974.05	7'526
31180 Immobilisations incorporelles	500.00	1'500	-1'000	0.00	500
31300 Prestations de services de tiers	9'305.00	10'535	-1'230	17'512.60	-8'208
31332 Contrat de prestation informatique	1'710.00	1'700	10	1'700.00	10
31340 Primes d'assurances	4'000.00	4'000	0	4'010.50	-11
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	900.00	300	600	281.35	619
31530 Entretien de matériel informatique	300.00	300	0	300.00	0
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	0.00	0	0	38'055.10	-38'055
31700 Frais de déplacement et autres frais	10'500.00	6'000	4'500	10'336.05	164
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	85'000.00	87'000	-2'000	112'387.40	-27'387
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'000.00</b>	<b>800</b>	<b>200</b>	<b>620.00</b>	<b>380</b>
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'000.00	800	200	620.00	380
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>73'000.00</b>	<b>52'000</b>	<b>21'000</b>	<b>53'597.30</b>	<b>19'403</b>
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	73'000.00	52'000	21'000	53'597.30	19'403
<b>39 Imputations internes</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>43.71</b>	<b>156</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	200.00	200	0	43.71	156
<b>42 Taxes</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'682.50</b>	<b>2'683</b>
42600 Remboursements de tiers	-2'000.00	-2'000	0	-4'682.50	2'683

46120 20 Ecoles	Ecologie des élèves d'autres communes. Varie en fonction des effectifs.
46360 20 Ecoles	Contribution de ProCSVr pour les activités hors cadre.
2120 Degré primaire (cycle 2)	
30200 20 Ecoles	En 2023, le cycle 2 comptait 45.6 classes et 1'504 périodes d'encadrement hebdomadaires. En 2025, 45.5 classes et 1'548 périodes hebdomadaires. A la rentrée 2023, une période "Médias, science informatique et usage" a été introduite en 8e. A la rentrée 2024, augmentation des périodes de formation spéciale, avec l'octroi par le canton d'une classe supplémentaire. La variation du coût est également due à l'évolution des salaires (renchérissement 4.43% entre 2023 et 2025, échelons et renouvellement des enseignants).
	Charge aléatoire remboursée par le canton.
	Dès la rentrée 2024, des périodes d'appui exceptionnel sont octroyées aux élèves qui ne peuvent bénéficier de mesures renforcées (12 périodes). L'augmentation du coût est également due à l'évolution des salaires (renchérissement 4.43% entre 2023 et 2025, échelons et renouvellement des enseignants).
30209 20 Ecoles	Recettes supplémentaires à mettre en lien avec l'augmentation des remplacements (20120-3030041).
30300 20 Ecoles	Fortes augmentations des remplacements depuis janvier 2024 (moyenne janvier-août 2024 : CHF 32'000 par mois contre CHF 23'000 en 2023).
31040 20 Ecoles	Le budget varie en fonction des effectifs.
31110 20 Ecoles	Remplacement de machines/outils défectueux et de consommables (pinces coupantes, serre-joints, équerres, ponceuses, etc.) : CHF 4'800. Achat de 3 scies à chantourner (CHF 2'810) pour les salles d'AMB de Montmollin, La Côtière et Savagnier.
31130 20 Ecoles	Acquisition de 3 tablettes, renouvellement de 10 tablettes, achat d'un écran pour une classe et remplacement de 5 beamers défectueux ayant plus de 10 ans par des écrans.
31300 20 Ecoles	Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.
31700 20 Ecoles	Augmentation du nombre d'enseignants qui suivent des formations, MAES notamment.
31710 20 Ecoles	Pour les cycles 1 et 2, le budget par élève à charge de la Commune pour toutes les activités est de CHF 119.50. Les recettes liées aux activités hors cadre figurent dans les comptes 4260041 (CHF 2'000) et 4636000 (CHF 5'904).
36120 20 Ecoles	Ecologie des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, élèves en CRP-Centre régional de performance, déménagements en cours d'année, etc. ).
42600 20 Ecoles	Recettes difficilement prévisibles, car elle varie en fonction des d'activités hors cadre organisées par les enseignants. Elles représentent des financements supplémentaires pour les activités qui sont également comptabilisées dans le compte de charge 3171000.
46120 20 Ecoles	Ecologie des élèves d'autres communes. Varie en fonction des effectifs.
46360 20 Ecoles	Contribution de ProCSVr pour les activités hors cadre.

		Budget 2025				
Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'561'000.00</b>	<b>-2'407'950</b>	<b>-153'050</b>	<b>-2'538'437.90</b>	<b>-22'562</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-20'000.00	-21'000	1'000	-48'534.15	28'534
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-41'000.00	-9'000	-32'000	-21'975.65	-19'024
46310	Subventions des cantons et des concordats	-2'494'000.00	-2'371'850	-122'150	-2'435'331.70	-58'668
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-6'000.00	-6'100	100	-32'596.40	26'596
<b>212</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>5'203'805.00</b>	<b>4'919'765</b>	<b>284'040</b>	<b>4'722'724.55</b>	<b>481'080</b>
	Charges	9'134'705.00	8'633'065	501'640	8'483'469.20	651'236
	Revenus	-3'930'900.00	-3'713'300	-217'600	-3'760'744.65	-170'155
<b>2120</b>	<b>Degré primaire (Cycle 2)</b>	<b>5'203'805.00</b>	<b>4'919'765</b>	<b>284'040</b>	<b>4'722'724.55</b>	<b>481'080</b>
	Charges	9'134'705.00	8'633'065	501'640	8'483'469.20	651'236
	Revenus	-3'930'900.00	-3'713'300	-217'600	-3'760'744.65	-170'155
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'833'000.00</b>	<b>8'336'600</b>	<b>496'400</b>	<b>8'092'219.50</b>	<b>740'781</b>
30200	Salaires des enseignants	6'846'000.00	6'542'000	304'000	6'310'107.35	535'893
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-280'000.00	-160'000	-120'000	-182'932.85	-97'067
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	451'000.00	251'000	200'000	322'631.95	128'368
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	59'000.00	60'000	-1'000	59'323.05	-323
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0.00	300	-300	0.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	480'000.00	447'000	33'000	425'727.09	54'273
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	870'000.00	810'000	60'000	785'173.95	84'826
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'000.00	22'500	1'500	21'449.05	2'551
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	138'000.00	128'000	10'000	122'998.74	15'001
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	194'000.00	180'000	14'000	165'873.25	28'127
30591	Fonds de formation professionnel	6'000.00	5'500	500	5'632.31	368
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	13'000.00	12'000	1'000	11'655.04	1'345
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	32'000.00	30'000	2'000	29'134.42	2'866
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	8'300	-8'300	9'892.25	-9'892
30920	Soldes	0.00	0	0	2'340.00	-2'340
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	3'213.90	-3'214
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>252'555.00</b>	<b>258'315</b>	<b>-5'760</b>	<b>322'819.80</b>	<b>-70'265</b>
31000	Matériel de bureau	300.00	200	100	0.00	300
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'500.00	4'500	-1'000	4'663.90	-1'164
31020	Imprimés, publications	26'000.00	29'000	-3'000	24'662.25	1'338
31030	Littérature spécialisée, magazines	40.00	40	0	73.30	-33
31040	Matériel didactique	41'000.00	39'000	2'000	36'482.90	4'517
31051	Frais de réception	350.00	350	0	340.00	10
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0	0	16'917.25	-16'917
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'650.00	4'700	2'950	4'649.05	3'001
31130	Acquisition de matériel informatique	33'500.00	33'500	0	24'224.75	9'275
31180	Immobilisations incorporelles	500.00	1'500	-1'000	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	8'205.00	14'225	-6'020	6'002.95	2'202
31332	Contrat de prestation informatique	1'710.00	1'700	10	1'700.00	10
31340	Primes d'assurances	5'400.00	5'300	100	5'240.65	159
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	4'600.00	4'000	600	4'693.10	-93
31530	Entretien de matériel informatique	300.00	300	0	576.80	-277
31700	Frais de déplacement et autres frais	9'500.00	5'000	4'500	9'147.80	352
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	110'000.00	115'000	-5'000	183'445.10	-73'445
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>49'000.00</b>	<b>38'000</b>	<b>11'000</b>	<b>68'429.90</b>	<b>-19'430</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	49'000.00	38'000	11'000	68'429.90	-19'430
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>150.00</b>	<b>150</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>150</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	150.00	150	0	0.00	150
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>-2'000</b>	<b>0</b>	<b>-26'813.55</b>	<b>24'814</b>
42600	Remboursements de tiers	-2'000.00	-2'000	0	-26'813.55	24'814
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-3'928'900.00</b>	<b>-3'711'300</b>	<b>-217'600</b>	<b>-3'733'931.10</b>	<b>-194'969</b>
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-80'000.00	-110'000	30'000	-166'805.60	86'806
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-34'000.00	-47'000	13'000	-37'470.40	3'470
46300	Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-2'287.40	2'287
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'806'000.00	-3'545'100	-260'900	-3'471'465.70	-334'534
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-8'900.00	-9'200	300	-55'902.00	47'002

2130 Degré secondaire (cycle 3)

En 2023, le cycle 3 comptait 35.4 classes et 1'494 périodes d'encadrement hebdomadaires. En 2025, 37 classes et 1'580.5 périodes hebdomadaires. A la rentrée 2024, une période "Médias, science informatique et usage" a été introduite en 9e. A la rentrée 2024, ouverture d'une classe de formation spéciale supplémentaire. L'augmentation du coût est également due à l'évolution des salaires (renchérissement 4.43% entre 2023 et 2025, échelons et renouvellement des enseignants).

Charge aléatoire remboursée par le canton.

Le budget varie en fonction des effectifs.

31040 20 Ecoles

Remplacement de 22 ordinateurs incompatibles avec Windows 11, achat de 10 ordinateurs pour les options, acquisition de 3 tablettes, renouvellement de 10 tablettes, achat d'un écran pour une classe et remplacement de 5 beamers défectueux ayant plus de 10 ans par des écrans.

31130 20 Ecoles

Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.

31300 20 Ecoles

Redevance de l'OISO pour les ordinateurs (CHF 51'000). Entretien et réparation des moyens de projection (CHF 1'000).

31530 20 Ecoles

Le budget prévoit CHF 346'000 de charges et CHF 162'055 de revenus - comptes 4260041 (CHF 114'875), 463000 (CHF 27'200), 4631000 (CHF 13'600) et 4636000 (CHF 6'380). Ainsi, le montant à charge de la Commune est de CHF 183'945.

31710 20 Ecoles

Ecolage des élèves scolarisés dans d'autres cercles (élèves de Chaumont, déménagements en cours d'année, etc.).

36120 20 Ecoles

Facturation économie familiale, mentors, etc.

42600 20 Ecoles

Recettes qui varient en fonction du nombre d'élèves qui partent en camp.

Ecolage des élèves d'autres communes. Varie en fonction des effectifs.

46120 20 Ecoles

Subventions attendues pour les camps blancs (selon effectifs).

46300 20 Ecoles

Subventions attendues pour les camps blancs en fonction des effectifs.

46310 20 Ecoles

Contribution de ProCSVR pour les activités hors cadre (CHF 6'380) et subvention de la HEP pour la formation 180 degrés de 40 enseignants (CHF 5'000).

46360 20 Ecoles



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>213 Degré secondaire</b>	<b>6'007'640.00</b>	<b>5'565'765</b>	<b>441'875</b>	<b>5'555'815.57</b>	<b>451'824</b>
Charges	10'491'540.00	9'779'315	712'225	9'664'527.95	827'012
Revenus	-4'483'900.00	-4'213'550	-270'350	-4'108'712.38	-375'188
<b>2130 Degré secondaire (Cycle 3)</b>	<b>6'007'640.00</b>	<b>5'565'765</b>	<b>441'875</b>	<b>5'555'815.57</b>	<b>451'824</b>
Charges	10'491'540.00	9'779'315	712'225	9'664'527.95	827'012
Revenus	-4'483'900.00	-4'213'550	-270'350	-4'108'712.38	-375'188
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>9'603'000.00</b>	<b>8'881'500</b>	<b>721'500</b>	<b>8'785'452.18</b>	<b>817'548</b>
30200 Salaires des enseignants	7'562'000.00	7'149'000	413'000	6'921'870.35	640'130
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-240'000.00	-350'000	110'000	-217'047.78	-22'952
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	317'000.00	243'000	74'000	298'189.20	18'811
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	60'000.00	55'000	5'000	59'629.00	371
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	1'500.00	1'500	0	1'550.00	-50
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	518'000.00	486'000	32'000	461'011.99	56'988
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	945'000.00	880'000	65'000	868'207.40	76'793
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	26'000.00	24'500	1'500	22'961.05	3'039
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	149'000.00	140'000	9'000	132'903.95	16'096
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	209'000.00	196'000	13'000	177'148.85	31'851
30591 Fonds de formation professionnel	6'500.00	6'000	500	6'091.88	408
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	14'000.00	13'000	1'000	12'589.49	1'411
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	35'000.00	33'000	2'000	31'476.00	3'524
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0.00	4'500	-4'500	4'180.00	-4'180
30990 Autres charges de personnel	0.00	0	0	4'690.80	-4'691
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>646'340.00</b>	<b>657'615</b>	<b>-11'275</b>	<b>653'281.75</b>	<b>-6'942</b>
31000 Matériel de bureau	1'000.00	2'288.15	-600	2'288.15	-1'288
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	11'600.00	12'000	-400	11'850.80	-251
31020 Imprimés, publications	35'000.00	33'000	2'000	37'123.75	-2'124
31030 Littérature spécialisée, magazines	40.00	40	0	73.40	-33
31040 Matériel didactique	91'000.00	91'000	0	95'350.30	-4'350
31051 Frais de réception	1'300.00	1'000	300	1'277.60	22
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0	0	27'477.75	-27'478
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	5'100.00	8'600	-3'500	9'446.50	-4'347
31130 Acquisition de matériel informatique	67'000.00	66'500	500	40'514.95	26'485
31180 Immobilisations incorporelles	2'200.00	3'000	-800	2'000.00	200
31300 Prestations de services de tiers	6'670.00	6'575	95	1'394.50	5'276
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	200.00	-200
31332 Contrat de prestation informatique	3'130.00	3'150	-20	3'212.95	-83
31340 Primes d'assurances	5'800.00	5'850	-50	5'835.60	-36
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0.00	0	0	-3'492.10	3'492
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	8'000.00	7'300	700	8'312.30	-312
31530 Entretien de matériel informatique	52'000.00	51'500	500	45'359.85	6'640
31700 Frais de déplacement et autres frais	10'500.00	12'500	-2'000	10'613.95	-114
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	346'000.00	354'000	-8'000	354'441.50	-8'442
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>16'000.00</b>	<b>16'000</b>	<b>0</b>	<b>16'643.95</b>	<b>-644</b>
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	10'000.00	10'000	0	10'490.25	-490
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'000.00	6'000	0	6'153.70	-154
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>225'000.00</b>	<b>223'000</b>	<b>2'000</b>	<b>207'976.68</b>	<b>17'023</b>
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	225'000.00	223'000	2'000	207'976.68	17'023
<b>39 Imputations internes</b>	<b>1'200.00</b>	<b>1'200</b>	<b>0</b>	<b>1'173.39</b>	<b>27</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'200.00	1'200	0	1'173.39	27
<b>42 Taxes</b>	<b>-138'900.00</b>	<b>-140'500</b>	<b>1'600</b>	<b>-154'814.65</b>	<b>15'915</b>
42600 Remboursements de tiers	-138'900.00	-140'500	1'600	-154'814.65	15'915
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-4'345'000.00</b>	<b>-4'073'050</b>	<b>-271'950</b>	<b>-3'953'897.73</b>	<b>-391'102</b>
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-154'000.00	-90'000	-64'000	-141'721.48	-12'279
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-34'000.00	-80'000	46'000	-40'888.25	6'888
46300 Subventions de la Confédération	-28'000.00	-29'000	1'000	-29'150.00	1'150
46310 Subventions des cantons et des concordats	-4'117'600.00	-3'867'350	-250'250	-3'740'748.70	-376'851
46360 Subventions des organisations privées à but ..	-11'400.00	-6'700	-4'700	-1'389.30	-10'011

## 2170 Bâtiments scolaires

31010 23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
	Produits chimiques pour la piscine de la Fontenelle
31100 20 Ecoles	Le CSVR compte 225 salles, dont 143 salles de classe et 82 salles spéciales (activités créatrices manuelles, arts visuels, économie familiale, musique, bibliothèques, salles multimédia, salles des maîtres, etc.). Jusqu'en 2023, ces charges étaient imputées dans les fonctionnelles 20211 à 202130.
31300 23 Loisirs, sports	Contrôles de la qualité de l'eau pour la piscine de la Fontenelle
	Abonnement Internet pour la salle de spectacles de Fontainemelon
	Cotisation à l'association des piscines romandes
31440 20 Ecoles	Câblage et installation de prises pour dix ordinateurs au cycle 3 (CHF 14'000), câblage des antennes WIFI dans les classes (CHF 14'000), budget de CHF 2'000 pour peinture de classe et divers travaux d'artisans (électricien, menuisier, etc.).
23 Loisirs, sports	CHF 5'000 Entretien des terrains de sports extérieurs. CHF 2'000 Entretien piscine de la Fontenelle
	CHF 5'000 contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal. CHF 1'000 maintenance annuelle minimum du matériel scénique des diverses salles de spectacles sur tout le territoire communal. CHF 15'500 maintenance annuelle piscine. CHF 4'000 Contrat de maintenance triennal de la salle de spectacles de Fontainemelon. CHF 2'000 réparation patch lumières salles de spectacles de Fontainemelon. CHF 7'500 réparation du terrain synthétique multisport de la Fontenelle
31510 23 Loisirs, sports	
31600 20 Ecoles	Location de salles de classe/gymnastique/piscine.
33004 11 Finances	Evolution en fonction des investissements prévus.
38930 11 Finances	Préfinancement destiné à l'agrandissement du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane.
44700 23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>217 Bâtiments scolaires</b>	<b>5'451'607.35</b>	<b>5'500'811</b>	<b>-49'204</b>	<b>4'773'859.19</b>	<b>677'748</b>
Charges	7'057'082.35	7'077'136	-20'054	6'390'106.59	666'976
Revenus	-1'605'475.00	-1'576'325	-29'150	-1'616'247.40	10'772
<b>2170 Bâtiments scolaires</b>	<b>5'451'607.35</b>	<b>5'500'811</b>	<b>-49'204</b>	<b>4'773'859.19</b>	<b>677'748</b>
Charges	7'057'082.35	7'077'136	-20'054	6'390'106.59	666'976
Revenus	-1'605'475.00	-1'576'325	-29'150	-1'616'247.40	10'772
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'259'167.35</b>	<b>1'213'641</b>	<b>45'526</b>	<b>1'185'282.65</b>	<b>73'885</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'003'300.40	965'672	37'628	964'148.10	39'152
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	-5'905.00	5'905
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-23'239.05	23'239
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	6'945.40	8'086	-1'141	9'692.65	-2'747
30430 Indemnités de logement	1'490.40	1'490	0	1'490.40	0
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	6'164.40	6'392	-228	6'851.90	-688
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	66'300.55	63'797	2'504	62'382.75	3'918
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	109'447.80	104'588	4'860	105'161.15	4'287
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	12'688.00	12'780	-92	14'705.75	-2'018
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	19'113.40	18'390	723	17'984.90	1'129
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	26'807.65	25'796	1'012	25'219.15	1'589
30591 Fonds de formation professionnel	873.85	842	32	824.80	49
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	1'811.10	1'742	69	1'704.45	107
30593 Caisse de remplacement et fonds de formati...	4'224.40	4'066	158	4'260.70	-36
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>1'657'915.00</b>	<b>1'739'295</b>	<b>-81'380</b>	<b>1'530'076.85</b>	<b>127'838</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	115'500.00	124'000	-8'500	104'084.25	11'416
31100 Acquisition de meubles, machines et apparei...	77'000.00	98'000	-21'000	0.00	77'000
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules...	14'800.00	23'000	-8'200	25'950.65	-11'151
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	3'000.00	2'500	500	2'813.15	187
31200 Alimentation et élimination	830'000.00	891'800	-61'800	940'959.65	-110'960
31300 Prestations de services de tiers	100'405.00	119'735	-19'330	111'265.35	-10'860
31340 Primes d'assurances	104'010.00	104'660	-650	104'436.30	-426
31400 Entretien des terrains	2'500.00	3'000	-500	0.00	2'500
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	296'700.00	252'000	44'700	164'278.40	132'422
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	71'700.00	73'000	-1'300	61'164.25	10'536
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	40'000.00	46'100	-6'100	13'020.00	26'980
31700 Frais de déplacement et autres frais	2'300.00	1'500	800	2'104.85	195
<b>33 Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>2'909'000.00</b>	<b>2'900'000</b>	<b>9'000</b>	<b>2'949'730.40</b>	<b>-40'730</b>
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d...	2'902'000.00	2'893'200	8'800	2'926'120.70	-24'121
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	7'000.00	6'800	200	23'609.70	-16'610
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>495'000.00</b>	<b>495'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>495'000</b>
38930 Attributions aux préfinancements du capital p...	495'000.00	495'000	0	0.00	495'000
<b>39 Imputations internes</b>	<b>736'000.00</b>	<b>729'200</b>	<b>6'800</b>	<b>725'016.69</b>	<b>10'983</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	736'000.00	729'200	6'800	725'016.69	10'983
<b>42 Taxes</b>	<b>-2'200.00</b>	<b>-5'050</b>	<b>2'850</b>	<b>-8'185.10</b>	<b>5'985</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-1'200.00	-1'200	0	-1'920.00	720
42500 Ventes	-1'000.00	-850	-150	-1'067.00	67
42600 Remboursements de tiers	0.00	-3'000	3'000	-5'198.10	5'198
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-352'000.00</b>	<b>-320'000</b>	<b>-32'000</b>	<b>-356'786.00</b>	<b>4'786</b>
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-255'000.00	-245'000	-10'000	-261'091.00	6'091
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-95'000.00	-75'000	-20'000	-93'535.00	-1'465
44790 Autres produits des biens-fonds PA	-2'000.00	0	-2'000	-2'160.00	160
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'251'275.00</b>	<b>-1'251'275</b>	<b>0</b>	<b>-1'251'276.30</b>	<b>1</b>
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem...	-1'251'275.00	-1'251'275	0	-1'251'276.30	1
<b>218 Accueil de jour</b>	<b>2'452'859.05</b>	<b>2'094'856</b>	<b>358'003</b>	<b>1'661'555.98</b>	<b>791'303</b>
Charges	5'158'459.05	4'504'857	653'602	3'940'726.25	1'217'733
Revenus	-2'705'600.00	-2'410'000	-295'600	-2'279'170.27	-426'430
<b>2180 Accueil de jour</b>	<b>2'452'859.05</b>	<b>2'094'856</b>	<b>358'003</b>	<b>1'661'555.98</b>	<b>791'303</b>

## 2180 Accueil de jour

30000	10 Chancellerie	Commission d'accueil parascolaire. Montant de CHF 200 par accueil
31000	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de CHF 500 par site pour le matériel d'exploitation, CHF 300 par site pour la pharmacie, CHF 500 par site pour les produits de nettoyage
31010	21 Accueil pré et parascolaire	Montant liés aux impressions du copieur et divers journaux imprimés
31020	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de CHF 50 par place d'accueil basé sur un total de 285 places
31040	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de CHF 1'680 par place d'accueil, basé sur un total 243 places de janvier à juillet et de 285 places de août à décembre
31050	21 Accueil pré et parascolaire	Achat de mobilier divers, remplacement de matériel obsolète et nouveaux aménagements pour les places supplémentaires à créer (Montmolin, Vilars, Les Geneveys-sur-Coffrane, Cernier et les Hauts-Geneveys (voir rapport contre-projet))
31100	21 Accueil pré et parascolaire	Développements divers de l'outil Geco 4
31180	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de diverses prestations de tiers pour interventions dans les structures
31300	21 Accueil pré et parascolaire	Frais divers de redevances téléphoniques et liaisons informatiques
31302	21 Accueil pré et parascolaire	Frais de déplacements des élèves entre école et parascolaire notamment pour Savagnier-Vilars et Boudevilliers-Fontaines Frais médecin conseil situations diverses
31310	21 Accueil pré et parascolaire	Evaluation financière sur les coûts nets supplémentaires liés au développement du projet MAE en fonction de l'éventuelle mise en oeuvre à partir d'août 2025
31370	21 Accueil pré et parascolaire	Redevances diverses cantonales et fédérales
31510	21 Accueil pré et parascolaire	Entretien appareils divers
31580	21 Accueil pré et parascolaire	Maintenance logiciel Etic + Geco4
31600	21 Accueil pré et parascolaire	Loyers des diverses structures dont un loyer externe Para'chouette aux Geneveys-sur-Coffrane (36'000) et tenant compte des loyers supplémentaires en lien avec l'augmentation de places
31700	21 Accueil pré et parascolaire	Déplacement du personnel en lien aux achats, séances et autres.
31710	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de CHF 30 par place d'accueil sur un total de 243 places jusqu'en juillet et 285 places dès août pour les diverses animations
36350	21 Accueil pré et parascolaire	Augmentation en lien à la création de nouvelles places d'accueils à VDR dès août 2025
42100	21 Accueil pré et parascolaire	Augmentation en lien à la création de nouvelles places d'accueils à VDR.
42400	21 Accueil pré et parascolaire	Augmentation en lien à la création de nouvelles places d'accueils à VDR dès août 2025
42600	21 Accueil pré et parascolaire	Retour sur bénéfice des institution privées CHF 65'000. Imputation interne du personnel BEP pour école CHF 167'000
46120	21 Accueil pré et parascolaire	Subventionnement communal selon capacités contributives des parents dès août 2025
46300	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de subvention fédéral en lien à l'augmentation de places à VDR
46310	21 Accueil pré et parascolaire	Montant de subvention en lien à l'augmentation de places à VDR dès août 2025
		Subvention EBS (enfants à besoins spécifiques)



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
Charges	5'158'459.05	4'504'857	653'602	3'940'726.25	1'217'733	
Revenus	-2'705'600.00	-2'410'000	-295'600	-2'279'170.27	-426'430	
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'677'129.05</b>	<b>2'115'516</b>	<b>561'613</b>	<b>1'969'397.75</b>	<b>707'731</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	2'000.00	800	1'200	650.00	1'350
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	2'162'505.90	1'708'138	454'368	1'606'597.75	555'908
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	29'067.00	-29'067
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-38'965.80	38'966
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	18'103.50	18'602	-499	21'135.20	-3'032
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	9'515.00	2'180	7'335	1'120.00	8'395
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	143'108.50	112'510	30'599	102'478.80	40'630
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	220'732.80	178'306	42'427	160'178.75	60'554
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	7'411.25	5'753	1'658	5'268.05	2'143
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	41'256.55	32'487	8'770	29'546.25	11'710
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	57'576.75	44'994	12'583	41'036.05	16'541
30591	Fonds de formation professionnel	1'888.80	1'488	401	1'353.00	536
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	3'908.80	3'077	831	2'798.85	1'110
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	9'121.20	7'181	1'940	6'998.70	2'123
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	135.15	-135
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>856'250.00</b>	<b>839'240</b>	<b>17'010</b>	<b>575'070.05</b>	<b>281'180</b>
31000	Matériel de bureau	8'600.00	7'200	1'400	11'579.30	-2'979
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	12'400.00	12'400	0	9'559.35	2'841
31020	Imprimés, publications	1'500.00	1'500	0	1'460.80	39
31040	Matériel didactique	14'250.00	12'000	2'250	5'796.95	8'453
31050	Denrées alimentaires	438'000.00	406'500	31'500	322'355.60	115'644
31100	Acquisition de meubles, machines et apparei...	55'000.00	8'500	46'500	20'679.25	34'321
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules...	0.00	0	0	1'500.00	-1'500
31130	Acquisition de matériel informatique	11'300.00	10'000	-1'300	0.00	11'300
31180	Immobilisations incorporelles	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
31200	Alimentation et élimination	13'900.00	13'300	600	17'034.30	-3'134
31300	Prestations de services de tiers	38'500.00	37'700	800	36'587.75	1'912
31302	Médecin / dentiste scolaire	500.00	500	0	0.00	500
31310	Planifications et projections de tiers	15'000.00	105'700	-90'700	0.00	15'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ...	0.00	0	0	400.00	-400
31332	Contrat de prestation informatique	17'800.00	15'760	2'040	0.00	17'800
31340	Primes d'assurances	1'400.00	1'100	300	1'106.40	294
31370	Impôts et taxes	2'000.00	2'000	0	2'617.50	-618
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00	0	5'000	581.25	4'419
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ...	0.00	0	0	1'295.20	-1'295
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e...	1'000.00	500	500	1'242.70	-243
31530	Entretien de matériel informatique	3'600.00	3'550	50	0.00	3'600
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	28'300.00	27'780	520	11'502.00	16'798
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	170'000.00	159'550	10'450	121'860.20	48'140
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'000.00	6'000	0	6'111.15	-111
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	7'900.00	7'300	600	1'793.35	6'107
31810	Pertes sur créances effectives	600.00	400	200	7.00	593
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>188.65</b>	<b>-189</b>
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ...	0.00	0	0	188.65	-189
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'625'000.00</b>	<b>1'550'000</b>	<b>75'000</b>	<b>1'395'992.25</b>	<b>229'008</b>
36350	Subventions aux entreprises privées	1'625'000.00	1'550'000	75'000	1'395'992.25	229'008
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>80.00</b>	<b>100</b>	<b>-20</b>	<b>77.55</b>	<b>2</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ...	80.00	100	-20	77.55	2
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'269'600.00</b>	<b>-1'030'000</b>	<b>-239'600</b>	<b>-1'040'621.24</b>	<b>-228'979</b>
42100	Emoluments administratifs	-17'600.00	-15'000	-2'600	-12'840.00	-4'760
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-1'020'000.00	-950'000	-70'000	-886'104.20	-133'896
42600	Remboursements de tiers	-232'000.00	-65'000	-167'000	-141'677.04	-90'323
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen...</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-14'748.05</b>	<b>14'748</b>
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-14'748.05	14'748
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'436'000.00</b>	<b>-1'380'000</b>	<b>-56'000</b>	<b>-1'223'800.98</b>	<b>-212'199</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy...	-805'000.00	-750'000	-55'000	-690'252.90	-114'747
46300	Subventions de la Confédération	-40'000.00	0	-40'000	-39'111.53	-888
46310	Subventions des cantons et des concordats	-555'000.00	-600'000	45'000	-464'436.55	-90'563

46311 21 Accueil pré et parascolaire	Montant de CHF 6'000 par apprenti x 6
2190 Direction et administration des écoles	
30000 10 Chancellerie	Commissions d'écoles. Formation continue de la direction et formations des trois nouveaux collaborateurs du service socio-éducatif sur des thématiques actuelles.
30900 20 Ecoles	
30990 20 Ecoles	Dès 2024, les charges de personnel sont imputées uniquement dans cette fonctionnelle. Le CSVR compte environ 245 enseignants mensualisés et 21 collaborateurs administratifs.
31580 20 Ecoles	Frais d'exploitation SAP HR (CHF 32'500) et divers logiciels (CHF 1'500).



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
46311 Subventions du fonds de formation apprentis	-36'000.00	-30'000	-6'000	-30'000.00	-6'000
<b>219 Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs</b>	<b>2'995'047.70</b>	<b>3'218'701</b>	<b>-223'653</b>	<b>2'919'413.59</b>	<b>75'634</b>
Charges	3'041'047.70	3'260'703	-219'655	2'972'085.49	68'962
Revenus	-46'000.00	-42'000	-4'000	-52'671.90	6'672
<b>2190 Direction et administration des écoles</b>	<b>1'483'512.80</b>	<b>1'734'379</b>	<b>-250'866</b>	<b>1'551'684.11</b>	<b>-68'171</b>
Charges	1'498'512.80	1'752'880	-254'368	1'566'738.11	-68'225
Revenus	-15'000.00	-18'500	3'500	-15'054.00	54
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'389'957.80</b>	<b>1'638'175</b>	<b>-248'217</b>	<b>1'496'958.61</b>	<b>-107'001</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	3'000.00	1'500	1'500	2'250.00	750
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'246'382.30	1'219'813	26'569	1'194'859.00	51'523
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	-7'144.00	7'144
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-965.54	966
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	1'500.00	7'170	-5'670	9'025.40	-7'525
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	1'920.00	1'920	0	1'280.00	640
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	32'453.60	109'366	-76'912	78'425.75	-45'972
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	54'406.80	197'332	-142'925	145'717.80	-91'311
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	1'635.00	2'980	-1'345	3'887.65	-2'253
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	9'355.20	34'142	-24'787	22'696.15	-13'341
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	13'122.05	32'483	-19'361	31'833.05	-18'711
30591 Fonds de formation professionnel	428.90	1'414	-985	1'038.85	-610
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	886.25	3'056	-2'170	2'150.50	-1'264
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	2'067.70	8'999	-6'931	5'376.70	-3'309
30900 Formation et perfectionnement du personnel	8'200.00	4'900	3'300	3'300.50	4'900
30990 Autres charges de personnel	14'600.00	13'100	1'500	3'226.80	11'373
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>108'555.00</b>	<b>114'704</b>	<b>-6'149</b>	<b>69'779.50</b>	<b>38'776</b>
31000 Matériel de bureau	3'100.00	2'900	200	5'130.65	-2'031
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	198.75	-199
31020 Imprimés, publications	4'400.00	3'900	500	4'184.80	215
31030 Littérature spécialisée, magazines	490.00	440	50	439.00	51
31051 Frais de réception	2'700.00	2'700	0	1'871.10	829
31180 Immobilisations incorporelles	0.00	1'500	-1'500	0.00	0
31300 Prestations de services de tiers	5'630.00	6'880	-1'250	6'125.70	-496
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ...	14'200.00	14'200	0	12'752.75	1'447
31332 Contrat de prestation informatique	21'785.00	24'994	-3'209	282.25	21'503
31340 Primes d'assurances	1'800.00	1'800	0	1'813.10	-13
31370 Impôts et taxes	150.00	150	0	145.50	5
31530 Entretien de matériel informatique	5'500.00	5'420	80	0.00	5'500
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	46'100.00	47'320	-1'220	33'922.55	12'177
31700 Frais de déplacement et autres frais	2'700.00	2'500	200	2'913.35	-213
<b>42 Taxes</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-18'500</b>	<b>3'500</b>	<b>-13'200.00</b>	<b>-1'800</b>
42600 Remboursements de tiers	-15'000.00	-18'500	3'500	-13'200.00	-1'800
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'854.00</b>	<b>1'854</b>
46300 Subventions de la Confédération	0.00	0	0	-1'854.00	1'854
<b>2192 Ecole obligatoire, autres</b>	<b>1'511'534.90</b>	<b>1'484'322</b>	<b>27'213</b>	<b>1'367'729.48</b>	<b>143'805</b>
Charges	1'542'534.90	1'507'822	34'712	1'405'347.38	137'188
Revenus	-31'000.00	-23'500	-7'500	-37'617.90	6'618
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>650'449.90</b>	<b>605'112</b>	<b>45'338</b>	<b>516'885.93</b>	<b>133'564</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	153'861.60	259'858	-105'996	206'995.40	-53'134
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	-4'866.00	4'866
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-5'385.40	5'385
30200 Salaires des enseignants	332'424.45	228'789	103'635	208'149.80	124'275
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	3'360.00	4'373	-1'013	4'615.60	-1'256
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	32'050.55	31'962	89	25'110.14	6'940
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	50'289.60	53'828	-3'538	40'161.67	10'128
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	1'579.10	1'588	-9	1'183.77	395
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	9'239.65	9'231	9	7'219.16	2'020
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	10'802.90	11'043	-240	8'085.64	2'717
30591 Fonds de formation professionnel	423.55	423	1	322.25	101

2192 Ecole obligatoire, autres

Dès 2025, les frais de formation seront imputés dans la fonctionnelle 202192 et plus dans les cycles. Ce budget prévoit les formations usuelles (MAES en enseignement spécialisé, formations J&S, formations continues de la HEP, etc.). Un budget de CHF 14'000 servira à la formation d'enseignants en « 180° - Approche systémique stratégique selon l'Ecole de Palo Alto ». Face à la complexité et la diversité des situations à gérer en classe, le travail sur la posture de l'enseignant est primordiale (Ligne de force déterminée d'Ecole en Action). Cette formation sera subventionnée par la HEP (CHF 5'000 : 202130-4636000). Un budget de CHF 4'660 est prévu pour la formation des 14 enseignants qui superviseront les apprentis assistant socio-éducatif.

30900 20 Ecoles

Soldes des civilistes, selon coût des années précédentes.

30920 20 Ecoles

Le budget pour le matériel permettant de recouvrir les livres des bibliothèques était insuffisant.

31000 20 Ecoles

Bus pour le TEKI.

31010 20 Ecoles

Augmentation du coût des repas (CHF 8.20 à CHF 8.90) ainsi que du nombre de repas vendus. A mettre en relation avec l'augmentation des recettes (202192-425000).

31050 20 Ecoles

Abonnements téléphoniques pour le personnel socio-éducatif et pour les responsables de l'Espace Ressource.

31300 20 Ecoles

Budget plus conséquent en raison de courses supplémentaires, de la nécessité d'avoir des bus avec une plus grande capacité pour certains trajets, de l'augmentation de l'indice des coûts de transport (ASTAG) et de l'augmentation de la TVA.

31340 20 Ecoles

Prime pour le bus du TEKI.

31370 20 Ecoles

Taxes pour le bus du TEKI.

31510 20 Ecoles

Entretien bus TEKI.

42500 20 Ecoles

Dès 2024, augmentation du nombre de repas vendus à la Fontenelle et du prix de vente (CHF 8.00 à CHF 8.90). A mettre en relation avec le 202192-3105000.

2200 Ecoles spéciales

36140 20 Ecoles

Frais de scolarisation des élèves en écoles spécialisées. Budget selon coûts des années précédentes.

2300 Formation professionnelle initiale

36110 24 Guichet social régional

Selon informations cantonales



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	875.60	875	1	666.05	210
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'042.90	2'042	1	1'664.55	378
30900 Formation et perfectionnement du personnel	35'200.00	0	35'200	0.00	35'200
30920 Soldes	18'000.00	0	18'000	22'525.90	-4'526
30990 Autres charges de personnel	300.00	1'100	-800	437.40	-137
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>892'085.00</b>	<b>902'710</b>	<b>-10'625</b>	<b>888'461.45</b>	<b>3'624</b>
31000 Matériel de bureau	2'500.00	1'400	1'100	2'508.05	-8
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	2'600.00	2'550	50	205.00	2'395
31040 Matériel didactique	11'000.00	11'000	0	10'300.15	700
31050 Denrées alimentaires	31'500.00	23'000	8'500	27'600.60	3'899
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
31200 Alimentation et élimination	12'500.00	14'000	-1'500	12'442.30	58
31300 Prestations de services de tiers	818'435.00	838'810	-20'375	827'215.90	-8'781
31340 Primes d'assurances	2'100.00	2'000	100	301.10	1'799
31370 Impôts et taxes	650.00	650	0	0.00	650
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0.00	1'000	-1'000	0.00	0
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	3'300.00	3'600	-300	3'209.45	91
31700 Frais de déplacement et autres frais	3'000.00	1'700	1'300	2'913.80	86
31810 Pertes sur créances effectives	1'500.00	1'000	500	1'765.10	-265
<b>42 Taxes</b>	<b>-31'000.00</b>	<b>-23'500</b>	<b>-7'500</b>	<b>-28'129.00</b>	<b>-2'871</b>
42500 Ventes	-28'000.00	-22'000	-6'000	-25'083.00	-2'917
42600 Remboursements de tiers	-3'000.00	-1'500	-1'500	-3'046.00	46
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4'380.65</b>	<b>4'381</b>
44990 Autres revenus financiers	0.00	0	0	-4'380.65	4'381
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'108.25</b>	<b>5'108</b>
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-5'108.25	5'108
<b>22 Ecoles spéciales</b>	<b>642'000.00</b>	<b>672'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>610'210.15</b>	<b>31'790</b>
Charges	642'000.00	672'000	-30'000	610'210.15	31'790
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>220 Ecoles spéciales</b>	<b>642'000.00</b>	<b>672'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>610'210.15</b>	<b>31'790</b>
Charges	642'000.00	672'000	-30'000	610'210.15	31'790
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>2200 Ecoles spéciales</b>	<b>642'000.00</b>	<b>672'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>610'210.15</b>	<b>31'790</b>
Charges	642'000.00	672'000	-30'000	610'210.15	31'790
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>642'000.00</b>	<b>672'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>610'210.15</b>	<b>31'790</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	12'000.00	12'000	0	11'600.35	400
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	630'000.00	660'000	-30'000	598'609.80	31'390
<b>23 Formation professionnelle initiale</b>	<b>285'746.00</b>	<b>269'800</b>	<b>15'946</b>	<b>218'025.65</b>	<b>67'720</b>
Charges	285'746.00	269'800	15'946	218'025.65	67'720
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>230 Formation professionnelle initiale</b>	<b>285'746.00</b>	<b>269'800</b>	<b>15'946</b>	<b>218'025.65</b>	<b>67'720</b>
Charges	285'746.00	269'800	15'946	218'025.65	67'720
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>2300 Formation professionnelle initiale</b>	<b>285'746.00</b>	<b>269'800</b>	<b>15'946</b>	<b>218'025.65</b>	<b>67'720</b>
Charges	285'746.00	269'800	15'946	218'025.65	67'720
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>285'746.00</b>	<b>269'800</b>	<b>15'946</b>	<b>218'025.65</b>	<b>67'720</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	285'746.00	269'800	15'946	218'025.65	67'720

3 Culture, sports et loisirs, églises  
3210 Bibliothèques

31300 22 Culture

Bibliobus (CHF 136'100). Animations dans les bibliothèques (CHF 3'700)

3290 Culture, autres

30000 10 Chancellerie

Commission sports-loisirs-culture.



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>2'730'247.60</b>	<b>2'536'288</b>	<b>193'960</b>	<b>2'251'749.50</b>	<b>478'498</b>
Charges	3'260'257.60	3'036'086	224'172	2'778'297.89	481'960
Revenus	-530'010.00	-499'795	-30'215	-526'548.39	-3'462
<b>32 Culture, autres</b>	<b>538'252.85</b>	<b>483'344</b>	<b>54'909</b>	<b>381'282.15</b>	<b>156'971</b>
Charges	557'252.85	502'346	54'906	387'282.15	169'971
Revenus	-19'000.00	-19'000	0	-6'000.00	-13'000
<b>321 Bibliothèques</b>	<b>178'973.05</b>	<b>212'366</b>	<b>-33'393</b>	<b>184'959.12</b>	<b>-5'986</b>
Charges	178'973.05	212'367	-33'394	184'959.12	-5'986
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>3210 Bibliothèques</b>	<b>178'973.05</b>	<b>212'366</b>	<b>-33'393</b>	<b>184'959.12</b>	<b>-5'986</b>
Charges	178'973.05	212'367	-33'394	184'959.12	-5'986
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>37'473.05</b>	<b>71'666</b>	<b>-34'193</b>	<b>51'136.52</b>	<b>-13'663</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	30'161.30	59'599	-29'438	49'654.80	-19'494
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	-1'596.00	1'596
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0.00	0	0	-5'663.85	5'664
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	2'517.05	3'928	-1'411	2'826.91	-310
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	2'974.20	5'150	-2'176	5'150.40	-2'176
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	121.55	193	-71	141.03	-19
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	725.55	1'132	-406	835.69	-110
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	711.10	1'255	-544	-599.41	1'311
30591 Fonds de formation professionnel	33.35	52	-19	47.00	-14
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	68.80	107	-38	97.15	-28
30593 Caisse de remplacement et fonds de formati...	160.15	250	-90	242.80	-83
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>141'500.00</b>	<b>140'700</b>	<b>800</b>	<b>133'822.60</b>	<b>7'677</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500	0	0.00	500
31051 Frais de réception	1'000.00	1'000	0	140.00	860
31300 Prestations de services de tiers	139'800.00	139'000	800	133'575.40	6'225
31340 Primes d'assurances	100.00	100	0	43.60	56
31700 Frais de déplacement et autres frais	100.00	100	0	63.60	36
<b>322 Concerts et théâtre</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800</b>	<b>0</b>	<b>14'694.03</b>	<b>106</b>
Charges	14'800.00	14'800	0	14'694.03	106
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>3220 Concerts et théâtre</b>	<b>14'800.00</b>	<b>14'800</b>	<b>0</b>	<b>14'694.03</b>	<b>106</b>
Charges	14'800.00	14'800	0	14'694.03	106
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>12'000.00</b>	<b>12'000</b>	<b>0</b>	<b>11'898.00</b>	<b>102</b>
36600 Amortissement planifié, subventions d'investi...	12'000.00	12'000	0	11'898.00	102
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'800.00</b>	<b>2'800</b>	<b>0</b>	<b>2'796.03</b>	<b>4</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ...	2'800.00	2'800	0	2'796.03	4
<b>329 Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>344'479.80</b>	<b>256'178</b>	<b>88'302</b>	<b>181'629.00</b>	<b>162'851</b>
Charges	363'479.80	275'180	88'300	187'629.00	175'851
Revenus	-19'000.00	-19'000	0	-6'000.00	-13'000
<b>3290 Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>344'479.80</b>	<b>256'178</b>	<b>88'302</b>	<b>181'629.00</b>	<b>162'851</b>
Charges	363'479.80	275'180	88'300	187'629.00	175'851
Revenus	-19'000.00	-19'000	0	-6'000.00	-13'000
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>89'954.80</b>	<b>88'683</b>	<b>1'272</b>	<b>84'996.30</b>	<b>4'959</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	1'500.00	1'500	0	325.00	1'175
30010 Paiements à des membres d'autorités et de c...	900.00	900	0	0.00	900
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	68'752.90	69'789	-1'036	65'743.15	3'010

30990 22 Culture	Fête nationale + frais liés à des représentations publiques.
31010 22 Culture	Fête nationale + frais liés à des représentations publiques.
31050 22 Culture	Fête nationale
31300 22 Culture	Cotisations à des associations
	CHF 8'000 Partenariat Culture, CHF 18'000 Fête nationale
31370 22 Culture	Fête nationale
31600 22 Culture	Fête nationale
31610 22 Culture	Fête nationale
36360 22 Culture	Subvention annuelle aux sociétés locales (CHF 18'000) - Fête la Terre (CHF 10'000) - Jardins Musicaux (CHF 29'000) - Poésie en arrosoir (CHF 10'000) - Projets sociétaux ses sociétés locales (CHF 5'000) - Projets soutenus par la commune (CHF 25'000) - Soutien Evologia (CHF 100'000)
42500 22 Culture	Partenariat Culture
44720 22 Culture	Recettes liées au quota communal d'utilisation de la Grange aux Concerts (30 jours à CHF 500)



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	3'425.00	-3'425
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	143.70	230	-86	66.45	77
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	265.60	304	-38	304.00	-38
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'541.90	4'562	-20	4'252.90	289
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'024.80	5'957	1'068	6'618.00	407
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	223.35	212	11	209.45	14
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'309.65	1'329	-19	1'226.15	84
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'518.80	1'419	100	1'443.25	76
30591	Fonds de formation professionnel	60.45	61	-1	56.20	4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	123.80	126	-2	116.35	7
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	289.85	294	-4	290.40	-1
30990	Autres charges de personnel	3'300.00	2'000	1'300	920.00	2'380
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>73'525.00</b>	<b>45'595</b>	<b>27'930</b>	<b>23'432.70</b>	<b>50'092</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'380.00	500	880	340.30	1'040
31050	Denrées alimentaires	1'000.00	1'000	0	804.15	196
31051	Frais de réception	500.00	500	0	124.05	376
31200	Alimentation et élimination	400.00	0	400	0.00	400
31300	Prestations de services de tiers	37'400.00	30'200	7'200	20'718.35	16'682
31340	Primes d'assurances	145.00	145	0	65.70	79
31370	Impôts et taxes	300.00	250	50	170.00	130
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	900.00	1'500	-600	747.00	153
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	30'000.00	10'000	20'000	0.00	30'000
31700	Frais de déplacement et autres frais	500.00	500	0	463.15	37
31900	Prestations en dommages et intérêts	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>197'000.00</b>	<b>138'000</b>	<b>59'000</b>	<b>79'200.00</b>	<b>117'800</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	197'000.00	137'000	60'000	78'200.00	118'800
36990	Redistributions	0.00	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'000.00</b>	<b>2'900</b>	<b>100</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000</b>
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000.00	2'900	100	0.00	3'000
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'000.00</b>	<b>-4'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'000</b>
42500	Ventes	-4'000.00	-4'000	0	0.00	-4'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>0</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>-9'000</b>
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000.00	-15'000	0	-6'000.00	-9'000
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>1'912'839.10</b>	<b>1'768'069</b>	<b>144'770</b>	<b>1'602'688.84</b>	<b>310'150</b>
	Charges	2'416'049.10	2'242'865	173'184	2'108'205.33	307'844
	Revenus	-503'210.00	-474'795	-28'415	-505'516.49	2'306
<b>341</b>	<b>Sports</b>	<b>1'792'746.45</b>	<b>1'650'344</b>	<b>142'402</b>	<b>1'497'662.26</b>	<b>295'084</b>
	Charges	2'268'831.45	2'100'514	168'317	1'975'794.65	293'037
	Revenus	-476'085.00	-450'170	-25'915	-478'132.39	2'047
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>1'792'746.45</b>	<b>1'650'344</b>	<b>142'402</b>	<b>1'497'662.26</b>	<b>295'084</b>
	Charges	2'268'831.45	2'100'514	168'317	1'975'794.65	293'037
	Revenus	-476'085.00	-450'170	-25'915	-478'132.39	2'047
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>723'855.45</b>	<b>678'668</b>	<b>45'187</b>	<b>691'760.60</b>	<b>32'095</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	592'037.60	553'849	38'189	583'010.60	9'027
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-2'517.00	2'517
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-16'227.30	16'227
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	786.40	844	-58	1'314.00	-528
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'178.40	1'540	638	1'524.00	654
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	38'581.10	36'242	2'339	37'415.25	1'166
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	56'338.80	54'139	2'200	54'237.95	2'101
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	4'845.95	3'971	875	5'536.30	-690
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	11'121.50	10'627	495	10'785.95	336
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	12'944.60	12'613	332	11'956.35	988
30591	Fonds de formation professionnel	509.70	487	23	493.60	16
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'053.65	1'007	47	1'021.65	32
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'457.75	2'349	109	2'554.75	-97
30990	Autres charges de personnel	1'000.00	1'000	0	654.50	346

## 3410 Sports

31010 23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour la piscine d'Engollon, le centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, le terrain de football de Fontainemelon et la salle de sports de Dombresson
	Piscines d'Engollon et des Geneveys-sur-Coffrane
31110 23 Loisirs, sports	Achat de matériel pour la maintenance de la piscine d'Engollon (CHF 1'500), achat d'un arroseur pour terrain de football (CHF 4'000)
31120 23 Loisirs, sports	Acquisition de vêtements pour le personnel des piscines
31200 23 Loisirs, sports	CHF 35'000 : eau pour la piscine d'Engollon - CHF 3'000 : évacuation des déchets verts de la piscine d'Engollon - CHF 40'000 : eau pour la piscine des Geneveys-sur-Coffrane - CHF 12'000 : eau pour le terrain de football de Fontainemelon - CHF 2'000 : eau pour les vestiaires de la salle de sports de Dombresson - CHF 5'000 : eau pour les terrains de football de Sous-le-Mont à Dombresson
	CHF 30'000 : piscine d'Engollon - CHF 19'000 : centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane - CHF 3'000 : terrain de football de Fontainemelon
	CHF 9'000 : piscine d'Engollon - CHF 55'000 : centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane - CHF 3'500 : terrain de football de Fontainemelon
31300 23 Loisirs, sports	Prestations de tiers pour la piscine d'Engollon, le centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, le terrain de football de Fontainemelon et la salle de sports de Dombresson
	Cotisation à l'association des piscines romandes
31320 23 Loisirs, sports	Honoraires pour études de projets (piscines et terrains de football)
31440 23 Loisirs, sports	CHF 53'000: piscine d'Engollon. CHF 32'000: centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane. CHF 22'000: terrain de football de Fontainemelon. CHF 3'000 : complexe sportif et terrains de Dombresson. CHF 30'000 : terrain de football de Dombresson
31510 23 Loisirs, sports	CHF 2'000 : Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal. CHF 17'000 : Entretien et maintenance annuelle des machines utilisées à la piscine d'Engollon, au centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane, aux terrains de football de Fontainemelon et Dombresson et à la salle de sports de Dombresson. CHF 2'400 : Réparation des jeux de la piscine d'Engollon. CHF 5'000 Entretien des véhicules
25 Travaux publics	Pris en charge dans 256150 / 3151000
33004 11 Finances	Evolution en fonction des investissements prévus.
36360 23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
	Subvention annuelle (CHF 40'000) - Projets sociétaux (CHF 8'000) - Projets soutenus par la commune (CHF 19'000)
36370 23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
42400 23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
42500 23 Loisirs, sports	CHF 140'000: piscine d'Engollon. CHF 10'000: piscine des Geneveys-sur-Coffrane
44700 23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
46300 23 Loisirs, sports	Partenariat
46350 23 Loisirs, sports	Partenariat



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>592'976.00</b>	<b>560'246</b>	<b>32'730</b>	<b>470'013.32</b>	<b>122'963</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	64'200.00	60'700	3'500	60'388.30	3'812
31020 Imprimés, publications	1'000.00	1'000	0	902.50	98
31050 Denrées alimentaires	0.00	0	0	12.40	-12
31051 Frais de réception	1'000.00	1'000	0	298.80	701
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'500.00	7'500	0	745.40	6'755
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'950.00	1'000	950	576.55	1'373
31200 Alimentation et élimination	216'500.00	200'600	15'900	216'036.85	463
31300 Prestations de services de tiers	18'776.00	18'766	10	20'587.40	-1'811
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	20'000.00	10'000	10'000	9'285.05	10'715
31332 Contrat de prestation informatique	15'900.00	13'910	1'990	0.00	15'900
31340 Primes d'assurances	10'850.00	10'150	700	9'738.00	1'112
31370 Impôts et taxes	500.00	500	0	676.00	-176
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	152'700.00	158'000	-5'300	105'500.95	47'199
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	29'400.00	24'900	4'500	15'253.10	14'147
31530 Entretien de matériel informatique	5'000.00	4'970	30	0.00	5'000
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	15'900.00	15'350	550	0.00	15'900
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	6'900.00	6'900	0	7'588.40	-688
31700 Frais de déplacement et autres frais	4'500.00	4'500	0	4'115.10	385
31810 Pertes sur créances effectives	400.00	500	-100	330.10	70
31990 Autres charges d'exploitation	20'000.00	20'000	0	17'978.42	2'022
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>431'000.00</b>	<b>349'700</b>	<b>81'300</b>	<b>340'483.47</b>	<b>90'517</b>
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	423'000.00	341'000	82'000	331'412.72	91'587
33009 Amortissements planifiés, autres immobili..	8'000.00	8'700	-700	9'070.75	-1'071
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-57.56</b>	<b>58</b>
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	-57.56	58
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>404'000.00</b>	<b>409'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>389'741.75</b>	<b>14'258</b>
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	362'000.00	357'000	5'000	347'627.75	14'372
36370 Subventions aux personnes physiques	42'000.00	52'000	-10'000	42'114.00	-114
<b>39 Imputations internes</b>	<b>117'000.00</b>	<b>102'900</b>	<b>14'100</b>	<b>83'853.07</b>	<b>33'147</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	117'000.00	102'900	14'100	83'853.07	33'147
<b>42 Taxes</b>	<b>-155'000.00</b>	<b>-142'000</b>	<b>-13'000</b>	<b>-164'464.24</b>	<b>9'464</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-5'000.00	-2'000	-3'000	-5'962.75	963
42500 Ventes	-150'000.00	-140'000	-10'000	-158'501.49	8'501
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-233'395.00</b>	<b>-221'480</b>	<b>-11'915</b>	<b>-225'980.35</b>	<b>-7'415</b>
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-221'955.00	-210'080	-11'875	-215'325.70	-6'629
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-10'000.00	-10'000	0	-9'214.65	-785
44790 Autres produits des biens-fonds PA	-1'440.00	-1'400	-40	-1'440.00	0
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0</b>
46300 Subventions de la Confédération	-500.00	0	-500	0.00	-500
46350 Subventions des entreprises privées	-500.00	0	-500	-1'000.00	500
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-86'690.00</b>	<b>-86'690</b>	<b>0</b>	<b>-86'687.80</b>	<b>-2</b>
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-86'690.00	-86'690	0	-86'687.80	-2
<b>342 Loisirs</b>	<b>120'092.65</b>	<b>117'725</b>	<b>2'368</b>	<b>105'026.58</b>	<b>15'066</b>
Charges	147'217.65	142'350	4'867	132'410.68	14'807
Revenus	-27'125.00	-24'625	-2'500	-27'384.10	259
<b>3420 Loisirs</b>	<b>120'092.65</b>	<b>117'725</b>	<b>2'368</b>	<b>105'026.58</b>	<b>15'066</b>
Charges	147'217.65	142'350	4'867	132'410.68	14'807
Revenus	-27'125.00	-24'625	-2'500	-27'384.10	259
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>10'267.65</b>	<b>10'045</b>	<b>223</b>	<b>9'983.70</b>	<b>284</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	8'134.80	7'960	175	8'060.20	75
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-266.00	266
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	120.00	120	0	190.00	-70
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	536.25	525	11	531.15	5
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	943.80	918	26	918.00	26

3420 Loisirs		Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
31010 23 Loisirs, sports		
31200 23 Loisirs, sports		Electricité pour la place de jeux de Vilars située aux 4-Tilleuls - place de jeu Les Safrnières
31300 23 Loisirs, sports		Ressources externes spécifiques nécessaires pour l'entretien des places de jeux
31400 23 Loisirs, sports		Entretien annuel minimum pour toutes les places de jeux réparties sur tout le territoire communal
31590 23 Loisirs, sports		Entretien annuel minimum pour toutes les places de jeux réparties sur tout le territoire communal
37070 23 Loisirs, sports		Remboursement participation des téléskis au Magic Pass
47050 23 Loisirs, sports		Participation des téléskis au Magic Pass
3500 Paroisse protestante		
31300 22 Culture		Indemnité annuelle pour les prestations des organistes lors des cultes (CHF 120 par cérémonie)



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	104.60	105	0	124.55	-20
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	154.70	151	4	153.30	1
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	217.05	212	5	214.65	2
30591 Fonds de formation professionnel	7.15	7	0	7.15	0
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	14.90	14	1	14.50	0
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	34.40	33	1	36.20	-2
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>53'450.00</b>	<b>52'605</b>	<b>845</b>	<b>33'627.95</b>	<b>19'822</b>
31000 Matériel de bureau	600.00	500	100	91.25	509
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'750.00	4'900	-150	14'198.35	-9'448
31200 Alimentation et élimination	2'440.00	2'330	110	2'192.85	247
31300 Prestations de services de tiers	20'600.00	20'600	0	279.10	20'321
31340 Primes d'assurances	1'660.00	675	985	696.80	963
31400 Entretien des terrains	12'000.00	12'000	0	11'609.90	390
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	750.00	1'000	-250	176.85	573
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	150.00	100	50	130.65	19
31590 Entretien d'autres biens meuble	10'500.00	10'500	0	4'252.20	6'248
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>54'000.00</b>	<b>53'000</b>	<b>1'000</b>	<b>61'167.72</b>	<b>-7'168</b>
33000 Amortissements planifiés, terrains PA du com..	20'000.00	18'000	2'000	26'153.12	-6'153
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	34'000.00	35'000	-1'000	35'014.60	-1'015
<b>37 Subventions à redistribuer</b>	<b>17'500.00</b>	<b>15'000</b>	<b>2'500</b>	<b>17'760.00</b>	<b>-260</b>
37070 Ménages	17'500.00	15'000	2'500	17'760.00	-260
<b>39 Imputations internes</b>	<b>12'000.00</b>	<b>11'700</b>	<b>300</b>	<b>9'871.31</b>	<b>2'129</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	12'000.00	11'700	300	9'871.31	2'129
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>-17'500.00</b>	<b>-15'000</b>	<b>-2'500</b>	<b>-17'760.00</b>	<b>260</b>
47050 Entreprises privées	-17'500.00	-15'000	-2'500	-17'760.00	260
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-9'625.00</b>	<b>-9'625</b>	<b>0</b>	<b>-9'624.10</b>	<b>-1</b>
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-9'625.00	-9'625	0	-9'624.10	-1
<b>35 Eglises et affaires religieuses</b>	<b>279'155.65</b>	<b>284'875</b>	<b>-5'719</b>	<b>267'778.51</b>	<b>11'377</b>
Charges	286'955.65	290'874	-3'919	282'810.41	4'145
Revenus	-7'800.00	-6'000	-1'800	-15'031.90	7'232
<b>350 Eglises et affaires religieuses</b>	<b>279'155.65</b>	<b>284'875</b>	<b>-5'719</b>	<b>267'778.51</b>	<b>11'377</b>
Charges	286'955.65	290'874	-3'919	282'810.41	4'145
Revenus	-7'800.00	-6'000	-1'800	-15'031.90	7'232
<b>3500 Eglises et affaires religieuses</b>	<b>216'155.65</b>	<b>221'875</b>	<b>-5'719</b>	<b>205'178.51</b>	<b>10'977</b>
Charges	223'955.65	227'874	-3'919	220'210.41	3'745
Revenus	-7'800.00	-6'000	-1'800	-15'031.90	7'232
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>62'430.65</b>	<b>60'375</b>	<b>2'056</b>	<b>56'039.50</b>	<b>6'391</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	49'694.20	48'074	1'620	46'805.60	2'889
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-318.00	318
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-2'687.50	2'688
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	389.00	377	12	614.00	-225
30430 Indemnités de logement	248.40	248	0	248.40	0
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	24.00	24	0	84.50	-61
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'292.10	3'184	108	2'947.85	344
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'519.40	5'288	231	5'288.40	231
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	640.60	639	2	694.50	-54
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	949.10	919	30	849.70	99
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'331.00	1'289	42	1'192.10	139
30591 Fonds de formation professionnel	43.10	42	1	38.50	5
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	90.00	87	3	80.55	9
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	209.75	204	6	200.90	9
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>123'825.00</b>	<b>128'500</b>	<b>-4'675</b>	<b>122'763.70</b>	<b>1'061</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	375.00	300	75	904.05	-529
31200 Alimentation et élimination	48'300.00	47'900	400	57'008.00	-8'708
31300 Prestations de services de tiers	18'400.00	18'400	0	19'099.60	-700

31510 22 Culture	Entretien normal des orgues (accordages, nettoyages, travaux et entretiens minimum indispensables)
44720 22 Culture	Location des églises
3501 Eglise catholique	
36350 22 Culture	Subvention paroisse catholique



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31340	Primes d'assurances	21'700.00	22'400	-700	22'093.55	-394
31400	Entretien des terrains	2'000.00	2'000	0	0.00	2'000
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	22'500.00	27'000	-4'500	16'081.20	6'419
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	10'450.00	10'500	-50	7'495.00	2'955
31700	Frais de déplacement et autres frais	100.00	0	100	82.30	18
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>25'000.00</b>	<b>26'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>31'701.25</b>	<b>-6'701</b>
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	25'000.00	26'000	-1'000	31'701.25	-6'701
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12'700.00</b>	<b>13'000</b>	<b>-300</b>	<b>9'705.96</b>	<b>2'994</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	12'700.00	13'000	-300	9'705.96	2'994
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7'231.90</b>	<b>7'232</b>
42600	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-7'231.90	7'232
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-7'800.00</b>	<b>-6'000</b>	<b>-1'800</b>	<b>-7'800.00</b>	<b>0</b>
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-7'800.00	-6'000	-1'800	-7'800.00	0
<b>3501</b>	<b>Eglise catholique</b>	<b>63'000.00</b>	<b>63'000</b>	<b>0</b>	<b>62'600.00</b>	<b>400</b>
	Charges	63'000.00	63'000	0	62'600.00	400
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>63'000.00</b>	<b>63'000</b>	<b>0</b>	<b>62'600.00</b>	<b>400</b>
36350	Subventions aux entreprises privées	63'000.00	63'000	0	62'600.00	400

4 Santé		
4220 Services de sauvetage		
30000 10 Chancellerie	Ambulances des vallées neuchâtelaises Sàrl.	
31300 19 Sécurité	Avances mensuelles de CHF 175'000 pour assurer le fonctionnement d'Ambulances des Vallées Neuchâtelaises durant l'année 2025.	
36140 19 Sécurité	Participation aux missions de secours Grimp et Missions communautaires à hauteur de CHF 5.49 par habitant	
46120 19 Sécurité	Le pot commun de la mutualisation du coût des ambulances neuchâtelaises vient en déduction des avances versées à Ambulances des Vallées Neuchâtelaises. Après déduction de ce remboursement, un montant de CHF 40 par habitant reste à la charge de Val-de-Ruz, comme pour toutes les communes du canton.	
4320 Lutte contre les maladies, autres		
31320 19 Sécurité	Appui à la commission de salubrité publique	



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Santé</b>	<b>1'001'237.20</b>	<b>1'013'093</b>	<b>-11'856</b>	<b>974'410.60</b>	<b>26'827</b>
Charges	2'520'237.20	2'628'294	-108'057	2'560'667.60	-40'430
Revenus	-1'519'000.00	-1'615'200	96'200	-1'586'257.00	67'257
<b>42 Soins ambulatoires</b>	<b>805'350.00</b>	<b>852'200</b>	<b>-46'850</b>	<b>693'698.80</b>	<b>111'651</b>
Charges	2'203'350.00	2'386'700	-183'350	2'279'571.80	-76'222
Revenus	-1'398'000.00	-1'534'500	136'500	-1'585'873.00	187'873
<b>422 Services de sauvetage</b>	<b>805'350.00</b>	<b>852'200</b>	<b>-46'850</b>	<b>693'698.80</b>	<b>111'651</b>
Charges	2'203'350.00	2'386'700	-183'350	2'279'571.80	-76'222
Revenus	-1'398'000.00	-1'534'500	136'500	-1'585'873.00	187'873
<b>4220 Services de sauvetage</b>	<b>805'350.00</b>	<b>852'200</b>	<b>-46'850</b>	<b>693'698.80</b>	<b>111'651</b>
Charges	2'203'350.00	2'386'700	-183'350	2'279'571.80	-76'222
Revenus	-1'398'000.00	-1'534'500	136'500	-1'585'873.00	187'873
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>300.00</b>	<b>0</b>	<b>300</b>	<b>100.00</b>	<b>200</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	300.00	0	300	100.00	200
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>2'100'000.00</b>	<b>2'286'500</b>	<b>-186'500</b>	<b>2'265'998.00</b>	<b>-165'998</b>
31300 Prestations de services de tiers	2'100'000.00	2'286'500	-186'500	2'265'998.00	-165'998
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>337.85</b>	<b>-338</b>
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	337.85	-338
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>96'350.00</b>	<b>93'400</b>	<b>2'950</b>	<b>6'262.20</b>	<b>90'088</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	0	0	6'262.20	-6'262
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	96'350.00	93'400	2'950	0.00	96'350
<b>39 Imputations internes</b>	<b>6'700.00</b>	<b>6'800</b>	<b>-100</b>	<b>6'873.75</b>	<b>-174</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'700.00	6'800	-100	6'873.75	-174
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-1'398'000.00</b>	<b>-1'534'500</b>	<b>136'500</b>	<b>-1'585'873.00</b>	<b>187'873</b>
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-1'398'000.00	-1'534'500	136'500	-1'585'873.00	187'873
<b>43 Prévention de la santé</b>	<b>194'887.20</b>	<b>159'893</b>	<b>34'994</b>	<b>230'710.95</b>	<b>-35'824</b>
Charges	315'887.20	240'594	75'293	231'094.95	84'792
Revenus	-121'000.00	-80'700	-40'300	-384.00	-120'616
<b>432 Lutte contre les maladies, autres</b>	<b>-14'334.45</b>	<b>-78'900</b>	<b>64'566</b>	<b>600.00</b>	<b>-14'934</b>
Charges	65'665.55	1'100	64'566	600.00	65'066
Revenus	-80'000.00	-80'000	0	0.00	-80'000
<b>4320 Lutte contre les maladies, autres</b>	<b>-14'334.45</b>	<b>-78'900</b>	<b>64'566</b>	<b>600.00</b>	<b>-14'934</b>
Charges	65'665.55	1'100	64'566	600.00	65'066
Revenus	-80'000.00	-80'000	0	0.00	-80'000
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>53'065.55</b>	<b>0</b>	<b>53'066</b>	<b>0.00</b>	<b>53'066</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	42'496.80	0	42'497	0.00	42'497
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	72.00	0	72	0.00	72
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'800.30	0	2'800	0.00	2'800
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'324.40	0	5'324	0.00	5'324
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	140.50	0	141	0.00	141
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	807.35	0	807	0.00	807
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'132.30	0	1'132	0.00	1'132
30591 Fonds de formation professionnel	37.05	0	37	0.00	37
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	76.65	0	77	0.00	77
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	178.20	0	178	0.00	178
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>1'100.00</b>	<b>1'100</b>	<b>0</b>	<b>600.00</b>	<b>500</b>
31300 Prestations de services de tiers	600.00	600	0	600.00	0
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	500.00	500	0	0.00	500

36120 19 Sécurité	Nouvelle convention avec la Ville de Neuchâtel relative au financement du centre de santé sexuelle
4330 Service médical des écoles	Dès 2024, réorganisation du service médico-éducatif avec, comme initialement prévu, la présence du médecin scolaire une matinée par semaine.
31302 20 Ecoles	
46310 20 Ecoles	Dès août 2024, subvention de CHF 19.50 par élève octroyée par le canton pour les postes d'infirmière et de médecin scolaire (2'100 élèves).



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>11'500.00</b>	<b>0</b>	<b>11'500</b>	<b>0.00</b>	<b>11'500</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	11'500.00	0	11'500	0.00	11'500
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-80'000.00</b>	<b>-80'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-80'000</b>
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-80'000.00	-80'000	0	0.00	-80'000
<b>433</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>208'261.65</b>	<b>237'833</b>	<b>-29'571</b>	<b>229'560.95</b>	<b>-21'299</b>
	Charges	249'261.65	238'534	10'728	229'944.95	19'317
	Revenus	-41'000.00	-700	-40'300	-384.00	-40'616
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>193'261.65</b>	<b>222'833</b>	<b>-29'571</b>	<b>215'310.95</b>	<b>-22'049</b>
	Charges	234'261.65	223'534	10'728	215'694.95	18'567
	Revenus	-41'000.00	-700	-40'300	-384.00	-40'616
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>187'116.65</b>	<b>181'713</b>	<b>5'404</b>	<b>178'055.55</b>	<b>9'061</b>
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	309.00	-309
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-1'722.40	1'722
30200	Salaires des enseignants	149'400.00	145'196	4'204	142'336.75	7'063
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'640.00	1'640	0	2'640.00	-1'000
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'846.80	9'569	278	9'341.20	506
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	17'887.20	17'200	687	17'200.20	687
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	495.95	482	14	466.30	30
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'838.55	2'759	80	2'693.50	145
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'981.80	3'869	113	3'774.05	208
30591	Fonds de formation professionnel	130.00	127	3	123.45	7
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	269.05	261	8	255.40	14
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	627.30	610	17	638.10	-11
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>47'145.00</b>	<b>41'820</b>	<b>5'325</b>	<b>37'639.40</b>	<b>9'506</b>
31000	Matériel de bureau	0.00	400	-400	0.00	0
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500.00	1'200	300	1'597.25	-97
31040	Matériel didactique	1'500.00	1'500	0	1'142.05	358
31051	Frais de réception	0.00	0	0	64.00	-64
31300	Prestations de services de tiers	375.00	250	125	216.60	158
31302	Médecin / dentiste scolaire	29'000.00	24'000	5'000	21'900.00	7'100
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	13'850.00	13'850	0	11'810.00	2'040
31340	Primes d'assurances	120.00	120	0	117.45	3
31700	Frais de déplacement et autres frais	800.00	500	300	792.05	8
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-41'000.00</b>	<b>-700</b>	<b>-40'300</b>	<b>-384.00</b>	<b>-40'616</b>
46310	Subventions des cantons et des concordats	-41'000.00	-700	-40'300	-384.00	-40'616
<b>4331</b>	<b>Service dentaire scolaire</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>14'250.00</b>	<b>750</b>
	Charges	15'000.00	15'000	0	14'250.00	750
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>15'000.00</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>14'250.00</b>	<b>750</b>
31302	Médecin / dentiste scolaire	15'000.00	15'000	0	14'250.00	750
<b>434</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>960.00</b>	<b>960</b>	<b>0</b>	<b>550.00</b>	<b>410</b>
	Charges	960.00	960	0	550.00	410
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>4340</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>960.00</b>	<b>960</b>	<b>0</b>	<b>550.00</b>	<b>410</b>
	Charges	960.00	960	0	550.00	410
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>960.00</b>	<b>960</b>	<b>0</b>	<b>550.00</b>	<b>410</b>
31300	Prestations de services de tiers	410.00	410	0	80.00	330
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	550.00	550	0	470.00	80
<b>49</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>50'000.85</b>	<b>-49'001</b>
	Charges	1'000.00	1'000	0	50'000.85	-49'001

4900 Santé publique, autres  
30000 10 Chancellerie

Commission de salubrité publique.



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>490</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>50'000.85</b>	<b>-49'001</b>
	Charges	1'000.00	1'000	0	50'000.85	-49'001
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>4900</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>50'000.85</b>	<b>-49'001</b>
	Charges	1'000.00	1'000	0	50'000.85	-49'001
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	1'000.00	1'000	0	0.00	1'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.85</b>	<b>-1</b>
31340	Primes d'assurances	0.00	0	0	0.85	-1
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50'000.00</b>	<b>-50'000</b>
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	0	0	50'000.00	-50'000

5 Sécurité sociale		
5120 Réductions de primes		
36110 24 Guichet social régional	Selon informations cantonales	
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)		
46019 24 Guichet social régional	Statu quo - Attendons nouvelles de la CCNC car volonté de réduire suite à la réforme des Agences AVS.	



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Sécurité sociale</b>	<b>11'438'124.50</b>	<b>11'708'713</b>	<b>-270'589</b>	<b>11'222'882.57</b>	<b>215'242</b>
Charges	11'649'094.50	11'920'882	-271'787	11'460'009.22	189'085
Revenus	-210'970.00	-212'170	1'200	-237'126.65	26'157
<b>51 Maladie et accident</b>	<b>3'062'889.00</b>	<b>3'270'899</b>	<b>-208'010</b>	<b>3'216'204.15</b>	<b>-153'315</b>
Charges	3'062'889.00	3'270'899	-208'010	3'216'204.15	-153'315
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>511 Assurance-maladie</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5110 Assurance-maladie</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>512 Réductions de primes</b>	<b>3'062'889.00</b>	<b>3'270'899</b>	<b>-208'010</b>	<b>3'216'204.15</b>	<b>-153'315</b>
Charges	3'062'889.00	3'270'899	-208'010	3'216'204.15	-153'315
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5120 Réductions de primes</b>	<b>3'062'889.00</b>	<b>3'270'899</b>	<b>-208'010</b>	<b>3'216'204.15</b>	<b>-153'315</b>
Charges	3'062'889.00	3'270'899	-208'010	3'216'204.15	-153'315
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>3'062'889.00</b>	<b>3'270'899</b>	<b>-208'010</b>	<b>3'216'204.15</b>	<b>-153'315</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço...	3'062'889.00	3'270'899	-208'010	3'216'204.15	-153'315
<b>53 Vieillesse et survivants</b>	<b>59'430.00</b>	<b>44'430</b>	<b>15'000</b>	<b>21'089.80</b>	<b>38'340</b>
Charges	96'600.00	81'600	15'000	77'739.80	18'860
Revenus	-37'170.00	-37'170	0	-56'650.00	19'480
<b>531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>	<b>-37'170.00</b>	<b>-37'170</b>	<b>0</b>	<b>-37'150.00</b>	<b>-20</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-37'170.00	-37'170	0	-37'150.00	-20
<b>5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>	<b>-37'170.00</b>	<b>-37'170</b>	<b>0</b>	<b>-37'150.00</b>	<b>-20</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-37'170.00	-37'170	0	-37'150.00	-20
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-37'170.00</b>	<b>-37'170</b>	<b>0</b>	<b>-37'150.00</b>	<b>-20</b>
46019 Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'170.00	-37'170	0	-37'150.00	-20
<b>532 Prestations complémentaires à l'AVS</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5320 Prestations complémentaires à l'AVS</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>533 Prestations aux retraités</b>	<b>96'600.00</b>	<b>81'600</b>	<b>15'000</b>	<b>58'239.80</b>	<b>38'360</b>
Charges	96'600.00	81'600	15'000	77'739.80	18'860
Revenus	0.00	0	0	-19'500.00	19'500
<b>5330 Prestations aux retraités</b>	<b>96'600.00</b>	<b>81'600</b>	<b>15'000</b>	<b>58'239.80</b>	<b>38'360</b>
Charges	96'600.00	81'600	15'000	77'739.80	18'860
Revenus	0.00	0	0	-19'500.00	19'500

5330 Prestations aux retraités		
30000 10 Chancellerie	Fondation Pomologie.	
31300 24 Guichet social régional	Augmentation en raison de l'augmentation de la fréquentation depuis la réintroduction du repas de midi.	
36350 24 Guichet social régional	Pas d'appel à projet pour 2025. Solde de CHF 18'360 pour une participation aux coûts de l'étude du projet Pommologie II.	
5410 Allocations familiales		
36110 24 Guichet social régional	Selon informations cantonales	
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires		
36110 24 Guichet social régional	Selon informations cantonales	



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>700.00</b>	<b>700</b>	<b>0</b>	<b>350.00</b>	<b>350</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	700.00	700	0	350.00	350
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>55'900.00</b>	<b>40'900</b>	<b>15'000</b>	<b>48'812.40</b>	<b>7'088</b>
31300 Prestations de services de tiers	55'900.00	40'900	15'000	48'812.25	7'088
31340 Primes d'assurances	0.00	0	0	0.15	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>40'000.00</b>	<b>40'000</b>	<b>0</b>	<b>26'077.40</b>	<b>13'923</b>
36350 Subventions aux entreprises privées	40'000.00	40'000	0	22'414.05	17'586
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	0	0	3'663.35	-3'663
<b>37 Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'500.00</b>	<b>-2'500</b>
37010 Cantons et concordats	0.00	0	0	2'500.00	-2'500
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17'000.00</b>	<b>17'000</b>
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-17'000.00	17'000
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>2'500</b>
47010 Cantons et concordats	0.00	0	0	-2'500.00	2'500
<b>54 Famille et jeunesse</b>	<b>2'072'560.00</b>	<b>1'881'861</b>	<b>190'699</b>	<b>2'062'216.05</b>	<b>10'344</b>
Charges	2'172'560.00	1'981'861	190'699	2'169'279.25	3'281
Revenus	-100'000.00	-100'000	0	-107'063.20	7'063
<b>541 Allocations familiales</b>	<b>180'318.00</b>	<b>188'051</b>	<b>-7'733</b>	<b>189'485.70</b>	<b>-9'168</b>
Charges	180'318.00	188'051	-7'733	189'485.70	-9'168
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5410 Allocations familiales</b>	<b>180'318.00</b>	<b>188'051</b>	<b>-7'733</b>	<b>189'485.70</b>	<b>-9'168</b>
Charges	180'318.00	188'051	-7'733	189'485.70	-9'168
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>180'318.00</b>	<b>188'051</b>	<b>-7'733</b>	<b>189'485.70</b>	<b>-9'168</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	180'318.00	188'051	-7'733	189'485.70	-9'168
<b>543 Avance et recouvrement des pensions ali..</b>	<b>29'942.00</b>	<b>32'610</b>	<b>-2'668</b>	<b>26'044.85</b>	<b>3'897</b>
Charges	29'942.00	32'610	-2'668	26'044.85	3'897
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5430 Avance et recouvrement des pensions ali..</b>	<b>29'942.00</b>	<b>32'610</b>	<b>-2'668</b>	<b>26'044.85</b>	<b>3'897</b>
Charges	29'942.00	32'610	-2'668	26'044.85	3'897
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>29'942.00</b>	<b>32'610</b>	<b>-2'668</b>	<b>26'044.85</b>	<b>3'897</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	29'942.00	32'610	-2'668	26'044.85	3'897
<b>544 Protection de la jeunesse</b>	<b>12'100.00</b>	<b>11'000</b>	<b>1'100</b>	<b>11'497.50</b>	<b>603</b>
Charges	12'100.00	11'000	1'100	11'497.50	603
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5440 Protection de la jeunesse (en général)</b>	<b>12'100.00</b>	<b>11'000</b>	<b>1'100</b>	<b>11'497.50</b>	<b>603</b>
Charges	12'100.00	11'000	1'100	11'497.50	603
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>12'100.00</b>	<b>11'000</b>	<b>1'100</b>	<b>11'497.50</b>	<b>603</b>
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	12'100.00	11'000	1'100	11'497.50	603
<b>5441 Foyers pour enfants et adolescents</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0

5510 Financement LACI (FIP)  
 36110 24 Guichet social régional Selon informations cantonales  
 5520 Part communale aux mesures d'insertion  
 36110 24 Guichet social régional Selon informations cantonales



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>5444</b>	<b>Animation de jeunesse</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>545</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>1'850'200.00</b>	<b>1'650'200</b>	<b>200'000</b>	<b>1'835'188.00</b>	<b>15'012</b>
	Charges	1'950'200.00	1'750'200	200'000	1'942'251.20	7'949
	Revenus	-100'000.00	-100'000	0	-107'063.20	7'063
<b>5451</b>	<b>Crèches et garderies</b>	<b>1'850'200.00</b>	<b>1'650'200</b>	<b>200'000</b>	<b>1'835'188.00</b>	<b>15'012</b>
	Charges	1'950'200.00	1'750'200	200'000	1'942'251.20	7'949
	Revenus	-100'000.00	-100'000	0	-107'063.20	7'063
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>240.00</b>	<b>-240</b>
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0.00	0	0	240.00	-240
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'950'000.00</b>	<b>1'750'000</b>	<b>200'000</b>	<b>1'942'011.20</b>	<b>7'989</b>
36350	Subventions aux entreprises privées	1'950'000.00	1'750'000	200'000	1'942'011.20	7'989
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200.00</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>200</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	200.00	200	0	0.00	200
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-100'000.00</b>	<b>-100'000</b>	<b>0</b>	<b>-107'063.20</b>	<b>7'063</b>
42600	Remboursements de tiers	-100'000.00	-100'000	0	-107'063.20	7'063
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>653'044.00</b>	<b>617'466</b>	<b>35'578</b>	<b>572'318.55</b>	<b>80'725</b>
	Charges	653'044.00	617'466	35'578	572'318.55	80'725
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>551</b>	<b>Assurance chômage</b>	<b>206'237.00</b>	<b>207'909</b>	<b>-1'672</b>	<b>197'706.65</b>	<b>8'530</b>
	Charges	206'237.00	207'909	-1'672	197'706.65	8'530
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5510</b>	<b>Assurance chômage</b>	<b>206'237.00</b>	<b>207'909</b>	<b>-1'672</b>	<b>197'706.65</b>	<b>8'530</b>
	Charges	206'237.00	207'909	-1'672	197'706.65	8'530
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>206'237.00</b>	<b>207'909</b>	<b>-1'672</b>	<b>197'706.65</b>	<b>8'530</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	206'237.00	207'909	-1'672	197'706.65	8'530
<b>552</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>	<b>446'807.00</b>	<b>409'557</b>	<b>37'250</b>	<b>374'611.90</b>	<b>72'195</b>
	Charges	446'807.00	409'557	37'250	374'611.90	72'195
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5520</b>	<b>Prestations aux chômeurs</b>	<b>446'807.00</b>	<b>409'557</b>	<b>37'250</b>	<b>374'611.90</b>	<b>72'195</b>
	Charges	446'807.00	409'557	37'250	374'611.90	72'195
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>446'807.00</b>	<b>409'557</b>	<b>37'250</b>	<b>374'611.90</b>	<b>72'195</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	446'807.00	409'557	37'250	374'611.90	72'195
<b>559</b>	<b>Chômage, non mentionné ailleurs</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5590</b>	<b>Chômage, non mentionné ailleurs</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

5720 Aide matérielle légale					
36110 24 Guichet social régional	36110 24 Guichet social régional	36110 24 Guichet social régional	36110 24 Guichet social régional	36110 24 Guichet social régional	36110 24 Guichet social régional
5790 Assistance, autres	5790 Assistance, autres	5790 Assistance, autres	5790 Assistance, autres	5790 Assistance, autres	5790 Assistance, autres
	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES
	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%
	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00
	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00
	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00
	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES	SELON INFORMATIONS CANTONALES



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>56 Construction de logements sociaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>560 Construction de logements sociaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5600 Construction de logements sociaux</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>57 Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>5'573'201.50</b>	<b>5'877'057</b>	<b>-303'856</b>	<b>5'334'054.02</b>	<b>239'147</b>
Charges	5'647'001.50	5'952'056	-305'054	5'407'467.47	239'534
Revenus	-73'800.00	-75'000	1'200	-73'413.45	-387
<b>572 Aide matérielle</b>	<b>3'721'224.00</b>	<b>4'099'378</b>	<b>-378'154</b>	<b>4'015'136.27</b>	<b>-293'912</b>
Charges	3'721'224.00	4'099'378	-378'154	4'015'136.27	-293'912
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5720 Aide matérielle légale</b>	<b>3'721'224.00</b>	<b>4'099'378</b>	<b>-378'154</b>	<b>4'015'136.27</b>	<b>-293'912</b>
Charges	3'721'224.00	4'099'378	-378'154	4'015'136.27	-293'912
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>3'721'224.00</b>	<b>4'099'378</b>	<b>-378'154</b>	<b>4'015'136.27</b>	<b>-293'912</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	3'721'224.00	4'099'378	-378'154	4'015'136.27	-293'912
<b>5721 Aide matérielle à bien plaire</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>579 Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'851'977.50</b>	<b>1'777'679</b>	<b>74'299</b>	<b>1'318'917.75</b>	<b>533'060</b>
Charges	1'925'777.50	1'852'678	73'100	1'392'331.20	533'446
Revenus	-73'800.00	-75'000	1'200	-73'413.45	-387
<b>5790 Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>516'323.00</b>	<b>469'595</b>	<b>46'728</b>	<b>221'339.35</b>	<b>294'984</b>
Charges	516'323.00	469'595	46'728	221'339.35	294'984
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>516'323.00</b>	<b>469'595</b>	<b>46'728</b>	<b>221'339.35</b>	<b>294'984</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	516'323.00	469'595	46'728	221'339.35	294'984
<b>5796 Guichets sociaux régionaux</b>	<b>1'335'654.50</b>	<b>1'308'084</b>	<b>27'571</b>	<b>1'097'578.40</b>	<b>238'076</b>
Charges	1'409'454.50	1'383'083	26'372	1'170'991.85	238'463
Revenus	-73'800.00	-75'000	1'200	-73'413.45	-387
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'050'776.50</b>	<b>988'934</b>	<b>61'843</b>	<b>948'643.35</b>	<b>102'133</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	838'828.00	789'966	48'862	768'075.65	70'752
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	4'461.00	-4'461
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-17'725.75	17'726
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	9'385.20	9'545	-160	11'344.75	-1'960
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	1'440.00	480	960	160.00	1'280
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	55'347.90	52'064	3'284	49'377.10	5'971
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	97'582.60	91'669	5'914	89'258.60	8'324
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'786.60	2'622	165	2'436.65	350
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	15'956.20	15'009	947	14'235.35	1'721
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	22'380.60	21'052	1'329	19'961.50	2'419
30591 Fonds de formation professionnel	731.05	688	43	651.25	80
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'511.50	1'422	90	1'349.10	162

## 5796 Guichets sociaux régionaux

Code	Description	Service
30990	24 Guichet social régional	Sortie annuelle du service
31020	24 Guichet social régional	Adaptation aux comptes 2023
31051	24 Guichet social régional	Accueil sivers groupes de travail cantonaux
31100	24 Guichet social régional	Achat éventuel - remplacement
31130	24 Guichet social régional	Achat scanner de masse - GED
31300	24 Guichet social régional	Cotisation aux Associations hors FS Selon comptes 2023
31320	24 Guichet social régional	Adaptation nouveau contrat avec EPPICEA Adaptation à la réalité en tenant compte d'une légère augmentation du SEREI (nb cas) et l'éventualité de devoir engager un avocat en cas de gros litige. Exigence de l'ODAS dans le cadre du SCI cantonal
31580	24 Guichet social régional	Maintenance logiciel - Gestion Aide sociale KISS
31600	24 Guichet social régional	Ajustement au nouveau calcul des loyers internes
31700	24 Guichet social régional	Adaptation selon comptes 2023 Pot commun des frais de personnel des SSR et guichets Accord - Réadapté selon comptes 2023, tout en laissant une marge car impossible de chiffrer ce poste de manière précise car l'ensemble des SSR est concerné.
36110	24 Guichet social régional	laissant une marge car impossible de chiffrer ce poste de manière précise car l'ensemble des SSR est concerné.
42600	24 Guichet social régional	Indemnité formation HES-SO
46120	24 Guichet social régional	Mandat de prestations pour la gestion de l'aide sociale pour la commune de Rochefort - Adapté selon comptes 2023



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts	
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	3'526.85	3'317	210	3'372.95	154
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	508.00	-508
30990	Autres charges de personnel	1'300.00	1'100	200	1'177.20	123
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>152'678.00</b>	<b>146'150</b>	<b>6'528</b>	<b>51'601.50</b>	<b>101'077</b>
31000	Matériel de bureau	1'600.00	1'600	0	1'282.30	318
31020	Imprimés, publications	4'000.00	2'500	1'500	3'548.45	452
31051	Frais de réception	500.00	500	0	0.00	500
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	800.00	800	0	773.80	26
31130	Acquisition de matériel informatique	1'000.00	1'000	0	417.90	582
31200	Alimentation et élimination	1'400.00	1'500	-100	1'203.15	197
31300	Prestations de services de tiers	1'500.00	1'500	0	5'246.55	-3'747
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	27'800.00	30'700	-2'900	10'605.00	17'195
31332	Contrat de prestation informatique	8'500.00	8'720	-220	0.00	8'500
31340	Primes d'assurances	650.00	600	50	582.00	68
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0.00	0	0	67.10	-67
31530	Entretien de matériel informatique	3'000.00	2'920	80	0.00	3'000
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	69'700.00	68'400	1'300	0.00	69'700
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	29'628.00	23'310	6'318	25'492.00	4'136
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'600.00	2'100	500	2'383.25	217
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>200'000.00</b>	<b>220'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>165'556.00</b>	<b>34'444</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	200'000.00	220'000	-20'000	165'556.00	34'444
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'000.00</b>	<b>28'000</b>	<b>-22'000</b>	<b>5'191.00</b>	<b>809</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	6'000.00	28'000	-22'000	5'191.00	809
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-3'800.00</b>	<b>0</b>	<b>-3'800</b>	<b>-3'825.00</b>	<b>25</b>
42600	Remboursements de tiers	-3'800.00	0	-3'800	-3'825.00	25
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-70'000.00</b>	<b>-75'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-69'588.45</b>	<b>-412</b>
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-70'000.00	-75'000	5'000	-69'588.45	-412
<b>59</b>	<b>Domaine social, non mentionné ailleurs</b>	<b>17'000.00</b>	<b>17'000</b>	<b>0</b>	<b>17'000.00</b>	<b>0</b>
	Charges	17'000.00	17'000	0	17'000.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>593</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>17'000.00</b>	<b>17'000</b>	<b>0</b>	<b>17'000.00</b>	<b>0</b>
	Charges	17'000.00	17'000	0	17'000.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>5930</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>17'000.00</b>	<b>17'000</b>	<b>0</b>	<b>17'000.00</b>	<b>0</b>
	Charges	17'000.00	17'000	0	17'000.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'000.00</b>	<b>17'000</b>	<b>0</b>	<b>17'000.00</b>	<b>0</b>
36350	Subventions aux entreprises privées	17'000.00	17'000	0	17'000.00	0

## 6 Trafic et télécommunication

## 6150 Routes communales

30000	10 Chancellerie	Commission des aménagements urbains.
30900	25 Travaux publics	Formation machiniste M1 et gerbeur
30990	25 Travaux publics	Vaccins tiques
31010	25 Travaux publics	Achat de sel selon année 2023

Uniquement le remplacement de signalisation verticale, achat de peinture à 2 composants, plaques pour numéros de rues (les nouveaux panneaux sont dans le budget sécurité)

31020 25 Travaux publics Multifonction + permis de construire (estimé 6)

31100 25 Travaux publics Changement de 2 chaises et d'un bureau

31110 25 Travaux publics Marteau, taille haie, souffleur, tondeuse

31119 25 Travaux publics Achat poubelles, robidog (remplacement ou suite à des dégâts)

31120 25 Travaux publics Part par employé CHF 515 x (4+9+8) = CHF 10'815 + 1 nouvel employé CHF 1'200

31180 25 Travaux publics Achat logiciel de soumission MESSERLI

31200 25 Travaux publics Mirrors chauffants et feux de signalisation

Déchets taxe au poids récoltés par les travaux publics, estimation basée sur les comptes 2023

31 Energie Electricité pour éclairage public

31300 25 Travaux publics Selon 2023

Cotisation ARCV

Entretien annuel des séparateurs à hydrocarbures et nettoyage en urgence de routes par des tiers (3x CHF 1'700)

31320 25 Travaux publics Notaire (servitudes et autres CHF 2'500 + Test HAP 30x 220 = CHF 6'600 + Géomètre (abornement, points) CHF 5'000

Consultations relatives à des processus d'adjudications par exemple

31 Energie Pilotage passages piétons

31410 25 Travaux publics Entretien des bords de routes et alentours (CHF 130'000). Entretien des routes (CHF 259'000). Urgence après intempéries (CHF 11'000)

Contrats fixes avec entreprises externes (CHF 85'000). Solde comme factures de déneigement. Montant identique chaque année

31510 25 Travaux publics Transfert du budget des charges TP-GEPA et SLC, compte entretien machines et vhc

31580 25 Travaux publics Maintenance logiciel Messerli

31590 25 Travaux publics Candélabres endommagés 20 pcs à CHF 1'500. Contrôle maintenance luminaire CHF 60'000. Réparation aribus dégâts CHF 10'000

Loyer Centre 7-9 à Fontainemelon (12 x CHF 2'617). Frais de chauffage Centre 7-9 à Fontainemelon (CHF 700). Loyer Epervier 4 à Cernier (12 x CHF 833). Loyer salle de conférence Epervier 4 à Cernier (12 x CHF 110)

31620 25 Travaux publics Leasing sur 5 ans (tracteur forestier et Lindner)



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Trafic</b>	<b>7'103'022.30</b>	<b>6'557'042</b>	<b>545'980</b>	<b>5'928'581.08</b>	<b>1'174'441</b>
Charges	7'734'277.30	7'181'045	553'232	6'670'356.71	1'063'921
Revenus	-631'255.00	-624'005	-7'250	-741'775.63	110'521
<b>61 Circulation routière</b>	<b>4'888'652.45</b>	<b>4'573'767</b>	<b>314'885</b>	<b>4'221'063.43</b>	<b>667'589</b>
Charges	5'449'907.45	5'103'020	346'887	4'884'248.86	565'659
Revenus	-561'255.00	-529'255	-32'000	-663'185.43	101'930
<b>615 Routes communales</b>	<b>4'842'889.45</b>	<b>4'529'667</b>	<b>313'222</b>	<b>4'127'856.83</b>	<b>715'033</b>
Charges	5'401'644.45	5'056'420	345'224	4'788'924.26	612'720
Revenus	-558'755.00	-526'755	-32'000	-661'067.43	102'312
<b>6150 Routes communales</b>	<b>4'842'889.45</b>	<b>4'529'667</b>	<b>313'222</b>	<b>4'127'856.83</b>	<b>715'033</b>
Charges	5'401'644.45	5'056'420	345'224	4'788'924.26	612'720
Revenus	-558'755.00	-526'755	-32'000	-661'067.43	102'312
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>2'465'544.45</b>	<b>2'379'272</b>	<b>86'272</b>	<b>2'270'148.95</b>	<b>195'396</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	700.00	900	-200	650.00	50
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'894'228.50	1'819'886	74'343	1'797'637.00	96'592
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	25'013.00	-25'013
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-91'853.60	91'854
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	21'160.00	20'640	520	20'343.90	816
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	82'736.00	85'216	-2'480	75'983.80	6'752
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	130'054.25	124'470	5'584	117'837.90	12'216
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	208'192.20	203'356	4'836	201'201.05	6'991
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	23'486.90	23'792	-305	26'292.90	-2'806
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	37'510.70	36'005	1'506	33'994.65	3'516
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	52'613.10	50'685	1'928	47'629.75	4'983
30591 Fonds de formation professionnel	1'719.05	1'651	68	1'555.95	163
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	3'553.30	3'411	142	3'219.70	334
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	8'290.45	7'960	330	8'053.50	237
30990 Autres charges de personnel	1'300.00	1'300	0	2'589.45	-1'289
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>1'465'900.00</b>	<b>1'304'850</b>	<b>161'050</b>	<b>1'196'174.05</b>	<b>269'726</b>
31000 Matériel de bureau	1'700.00	3'500	-1'800	2'793.55	-1'094
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	196'250.00	226'300	-30'050	202'244.25	-5'994
31020 Imprimés, publications	2'500.00	1'000	1'500	2'441.25	59
31050 Denrées alimentaires	0.00	0	0	137.80	-138
31051 Frais de réception	0.00	0	0	39.10	-39
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'000.00	500	1'500	2'919.00	-919
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	20'000.00	20'000	0	14'832.65	5'167
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	12'000.00	10'000	2'000	12'947.40	-947
31180 Immobilisations incorporelles	9'000.00	0	9'000	0.00	9'000
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	3'000.00	0	3'000	1'296.35	1'704
31200 Alimentation et élimination	109'750.00	111'500	-1'750	106'899.00	2'851
31300 Prestations de services de tiers	12'650.00	13'850	-1'200	13'743.10	-1'093
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	21'500.00	10'500	11'000	21'004.35	496
31332 Contrat de prestation informatique	10'600.00	9'510	1'090	0.00	10'600
31340 Primes d'assurances	23'250.00	22'600	650	23'030.05	220
31370 Impôts et taxes	25'000.00	25'000	0	24'835.85	164
31410 Entretien des routes / voies de communication	650'000.00	596'000	54'000	424'551.40	225'449
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	4'500.00	5'300	-800	2'629.85	1'870
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	100'800.00	80'800	20'000	144'370.70	-43'571
31530 Entretien de matériel informatique	1'600.00	1'610	-10	0.00	1'600
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	10'200.00	8'380	1'820	0.00	10'200
31590 Entretien d'autres biens meuble	137'000.00	100'000	37'000	135'429.45	1'571
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	44'000.00	52'000	-8'000	54'866.80	-10'867
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000.00	3'500	-2'500	1'122.75	-123
31620 Mensualités de leasing opérationnel	65'000.00	0	65'000	0.00	65'000
31700 Frais de déplacement et autres frais	2'600.00	3'000	-400	2'065.90	534
31990 Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	1'973.50	-1'974
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>1'144'000.00</b>	<b>1'077'800</b>	<b>66'200</b>	<b>1'031'819.20</b>	<b>112'181</b>
33000 Amortissements planifiés, terrains PA du com..	15'000.00	15'000	0	15'491.70	-492
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	824'000.00	817'800	6'200	821'721.05	2'279
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	1'000.00	1'000	0	1'060.00	-60

33006 11 Finances  
6190 Routes, autres  
36140 19 Sécurité

Evolution en fonction des investissements prévus.

Participation aux missions de secours Secours routier à hauteur de CHF 2.75 par habitant



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	121'000.00	121'000	0	117'953.60	3'046
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	157'000.00	89'000	68'000	70'992.60	86'007
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	26'000.00	34'000	-8'000	4'600.25	21'400
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>55'000.00</b>	<b>40'000</b>	<b>15'000</b>	<b>56'583.80</b>	<b>-1'584</b>
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	55'000.00	40'000	15'000	56'583.80	-1'584
<b>39 Imputations internes</b>	<b>271'200.00</b>	<b>254'500</b>	<b>16'700</b>	<b>234'198.26</b>	<b>37'002</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	271'200.00	254'500	16'700	234'198.26	37'002
<b>42 Taxes</b>	<b>-244'000.00</b>	<b>-244'000</b>	<b>0</b>	<b>-299'417.73</b>	<b>55'418</b>
42100 Emoluments administratifs	-10'000.00	-35'000	25'000	-37'646.78	27'647
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-214'000.00	-204'000	-10'000	-232'336.00	18'336
42500 Ventes	0.00	0	0	-7'171.35	7'171
42600 Remboursements de tiers	-20'000.00	-5'000	-15'000	-22'263.60	2'264
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-500.00</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>-1'633.30</b>	<b>1'133</b>
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-500.00	-500	0	-1'633.30	1'133
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-50'000.00</b>	<b>-40'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-56'583.80</b>	<b>6'584</b>
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-50'000.00	-40'000	-10'000	-56'583.80	6'584
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-200'000.00</b>	<b>-178'000</b>	<b>-22'000</b>	<b>-206'469.00</b>	<b>6'469</b>
46012 Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-200'000.00	-178'000	-22'000	-206'469.00	6'469
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-64'255.00</b>	<b>-64'255</b>	<b>0</b>	<b>-96'963.60</b>	<b>32'709</b>
48600 Revenus de transfert extraordinaires - Confé..	0.00	0	0	-14'604.00	14'604
48611 Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0	0	-18'106.00	18'106
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-64'255.00	-64'255	0	-64'253.60	-1
<b>6155 Places de stationnement</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>618 Routes privées</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>-2'500</b>	<b>0</b>	<b>-2'118.00</b>	<b>-382</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-2'500.00	-2'500	0	-2'118.00	-382
<b>6180 Routes privées</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>-2'500</b>	<b>0</b>	<b>-2'118.00</b>	<b>-382</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-2'500.00	-2'500	0	-2'118.00	-382
<b>42 Taxes</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>-2'500</b>	<b>0</b>	<b>-2'118.00</b>	<b>-382</b>
42100 Emoluments administratifs	-500.00	-500	0	-528.00	28
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'000.00	-2'000	0	-1'590.00	-410
<b>619 Routes, non mentionné ailleurs</b>	<b>48'263.00</b>	<b>46'600</b>	<b>1'663</b>	<b>95'324.60</b>	<b>-47'062</b>
Charges	48'263.00	46'600	1'663	95'324.60	-47'062
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>6190 Routes, non mentionné ailleurs</b>	<b>48'263.00</b>	<b>46'600</b>	<b>1'663</b>	<b>95'324.60</b>	<b>-47'062</b>
Charges	48'263.00	46'600	1'663	95'324.60	-47'062
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>48'263.00</b>	<b>46'600</b>	<b>1'663</b>	<b>95'324.60</b>	<b>-47'062</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	0	0	95'324.60	-95'325
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	48'263.00	46'600	1'663	0.00	48'263
<b>62 Transports publics</b>	<b>2'155'319.85</b>	<b>1'890'725</b>	<b>264'595</b>	<b>1'684'992.45</b>	<b>470'327</b>
Charges	2'209'319.85	1'967'475	241'845	1'749'266.35	460'054
Revenus	-54'000.00	-76'750	22'750	-64'273.90	10'274

6220	Trafic régional	
31051	30 Mobilités	Frais de réception liés au groupe d'usagers "transports publics" + CRT5.
31300	30 Mobilités	Dès 2025, les charges du SnowBUS et du Nordic'BUS sont enregistrées dans le chapitre "298400 - Tourisme".
31320	30 Mobilités	Etudes relatives aux transports publics (notamment par rapport à l'initiative populaire en lien avec l'amélioration de l'offre en transports publics).
36110	30 Mobilités	Pot commun et participation au FIF.
46310	30 Mobilités	Dès 2025, les recettes du SnowBUS et du Nordic'BUS sont enregistrées dans le chapitre "298400 - Tourisme".
46320	30 Mobilités	Dès 2025, les recettes du SnowBUS et du Nordic'BUS sont enregistrées dans le chapitre "298400 - Tourisme".
46350	30 Mobilités	Dès 2025, les recettes du SnowBUS et du Nordic'BUS sont enregistrées dans le chapitre "298400 - Tourisme".
46360	30 Mobilités	Dès 2025, les recettes du SnowBUS et du Nordic'BUS sont enregistrées dans le chapitre "298400 - Tourisme".
6222	Noctambus	Plus forte diminution de l'utilisation du NOCTAMBUS dans les autres Communes qu'à Val-de-Ruz. Et puisque dans la pondération de la prise en charge est à 2/3 en fonction du nombre d'utilisateurs, cela explique que nous prenons une plus grande part du déficit qui est d'ailleurs en hausse vu que le nombre de passagers total a diminué.
36360	23 Loisirs, sports	
	30 Mobilités	Décision du Conseil communal de transférer la gestion du Noctambus au responsable des mobilités et plus à celui de sports-loisirs



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>622 Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>2'126'549.85</b>	<b>1'860'335</b>	<b>266'215</b>	<b>1'656'731.71</b>	<b>469'818</b>
Charges	2'126'549.85	1'878'085	248'465	1'661'016.61	465'533
Revenus	0.00	-17'750	17'750	-4'284.90	4'285
<b>6220 Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>2'090'979.85</b>	<b>1'827'800</b>	<b>263'180</b>	<b>1'624'944.61</b>	<b>466'035</b>
Charges	2'090'979.85	1'845'550	245'430	1'629'229.51	461'750
Revenus	0.00	-17'750	17'750	-4'284.90	4'285
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>43'909.85</b>	<b>0</b>	<b>43'910</b>	<b>32.10</b>	<b>43'878</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'exploit.	35'067.60	0	35'068	0.00	35'068
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	185.00	0	185	0.00	185
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'319.05	0	2'319	0.00	2'319
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	4'373.40	0	4'373	0.00	4'373
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	116.75	0	117	0.00	117
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	668.60	0	669	0.00	669
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	938.00	0	938	0.00	938
30591 Fonds de formation professionnel	30.65	0	31	0.00	31
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	63.30	0	63	0.00	63
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	147.50	0	148	0.00	148
30990 Autres charges de personnel	0.00	0	0	32.10	-32
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>20'200.00</b>	<b>44'200</b>	<b>-24'000</b>	<b>28'185.40</b>	<b>-7'985</b>
31051 Frais de réception	200.00	200	0	0.00	200
31300 Prestations de services de tiers	0.00	39'000	-39'000	17'202.70	-17'203
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	20'000.00	5'000	15'000	10'885.75	9'114
31700 Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	96.95	-97
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>6'000.00</b>	<b>6'000</b>	<b>0</b>	<b>6'210.55</b>	<b>-211</b>
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	6'000.00	6'000	0	6'210.55	-211
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>2'017'070.00</b>	<b>1'794'750</b>	<b>222'320</b>	<b>1'594'246.80</b>	<b>422'823</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'017'070.00	1'794'750	222'320	1'594'246.80	422'823
<b>39 Imputations internes</b>	<b>3'800.00</b>	<b>600</b>	<b>3'200</b>	<b>554.66</b>	<b>3'245</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'800.00	600	3'200	554.66	3'245
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'750</b>	<b>17'750</b>	<b>-4'284.90</b>	<b>4'285</b>
46310 Subventions des cantons et des concordats	0.00	-4'000	4'000	-793.15	793
46320 Subventions des communes et des syndicats..	0.00	-4'250	4'250	0.00	0
46350 Subventions des entreprises privées	0.00	-6'500	6'500	-1'293.45	1'293
46360 Subventions des organisations privées à but ..	0.00	-3'000	3'000	-2'198.30	2'198
<b>6221 Subvention Onde-Verte</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>6222 Noctambus</b>	<b>35'570.00</b>	<b>32'535</b>	<b>3'035</b>	<b>31'787.10</b>	<b>3'783</b>
Charges	35'570.00	32'535	3'035	31'787.10	3'783
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>35'570.00</b>	<b>32'535</b>	<b>3'035</b>	<b>31'787.10</b>	<b>3'783</b>
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	35'570.00	32'535	3'035	31'787.10	3'783
<b>623 Trafic d'agglomération</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>6230 Trafic d'agglomération</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>6231 Noctambus</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0

6290 Transports publics, non mentionnés ailleurs	
42500 18 Contrôle des habitants et	Le calcul se base sur les ventes de la nouvelle carte journalière dégriffée "Commune" au 31 juillet. La marge nette est de 5% sur les ventes.
6330 Autres systèmes de transport	
31110 30 Mobilités	Achat de 10 vélos mécaniques pour le service de vélo-partage (conséquence de l'implantation de Groupe E à Malvilliers).
31119 30 Mobilités	Achat de deux racks de rangement de 5 places vélos pour arrêt de bus Boudevilliers + gare des Geneveys-sur-Coffrane (vélo-partage; conséquence de l'implantation de Groupe E à Malvilliers).
31180 30 Mobilités	Installation du système informatique relatif au réseau de vélo-partage : CHF 2'200. Licences annuelles pour 10 vélos mécaniques : CHF 2'000 (vélo-partage; conséquence de l'installation de Groupe E à Malvilliers).
31200 30 Mobilités	Recharge du véhicule électrique Mobility stationné à Cernier (CHF 1'000), dont le montant est remboursé par Mobility via le compte 4260000/306330. Recharge des vélos électriques Donkey Republic stationnés aux Geneveys-sur-Coffrane et à Boudevilliers (CHF 100). Le montant est remboursé par le prix des courses via le compte 4260000/306330.
31320 30 Mobilités	Etudes en lien avec le développement de la mobilité douce à Val-de-Ruz.
31430 30 Mobilités	Terrassement pour l'installation du rack à vélo à Boudevilliers (vélo-partage; conséquence de l'installation de Groupe E à Malvilliers).
31510 30 Mobilités	Entretien régulier de 10 vélos mécaniques issus du réseau de vélo-partage : CHF 5'500. Remplacement d'un vélo en cas de gros dégâts : CHF 750.
31580 30 Mobilités	La première année, les licences du vélo-partage (Donkey Republic) sont enregistrées dans le compte 3118000.
31610 30 Mobilités	Contrats annuels pour deux véhicules Mobility (Les Geneveys-sur-Coffrane + Cernier).
36360 30 Mobilités	Covoiturage ArcJurassien : CHF 3'500; Autostop sécurisé (covoiturage St-Imier - Villiers) : CHF 500; subventions diverses pour projets de mobilités : CHF 3'000
42600 30 Mobilités	Ristourne liée à la réservation de deux véhicules Mobility par des tiers + remboursement par Mobility de la consommation du véhicule électrique; recette du système de vélo-partage.



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>629 Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>28'770.00</b>	<b>30'390</b>	<b>-1'620</b>	<b>28'260.74</b>	<b>509</b>
Charges	82'770.00	89'390	-6'620	88'249.74	-5'480
Revenus	-54'000.00	-59'000	5'000	-59'989.00	5'989
<b>6290 Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>28'770.00</b>	<b>30'390</b>	<b>-1'620</b>	<b>28'260.74</b>	<b>509</b>
Charges	82'770.00	89'390	-6'620	88'249.74	-5'480
Revenus	-54'000.00	-59'000	5'000	-59'989.00	5'989
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>51'470.00</b>	<b>56'520</b>	<b>-5'050</b>	<b>57'498.95</b>	<b>-6'029</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	51'000.00	56'000	-5'000	57'025.05	-6'025
31200 Alimentation et élimination	50.00	100	-50	82.10	-32
31340 Primes d'assurances	420.00	420	0	391.80	28
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>25'000.00</b>	<b>25'000</b>	<b>0</b>	<b>23'780.00</b>	<b>1'220</b>
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	25'000.00	25'000	0	23'780.00	1'220
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>1'570</b>	<b>-1'570</b>	<b>1'565.55</b>	<b>-1'566</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	1'570	-1'570	1'565.55	-1'566
<b>39 Imputations internes</b>	<b>6'300.00</b>	<b>6'300</b>	<b>0</b>	<b>5'405.24</b>	<b>895</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'300.00	6'300	0	5'405.24	895
<b>42 Taxes</b>	<b>-54'000.00</b>	<b>-59'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-59'989.00</b>	<b>5'989</b>
42500 Ventes	-54'000.00	-59'000	5'000	-59'989.00	5'989
<b>63 Transports, autres</b>	<b>56'850.00</b>	<b>92'550</b>	<b>-35'700</b>	<b>22'525.20</b>	<b>34'325</b>
Charges	72'850.00	110'550	-37'700	36'841.50	36'009
Revenus	-16'000.00	-18'000	2'000	-14'316.30	-1'684
<b>633 Autres systèmes de transport</b>	<b>56'850.00</b>	<b>92'550</b>	<b>-35'700</b>	<b>22'525.20</b>	<b>34'325</b>
Charges	72'850.00	110'550	-37'700	36'841.50	36'009
Revenus	-16'000.00	-18'000	2'000	-14'316.30	-1'684
<b>6330 Autres systèmes de transport</b>	<b>56'850.00</b>	<b>92'550</b>	<b>-35'700</b>	<b>22'525.20</b>	<b>34'325</b>
Charges	72'850.00	110'550	-37'700	36'841.50	36'009
Revenus	-16'000.00	-18'000	2'000	-14'316.30	-1'684
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>65'850.00</b>	<b>100'550</b>	<b>-34'700</b>	<b>31'871.50</b>	<b>33'979</b>
31020 Imprimés, publications	0.00	0	0	397.00	-397
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'100.00	20'500	-13'400	0.00	7'100
31180 Immobilisations incorporelles	4'400.00	5'000	-600	0.00	4'400
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	1'000.00	10'000	-9'000	0.00	1'000
31200 Alimentation et élimination	1'100.00	1'300	-200	618.45	482
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000.00	5'000	0	0.00	5'000
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'000.00	26'000	-16'000	0.00	10'000
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	6'250.00	1'750	4'500	0.00	6'250
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	31'000.00	31'000	0	30'856.05	144
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>7'000.00</b>	<b>10'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>4'970.00</b>	<b>2'030</b>
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	7'000.00	10'000	-3'000	4'970.00	2'030
<b>42 Taxes</b>	<b>-16'000.00</b>	<b>-18'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-14'316.30</b>	<b>-1'684</b>
42600 Remboursements de tiers	-16'000.00	-18'000	2'000	-14'316.30	-1'684
<b>64 Télécommunications</b>	<b>2'200.00</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0.00</b>	<b>2'200</b>
Charges	2'200.00	0	2'200	0.00	2'200
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>640 Télécommunications</b>	<b>2'200.00</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0.00</b>	<b>2'200</b>
Charges	2'200.00	0	2'200	0.00	2'200

**Budget 2025**

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>6400</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>2'200.00</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0.00</b>	<b>2'200</b>
	Charges	2'200.00	0	2'200	0.00	2'200
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'200.00</b>	<b>0</b>	<b>2'200</b>	<b>0.00</b>	<b>2'200</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ...	2'200.00	0	2'200	0.00	2'200

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire

7100 Approvisionnement en eau (en général)

30000 10 Chancellerie

Conseil intercommunal de SIVAMO.

31010 27 Eaux

Le Conseil communal veut que le mandat Viteos reste stable en 2025, sachant qu'une analyse relative au prix de l'eau doit être lancée

31320 27 Eaux

Cette augmentation est en lien avec la volonté du Conseil communal de revoir la structure du prix du mètre cube d'eau potable.

31370 11 Finances

Aucun budget en 2024 d'où la correction en 2025. Concerne la REDIP prêts LIM de l'eau potable.

35100 11 Finances

Bénéfice budgétisé du chapitre de l'eau potable

42401 11 Finances

Estimation basée sur les comptes 2023.

42500 27 Eaux

Augmentation selon décision du Conseil communal de basculer CHF 0.40 du prix du mètre cube d'épuration sur celui de l'eau potable.



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Protection de l'environnement et aménage..</b>	<b>1'198'859.60</b>	<b>1'135'562</b>	<b>63'298</b>	<b>957'359.64</b>	<b>241'500</b>
Charges	13'103'626.10	13'899'921	-796'295	12'534'023.70	569'602
Revenus	-11'904'766.50	-12'764'358	859'592	-11'576'664.06	-328'102
<b>71 Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	5'033'385.00	5'514'480	-481'095	4'861'049.21	172'336
Revenus	-5'033'385.00	-5'514'480	481'095	-4'861'049.21	-172'336
<b>710 Approvisionnement en eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	5'033'385.00	5'514'480	-481'095	4'861'049.21	172'336
Revenus	-5'033'385.00	-5'514'480	481'095	-4'861'049.21	-172'336
<b>7100 Approvisionnement en eau (en général)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	5'033'385.00	5'514'480	-481'095	4'861'049.21	172'336
Revenus	-5'033'385.00	-5'514'480	481'095	-4'861'049.21	-172'336
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>300.00</b>	<b>300</b>	<b>0</b>	<b>350.00</b>	<b>-50</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	300.00	300	0	350.00	-50
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>3'289'550.00</b>	<b>3'438'980</b>	<b>-149'430</b>	<b>3'293'800.75</b>	<b>-4'251</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	680'000.00	715'000	-35'000	675'714.00	4'286
31200 Alimentation et élimination	291'800.00	291'800	0	158'579.55	133'220
31300 Prestations de services de tiers	801'750.00	931'200	-129'450	872'537.80	-70'788
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	200'000.00	156'800	43'200	174'200.00	25'800
31340 Primes d'assurances	10'600.00	10'700	-100	10'636.65	-37
31370 Impôts et taxes	25'000.00	0	25'000	24'224.80	775
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'280'000.00	1'332'000	-52'000	1'366'148.60	-86'149
31810 Pertes sur créances effectives	400.00	400	0	0.00	400
31900 Prestations en dommages et intérêts	0.00	0	0	11'759.35	-11'759
31920 Indemnisation de droits	0.00	1'080	-1'080	0.00	0
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>698'000.00</b>	<b>688'200</b>	<b>9'800</b>	<b>695'750.79</b>	<b>2'249</b>
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	607'000.00	593'900	13'100	545'342.75	61'657
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	4'000.00	4'000	0	4'385.55	-386
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	82'000.00	67'400	14'600	119'541.10	-37'541
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	5'000.00	20'300	-15'300	21'546.84	-16'547
33200 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	0.00	2'600	-2'600	4'934.55	-4'935
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0.05</b>	<b>0</b>
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	-0.05	0
<b>35 Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>83'535.00</b>	<b>0</b>	<b>83'535</b>	<b>0.00</b>	<b>83'535</b>
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	83'535.00	0	83'535	0.00	83'535
<b>37 Subventions à redistribuer</b>	<b>650'000.00</b>	<b>650'000</b>	<b>0</b>	<b>621'600.00</b>	<b>28'400</b>
37010 Cantons et concordats	650'000.00	650'000	0	621'600.00	28'400
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>100'000.00</b>	<b>537'000</b>	<b>-437'000</b>	<b>83'943.31</b>	<b>16'057</b>
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	100'000.00	537'000	-437'000	83'943.31	16'057
<b>39 Imputations internes</b>	<b>212'000.00</b>	<b>200'000</b>	<b>12'000</b>	<b>165'604.41</b>	<b>46'396</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	212'000.00	200'000	12'000	165'604.41	46'396
<b>42 Taxes</b>	<b>-4'249'000.00</b>	<b>-3'824'000</b>	<b>-425'000</b>	<b>-3'679'509.64</b>	<b>-569'490</b>
42401 Taxes facturées pour les services à financem..	-100'000.00	-75'000	-25'000	-107'330.37	7'330
42500 Ventes	-4'149'000.00	-3'749'000	-400'000	-3'567'878.42	-581'122
42600 Remboursements de tiers	0.00	0	0	-3'288.30	3'288
42900 Autres Taxe	0.00	0	0	-1'012.55	1'013
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-85'000.00</b>	<b>-991'095</b>	<b>906'095</b>	<b>-502'397.02</b>	<b>417'397</b>
45100 Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0.00	-454'095	454'095	-4'18'453.62	418'454
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-85'000.00	-537'000	452'000	-83'943.40	-1'057
<b>47 Subventions à redistribuer</b>	<b>-650'000.00</b>	<b>-650'000</b>	<b>0</b>	<b>-621'600.00</b>	<b>-28'400</b>
47070 Ménages	-650'000.00	-650'000	0	-621'600.00	-28'400

## 7200 Traitement des eaux usées (en général)

31010 27 Eaux	Chlorure férique (CHF 22'000), floculant (CHF 33'000), réactif pour laboratoire (CHF 6'000), amonium (CHF 3'000), divers pour laboratoire (CHF 6'000), charbon actif (CHF 100'000)
31200 27 Eaux	Boues, déchets dégrilleur (26 to à CH 200), déchets STEP, palettes, déchets cureur Réservoir rempli tous les 2 ans, rien fait en 2023 et 2024 et dépendant du moteur à gaz VSA + GRESE
31300 27 Eaux	Par rapport à 2023, vis d'archimède en moins, mais maintien de Geotest, EGS homme mort, prestations diverses CHF 3'000 Newis (mise à jour cadastre) CHF 25'000 - Mauler (SATA) CHF 35'000 - Holinger (CHF 10'000, montant réduit car dans crédit-cadre assainissement) - servitudes (CHF 10'000)
31320 27 Eaux	
31370 27 Eaux	Diminution de CHF 100'000 car micropolluants en fonction. Solde pour Ville Neuchâtel + STEP La Saunerie
31380 27 Eaux	Cours annuel pour électricité
31420 27 Eaux	Entretien régulateurs de débit
31430 27 Eaux	Réfection de chambres, nettoyage bassins rétentions fermés Maintenance et entretien STAP (à automatiser à Coffrane) Pompage dessableur Passage caméra et curage Seyon aval (CHF 70'000). Réparations de conduites
31580 27 Eaux	Amics automation (contrôle de la STEP avec logiciel et carnet d'heures pour maintenance)



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'385.00</b>	<b>-4'385</b>	<b>0</b>	<b>-4'385.55</b>	<b>1</b>
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'385.00	-4'385	0	-4'385.55	1
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-45'000</b>	<b>0</b>	<b>-53'157.00</b>	<b>8'157</b>
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-45'000.00	-45'000	0	-45'000.00	0
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	0	0	-8'157.00	8'157
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	4'657'881.50	5'081'878	-423'997	4'549'227.41	108'654
	Revenus	-4'657'881.50	-5'081'878	423'997	-4'549'227.41	-108'654
<b>720</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	4'657'881.50	5'081'878	-423'997	4'549'227.41	108'654
	Revenus	-4'657'881.50	-5'081'878	423'997	-4'549'227.41	-108'654
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées (en général)</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	3'882'260.95	4'399'253	-516'992	3'908'133.49	-25'873
	Revenus	-3'882'260.95	-4'399'253	516'992	-3'908'133.49	25'873
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>644'830.40</b>	<b>601'533</b>	<b>43'297</b>	<b>591'057.30</b>	<b>53'773</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	496'980.45	462'270	34'710	453'061.80	43'919
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-9.00	9
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'900.00	4'800	-900	4'800.00	-900
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	20'004.40	19'150	854	19'554.25	450
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	34'014.35	31'682	2'332	31'107.20	2'907
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	57'217.80	53'066	4'152	51'337.35	5'880
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	5'575.35	5'295	280	6'111.75	-536
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	9'816.70	9'142	675	8'977.75	839
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	13'771.10	12'823	948	12'592.90	1'178
30591	Fonds de formation professionnel	449.30	419	30	410.90	38
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	930.45	865	65	850.90	80
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'170.50	2'021	150	2'127.05	43
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	134.45	-134
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>973'810.00</b>	<b>901'963</b>	<b>71'847</b>	<b>757'706.57</b>	<b>216'103</b>
31000	Matériel de bureau	800.00	800	0	99.95	700
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	197'200.00	104'000	93'200	64'843.40	132'357
31020	Imprimés, publications	0.00	0	0	208.95	-209
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0.00	0	0	340.60	-341
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'000.00	15'000	0	17'640.70	-2'641
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'500.00	2'500	0	1'105.50	1'395
31200	Alimentation et élimination	229'000.00	234'500	-5'500	174'601.65	54'398
31300	Prestations de services de tiers	36'350.00	21'700	14'650	39'038.50	-2'689
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	83'000.00	103'000	-20'000	89'874.45	-6'874
31332	Contrat de prestation informatique	3'500.00	3'560	-60	0.00	3'500
31340	Primes d'assurances	22'800.00	21'800	1'000	21'734.55	1'065
31370	Impôts et taxes	40'160.00	140'163	-100'003	141'307.00	-101'147
31380	Cours, examens et conseils	2'000.00	2'000	0	830.00	1'170
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	7'500.00	7'500	0	7'379.90	120
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	255'000.00	165'000	90'000	142'827.85	112'172
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	500.00	1'000	-500	3'663.85	-3'164
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	50'500.00	46'500	4'000	50'597.25	-97
31530	Entretien de matériel informatique	1'800.00	1'820	-20	0.00	1'800
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	15'200.00	15'120	80	10'317.00	4'883
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	1'000	0	1'167.80	-168
31920	Indemnisation de droits	0.00	0	0	53.85	-54
31990	Autres charges d'exploitation	10'000.00	15'000	-5'000	-9'926.18	19'926
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>829'000.00</b>	<b>824'800</b>	<b>4'200</b>	<b>834'670.79</b>	<b>-5'671</b>
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	786'000.00	770'800	15'200	790'400.39	-4'400
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	16'000.00	16'000	0	8'022.40	7'978
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	27'000.00	38'000	-11'000	36'248.00	-9'248
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-0.61</b>	<b>1</b>
34990	Autres charges financières	0.00	0	0	-0.61	1

36120 27 Eaux	Frais d'exploitation de la Ville de Neuchâtel et de la STEP La Saunerie. Part au syndicat A4EOVR
42401 11 Finances	Estimation basée sur les comptes 2023.
42500 27 Eaux	Diminution selon décision du Conseil communal de basculer CHF 0.40 du prix du mètre cube d'épuration sur celui de l'eau potable.
45100 11 Finances	Déficit budgétisé du chapitre de l'assainissement
7203 Traitement des eaux claires	
31020 27 Eaux	Courriers en lien avec les drainages
31300 27 Eaux	Soutien à SeyonVivant (ancien APSSA) (CHF 1'400), à ARPEA (CHF 160)
31320 27 Eaux	Expertise ruissellement selon urgence
31420 27 Eaux	Entretien ruisseaux annuel (CHF 15'000) et autres ruisseaux (Vermelet, Pertuis, etc...) selon météo solde
31430 27 Eaux	Campagne annuelle nettoyage dépotoirs y compris évacuation des boues

Ce coût est compensé en partie par les subventions cantonales et fédérales et par la taxe de drainage



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>0.00</b>	<b>163'831</b>	<b>-163'831</b>	<b>454'641.05</b>	<b>-454'641</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0.00	163'831	-163'831	454'641.05	-454'641
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>470'000.00</b>	<b>450'000</b>	<b>20'000</b>	<b>338'973.05</b>	<b>131'027</b>
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	470'000.00	450'000	20'000	338'973.05	131'027
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>592'700</b>	<b>-592'700</b>	<b>185'600.00</b>	<b>-185'600</b>
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0.00	592'700	-592'700	185'600.00	-185'600
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>964'620.55</b>	<b>864'426</b>	<b>100'195</b>	<b>745'485.34</b>	<b>219'135</b>
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	614'620.55	521'626	92'995	469'876.09	144'744
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	45'000.00	45'000	0	49'646.00	-4'646
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	305'000.00	297'800	7'200	225'963.25	79'037
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-3'515'000.00</b>	<b>-3'805'000</b>	<b>290'000</b>	<b>-3'625'205.49</b>	<b>110'205</b>
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-180'000.00	-130'000	-50'000	-194'273.32	14'273
42500	Ventes	-3'335'000.00	-3'675'000	340'000	-3'429'318.29	94'318
42600	Remboursements de tiers	0.00	0	0	-55.00	55
42900	Autres Taxe	0.00	0	0	-1'558.88	1'559
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-277'260.95</b>	<b>-592'700</b>	<b>315'439</b>	<b>-185'600.00</b>	<b>-91'661</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-277'260.95	0	-277'261	0.00	-277'261
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-592'700	592'700	-185'600.00	185'600
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-90'000.00</b>	<b>-1'553</b>	<b>-88'447</b>	<b>-97'328.00</b>	<b>7'328</b>
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	-1'553	1'553	0.00	0
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-90'000.00	0	-90'000	-97'328.00	7'328
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	775'620.55	682'626	92'995	641'093.92	134'527
	Revenus	-775'620.55	-682'626	-92'995	-641'093.92	-134'527
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>122'640.55</b>	<b>108'093</b>	<b>14'548</b>	<b>99'224.35</b>	<b>23'416</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	98'630.40	86'314	12'316	79'219.65	19'411
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-130.00	130
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	779.60	674	106	722.20	57
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	6'533.90	5'718	816	5'253.35	1'281
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	10'434.60	9'905	530	8'943.70	1'491
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'044.90	916	129	994.85	50
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'888.25	1'652	236	1'518.65	370
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'647.35	2'317	330	2'129.85	518
30591	Fonds de formation professionnel	86.35	75	11	69.35	17
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	178.25	157	21	143.60	35
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	416.95	365	52	359.15	58
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>413'780.00</b>	<b>335'880</b>	<b>77'900</b>	<b>325'654.15</b>	<b>88'126</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	2'500	-1'500	998.60	1
31020	Imprimés, publications	1'000.00	1'600	-600	0.00	1'000
31200	Alimentation et élimination	0.00	0	0	520.00	-520
31300	Prestations de services de tiers	1'600.00	1'600	0	1'560.00	40
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	20'000.00	30'000	-10'000	12'064.45	7'936
31340	Primes d'assurances	70.00	70	0	67.25	3
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	40'000.00	40'000	0	35'785.85	4'214
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	350'000.00	260'000	90'000	274'221.35	75'779
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	328.95	-329
31920	Indemnisation de droits	110.00	110	0	107.70	2
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>183'000.00</b>	<b>183'400</b>	<b>-400</b>	<b>181'717.05</b>	<b>1'283</b>
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	176'000.00	181'400	-5'400	175'045.10	955
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	7'000.00	2'000	5'000	6'671.95	328
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>56'200.00</b>	<b>55'253</b>	<b>947</b>	<b>34'498.37</b>	<b>21'702</b>
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	0.00	1'553	-1'553	0.00	0
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	56'200.00	53'700	2'500	34'498.37	21'702
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-111'000.00</b>	<b>-111'000</b>	<b>0</b>	<b>-119'595.08</b>	<b>8'595</b>
42500	Ventes	-110'000.00	-110'000	0	-108'358.81	-1'641
42600	Remboursements de tiers	-1'000.00	-1'000	0	-11'236.27	10'236

## 7301 Gestion des déchets [entreprise communale] Ménages

		Sacs taxés pour les nouveaux habitants. Remplacement estimé de 2 sacs pour containers enterrés.
31010	28 Environnement	Panneaux signalétiques pour les 6 déchèteries (au bout de 10 ans les panneaux informatifs plastifiés ont vécus)
31020	28 Environnement	Envoi MémoDéchets
31119	28 Environnement	Achat d'un container enterré pour les Hauts-Geneveys (nouveau bâtiment Ch. Jonquilles), de robidogs et de poubelles vertes
31120	28 Environnement	Equiper les surveillants externes (6x CHF 500 pour pantalon + t-shirt + softshell), visibilité
31300	28 Environnement	Montant adapté à 2023 et projection 2024
31600	28 Environnement	Place de containers en location à Coffrane (bail jusqu'au 31.12.2027 puis renouvelable année après année)
31610	28 Environnement	Annuité location container à Vadec
35100	11 Finances	Bénéfice budgétisé du chapitre des déchets ménages
36110	28 Environnement	Taxes déchets Chaumont + Serroue + Elimination déchets spéciaux



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-50'000.00</b>	<b>-50'000</b>	<b>0</b>	<b>-51'622.75</b>	<b>1'623</b>
46300	Subventions de la Confédération	-25'000.00	-25'000	0	-23'834.30	-1'166
46310	Subventions des cantons et des concordats	-25'000.00	-25'000	0	-27'788.45	2'788
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-614'620.55</b>	<b>-521'626</b>	<b>-92'995</b>	<b>-469'876.09</b>	<b>-144'744</b>
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-614'620.55	-521'626	-92'995	-469'876.09	-144'744
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>309'098.00</b>	<b>271'204</b>	<b>37'894</b>	<b>282'573.00</b>	<b>26'525</b>
	Charges	2'221'298.00	2'117'902	103'396	2'112'010.94	109'287
	Revenus	-1'912'200.00	-1'846'700	-65'500	-1'829'437.94	-82'762
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>309'098.00</b>	<b>271'204</b>	<b>37'894</b>	<b>282'573.00</b>	<b>26'525</b>
	Charges	2'221'298.00	2'117'902	103'396	2'112'010.94	109'287
	Revenus	-1'912'200.00	-1'846'700	-65'500	-1'829'437.94	-82'762
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>309'098.00</b>	<b>271'204</b>	<b>37'894</b>	<b>282'573.00</b>	<b>26'525</b>
	Charges	1'867'298.00	1'760'902	106'396	1'766'484.46	100'814
	Revenus	-1'558'200.00	-1'489'700	-68'500	-1'483'911.46	-74'289
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>109'433.45</b>	<b>101'352</b>	<b>8'081</b>	<b>118'341.10</b>	<b>-8'908</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	90'515.70	83'666	6'850	81'281.50	9'234
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-1'887.00	1'887
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0.00	414	-414	357.75	-358
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	36.00	36	0	20'512.05	-20'476
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'942.70	5'468	475	6'687.45	-745
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'486.20	7'540	-54	5'502.75	1'983
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	699.10	592	107	1'043.00	-344
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'719.85	1'590	130	1'934.55	-215
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'412.35	1'470	942	2'178.70	234
30591	Fonds de formation professionnel	78.90	73	6	88.40	-10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	162.85	151	12	183.35	-21
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	379.80	352	28	458.60	-79
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>1'624'295.00</b>	<b>1'522'160</b>	<b>102'135</b>	<b>1'543'730.76</b>	<b>80'564</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	17'000.00	4'000	13'000	3'785.80	13'214
31020	Imprimés, publications	1'700.00	1'300	400	1'642.15	58
31040	Matériel didactique	0.00	1'000	-1'000	654.00	-654
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	3'000.00	500	2'500	0.00	3'000
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	6'000.00	0	6'000	7'200.00	-1'200
31200	Alimentation et élimination	450.00	450	0	372.55	77
31300	Prestations de services de tiers	1'537'675.00	1'455'200	82'475	1'474'483.60	63'191
31340	Primes d'assurances	370.00	410	-40	360.10	10
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'800.00	1'800	0	0.00	1'800
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	25'500.00	26'500	-1'000	25'046.90	453
31700	Frais de déplacement et autres frais	800.00	1'000	-200	175.75	624
31810	Pertes sur créances effectives	10'000.00	10'000	0	14'453.35	-4'453
31990	Autres charges d'exploitation	20'000.00	20'000	0	15'556.56	4'443
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>6'000.00</b>	<b>6'000</b>	<b>0</b>	<b>7'196.60</b>	<b>-1'197</b>
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'000.00	3'000	0	3'722.55	-723
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'000.00	3'000	0	3'474.05	-474
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-37.52</b>	<b>38</b>
34990	Autres charges financières	0.00	0	0	-37.52	38
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>99'249.55</b>	<b>106'192</b>	<b>-6'942</b>	<b>75'668.35</b>	<b>23'581</b>
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	99'249.55	106'192	-6'942	75'668.35	23'581
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>20'000.00</b>	<b>20'000</b>	<b>0</b>	<b>18'328.30</b>	<b>1'672</b>
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	20'000.00	20'000	0	18'328.30	1'672
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'320.00</b>	<b>5'200</b>	<b>3'120</b>	<b>3'256.87</b>	<b>5'063</b>
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	2'220.00	4'000	-1'780	2'428.00	-208
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'100.00	1'200	4'900	828.87	5'271

## 7303 Gestion des déchets [entreprise communale] Entreprises

31300 28 Environnement	Basé sur compte 2023
35100 11 Finances	Bénéfice budgétisé du chapitre des déchets entreprises
42401 28 Environnement	Estimation basée sur compte 2023
42600 28 Environnement	Estimation basée sur compte 2023



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'333'200.00</b>	<b>-1'264'200</b>	<b>-69'000</b>	<b>-1'268'131.46</b>	<b>-65'069</b>
42401 Taxes facturées pour les services à financem..	-970'200.00	-900'200	-70'000	-900'976.80	-69'223
42600 Remboursements de tiers	-363'000.00	-363'000	0	-367'154.66	4'155
42700 Amendes	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
<b>43 Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
43090 Autres revenus d'exploitation	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-225'000.00</b>	<b>-224'500</b>	<b>-500</b>	<b>-215'780.00</b>	<b>-9'220</b>
49100 Imputations internes pour prestations de servi..	-225'000.00	-224'500	-500	-210'280.00	-14'720
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	0	0	-5'500.00	5'500
<b>7303 Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	354'000.00	357'000	-3'000	345'526.48	8'474
Revenus	-354'000.00	-357'000	3'000	-345'526.48	-8'474
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>110'000.00</b>	<b>120'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>110'026.05</b>	<b>-26</b>
31180 Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	490.00	-490
31300 Prestations de services de tiers	110'000.00	120'000	-10'000	109'536.05	464
<b>35 Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>32'700.00</b>	<b>12'500</b>	<b>20'200</b>	<b>24'960.43</b>	<b>7'740</b>
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	32'700.00	12'500	20'200	24'960.43	7'740
<b>39 Imputations internes</b>	<b>211'300.00</b>	<b>224'500</b>	<b>-13'200</b>	<b>210'540.00</b>	<b>760</b>
39100 Imputations internes pour prestations de servi..	211'300.00	224'500	-13'200	210'280.00	1'020
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	0	0	260.00	-260
<b>42 Taxes</b>	<b>-352'500.00</b>	<b>-357'000</b>	<b>4'500</b>	<b>-344'028.48</b>	<b>-8'472</b>
42401 Taxes facturées pour les services à financem..	-335'000.00	-340'000	5'000	-326'546.48	-8'454
42600 Remboursements de tiers	-17'500.00	-17'000	-500	-17'482.00	-18
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-1'500.00</b>	<b>0</b>	<b>-1'500</b>	<b>-1'498.00</b>	<b>-2</b>
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'500.00	0	-1'500	-1'498.00	-2
<b>74 Aménagements</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>741 Corrections de cours d'eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7410 Corrections de cours d'eau</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>742 Ouvrages paravalanches</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7420 Ouvrages paravalanches</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>75 Protection des espèces et du paysage</b>	<b>38'000.00</b>	<b>38'000</b>	<b>0</b>	<b>38'323.55</b>	<b>-324</b>
Charges	38'000.00	38'000	0	38'323.55	-324
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>750 Protection des espèces et du paysage</b>	<b>38'000.00</b>	<b>38'000</b>	<b>0</b>	<b>38'323.55</b>	<b>-324</b>
Charges	38'000.00	38'000	0	38'323.55	-324
Revenus	0.00	0	0	0.00	0

7500 Protection des espèces et du paysage  
 36110 29 Développement territorial  
 7610 Protection de l'air et du climat  
 36140 19 Sécurité  
 7690 Lutte contre la pollution de l'environnement, autres  
 36140 19 Sécurité  
 7710 Cimetières, crématoires  
 31200 25 Travaux publics  
 31300 25 Travaux publics

Part communale à la contribution pour la qualité du paysage selon le règlement général d'exécution de la loi sur la promotion de l'agriculture (RELPAgr). Les communes participent à la part cantonale à hauteur de 40%, respectivement à 4% de la contribution totale, pour les exploitants qui y sont domiciliés et qui en bénéficient.

Participation aux missions de secours Chimique et Radioprotection à hauteur de CHF 1.37 par habitant

Participation aux missions de secours Hydrocarbure à hauteur de CHF 3.43 par habitant

FML Côte 21

Démantèlement cimetières Fontaines et Fontainemelon



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>7500 Protection des espèces et du paysage</b>	<b>38'000.00</b>	<b>38'000</b>	<b>0</b>	<b>38'323.55</b>	<b>-324</b>
Charges	38'000.00	38'000	0	38'323.55	-324
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>38'000.00</b>	<b>38'000</b>	<b>0</b>	<b>38'323.55</b>	<b>-324</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	38'000.00	38'000	0	38'323.55	-324
<b>76 Lutte contre la pollution de l'environneme..</b>	<b>84'241.00</b>	<b>81'700</b>	<b>2'541</b>	<b>55'664.00</b>	<b>28'577</b>
Charges	84'241.00	81'700	2'541	55'664.00	28'577
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>761 Protection de l'air et du climat</b>	<b>24'044.00</b>	<b>23'400</b>	<b>644</b>	<b>36'529.50</b>	<b>-12'486</b>
Charges	24'044.00	23'400	644	36'529.50	-12'486
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7610 Protection de l'air et du climat</b>	<b>24'044.00</b>	<b>23'400</b>	<b>644</b>	<b>36'529.50</b>	<b>-12'486</b>
Charges	24'044.00	23'400	644	36'529.50	-12'486
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>24'044.00</b>	<b>23'400</b>	<b>644</b>	<b>36'529.50</b>	<b>-12'486</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	0	0	36'529.50	-36'530
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	24'044.00	23'400	644	0.00	24'044
<b>769 Lutte contre la pollution de l'environneme..</b>	<b>60'197.00</b>	<b>58'300</b>	<b>1'897</b>	<b>19'134.50</b>	<b>41'063</b>
Charges	60'197.00	58'300	1'897	19'134.50	41'063
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7690 Lutte contre la pollution de l'environneme..</b>	<b>60'197.00</b>	<b>58'300</b>	<b>1'897</b>	<b>19'134.50</b>	<b>41'063</b>
Charges	60'197.00	58'300	1'897	19'134.50	41'063
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>60'197.00</b>	<b>58'300</b>	<b>1'897</b>	<b>19'134.50</b>	<b>41'063</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0.00	0	0	19'134.50	-19'135
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	60'197.00	58'300	1'897	0.00	60'197
<b>77 Protection de l'environnement, autres</b>	<b>7'970.00</b>	<b>9'500</b>	<b>-1'530</b>	<b>1'638.96</b>	<b>6'331</b>
Charges	21'370.00	22'900	-1'530	15'078.16	6'292
Revenus	-13'400.00	-13'400	0	-13'439.20	39
<b>771 Cimetières, crématoires</b>	<b>7'970.00</b>	<b>9'500</b>	<b>-1'530</b>	<b>1'638.96</b>	<b>6'331</b>
Charges	21'370.00	22'900	-1'530	15'078.16	6'292
Revenus	-13'400.00	-13'400	0	-13'439.20	39
<b>7710 Cimetières, crématoires</b>	<b>7'970.00</b>	<b>9'500</b>	<b>-1'530</b>	<b>1'638.96</b>	<b>6'331</b>
Charges	21'370.00	22'900	-1'530	15'078.16	6'292
Revenus	-13'400.00	-13'400	0	-13'439.20	39
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>21'200.00</b>	<b>22'700</b>	<b>-1'500</b>	<b>14'962.10</b>	<b>6'238</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	500.00	500	0	263.60	236
31200 Alimentation et élimination	500.00	2'000	-1'500	178.15	322
31300 Prestations de services de tiers	20'200.00	20'200	0	13'559.45	6'641
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0.00	0	0	960.90	-961
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.90</b>	<b>-52</b>
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	0.00	0	0	51.90	-52
<b>39 Imputations internes</b>	<b>170.00</b>	<b>200</b>	<b>-30</b>	<b>64.16</b>	<b>106</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	170.00	200	-30	64.16	106

## 7900 Aménagement du territoire (en général)

30000	10 Chancellerie	Commission d'urbanisme et Commission du développement durable.
30900	29 Développement territorial	Formation continue pour le chef de service, master en urbanisme à l'UNIGE (sur deux ans)
30990	29 Développement territorial	Sortie du personnel.
31020	29 Développement territorial	20 publications de dossiers de minime importance dans la FO, à CHF 30/pièce = CHF 600 (montant refacturé dans le cadre des permis de construire). Copies de plans (5 x CHF 60) = CHF 300
31051	29 Développement territorial	Frais de réception pour les réseaux citoyens, les mandataires, etc. Cotisation Espace Suisse (association suisse pour l'aménagement national) : CHF 1'800; cotisation à Mobilité piétonne suisse : CHF 250; cotisation Rue de l'Avenir : CHF 200
31300	29 Développement territorial	Travail de tri et de conditionnement des archives de permis de construire des anciennes communes sur trois ans (de 2024 à 2026), environ 230 heures par an.
31320	29 Développement territorial	Traitement juridique des cas courants : CHF 40'000. Traitement des oppositions au PAL : CHF 20'000.
		Architecte-conseil, 10 heures à CHF 130 + TVA (permis de construire problématiques) = CHF 1'300 (arrondi). Géomètre-conseil : 25 dossiers à CHF 1'250.--/pce (y.c. TVA) = CHF 31'300 (arrondi). Attention : il existe un décalage entre la facturation anticipée de la prestation aux requérants lors de la délivrance du permis de construire et la facturation effectivement réalisée par l'ingénieur-géomètre. Dès la sanction, le requérant a un délai de deux ans pour débiter la construction. Mandat pour les contrôles de conformités : CHF 6'000 (montant récupéré via le compte 297900 / 4240000) => travail courant. Ingénieurs/urbanistes/aménagistes-conseils (mandats pour études ponctuelles) : CHF 41'400.
31700	29 Développement territorial	Indemnités kilométriques et utilisation du véhicule Mobility pour l'unité administrative : CHF 800; indemnités tél. : CHF 250; séminaires en lien avec l'aménagement du territoire : CHF 600.
33009	11 Finances	Evolution en fonctin des investissements prévus.  Synthèse des dossiers SATAC par l'Etat (en regard des comptes des 9 dernières années) : CHF 170'000. Attention, il y a un décalage entre la facture du Canton pour ses propres émoluments - de novembre à novembre - et la refacturation effective desdits émoluments dans le cadre de la sanction des permis de construire, qui prend en compte l'année civile. Taxes administratives cantonales relatives à des préavis ou des sanctions pour des objets communaux (permis de construire, divers plans liés à l'aménagement du territoire) : CHF 10'000
42100	29 Développement territorial	Sanctions des permis de construire, décisions négatives, émoluments pour installations de chauffage. En regard des comptes des années précédentes.



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>42 Taxes</b>	<b>-13'400.00</b>	<b>-13'400</b>	<b>0</b>	<b>-13'439.20</b>	<b>39</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-5'200.00	-5'200	0	-3'400.00	-1'800
42600 Remboursements de tiers	-8'200.00	-8'200	0	-10'039.20	1'839
<b>779 Protection de l'environnement, non menti..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>7791 Toilettes publiques</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>79 Aménagement du territoire</b>	<b>759'550.60</b>	<b>735'158</b>	<b>24'393</b>	<b>579'160.13</b>	<b>180'390</b>
Charges	1'047'450.60	1'043'060	4'390	902'670.43	144'780
Revenus	-287'900.00	-307'900	20'000	-323'510.30	35'610
<b>790 Aménagement du territoire</b>	<b>759'550.60</b>	<b>735'158</b>	<b>24'393</b>	<b>579'160.13</b>	<b>180'390</b>
Charges	1'047'450.60	1'043'060	4'390	902'670.43	144'780
Revenus	-287'900.00	-307'900	20'000	-323'510.30	35'610
<b>7900 Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>624'350.60</b>	<b>605'058</b>	<b>19'293</b>	<b>446'695.38</b>	<b>177'655</b>
Charges	912'250.60	912'960	-710	770'205.68	142'045
Revenus	-287'900.00	-307'900	20'000	-323'510.30	35'610
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>417'100.60</b>	<b>357'728</b>	<b>59'373</b>	<b>355'501.00</b>	<b>61'600</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	4'000.00	2'500	1'500	5'675.00	-1'675
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	330'789.60	283'804	46'986	277'462.95	53'327
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	2'027.00	-2'027
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	1'920.00	2'400	-480	2'400.00	-480
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	21'802.25	18'706	3'096	18'286.95	3'515
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	39'718.20	34'073	5'645	34'072.80	5'645
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'097.90	942	156	921.25	177
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'284.85	5'392	893	5'271.60	1'013
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'815.85	7'563	1'253	7'394.50	1'421
30591 Fonds de formation professionnel	287.90	246	42	241.55	46
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	594.90	510	85	499.10	96
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	1'389.15	1'192	197	1'248.30	141
30990 Autres charges de personnel	400.00	400	0	0.00	400
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>179'350.00</b>	<b>191'030</b>	<b>-11'680</b>	<b>131'465.85</b>	<b>47'884</b>
31000 Matériel de bureau	5'400.00	1'200	4'200	349.95	5'050
31020 Imprimés, publications	900.00	900	0	340.00	560
31051 Frais de réception	2'000.00	2'000	0	2'058.45	-58
31300 Prestations de services de tiers	24'750.00	22'330	2'420	4'013.40	20'737
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	140'000.00	158'000	-18'000	120'253.65	19'746
31332 Contrat de prestation informatique	2'300.00	2'560	-260	0.00	2'300
31340 Primes d'assurances	250.00	250	0	232.70	17
31530 Entretien de matériel informatique	1'300.00	1'330	-30	0.00	1'300
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	800.00	810	-10	0.00	800
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'650.00	1'650	0	1'119.70	530
31900 Prestations en dommages et intérêts	0.00	0	0	3'098.00	-3'098
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>121'000.00</b>	<b>151'200</b>	<b>-30'200</b>	<b>95'502.41</b>	<b>25'498</b>
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	121'000.00	151'200	-30'200	95'502.41	25'498
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>180'000.00</b>	<b>200'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>176'010.75</b>	<b>3'989</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	180'000.00	200'000	-20'000	173'610.75	6'389
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	0.00	0	0	2'400.00	-2'400
<b>39 Imputations internes</b>	<b>14'800.00</b>	<b>13'000</b>	<b>1'800</b>	<b>11'725.67</b>	<b>3'074</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	14'800.00	13'000	1'800	11'725.67	3'074
<b>42 Taxes</b>	<b>-287'900.00</b>	<b>-307'900</b>	<b>20'000</b>	<b>-310'530.30</b>	<b>22'630</b>
42100 Emoluments administratifs	-85'000.00	-85'000	0	-89'450.80	4'451

42400 29 Développement territorial: Emoluments relatifs aux contrôles de conformité.

42600 29 Développement territorial: Récupération des frais de l'Etat pour la synthèse des dossiers SATAC (voir remarque sous 297900 / 361000) : CHF 170'000. Remboursement des frais de parution : CHF 600. Remboursement des frais d'architecte-conseils : CHF 1'300. Remboursement d'une partie des frais de géomètre-conseil : CHF 25'000.

7906 Groupes régionaux d'aménagement

31300 29 Développement territorial: Cotisation Parc Chasseral : 17'550 habitants à CHF 4.--/hab.

7907 Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)

31300 10 Chancellerie Cotisations à l'ACN et objectif:ne notamment.



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-6'000.00	-6'000	0	-6'280.00	280
42600	Remboursements de tiers	-196'900.00	-216'900	20'000	-214'799.50	17'900
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12'980.00</b>	<b>12'980</b>
44990	Autres revenus financiers	0.00	0	0	-12'980.00	12'980
<b>7906</b>	<b>Groupes régionaux d'aménagement</b>	<b>70'200.00</b>	<b>69'800</b>	<b>400</b>	<b>69'472.00</b>	<b>728</b>
	Charges	70'200.00	69'800	400	69'472.00	728
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>70'200.00</b>	<b>69'800</b>	<b>400</b>	<b>69'472.00</b>	<b>728</b>
31300	Prestations de services de tiers	70'200.00	69'800	400	69'472.00	728
<b>7907</b>	<b>Conférences régionales (ACN - RUN -COM..</b>	<b>65'000.00</b>	<b>60'300</b>	<b>4'700</b>	<b>62'992.75</b>	<b>2'007</b>
	Charges	65'000.00	60'300	4'700	62'992.75	2'007
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>65'000.00</b>	<b>60'300</b>	<b>4'700</b>	<b>62'992.75</b>	<b>2'007</b>
31300	Prestations de services de tiers	65'000.00	60'300	4'700	62'992.75	2'007

8 Economie publique  
8200 Sylviculture  
30000 10 Chancellerie

Commission forestière d'arrondissement.



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Economie publique</b>		<b>249'313.55</b>	<b>-331'371</b>	<b>580'685</b>	<b>151'579.98</b>	<b>97'734</b>
Charges		3'685'240.85	3'240'773	444'468	3'525'780.16	159'461
Revenus		-3'435'927.30	-3'572'143	136'216	-3'374'200.18	-61'727
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>58'300.00</b>	<b>58'250</b>	<b>50</b>	<b>58'467.70</b>	<b>-168</b>
Charges		58'300.00	58'250	50	58'467.70	-168
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>812</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>58'300.00</b>	<b>58'250</b>	<b>50</b>	<b>58'467.70</b>	<b>-168</b>
Charges		58'300.00	58'250	50	58'467.70	-168
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>8120</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>58'300.00</b>	<b>58'250</b>	<b>50</b>	<b>58'467.70</b>	<b>-168</b>
Charges		58'300.00	58'250	50	58'467.70	-168
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>51'000.00</b>	<b>51'000</b>	<b>0</b>	<b>51'242.50</b>	<b>-243</b>
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	51'000.00	51'000	0	51'242.50	-243
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'300.00</b>	<b>7'250</b>	<b>50</b>	<b>7'225.20</b>	<b>75</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	7'300.00	7'250	50	7'225.20	75
<b>818</b>	<b>Economie alpestre</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>8180</b>	<b>Economie alpestre</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		0.00	0	0	0.00	0
Revenus		0.00	0	0	0.00	0
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>232'708.55</b>	<b>77'772</b>	<b>154'937</b>	<b>128'418.98</b>	<b>104'290</b>
Charges		2'611'888.55	2'646'452	-34'563	2'543'641.63	68'247
Revenus		-2'379'180.00	-2'568'680	189'500	-2'415'222.65	36'043
<b>820</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>232'708.55</b>	<b>77'772</b>	<b>154'937</b>	<b>128'418.98</b>	<b>104'290</b>
Charges		2'611'888.55	2'646'452	-34'563	2'543'641.63	68'247
Revenus		-2'379'180.00	-2'568'680	189'500	-2'415'222.65	36'043
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>232'708.55</b>	<b>77'772</b>	<b>154'937</b>	<b>128'418.98</b>	<b>104'290</b>
Charges		2'611'888.55	2'646'452	-34'563	2'543'641.63	68'247
Revenus		-2'379'180.00	-2'568'680	189'500	-2'415'222.65	36'043
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>798'088.55</b>	<b>768'472</b>	<b>29'617</b>	<b>739'449.85</b>	<b>58'639</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	300.00	100	200	100.00	200
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	622'199.55	600'486	21'714	573'084.60	49'115
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	6'568.00	-6'568
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-3'324.10	3'324
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	4'914.00	4'902	12	5'344.00	-430
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	3'464.00	1'904	1'560	1'158.70	2'305
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	41'172.80	39'657	1'516	36'745.25	4'428
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	68'919.00	66'212	2'707	64'234.10	4'685
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'298.50	23'600	699	18'118.60	6'180
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	11'873.60	11'436	438	10'597.75	1'276
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	16'653.05	16'040	613	15'115.45	1'538
30591	Fonds de formation professionnel	544.95	524	21	485.65	59
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'124.55	1'083	42	1'004.00	121
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'624.55	2'528	97	2'511.55	113
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	610.00	-610
30920	Soldes	0.00	0	0	6'619.00	-6'619
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	477.30	-477

31000 26 Forêt, agriculture	Installation nouveau centre forestier à Chézard-Saint-Martin
31010 26 Forêt, agriculture	Chaînes, guides chaînes + service pamière CHF 1'700 + équipement sécurité Huiles pour machines. Cartes essence pour l'équipe forestière et le DVU Triopans (3 pièces) + 5 panneaux à remplacer
31020 26 Forêt, agriculture	Estimation basée sur les coûts 2024 (CHF 50'000 au 31 juillet)
31100 26 Forêt, agriculture	Agenda forestier, multifonction, permis de construire
31110 26 Forêt, agriculture	Aménagement salle de conférence + cuisine centre forestier
31120 26 Forêt, agriculture	2 tronçonneuses, 1 souffleur, chaînes et autre petit matériel, 1 tire-câble
31180 26 Forêt, agriculture	GF 3x + EF 5x = 8x CHF 1'660 + civiliste CHF 2'000
31300 26 Forêt, agriculture	Apinfor installé à fin 2023 donc pas besoin d'autres softs
	Locations de nacelles et dessoucheuses
	2 abonnements (12 mois x CHF 20 x 2)
	Forêt Neuchâtel grume (CHF 4'030), Journal (CHF 5'120), Lignum (CHF 600), ORTRA Forêt (CHF 420)
31370 26 Forêt, agriculture	Redevance entreprises (Confédération)
31450 26 Forêt, agriculture	Selon liste RPT 2025-2029
	Tables (rénovation) uniquement sciage à façon et rabotage
31510 25 Travaux publics	Tous les frais sous 256150
31580 26 Forêt, agriculture	ForêtSuisse (CHF 200) + Apinfor (CHF 700 maintenance et hébergement)
31610 26 Forêt, agriculture	Location élévateur au service des ponts et chaussées à Boudevilliers pour bois de feu
31700 26 Forêt, agriculture	Frais déplacement DVU en moins + divers frais repas
31990 26 Forêt, agriculture	Frais de certification du bois + dégâts chutes d'arbres (estimation)
35110 26 Forêt, agriculture	Attribution FFR (attribution au fonds forestier de réserve)
36110 26 Forêt, agriculture	Contribution forestière (2'668 ha x CHF 29.70)
36140 19 Sécurité	Participation aux missions de secours Feux de forêt et végétation à hauteur de CHF 0.69 par habitant
42500 26 Forêt, agriculture	22'000 m3 x CHF 15



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>1'483'190.00</b>	<b>1'543'180</b>	<b>-59'990</b>	<b>1'485'744.41</b>	<b>-2'554</b>
31000 Matériel de bureau	500.00	0	500	74.90	425
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	132'825.00	155'000	-22'175	91'294.30	41'531
31020 Imprimés, publications	1'200.00	2'000	-800	807.50	393
31051 Frais de réception	800.00	800	0	0.00	800
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	3'000.00	0	3'000	79.95	2'920
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	9'700.00	9'000	700	3'626.45	6'074
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	12'000.00	13'500	-1'500	12'762.80	-763
31180 Immobilisations incorporelles	0.00	2'000	-2'000	6'429.75	-6'430
31200 Alimentation et élimination	2'065.00	1'750	315	1'692.70	372
31300 Prestations de services de tiers	1'006'450.00	1'049'400	-42'950	1'139'919.96	-133'470
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'000.00	0	2'000	17'883.45	-15'883
31332 Contrat de prestation informatique	4'400.00	3'830	570	0.00	4'400
31340 Primes d'assurances	4'300.00	4'120	180	4'126.70	173
31370 Impôts et taxes	1'250.00	750	500	1'253.00	-3
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	20'500.00	11'000	9'500	4'903.45	15'597
31450 Entretien des forêts	227'000.00	227'000	0	158'674.80	68'325
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	8'200.00	7'650	550	7'898.60	301
31530 Entretien de matériel informatique	1'300.00	1'250	50	0.00	1'300
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	3'400.00	2'630	770	193.85	3'206
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000.00	1'000	0	512.90	487
31700 Frais de déplacement et autres frais	31'300.00	30'000	1'300	21'764.05	9'536
31900 Prestations en dommages et intérêts	0.00	5'500	-5'500	0.00	0
31990 Autres charges d'exploitation	10'000.00	15'000	-5'000	11'845.30	-1'845
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>42'000.00</b>	<b>30'000</b>	<b>12'000</b>	<b>29'244.45</b>	<b>12'756</b>
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	42'000.00	30'000	12'000	29'244.45	12'756
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>-0.03</b>	<b>0</b>
34990 Autres charges financières	0.00	1'000	-1'000	-0.03	0
<b>35 Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>75'000.00</b>	<b>100'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>71'889.20</b>	<b>3'111</b>
35110 Attributions aux fonds du capital propre	75'000.00	100'000	-25'000	71'889.20	3'111
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>92'110.00</b>	<b>86'700</b>	<b>5'410</b>	<b>79'239.60</b>	<b>12'870</b>
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	80'000.00	75'000	5'000	79'239.60	760
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	12'110.00	11'700	410	0.00	12'110
<b>39 Imputations internes</b>	<b>121'500.00</b>	<b>117'100</b>	<b>4'400</b>	<b>138'074.15</b>	<b>-16'574</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	121'500.00	117'100	4'400	138'074.15	-16'574
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'590'000.00</b>	<b>-1'690'000</b>	<b>100'000</b>	<b>-1'438'420.80</b>	<b>-151'579</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-90'000.00	-100'000	10'000	-86'050.38	-3'950
42500 Ventes	-1'500'000.00	-1'590'000	90'000	-1'352'157.42	-147'843
42600 Remboursements de tiers	0.00	0	0	-213.00	213
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-30'000.00</b>	<b>-30'000</b>	<b>0</b>	<b>-61'262.15</b>	<b>31'262</b>
43090 Autres revenus d'exploitation	-30'000.00	-30'000	0	-22'362.15	-7'638
43200 Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0	0	-38'900.00	38'900
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-21'700.00</b>	<b>-23'200</b>	<b>1'500</b>	<b>-33'743.80</b>	<b>12'044</b>
44700 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'200.00	-5'200	0	-17'523.80	12'324
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-16'500.00	-18'000	1'500	-16'220.00	-280
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-100'000.00</b>	<b>-100'000</b>	<b>0</b>	<b>-100'259.00</b>	<b>259</b>
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100'000.00	-100'000	0	-100'259.00	259
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-586'000.00</b>	<b>-701'000</b>	<b>115'000</b>	<b>-729'559.15</b>	<b>143'559</b>
46000 Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-20'000.00	-25'000	5'000	-25'674.40	5'674
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-80'000.00	-90'000	10'000	-56'396.00	-23'604
46140 Dédommagements des entreprises publiques	0.00	0	0	-25'294.95	25'295
46300 Subventions de la Confédération	-380'000.00	-475'000	95'000	-473'656.00	93'656
46310 Subventions des cantons et des concordats	-95'000.00	-100'000	5'000	-137'537.80	42'538
46311 Subventions du fonds de formation apprentis	-10'000.00	-10'000	0	-10'000.00	0
46350 Subventions des entreprises privées	-1'000.00	-1'000	0	-1'000.00	0
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-24'480.00</b>	<b>-24'480</b>	<b>0</b>	<b>-24'478.75</b>	<b>-1</b>
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-24'480.00	-24'480	0	-24'478.75	-1

## 8400 Tourisme

31300	29 Développement territorial	SnowBUS : CHF 20'000; Nordic'BUS : CHF 27'300 (dont CHF 7'800 pour la desserte de la manifestation " Alt.+1000")
		Participation annuelle à l'association HUB de La Vue-des-Alpes.
31320	29 Développement territorial	Mandat pour le développement de la stratégie touristique générale (CHF 10'000). Mandat pour le développement du HUB Vue-des-Alpes (CHF 28'000).
31400	29 Développement territorial	Mesures paysagères élaborées par le Parc Chasseral (selon plan quinquennal).
31610	29 Développement territorial	Location d'une cabine de WC à Tête-de-Ran + vidange annuelle.
36340	29 Développement territorial	Cotisation à Tourisme neuchâtelois (17'550 hab. à CHF 5/hab.).
36360	29 Développement territorial	Art-en-Vue III : CHF 10'000; promotion régionale (dont "Alt. +1'000") : CHF 10'000.
46310	29 Développement territorial	SnowBUS, subvention de l'Office cantonal des transports.
46320	29 Développement territorial	SnowBUS, subvention de la Ville de Neuchâtel
46350	29 Développement territorial	SnowBUS (selon scénario minimal, art. 11, al. 3 convention) : ESN Neuchâtel : CHF 800; ESN St-Imier : CHF 400; Télési du Crêt-du-Puy : CHF 500.
46360	29 Développement territorial	SnowBUS : participation de Parc Chasseral (CHF 1'000). Nordic'BUS : participation de Parc Chasseral (CHF 1'000) et de l'ADVAT (CHF 1'000).



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-27'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-27'000</b>	<b>-27'499.00</b>	<b>499</b>
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-27'000.00	0	-27'000	-27'499.00	499
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>301'543.55</b>	<b>161'250</b>	<b>140'294</b>	<b>90'224.55</b>	<b>211'319</b>
	Charges	314'493.55	161'250	153'244	90'224.55	224'269
	Revenus	-12'950.00	0	-12'950	0.00	-12'950
<b>840</b>	<b>Tourisme</b>	<b>301'543.55</b>	<b>161'250</b>	<b>140'294</b>	<b>90'224.55</b>	<b>211'319</b>
	Charges	314'493.55	161'250	153'244	90'224.55	224'269
	Revenus	-12'950.00	0	-12'950	0.00	-12'950
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>301'543.55</b>	<b>161'250</b>	<b>140'294</b>	<b>90'224.55</b>	<b>211'319</b>
	Charges	314'493.55	161'250	153'244	90'224.55	224'269
	Revenus	-12'950.00	0	-12'950	0.00	-12'950
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>34'543.55</b>	<b>0</b>	<b>34'544</b>	<b>0.00</b>	<b>34'544</b>
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	27'329.40	0	27'329	0.00	27'329
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	480.00	0	480	0.00	480
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'800.60	0	1'801	0.00	1'801
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'407.40	0	3'407	0.00	3'407
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	90.40	0	90	0.00	90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	519.35	0	519	0.00	519
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	728.05	0	728	0.00	728
30591	Fonds de formation professionnel	24.00	0	24	0.00	24
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	49.35	0	49	0.00	49
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	115.00	0	115	0.00	115
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>164'000.00</b>	<b>52'000</b>	<b>112'000</b>	<b>407.35</b>	<b>163'593</b>
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	365.20	-365
31300	Prestations de services de tiers	62'300.00	0	62'300	0.00	62'300
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	38'000.00	5'000	33'000	0.00	38'000
31400	Entretien des terrains	62'000.00	47'000	15'000	0.00	62'000
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'700.00	0	1'700	0.00	1'700
31700	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	42.15	-42
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>8'000.00</b>	<b>12'000</b>	<b>-4'000</b>	<b>0.00</b>	<b>8'000</b>
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	5'000.00	12'000	-7'000	0.00	5'000
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	3'000.00	0	3'000	0.00	3'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>107'750.00</b>	<b>97'250</b>	<b>10'500</b>	<b>89'817.20</b>	<b>17'933</b>
36340	Subventions aux entreprises publiques	87'750.00	87'250	500	86'975.00	775
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	20'000.00	10'000	10'000	2'842.20	17'158
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200.00</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	<b>0.00</b>	<b>200</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	200.00	0	200	0.00	200
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-12'950.00</b>	<b>0</b>	<b>-12'950</b>	<b>0.00</b>	<b>-12'950</b>
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'000.00	0	-4'000	0.00	-4'000
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-4'250.00	0	-4'250	0.00	-4'250
46350	Subventions des entreprises privées	-1'700.00	0	-1'700	0.00	-1'700
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-3'000.00	0	-3'000	0.00	-3'000
<b>8406</b>	<b>Tourisme régional</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>42'144.80</b>	<b>15'175</b>	<b>26'970</b>	<b>17'272.30</b>	<b>24'873</b>
	Charges	42'144.80	15'175	26'970	17'272.30	24'873
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>42'144.80</b>	<b>15'175</b>	<b>26'970</b>	<b>17'272.30</b>	<b>24'873</b>
	Charges	42'144.80	15'175	26'970	17'272.30	24'873
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

8500 Industrie, artisanat et commerce		
31051 13 Développement économique	Une réunion du réseau Entreprendre; organisation de l'apéritif de l'économie; manifestation annuelle Fair Trade Town.	CHF 500 Fête la Terre, CHF 500 Val-de-Ruz Expo
23 Loisirs, sports		
31100 23 Loisirs, sports	CHF 1'000 Fête la Terre, CHF 1'000 Val-de-Ruz Expo	
31110 23 Loisirs, sports	CHF 1'500 Fête la Terre, CHF 1'500 Val-de-Ruz Expo	
31300 13 Développement économique	Cotisation annuel Fair Trade Town.	CHF 2'000 Fête la Terre, CHF 2'000 Val-de-Ruz Expo
23 Loisirs, sports		
31320 13 Développement économique	Mandats ponctuels pour le développement économique.	
31430 13 Développement économique	Budget transféré au Tourisme	Val-de-Ruz Expo
31600 23 Loisirs, sports		
8710 Electricité (en général)		
30000 10 Chancellerie	Commission de l'énergie.	
35110 11 Finances	Aucun budget en 2024. Correction pour 2025 sur la base des comptes 2023.	
38790 11 Finances	Evolution en fonction des investissements prévus.	



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>8500 Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>42'144.80</b>	<b>15'175</b>	<b>26'970</b>	<b>17'272.30</b>	<b>24'873</b>
Charges	42'144.80	15'175	26'970	17'272.30	24'873
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>17'689.80</b>	<b>0</b>	<b>17'690</b>	<b>0.00</b>	<b>17'690</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	14'165.40	0	14'165	0.00	14'165
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	24.00	0	24	0.00	24
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	933.95	0	934	0.00	934
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	1'774.80	0	1'775	0.00	1'775
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	47.40	0	47	0.00	47
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	269.10	0	269	0.00	269
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	377.65	0	378	0.00	378
30591 Fonds de formation professionnel	12.35	0	12	0.00	12
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	25.40	0	25	0.00	25
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	59.75	0	60	0.00	60
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>24'025.00</b>	<b>15'025</b>	<b>9'000</b>	<b>16'277.05</b>	<b>7'748</b>
31051 Frais de réception	11'000.00	5'500	5'500	894.15	10'106
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil...	2'000.00	1'000	1'000	273.55	1'726
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicul...	3'000.00	1'500	1'500	0.00	3'000
31300 Prestations de services de tiers	5'900.00	3'900	2'000	6'609.35	-709
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'000.00	2'000	-1'000	0.00	1'000
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	0	0	7'600.00	-7'600
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	1'125.00	1'125	0	900.00	225
<b>33 Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>850.40</b>	<b>-850</b>
33200 Amortissements planifiés, immobilisations inc...	0.00	0	0	850.40	-850
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.00</b>	<b>-25</b>
36350 Subventions aux entreprises privées	0.00	0	0	25.00	-25
<b>39 Imputations internes</b>	<b>430.00</b>	<b>150</b>	<b>280</b>	<b>119.85</b>	<b>310</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	430.00	150	280	119.85	310
<b>87 Combustibles et énergie</b>	<b>-385'383.35</b>	<b>-643'818</b>	<b>258'435</b>	<b>-142'803.55</b>	<b>-242'580</b>
Charges	658'413.95	359'646	298'768	816'173.98	-157'760
Revenus	-1'043'797.30	-1'003'463	-40'334	-958'977.53	-84'820
<b>871 Electricité</b>	<b>-472'320.00</b>	<b>-720'630</b>	<b>248'310</b>	<b>-414'372.45</b>	<b>-57'948</b>
Charges	318'680.00	50'370	268'310	262'254.95	56'425
Revenus	-791'000.00	-771'000	-20'000	-676'627.40	-114'373
<b>8710 Electricité (en général)</b>	<b>-481'535.00</b>	<b>-728'230</b>	<b>246'695</b>	<b>-415'466.55</b>	<b>-66'068</b>
Charges	238'465.00	1'770	236'695	250'932.70	-12'468
Revenus	-720'000.00	-730'000	10'000	-666'399.25	-53'601
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>2'500.00</b>	<b>1'500</b>	<b>1'000</b>	<b>2'225.00</b>	<b>275</b>
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	2'500.00	1'500	1'000	2'225.00	275
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>365.00</b>	<b>270</b>	<b>95</b>	<b>-84.35</b>	<b>449</b>
31200 Alimentation et élimination	10.00	10	0	2.20	8
31300 Prestations de services de tiers	200.00	200	0	0.00	200
31340 Primes d'assurances	55.00	60	-5	-86.55	142
31700 Frais de déplacement et autres frais	100.00	0	100	0.00	100
<b>35 Attributions aux fonds et financements sp...</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>29'992.05</b>	<b>8</b>
35110 Attributions aux fonds du capital propre	30'000.00	0	30'000	29'992.05	8
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>200'000.00</b>	<b>0</b>	<b>200'000</b>	<b>218'800.00</b>	<b>-18'800</b>
38790 Amortissements supplémentaires de dépens...	200'000.00	0	200'000	218'800.00	-18'800
<b>39 Imputations internes</b>	<b>5'600.00</b>	<b>0</b>	<b>5'600</b>	<b>0.00</b>	<b>5'600</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	5'600.00	0	5'600	0.00	5'600

42400 31 Energie	Redevance calculée sur la consommation générale d'électricité
8713 Energie Verte	Redevance calculée selon la consommation annuelle
31010 31 Energie	Achat compteur électrique Fontenelle
31051 31 Energie	CHF 5'500 compensés par un prélèvement au fond de l'énergie
31320 31 Energie	CHF 22'500 compensés par un prélèvement au fond de l'énergie
42500 31 Energie	Part de l'énergie verte produite
45110 31 Energie	Mesures d'incitation aux économies d'énergie. Contrepartie sous 3105000 et 3132000
8720 Gaz	
46011 31 Energie	Estimation basée sur la consommation de gaz des dernières années



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>42 Taxes</b>	<b>-720'000.00</b>	<b>-730'000</b>	<b>10'000</b>	<b>-666'399.25</b>	<b>-53'601</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-720'000.00	-730'000	10'000	-666'399.25	-53'601
<b>8712 Usine électrique - commerce de l'électricit..</b>	<b>150.00</b>	<b>2'100</b>	<b>-1'950</b>	<b>0.00</b>	<b>150</b>
Charges	28'150.00	30'100	-1'950	0.00	28'150
Revenus	-28'000.00	-28'000	0	0.00	-28'000
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>28'000.00</b>	<b>28'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>28'000</b>
31300 Prestations de services de tiers	28'000.00	28'000	0	0.00	28'000
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>0.00</b>	<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0.00	2'000	-2'000	0.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>150.00</b>	<b>100</b>	<b>50</b>	<b>0.00</b>	<b>150</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	150.00	100	50	0.00	150
<b>42 Taxes</b>	<b>-8'000.00</b>	<b>-8'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'000</b>
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-8'000.00	-8'000	0	0.00	-8'000
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-20'000.00</b>	<b>-20'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-20'000</b>
48920 Prélèvements sur les réserves provenant de l..	-20'000.00	-20'000	0	0.00	-20'000
<b>8713 Energie Verte</b>	<b>9'065.00</b>	<b>5'500</b>	<b>3'565</b>	<b>1'094.10</b>	<b>7'971</b>
Charges	52'065.00	18'500	33'565	11'322.25	40'743
Revenus	-43'000.00	-13'000	-30'000	-10'228.15	-32'772
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>43'095.00</b>	<b>9'600</b>	<b>33'495</b>	<b>2'473.65</b>	<b>40'621</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'000.00	0	4'000	0.00	4'000
31051 Frais de réception	5'500.00	0	5'500	36.55	5'463
31200 Alimentation et élimination	500.00	500	0	2'043.25	-1'543
31300 Prestations de services de tiers	8'095.00	100	7'995	84.70	8'010
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	22'500.00	9'000	13'500	0.00	22'500
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	2'000.00	0	2'000	309.15	1'691
31700 Frais de déplacement et autres frais	500.00	0	500	0.00	500
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>8'000.00</b>	<b>8'000</b>	<b>0</b>	<b>7'941.80</b>	<b>58</b>
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	8'000.00	8'000	0	7'941.80	58
<b>39 Imputations internes</b>	<b>970.00</b>	<b>900</b>	<b>70</b>	<b>906.80</b>	<b>63</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	970.00	900	70	906.80	63
<b>42 Taxes</b>	<b>-15'000.00</b>	<b>-13'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-10'228.15</b>	<b>-4'772</b>
42500 Ventes	-15'000.00	-13'000	-2'000	-10'228.15	-4'772
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-28'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-28'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-28'000</b>
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-28'000.00	0	-28'000	0.00	-28'000
<b>872 Pétrole et gaz</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-35'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-63'835.45</b>	<b>18'835</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-45'000.00	-35'000	-10'000	-63'835.45	18'835
<b>8720 Pétrole et gaz</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-35'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-63'835.45</b>	<b>18'835</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	-45'000.00	-35'000	-10'000	-63'835.45	18'835
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-45'000.00</b>	<b>-35'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>-63'835.45</b>	<b>18'835</b>
46011 Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	-45'000.00	-35'000	-10'000	-63'835.45	18'835
<b>879 Combustibles, non mentionné ailleurs</b>	<b>131'936.65</b>	<b>111'812</b>	<b>20'125</b>	<b>335'404.35</b>	<b>-203'468</b>
Charges	339'733.95	309'276	30'458	553'919.03	-214'185
Revenus	-207'797.30	-197'463	-10'334	-218'514.68	10'717
<b>8790 Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..</b>	<b>131'936.65</b>	<b>111'812</b>	<b>20'125</b>	<b>335'404.35</b>	<b>-203'468</b>

8790 Combustibles, autres	
31300 31 Energie	La cotisation a été annulée fin 2023
8791 Entreprises de chauffage à distance, combustibles, non mentionné ailleurs [entreprise communale]	
31320 31 Energie	Traitement opposition au CAD CHF 10'000
31440 31 Energie	Entretien minimum des CAD



## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges	131'936.65	111'813	20'123	335'404.35	-203'468
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>120'266.65</b>	<b>107'682</b>	<b>12'585</b>	<b>43'115.80</b>	<b>77'151</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	95'207.40	86'963	8'244	32'646.60	62'561
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	2'326.00	-2'326
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	1'280.00	0	1'280	0.00	1'280
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	6'274.50	5'732	543	2'151.75	4'123
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	12'188.40	10'133	2'055	4'159.20	8'029
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	316.50	288	29	108.15	208
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	1'808.95	1'652	157	620.10	1'189
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	2'537.00	2'318	219	870.25	1'667
30591 Fonds de formation professionnel	82.60	75	8	28.15	54
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	171.55	156	16	58.85	113
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	399.75	365	35	146.75	253
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>8'070.00</b>	<b>4'030</b>	<b>4'040</b>	<b>27.05</b>	<b>8'043</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'000.00	0	4'000	0.00	4'000
31300 Prestations de services de tiers	4'000.00	4'000	0	0.00	4'000
31340 Primes d'assurances	70.00	30	40	27.05	43
<b>33 Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>874.80</b>	<b>-875</b>
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati...	0.00	0	0	874.80	-875
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291'302.10</b>	<b>-291'302</b>
36340 Subventions aux entreprises publiques	0.00	0	0	291'302.10	-291'302
<b>39 Imputations internes</b>	<b>3'600.00</b>	<b>100</b>	<b>3'500</b>	<b>84.60</b>	<b>3'515</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ...	3'600.00	100	3'500	84.60	3'515
<b>8791 Entreprises de chauffage à distance, com...</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	207'797.30	197'463	10'334	218'514.68	-10'717
Revenus	-207'797.30	-197'463	-10'334	-218'514.68	10'717
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>33'586.30</b>	<b>7'713</b>	<b>25'873</b>	<b>11'467.60</b>	<b>22'119</b>
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	26'623.95	6'222	20'402	8'161.80	18'462
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0.00	0	0	1'270.00	-1'270
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	320.00	0	320	0.00	320
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	48.00	0	48	0.00	48
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	1'757.65	410	1'348	538.15	1'220
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	3'348.00	733	2'615	1'039.80	2'308
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	88.00	21	67	26.90	61
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	507.05	118	389	155.20	352
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	710.55	166	545	217.40	493
30591 Fonds de formation professionnel	23.00	6	17	7.20	16
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	47.95	11	37	14.50	33
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	112.15	26	86	36.65	76
<b>31 Charges de biens et services et autres cha...</b>	<b>120'211.00</b>	<b>134'950</b>	<b>-14'739</b>	<b>155'546.40</b>	<b>-35'335</b>
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	8'000.00	7'500	500	0.00	8'000
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules...	0.00	0	0	985.05	-985
31200 Alimentation et élimination	63'300.00	84'300	-21'000	113'821.30	-50'521
31300 Prestations de services de tiers	25'060.00	36'100	-11'040	17'651.95	7'408
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ...	10'000.00	1'000	9'000	0.00	10'000
31340 Primes d'assurances	350.00	350	0	341.60	8
31370 Impôts et taxes	501.00	500	1	501.00	0
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'000.00	5'000	8'000	22'067.50	-9'068
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	0.00	200	-200	178.00	-178
<b>33 Amortissements du patrimoine administra...</b>	<b>43'000.00</b>	<b>44'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>42'450.15</b>	<b>550</b>
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de...	43'000.00	44'000	-1'000	42'450.15	550
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.02</b>	<b>0</b>
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	0.02	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>11'000.00</b>	<b>10'800</b>	<b>200</b>	<b>9'050.51</b>	<b>1'949</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ...	11'000.00	10'800	200	9'050.51	1'949

45100 11 Finances

Déficit budgétisé du chapitre des chauffages à distance



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-165'000.00</b>	<b>-170'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-164'763.67</b>	<b>-236</b>
42500	Ventes	-165'000.00	-170'000	5'000	-164'763.67	-236
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-40'797.30</b>	<b>-27'463</b>	<b>-13'334</b>	<b>-51'570.01</b>	<b>10'773</b>
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-40'797.30	-27'463	-13'334	-51'570.01	10'773
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'181.00</b>	<b>181</b>
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'000.00	0	-2'000	-2'181.00	181
<b>89</b>	<b>Autres exploitations artisanales</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>890</b>	<b>Autres exploitations artisanales</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>8900</b>	<b>Autres exploitations artisanales</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	0.00	0	0	0.00	0

9 Finances et impôts  
9100 Impôts communaux généraux

40000 11 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord 2024 du service des contributions, avec une prévision d'augmentation de CHF 500'000
40006 11 Finances	Estimation basée sur la moyenne des exercices 2021 à 2023.
40010 11 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord 2024 du service des contributions. La moyenne des exercices 2014 à 2023 est prise en considération.
40011 11 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord 2024 du service des contributions. La moyenne des exercices 2014 à 2023 est prise en considération.
40012 11 Finances	Sur la base des comptes 2023, aucun budget prévu en 2025.
40020 11 Finances	Estimation basée sur les comptes 2023.
40030 11 Finances	Estimation basée sur la moyenne des exercices 2019 à 2023.
40040 11 Finances	Estimation basée sur les comptes 2023.
40050 11 Finances	Estimation basée sur l'encaissement en 2024 qui est de CHF 1'880'111.
40100 11 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord de l'Etat, avec prise en compte du taux moyen 2023.
40101 11 Finances	Estimation basée sur la moyenne des exercices 2015 à 2023.
40107 11 Finances	Aucun budget en 2024. Néanmoins, une estimation sur la moyenne des exercices 2019 à 2023 est prise en considération.
40110 11 Finances	Estimation basée sur les tableaux de bord du service des contributions
40191 11 Finances	Estimation basée sur la moyenne des exercices 2019 à 2023.
9101 Impôts spéciaux	
40210 11 Finances	Estimation basée sur la moyenne des exercices 2022 et 2023.



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-58'605'090.60</b>	<b>-55'412'702</b>	<b>-3'192'389-53'348'811.10</b>		<b>-5'256'280</b>
Charges		3'964'975.40	4'779'649	-814'673	4'587'657.04	-622'682
Revenus		-62'570'066.00	-60'192'350	-2'377'716-57'936'468.14		-4'633'598
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-45'716'750.00</b>	<b>-44'501'750</b>	<b>-1'215'000-44'504'849.32</b>		<b>-1'211'901</b>
	Charges	50'750.00	49'250	1'500	49'885.05	865
	Revenus	-45'767'500.00	-44'551'000	-1'216'500-44'554'734.37		-1'212'766
<b>910</b>	<b>Impôts</b>	<b>-45'716'750.00</b>	<b>-44'501'750</b>	<b>-1'215'000-44'504'849.32</b>		<b>-1'211'901</b>
	Charges	50'750.00	49'250	1'500	49'885.05	865
	Revenus	-45'767'500.00	-44'551'000	-1'216'500-44'554'734.37		-1'212'766
<b>9100</b>	<b>Impôts communaux généraux</b>	<b>-44'237'500.00</b>	<b>-42'973'000</b>	<b>-1'264'500-43'051'189.42</b>		<b>-1'186'311</b>
	Charges	0.00	0	0	0.00	0
	Revenus	-44'237'500.00	-42'973'000	-1'264'500-43'051'189.42		-1'186'311
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-44'237'500.00</b>	<b>-42'973'000</b>	<b>-1'264'500-43'045'766.42</b>		<b>-1'191'734</b>
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-32'800'000.00	-32'222'900	-577'100-32'098'196.50		-701'804
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-200'000.00	-200'000	0	-235'369.08	35'369
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-15'000.00	-15'000	0	-9'570.60	-5'429
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	25'000.00	15'000	10'000	20'727.35	4'273
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	20'000.00	20'000	0	10'148.45	9'852
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'460'000.00	-3'518'400	58'400	-3'291'736.40	-168'264
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-98'000.00	-131'000	33'000	-96'242.00	-1'758
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	0.00	-20'000	20'000	-284.70	285
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à ..	0.00	0	0	7'745.20	-7'745
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-550'000.00	-250'000	-300'000	-542'623.06	-7'377
40030	Prestations en capital	-942'000.00	-971'000	29'000	-803'423.65	-138'576
40040	Gains en loterie	-1'500.00	0	-1'500	-1'247.05	-253
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-1'900'000.00	-1'804'000	-96'000	-1'831'214.70	-68'785
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	8'000.00	8'000	0	16'000.00	-8'000
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'000'000.00	-819'400	-180'600	-946'934.85	-53'065
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-150'000.00	-169'000	19'000	-203'063.47	53'063
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	6'000.00	0	6'000	6'549.10	-549
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-200'000.00	-262'300	62'300	-162'622.74	-37'377
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-5'000.00	-5'000	0	-21.28	-4'979
40117	Impôts sur le capital, taxations rectificatives à..	25'000.00	25'000	0	47'530.04	-22'530
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0.00	0	0	-1'315.88	1'316
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-3'000'000.00	-2'653'000	-347'000	-2'930'600.60	-69'399
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'423.00</b>	<b>5'423</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-5'423.00	5'423
<b>9101</b>	<b>Impôts spéciaux</b>	<b>-1'479'250.00</b>	<b>-1'528'750</b>	<b>49'500</b>	<b>-1'453'659.90</b>	<b>-25'590</b>
	Charges	50'750.00	49'250	1'500	49'885.05	865
	Revenus	-1'530'000.00	-1'578'000	48'000	-1'503'544.95	-26'455
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>6'250.00</b>	<b>5'250</b>	<b>1'000</b>	<b>6'745.05</b>	<b>-495</b>
31020	Imprimés, publications	250.00	250	0	227.00	23
31810	Pertes sur créances effectives	6'000.00	5'000	1'000	6'518.05	-518
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>44'500.00</b>	<b>44'000</b>	<b>500</b>	<b>43'140.00</b>	<b>1'360</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	44'500.00	44'000	500	43'140.00	1'360
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-1'530'000.00</b>	<b>-1'578'000</b>	<b>48'000</b>	<b>-1'503'544.95</b>	<b>-26'455</b>
40210	Impôts fonciers	-1'350'000.00	-1'400'000	50'000	-1'324'317.45	-25'683
40330	Taxe des chiens	-180'000.00	-178'000	-2'000	-179'227.50	-773
<b>93</b>	<b>Péréquation financière et compensation d..</b>	<b>-8'427'912.00</b>	<b>-7'408'300</b>	<b>-1'019'612</b>	<b>-5'682'117.00</b>	<b>-2'745'795</b>
	Charges	76'597.00	115'800	-39'203	129'065.00	-52'468
	Revenus	-8'504'509.00	-7'524'100	-980'409	-5'811'182.00	-2'693'327
<b>930</b>	<b>Péréquation financière et compensation d..</b>	<b>-8'427'912.00</b>	<b>-7'408'300</b>	<b>-1'019'612</b>	<b>-5'682'117.00</b>	<b>-2'745'795</b>

## 9610 Intérêts

34010 11 Finances  
34200 11 Finances

Evolution des intérêts sur la base de la plateforme Loanbox.  
Augmentation notable au vu des renouvellements d'emprunts conséquents à venir.



Commune de Val-de-Ruz

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges	76'597.00	115'800	-39'203	129'065.00	-52'468
Revenus	-8'504'509.00	-7'524'100	-980'409	-5'811'182.00	-2'693'327
<b>9300 Péréquation financière et compensation d..</b>	<b>-8'427'912.00</b>	<b>-7'408'300</b>	<b>-1'019'612</b>	<b>-5'682'117.00</b>	<b>-2'745'795</b>
Charges	76'597.00	115'800	-39'203	129'065.00	-52'468
Revenus	-8'504'509.00	-7'524'100	-980'409	-5'811'182.00	-2'693'327
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>76'597.00</b>	<b>115'800</b>	<b>-39'203</b>	<b>129'065.00</b>	<b>-52'468</b>
36228 Compensation des charges entre communes	76'597.00	115'800	-39'203	129'065.00	-52'468
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-8'504'509.00</b>	<b>-7'524'100</b>	<b>-980'409</b>	<b>-5'811'182.00</b>	<b>-2'693'327</b>
46215 Péréquation financière verticale	-1'394'012.00	-1'400'100	6'088	-264'505.00	-1'129'507
46227 Péréquation financière intercommunale	-5'652'853.00	-4'596'100	-1'056'753	-4'057'358.00	-1'595'495
46228 Compensation des charges entre communes	-1'457'644.00	-1'527'900	70'256	-1'489'319.00	31'675
<b>95 Quotes-parts, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>950 Quotes-parts, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>9500 Quotes-parts, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-4'460'428.60</b>	<b>-3'502'652</b>	<b>-957'777</b>	<b>-3'161'844.78</b>	<b>-1'298'584</b>
Charges	3'837'628.40	4'614'599	-776'970	4'408'706.99	-571'079
Revenus	-8'298'057.00	-8'117'250	-180'807	-7'570'551.77	-727'505
<b>961 Intérêts</b>	<b>-1'487'957.00</b>	<b>-1'543'100</b>	<b>55'143</b>	<b>-1'326'169.82</b>	<b>-161'787</b>
Charges	1'693'050.00	1'579'350	113'700	1'683'712.98	9'337
Revenus	-3'181'007.00	-3'122'450	-58'557	-3'009'882.80	-171'124
<b>9610 Intérêts</b>	<b>-1'487'957.00</b>	<b>-1'543'100</b>	<b>55'143</b>	<b>-1'326'169.82</b>	<b>-161'787</b>
Charges	1'693'050.00	1'579'350	113'700	1'683'712.98	9'337
Revenus	-3'181'007.00	-3'122'450	-58'557	-3'009'882.80	-171'124
<b>34 Charges financières</b>	<b>1'693'050.00</b>	<b>1'557'550</b>	<b>135'500</b>	<b>1'520'029.46</b>	<b>173'021</b>
34000 Intérêts passifs des engagements courants	3'000.00	1'000	2'000	607.35	2'393
34001 Intérêts rémunérateurs sur impôts	5'050.00	5'050	0	9'212.00	-4'162
34010 Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'670'000.00	1'550'000	120'000	1'505'400.55	164'599
34200 Acquisition et administration de capital	15'000.00	1'500	13'500	4'809.60	10'190
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	-0.04	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>0.00</b>	<b>21'800</b>	<b>-21'800</b>	<b>163'683.52</b>	<b>-163'684</b>
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0.00	21'800	-21'800	163'683.52	-163'684
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-632'000.00</b>	<b>-537'300</b>	<b>-94'700</b>	<b>-651'257.02</b>	<b>19'257</b>
44000 Intérêts des disponibilités	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
44010 Intérêts des créances et comptes courants	-1'500.00	-1'500	0	-1'918.07	418
44011 Intérêts moratoires sur impôts	-426'500.00	-338'500	-88'000	-422'133.20	-4'367
44070 Intérêts des placements financiers à long ter..	-8'000.00	-7'300	-700	-8'438.25	438
44200 Dividendes	0.00	0	0	-30.00	30
44510 Revenus de participations PA	-190'000.00	-190'000	0	-218'737.50	28'738
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-8'700.00</b>	<b>-9'800</b>	<b>1'100</b>	<b>-11'109.65</b>	<b>2'410</b>
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-8'700.00	-9'800	1'100	-11'109.65	2'410
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-2'540'307.00</b>	<b>-2'575'350</b>	<b>35'043</b>	<b>-2'347'516.13</b>	<b>-192'791</b>
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'540'307.00	-2'575'350	35'043	-2'347'516.13	-192'791

9630 Biens-fonds du patrimoine financier  
 30000 10 Chancellerie  
 34399 11 Finances  
 38790 11 Finances

Commission d'affermage.  
 Evolution à la baisse sur la base des comptes 2023.  
 Aucune charge en 2022 et 2023, le budget 2024 est largement surévalué



**Budget 2025**

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>963</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>-2'966'471.60</b>	<b>-1'953'552</b>	<b>-1'012'920</b>	<b>-1'985'668.83</b>	<b>-980'803</b>
	Charges	2'144'578.40	3'035'249	-890'670	2'562'626.10	-418'048
	Revenus	-5'111'050.00	-4'988'800	-122'250	-4'548'294.93	-562'755
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>-2'966'471.60</b>	<b>-1'953'552</b>	<b>-1'012'920</b>	<b>-1'985'668.83</b>	<b>-980'803</b>
	Charges	2'144'578.40	3'035'249	-890'670	2'562'626.10	-418'048
	Revenus	-5'111'050.00	-4'988'800	-122'250	-4'548'294.93	-562'755
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>180'063.40</b>	<b>182'408</b>	<b>-2'345</b>	<b>180'342.29</b>	<b>-279</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	500.00	500	0	100.00	400
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	146'328.60	149'579	-3'250	155'171.10	-8'843
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0.00	0	0	-6'669.00	6'669
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0.00	0	0	-136.71	137
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	635.20	226	409	-1'399.80	2'035
30430	Indemnités de logement	745.20	745	0	745.20	0
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	72.00	72	0	132.50	-61
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'690.80	9'848	-157	10'255.30	-565
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'741.60	12'109	633	11'633.40	1'108
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'881.85	1'905	-23	2'401.05	-519
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'792.25	2'856	-64	2'955.65	-163
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'667.05	3'536	131	3'592.35	75
30591	Fonds de formation professionnel	127.50	130	-3	134.70	-7
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	263.45	271	-8	279.75	-16
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	617.90	631	-13	700.25	-82
30990	Autres charges de personnel	0.00	0	0	446.55	-447
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>32'150.00</b>	<b>29'640</b>	<b>2'510</b>	<b>2'397.40</b>	<b>29'753</b>
31000	Matériel de bureau	1'800.00	900	900	502.10	1'298
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0.00	100	-100	80.00	-80
31300	Prestations de services de tiers	400.00	400	0	0.00	400
31332	Contrat de prestation informatique	14'900.00	14'550	350	0.00	14'900
31370	Impôts et taxes	0.00	0	0	465.60	-466
31530	Entretien de matériel informatique	3'200.00	3'210	-10	0.00	3'200
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	10'100.00	9'730	370	0.00	10'100
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'750.00	750	1'000	1'349.70	400
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'211'065.00</b>	<b>1'166'400</b>	<b>44'665</b>	<b>1'771'780.15</b>	<b>-560'715</b>
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	11'000.00	8'000	3'000	3'333.30	7'667
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	285'500.00	274'000	11'500	363'354.15	-77'854
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	11'000.00	10'500	500	16'623.50	-5'624
34312	Acquisition de biens meubles	45'000.00	45'000	0	39'504.10	5'496
34313	Entretien de biens meubles	28'250.00	18'300	9'950	20'587.70	7'662
34314	Loyers et frais d'utilisation	152'820.00	156'300	-3'480	222'389.35	-69'569
34391	Eau, énergie, combustible	56'595.00	47'100	9'495	91'299.35	-34'704
34393	Impôts et taxes	9'000.00	9'000	0	102'551.15	-93'551
34394	Primes d'assurances PF	86'500.00	80'900	5'600	83'755.05	2'745
34395	Prestations de services de tiers	229'400.00	221'300	8'100	271'091.10	-41'691
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	71'000.00	66'000	5'000	66'345.30	4'655
34399	Autres charges des biens-fonds PF	5'000.00	10'000	-5'000	4'093.10	907
34414	Réévaluation des bâtiments PF	220'000.00	220'000	0	486'851.00	-266'851
34990	Autres charges financières	0.00	0	0	2.00	-2
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>165'000.00</b>	<b>160'000</b>	<b>5'000</b>	<b>165'000.00</b>	<b>0</b>
35110	Attributions aux fonds du capital propre	165'000.00	160'000	5'000	165'000.00	0
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>985'000</b>	<b>-985'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0.00	985'000	-985'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>556'300.00</b>	<b>511'800</b>	<b>44'500</b>	<b>443'106.26</b>	<b>113'194</b>
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	556'300.00	511'800	44'500	443'106.26	113'194
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'906'050.00</b>	<b>-3'783'800</b>	<b>-122'250</b>	<b>-4'060'952.93</b>	<b>154'903</b>
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0	0	1'910.00	-1'910
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0	0	-338'000.00	338'000
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'326'000.00	-3'206'000	-120'000	-3'290'617.30	-35'383
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-800.00	-800	0	-900.00	100

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
44390 Remboursement de charges	-107'250.00	-105'000	-2'250	-107'885.35	635
44391 Autres remboursements de tiers	-22'000.00	-22'000	0	-53'075.28	31'075
44434 Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-450'000.00	-450'000	0	-272'385.00	-177'615
<b>45 Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-1'205'000.00</b>	<b>-1'205'000</b>	<b>0</b>	<b>-486'851.00</b>	<b>-718'149</b>
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'205'000.00	-1'205'000	0	-486'851.00	-718'149
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-491.00</b>	<b>491</b>
46340 Subventions des entreprises publiques	0.00	0	0	-491.00	491
<b>969 Patrimoine financier, non mentionné ailleu..</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>149'993.87</b>	<b>-155'994</b>
Charges	0.00	0	0	162'367.91	-162'368
Revenus	-6'000.00	-6'000	0	-12'374.04	6'374
<b>9690 Patrimoine financier, non mentionné ailleu..</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>149'993.87</b>	<b>-155'994</b>
Charges	0.00	0	0	162'367.91	-162'368
Revenus	-6'000.00	-6'000	0	-12'374.04	6'374
<b>31 Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.89</b>	<b>-9</b>
31300 Prestations de services de tiers	0.00	0	0	3.00	-3
31810 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	5.89	-6
<b>34 Charges financières</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>162'359.02</b>	<b>-162'359</b>
34000 Intérêts passifs des engagements courants	0.00	0	0	-0.01	0
34990 Autres charges financières	0.00	0	0	162'359.03	-162'359
<b>42 Taxes</b>	<b>-6'000.00</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>-11'584.34</b>	<b>5'584</b>
42900 Autres Taxe	-6'000.00	-6'000	0	-11'584.34	5'584
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-789.70</b>	<b>790</b>
44990 Autres revenus financiers	0.00	0	0	-789.70	790
<b>99 Postes non répartis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>990 Postes non répartis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>9900 Postes non répartis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>995 Charges et revenus neutres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>9950 Charges et revenus neutres</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>999 Clôture</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0
<b>9999 Boucllement</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0.00	0	0	0.00	0
Revenus	0.00	0	0	0.00	0



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>97'632'592.30</b>	<b>96'232'531.05</b>	<b>1'400'061.25</b>	<b>91'493'644.76</b>	<b>6'138'947.54</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>42'533'846.20</b>	<b>39'878'898.70</b>	<b>2'654'947.50</b>	<b>38'682'089.71</b>	<b>3'851'756.49</b>
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	868'835.00	846'285.00	22'550.00	835'202.00	33'633.00
30009	Rbt ind. mal. + acc., APG, ALFA Exécutif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30010	Paiements à des membres d'autorités et de com..	900.00	900.00	0.00	0.00	900.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	13'090'551.05	12'154'520.55	936'030.50	11'491'309.90	1'599'241.15
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	43'780.00	-43'780.00
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200'000.00	-200'000.00	0.00	-410'421.65	210'421.65
30200	Salaires des enseignants	19'392'802.70	18'399'985.10	992'817.60	18'031'838.60	1'360'964.10
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-810'000.00	-660'000.00	-150'000.00	-596'567.85	-213'432.15
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	1'238'000.00	791'000.00	447'000.00	957'991.55	280'008.45
30309	Remboursement d'indemnités pour travailleurs t..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30400	Allocations pour enfants et allocations de format..	265'836.40	247'816.35	18'020.05	289'490.30	-23'653.90
30430	Indemnités de logement	2'484.00	2'484.00	0.00	2'484.00	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	136'128.40	133'468.40	2'660.00	138'235.40	-2'107.00
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'212'857.35	2'141'836.35	71'021.00	2'021'544.92	191'312.43
30509	Remboursement de cotisations patronales AVS,..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3'865'771.80	3'749'888.80	115'883.00	3'639'116.27	226'655.53
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	171'495.85	164'796.65	6'699.20	163'712.83	7'783.02
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	637'927.65	619'974.85	17'952.80	583'084.71	54'842.94
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	891'051.40	848'557.90	42'493.50	882'616.29	8'435.11
30591	Fonds de formation professionnel	28'428.90	27'008.60	1'420.30	26'881.56	1'547.34
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	60'169.35	57'969.25	2'200.10	55'239.98	4'929.37
30593	Caisse de remplacement et fonds de formation ..	145'566.35	143'136.90	2'429.45	138'025.15	7'541.20
30900	Formation et perfectionnement du personnel	221'400.00	139'100.00	82'300.00	120'404.65	100'995.35
30910	Recrutement du personnel	11'000.00	8'000.00	3'000.00	79.50	10'920.50
30920	Soldes	235'500.00	196'500.00	39'000.00	211'224.80	24'275.20
30990	Autres charges de personnel	67'140.00	65'670.00	1'470.00	56'816.80	10'323.20
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'370'962.00</b>	<b>21'389'157.00</b>	<b>-18'195.00</b>	<b>20'024'101.18</b>	<b>1'346'860.82</b>
31000	Matériel de bureau	49'700.00	43'900.00	5'800.00	48'373.60	1'326.40
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'619'630.00	1'591'600.00	28'030.00	1'361'209.35	258'420.65
31020	Imprimés, publications	221'850.00	231'700.00	-9'850.00	205'501.60	16'348.40
31030	Littérature spécialisée, magazines	4'060.00	3'710.00	350.00	2'340.05	1'719.95
31040	Matériel didactique	194'750.00	191'500.00	3'250.00	181'273.45	13'476.55
31050	Denrées alimentaires	470'500.00	430'500.00	40'000.00	350'910.55	119'589.45
31051	Frais de réception	55'200.00	66'700.00	-11'500.00	27'691.05	27'508.95
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	168'400.00	132'700.00	35'700.00	106'636.35	61'763.65
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	156'250.00	171'350.00	-15'100.00	115'068.40	41'181.60
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	51'280.00	44'000.00	7'280.00	34'139.25	17'140.75
31130	Acquisition de matériel informatique	176'000.00	186'500.00	-10'500.00	127'773.45	48'226.55
31180	Immobilisations incorporelles	78'100.00	51'000.00	27'100.00	23'154.10	54'945.90
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	10'000.00	10'000.00	0.00	8'496.35	1'503.65
31200	Alimentation et élimination	2'006'015.00	2'152'435.00	-146'420.00	1'993'130.10	12'884.90
31300	Prestations de services de tiers	7'629'419.00	7'913'986.00	-284'567.00	7'836'933.37	-207'514.37
31301	Contrat de prestation police	266'000.00	334'000.00	-68'000.00	260'549.25	5'450.75
31302	Médecin / dentiste scolaire	44'500.00	39'500.00	5'000.00	36'150.00	8'350.00
31310	Planifications et projections de tiers	15'000.00	105'700.00	-90'700.00	0.00	15'000.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	753'400.00	708'600.00	44'800.00	573'205.25	180'194.75
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	239'000.00	236'000.00	3'000.00	233'840.00	5'160.00
31332	Contrat de prestation informatique	143'335.00	160'444.00	-17'109.00	216'118.60	-72'783.60
31340	Primes d'assurances	281'960.00	269'795.00	12'165.00	270'757.20	11'202.80
31370	Impôts et taxes	96'861.00	170'313.00	-73'452.00	196'536.05	-99'675.05
31380	Cours, examens et conseils	2'000.00	2'000.00	0.00	830.00	1'170.00
31390	Examens de fin d'apprentissage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31400	Entretien des terrains	78'500.00	64'000.00	14'500.00	11'609.90	66'890.10
31410	Entretien des routes / voies de communication	650'000.00	596'000.00	54'000.00	424'551.40	225'448.60
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	47'500.00	47'500.00	0.00	43'165.75	4'334.25
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'895'000.00	1'783'000.00	112'000.00	1'790'797.80	104'202.20
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	694'350.00	585'800.00	108'550.00	403'304.35	291'045.65
31450	Entretien des forêts	227'000.00	227'000.00	0.00	158'674.80	68'325.20
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	13'500.00	13'600.00	-100.00	14'581.95	-1'081.95
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	373'950.00	350'100.00	23'850.00	368'068.90	5'881.10
31530	Entretien de matériel informatique	96'600.00	95'630.00	970.00	137'130.05	-40'530.05
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	473'650.00	461'250.00	12'400.00	365'213.45	108'436.55



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31590	Entretien d'autres biens meuble	147'500.00	110'500.00	37'000.00	139'681.65	7'818.35
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	429'343.00	406'225.00	23'118.00	392'092.20	37'250.80
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	119'450.00	118'100.00	1'350.00	114'851.50	4'598.50
31620	Mensualités de leasing opérationnel	78'310.00	13'450.00	64'860.00	4'577.10	73'732.90
31700	Frais de déplacement et autres frais	123'739.00	104'379.00	19'360.00	101'469.95	22'269.05
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	548'900.00	563'300.00	-14'400.00	652'067.35	-103'167.35
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0.00	0.00	-7'402.84	7'402.84
31810	Pertes sur créances effectives	29'100.00	27'500.00	1'600.00	32'871.59	-3'771.59
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	549'000.00	495'000.00	54'000.00	598'485.66	-49'485.66
31900	Prestations en dommages et intérêts	1'000.00	6'500.00	-5'500.00	28'935.20	-27'935.20
31920	Indemnisation de droits	1'360.00	2'390.00	-1'030.00	1'328.50	31.50
31990	Autres charges d'exploitation	60'000.00	70'000.00	-10'000.00	37'427.60	22'572.40
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>7'450'000.00</b>	<b>7'307'000.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>7'263'481.98</b>	<b>186'518.02</b>
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	36'000.00	34'000.00	2'000.00	42'944.82	-6'944.82
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	855'000.00	848'800.00	6'200.00	851'711.60	3'288.40
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'667'000.00	1'645'100.00	21'900.00	1'609'315.34	57'684.66
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'371'000.00	4'269'200.00	101'800.00	4'293'712.17	77'287.83
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	285'000.00	212'100.00	72'900.00	246'053.80	38'946.20
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	236'000.00	295'200.00	-59'200.00	213'959.30	22'040.70
33013	Amortissements non planifiés, autres ouvrages ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33016	Amortissements non planifiés, biens meubles P..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33020	Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33200	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	2'600.00	-2'600.00	5'784.95	-5'784.95
33900	Amortissement du découvert du bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>2'904'215.00</b>	<b>2'724'950.00</b>	<b>179'265.00</b>	<b>3'459'523.33</b>	<b>-555'308.33</b>
34000	Intérêts passifs des engagements courants	3'000.00	1'000.00	2'000.00	607.34	2'392.66
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	5'050.00	5'050.00	0.00	9'212.00	-4'162.00
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'670'000.00	1'550'000.00	120'000.00	1'505'400.55	164'599.45
34060	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34114	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34190	Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34200	Acquisition et administration de capital	15'000.00	1'500.00	13'500.00	4'809.60	10'190.40
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	11'000.00	8'000.00	3'000.00	3'333.30	7'666.70
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	285'500.00	274'000.00	11'500.00	363'354.15	-77'854.15
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	11'000.00	10'500.00	500.00	16'623.50	-5'623.50
34312	Acquisition de biens meubles	45'000.00	45'000.00	0.00	39'504.10	5'495.90
34313	Entretien de biens meubles	28'250.00	18'300.00	9'950.00	20'587.70	7'662.30
34314	Loyers et frais d'utilisation	152'820.00	156'300.00	-3'480.00	222'389.35	-69'569.35
34391	Eau, énergie, combustible	56'595.00	47'100.00	9'495.00	91'299.35	-34'704.35
34392	Taxes d'évacuation des eaux usées et d'éliminat..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34393	Impôts et taxes	9'000.00	9'000.00	0.00	102'551.15	-93'551.15
34394	Primes d'assurances PF	86'500.00	80'900.00	5'600.00	83'755.05	2'744.95
34395	Prestations de services de tiers	229'400.00	221'300.00	8'100.00	271'091.10	-41'691.10
34396	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	71'000.00	66'000.00	5'000.00	66'345.30	4'654.70
34399	Autres charges des biens-fonds PF	5'000.00	10'000.00	-5'000.00	4'093.10	906.90
34400	Réévaluations de titres PF	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00
34402	Réévaluations de participations PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34410	Réévaluation des terrains PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34414	Réévaluation des bâtiments PF	220'000.00	220'000.00	0.00	486'851.00	-266'851.00
34419	Réévaluation des autres immobilisations corpor..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34990	Autres charges financières	0.00	1'000.00	-1'000.00	167'715.69	-167'715.69
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>485'484.55</b>	<b>542'522.90</b>	<b>-57'038.35</b>	<b>822'151.08</b>	<b>-336'666.53</b>
35000	Attributions aux financements spéciaux des capi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	215'484.55	282'522.90	-67'038.35	555'269.83	-339'785.28
35110	Attributions aux fonds du capital propre	270'000.00	260'000.00	10'000.00	266'881.25	3'118.75
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'802'157.00</b>	<b>17'644'374.00</b>	<b>157'783.00</b>	<b>17'122'986.15</b>	<b>679'170.85</b>
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	80'500.00	154'000.00	-73'500.00	140'542.20	-60'042.20
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'233'481.00	11'544'694.00	-311'213.00	10'933'108.72	300'372.28
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	828'500.00	763'000.00	65'500.00	668'976.93	159'523.07



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	897'159.00	919'595.00	-22'436.00	620'304.80	276'854.20
36227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36228	Compensation des charges entre communes	76'597.00	115'800.00	-39'203.00	129'065.00	-52'468.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	87'750.00	87'250.00	500.00	378'277.10	-290'527.10
36350	Subventions aux entreprises privées	3'695'500.00	3'420'500.00	275'000.00	3'440'542.50	254'957.50
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	636'170.00	560'035.00	76'135.00	533'787.90	102'382.10
36370	Subventions aux personnes physiques	44'500.00	54'500.00	-10'000.00	43'114.00	1'386.00
36380	Subventions à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36406	Réévaluations de prêts PA aux organisations pri..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36505	Réévaluations, participations PA aux entreprise..	200'000.00	0.00	200'000.00	212'169.00	-12'169.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	22'000.00	24'000.00	-2'000.00	22'098.00	-98.00
36990	Redistributions	0.00	1'000.00	-1'000.00	1'000.00	-1'000.00
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>667'500.00</b>	<b>665'000.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>641'860.00</b>	<b>25'640.00</b>
37010	Cantons et concordats	650'000.00	650'000.00	0.00	624'100.00	25'900.00
37020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37050	Entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37070	Ménages	17'500.00	15'000.00	2'500.00	17'760.00	-260.00
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>850'000.00</b>	<b>2'649'700.00</b>	<b>..-1'799'700.</b>	<b>244'927.11</b>	<b>605'072.89</b>
38000	Charges de personnel extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38100	Charges de biens et services et autres charges ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38410	Charges financières extraordinaires, réévaluatio..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38790	Amortissements supplémentaires de dépenses ..	355'000.00	2'154'700.00	..-1'799'700.	544'927.11	-189'927.11
38930	Attributions aux préfinancements du capital prop..	495'000.00	495'000.00	0.00	0.00	495'000.00
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0.00	0.00	-300'000.00	300'000.00
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'568'427.55</b>	<b>3'430'928.45</b>	<b>137'499.10</b>	<b>3'232'524.22</b>	<b>335'903.33</b>
39000	Imputations internes pour approvisionnement en..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	828'920.55	750'578.45	78'342.10	680'156.09	148'764.46
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	53'720.00	105'000.00	-51'280.00	62'689.00	-8'969.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	2'685'787.00	2'575'350.00	110'437.00	2'489'679.13	196'107.87
39500	Imputations internes pour amortissements planif..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>PRODUITS</b>	<b>-98'641'653.80</b>	<b>-96'234'551.40</b>	<b>..-2'407'102.</b>	<b>-92'945'074.89</b>	<b>5'696'578.91</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-45'767'500.00</b>	<b>-44'551'000.00</b>	<b>..-1'216'500.</b>	<b>-44'549'311.37</b>	<b>-1'218'188.63</b>
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-32'800'000.00	-32'222'900.00	-577'100.00	-32'098'196.50	-701'803.50
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-200'000.00	-200'000.00	0.00	-235'369.08	35'369.08
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-15'000.00	-15'000.00	0.00	-9'570.60	-5'429.40
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	25'000.00	15'000.00	10'000.00	20'727.35	4'272.65
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	20'000.00	20'000.00	0.00	10'148.45	9'851.55
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'460'000.00	-3'518'400.00	58'400.00	-3'291'736.40	-168'263.60
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-98'000.00	-131'000.00	33'000.00	-96'242.00	-1'758.00
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	0.00	-20'000.00	20'000.00	-284.70	284.70
40016	Imputation forfaitaire d'impôts, personnes physiq..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40017	Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à la ..	0.00	0.00	0.00	7'745.20	-7'745.20
40018	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-550'000.00	-250'000.00	-300'000.00	-542'623.06	-7'376.94
40028	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40030	Prestations en capital	-942'000.00	-971'000.00	29'000.00	-803'423.65	-138'576.35
40040	Gains en loterie	-1'500.00	0.00	-1'500.00	-1'247.05	-252.95
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'900'000.00	-1'804'000.00	-96'000.00	-1'831'214.70	-68'785.30
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	8'000.00	8'000.00	0.00	16'000.00	-8'000.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-1'000'000.00	-819'400.00	-180'600.00	-946'934.85	-53'065.15
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-150'000.00	-169'000.00	19'000.00	-203'063.47	53'063.47
40102	Rappels d'impôts sur le bénéfice, personnes mo..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes morales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives à l..	6'000.00	0.00	6'000.00	6'549.10	-549.10
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-200'000.00	-262'300.00	62'300.00	-162'622.74	-37'377.26
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-5'000.00	-5'000.00	0.00	-21.28	-4'978.72



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
40112	Rappels d'impôts sur le capital, personnes mora..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40117	Impôts sur le capital, taxations rectificatives à la ..	25'000.00	25'000.00	0.00	47'530.04	-22'530.04
40118	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40120	Impôts à la source, personnes morales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40190	IPM part au fonds en proportion de la population	0.00	0.00	0.00	-1'315.88	1'315.88
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-3'000'000.00	-2'653'000.00	-347'000.00	-2'930'600.60	-69'399.40
40210	Impôts fonciers	-1'350'000.00	-1'400'000.00	50'000.00	-1'324'317.45	-25'682.55
40220	Impôts sur les gains de fortune	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40330	Taxe des chiens	-180'000.00	-178'000.00	-2'000.00	-179'227.50	-772.50
<b>41</b>	<b>Revenus régaliens et de concessions</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
41200	Revenus de concessions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41300	Parts de revenus de loteries, du Sport-Toto et d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-15'523'650.00</b>	<b>-15'228'050.00</b>	<b>-295'600.00</b>	<b>-14'781'961.73</b>	<b>-741'688.27</b>
42000	Taxes d'exemption	-380'000.00	-380'000.00	0.00	-382'316.50	2'316.50
42100	Emoluments administratifs	-299'650.00	-386'950.00	87'300.00	-404'714.98	105'064.98
42300	Ecolages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-2'298'900.00	-2'225'400.00	-73'500.00	-2'124'728.00	-174'172.00
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'585'200.00	-1'445'200.00	-140'000.00	-1'529'126.97	-56'073.03
42500	Ventes	-9'511'100.00	-9'532'900.00	21'800.00	-8'884'689.60	-626'410.40
42600	Remboursements de tiers	-1'250'800.00	-1'087'600.00	-163'200.00	-1'255'853.61	5'053.61
42700	Amendes	-50'000.00	-51'000.00	1'000.00	-48'107.50	-1'892.50
42900	Autres Taxe	-6'000.00	-6'000.00	0.00	-14'155.77	8'155.77
42901	Récupérations sur ADB	-142'000.00	-113'000.00	-29'000.00	-138'268.80	-3'731.20
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-118'000.00</b>	<b>-111'000.00</b>	<b>-7'000.00</b>	<b>-202'573.40</b>	<b>84'573.40</b>
43090	Autres revenus d'exploitation	-78'000.00	-71'000.00	-7'000.00	-69'936.40	-8'063.60
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel..	-40'000.00	-40'000.00	0.00	-93'737.00	53'737.00
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00	0.00	-38'900.00	38'900.00
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-5'754'133.00</b>	<b>-5'322'064.00</b>	<b>-432'069.00</b>	<b>-5'873'350.33</b>	<b>119'217.33</b>
44000	Intérêts des disponibilités	-6'000.00	0.00	-6'000.00	0.00	-6'000.00
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-1'500.00	-1'500.00	0.00	-1'918.07	418.07
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-426'500.00	-338'500.00	-88'000.00	-422'133.20	-4'366.80
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpt de dimi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44020	Intérêts des placements financiers à court terme	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44070	Intérêts des placements financiers à long terme	-8'000.00	-7'300.00	-700.00	-8'438.25	438.25
44090	Autres intérêts du patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44100	Gains provenant des ventes d'actions et de part..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0.00	0.00	0.00	1'910.00	-1'910.00
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	0.00	0.00	-338'000.00	338'000.00
44190	Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44200	Dividendes	0.00	0.00	0.00	-30.00	30.00
44290	Autres revenus de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'406'000.00	-3'286'000.00	-120'000.00	-3'290'617.30	-115'382.70
44310	Paiements pour appartements de service PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-800.00	-800.00	0.00	-900.00	100.00
44390	Remboursement de charges	-107'250.00	-105'000.00	-2'250.00	-107'885.35	635.35
44391	Autres remboursements de tiers	-22'000.00	-22'000.00	0.00	-53'075.28	31'075.28
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	0.00	0.00	-141.00	141.00
44410	Adaptations des prêts aux valeurs marchandes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44420	Adaptations des participations aux valeurs marc..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marchan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..	-450'000.00	-450'000.00	0.00	-272'385.00	-177'615.00
44500	Revenus de prêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44510	Revenus de participations PA	-190'000.00	-190'000.00	0.00	-218'737.50	28'737.50
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-603'659.00	-614'780.00	11'121.00	-621'447.30	17'788.30
44710	Paiements pour appartements de service PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-348'700.00	-294'500.00	-54'200.00	-338'571.73	-10'128.27
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-13'724.00	-11'684.00	-2'040.00	-8'016.00	-5'708.00
44900	Réévaluations PA	-170'000.00	0.00	-170'000.00	-174'814.00	4'814.00
44990	Autres revenus financiers	0.00	0.00	0.00	-18'150.35	18'150.35
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-1'786'058.25</b>	<b>-2'956'257.95</b>	<b>1'170'199.70</b>	<b>-1'398'008.88</b>	<b>-388'049.37</b>



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux du ..	-318'058.25	-481'557.95	163'499.70	-470'023.63	151'965.38
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'468'000.00	-2'474'700.00	1'006'700.00	-927'985.25	-540'014.75
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-23'566'479.00</b>	<b>-22'055'620.00</b>	<b>-1'510'859.</b>	<b>-20'359'747.21</b>	<b>-3'206'731.79</b>
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-20'000.00	-25'000.00	5'000.00	-25'674.40	5'674.40
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46011	Quotes-parts aux revenus régaliens et de conce..	-45'000.00	-35'000.00	-10'000.00	-63'835.45	18'835.45
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-200'000.00	-178'000.00	-22'000.00	-206'469.00	6'469.00
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'170.00	-37'170.00	0.00	-37'150.00	-20.00
46100	Dédommagements de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-538'500.00	-496'400.00	-42'100.00	-619'649.43	81'149.43
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'382'000.00	-2'495'500.00	113'500.00	-2'446'048.65	64'048.65
46130	Dédommagements des assurances sociales pu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-47'100.00	-44'150.00	-2'950.00	-56'980.30	9'880.30
46215	Péréquation financière verticale	-1'394'012.00	-1'400'100.00	6'088.00	-264'505.00	-1'129'507.00
46227	Péréquation financière intercommunale	-5'652'853.00	-4'596'100.00	-1'056'753.	-4'057'358.00	-1'595'495.00
46228	Compensation des charges entre communes	-1'457'644.00	-1'527'900.00	70'256.00	-1'489'319.00	31'675.00
46300	Subventions de la Confédération	-473'500.00	-529'000.00	55'500.00	-569'893.23	96'393.23
46310	Subventions des cantons et des concordats	-11'137'600.00	-10'514'000.00	-623'600.00	-10'300'594.30	-837'005.70
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-72'600.00	-71'600.00	-1'000.00	-64'300.00	-8'300.00
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-4'250.00	-4'250.00	0.00	0.00	-4'250.00
46340	Subventions des entreprises publiques	-71'750.00	-68'950.00	-2'800.00	-62'591.00	-9'159.00
46350	Subventions des entreprises privées	-3'200.00	-7'500.00	4'300.00	-3'293.45	93.45
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-29'300.00	-25'000.00	-4'300.00	-92'086.00	62'786.00
46380	Subventions de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-667'500.00</b>	<b>-665'000.00</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>-641'860.00</b>	<b>-25'640.00</b>
47010	Cantons et concordats	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	2'500.00
47020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47050	Entreprises privées	-17'500.00	-15'000.00	-2'500.00	-17'760.00	260.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47070	Ménages	-650'000.00	-650'000.00	0.00	-621'600.00	-28'400.00
47080	Etranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'889'906.00</b>	<b>-1'914'631.00</b>	<b>24'725.00</b>	<b>-1'905'737.75</b>	<b>15'831.75</b>
48200	Contributions extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48260	Remboursements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-1'057.00	1'057.00
48300	Revenus divers extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48400	Revenus financiers extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48600	Revenus de transfert extraordinaires - Confédér..	0.00	0.00	0.00	-14'604.00	14'604.00
48611	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0.00	0.00	-18'106.00	18'106.00
48920	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..	-20'000.00	-20'000.00	0.00	0.00	-20'000.00
48930	Prélèvements sur les préfinancements du capita..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-1'869'906.00	-1'894'631.00	24'725.00	-1'871'970.75	2'064.75
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-3'568'427.55</b>	<b>-3'430'928.45</b>	<b>-137'499.10</b>	<b>-3'232'524.22</b>	<b>-335'903.33</b>
49100	Imputations internes pour prestations de services	-842'620.55	-750'578.45	-92'042.10	-680'156.09	-162'464.46
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-65'000.00	-105'000.00	40'000.00	-62'689.00	-2'311.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-2'660'807.00	-2'575'350.00	-85'457.00	-2'489'679.13	-171'127.87
49500	Imputations internes pour amortissements planif..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



	<b>Classification fonctionnelle</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Ecart</b>	<b>Comptes 2023</b>	<b>Ecart</b>
10	PA	8'772'800	6'994'000	1'778'800	3'863'161.52	4'909'638



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	<b>Administration générale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147'049.65</b>	<b>-147'050</b>
	Charges	0	0	0	537'784.80	-537'785
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147'049.65</b>	<b>-147'050</b>
	Charges	0	0	0	537'784.80	-537'785
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
<b>021</b>	<b>Administration des finances et des contrib..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>0210</b>	<b>Administration des finances et des contrib..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>022</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	9'800.90	-9'801
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>0220</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	9'800.90	-9'801
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147'049.65</b>	<b>-147'050</b>
	Charges	0	0	0	527'983.90	-527'984
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147'049.65</b>	<b>-147'050</b>
	Charges	0	0	0	527'983.90	-527'984
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>147'049.65</b>	<b>-147'050</b>
50400	Terrains bâtis	0	0	0	147'049.65	-147'050
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	162'912.95	-162'913
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>111</b>	<b>Police</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>1110</b>	<b>Police</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
<b>150</b>	<b>Service du feu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
<b>1500</b>	<b>Service du feu (en général)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	-2'500.00	2'500
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
<b>1506</b>	<b>Service du feu, organisation régionale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-15'302.75	15'303
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	132'307.45	-132'307
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>161</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>1610</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>56</b>	<b>Subventions d'investissement propres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
56600	subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	0.00	0
<b>162</b>	<b>Défense civile</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	30'307.45	-30'307



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>1626</b>	<b>Organisation régionale de protection civile</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	30'307.45	-30'307
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Formation</b>		<b>1'000'000</b>	<b>240'000</b>	<b>760'000</b>	<b>59'872.75</b>	<b>940'127</b>
	Charges	1'100'000	240'000	860'000	7'690'059.10	-6'590'059
	Revenus	-100'000	0	-100'000	-208'748.60	108'749
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>1'000'000</b>	<b>240'000</b>	<b>760'000</b>	<b>59'872.75</b>	<b>940'127</b>
	Charges	1'100'000	240'000	860'000	7'690'059.10	-6'590'059
	Revenus	-100'000	0	-100'000	-208'748.60	108'749
<b>213</b>	<b>Degré secondaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>2130</b>	<b>Degré secondaire</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>217</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>1'000'000</b>	<b>240'000</b>	<b>760'000</b>	<b>59'872.75</b>	<b>940'127</b>
	Charges	1'100'000	240'000	860'000	7'690'059.10	-6'590'059
	Revenus	-100'000	0	-100'000	-208'748.60	108'749
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>1'000'000</b>	<b>240'000</b>	<b>760'000</b>	<b>59'872.75</b>	<b>940'127</b>
	Charges	1'100'000	240'000	860'000	7'690'059.10	-6'590'059
	Revenus	-100'000	0	-100'000	-208'748.60	108'749
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'100'000</b>	<b>240'000</b>	<b>860'000</b>	<b>59'872.75</b>	<b>1'040'127</b>
50400	Terrains bâtis	1'100'000	240'000	860'000	45'000.00	1'055'000
50600	Biens mobiliers	0	0	0	14'872.75	-14'873
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
<b>58</b>	<b>Investissements extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
58040	Investissements extraordinaires pour les terra..	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-100'000</b>	<b>0</b>	<b>-100'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-100'000</b>
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
<b>68</b>	<b>Recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
68340	Subventions d'investissement extraordinaires..	0	0	0	0.00	0
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	0	0	0.00	0
<b>218</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>219</b>	<b>Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>2192</b>	<b>Ecole obligatoire, autres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>1'800'000</b>	<b>500'000</b>	<b>1'300'000</b>	<b>-86'358.20</b>	<b>1'886'358</b>
	Charges	1'800'000	500'000	1'300'000	326'283.35	1'473'717
	Revenus	0	0	0	-88'789.95	88'790
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>322</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>3220</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>1'800'000</b>	<b>500'000</b>	<b>1'300'000</b>	<b>-86'358.20</b>	<b>1'886'358</b>
	Charges	1'800'000	500'000	1'300'000	271'043.75	1'528'956
	Revenus	0	0	0	-88'789.95	88'790
<b>341</b>	<b>Sports</b>	<b>1'800'000</b>	<b>500'000</b>	<b>1'300'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'800'000</b>
	Charges	1'800'000	500'000	1'300'000	302'401.95	1'497'598
	Revenus	0	0	0	-38'789.95	38'790
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>1'800'000</b>	<b>500'000</b>	<b>1'300'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'800'000</b>
	Charges	1'800'000	500'000	1'300'000	302'401.95	1'497'598
	Revenus	0	0	0	-38'789.95	38'790
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'800'000</b>	<b>500'000</b>	<b>1'300'000</b>	<b>0.00</b>	<b>1'800'000</b>
50400	Terrains bâtis	1'800'000	500'000	1'300'000	0.00	1'800'000
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
<b>342</b>	<b>Loisirs</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-86'358.20</b>	<b>86'358</b>
	Charges	0	0	0	-31'358.20	31'358
	Revenus	0	0	0	-50'000.00	50'000
<b>3420</b>	<b>Loisirs</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-86'358.20</b>	<b>86'358</b>
	Charges	0	0	0	-31'358.20	31'358
	Revenus	0	0	0	-50'000.00	50'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18'641.80</b>	<b>-18'642</b>
50400	Terrains bâtis	0	0	0	18'641.80	-18'642
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100'000.00</b>	<b>100'000</b>
54400	Prêts aux entreprises publiques	0	0	0	-100'000.00	100'000
54600	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0	0	0	0.00	0
<b>64</b>	<b>Remboursement de prêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-5'000.00</b>	<b>5'000</b>
64600	Remboursement de prêts aux organisations p..	0	0	0	-5'000.00	5'000
<b>68</b>	<b>Recettes d_investissement extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
68320	Subventions d'investissement extraordinaires..	0	0	0	0.00	0
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>350</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>3500</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	<b>Santé</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-26'667.00</b>	<b>26'667</b>
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	-26'667.00	26'667
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-26'667.00</b>	<b>26'667</b>
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	-26'667.00	26'667
<b>422</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-26'667.00</b>	<b>26'667</b>
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	-26'667.00	26'667
<b>4220</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-26'667.00</b>	<b>26'667</b>
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	-26'667.00	26'667
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
54400	Prêts aux entreprises publiques	0	0	0	0.00	0
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
55400	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	0.00	0
<b>64</b>	<b>Remboursement de prêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-26'667.00</b>	<b>26'667</b>
64400	Remboursement de prêts aux entreprises pu..	0	0	0	-26'667.00	26'667



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Sécurité sociale</b>		<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000</b>
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000</b>
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>544</b>	<b>Protection de la jeunesse</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000</b>
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>5440</b>	<b>Protection de la jeunesse (en général)</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000</b>
	Charges	30'000	0	30'000	0.00	30'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>30'000</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000</b>
50000	Terrains	30'000	0	30'000	0.00	30'000



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Transports et télécommunications</b>		<b>2'702'800</b>	<b>4'516'000</b>	<b>-1'813'200</b>	<b>1'658'661.02</b>	<b>1'044'139</b>
	Charges	3'000'000	4'786'000	-1'786'000	13'100'967.80	-10'100'968
	Revenus	-297'200	-270'000	-27'200	-4'615'689.00	4'318'489
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2'702'800</b>	<b>4'516'000</b>	<b>-1'813'200</b>	<b>1'658'661.02</b>	<b>1'044'139</b>
	Charges	3'000'000	4'786'000	-1'786'000	13'077'525.05	-10'077'525
	Revenus	-297'200	-270'000	-27'200	-4'615'689.00	4'318'489
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'702'800</b>	<b>4'516'000</b>	<b>-1'813'200</b>	<b>1'658'661.02</b>	<b>1'044'139</b>
	Charges	3'000'000	4'786'000	-1'786'000	13'077'525.05	-10'077'525
	Revenus	-297'200	-270'000	-27'200	-4'615'689.00	4'318'489
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'702'800</b>	<b>4'516'000</b>	<b>-1'813'200</b>	<b>1'658'661.02</b>	<b>1'044'139</b>
	Charges	3'000'000	4'786'000	-1'786'000	13'077'525.05	-10'077'525
	Revenus	-297'200	-270'000	-27'200	-4'615'689.00	4'318'489
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>3'000'000</b>	<b>4'786'000</b>	<b>-1'786'000</b>	<b>1'879'202.80</b>	<b>1'120'797</b>
50100	Routes / voies de communication	2'640'000	4'518'000	-1'878'000	1'758'843.20	881'157
50105	Routes / éclairage public	0	0	0	28'837.45	-28'837
50600	Biens mobiliers	260'000	100'000	160'000	67'089.80	192'910
50900	Autres immobilisations corporelles	100'000	168'000	-68'000	24'432.35	75'568
<b>58</b>	<b>Investissements extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
58010	Investissements extraordinaires pour les rout..	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-56'583.80</b>	<b>56'584</b>
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	0.00	0
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-56'583.80	56'584
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-297'200</b>	<b>-270'000</b>	<b>-27'200</b>	<b>-163'957.98</b>	<b>-133'242</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-297'200	-270'000	-27'200	-163'957.98	-133'242
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	0	0	0.00	0
<b>68</b>	<b>Recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	0	0	0.00	0
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>622</b>	<b>Trafic régional</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>6220</b>	<b>Trafic régional et d'agglomérations</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50100	Routes / voies de communication	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Protection de l'environnement et aménage..</b>		<b>2'880'000</b>	<b>1'688'000</b>	<b>1'192'000</b>	<b>2'036'078.35</b>	<b>843'922</b>
	Charges	3'440'000	4'268'000	-828'000	21'976'196.40	-18'536'196
	Revenus	-560'000	-2'580'000	2'020'000	-8'006'108.26	7'446'108
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'700'000</b>	<b>1'728'000</b>	<b>-28'000</b>	<b>1'117'941.60</b>	<b>582'058</b>
	Charges	1'700'000	1'728'000	-28'000	10'596'533.80	-8'896'534
	Revenus	0	0	0	-2'480'212.08	2'480'212
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'700'000</b>	<b>1'728'000</b>	<b>-28'000</b>	<b>1'117'941.60</b>	<b>582'058</b>
	Charges	1'700'000	1'728'000	-28'000	10'596'533.80	-8'896'534
	Revenus	0	0	0	-2'480'212.08	2'480'212
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau (en général)</b>	<b>1'700'000</b>	<b>1'728'000</b>	<b>-28'000</b>	<b>1'117'941.60</b>	<b>582'058</b>
	Charges	1'700'000	1'728'000	-28'000	10'596'533.80	-8'896'534
	Revenus	0	0	0	-2'480'212.08	2'480'212
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'700'000</b>	<b>1'728'000</b>	<b>-28'000</b>	<b>1'319'937.60</b>	<b>380'062</b>
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'700'000	1'728'000	-28'000	1'027'918.70	672'081
50600	Biens mobiliers	0	0	0	201'692.50	-201'693
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	90'326.40	-90'326
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
52000	Logiciels	0	0	0	0.00	0
<b>58</b>	<b>Investissements extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
58031	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-131'725.90</b>	<b>131'726</b>
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-47'782.59	47'783
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-63'112.70	63'113
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-14'004.30	14'004
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-6'826.31	6'826
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-70'270.10</b>	<b>70'270</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-64'466.95	64'467
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	-5'803.15	5'803
<b>68</b>	<b>Recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
68020	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0	0	0	0.00	0
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	0	0	0.00	0
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1'040'000</b>	<b>-180'000</b>	<b>1'220'000</b>	<b>555'733.95</b>	<b>484'266</b>
	Charges	1'600'000	2'400'000	-800'000	10'036'371.15	-8'436'371
	Revenus	-560'000	-2'580'000	2'020'000	-5'363'387.83	4'803'388
<b>720</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>1'040'000</b>	<b>-180'000</b>	<b>1'220'000</b>	<b>555'733.95</b>	<b>484'266</b>
	Charges	1'600'000	2'400'000	-800'000	10'036'371.15	-8'436'371
	Revenus	-560'000	-2'580'000	2'020'000	-5'363'387.83	4'803'388
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées (en général)</b>	<b>960'000</b>	<b>-180'000</b>	<b>1'140'000</b>	<b>432'920.10</b>	<b>527'080</b>
	Charges	1'350'000	2'400'000	-1'050'000	8'721'173.50	-7'371'174
	Revenus	-390'000	-2'580'000	2'190'000	-5'363'387.83	4'973'388
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1'350'000</b>	<b>2'400'000</b>	<b>-1'050'000</b>	<b>1'902'368.80</b>	<b>-552'369</b>
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	18'970.00	-18'970
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	1'300'000	650'000	650'000	1'278'235.10	21'765
50600	Biens mobiliers	0	1'700'000	-1'700'000	554'252.30	-554'252
50900	Autres immobilisations corporelles	50'000	50'000	0	50'911.40	-911
<b>51</b>	<b>Investissements pour le compte de tiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
51300	Investissements en autres ouvrages de génie..	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>58</b>	<b>Investissements extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
58060	Investissements extraordinaires pour les bien..	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-390'000</b>	<b>0</b>	<b>-390'000</b>	<b>-186'300.75</b>	<b>-203'699</b>
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-700.75	701
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-390'000	0	-390'000	-13'600.00	-376'400
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-165'900.00	165'900
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-6'100.00	6'100
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>-2'580'000</b>	<b>2'580'000</b>	<b>-1'283'147.95</b>	<b>1'283'148</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-1'244'852.95	1'244'853
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-2'580'000	2'580'000	-38'295.00	38'295
<b>68</b>	<b>Recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
68310	Subventions d'investissement extraordinaires..	0	0	0	0.00	0
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	0	0	0.00	0
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>80'000</b>	<b>0</b>	<b>80'000</b>	<b>122'813.85</b>	<b>-42'814</b>
	Charges	250'000	0	250'000	1'315'197.65	-1'065'198
	Revenus	-170'000	0	-170'000	0.00	-170'000
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>250'000</b>	<b>0</b>	<b>250'000</b>	<b>122'813.85</b>	<b>127'186</b>
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	0	0	0	0.00	0
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	250'000	0	250'000	120'020.85	129'979
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	2'793.00	-2'793
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-170'000</b>	<b>0</b>	<b>-170'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-170'000</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-170'000	0	-170'000	0.00	-170'000
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets [entreprise communa..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>107'403.10</b>	<b>-107'403</b>
	Charges	0	0	0	116'076.55	-116'077
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>750</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>107'403.10</b>	<b>-107'403</b>
	Charges	0	0	0	116'076.55	-116'077
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7500</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>107'403.10</b>	<b>-107'403</b>
	Charges	0	0	0	116'076.55	-116'077
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>107'403.10</b>	<b>-107'403</b>
50000	Terrains	0	0	0	107'403.10	-107'403
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>771</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>0</b>	<b>254'999.70</b>	<b>-115'000</b>
	Charges	140'000	140'000	0	1'192'474.60	-1'052'475
	Revenus	0	0	0	-162'508.35	162'508
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>0</b>	<b>254'999.70</b>	<b>-115'000</b>
	Charges	140'000	140'000	0	1'192'474.60	-1'052'475
	Revenus	0	0	0	-162'508.35	162'508
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (en général)</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>0</b>	<b>254'999.70</b>	<b>-115'000</b>
	Charges	140'000	140'000	0	1'192'474.60	-1'052'475
	Revenus	0	0	0	-162'508.35	162'508
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>140'000</b>	<b>140'000</b>	<b>0</b>	<b>262'263.70</b>	<b>-122'264</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	140'000	140'000	0	262'263.70	-122'264
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7'264.00</b>	<b>7'264</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-1'132.00	1'132
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-6'132.00	6'132
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Economie publique</b>		<b>360'000</b>	<b>50'000</b>	<b>310'000</b>	<b>74'524.95</b>	<b>285'475</b>
	Charges	915'000	50'000	865'000	742'094.20	172'906
	Revenus	-555'000	0	-555'000	-137'127.49	-417'873
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	246'018.65	-246'019
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>812</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	246'018.65	-246'019
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>8120</b>	<b>Améliorations structurelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	246'018.65	-246'019
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	0.00	0
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>345'000</b>	<b>0</b>	<b>345'000</b>	<b>26'808.15</b>	<b>318'192</b>
	Charges	900'000	0	900'000	116'548.30	783'452
	Revenus	-555'000	0	-555'000	-2'110.90	-552'889
<b>820</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>345'000</b>	<b>0</b>	<b>345'000</b>	<b>26'808.15</b>	<b>318'192</b>
	Charges	900'000	0	900'000	116'548.30	783'452
	Revenus	-555'000	0	-555'000	-2'110.90	-552'889
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>345'000</b>	<b>0</b>	<b>345'000</b>	<b>26'808.15</b>	<b>318'192</b>
	Charges	900'000	0	900'000	116'548.30	783'452
	Revenus	-555'000	0	-555'000	-2'110.90	-552'889
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>900'000</b>	<b>0</b>	<b>900'000</b>	<b>26'808.15</b>	<b>873'192</b>
50400	Terrains bâtis	900'000	0	900'000	26'808.15	873'192
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-555'000</b>	<b>0</b>	<b>-555'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-555'000</b>
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
61590	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-555'000	0	-555'000	0.00	-555'000
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
	Charges	15'000	50'000	-35'000	0.00	15'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>840</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
	Charges	15'000	50'000	-35'000	0.00	15'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>15'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
	Charges	15'000	50'000	-35'000	0.00	15'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>15'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-35'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
50600	Biens mobiliers	0	50'000	-50'000	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	15'000	0	15'000	0.00	15'000
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'697.90</b>	<b>-23'698</b>
	Charges	0	0	0	29'697.90	-29'698
	Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'697.90</b>	<b>-23'698</b>
	Charges	0	0	0	29'697.90	-29'698
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>8500</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'697.90</b>	<b>-23'698</b>
	Charges	0	0	0	29'697.90	-29'698
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23'697.90</b>	<b>-23'698</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	23'697.90	-23'698
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
55400	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	0.00	0
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24'018.90</b>	<b>-24'019</b>
	Charges	0	0	0	349'829.35	-349'829
	Revenus	0	0	0	-135'016.59	135'017
<b>871</b>	<b>Electricité</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>24'018.90</b>	<b>-24'019</b>
	Charges	0	0	0	138'034.00	-138'034
	Revenus	0	0	0	-83'803.50	83'804
<b>8712</b>	<b>Usine électrique - commerce de l'électricit..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21'518.90</b>	<b>-21'519</b>
	Charges	0	0	0	37'259.90	-37'260
	Revenus	0	0	0	-15'741.00	15'741
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37'259.90</b>	<b>-37'260</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	37'259.90	-37'260
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-15'741.00</b>	<b>15'741</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-15'741.00	15'741
<b>8713</b>	<b>Energie Verte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'500.00</b>	<b>-2'500</b>
	Charges	0	0	0	100'774.10	-100'774
	Revenus	0	0	0	-68'062.50	68'063
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'500.00</b>	<b>-2'500</b>
55500	Participations aux entreprises privées	0	0	0	2'500.00	-2'500
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	0.00	0
63500	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	0.00	0
<b>879</b>	<b>Combustibles, non mentionné ailleurs</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	211'795.35	-211'795
	Revenus	0	0	0	-51'213.09	51'213
<b>8790</b>	<b>Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	36'500.00	-36'500
	Revenus	0	0	0	-34'500.00	34'500
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
<b>8791</b>	<b>Entreprises de chauffage à distance, com..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	175'295.35	-175'295
	Revenus	0	0	0	-16'713.09	16'713
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	0.00	0
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	0.00	0



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10'285'000.00</b>	<b>9'844'000.00</b>	<b>-441'000.00</b>	<b>5'907'320.00</b>	<b>-4'377'680.00</b>
50000	Terrains	30'000.00	0.00	-30'000.00	107'403.10	77'403.10
50100	Routes / voies de communication	2'640'000.00	4'518'000.00	1'878'000.00	1'758'843.20	-881'156.80
50105	Routes / éclairage public	0.00	0.00	0.00	28'837.45	28'837.45
50200	Aménagement des eaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0.00	0.00	18'970.00	18'970.00
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pompage	1'700'000.00	1'728'000.00	28'000.00	1'027'918.70	-672'081.30
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des eaux ..	1'550'000.00	650'000.00	-900'000.00	1'398'255.95	-151'744.05
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des déc..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électrique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50400	Terrains bâtis	3'800'000.00	740'000.00	..-3'060'000.	237'499.60	-3'562'500.40
50500	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50600	Biens mobiliers	260'000.00	1'850'000.00	1'590'000.00	837'907.35	577'907.35
50900	Autres immobilisations corporelles	305'000.00	358'000.00	53'000.00	491'684.65	186'684.65
<b>51</b>	<b>Investissements pour le compte de tiers</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
51000	Investissements en terrains pour le compte de ti..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51100	Investissements en routes et voies de communi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51200	Investissements en ouvrages d'aménagement d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
51300	Investissements en autres ouvrages de génie ci..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>52</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
52000	Logiciels	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52100	Brevets / licences	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>54</b>	<b>Prêts</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-100'000.00</b>	<b>-100'000.00</b>
54100	Prêts aux cantons et aux concordats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54200	Prêts aux communes et aux syndicats de comm..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54300	Prêts aux assurances sociales publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54400	Prêts aux entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	-100'000.00	-100'000.00
54500	Prêts aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54600	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54700	Prêts aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
54710	Prêts d'études	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>55</b>	<b>Participations et capital social</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>2'500.00</b>
55200	Participations aux communes et aux syndicats d..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55300	Participations aux assurances sociales publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55400	Participations aux entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55500	Participations aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	2'500.00	2'500.00
55600	Participations aux organisations privées à but n..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>56</b>	<b>Subventions d'investissement propres</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
56000	Subventions d'investissement à la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56100	Subventions d'investissement aux cantons et au..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56200	Subventions d'investissement aux communes et..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56300	Subventions d'investissement aux assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56400	Subventions d'investissement aux entreprises p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56500	Subventions d'investissement aux entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56600	subventions d'investissement aux organisations ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56700	Subventions d'investissement aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56800	Subventions d'investissement à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>57</b>	<b>Subventions d'investissement à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
57100	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57200	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57300	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57400	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57500	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57600	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
57700	Subventions d'investissement à redistribuer aux ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
57800	Subventions d'investissement à redistribuer à l'é..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>58</b>	<b>Investissements extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
58000	Investissements extraordinaires pour les terrains	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58010	Investissements extraordinaires pour les routes ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58020	Investissements extraordinaires pour l'aménage..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58030	Investissements extraordinaires pour les autres ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58031	Investissements extraordinaires pour les ouvrag..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvrag..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58033	Investissements extraordinaires pour les ouvrag..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58040	Investissements extraordinaires pour les terrain..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58050	Investissements extraordinaires pour les forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
58060	Investissements extraordinaires pour les biens ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>59</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
59000	Recettes reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>60</b>	<b>Report d'immobilisations corporelles dans le..</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
60000	Report de terrains dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60100	Report de routes / voies de communication dans..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60300	Report d'autres ouvrages de génie civil dans le ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60400	Report de terrains bâtis dans le patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60500	Report de forêts dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60600	Report de biens mobiliers dans le patrimoine fin..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60900	Report d'autres immobilisations corporelles dan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>61</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-1'045'000.00</b>	<b>0.001'045'000.00</b>	<b>-374'610.45</b>	<b>670'389.55</b>	
61000	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61100	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	0.00	0.00	-56'583.80	-56'583.80
61200	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61300	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	-48'483.34	-48'483.34
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-390'000.00	0.00	390'000.00	-76'712.70	313'287.30
61400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-100'000.00	0.00	100'000.00	0.00	100'000.00
61500	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61590	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-555'000.00	0.00	555'000.00	0.00	555'000.00
61600	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	0.00	0.00	-179'904.30	-179'904.30
61900	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	0.00	0.00	-12'926.31	-12'926.31
<b>62</b>	<b>Report d'immobilisations incorporelles</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
62000	Report de logiciels dans le patrimoine financier	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62100	Report de brevets / licences dans le patrimoine f..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
62900	Report d'autres immobilisations incorporelles da..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>63</b>	<b>Subventions d'investissement acquises</b>	<b>-467'200.00</b>	<b>-2'850'000.00</b>	<b>..-2'382'800.</b>	<b>-1'540'381.03</b>	<b>-1'073'181.03</b>
63000	Subventions d'investissement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	-1'261'725.95	-1'261'725.95
63100	Subventions d'investissement des cantons et de..	-467'200.00	-2'850'000.00	..-2'382'800.	-272'851.93	194'348.07
63200	Subventions d'investissement des communes et..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63300	Subventions d'investissement des assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63400	Subventions d'investissement des entreprises p..	0.00	0.00	0.00	-5'803.15	-5'803.15
63500	Subventions d'investissement des entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63600	Subventions d'investissement d'organisations pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63700	Subventions d'investissement de ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
63800	Subventions d'investissement de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>64</b>	<b>Remboursement de prêts</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-31'667.00</b>	<b>-31'667.00</b>
64100	Remboursement de prêts aux cantons et aux co..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64200	Remboursement de prêts aux communes et aux..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
64300	Remboursement de prêts aux assurances social..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64400	Remboursement de prêts aux entreprises publiq..	0.00	0.00	0.00	-26'667.00	-26'667.00
64500	Remboursement de prêts aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64600	Remboursement de prêts aux organisations priv..	0.00	0.00	0.00	-5'000.00	-5'000.00
64700	Remboursement de prêts aux ménages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64710	Remboursement de prêts d'études	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
64800	Remboursement de prêts à l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>65</b>	<b>Report de participations</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
65100	Report de participations aux cantons et aux con..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65200	Report de participations aux communes et aux s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65300	Report de participations aux assurances sociale..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65400	Report de participations aux entreprises publiq..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65500	Report de participations aux entreprises privées ..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65600	Report de participations aux organisations privé..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65700	Report de participations aux ménages dans le p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65800	Report de participations à l'étranger dans le patr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>66</b>	<b>Remboursement de subventions d'investisse..</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
66000	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66100	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66200	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66300	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66400	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66500	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66600	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66700	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
66800	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>67</b>	<b>Subventions d'investissement à redistribuer</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
67100	Subventions d'investissement des cantons et de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67200	Subventions d'investissement des communes et..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67300	Subventions d'investissement des assurances s..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67400	Subventions d'investissement des entreprises p..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67500	Subventions d'investissement des entreprises pr..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67600	Subventions d'investissement des organisations..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67700	Subventions d'investissement des ménages à re..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
67800	Subventions d'investissement de l'étranger à re..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>68</b>	<b>Recettes d'investissement extraordinaires</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
68020	Recettes d'investissement extraordinaires pour l'..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68300	Subventions d'investissement extraordinaires de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68310	Subventions d'investissement extraordinaires de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68320	Subventions d'investissement extraordinaires de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68340	Subventions d'investissement extraordinaires de..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>69</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
69000	Dépenses reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



<b>Classification fonctionnelle</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Budget 2024</b>	<b>Ecart</b>	<b>Comptes 2023</b>	<b>Ecart</b>
20	PF	10'549'000	8'015'000	2'534'000	1'459'651.90	9'089'348



## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Finances et impôts</b>		<b>10'549'000</b>	<b>8'015'000</b>	<b>2'534'000</b>	<b>1'459'651.90</b>	<b>9'089'348</b>
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>10'549'000</b>	<b>8'015'000</b>	<b>2'534'000</b>	<b>1'459'651.90</b>	<b>9'089'348</b>
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>963</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>10'549'000</b>	<b>8'015'000</b>	<b>2'534'000</b>	<b>1'459'651.90</b>	<b>9'089'348</b>
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>9630</b>	<b>Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>10'549'000</b>	<b>8'015'000</b>	<b>2'534'000</b>	<b>1'459'651.90</b>	<b>9'089'348</b>
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>50</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0
<b>70</b>	<b>Immobilisations corporelles PF</b>	<b>11'280'000</b>	<b>8'415'000</b>	<b>2'865'000</b>	<b>2'260'935.55</b>	<b>9'019'064</b>
70000	Terrains PF	0	0	0	112'113.60	-112'114
70400	Bâtiments PF	11'280'000	8'360'000	2'920'000	2'041'243.65	9'238'756
70900	Autres immobilisations corporelles	0	55'000	-55'000	107'578.30	-107'578
<b>81</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-450'000</b>	<b>-200'000</b>	<b>-250'000</b>	<b>-699'228.65</b>	<b>249'229</b>
81000	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-1'910.00	1'910
81400	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-475'518.65	475'519
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	-450'000	-200'000	-250'000	-218'800.00	-231'200
81600	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-3'000.00	3'000
<b>83</b>	<b>Subventions d'investissements acquises</b>	<b>-281'000</b>	<b>-200'000</b>	<b>-81'000</b>	<b>-102'055.00</b>	<b>-178'945</b>
83100	Cantons et concordats	-281'000	-200'000	-81'000	-101'555.00	-179'445
83400	Entreprises publiques	0	0	0	-500.00	500



Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>70</b>	<b>Immobilisations corporelles PF</b>	<b>11'280'000.00</b>	<b>8'415'000.00</b>	<b>..-2'865'000.</b>	<b>2'260'935.55</b>	<b>-9'019'064.45</b>
70000	Terrains PF	0.00	0.00	0.00	112'113.60	112'113.60
70400	Bâtiments PF	11'280'000.00	8'360'000.00	..-2'920'000.	2'041'243.65	-9'238'756.35
70600	Biens mobiliers PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70900	Autres immobilisations corporelles	0.00	55'000.00	55'000.00	107'578.30	107'578.30
<b>79</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
79000	Report des recettes PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>81</b>	<b>Remboursements</b>	<b>-450'000.00</b>	<b>-200'000.00</b>	<b>250'000.00</b>	<b>-699'228.65</b>	<b>-249'228.65</b>
81000	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	-1'910.00	-1'910.00
81400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	-475'518.65	-475'518.65
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	-450'000.00	-200'000.00	250'000.00	-218'800.00	231'200.00
81600	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	-3'000.00	-3'000.00
<b>83</b>	<b>Subventions d'investissements acquises</b>	<b>-281'000.00</b>	<b>-200'000.00</b>	<b>81'000.00</b>	<b>-102'055.00</b>	<b>178'945.00</b>
83100	Cantons et concordats	-281'000.00	-200'000.00	81'000.00	-101'555.00	179'445.00
83400	Entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	-500.00	-500.00
83800	Subventions d'investissements de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>86</b>	<b>Remboursement de subventions d'investisse..</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
86000	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
86100	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>89</b>	<b>Report au bilan</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
89000	Report des dépenses PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Détails et explications	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	C2023	B2024	B2025								
<p><b>a) Taux d'endettement net</b></p> <p><math display="block">\frac{\text{Dettes nettes} \times 100}{40 \text{ Revenus fiscaux directs}}</math></p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <table> <tr> <td>&lt; 100%</td> <td>bon</td> </tr> <tr> <td>100% - 150%</td> <td>acceptable</td> </tr> <tr> <td>&gt; 150%</td> <td>élevé</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur mesure la part des impôts de l'année nécessaire au remboursement de la dette, soit la dette résiduelle après aliénation du patrimoine financier.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> Dans le cadre du budget, cet indicateur n'est pas très parlant. La dette nette reste celle calculée au bouclage 2023, tant pour le budget 2024 que pour le budget 2025. Ce sont les revenus fiscaux, en augmentation de CHF 1.2 million entre les comptes 2023 et le budget 2025 qui provoque la baisse du taux d'endettement net. Mais il ne sera possible de vérifier cette tendance que dans une année ou deux.</p>	< 100%	bon	100% - 150%	acceptable	> 150%	élevé	119%	118%	106%	118%	110%	96%	96%	93%		
< 100%	bon															
100% - 150%	acceptable															
> 150%	élevé															
<p><b>b) Degré d'autofinancement</b></p> <p><math display="block">\frac{\text{Autofinancement} \times 100}{\text{Investissements nets}}</math></p> <p>L'indicateur d'autofinancement selon l'article 30 LFinEC et du règlement communal sur les finances est déterminant pour le calcul du degré d'autofinancement en lien avec le frein à l'endettement. Au contraire de l'indicateur d'autofinancement selon LFinEC, il ne prend en compte, pour le compte de résultats, que les amortissements du patrimoine administratif, déduit du prélèvement à la réserve des amortissements du patrimoine administratif et le solde du compte de résultats.</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <table> <tr> <td>&gt; 100%</td> <td>haute conjoncture</td> </tr> <tr> <td>70% - 100%</td> <td>situation normale</td> </tr> <tr> <td>&lt; 70%</td> <td>récession</td> </tr> </table> <p><b>Analyse de la situation :</b> Cet indicateur est fortement influencé tant par le résultat de l'exercice que par le volume des investissements du patrimoine administratif. En 2023, le bénéfice de CHF 1.45 million comparé à des investissements nets de seulement CHF 3.9 millions permet ce degré d'autofinancement exceptionnel de 170%. Au budget 2024, un bénéfice nul et des investissements nets de CHF 7 millions font redescendre cet indicateur à 81%. Le budget 2025 est fortement bénéficiaire (CHF 1 million) pour permettre des investissements conséquents de l'ordre de CHF 8.8 millions, ce qui amène à ce taux minimum autorisé par le règlement communal.</p>	> 100%	haute conjoncture	70% - 100%	situation normale	< 70%	récession	48%	120%	181%	96%	137%	170%	81%	70%		
> 100%	haute conjoncture															
70% - 100%	situation normale															
< 70%	récession															
<p><b>c) Part des charges d'intérêts</b></p> <p><math display="block">\frac{\text{Charges d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus courants}}</math></p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <table> <tr> <td>&lt; 2%</td> <td>faible</td> </tr> <tr> <td>2% à 5%</td> <td>supportable</td> </tr> <tr> <td>5% - 8%</td> <td>élevée</td> </tr> <tr> <td>&gt; 8%</td> <td>problématique</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur détermine la part des "revenus disponibles" affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, la charge d'intérêts aura tendance à diminuer en période de haute conjoncture et à augmenter en période de récession. Il faut toutefois également prendre en compte la fluctuation des taux d'intérêts dans l'évolution de cet indicateur.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> La charge d'intérêts nets augmente de CHF 153'000 entre le budget 2025 et les comptes 2023, alors qu'ils sont stables entre les budgets 2024 et 2025. Les revenus courants augmentent, respectivement, de CHF 5.2 millions et CHF 1.2 million, raison pour laquelle cet indicateur reste dans des valeurs plus que favorables pour la commune.</p>	< 2%	faible	2% à 5%	supportable	5% - 8%	élevée	> 8%	problématique	1.42%	1.45%	1.27%	1.26%	1.24%	1.22%	1.31%	1.31%
< 2%	faible															
2% à 5%	supportable															
5% - 8%	élevée															
> 8%	problématique															



Détails et explications	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	C2023	B2024	B2025
<p><b>d) Degré de couverture des revenus déterminants</b></p> <p><u>Solde du compte de résultats x 100</u> Revenus déterminants</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&gt; 0% le compte d'exploitation est équilibré/excédentaire -2.5% - 0% le déficit du compte d'exploitation est modéré &lt; -2.5% le déficit du compte d'exploitation est exagéré</p> <p>Cet indicateur permet de rapporter le résultat en valeur absolue par rapport à la taille de la commune et à sa capacité financière, ce qui est intéressant lorsque ce résultat est déficitaire.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> Cet indicateur montre que la commune reste bénéficiaire depuis 2022 et indique l'ampleur de ces bénéfices en comparaison des revenus déterminants qui augmentent régulièrement. Pour rappel, les revenus déterminants représentent les revenus totaux, déduction faite des subventions redistribuées et des imputations internes.</p>	-3.02%	-3.84%	0.43%	-1.18%	1.70%	1.63%	0.00%	1.07%
<p><b>e) Dette brute par rapport aux revenus</b></p> <p><u>Dette brute x 100</u> Revenus courants</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&lt; 50% idéale 50% - 100% bonne 100% - 150% moyenne 150% - 200% mauvaise &gt; 200% critique</p> <p>Cet indicateur permet d'évaluer l'endettement ou de déterminer si celui-ci est proportionnel aux revenus obtenus. L'intérêt de cet indicateur réside dans sa mise en relation avec la capacité financière de la commune.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> Comme pour le taux d'endettement net, cet indicateur doit être analysé sur la base des comptes et non du budget et son évolution positive n'est due que par l'augmentation importante des revenus courants, de plus de CHF 5 millions entre les comptes 2023 et le budget 2025.</p>	155%	159%	147%	142%	136%	138%	133%	130%
<p><b>f) Proportion des investissements</b></p> <p><u>Investissements bruts x 100</u> Dépenses totales consolidées</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&lt; 10% activité d'investissements peu importante 10% - 20% activité d'investissements moyenne 20% - 30% activité d'investissements importante &gt; 30% activité d'investissements très importante</p> <p>Cet indicateur relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> Les investissements bruts prévus en 2024 et 2025, compris entre CHF 9.8 millions et CHF 10.3 millions, permettent cette amélioration par rapport aux comptes 2023 qui ne comptabilisent que CHF 5.8 millions. De leur côté, les dépenses courantes passent de CHF 78.6 millions aux comptes 2023 à CHF 81.4 millions et CHF 84.1 millions aux budgets 2024 et 2025. Cet indicateur montre, si cela est encore à prouver, que notre capacité d'investissement est limitée et à la limite de l'acceptable.</p>	9.76%	5.18%	6.81%	8.02%	10.42%	6.88%	10.79%	10.89%



Détails et explications	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	C2023	B2024	B2025
<p><b>g) Part du service de la dette</b></p> <p><u>Service de la dette x 100</u> Revenus courants</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&lt; 5%                      faible 5% - 15%                supportable &gt; 15%                    élevée</p> <p>Cet indicateur montre l'incidence des coûts financiers sur le budget communal. Il permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y compris les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b></p> <p>Le service de la dette est composé des charges et revenus des intérêts auxquels s'ajoutent les amortissements et réévaluations des biens du PA. Ce total évolue peu et est influencé principalement par les fluctuations des amortissements. Ce sont les revenus dont l'évolution a été détaillée dans les indicateurs précédents qui font varier cet indicateur. Le résultat n'est pas très favorable mais reste dans une moyenne supportable.</p>	11.08%	11.37%	10.46%	10.31%	10.43%	9.63%	9.27%	9.44%
<p><b>h) Dette nette par habitant en francs</b></p> <p><u>Dette nette l x 100</u> Population résidente permanente</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&lt; CHF 1'000              endettement faible CHF 1'000-CHF 3'000    endettement moyen CHF 3'001-CHF 5'000    endettement élevé &gt; CHF 5'000              endettement très élevé</p> <p>La dette nette prend en compte le patrimoine financier de la commune, lequel est soustrait de ses engagements envers les tiers. Cet indicateur est souvent utilisé par les instituts financiers pour mesurer l'endettement des collectivités.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b></p> <p>Comme déjà expliqué pour les précédents indicateurs contenant des données bilantaires, celui-ci n'est guère parlant lorsqu'il est question du budget. La population évoluant peu ces dernières années, c'est l'évolution de la dette qui impactera ce montant.</p>	2'980	2'947	2'669	2'769	2'692	2'433	2'419	2'426
<p><b>i) Taux d'autofinancement</b></p> <p><u>Autofinancement x 100</u> Revenus courants</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&gt; 20%                    bon 10% - 20%                moyen &lt; 10%                    faible</p> <p>Cet indicateur calcule la proportion du revenu de la collectivité consacré au financement des investissements.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b></p> <p>L'autofinancement dépend du résultat d'exercice et le bénéfice escompté en 2025 fait remonter quelque peu ce taux, freiné par les revenus courants en augmentation.</p>	3.86%	3.60%	7.91%	4.57%	10.29%	7.38%	6.14%	6.54%
<p><b>j) Poids des intérêts passifs</b></p> <p><u>Charges d'intérêts x 100</u> Revenus fiscaux directs</p> <p><b>Valeurs indicatives MCH2</b></p> <p>&lt; 10%                    seuil d'endettement faible 10% - 20%                seuil d'endettement moyen &gt; 20%                    seuil d'endettement exagéré</p> <p>Cet indicateur calcule la part des recettes fiscales consacrée au paiement des intérêts passifs. Toutefois, il prend en compte la totalité des charges de la nature 34 du compte de résultats, laquelle contient également les charges du patrimoine financier immobilier, ce dernier générant d'autres revenus.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b></p> <p>Bien que les taux d'intérêts des emprunts soient en augmentation, la maîtrise des charges du service des bâtiments permet de contenir cet indicateur dans une fourchette basse. L'évolution des revenus fiscaux joue le même rôle.</p>	6.12%	7.79%	8.33%	6.31%	7.11%	8.04%	6.34%	6.57%



Détails et explications		C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	C2023	B2024	B2025
<b>k) Poids des intérêts nets</b>									
$\frac{\text{charge d'intérêts nets} \times 100}{\text{Revenus fiscaux directs}}$		6.14%	4.98%	4.41%	5.64%	5.70%	5.27%	5.51%	5.54%
<b>Valeurs indicatives</b>	< 0% 0% - 7% 7% - 11% > 11%	intérêts nuls ou positifs faible hypothèque des intérêts nets hypothèque significative à forte des intérêts nets hypothèque excessive des intérêts nets							
<p>Cet indicateur, utilisé par l'IDHEAP pour la comparaison des villes, renseigne sur la part des recettes fiscales directes consacrée au paiement des intérêts de la dette, cette fois-ci déduction faite des intérêts actifs générés par les placements du patrimoine financier (mobilier et immobilier).</p> <p>Un poids élevé témoigne d'une collectivité qui s'est passablement endettée. Il témoigne aussi de mauvaises perspectives d'avenir car cette part des recettes n'est plus disponible pour le financement des prestations publiques. Par contre, un résultat inférieur à 0% indique que les intérêts créanciers sont supérieurs aux intérêts débiteurs. La marge de manœuvre est alors accrue puisque le patrimoine financier apporte des ressources additionnelles.</p> <p><b>Analyse de la situation :</b> Par rapport au précédent indicateur, l'évolution des revenus du patrimoine immobilier a un impact sur le poids des intérêts nets, maintenant une valeur positive.</p>									