



Commune de
Val-de-Ruz

BUDGET 2024

Rapport au Conseil général

Version : 1.0 - TH 669296

Auteur : Conseil communal

Date : 27.11.2023



Table des matières

1.	Introduction.....	4
2.	Budget d'exploitation 2024.....	4
2.1.	Rubriques présentant les écarts les plus importants	5
2.2.	Charges d'exploitation 2024 – Vue générale.....	8
2.3.	Charges d'exploitation 2024 par groupes de comptes.....	11
2.4.	Revenus d'exploitation 2024	18
3.	Chapitres autofinancés.....	20
3.1.	7100 — Approvisionnement en eau	20
3.2.	7200 — Traitement des eaux usées	21
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 2024.....	23
5.1.	Budget détaillé	23
5.2.	Préfinancement	25
6.	Conclusion	26
7.	Projets d'arrêtés.....	28
7.1.	Budget 2024	28
7.2.	Préfinancement.....	30
7.3.	Financement des coûts d'élimination des déchets urbains des ménages	32
8.	Annexes	33

Liste des tableaux

Tableau 1	Synthèse du budget 2024	4
Tableau 2	Groupes de comptes présentant les plus importantes variations.....	5
Tableau 3	Compte d'exploitation par dicastère fonctionnel à 1 position	8
Tableau 4	Compte d'exploitation par dicastère institutionnel.....	11
Tableau 5	Salaires et charges sociales.....	11
Tableau 6	Charges de biens et services.....	12
Tableau 7	Charges d'amortissements	14
Tableau 8	Charges financières.....	15
Tableau 9	Revenus financiers.....	15
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	19
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	22
Tableau 19	Compte 2900600 - Financement spécial chauffage à distance	22
Tableau 20	Indicateurs financiers	23
Tableau 21	Investissements 2024	24
Tableau 22	Répartition PA / PF investissements 2024	24
Tableau 23	Autofinancement	24
Tableau 24	Plan financier du préfinancement	26

Liste des abréviations principales

Abréviation	Signification	Abréviation	Signification
AVN	<i>Ambulances des Vallées Neuchâteloises Sàrl</i>	MAÉ	<i>Ma journée à l'école</i>
CC	<i>Crédit-cadre</i>	MCHF	<i>Millions</i>
ECAP	<i>Établissement cantonal d'assurance et de prévention</i>	PA	<i>Patrimoine administratif</i>
EP	<i>Eau potable</i>	PF	<i>Patrimoine financier</i>
EU	<i>Eaux usées</i>	PGEE	<i>Plan général d'évacuation des eaux</i>
HVDA	<i>Hôtel-restaurant de La Vue-des-Alpes</i>	Rén	<i>Rénovation</i>
IPC	<i>Indice des prix à la consommation</i>	RLFinEC	<i>Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'État et des communes, du 20 août 2014</i>
LFinEC	<i>Loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014</i>	SCOM	<i>Service cantonal des communes</i>
LHand	<i>Loi sur l'égalité pour les handicapés, du 13 décembre 2002</i>	STEP	<i>Station d'épuration</i>
LSt	<i>Loi sur le statut des fonctionnaires, du 25 juin 1995</i>	SSCL	<i>Syndicat régional de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois</i>
		TVA	<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>



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

Nous soumettons à votre examen et à votre approbation le budget 2024 tel qu'adopté par le Conseil communal après consultation de la Commission de gestion et des finances.

1. Introduction

L'approche du Conseil communal pour l'élaboration du budget 2024 se base, au travers d'une démarche prospective, sur l'évaluation de l'impériosité de la dépense en considérant deux groupes d'enjeux majeurs : celui relatif à l'exploitation durable et exemplaire de l'administration ainsi que celui prenant en considération les risques pouvant porter atteinte à la santé et à la sécurité publique. Équilibrer le compte de résultats faisait évidemment partie de l'équation, cette volonté s'inscrivant aussi dans une perspective de croissance des investissements, celle qui permet à la fois le maintien de la valeur du patrimoine et la génération de nouveaux revenus.

Par rapport aux comptes 2022, la progression des charges du budget 2024 est de 7.20%, celle des revenus affichant une variation positive de 5.46%. Par rapport au budget 2023, les variations sont inversées puisque pour 2024 les revenus (+ CHF 6'235'288) progressent plus vite que les charges (+ CHF 4'773'056). En conséquence, le résultat 2024 projeté présente un excédent de revenus de CHF 1'811, après constitution d'un préfinancement de CHF 565'000 pour l'agrandissement du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane.

La singularité du budget 2024 réside dans le fait que les revenus fiscaux et ceux liés au système péréquatif sont en nette amélioration, ce qui contrebalance les charges supplémentaires tant par rapport au budget 2023 que par rapport aux comptes 2022.

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
Total des charges	95'907'740	91'134'684	4'773'056	5.24%	89'465'515	6'442'225	7.20%
Total des revenus	-95'909'551	-89'674'263	-6'235'288	6.95%	-90'945'592	-4'963'960	5.46%
Total du compte de résultats	-1'811	1'460'421	-1'462'232		-1'480'076	1'478'265	

Tableau 1 Synthèse du budget 2024

2. Budget d'exploitation 2024

Le présent rapport présente de manière détaillée les rubriques du budget d'exploitation 2024. Il explique les variations principales en regard du budget 2023 et par rapport aux comptes 2022.

Le renchérissement des produits et de quelques prestations, survenu au cours de ces 10 derniers mois, a été pris en considération. Cela impacte de manière non négligeable les charges d'exploitation.



2.1. Rubriques présentant les écarts les plus importants

Les groupes de comptes, dont la variation des charges et des revenus inscrits au budget 2024, sont les plus importants sont les suivants :

Groupes de comptes	Budget 2024 écarts les plus importants	Budget 2023 écarts les plus importants	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
301 Salaires admin. et techn.	11'954'521	11'006'750	947'771	8.61%	11'197'100	757'421	6.76%
302 Salaires enseignants	17'739'985	17'219'450	520'535	3.02%	16'845'792	894'193	5.31%
304 + 305 Charges sociales	8'136'938	7'970'090	166'848	2.09%	7'292'525	844'413	2.09%
313 Prestations de service et honoraires	9'940'338	8'433'733	1'506'605	17.86%	8'559'147	1'381'191	16.14%
361 Facture sociale	8'553'008	9'329'967	-776'959	-8.33%	7'677'613	875'395	11.40%
387 Amortissements supplémentaires	2'154'700	713'210	1'441'490	202.11%	1'150'816	1'003'884	87.23%
Total des charges dont les écarts sont les plus importants	58'479'490	54'673'200	3'806'290		52'722'992	5'756'497	
400 Impôts directs, personnes physiques	-38'764'300	-37'825'000	-939'300	2.48%	-37'820'063	-944'237	2.50%
401 Impôts directs, personnes morales	-3'883'700	-3'285'000	-598'700	18.23%	-3'277'242	-606'458	18.51%
362 + 462 Péréquation financière	-7'408'300	-5'682'117	-1'726'183	30.38%	-5'663'332	-1'744'968	30.81%
463 Subventions des collectivités publi.	-11'220'300	-10'635'050	-585'250	5.50%	-10'753'485	-466'815	4.34%
Total des revenus dont les écarts sont les plus importants	-61'276'600	-57'427'167	-3'849'433		-57'514'121	-3'762'479	

Tableau 2 Groupes de comptes présentant les plus importantes variations

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

<p>(301) Salaires administratifs et techniques</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les salaires comprennent un échelon supplémentaire (en moyenne 0.89% de la masse salariale budgétée ou CHF 139'300) et l'adaptation due au renchérissement (2.2%) représente un montant d'environ CHF 317'000. Le salaire des conseillers communaux varie uniquement en fonction du renchérissement. Selon le règlement sur le statut des membres du Conseil communal, les conditions financières en lien avec le départ d'au moins deux membres en juin 2024 sont également prises en compte. ➤ Délégué à l'énergie : le montant budgété avec prudence correspond à un taux d'emploi de 90% depuis le 01.03.2024 – CHF 105'000 charges comprises. ➤ Conseiller SSE (service socio-éducatif), le montant budgété concerne un poste à 100% depuis le 01.01.2024 – CHF 128'000 charges comprises. ➤ Bibliothécaire aux écoles, le montant est budgété pour un poste à 25% depuis le 01.01.2024 – CHF 24'800, charges comprises. ➤ Collaborateur socio-administratif : le montant correspond à un taux d'emploi de 50% depuis le 01.05.2024 – CHF 31'525 charges comprises. ➤ Les personnes engagées dans les structures parascolaires représentent une variation d'EPT de +2.91, pour un montant d'environ CHF 263'000 charges comprises.
---	--



	<ul style="list-style-type: none">➤ Conformément à la directive n° 12 de l'office des structures d'accueil extrafamilial et des institutions d'éducation spécialisée (OSAE), 2.41 EPT (1.68 EPT parascolaire, 0.73 EPT école) pour le suivi d'enfants à besoins spécifiques (EBS) ont été prévus sur une période de sept mois, représentant un montant d'environ CHF 130'000. La majeure partie de ce coût est compensé par une aide cantonale.
(302) Salaires enseignants	<ul style="list-style-type: none">➤ En raison de l'évolution du nombre d'élèves, des variations de répartition des EPT sont nécessaires entre les cycles ainsi que l'engagement de 2.7 EPT d'enseignants supplémentaires dans les classes (CHF 299'500 charges sociales comprises).➤ Les salaires comprennent un échelon supplémentaire et l'augmentation de l'indice des prix à la consommation (IPC) à hauteur de 2.2% conformément au calcul du service des ressources humaines de l'État (CHF 386'000 charges sociales comprises).
(304 + 305) Charges sociales	<ul style="list-style-type: none">➤ Les postes supplémentaires et les augmentations du personnel administratif et technique et du personnel enseignant impactent les charges sociales.
(313) Prestations de services et honoraires	<ul style="list-style-type: none">➤ Concernant la prestation de médecine de premier recours (ambulance), la Commune de Val-de-Ruz doit payer une avance plus importante que celle de Val-de-Travers à Ambulances des Vallées Neuchâteloises Sàrl (AVN), relative au nombre d'habitants de la Commune (CHF 486'500). De plus, en raison de la baisse du nombre de trajets d'ambulances sur tout le canton en 2023 (les coûts fixes du dispositif ambulancier cantonal demeurant les mêmes), une hausse de la participation par habitant pour toutes les communes du canton est prévue pour 2024. En fonction du mécanisme d'avances financières consenties par les deux Communes pour le fonctionnement d'AVN, cette hausse des avances est partiellement compensée par le remboursement du pot commun plus conséquent à Val-de-Ruz qu'à Val-de-Travers, toujours en fonction du nombre d'habitants.➤ La répartition des coûts liés au projet « MAÉ » n'étant pas connue, seule une charge nette a été budgétée dans le compte 3131000-212180 (CHF 105'700).➤ Le coût de l'adhésion au syndicat régional de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL) est prévu dans ce groupe de comptes (CHF 68'000).➤ La répartition plus détaillée du budget de Viteos SA augmente ce groupe de compte de quelque CHF 931'000 et diminue d'autant le groupe 314 dans lequel ces détails étaient noyés.
(361) Facture sociale	<ul style="list-style-type: none">➤ De manière générale, en raison d'une situation conjoncturelle favorable et du résultat d'une gestion qui, au fil de ces dernières années, s'est amélioré, cette charge diminue tout en sachant que le Conseil d'État a décidé d'inclure dans le pot commun des prestations en lien avec le domaine social qu'il finançait à 100% auparavant. Le détail figure au chapitre 2.2 ci-après.

<p>(387) Amortissements supplémentaires <small>(par prélèvements aux fonds)</small></p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Il s'agit des prélèvements aux fonds destinés à diminuer le coût net des investissements. Ces prélèvements sont estimés à CHF 1.44 million de plus qu'au budget 2023 et de CHF 1 million de plus qu'aux comptes 2022 et concernent le fonds pour l'approvisionnement en eau, le fonds pour l'épuration des eaux et le fonds à vocation énergétique.
<p>(400 + 401) Impôts directs, personnes physiques et morales</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les tableaux de bord communaux fournis par le service des contributions à fin septembre laissent présager des rentrées fiscales en hausse, tant par rapport aux comptes 2022 que par rapport au budget 2023. Le détail figure dans le tableau 13 plus loin dans ce rapport.
<p>(362 + 462) Péréquation financière</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La péréquation des ressources est basée, pour l'année 2024, sur les comptes 2020 à 2022. Avec ces nouvelles bases, la Commune bénéficie d'une augmentation de ce poste de quelque CHF 539'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 1.025 million en comparaison des comptes 2022. ➤ Il en va de même pour les charges scolaires, qui ont pour effet une augmentation de la péréquation horizontale de CHF 64'500 par rapport au budget 2023 et de CHF 126'300 comparativement aux comptes 2022. ➤ Pour la péréquation des charges préscolaires, la Commune reste contributrice à hauteur de CHF 96'900, montant en baisse de CHF 32'200 par rapport au budget 2023 et de CHF 51'000 pour les comptes 2022. ➤ La Commune devient contributrice à hauteur de CHF 18'900 de la péréquation des charges parascolaires, encore bénéficiaire de CHF 26'000 au budget 2023 et de CHF 45'000 aux comptes 2022. ➤ La répartition des charges géo-topographiques (péréquation verticale), que le Grand Conseil doit encore valider, apporte un revenu supplémentaire de CHF 1.352 million, soit CHF 1.09 million de plus qu'au budget 2023 et comptes 2022.
<p>(463) Subventions des collectivités publiques</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les subventions cantonales et fédérales pour l'accueil pré et parascolaire augmentent de CHF 187'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 132'000 par rapport aux comptes 2022. ➤ Les subventions sur les salaires du personnel enseignant augmentent de CHF 392'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 212'000 en comparaison des comptes 2022.



2.2. Charges d'exploitation 2024 – Vue générale

Le budget 2024 par dicastère fonctionnel est présenté dans le tableau suivant. Les écarts par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022 sont expliqués à la suite de ce dernier.

Dicastère fonctionnel	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
0 Administration générale	5'200'609	6'117'522	-916'913	-14.99%	6'373'027	-1'172'418	-18.40%
1 Ordre et sécurité publique	1'852'826	1'581'855	270'971	17.13%	1'295'625	557'200	43.01%
2 Formation	25'807'917	23'739'730	2'068'187	8.71%	23'254'540	2'553'377	10.98%
3 Culture, sports, loisirs	2'536'291	2'413'831	122'460	5.07%	2'236'082	300'208	13.43%
4 Santé	1'013'094	855'090	158'004	18.48%	836'945	176'149	21.05%
5 Sécurité sociale	11'313'921	11'842'898	-528'977	-4.47%	10'286'636	1'027'284	9.99%
6 Trafic	6'557'040	6'233'600	323'440	5.19%	5'817'000	740'040	12.72%
7 Protection de l'environnement	1'135'562	1'054'267	81'295	7.71%	2'145'969	-1'010'407	-47.08%
8 Économie publique	-331'370	-487'480	156'110	-32.02%	-288'800	-42'570	14.74%
9 Finances et impôts	-55'087'701	-51'890'892	-3'196'809	6.16%	-52'165'774	-2'921'927	5.60%
Total	-1'811	1'460'421	-1'462'232		-208'748	206'936	

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

<p>0 Administration générale</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le budget 2023 comprend CHF 309'000 (rubrique 3010099-140220) représentant l'augmentation de l'IPC non réparti dans les différentes rubriques fonctionnelles. ➤ Dans le budget 2023, la rubrique 3055000-140220 contient la totalité de la hausse des contrats d'assurances de personnes. En 2024, ces charges sont réparties dans les différentes fonctionnelles. Cela représente un écart de CHF 302'700. ➤ Les prestations informatiques, soit les rubriques 3133200-150220 et 3158000-150220 sont réparties dans les différentes fonctionnelles, ce qui ne se faisait pas les années précédentes. Cette répartition engendre une diminution de CHF 400'000 par rapport au budget 2023. ➤ Les amortissements des bâtiments du patrimoine administratif (PA) baissent de CHF 133'000.
<p>1 Ordre et sécurité publique</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Le coût de l'adhésion au SSCL est estimé à CHF 68'000. ➤ Les soldes des pompiers sont estimées à CHF 39'000 de plus qu'au budget 2023. L'ajustement est réalisé en fonction des indemnités versées aux employeurs lorsqu'une personne prend sur son temps de travail pour se former dans un domaine spécifique d'intervention. ➤ La rubrique « Matériel de lutte contre l'incendie » a été augmentée de CHF 23'000 en raison du contrat de maintenance des appareils respiratoires à fréquence fixe (chaque année et plus tous les quatre ans). Il s'agit de l'application d'une directive obligatoire liée à la santé et la sécurité au travail.



<p>2 Formation</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Les charges salariales du cycle 2 augmentent de CHF 687'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 697'000 comparativement aux comptes 2022.➤ En contrepartie, les subventions sur les traitements de ce même cycle 2 augmentent de CHF 298'000 (budget 2023), respectivement CHF 232'000 (comptes 2022).➤ Les coûts globaux de l'accueil pré et parascolaire, avec l'augmentation des places prévues dès la rentrée 2023 et le lancement du projet « MAÉ », augmentent de CHF 655'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 509'700 en comparaison des comptes 2022.
<p>3 Culture, sports, loisirs</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ L'entretien des salles de sports et autres bâtiments destinés à la culture, aux sports et aux loisirs est augmenté de CHF 28'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 41'700 pour ce qui est des comptes 2022, pour répondre aux normes sanitaires imposées par le canton, en attendant le plan de rénovation général des infrastructures.➤ La part des coûts informatiques à charge de ce dicastère fonctionnel est de CHF 15'000, rien n'y figurant les années précédentes puisque ces coûts étaient regroupés sous la fonctionnelle de l'administration générale (0220).➤ Le prix des produits chimiques pour le traitement d'eau des piscines augmente en 2024, induisant un coût supplémentaire de CHF 10'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 3'300 comparativement aux comptes 2022.➤ La rectification de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) en fin d'année ne figurait pas au budget 2023, ce qui engendre un écart de CHF 20'000, alors qu'il n'est que de CHF 13 par rapport aux comptes 2022.
<p>4 Santé</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ La différence est due aux coûts d'AVN dont l'explication figure au point 2.1 ci-avant.➤ Selon le budget de l'Établissement cantonal d'assurance et de prévention (ECAP), les coûts de la mission de secours « Grimp – missions communautaires » sont en forte hausse, induisant un coût supplémentaire de CHF 93'400 par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022.
<p>5 Sécurité sociale</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Le coût net de la facture sociale baisse de CHF 931'000.➤ Le Conseil d'État a décidé de reporter une partie des coûts liés aux prestations délivrées par la Fondation en faveur des adultes en difficulté sociale ainsi que la participation au financement de la Bourse d'étude destinée à la formation des personnes issues de l'asile. Ces variations ont pour conséquence une augmentation des charges de CHF 153'700.➤ Le coût de fonctionnement du Guichet social régional progresse de CHF 130'000, notamment du fait de l'augmentation de personnel induite par les demandes croissantes des personnes en âge de retraite.➤ Le coût net des crèches augmente de CHF 60'000. Part communale dans et hors commune facturée par les crèches, le B2023 étant sous-évalué.



<p>6 Trafic et télécommunication</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ La mise en place d'une mobilité douce en contrepartie de l'installation de Groupe E SA à Malvilliers induit des coûts de quelque CHF 92'000. Ainsi, les dépenses augmentent de CHF 57'500 de plus qu'au budget 2023 et de CHF 78'000 par rapport aux comptes 2022. Il s'agit d'achat de vélos standards et électriques, de l'installation de deux stations de recharge ainsi que des logiciels pour la gestion y relative, notamment.➤ Le pot commun des transports présente une charge supplémentaire de CHF 195'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 352'800 en comparaison des comptes 2022. Cette variation est principalement induite par l'augmentation des coûts de l'énergie.
<p>7 Protection et aménagement de l'environnement</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Une des missions de secours concerne les accidents entraînant une pollution aux hydrocarbures, comptabilisée dans la fonctionnelle « 7690 lutte contre la pollution de l'environnement ». Selon le budget dicté par l'ECAP, cette position augmente de CHF 37'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 39'000 comparativement aux comptes 2022.➤ La fonctionnelle « 7900 aménagement du territoire » prévoit des coûts d'archivage spécifique de CHF 20'000 pour la première fois, une augmentation des honoraires de conseillers externes de CHF 18'000 (budget 2023) et de CHF 12'500 (comptes 2022) et une augmentation des amortissements de CHF 25'200 (budget 2023) et de CHF 27'000 (comptes 2022).
<p>8 Économie publique</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ La perte de la sylviculture est estimée à CHF 94'000 au budget 2024 alors que le budget 2023 prévoyait un bénéfice de CHF 204'000 et que les comptes 2022 présentaient une perte de CHF 208'000.➤ Le nouveau plan quinquennal visant à soutenir l'association Parc régional Chasseral dans le cadre de mesures en lien avec la valorisation des chemins pionniers et l'implantation de franges urbaines, fait augmenter les charges de la fonctionnelle tourisme (8400) de CHF 47'000 (budget 2023) et de CHF 57'000 (comptes 2022).
<p>9 Finances et impôts</p>	<ul style="list-style-type: none">➤ Les impôts (groupe 40) augmentent de CHF 2.17 millions et la péréquation financière augmente de CHF 1.68 million par rapport au budget 2023 et de, respectivement, CHF 1.8 million et de CHF 2.0 millions par rapport aux comptes 2022.

Les charges expliquées ci-dessus se retrouvent dans la vision globale par dicastère institutionnel (tableau 4), mais dans des proportions différentes puisque les comptes fonctionnels sont répartis dans ces dicastères.



Dicastère institutionnel	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
1 Finances, personnel et bâtiments	-40'220'389	-36'405'132	-3'815'257	10.48%	-35'099'961	-5'120'428	14.59%
2 Société, santé, sécurité et énergies	11'478'879	11'618'122	-139'243	-1.20%	9'773'102	1'705'777	17.45%
3 Travaux publics, eaux, forêts et environnement	1'374'358	839'578	534'780	63.70%	482'015	892'343	185.13%
4 Éducation, jeunesse et sports-loisirs-culture	23'198'105	21'643'308	1'554'796	7.18%	21'240'038	1'958'067	9.22%
5 Aménage. du territoire, économie, tourisme et mobilité	2'485'430	2'218'575	266'855	12.03%	1'986'212	499'218	25.13%
6 Chancellerie	1'681'806	1'545'970	135'836	8.79%	1'409'847	271'959	19.29%
Total	-1'811	1'460'421	-1'462'232		-208'748	206'936	

Tableau 4 Compte d'exploitation par dicastère institutionnel

2.3. Charges d'exploitation 2024 par groupes de comptes

2.3.1 Salaires et charges (groupe 30)

Les charges de personnel sont estimées à CHF 39.9 millions pour 2024 ou 41.5% des charges brutes totales du budget 2024. 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 de l'IPC. Le budget des salaires du personnel enseignant (rubrique 302) comprend l'augmentation d'un échelon pour ceux qui n'ont pas atteint le dernier échelon et l'adaptation de l'IPC. Ces éléments justifient l'écart entre les budgets 2024 et 2023. L'écart entre le budget 2024 et les comptes 2022, outre ce qui précède, est la conséquence des postes créés en 2022 et dont l'effet global ne se voit qu'à partir de l'exercice comptable 2023.

Groupe de comptes « salaires et charges »	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
300 Autorités et commissions	847'185	810'850	36'335	4.48%	802'867	44'318	5.52%
301 Salaire perso. administratif et technique	11'954'521	11'006'750	947'771	8.61%	11'197'100	757'421	6.76%
302 Salaires enseignants	17'739'985	17'219'450	520'535	3.02%	16'845'792	894'193	5.31%
<i>Cycle 1</i>	<i>4'335'000</i>	<i>4'571'250</i>	<i>-236'250</i>	<i>-5.17%</i>	<i>4'120'672</i>	<i>214'328</i>	<i>5.20%</i>
<i>Cycle 2</i>	<i>6'542'000</i>	<i>6'018'550</i>	<i>523'450</i>	<i>8.70%</i>	<i>6'070'489</i>	<i>471'511</i>	<i>7.77%</i>
<i>Cycle 3</i>	<i>7'149'000</i>	<i>6'663'450</i>	<i>485'550</i>	<i>7.29%</i>	<i>6'975'807</i>	<i>173'193</i>	<i>2.48%</i>
<i>Salaire du personnel d'encadrement hors cycles</i>	<i>373'985</i>	<i>366'200</i>	<i>7'785</i>	<i>2.08%</i>	<i>344'212.9</i>	<i>29'772</i>	<i>8.65%</i>
<i>Remboursement indemnités maladie</i>	<i>-660'000</i>	<i>-400'000</i>	<i>-260'000</i>	<i>39.39%</i>	<i>-665'389</i>	<i>5'389</i>	<i>-0.81%</i>
303 Travailleurs temporaires	791'000	718'000	73'000	10.17%	1'007'781	-216'781	-21.51%
304 Allocations	383'769	407'940	-24'171	-5.93%	447'659	-63'891	-14.27%
305 Cotisations patronales	7'753'169	7'562'150	191'019	2.53%	6'844'866	908'304	13.27%
309 Autres charges de personnel	409'270	337'040	72'230	21.43%	350'525	58'745	16.76%
Total	39'878'899	38'062'180	1'816'719		37'496'590	2'382'309	

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 1.56 million de plus qu'au budget 2023 ou encore une augmentation de CHF 3.07 millions par rapport aux comptes 2022.



Groupe de comptes « biens, services et marchandises »	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
310 Matériel et marchandises	2'559'610	2'283'185	276'425	12.11%	2'269'407	290'203	12.79%
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	595'550	493'550	102'000	20.67%	379'475	216'075	56.94%
312 Alimentation et élimination	2'152'435	1'975'937	176'498	8.93%	1'857'322	295'113	15.89%
313 Prestations de services et honoraires	9'940'338	8'433'733	1'506'605	17.86%	8'559'147	1'381'191	16.14%
314 Travaux de gros entretien	3'303'300	3'966'980	-663'680	-16.73%	2'785'177	518'123	18.60%
315 Entretien des biens meubles et immo. incorporelles	1'031'080	980'730	50'350	5.13%	877'128	153'952	17.55%
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	537'775	522'918	14'857	2.84%	442'365	95'410	21.57%
317 Dédommagements	667'679	644'060	23'619	3.67%	619'044	48'635	7.86%
318 Réévaluations sur créances	522'500	520'300	2'200	0.42%	428'797	93'703	21.85%
319 Diverses charges d'exploitation	78'890	19'090	59'800	313.25%	113'346	-34'456	-30.40%
Total	21'389'157	19'840'483	1'548'674		18'331'209	3'057'948	

Tableau 6 Charges de biens et services

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

<p>310 Matériel et marchandises</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les produits chimiques (compte 3101072) tant pour les piscines que pour la station d'épuration (STEP) augmentent de CHF 19'000 par rapport au budget 2023, mais de seulement CHF 2'400 en comparaison des comptes 2022. ➤ Les élections communales 2024 font augmenter les imprimés, publications et copies (3102000) de CHF 18'000 par rapport au budget 2023, respectivement CHF 16'500 pour les comptes 2022. ➤ L'augmentation de la quantité des repas (3105000) pour le parascolaire, du fait de l'ouverture de places supplémentaires, mais aussi d'une hausse des prix, provoque une hausse des coûts de CHF 34'500 par rapport au budget 2023 et de CHF 44'000 comparativement aux comptes 2022. ➤ Les frais de réception de la chancellerie (3105100) augmentent de CHF 25'500 du fait de la réception de la présidence du Grand Conseil en 2024.
<p>311 Immobilisations ne pouvant pas être portées à l'actif</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ En compensation de l'implantation du centre logistique du Groupe E SA à Malvilliers, des mesures de mobilité douce sont exigées. Des vélos doivent être achetés, ce qui provoque une variation de CHF 20'500 par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022. ➤ Comme indiqué ci-avant, le coût du contrat de maintenance des appareils respiratoires alourdit le compte (3111036) de CHF 23'100 par rapport au budget 2023 et de CHF 18'000 par rapport aux comptes 2022. ➤ Le besoin en matériel informatique pour les écoles et le parascolaire (3113000) fait augmenter ce compte de CHF 52'500 (budget 2023) et de CHF 57'200 (comptes 2022).



	<ul style="list-style-type: none"> ➤ L'intégration d'un nouveau module informatique de gestion du personnel parascolaire (3118000) représente une charge supplémentaire de CHF 14'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 15'500 en comparaison des comptes 2022.
<p>312 Alimentation et élimination</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les coûts d'électricité des installations d'eau potable étaient contenus dans les quelques comptes que Viteos SA mettait à disposition jusqu'à fin 2021. L'affinage des positions dès 2022 fait que ces coûts sont séparés, raison pour laquelle le compte 3120001 augmente de CHF 291'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 130'000 pour ce qui est des comptes 2022. ➤ Le compte chauffage du PA (3120002) baisse de CHF 121'700 par rapport au budget 2023 et augmente de CHF 93'000 comparativement aux comptes 2022. Une surévaluation du budget 2023 explique l'écart en question.
<p>313 Prestations de services et honoraires</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les charges d'AVN (3130000) augmentent de CHF 486'500 (budget 2023) et de CHF 621'000 (comptes 2022), pour les raisons évoquées au point 2.2 ci-dessus. ➤ Viteos SA a également mieux détaillé les coûts liés à la production et à la distribution d'eau qui figurent dans le groupe de comptes 314. Ainsi, plusieurs comptes (3130060 à 3130064) ont été ouverts et ceux-ci cumulent des charges de CHF 931'200 qui ne figuraient pas au budget 2023, mais déjà aux comptes 2022 pour un total de CHF 996'394, soit CHF 65'200 de moins qu'au budget 2024. ➤ Le coût net du projet MAÉ est également prévu dans ce groupe de comptes (3131000) pour CHF 105'700. ➤ Une nouvelle répartition des coûts informatiques, au travers d'une nouvelle convention avec le service informatique de l'État de Neuchâtel (SIEN), fait baisser les prestations de services informatiques (3133200) de CHF 75'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 28'000 pour ce qui est des comptes 2022.
<p>314 Travaux de gros entretien</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les charges liées au plan quinquennal de l'association Parc régional Chasseral de CHF 47'000 ont été prévues dans ce groupe (3140000) par mesure de simplification. ➤ Le montant consacré à l'entretien courant des routes augmente de CHF 61'000 (budget 2023) et de CHF 115'000 (comptes 2022). Les frais de déneigement en 2022 étaient particulièrement bas, ce qui explique l'écart conséquent. Pour 2024, un programme d'interventions prioritaires a été établi et pré-chiffré de manière plus précise que par le passé. Le nombre de ces réparations de trottoirs, chaussées, exutoires d'eau est appelé à augmenter à cause d'un retard qui s'est manifestement cumulé ces dernières années. ➤ Les frais de production et de distribution de Viteos SA baissent de CHF 778'000 (budget 2023) et augmentent de CHF 95'000 (comptes 2022).
<p>315 Entretien des biens meubles et immob. incorporelles</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ La maintenance de logiciels (3158000), principalement les mises à jour de versions, augmente de CHF 101'000 (budget 2023) et de CHF 105'000 (comptes 2022). ➤ L'entretien du mobilier urbain (3159000) baisse de CHF 58'000 par rapport au budget 2023, mais augmente de CHF 27'000 comparativement aux comptes 2022.
<p>317 Dédommagements</p>	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Les frais de déplacements (3170000) augmentent de CHF 24'000 (budget 2023) et de CHF 23'000 (comptes 2022).



	➤ Les camps et courses scolaires et parascolaires (3171000) augmentent de CHF 16'300 (budget 2023) et de CHF 42'000 (comptes 2022).
319 Diverses charges d'exploitation	➤ Ce groupe varie chaque année en fonction de la TVA sur la forêt, celle-ci étant calculée au taux de dette fiscale nette.

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. De plus, au moment de l'établissement du budget, le montant des investissements à comptabiliser au 31 décembre 2023 reste lui aussi incertain.

Les écarts exposés ci-dessous proviennent d'investissements totalement amortis en 2024, dont les taux d'amortissement sont plus élevés que ceux concernant les nouvelles immobilisations.

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écarts B2024 vs B2023	Écarts B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écarts B2024 vs C2022	Écarts B2024 vs - C2022 en %
330 Immobilisations corporelles du PA	7'304'400	7'546'000	-241'600	-3.20%	7'480'260	-175'860	-2.35%
332 Immobilisations incorporelles	2'600	7'000	-4'400	-62.86%	6'035	-3'435	-56.91%
366 Subventions d'investissements	24'000	22'000	2'000	9.09%	12'480	11'520	92.31%
Total	7'331'000	7'575'000	-244'000		7'498'774	-167'774	

Tableau 7 Charges d'amortissements

2.3.4 Charges et revenus financiers (groupes 34 - 44)

Les charges financières sont constituées des intérêts et frais sur les emprunts, qui représentent CHF 1.6 million, ainsi que les charges des biens immobiliers du patrimoine financier (PF) qui se montent à CHF 1.2 million. Dans ce groupe, l'élément le plus volatil est la réévaluation des biens du PF. Il est très difficile de la prévoir, même si la liste des immeubles à traiter est déjà établie. Les outils manquent pour prévoir ces évolutions et il est nécessaire d'attendre l'estimation des mandataires pour en connaître l'ampleur. Il faut également rester prudent sur l'évolution des intérêts des emprunts, l'actuelle volatilité des marchés étant importante.



Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
340 Intérêts passifs	1'556'050	1'538'000	18'050	1.17%	1'436'309	119'741	8.34%
342 Frais d'acquisition de capitaux, frais admin.	1'500	9'000	-7'500	-83.33%	328	1'172	357.88%
343 Charges des biens-fonds PF	946'400	1'032'925	-86'525	-8.38%	1'167'677	-221'277	-18.95%
344 Réévaluations immobilisations PF	220'000	203'100	16'900	8.32%	164'164	55'836	34.01%
349 Différentes charges financières	1'000	1'500	-500	-33.33%	153'390	-152'390	-99.35%
Total	2'724'950	2'784'525	-59'575		2'921'868	-196'918	

Tableau 8 Charges financières

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
440 Revenus des intérêts	-347'300	-327'000	-20'300	6.21%	-359'713	12'413	-3.45%
441 Gains réalisés PF	0	-518'000	518'000	-100.00%	-82'000	82'000	-100.00%
442 Revenus de participations PF	0	-226'000	226'000	-100.00%	-227'665	227'665	-100.00%
443 Produits des biens-fonds PF	-3'413'800	-3'432'700	18'900	-0.55%	-3'333'761	-80'039	2.40%
444 Réévaluations immobilisations PF	-450'000	-489'100	39'100	-7.99%	-169'342	-280'658	165.73%
447 Produits des biens-fonds PA	-920'964	-903'928	-17'036	1.88%	-1'024'959	103'995	-10.15%
449 Autres revenus financiers	0	-165'000	165'000	-100.00%	-105'147	105'147	-100.00%
Total	-5'132'064	-6'061'728	929'664		-5'302'587	170'523	

Tableau 9 Revenus financiers

2.3.4.1 340 Intérêts passifs – 440 Revenus des intérêts

La hausse des taux d'intérêt dès le milieu de l'année 2022 se poursuit et le budget 2024 doit en tenir compte. Pour rappel, les renouvellements d'emprunts réalisés en 2023 ont été conclus à des taux compris entre 1.9% et 2.1% arrondis (groupe 340).

Les revenus des intérêts (groupe 440) ne comprennent pas seulement les intérêts des comptes-courants qui restent quasi nuls ; sont également prévus les intérêts moratoires sur les impôts des personnes physiques et morales, pour quelque CHF 338'500, et l'intérêt sur le prêt accordé à AVN de CHF 7'300.

2.3.4.2 441 Gains réalisés PF

À l'heure de l'établissement du budget 2024, contrairement à l'exercice 2023, aucun projet de vente de biens-fonds du PF n'est prévu.

2.3.4.3 342 Frais d'acquisition des capitaux, frais administratifs – 442 Revenus des participations PF

Le renouvellement d'emprunts en 2024 (CHF 10 millions) engendrera des frais de courtage (groupe 342).

Jusqu'au bouclage 2022, la totalité des dividendes touchés était comptabilisée dans le compte 4420000. Or, ce compte est destiné à enregistrer les dividendes du PF uniquement, lesquels sont quasi inexistantes. Les dividendes du PA sont comptabilisés dans le groupe de comptes 445.



2.3.4.4 343 Charges des biens-fonds PF – 443 Produits des biens-fonds PF

L'entretien courant des biens du PF (3431000 et 3431300), les primes d'assurances (3439400) et les interventions de tiers (3439500) restent stables par rapport au budget 2023 et baissent de CHF 53'000 en comparaison des comptes 2022. Concernant les entretiens, une part du budget est consacrée aux réparations inhérentes à la survenance d'un dégât ou d'une panne subite, l'autre part s'affecte à un programme de travaux d'entretien choisis en fonction de critères de priorisation.

Une nouvelle répartition des loyers internes (3431400) fait baisser le budget 2024 de CHF 14'000 sachant que ces loyers sont comptabilisés dans les comptes 3160000 des unités administratives localisés dans des immeubles du PF.

Le combustible de chauffage (3439198) et l'électricité (3439197) non refacturés aux locataires baissent de CHF 36'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 9'400 comparativement aux comptes 2022. Ces non refacturations proviennent des décomptes de charges des locaux vides et d'une diminution du prix du combustible.

Les honoraires de conseillers externes (3439700) diminuent de CHF 17'000 (budget 2023) et augmentent de CHF 13'000 (comptes 2022). Il s'agit ici de différents mandats, notamment ceux de spécialistes du droit bail qui accompagnent l'administration de la gérance du patrimoine dans la résolution de cas. Enfin, les impôts et taxes (3439300) baissent de CHF 20'000 par rapport au budget 2023 et de CHF 87'000 pour ce qui est des comptes 2022, lesquels contenaient l'impôt sur la plus-value foncière relatif à la vente d'un terrain à une entreprise de la place.

Les loyers (4430000 et 4430001) baissent de CHF 10'000 par rapport au budget 2023 qui était trop optimiste et augmentent de CHF 113'000 en comparaison des comptes 2022. Les honoraires de gérance (4439002) diminuent de CHF 10'000 par rapport au budget 2023 pour les mêmes raisons que les loyers et restent stables par rapport aux comptes 2022.

2.3.4.5 344 – 444 Réévaluations immobilisations PF

Le budget 2024 prévoit une dévaluation de certains biens immobiliers à hauteur de CHF 220'000, sachant que ce montant est compensé par un prélèvement au fonds d'entretien des biens-fonds du PF (2910700).

Quant aux réévaluations, elles s'envisagent à la hausse avec un montant de CHF 450'000 augmentant *de facto* la valeur de l'actif du bilan.

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

Les charges et revenus de transferts se déclinent en plusieurs thèmes, dont les principaux sont les dédommagements, les subventions et la péréquation financière. Ce sont également les catégories qui enregistrent les principales variations. Les charges de transferts représentent environ 18% des charges brutes du budget 2024 (19.3% au budget 2023 et 18.2% aux comptes 2022), les revenus de transferts 23% des revenus bruts du budget 2024 (21.6% au budget 2023 et 21.1% aux comptes 2022).



Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
360 Quotes-parts de revenus destinés à des tiers	154'000	137'000	17'000	12.41%	247'176	-93'176	-37.70%
361 Dédommagements à des collectivités publiques	12'832'498	13'385'767	-553'269	-4.13%	11'559'427	1'273'071	11.01%
362 Péréquation financière, compensation des charges	115'800	129'065	-13'265	-10.28%	147'850	-32'050	-21.68%
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	4'122'285	3'825'180	297'105	7.77%	3'844'445	277'840	7.23%
365 Réévaluations participations PA	0	95'000	-95'000	-100.00%	507'769	-507'769	-100.00%
369 Différentes charges de transfert	1'000	5'000	-4'000	-80.00%	3'244	-2'244	-69.17%
Total	17'225'583	17'577'012	-351'429		16'309'911	915'672	

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

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
460 Quotes-parts à des revenus	-275'170	-292'000	16'830	-5.76%	-316'219	41'049	-12.98%
461 Dédom. des collectivités publiques	-3'036'050	-2'613'250	-422'800	16.18%	-2'573'206	-462'844	17.99%
462 Péréquation fin., compensation des charges	-7'524'100	-5'811'182	-1'712'918	29.48%	-5'531'075	-1'993'025	36.03%
463 Subv. des collectivités publiques à des tiers	-11'220'300	-10'635'050	-585'250	5.50%	-10'753'485	-466'815	4.34%
Total	-22'055'620	-19'351'482	-2'704'138		-19'173'985	-2'881'635	

Tableau 11 Revenus de transferts

2.3.5.1 361 – 461 Dédommagements à des ou de collectivités publiques

Les dédommagements à verser diminuent de plus d'un demi-million de francs par rapport au budget 2023 grâce à la forte baisse de la facture sociale (CHF 931'000). Cette baisse est atténuée par une augmentation de la part communale au pot commun des transports (CHF 195'000) et à celle à AVN (CHF 233'000). Si on compare le budget 2024 par rapport aux comptes 2022, la variation est inversée : la facture sociale est supérieure de CHF 722'000, tout comme le pot commun des transports à raison de CHF 353'000 et la part communale à AVN pour CHF 238'000.

Les dédommagements reçus du Canton s'améliorent aussi par rapport au budget 2023, notamment la part communale au service des ambulances (CHF 335'000) et la part des autres communes aux coûts des crèches et des accueils pré et parascolaire (CHF 60'000). Cette amélioration est presque identique par rapport aux comptes 2022.

2.3.5.2 362 – 462 Péréquation financière, compensation des charges

La péréquation financière est nettement plus favorable en 2024 qu'en 2023, mais les différentes rubriques qui la composent n'évoluent pas toutes de la même manière.

Au sujet de la péréquation verticale (4621500), le Conseil communal, à l'image du Conseil d'État pour son budget 2024, a pris la décision d'intégrer une variation qui ne sera votée au Grand conseil qu'en fin d'année. Cette variation positive concerne la répartition de la subvention fédérale relative aux charges géotopographiques, appelée à être mieux redistribuée par l'État aux communes. Selon le scénario le plus pessimiste, et pour autant que le Grand Conseil valide la solution empêchant une votation populaire, la



Commune touchera CHF 1.352 million dès 2024, soit CHF 1.087 million de plus qu'en 2023 et CHF 1.091 million de mieux qu'aux comptes 2022.

Concernant les péréquations horizontales, les variations sont exposées dans le tableau suivant qui permet de constater que la Commune est contributrice pour les péréquations des charges parascolaires et préscolaires.

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
Péréquation financière verticale	-1'400'100	-264'505	-1'135'595	429.33%	-261'038	-1'139'062	436.36%
Péréquation financière des ressources	-4'596'100	-4'057'358	-538'742	13.28%	-3'570'943	-1'025'157	28.71%
Compensation des charges scolaires	-1'527'900	-1'463'391	-64'509	4.41%	-1'654'169	126'269	-7.63%
Compensation des charges préscolaires (contributeur)	96'900	129'065	-32'165	-24.92%	147'850	-50'950	-34.46%
Compensation des charges parascolaires (contributeur)	18'900	0	18'900	0	0	18'900	0
Compensation des charges parascolaires (bénéficiaire)	0	-25'928	25'928	-100.00%	-44'925	44'925	-100.00%
Total	-7'408'300	-5'682'117	-1'726'183		-5'383'225	-2'025'075	

Tableau 12 Péréquation financière

2.3.5.3 363 – 463 Subventions à des collectivités et à des tiers

L'augmentation de ce sous-groupe 363 est presque exclusivement due à l'augmentation des subventions aux crèches et accueils pré et parascolaires des autres communes. Elle représente CHF 247'000 par rapport au budget 2023 et CHF 228'000 en comparaison des comptes 2022.

L'augmentation du sous-groupe 463 est due aux subventions scolaires (45% sur les traitements et 37% sur les cotisations de prévoyance). Elle représente CHF 585'000 par rapport au budget 2023 et CHF 467'000 comparativement aux comptes 2022.

2.4. Revenus d'exploitation 2024

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 2024 des recettes fiscales est basée sur les tableaux de bord mensuels du service des contributions, plus précisément les tableaux remis à fin septembre 2023.

Chaque année, au début de l'automne, le Conseil d'État remet aux communes des informations sur le budget du Canton ainsi que les montants à considérer par les communes, notamment le montant du pot commun des transports, la facture sociale et le détail du calcul de répartition de la péréquation financière. D'autres données sont également fournies, comme la prévision des rentrées fiscales.



La prévision d'évolution des revenus fiscaux cantonaux pour 2024 est de +6.2%. Le tableau ci-dessous donne une progression de +5.1% pour la Commune. Étant donné que les revenus fiscaux cantonaux comprennent les droits de mutation, l'impôt sur les maisons de jeux, les taxes véhicules et de navigation que les communes ne connaissent pas, la progression de la Commune est assez semblable à celle du Canton.

Le budget 2024 de l'impôt foncier a également vu une progression importante tant par rapport au budget 2023 que pour les comptes 2022. Pour rappel, le service des contributions a repris la gestion de l'impôt foncier des personnes physiques dès 2022, ce qui a engendré un peu de flou, notamment au moment d'établir le budget 2023.

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
400 Impôts directs, personnes physiques	-38'764'300	-37'825'000	-939'300	2.48%	-37'820'063	-944'237	2.50%
401 Impôts directs, personnes morales	-3'883'700	-3'285'000	-598'700	18.23%	-3'277'242	-606'458	18.51%
402 Autres impôts directs (impôt foncier)	-1'400'000	-1'100'000	-300'000	27.27%	-1'469'495	69'495	-4.73%
403 Impôts sur la possession et la dépense (taxes chiens)	-178'000	-173'000	-5'000	2.89%	-178'545	545	-0.31%
Total	-44'226'000	-42'383'000	-1'843'000		-42'745'345	-1'480'655	

Tableau 13 Revenus fiscaux

2.4.2 Taxes (groupe 42)

Le groupe 42 varie très peu par rapport au budget de l'année 2023. La baisse du budget 2024 par rapport aux comptes 2022 est plus importante et s'explique par les éléments ci-dessous.

Libellés	Budget 2024	Budget 2023	Écart B2024 vs B2023	Écart B2024 vs - B2023 en %	Comptes 2022	Écart B2024 vs C2022	Écart B2024 vs - C2022 en %
420 Taxes d'exemption	-380'000	-370'000	-10'000	2.70%	-383'401	3'401	-0.89%
421 Émoluments administratifs	-386'950	-371'550	-15'400	4.14%	-420'892	33'942	-8.06%
424 Taxes d'utilisation et de prestations de services	-3'670'600	-3'691'700	21'100	-0.57%	-3'972'137	301'537	-7.59%
425 Ventes	-9'532'900	-9'546'050	13'150	-0.14%	-9'770'371	237'471	-2.43%
426 Remboursements	-1'087'600	-1'026'050	-61'550	6.00%	-1'188'757	101'157	-8.51%
427 Amendes	-51'000	-51'000	0	0.00%	-54'913	3'913	-7.12%
429 Autres taxes	-119'000	-97'000	-22'000	22.68%	-104'628	-14'372	13.74%
Total	-15'228'050	-15'153'350	-74'700		-15'895'099	667'049	

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

2.4.2.1 424 Taxes d'utilisation et de prestations de services

La baisse du budget 2024 par rapport aux comptes 2022 s'explique par la prudence de la prévision des taxes d'équipements (4240004, 4240101, 4240102). Les encaissements 2022 sont très largement supérieurs aux comptes 2020 et 2021. Et comme le Conseil communal ne possède pas les outils permettant d'estimer le nombre de constructions de l'année suivante, il part du principe que lesdites taxes seront à nouveau dans la fourchette des années 2020 et 2021.



2.4.2.2 425 Ventes

La diminution du budget 2024 par rapport aux comptes 2022 s'explique par une estimation très faible de la consommation d'eau (4250071) calculée par Viteos SA.

2.4.2.3 426 Remboursements

La péjoration du budget 2024 par rapport aux comptes 2022 est due à une estimation moindre des contributions aux activités hors cadre (compte 4260041), à la récupération du verre et du papier (4260077) et au remboursement des assurances de choses (4260096).

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

La gestion de l'eau potable est assurée par Viteos SA depuis quelques années déjà. C'est pour le bouclage des comptes 2022 que Viteos SA a établi une répartition plus détaillée des coûts à charge de la Commune. Malheureusement, cette ventilation a été adressée trop tardivement à l'administration Finances et comptabilité pour l'introduire au budget 2023. Pour cette raison, une comparaison avec ce budget est difficile à faire. Par contre, elle est plus aisée avec les comptes 2022.

En résumé, les charges du budget 2024 du chapitre 7100 sont supérieures de CHF 300'000 aux comptes 2022. Les revenus du budget 2024, déduction faite du prélèvement au financement spécial (voir le tableau 15 ci-dessous), sont supérieurs de CHF 100'000 aux comptes 2022. Pour le détail, le Conseil communal vous invite à vous référer à l'annexe 2 du présent rapport.

Selon le tableau qui suit, le budget 2024 d'approvisionnement en eau sera déficitaire à hauteur de CHF 454'000 environ.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2022			-494'551
Attribution budgétisée au 31.12.2023		-1'385	-495'936
Prélèvement budgétisé au 31.12.2024	454'095		-41'841

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 forte augmentation par rapport au budget 2023 et aux comptes 2022. Ceci est dû au fait qu'il est prévu un amortissement supplémentaire des investissements par prélèvement au fonds pour l'épuration des eaux usées de CHF 593'000. La méthode comptable y relative veut que ce montant soit comptabilisé en charge dans un compte 38790 et en revenu par un compte 45110.

Selon le tableau ci-dessous, le budget 2024 sera bénéficiaire à hauteur de CHF 164'000 environ, après comptabilisation du déficit du chapitre 7203 de quelque CHF 521'600.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2022			-2'769'720
Attribution budgétisée au 31.12.2023		-276'985	-3'046'705
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-163'831	-3'210'535

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. 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 7.3 du présent rapport.

Selon le tableau suivant, le budget 2024 de ce compte sera bénéficiaire d'environ CHF 106'000.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2022			-371'607
Attribution budgétisée au 31.12.2023		-33'554	-405'161
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-106'192	-511'353

Tableau 17 Compte 2900300 - Financement spécial déchets ménages

3.4. 7303 — Gestion des déchets entreprises

Les déchets d'entreprises doivent s'autofinancer à 100%. Ce chapitre est bénéficiaire depuis 2015, à l'exception des exercices 2020 et 2021. Ce chapitre est stable, les charges et revenus restant très proches du budget 2023 et des comptes 2022.

Selon le tableau 18 ci-dessous, le budget 2024 sera bénéficiaire à hauteur de CHF 12'500 environ.



Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2022			-106'234
Attribution budgétisée au 31.12.2023		-2'010	-108'244
Attribution budgétisée au 31.12.2024		-12'500	-120'744

Tableau 18 Compte 2900500 - Financement spécial élimination des déchets entreprises

3.5. 8791 — Chauffages à distance

Ce chapitre, bénéficiaire depuis 2018, voit le budget 2024 devenir déficitaire à hauteur de CHF 27'500. L'augmentation des charges n'est pas compensée par l'augmentation des revenus, les contrats avec les utilisateurs fixant le prix au kWh consommé.

Libellés	Débit	Crédit	Solde
Solde au bilan au 31.12.2022			-154'654
Attribution budgétisée au 31.12.2023		-5'450	-160'104
Prélèvement budgétisé au 31.12.2024	27'463		-132'641

Tableau 19 Compte 2900600 - Financement spécial chauffage à distance

4. Indicateurs financiers

Seuls de bons résultats tels que celui prévu au budget 2024 permettent d'améliorer le degré d'autofinancement (b), donc la capacité d'investissements (f), lesquels restent toutefois modestes. Ce constat est confirmé par le taux d'autofinancement (i) considéré comme faible s'il reste au-dessous de 10%, ce qui est le cas de la Commune de Val-de-Ruz depuis la fusion.

La dette de la Commune de Val-de-Ruz reste à un niveau moyen au vu du budget 2024 (a-e-h), mais il s'agit d'attendre le bouclage annuel pour mieux appréhender ces indicateurs spécifiques. Les indicateurs relatifs au poids des intérêts (j et k) semblent confirmer cet endettement relativement modeste.

Mais il faut rester prudent car ces indicateurs reflètent des taux d'intérêts bas dont nous avons profité ces dernières années. Leur hausse constatée depuis plusieurs mois aura une incidence à relativement court terme. Les autres indicateurs en lien avec le service de la dette (g) et la part des charges d'intérêts (c) ne font que renforcer la fragilité de la situation financière de la Commune de Val-de-Ruz.



Lettre	Indicateur	Modèle de calcul	C2021	C2022	B2023	B2024
a)	Taux d'endettement net	dette ÷ revenus fiscaux	118.2%	109.5%	113.5%	105.9%
b)	Degré d'autofinancement	autofinancement ÷ investissements nets	95.9%	137.5%	78.5%	76.1%
c)	Part des charges d'intérêts	charges d'intérêts ÷ revenus courants	1.3%	1.2%	1.4%	1.3%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	résultat ÷ revenus déterminants	-1.2%	1.7%	-1.7%	0.0%
e)	Dette brute par rapport aux revenus	dette brute ÷ revenus courants	142.2%	136.4%	144.5%	129.5%
f)	Proportion des investissements	investissements ÷ dépenses totales consolidées	8.0%	10.4%	9.6%	11.4%
g)	Part du service de la dette	service de la dette ÷ revenus courants	10.3%	10.4%	10.4%	9.3%
h)	Dette nette par habitant en francs	dette nette ÷ population résidente permanente	2769	2692	2756	2660
i)	Taux d'autofinancement	autofinancement ÷ revenus courants	4.6%	10.3%	5.5%	6.2%
j)	Poids des intérêts passifs	charges d'intérêts ÷ revenus fiscaux directs	6.3%	7.1%	6.8%	6.4%
k)	Poids des intérêts nets	charges d'intérêts nets ÷ revenus fiscaux directs	5.6%	5.7%	5.6%	5.6%

Tableau 20 Indicateurs financiers

5. Budget des investissements 2024

5.1. Budget détaillé

La liste des investissements fait partie intégrante des annexes au présent rapport. Le tableau ci-après les résume par unité administrative.

UA	UA / Lieu	Désignation	Dépenses	Recettes	Net	Voté	À voter
10 Tourisme			50'000	0	50'000		
	Val-de-Ruz	Remplacement des panneaux touristiques	50'000	0	50'000	X	
17 Gérance du patrimoine			8'585'000	-400'000	8'185'000		
	Les Hauts-Geneveys	Assainissement du chauffage du collège	40'000	0	40'000		X
	Les Geneveys-sur-Coffrane	Étude extension collège du Lynx et assaini. énergétique	200'000	0	200'000		X
	Les Geneveys-sur-Coffrane	Réaménagements rez-nord + sud – Cabinet médical	850'000	0	850'000	X	
	Val-de-Ruz	Rénov. intérieures d'appartements – CC 2021-2024	270'000	0	270'000	X	
	Cernier	Transformation lourde de l'immeuble – Stand 4	1'300'000	0	1'300'000	X	
	Cernier	Assainissement, transformation, réaffectation – Épervier 4	700'000	-200'000	500'000	X	
	Fontainemelon	Assainissement énergétique – Centre 7-9	1'170'000	0	1'170'000	X	
	Fontaines	Étude projet d'ouvrage – Vue-des-Alpes 2-4	55'000	0	55'000	X	
19 Sécurité			4'000'000	-200'000	3'800'000	X	
	Val-de-Ruz	Création de zones 30 km/h et/ou rencontre	100'000	0	100'000		X
23 Sports-Loisirs			500'000	0	500'000		
	Engollon	Rempl. du toboggan et système de traitement de l'eau	500'000	0	500'000		X



UA	UA / Lieu	Désignation	Dépenses	Recettes	Net	Voté	À voter
25 Travaux publics			4'508'000	-270'000	4'238'000		
	Val-de-Ruz	Mise en conformité arrêts de bus LHand (complément)	860'000	-180'000	680'000		X
	Malvilliers	Mesures constructives du futur tracé de la ligne 424	168'000	0	168'000		X
	Val-de-Ruz	Renouvellement du parc véhicules CC 2021-2024	100'000	0	100'000	X	
	Val-de-Ruz	Entretien lourd des routes - CC 2021-2025	1'530'000	-40'000	1'490'000	X	
	Fontainemelon	Traversée de village	1'350'000	0	1'350'000	X	
	Fenin-Vilars-Saules	Traversée de village	500'000	-50'000	450'000		X
26 Forêt			300'000	-300'000	0		
	Cernier	Hangar à copaux	300'000	-300'000	0	X	
27 Eaux			4'128'000	-2'580'000	1'548'000		
	Engollon	Traitement des micropolluants - Infrastructures	300'000	-1'000'000	-700'000	X	
	Engollon	Traitement des micropolluants - Equipements	1'700'000	-1'580'000	120'000	X	
	Val-de-Ruz	Étude PGEE Ouest Val-de-Ruz	50'000	0	50'000	X	
	Val-de-Ruz	Entretien lourd réseau EP - CC 2021-2024	1'728'000	0	1'728'000	X	
	Val-de-Ruz	Entretien lourd réseau EU - CC 2021-2024	350'000	0	350'000	X	
29 Aménagement du territoire			288'000	0	288'000		
	Val-de-Ruz	Révision du plan d'aménagement local	70'000	0	70'000		X
	Boudevilliers	Liaison cyclable entre Boudevilliers & Malvilliers	128'000	0	128'000		X
	Boudevilliers	Balisage des parcours de vélo-partage	50'000	0	50'000		X
	Val-de-Ruz	Révision des plans d'alignement	40'000	0	40'000		X
Total général			18'459'000	-3'250'000	14'909'000		

Tableau 21 Investissements 2024

La répartition des investissements entre le PA et le PF se résume comme suit :

PA / PF	Dépenses	Recettes
Investissements du PA	9'914'000	-3'150'000
Investissements nets du PA	6'764'000	
Investissements du PF	8'545'000	-400'000
Investissements nets du PF	8'145'000	
Investissements totaux	18'459'000	-3'550'000
Investissements nets totaux	14'909'000	

Tableau 22 Répartition PA / PF investissements 2024

En fonction de ces résultats, le calcul du frein à l'endettement selon l'article 4.2 du règlement communal sur les finances se présente comme suit :

Libellés	Calculs	Chiffres de base	Volume d'invest.	Degré d'autofinancement
Autofinancement selon RFinEC	(1)	5'724'145		
Revenus déterminants du budget 2024	(2)	91'813'623		
Investissements nets si 4% des revenus déterminants	((2)*4%)		3'673'000	156%
Investissements nets si 5% des revenus déterminants	((2)*5%)		4'591'000	125%
Investissements nets si 6% des revenus déterminants	((2)*6%)		5'509'000	104%
Investissements nets si 7% des revenus déterminants	((2)*7%)		6'427'000	89%
Investissements nets si 8% des revenus déterminants	((2)*8%)		7'345'000	78%
Investissements nets du PA selon tableau précédent	(3)		6'764'000	
Degré d'autofinancement	((1)/(3))			85%

Tableau 23 Autofinancement

Le calcul du taux d'autofinancement est présenté *a posteriori*, mais est établi plus tôt dans le processus budgétaire afin que le choix des projets d'investissements puisse se faire de manière claire et transparente.



5.2. Préfinancement

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 la préparation d'un projet consistant à créer une nouvelle extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane, dans le but 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 2024), à quelque CHF 5 millions.

La création d'une réserve de préfinancement a déjà été envisagée au bouclage des comptes 2022. Le service des communes (SCOM) a refusé cette comptabilisation sur la base de l'article 49, alinéa 3, de la loi sur les Finances de l'État et des Communes (LFinEC). Cet article a la teneur suivante :

¹ *Un préfinancement est un montant prévu pour la réalisation d'un projet futur.*

² *Les modalités de préfinancement doivent être définies dans une loi du Grand Conseil, respectivement dans un arrêté du Conseil général.*

³ *Un préfinancement est inscrit au budget. Il peut faire l'objet d'un financement spécial.*

⁴ *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.*

⁵ *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.*

⁶ *La réserve de préfinancement est dissoute sur la durée d'utilité prévue, au même rythme que les amortissements comptables.*

⁷ *L'éventuel solde non utilisé de la réserve de préfinancement est comptabilisé comme recette extraordinaire dans le compte de résultats.*

Compte tenu du résultat 2024 budgété, le Conseil communal envisage de préfinancer ce projet à hauteur de CHF 565'000 et, si tout se passe bien, d'ajouter encore une somme à définir au budget 2025. Ces montants devront toutefois être confirmés lors des bouclages des comptes 2024 et 2025.

La durée d'utilisation de la réserve de préfinancement s'étendra sur la durée d'amortissement de ce projet, puisqu'elle servira à financer tout ou partie de son amortissement. Le taux d'amortissement ne peut pas être calculé avec certitude, raison pour laquelle le plan financier présenté ci-après est un exemple imprécis, mais qui illustre le principe de la dissolution de ce préfinancement. Comptablement, ces opérations passent par des charges et revenus extraordinaires.



Libellés	2024	2025	2026	2027	Total	2029	...	2046
Financement de l'assainissement et de l'extension du collège du Lynx <small>(montant estimatif et sans étude de projet)</small>	200'000	1'500'000	2'300'000	1'000'000	5'000'000			
Alimentation de la réserve de préfinancement - les montants sont indicatifs et n'ont aucune valeur d'engagement. Aucune alimentation n'est possible en cas de résultat déficitaire des comptes annuels	565'000	300'000	170'000		1'035'000			
Amortissement ordinaire total d'assainissement et d'extension <small>(MCHF 5 à 5%)</small>				250'000	250'000	250'000		250'000
Prélèvement à la réserve de préfinancement, sous hypothèse d'un préfinancement de MCHF 1.36 et d'un taux d'amortissement moyen de 5%				-51'750	-51'750	-51'750		-51'750
Amortissement net à charge du compte d'exploitation				198'250	198'250	198'250		198'250
Solde prévisible de la réserve au 31 décembre de l'année en cours	565'000	865'000	1'035'000	983'250	931'500	879'750		0

Tableau 24 Plan financier du préfinancement

6. Conclusion

La situation économique mondiale est caractérisée par d'importants événements, notamment des conflits dont l'issue et leurs impacts demeurent incertains, des inégalités croissantes, des pressions inflationnistes préoccupantes et des perturbations majeures de la chaîne des approvisionnements semblant s'installer durablement. Paradoxalement, au milieu de ces tumultes, la Suisse se trouve dans un cycle conjoncturel favorable avec un taux de chômage bas et une économie plutôt prospère, notamment dans la pharma, les secteurs utilisant des hautes technologies et le domaine d'activité des sciences de la vie. Le Canton de Neuchâtel bénéficie aussi de cette embellie qui se traduit par des entrées fiscales plus importantes que par le passé, tant celles des personnes physiques que celles des personnes morales.

C'est donc dans ce contexte particulier que la Commune présente un budget 2024 proche de l'équilibre, pour la troisième fois de cette législature, tout en sachant que ce résultat inclut un préfinancement de la future extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane. Cette stratégie financière prudente et anticipative permet cependant de réaliser des investissements dûment priorisés participant au maintien de la valeur du patrimoine.

Au niveau des revenus, la Commune bénéficiera des effets positifs des systèmes de péréquation, prévoyant une variation de pratiquement CHF 1.98 million de plus que les comptes 2022. Au surplus, elle devrait voir ses entrées fiscales progresser de 2.5% pour les personnes physiques et de 18.2% pour les personnes morales, par rapport à la situation des comptes 2022, totalisant un montant supplémentaire d'environ CHF 1.5 million.

Concernant la politique salariale, le Conseil communal promeut l'octroi d'un échelon au personnel administratif et technique, les salaires du personnel d'enseignement étant automatiquement indexés selon la législation cantonale. Pour ces deux catégories de personnel, s'ajoute la compensation du taux de renchérissement (2.2%),



en application de la loi sur le statut de la fonction publique (LSt). Ces mesures représentent une augmentation de la masse salariale de CHF 1'468'000.

Par rapport au budget 2023, l'augmentation des charges d'exploitation prévue affiche un taux moyen de 6% (+CHF 1'285'000). Cette variation inclut les coûts d'exploitation en lien avec la croissance des places d'accueil parascolaire, la progression des prix de l'électricité, le soutien financier à des projets menés avec l'association Parc régional Chasseral. Les achats de matériel et marchandises devraient rester relativement stables, la facture sociale diminuera de près d'un million de francs, celle des transports accusera une hausse proche de CHF 150'000.

Quant aux investissements 2024, ceux consacrés aux objets du PA s'élèvent à environ CHF 7 millions net (CHF 9.8 millions brut). Il s'agit principalement des traversées de villages de Fontainemelon et Fenin, de la tranche annuelle du crédit-cadre d'entretien des routes, de la dernière étape de construction de l'unité de traitement des micropolluants de la STEP des Quarres à Engollon ainsi que du crédit-cadre de l'eau potable.

Concernant les investissements du PF, deux chantiers d'assainissement énergétique à Cernier et Fontainemelon sont à terminer durant le premier semestre 2024. Il en va de même avec la réaffectation de l'ancien immeuble administratif des Geneveys-sur-Coffrane, la rénovation lourde de l'hôtel-restaurant de La Vue-des-Alpes s'étalant quant à elle sur toute l'année 2024.

Bien que le Conseil communal se réjouisse de cette amélioration financière, il reste prudent quant à sa durabilité, étant conscient de la fragilité de cette embellie conjoncturelle d'une part et de l'improbable tassement des prix des prestations et produits d'autre part.

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.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL
Le président Le chancelier
Y. Ryser P. Godat



7. Projets d'arrêtés

7.1. Budget 2024



Commune de
Val-de-Ruz

Arrêté du Conseil général relatif à l'approbation du budget 2024

Le Conseil général de la Commune de Val-de-Ruz,
vu le rapport du Conseil communal du 29 novembre 2023 ;
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 2024

Article premier :

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

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

Charges d'exploitation	CHF	90'463'090
Revenus d'exploitation	<u>CHF</u>	<u>-88'672'856</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	1'790'234
Charges financières	CHF	2'724'950
Produits financiers	<u>CHF</u>	<u>-5'322'064</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-2'597'114
Résultat opérationnel (1 + 2)	CHF	-806'880
Charges extraordinaires	CHF	2'719'700
Revenus extraordinaires	<u>CHF</u>	<u>-1'914'631</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	805'069
Résultat total, compte de résultat (1 + 2 + 3)	CHF	-1'811



b) les crédits d'investissements du patrimoine administratif :

Dépenses	CHF	9'844'000
Recettes	CHF	-2'850'000
Montant total des crédits d'investissements	CHF	6'994'000

c) pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier :

Dépenses	CHF	8'415'000
Recettes	CHF	-400'000
Montant total du patrimoine financier	CHF	8'015'000

Entrée en
vigueur

Art. 2 :

¹ Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Val-de-Ruz, le 14 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL
Le président La secrétaire

J. Matthey-de-l'Endroit

C. Geiser



7.2. Préfinancement



Commune de
Val-de-Ruz

Arrêté du Conseil général

relatif à la création de la réserve de « Préfinancement Collège du Lynx Les Geneveys-sur-Coffrane » et son alimentation à hauteur de CHF 565'000

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

vu le rapport du Conseil communal du 29 novembre 2023 ;

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 :

Création de la réserve de préfinancement

Article premier :

¹ Une réserve pour le préfinancement du coût de l'assainissement et de l'extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane est créée.

² Elle figure au bilan sous le compte 2930000.

Alimentation de la réserve de préfinancement

Art. 2 :

¹ La réserve est alimentée à hauteur de CHF 565'000 lors de sa création.

² La réserve est alimentée en fin d'année. L'alimentation n'est pas systématique et doit être acceptée par le Conseil général.

³ Les contributions à la réserve peuvent être faites dès l'année comptable 2024 et jusqu'à l'année où les travaux sont terminés.

⁴ L'alimentation de la réserve n'est possible que si le résultat des comptes affiche toujours un bénéfice après l'opération.

Prélèvement à la réserve de préfinancement

Art. 3 :

La réserve est utilisée pour le financement des amortissements découlant de l'assainissement et de l'extension du collège du Lynx aux Geneveys-sur-Coffrane.

Annexe aux comptes annuels

Art. 4 :

L'utilisation de la réserve est détaillée dans l'annexe du rapport des comptes chaque année, de même que le plan financier.



Dissolution de la
réserve de
préfinancement

Art. 5 :

Si les buts pour lesquels la réserve a été créée ne peuvent manifestement plus être atteints, le solde de la réserve sera dissout et transféré dans le compte de bénéfice reporté de la Commune.

Application

Art. 6 :

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

Val-de-Ruz, le 14 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL
Le président La secrétaire

J. Matthey-de-l'Endroit

C. Geiser



7.3. Financement des coûts d'élimination des déchets urbains des ménages



Commune de
Val-de-Ruz

Arrêté du Conseil général

relatif au pourcentage de participation de l'impôt au financement des coûts d'élimination des déchets urbains provenant des ménages, pour l'année 2024

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

vu le rapport du Conseil communal du 27 novembre 2023 ;

vu la loi sur les déchets et les sites pollués (LDSP), du 13 octobre 1986, et le règlement d'exécution de la loi sur les déchets et les sites pollués (RLDSP), du 5 décembre 2022 ;

vu le règlement relatif à la gestion des déchets, du 28 avril 2014 ;

sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Participation de l'impôt

Article premier :

La participation de l'impôt au financement des coûts d'élimination des déchets urbains provenant des ménages, pour l'année 2024, est fixée à 20%.

Abrogation

Art. 2 :

Le présent arrêté abroge toutes dispositions antérieures contraires.

Application et entrée en vigueur

Art. 3 :

Le Conseil communal est chargé de l'application du présent arrêté qui entre en vigueur au 1^{er} janvier 2024.

Sanction

Art. 4 :

Le présent arrêté sera soumis à la sanction du Conseil d'État, à l'expiration du délai référendaire.

Val-de-Ruz, le 14 décembre 2023

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL
Le président La secrétaire

J. Matthey-de-l'Endroit

C. Geiser



8. Annexes

- 1) Compte de résultat du budget 2024 à trois niveaux
- 2) Budget d'exploitation 2024 détaillé par fonctionnelle et commenté
- 3) Budget d'exploitation 2024 par nature à cinq positions
- 4) Budget des investissements 2024 du PA détaillé par fonctionnelle
- 5) Budget des investissements 2024 du PA par nature à cinq positions
- 6) Budget des investissements 2024 du PF détaillé par fonctionnelle
- 7) Budget des investissements 2024 du PF par nature à cinq positions
- 8) Commentaires à l'appui du budget des investissements 2024
- 9) Indicateurs financiers du budget 2024



Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Charges d'exploitation	90'463'090.05	87'636'949.00	2'826'141.05	85'091'850.13	5'371'239.92
30 Charges de personnel	39'878'898.70	38'062'180.00	1'816'718.70	37'496'589.50	2'382'309.20
31 Charges de biens et services et autres ch..	21'389'157.00	19'840'483.00	1'548'674.00	18'331'208.71	3'057'948.29
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'307'000.00	7'553'000.00	-246'000.00	7'486'294.24	-179'294.24
35 Attributions aux fonds et financements spé..	542'522.90	649'384.00	-106'861.10	1'620'705.61	-1'078'182.71
36 Charges de transfert	17'249'583.00	17'599'012.00	-349'429.00	16'322'390.69	927'192.31
37 Subventions à redistribuer	665'000.00	658'000.00	7'000.00	691'778.30	-26'778.30
39 Imputations internes	3'430'928.45	3'274'890.00	156'038.45	3'142'883.08	288'045.37
Revenus d'exploitation	-88'672'856.40	-81'717'932.00	-6'954'924.40	-83'448'381.26	-5'224'475.14
40 Revenus fiscaux	-44'226'000.00	-42'383'000.00	-1'843'000.00	-42'745'344.68	-1'480'655.32
42 Taxes	-15'228'050.00	-15'153'350.00	-74'700.00	-15'895'099.23	667'049.23
43 Revenus divers	-111'000.00	-80'000.00	-31'000.00	-179'416.08	68'416.08
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-2'956'257.95	-817'210.00	-2'139'047.95	-1'619'874.55	-1'336'383.40
46 Revenus de transfert	-22'055'620.00	-19'351'482.00	-2'704'138.00	-19'173'985.34	-2'881'634.66
47 Subventions à redistribuer	-665'000.00	-658'000.00	-7'000.00	-691'778.30	26'778.30
49 Imputations internes	-3'430'928.45	-3'274'890.00	-156'038.45	-3'142'883.08	-288'045.37
Résultat des activités d'exploitation	1'790'233.65	5'919'017.00	-4'128'783.35	1'643'468.87	146'764.78
34 Charges financières	2'724'950.00	2'784'525.00	-59'575.00	2'921'867.53	-196'917.53
44 Revenus financiers	-5'322'064.00	-6'061'728.00	739'664.00	-5'302'587.24	-19'476.76
Résultat provenant de financements	-2'597'114.00	-3'277'203.00	680'089.00	-2'380'719.71	-216'394.29
Résultat opérationnel	-806'880.35	2'641'814.00	-3'448'694.35	-737'250.84	-69'629.51
38 Charges extraordinaires	2'719'700.00	713'210.00	2'006'490.00	1'451'797.70	1'267'902.30
48 Revenus extraordinaires	-1'914'631.00	-1'894'603.00	-20'028.00	-2'194'623.27	279'992.27
Résultat extraordinaire	805'069.00	-1'181'393.00	1'986'462.00	-742'825.57	1'547'894.57
Total du compte de résultats	-1'811.35	1'460'421.00	-1'462'232.35	-1'480'076.41	1'478'265.06

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

N° de comptes

Commentaires des unités administratives



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Annexe 2

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
10	Fonctionnelle	-1'816	1'460'421	-1'462'237	-1'480'076.41	1'478'260

0 Administration en général

110 Législatif

31020 10 Chancellerie

31051 10 Chancellerie

120 Exécutif

31051 10 Chancellerie

31100 10 Chancellerie

31320 10 Chancellerie

31600 10 Chancellerie

31700 10 Chancellerie

36360 10 Chancellerie

42600 10 Chancellerie

Pour les élections communales 2024

Sortie annuelle du Conseil général

Réceptions protocolaires (y compris la manifestation en l'honneur de la nouvelle présidente du Grand Conseil) et cadeaux aux jubilés

Mobilier pour les nouveaux membres de l'Exécutif

Le projet de réorganisation de l'administration a pris du retard et une partie du mandat externe sera réalisé sur l'exercice 2024.

Places de parc dans un garage collectif pour le Conseil communal

Utilisation de la voiture Mobility par le Conseil communal

Subventionnement de manifestations à la place de l'organisation d'un vin d'honneur

Jetons de présence du Conseil communal (ACN, Conseil de santé, Parc régional Chasseral, etc.)



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Administration générale	5'200'608	6'117'522	-916'914	6'062'494.90	-861'887
Charges	6'446'973	7'464'160	-1'017'187	7'719'664.84	-1'272'692
Revenus	-1'246'364	-1'346'638	100'274	-1'657'169.94	410'806
01 Législatif et exécutif	1'177'853	1'092'670	85'183	1'039'903.75	137'949
Charges	1'197'853	1'104'670	93'183	1'044'735.55	153'117
Revenus	-20'000	-12'000	-8'000	-4'831.80	-15'168
011 Législatif	60'520	41'000	19'520	38'373.55	22'146
Charges	60'520	41'000	19'520	38'373.55	22'146
Revenus	0	0	0	0.00	0
0110 Législatif	60'520	41'000	19'520	38'373.55	22'146
Charges	60'520	41'000	19'520	38'373.55	22'146
Revenus	0	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	20'000	20'000	0	16'250.00	3'750
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	20'000	20'000	0	16'250.00	3'750
31 Charges de biens et services et autres cha...	40'520	21'000	19'520	22'123.55	18'396
31020 Imprimés, publications	18'000	0	18'000	0.00	18'000
31051 Frais de réception	1'500	1'000	500	1'731.60	-232
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ...	21'000	20'000	1'000	20'374.50	626
31340 Primes d'assurances	20	0	20	17.45	3
012 Exécutif	1'117'333	1'051'670	65'663	1'001'530.20	115'803
Charges	1'137'333	1'063'670	73'663	1'006'362.00	130'971
Revenus	-20'000	-12'000	-8'000	-4'831.80	-15'168
0120 Exécutif	1'117'333	1'051'670	65'663	1'001'530.20	115'803
Charges	1'137'333	1'063'670	73'663	1'006'362.00	130'971
Revenus	-20'000	-12'000	-8'000	-4'831.80	-15'168
30 Charges de personnel	1'022'254	950'000	72'254	951'018.25	71'236
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	798'885	765'300	33'585	762'767.20	36'118
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	24'375	0	24'375	0.00	24'375
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	331	0	331	4'100.00	-3'769
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	51'152	50'300	852	50'141.40	1'011
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	102'357	98'600	3'757	98'542.20	3'815
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	2'571	1'100	1'471	1'043.35	1'528
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	15'162	16'100	-938	16'016.85	-855
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	21'940	12'000	9'940	11'944.45	9'996
30591 Fonds de formation professionnel	695	700	-5	664.15	31
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	1'435	1'400	35	1'373.60	61
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	3'351	4'500	-1'149	4'425.05	-1'074
31 Charges de biens et services et autres cha...	112'579	111'170	1'409	48'743.75	63'835
31051 Frais de réception	45'000	20'000	25'000	37'997.00	7'003
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil...	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ...	44'000	80'000	-36'000	0.00	44'000
31332 Contrat de prestation informatique	3'600	0	3'600	0.00	3'600
31340 Primes d'assurances	650	670	-20	664.95	-15
31530 Entretien de matériel informatique	1'040	0	1'040	0.00	1'040
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	1'350	0	1'350	0.00	1'350
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	1'440	0	1'440	0.00	1'440
31700 Frais de déplacement et autres frais	10'499	10'500	-1	10'081.80	417
36 Charges de transfert	2'500	2'500	0	6'600.00	-4'100
36350 Subventions aux entreprises privées	0	0	0	4'000.00	-4'000
36360 Subventions aux organisations privées à but ...	2'500	2'500	0	2'600.00	-100
42 Taxes	-20'000	-12'000	-8'000	-4'831.80	-15'168
42600 Remboursements de tiers	-20'000	-12'000	-8'000	-4'831.80	-15'168

210 Administration des finances et des contributions

30900 11 Comptabilité générale	Le personnel de l'unité administrative Finances et comptabilité se renouvelle régulièrement et des cours de mise à niveau spécifiques sont à prévoir.
31020 11 Comptabilité générale	Le coût de l'envoi des rappels par le service cantonal ad hoc est conséquent.
31811 11 Comptabilité générale	Le budget 2023 est sous-évalué au vu de l'état des comptes 2023 à fin juillet.
42901 11 Comptabilité générale	Position difficile à prévoir et basée sur la situation fiscale de l'année courante.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
02 Services généraux	4'022'755	5'024'852	-1'002'097	5'022'591.15	-999'836
Charges	5'249'120	6'359'490	-1'110'370	6'674'929.29	-1'425'810
Revenus	-1'226'364	-1'334'638	108'274	-1'652'338.14	425'974
021 Administration des finances et des contrib..	1'376'564	1'234'840	141'724	1'814'037.30	-437'473
Charges	1'595'566	1'594'440	1'126	2'393'669.58	-798'104
Revenus	-219'000	-359'600	140'600	-579'632.28	360'632
0210 Administration des finances et des contrib..	1'376'564	1'234'840	141'724	1'814'037.30	-437'473
Charges	1'595'566	1'594'440	1'126	2'393'669.58	-798'104
Revenus	-219'000	-359'600	140'600	-579'632.28	360'632
30 Charges de personnel	631'534	598'700	32'834	803'372.10	-171'838
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	3'500	4'500	-1'000	3'350.00	150
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	501'073	476'800	24'273	689'349.90	-188'277
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-8'394.00	8'394
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	4'440	4'500	-60	3'670.00	770
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	240	300	-60	240.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	33'025	31'500	1'525	32'251.40	774
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	59'777	57'600	2'177	59'209.30	568
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'664	700	964	685.00	979
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	9'520	10'100	-580	10'276.00	-756
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	13'353	7'500	5'853	7'663.25	5'690
30591 Fonds de formation professionnel	436	500	-64	426.50	10
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	902	900	2	880.50	22
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'104	2'800	-696	2'838.10	-734
30900 Formation et perfectionnement du personnel	500	0	500	0.00	500
30990 Autres charges de personnel	1'000	1'000	0	926.15	74
31 Charges de biens et services et autres cha..	964'030	900'640	63'390	782'446.48	181'584
31000 Matériel de bureau	550	550	0	235.10	315
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	250	200	50	122.70	127
31020 Imprimés, publications	1'400	1'000	400	990.20	410
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	3'800	-3'800	12'939.90	-12'940
31180 Immobilisations incorporelles	1'000	1'000	0	4'480.35	-3'480
31200 Alimentation et élimination	1'400	840	560	769.85	630
31300 Prestations de services de tiers	108'600	114'750	-6'150	112'590.75	-3'991
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	236'000	230'000	6'000	231'100.00	4'900
31332 Contrat de prestation informatique	3'950	0	3'950	0.00	3'950
31340 Primes d'assurances	9'500	30'300	-20'800	9'521.45	-21
31530 Entretien de matériel informatique	1'250	0	1'250	0.00	1'250
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	87'630	8'500	79'130	7'297.25	80'333
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	17'400	18'600	-1'200	19'096.40	-1'696
31700 Frais de déplacement et autres frais	100	500	-400	37.25	63
31800 Réévaluations sur créances	0	0	0	-16'049.14	16'049
31811 ADB, remises et non-valeurs sur impôts	495'000	490'600	4'400	399'314.42	95'686
34 Charges financières	0	100	-100	82.00	-82
34400 Réévaluations de titres PF	0	100	-100	82.00	-82
36 Charges de transfert	0	95'000	-95'000	507'769.00	-507'769
36505 Réévaluations, participations PA aux entrepri..	0	95'000	-95'000	507'769.00	-507'769
38 Charges extraordinaires	0	0	0	300'000.00	-300'000
38940 Attribution à la réserve de politique budgétaire	0	0	0	300'000.00	-300'000
42 Taxes	-204'000	-181'000	-23'000	-186'664.38	-17'336
42600 Remboursements de tiers	-91'000	-89'000	-2'000	-85'915.93	-5'084
42901 Récupérations sur ADB	-113'000	-92'000	-21'000	-100'748.45	-12'252
43 Revenus divers	-15'000	-13'500	-1'500	-14'783.90	-216
43090 Autres revenus d'exploitation	-15'000	-13'500	-1'500	-14'783.90	-216
44 Revenus financiers	0	-165'100	165'100	-78'184.00	78'184
44400 Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0	-100	100	-1'142.00	1'142
44900 Réévaluations PA	0	-165'000	165'000	-77'042.00	77'042

220 Services généraux, autres

30900	14 Ressources humaines	Augmentation du budget de CHF 20'000 en lien à des formations management des directrices adjointes en structures d'accueil (3x5'800) ainsi que le CAS en Neurosciences pour M. E. Krebs
30910	14 Ressources humaines	Frais liés au recrutement du personnel. Pas de changement en regard du budget de l'année précédente
30990	14 Ressources humaines	Fête du personnel et événements divers. Pas de modification en regard du budget 2023
31000	10 Chancellerie	Articles protocolaires et welcome-kit
31010	10 Chancellerie	Mise à jour des plaquettes signalétiques + fournitures pour remise en état des panneaux "élections"
14	Ressources humaines	Matériel d'entretien général des défibrillateurs + SST
29	Aménagement du territoire, urbanisme	Etiquettes à affranchir et cartouche d'encre pour l'affranchisseuse.
31020	14 Ressources humaines	Frais d'impression du copieur, budget identique à l'année précédente
29	Aménagement du territoire, urbanisme	Dès 2023, la photocopieuse n'est utilisée que par le service de l'urbanisme.
31100	10 Chancellerie	Nouveaux bureaux pour l'ensemble du personnel de la chancellerie
14	Ressources humaines	Acquisition mobilier divers
31180	14 Ressources humaines	Acquisition divers modules planification application smartphone Mobatime
31300	10 Chancellerie	Frais d'archivage, matériel inclus, du mandataire externe chargé de cette tâche + participations aux frais fixes du service intercommunal d'archivage (SIAR), sans la partie permis de construire
14	Ressources humaines	Cotisations Forêts suisse, SST et ORF-NE
29	Aménagement du territoire, urbanisme	Ces frais sont pris en charge dès le 01.01.2023 par la gérance du patrimoine (le bâtiment Epervier 4 fait partie du patrimoine financier, sous contrôle de cette unités administrative).
31320	14 Ressources humaines	Frais liés au médecin-conseil et médecin du travail. Un mandat externe est à octroyer pour créer un concept SST dans les écoles et pour revoir le concept d'évacuation des bâtiments publics communaux Prestation d'avocats conseil pour dossiers juridiques
31332	15 Organisation interne et système d'information	Redevances auprès du SIEN + travaux des techniciens. La facture du SIEN étant désormais beaucoup plus détaillée, une ventilation fine par unité administrative est prévue
31500	10 Chancellerie	Réparation du plotter
31530	15 Organisation interne et système d'information	Maintenances des installations, des antennes Wifi et des téléphones. La facture du SIEN étant désormais beaucoup plus détaillée, une ventilation fine par unité administrative est prévue
31580	14 Ressources humaines	Maintenance logiciel Mobatime, programme infos SIEN, SST
15	Organisation interne et système d'information	Abonnements pour les adresses internet, ainsi que maintenance des logiciels et des licences. La facture du SIEN étant désormais beaucoup plus détaillée, une ventilation fine par unité administrative est prévue
31600	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Loyer des bureaux : CHF 1'083/mois; loyer de la salle d'archives : CHF 439/mois; loyer de la salle de réunion du rez inférieur : CHF 110/mois.
31700	10 Chancellerie	Dédommagements des employés de la chancellerie pour leurs déplacements professionnels
14	Ressources humaines	Frais de déplacement divers du personnel
31920	10 Chancellerie	Redevances obligatoires auprès de la fédération des utilisateurs de droits d'auteurs et voisins (DUN)



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	0	0	0	-300'000.00
48200	Contributions extraordinaires	0	0	0	-300'000.00
022	Services généraux, autres	1'822'362	2'800'350	-977'988	2'293'944.47
	Charges	2'150'112	3'086'600	-936'488	2'633'511.92
	Revenus	-327'750	-286'250	-41'500	-339'567.45
0220	Services généraux, autres	1'822'362	2'800'350	-977'988	2'293'944.47
	Charges	2'150'112	3'086'600	-936'488	2'633'511.92
	Revenus	-327'750	-286'250	-41'500	-339'567.45
30	Charges de personnel	1'647'392	2'120'790	-473'398	1'786'683.35
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	900	900	0	1'225.00
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'400'513	1'542'750	-142'237	1'306'981.70
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-3'680.00
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-200'000	-200'000	0	2'536.50
30209	Remboursement de salaires des enseignants	0	0	0	77'146.35
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	0	0	0	19'979.30
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	11'316	10'700	616	13'372.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	9'416	5'800	3'616	4'997.25
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	91'491	81'800	9'691	78'522.85
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	154'384	195'100	-40'716	146'088.45
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	4'663	103'100	-98'437	3'906.95
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	26'389	-35'300	61'689	25'019.25
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	37'538	339'600	-302'062	18'928.20
30591	Fonds de formation professionnel	1'207	1'300	-93	1'035.25
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	2'501	2'500	1	2'145.55
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati..	5'834	-8'600	14'434	6'908.90
30900	Formation et perfectionnement du personnel	80'000	60'000	20'000	63'080.90
30910	Recrutement du personnel	4'000	4'000	0	10'616.55
30990	Autres charges de personnel	17'240	17'140	100	7'872.40
31	Charges de biens et services et autres cha..	478'720	942'010	-463'290	806'791.05
31000	Matériel de bureau	15'200	13'400	1'800	16'038.90
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'350	4'050	4'300	2'057.45
31020	Imprimés, publications	103'400	105'000	-1'600	105'540.45
31030	Littérature spécialisée, magazines	550	550	0	529.50
31051	Frais de réception	0	400	-400	0.00
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	10'000	12'550	-2'550	7'197.20
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	0	1'800	-1'800	1'087.20
31130	Acquisition de matériel informatique	45'000	45'000	0	31'974.70
31180	Immobilisations incorporelles	35'500	21'500	14'000	9'352.35
31200	Alimentation et élimination	1'400	1'260	140	1'115.70
31300	Prestations de services de tiers	70'950	111'750	-40'800	70'583.10
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	43'000	70'500	-27'500	7'776.55
31332	Contrat de prestation informatique	31'610	228'400	-196'790	181'420.55
31340	Primes d'assurances	3'300	3'150	150	3'175.45
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	1'000	0	1'000	483.45
31530	Entretien de matériel informatique	8'810	42'000	-33'190	40'251.80
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	49'550	251'000	-201'450	254'566.50
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	41'600	21'850	19'750	21'336.40
31620	Mensualités de leasing opérationnel	3'100	4'100	-1'000	3'042.40
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'200	3'100	2'100	5'203.95
31900	Prestations en dommages et intérêts	0	0	0	43'421.95
31920	Indemnisation de droits	1'200	650	550	635.50
33	Amortissements du patrimoine administra..	22'000	22'000	0	26'721.18
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'000	1'000	0	5'451.70
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	21'000	21'000	0	21'269.48
34	Charges financières	0	0	0	11'270.80
34000	Intérêts passifs des engagements courants	0	0	0	1'862.30
34990	Autres charges financières	0	0	0	9'408.50
39	Imputations internes	2'000	1'800	200	2'045.54
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	0	0	0	300.00

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'000	1'800	200	1'745.54	254
42	Taxes	-175'550	-179'550	4'000	-176'652.00	1'102
42100	Emoluments administratifs	-550	-550	0	-517.80	-32
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-175'000	-175'000	0	-172'100.00	-2'900
42600	Remboursements de tiers	0	-4'000	4'000	-4'034.20	4'034
43	Revenus divers	-65'000	-35'500	-29'500	-76'350.65	11'351
43090	Autres revenus d'exploitation	-25'000	-15'500	-9'500	-25'594.65	595
43100	Prestations propres sur immobilisations corpo..	-40'000	-20'000	-20'000	-50'756.00	10'756
46	Revenus de transfert	-27'200	-25'700	-1'500	-28'494.80	1'295
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-600	-400	-200	-594.80	-5
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-26'600	-25'300	-1'300	-27'900.00	1'300
49	Imputations internes	-60'000	-45'500	-14'500	-58'070.00	-1'930
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-60'000	-45'500	-14'500	-58'070.00	-1'930
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	823'829	989'662	-165'833	914'609.38	-90'780
	Charges	1'503'442	1'678'450	-175'008	1'647'747.79	-144'306
	Revenus	-679'614	-688'788	9'174	-733'138.41	53'524
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	823'829	989'662	-165'833	914'609.38	-90'780
	Charges	1'503'442	1'678'450	-175'008	1'647'747.79	-144'306
	Revenus	-679'614	-688'788	9'174	-733'138.41	53'524
30	Charges de personnel	253'193	260'600	-7'407	246'584.00	6'609
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	204'147	207'600	-3'453	200'836.40	3'311
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-5'329.00	5'329
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-417.15	417
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'521	900	621	1'806.00	-285
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	60	100	-40	864.00	-804
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	13'457	13'700	-243	13'259.55	197
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	20'674	23'800	-3'126	21'715.80	-1'042
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'611	4'900	-2'289	4'769.50	-2'159
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'880	4'400	-520	4'224.65	-345
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	5'441	3'300	2'141	3'150.45	2'291
30591	Fonds de formation professionnel	178	200	-22	175.30	3
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	367	400	-33	361.80	5
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	857	1'300	-443	1'166.70	-310
31	Charges de biens et services et autres cha..	453'250	444'850	8'400	433'579.45	19'671
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	41'850	40'200	1'650	37'644.70	4'205
31020	Imprimés, publications	0	50	-50	0.00	0
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	12'000	12'000	0	4'313.15	7'687
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	400	400	0	336.95	63
31200	Alimentation et élimination	200'500	204'100	-3'600	212'077.10	-11'577
31300	Prestations de services de tiers	54'400	52'650	1'750	51'651.70	2'748
31340	Primes d'assurances	26'600	26'000	600	26'175.70	424
31370	Impôts et taxes	0	550	-550	536.00	-536
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	83'000	74'650	8'350	77'411.00	5'589
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	33'500	33'500	0	17'979.55	15'520
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0	0	0	4'206.00	-4'206
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'000	750	250	1'247.60	-248
33	Amortissements du patrimoine administra..	644'000	777'000	-133'000	775'095.47	-131'095
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	1'000	1'000	0	1'300.00	-300
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	625'000	758'000	-133'000	755'620.67	-130'621
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	18'000	18'000	0	18'174.80	-175
38	Charges extraordinaires	0	0	0	981.45	-981
38100	Charges de biens et services et autres charg..	0	0	0	981.45	-981
39	Imputations internes	153'000	196'000	-43'000	191'507.42	-38'507
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	153'000	196'000	-43'000	191'507.42	-38'507
42	Taxes	-10'000	-11'000	1'000	-34'312.56	24'313

43090	14 Ressources humaines	Remboursement taxe CO2
46110	14 Ressources humaines	Part prélèvement impôt à la source
46311	14 Ressources humaines	Montant reçu en lien au apprentis en formation dans le domaine commerce
49300	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
290	Immeubles administratifs, autres	
31010	17 Gérance du patrimoine	Augmentation matière de 5%
23	Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses salles réparties sur tout le territoire communal
31120	17 Gérance du patrimoine	Achat habits et chaussures (CHF 400)
31200	17 Gérance du patrimoine	Consommation d'électricité pour les locaux administratifs et les salles polyvalentes; basée sur les coûts 2023 actualisés
31300	17 Gérance du patrimoine	Augmentation du coût de l'énergie de +30%
31440	17 Gérance du patrimoine	Dépenses annuelles moyenne selon années précédentes (CHF 45'000), CSM Rebatta mise à jour de la régulation de la ventilation des vestiaires (CHF 12'000), CSM Rebatta rénovation ramée (CHF 10'000), CSM Rebatta nettoyage fenêtres (CHF 5'000), Vilars Côtière 11 ancien collège rénovation porte entrée (CHF 5'000), Cernier Epervier 6, SST, remplacement lampes (CHF 6'000)
31510	23 Loisirs, sports	- 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.

42400 23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
44700 17 Gérance du patrimoine	Suppression de mise en location d'un appartement situé en zone ZUP.
23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
46311 17 Gérance du patrimoine	Contribution 1 apprenti



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-10'000	-10'000	0	-12'672.00	2'672
42600	Remboursements de tiers	0	-1'000	1'000	-21'640.56	21'641
44	Revenus financiers	-319'784	-327'988	8'204	-353'998.75	34'215
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-154'500	-166'024	11'524	-184'781.15	30'281
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-155'000	-150'000	-5'000	-160'865.60	5'866
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-10'284	-11'964	1'680	-8'352.00	-1'932
46	Revenus de transfert	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
48	Revenus extraordinaires	-344'830	-344'800	-30	-344'827.10	-3
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-344'830	-344'800	-30	-344'827.10	-3

1 Ordre et sécurité publique
1110 Police

31010 19 Sécurité	Signalisation et marquage pour la poursuite de la mise en place des Zones 30 et de rencontre
31100 19 Sécurité	adaptation des deux places de travail du bureau-guichet en matière d'ergonomie
31110 19 Sécurité	Acquisition d'un nouveau radar pédagogique pour renforcer la prévention
31320 19 Sécurité	Conseils d'experts en circulation routière



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Ordre et sécurité publique	1'852'828	1'581'855	270'973	1'256'349.05	596'479
Charges	2'995'867	2'699'647	296'220	2'413'417.47	582'449
Revenus	-1'143'041	-1'117'792	-25'249	-1'157'068.42	14'027
11 Sécurité publique	523'628	441'870	81'758	354'730.75	168'897
Charges	574'129	492'370	81'759	410'345.75	163'783
Revenus	-50'500	-50'500	0	-55'615.00	5'115
111 Police	523'628	441'870	81'758	354'730.75	168'897
Charges	574'129	492'370	81'759	410'345.75	163'783
Revenus	-50'500	-50'500	0	-55'615.00	5'115
1110 Police	523'628	441'870	81'758	354'730.75	168'897
Charges	574'129	492'370	81'759	410'345.75	163'783
Revenus	-50'500	-50'500	0	-55'615.00	5'115
30 Charges de personnel	239'438	189'900	49'538	140'494.15	98'944
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'000	1'000	0	250.00	750
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	191'778	150'100	41'678	129'735.10	62'043
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	-4'015.00	4'015
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-14'936.00	14'936
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	0	0	0	588.00	-588
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	760	600	160	540.00	220
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	12'667	10'000	2'667	7'694.90	4'972
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	22'301	20'800	1'501	15'098.05	7'203
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	638	300	338	154.20	484
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	3'652	3'200	452	2'451.90	1'200
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	5'122	2'400	2'722	1'828.35	3'294
30591 Fonds de formation professionnel	167	200	-33	101.75	65
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	346	300	46	210.75	135
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	807	900	-93	677.25	130
30990 Autres charges de personnel	200	100	100	114.90	85
31 Charges de biens et services et autres cha...	334'690	302'470	32'220	269'851.60	64'838
31000 Matériel de bureau	1'900	1'900	0	598.70	1'301
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	20'500	15'500	5'000	5'127.35	15'373
31051 Frais de réception	1'300	1'300	0	1'290.00	10
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil...	3'300	300	3'000	0.00	3'300
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules...	5'400	3'300	2'100	0.00	5'400
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	200	400	-200	0.00	200
31300 Prestations de services de tiers	640	2'140	-1'500	603.60	36
31301 Contrat de prestation police	266'000	266'000	0	257'022.95	8'977
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	9'000	9'000	0	3'710.30	5'290
31332 Contrat de prestation informatique	7'970	0	7'970	0.00	7'970
31340 Primes d'assurances	400	500	-100	479.80	-80
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	300	300	0	0.00	300
31530 Entretien de matériel informatique	2'030	0	2'030	0.00	2'030
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	5'950	0	5'950	0.00	5'950
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	9'300	1'330	7'970	666.00	8'634
31700 Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	352.90	147
42 Taxes	-50'500	-50'500	0	-55'615.00	5'115
42100 Emoluments administratifs	-500	-500	0	-705.00	205
42700 Amendes	-50'000	-50'000	0	-54'910.00	4'910
14 Questions juridiques	362'430	236'240	126'190	166'432.49	195'998
Charges	804'329	665'240	139'089	606'821.65	197'507
Revenus	-441'900	-429'000	-12'900	-440'389.16	-1'511
140 Questions juridiques	362'430	236'240	126'190	166'432.49	195'998
Charges	804'329	665'240	139'089	606'821.65	197'507
Revenus	-441'900	-429'000	-12'900	-440'389.16	-1'511

1400	Questions juridiques (en général)	
30990	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier
31100	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Lampes de bureau sur pied pour le contrôle des habitants
31200	23 Loisirs, sports	Bornes électriques installées à Dombresson pour les foires
31300	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Mandat NSA pour commandements de payer.
		Association professionnelle obligatoire.
	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier + besoin de personnel externe
31580	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Maintenance et exploitation des logiciels Infostar et Zivis Pro spécifiques à l'état civil
31700	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Déplacements pour cours préparatoires au brevet fédéral d'état civil
36010	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Selon le responsable du service de la géomatique, les acomptes précédemment versés suffisent à garantir la mise à jour du SITN.
36350	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Part à la semaine d'actions contre le racisme
42100	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Adaptation à l'évolution de la population et au retour à la normalité pour les documents d'identité.
42400	23 Loisirs, sports	Foires de Dombresson et Coffrane + marché de Cernier + stands à La Vue-des-Alpes



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
1400	Questions juridiques (en général)	362'430	236'240	126'190	166'432.49	195'998
	Charges	804'329	665'240	139'089	606'821.65	197'507
	Revenus	-441'900	-429'000	-12'900	-440'389.16	-1'511
30	Charges de personnel	401'515	389'100	12'415	382'157.30	19'358
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	700	1'000	-300	700.00	0
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	324'394	310'000	14'394	309'910.20	14'484
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	-6'125.00	6'125
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-1'758.90	1'759
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	840	1'900	-1'060	3'360.00	-2'520
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	240	300	-60	240.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	21'381	20'500	881	20'309.10	1'072
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	34'965	40'200	-5'235	40'187.90	-5'223
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	1'077	500	577	431.65	645
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	6'164	6'600	-436	6'471.40	-307
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	8'645	4'900	3'745	4'825.35	3'820
30591	Fonds de formation professionnel	282	300	-18	268.25	14
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	584	600	-16	554.55	29
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	1'363	1'800	-437	1'786.55	-424
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	371.60	-372
30990	Autres charges de personnel	880	500	380	624.65	255
31	Charges de biens et services et autres cha...	292'315	182'640	109'675	105'014.95	187'300
31000	Matériel de bureau	3'000	3'000	0	2'861.30	139
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil...	2'600	550	2'050	2'897.15	-297
31200	Alimentation et élimination	200	200	0	0.00	200
31300	Prestations de services de tiers	179'990	173'840	6'150	94'690.50	85'300
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ...	0	0	0	63.25	-63
31332	Contrat de prestation informatique	3'940	0	3'940	0.00	3'940
31340	Primes d'assurances	265	300	-35	270.20	-5
31530	Entretien de matériel informatique	2'370	0	2'370	0.00	2'370
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	99'100	4'000	95'100	3'563.65	95'536
31700	Frais de déplacement et autres frais	650	650	0	431.40	219
31810	Pertes sur créances effectives	200	100	100	237.50	-38
36	Charges de transfert	110'500	93'500	17'000	119'649.40	-9'149
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto...	110'000	93'000	17'000	119'149.40	-9'149
36350	Subventions aux entreprises privées	500	500	0	500.00	0
42	Taxes	-266'900	-254'000	-12'900	-275'029.16	8'129
42100	Emoluments administratifs	-250'400	-235'500	-14'900	-258'934.00	8'534
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	-16'500	-18'500	2'000	-15'956.66	-543
42500	Ventes	0	0	0	-136.00	136
42700	Amendes	0	0	0	-2.50	3
46	Revenus de transfert	-175'000	-175'000	0	-165'360.00	-9'640
46110	Dédommagements des cantons et des conco...	-175'000	-175'000	0	-165'360.00	-9'640
15	Service du feu	500'705	442'414	58'291	350'059.99	150'645
	Charges	1'015'151	937'509	77'642	853'424.66	161'726
	Revenus	-514'445	-495'095	-19'350	-503'364.67	-11'080
150	Service du feu	500'705	442'414	58'291	350'059.99	150'645
	Charges	1'015'151	937'509	77'642	853'424.66	161'726
	Revenus	-514'445	-495'095	-19'350	-503'364.67	-11'080
1500	Service du feu (en général)	-238'900	-214'965	-23'935	-244'464.22	5'564
	Charges	152'295	166'230	-13'935	149'267.20	3'028
	Revenus	-391'195	-381'195	-10'000	-393'731.42	2'536
30	Charges de personnel	98'255	133'600	-35'345	123'637.70	-25'383
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	10'000	9'000	1'000	4'100.00	5'900
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	69'935	97'400	-27'465	108'789.60	-38'855
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	3'833.00	-3'833
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-18'945.75	18'946
30400	Allocations pour enfants et allocations de for...	0	0	0	1'179.60	-1'180

1500 Service du feu (en général)

31110 19 Sécurité

Equipement en vue du déploiement d'ECAPREV

31320 19 Sécurité

Adaptation 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

31580 19 Sécurité

Redevance pour utilisation du nouveau logiciel ECAPREV développé par l'ECAP pour la réalisation et le suivi des visites de police du feu

42400 19 Sécurité

Les émoluments concernant le contrôle de conformité à la fin des travaux sont facturés lors de la délivrance de la sanction.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	312	400	-88	312.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'625	6'500	-1'875	6'677.35	-2'052
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'965	14'000	-6'035	12'281.45	-4'316
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	233	200	33	137.95	95
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'333	2'100	-767	2'127.60	-795
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'870	1'600	270	1'586.45	284
30591	Fonds de formation professionnel	61	100	-39	88.60	-28
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	126	200	-74	182.60	-57
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	295	600	-305	587.25	-292
30900	Formation et perfectionnement du personnel	1'500	1'500	0	700.00	800
31	Charges de biens et services et autres cha..	50'240	28'730	21'510	22'019.29	28'221
31020	Imprimés, publications	1'600	1'600	0	1'564.00	36
31030	Littérature spécialisée, magazines	500	0	500	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	950	1'600	-650	0.00	950
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	300	300	0	0.00	300
31300	Prestations de services de tiers	2'490	2'380	110	1'728.80	761
31302	Médecin / dentiste scolaire	0	0	0	700.00	-700
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	31'000	12'000	19'000	5'499.20	25'501
31340	Primes d'assurances	100	0	100	69.05	31
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'500	450	2'050	237.05	2'263
31700	Frais de déplacement et autres frais	800	400	400	765.30	35
31810	Pertes sur créances effectives	10'000	10'000	0	11'455.89	-1'456
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'000	1'000	0	1'064.14	-64
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'000	1'000	0	1'064.14	-64
36	Charges de transfert	2'500	2'500	0	2'239.60	260
36370	Subventions aux personnes physiques	2'500	2'500	0	2'239.60	260
39	Imputations internes	300	400	-100	306.47	-6
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	300	400	-100	306.47	-6
42	Taxes	-387'550	-377'550	-10'000	-390'221.35	2'671
42000	Taxes d'exemption	-380'000	-370'000	-10'000	-383'401.35	3'401
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-7'500	-7'500	0	-6'760.00	-740
42500	Ventes	-50	-50	0	-60.00	10
46	Revenus de transfert	-750	-750	0	-615.60	-134
46140	Dédommagements des entreprises publiques	0	0	0	-615.60	616
46340	Subventions des entreprises publiques	-750	-750	0	0.00	-750
48	Revenus extraordinaires	-2'895	-2'895	0	-2'894.47	-1
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'895	-2'895	0	-2'894.47	-1
1506	Service du feu, organisation régionale	739'605	657'379	82'226	594'524.21	145'081
	Charges	848'706	759'429	89'277	701'614.81	147'091
	Revenus	-109'100	-102'050	-7'050	-107'090.60	-2'009
30	Charges de personnel	410'430	365'900	44'530	387'351.85	23'078
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	125'728	130'400	-4'672	126'709.15	-981
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	1'038.00	-1'038
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0	0	0	147.00	-147
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	396	400	-4	1'826.00	-1'430
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	8'295	8'600	-305	10'638.15	-2'343
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	14'785	16'100	-1'315	15'238.10	-453
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	418	200	218	172.15	246
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'391	2'800	-409	3'011.95	-621
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'354	2'100	1'254	1'956.35	1'398
30591	Fonds de formation professionnel	109	200	-91	232.00	-123
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	226	300	-74	258.35	-32
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	528	800	-272	724.95	-197
30900	Formation et perfectionnement du personnel	35'000	30'000	5'000	31'487.55	3'512
30910	Recrutement du personnel	4'000	4'000	0	1'879.50	2'121
30920	Soldes	189'000	150'000	39'000	180'994.15	8'006
30990	Autres charges de personnel	26'200	20'000	6'200	11'038.50	15'162
31	Charges de biens et services et autres cha..	384'580	337'034	47'546	260'293.15	124'287

1506 Service du feu, organisation régionale

31200 17	Gérance du patrimoine	Electricité local Côtière 13 et Centre 7-9 Fontainemelon
31320 19	Sécurité	Appui en management pour accompagner le changement
31620 19	Sécurité	Renouvellement du parc d'appareils pour la protection de la respiration - redevance annuelle ECAP
36140 19	Sécurité	Renfort feu région Val-de-Ruz et taxe Viteos pour utilisation des hydrants



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
31000	Matériel de bureau	850	850	0	500.20	350
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	18'400	16'450	1'950	14'419.60	3'980
31020	Imprimés, publications	350	350	0	332.90	17
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'600	1'400	200	922.50	678
31051	Frais de réception	3'000	2'500	500	0.00	3'000
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	3'000	3'500	-500	5'401.70	-2'402
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	41'200	26'800	14'400	23'115.25	18'085
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	10'500	8'000	2'500	5'874.20	4'626
31200	Alimentation et élimination	1'800	1'704	96	1'353.65	446
31300	Prestations de services de tiers	14'550	15'200	-650	11'122.20	3'428
31301	Contrat de prestation police	68'000	0	68'000	0.00	68'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'500	500	5'000	5'848.95	-349
31332	Contrat de prestation informatique	5'430	0	5'430	0.00	5'430
31340	Primes d'assurances	2'850	9'400	-6'550	8'597.05	-5'747
31370	Impôts et taxes	300	300	0	288.35	12
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	21'000	26'850	-5'850	15'059.60	5'940
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	65'800	59'280	6'520	55'228.90	10'571
31530	Entretien de matériel informatique	1'950	0	1'950	0.00	1'950
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	16'050	5'250	10'800	5'026.20	11'024
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	40'700	97'300	-56'600	56'120.05	-15'420
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	46'100	46'100	0	46'092.50	8
31620	Mensualités de leasing opérationnel	10'350	10'300	50	0.00	10'350
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'300	5'000	300	4'489.35	811
31990	Autres charges d'exploitation	0	0	0	500.00	-500
33	Amortissements du patrimoine administra..	12'100	15'000	-2'900	16'892.86	-4'793
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	10'000	10'000	0	9'930.33	70
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	2'100	5'000	-2'900	6'962.53	-4'863
36	Charges de transfert	26'195	26'195	0	21'695.00	4'500
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	26'195	26'195	0	21'695.00	4'500
39	Imputations internes	15'400	15'300	100	15'381.95	18
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	12'000	12'000	0	12'148.00	-148
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'400	3'300	100	3'233.95	166
42	Taxes	-8'000	-10'150	2'150	-7'675.00	-325
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-8'000	-10'000	2'000	-7'675.00	-325
42600	Remboursements de tiers	0	-150	150	0.00	0
46	Revenus de transfert	-98'200	-89'000	-9'200	-99'415.60	1'216
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-30'000	-30'000	0	-31'404.30	1'404
46340	Subventions des entreprises publiques	-68'200	-59'000	-9'200	-68'011.30	-189
49	Imputations internes	-2'900	-2'900	0	0.00	-2'900
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-2'900	-2'900	0	0.00	-2'900
1507	Service du feu, jeunes sapeurs-pompiers	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1508	Service du feu, missions de secours	0	0	0	0.00	0
	Charges	14'150	11'850	2'300	2'542.65	11'607
	Revenus	-14'150	-11'850	-2'300	-2'542.65	-11'607
30	Charges de personnel	7'650	5'150	2'500	409.00	7'241
30920	Soldes	7'500	5'000	2'500	400.00	7'100
30990	Autres charges de personnel	150	150	0	9.00	141
31	Charges de biens et services et autres cha..	6'500	6'700	-200	2'133.65	4'366
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	0.00	500
31030	Littérature spécialisée, magazines	500	500	0	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'000	2'200	-200	1'009.75	990
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	339.90	160
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	3'000	3'000	0	784.00	2'216
46	Revenus de transfert	-14'150	-11'850	-2'300	-2'542.65	-11'607

1610 Défense militaire

31200	17	Gérance du patrimoine	Augmentation du coût de l'énergie de 30%
31300	17	Gérance du patrimoine	Budget 2023 sous-évalué
31440	17	Gérance du patrimoine	Entretiens des bâtiments courant (CHF 1000), Savagnier stand tir et cantine réparation après contrôle OIBT (CHF 500), Savagnier stand de tir réparation plafond (CHF 5'000)



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-14'150	-11'850	-2'300	-2'542.65	-11'607
16	Défense	466'065	461'331	4'734	385'125.82	80'939
	Charges	602'258	604'528	-2'270	542'825.41	59'433
	Revenus	-136'196	-143'197	7'001	-157'699.59	21'504
161	Défense militaire	45'855	31'123	14'732	17'974.84	27'880
	Charges	102'070	87'340	14'730	81'687.79	20'383
	Revenus	-56'216	-56'217	1	-63'712.95	7'497
1610	Défense militaire	45'855	31'123	14'732	17'974.84	27'880
	Charges	102'070	87'340	14'730	81'687.79	20'383
	Revenus	-56'216	-56'217	1	-63'712.95	7'497
30	Charges de personnel	5'846	6'100	-254	5'954.80	-109
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	4'687	4'500	187	4'444.80	242
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	255.00	-255
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0	0	0	60.00	-60
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0	0	0	66.00	-66
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	309	300	9	297.05	12
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	542	600	-58	521.40	21
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	62	200	-138	106.85	-45
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	89	100	-11	94.90	-6
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	125	100	25	70.60	54
30591	Fonds de formation professionnel	4	100	-96	3.90	0
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	8	100	-92	8.00	0
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	20	100	-80	26.30	-6
31	Charges de biens et services et autres cha...	29'925	17'240	12'685	22'645.95	7'279
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'600	2'500	100	4'086.65	-1'487
31200	Alimentation et élimination	10'625	8'940	1'685	8'943.65	1'681
31300	Prestations de services de tiers	7'000	1'150	5'850	6'136.80	863
31340	Primes d'assurances	2'600	2'500	100	2'469.15	131
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	6'500	1'550	4'950	999.90	5'500
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e...	600	600	0	0.00	600
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	9.80	-10
33	Amortissements du patrimoine administra...	42'000	42'000	0	41'216.65	783
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d...	42'000	42'000	0	41'216.65	783
36	Charges de transfert	12'000	10'000	2'000	0.00	12'000
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi...	12'000	10'000	2'000	0.00	12'000
39	Imputations internes	12'300	12'000	300	11'870.39	430
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ...	12'300	12'000	300	11'870.39	430
42	Taxes	0	0	0	-313.60	314
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-313.60	314
44	Revenus financiers	-15'000	-15'000	0	-22'182.70	7'183
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000	-15'000	0	-22'182.70	7'183
48	Revenus extraordinaires	-41'216	-41'217	1	-41'216.65	1
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem...	-41'216	-41'217	1	-41'216.65	1
162	Défense civile	420'210	430'208	-9'998	367'150.98	53'059
	Charges	500'188	517'188	-17'000	461'137.62	39'050
	Revenus	-79'980	-86'980	7'000	-93'986.64	14'007
1620	Protection civile (en général)	404'350	419'443	-15'093	367'150.98	37'199
	Charges	469'329	486'423	-17'094	447'242.32	22'086
	Revenus	-64'980	-66'980	2'000	-80'091.34	15'111
30	Charges de personnel	4'005	4'400	-395	3'893.10	112

1620 Protection civile (en général)

31200	17	Gérance du patrimoine	Budget 2023 surévalué
31440	17	Gérance du patrimoine	Entretien des bâtiments sur la base des années précédentes et suite visite commission PCI (CHF 15000)
36110	19	Sécurité	Participation au fonds cantonal de la protection civile à hauteur de CHF. 13.50 par habitant
39400	11	Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
1626		Organisations régionales de protection civile	
42600	19	Sécurité	Les frais relatifs à l'organisation de protection civile sont intégralement remboursés par la Ville de Neuchâtel qui refacture au fonds cantonal de la PCI.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	3'244	3'100	144	3'057.00	187
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	103.00	-103
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	214	300	-86	201.50	13
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	333	400	-67	321.00	12
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	43	100	-57	72.75	-30
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	62	100	-38	64.35	-2
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	86	100	-14	48.05	38
30591 Fonds de formation professionnel	3	100	-97	2.60	0
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	6	100	-94	5.25	1
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	14	100	-86	17.60	-4
31 Charges de biens et services et autres cha..	59'950	82'448	-22'498	37'074.85	22'875
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	200	200	0	371.00	-171
31200 Alimentation et élimination	30'950	34'398	-3'448	27'414.55	3'535
31300 Prestations de services de tiers	6'400	6'450	-50	4'298.40	2'102
31340 Primes d'assurances	2'900	2'850	50	2'825.65	74
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	15'000	35'000	-20'000	1'113.95	13'886
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'000	550	450	1'011.50	-12
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	3'500	3'000	500	0.00	3'500
31700 Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	39.80	-40
33 Amortissements du patrimoine administra..	131'000	131'000	0	132'239.90	-1'240
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	131'000	131'000	0	132'239.90	-1'240
36 Charges de transfert	235'575	235'575	0	234'468.00	1'107
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	235'575	235'575	0	234'468.00	1'107
39 Imputations internes	38'800	33'000	5'800	39'566.47	-766
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	38'800	33'000	5'800	39'566.47	-766
44 Revenus financiers	0	-2'000	2'000	-15'112.20	15'112
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0	-2'000	2'000	-15'112.20	15'112
48 Revenus extraordinaires	-64'980	-64'980	0	-64'979.14	-1
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-64'980	-64'980	0	-64'979.14	-1
1626 Organisations régionales de protection ci..	15'860	10'765	5'095	0.00	15'860
Charges	30'859	30'765	94	13'895.30	16'964
Revenus	-15'000	-20'000	5'000	-13'895.30	-1'105
30 Charges de personnel	7'760	7'200	560	8'015.40	-255
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	6'242	5'200	1'042	6'224.85	17
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	285.00	-285
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	52	100	-48	52.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	413	400	13	412.00	1
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	703	800	-97	751.80	-49
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	21	100	-79	7.75	13
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	119	200	-81	131.50	-13
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	167	100	67	97.85	69
30591 Fonds de formation professionnel	6	100	-94	5.35	1
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	11	100	-89	10.90	0
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	26	100	-74	36.40	-10
31 Charges de biens et services et autres cha..	7'100	7'565	-465	5'621.90	1'478
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	100	50	50	4.25	96
31200 Alimentation et élimination	5'920	5'910	10	4'468.15	1'452
31300 Prestations de services de tiers	100	475	-375	101.00	-1
31340 Primes d'assurances	900	1'000	-100	589.50	311
31370 Impôts et taxes	50	100	-50	49.00	1
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	377.15	-377
31700 Frais de déplacement et autres frais	30	30	0	32.85	-3
39 Imputations internes	16'000	16'000	0	258.00	15'742
39300 Imputations internes pour frais administratifs ..	16'000	8'000	8'000	258.00	15'742
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	8'000	-8'000	0.00	0
42 Taxes	-15'000	-20'000	5'000	-13'895.30	-1'105
42600 Remboursements de tiers	-15'000	-20'000	5'000	-13'895.30	-1'105



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle

Budget
2024

Budget
2023

Ecarts

Comptes
2022

Ecarts

2 Formation
2111 Cycle élémentaire (cycle 1)

30490 20 Ecoles	Primes d'encouragement pour les formations J&S.
30990 20 Ecoles	Dès 2024, les charges de personnel sont imputées dans la fonctionnelle de la direction (202190).
31020 20 Ecoles	Frais de photocopies selon années précédentes et renouvellement du stock de cartouches.
31040 20 Ecoles	Le budget varie en fonction des effectifs.
31100 20 Ecoles	Dès 2024, le mobilier est imputé dans la fonctionnelle "202170 Ecoles-Bâtiments scolaires".
31130 20 Ecoles	Acquisition d'un écran tactile, de dix tablettes et remplacement des beamers défectueux ayant plus de 10 ans (5). Dès 2023, les installations sont confiées à un mandataire externe, ce qui augmente le coût.
31300 20 Ecoles	En raison du manque de places en salle de gymnastique pour le collège des Geneveys-sur-Coffrane, deux leçons par semaine sont données au Dojo du Judo S'Cool (CHF 4'200).
	Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.
	Le montant facturé par le canton pour l'exploitation des antennes WIFI est passé de CHF 161.55.- à CHF 283.25 par antenne.
31332 20 Ecoles	
31600 20 Ecoles	Dès 2024, les locations de salles sont imputées dans la fonctionnelle 202170.
31700 20 Ecoles	Augmentation du nombre d'enseignants qui suivent des formations, MAES notamment.
31710 20 Ecoles	En 2023, le budget par élève pour les activités hors cadre organisées par les enseignants avait été fixé à CHF 67.- au lieu des CHF 75.- usuels. Cette mesure d'économie est supprimée dans budget 2024. Pour les cycles 1 et 2, le budget par élève à charge de la Commune pour toutes les activités est de CHF 120.-. Les recettes liées aux activités hors cadre figurent dans les comptes 4260041 (CHF 2'000.-) et 4636000 (CHF 6'080).
36120 20 Ecoles	Varie en fonction des effectifs.
39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
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 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Formation	25'807'914	23'739'730	2'068'184	23'001'111.71	2'806'802
Charges	40'173'042	37'416'556	2'756'486	36'931'365.99	3'241'676
Revenus	-14'365'125	-13'676'826	-688'299	-13'930'254.28	-434'871
21 Scolarité obligatoire	24'866'114	22'867'486	1'998'628	22'098'569.31	2'767'545
Charges	39'231'242	36'544'312	2'686'930	36'028'823.59	3'202'419
Revenus	-14'365'125	-13'676'826	-688'299	-13'930'254.28	-434'871
211 Cycle élémentaire	3'496'216	3'593'555	-97'339	3'284'725.57	211'490
Charges	5'906'166	6'102'855	-196'689	5'653'306.12	252'860
Revenus	-2'409'950	-2'509'300	99'350	-2'368'580.55	-41'369
2111 Cycle élémentaire (Cycle 1)	3'496'216	3'593'555	-97'339	3'284'725.57	211'490
Charges	5'906'166	6'102'855	-196'689	5'653'306.12	252'860
Revenus	-2'409'950	-2'509'300	99'350	-2'368'580.55	-41'369
30 Charges de personnel	5'641'241	5'796'500	-155'259	5'337'574.54	303'666
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	36'497	0	36'497	0.00	36'497
30200 Salaires des enseignants	4'335'000	4'571'250	-236'250	4'120'672.25	214'328
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-150'000	-140'000	-10'000	-104'579.75	-45'420
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	297'000	241'000	56'000	303'512.90	-6'513
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	30'000	40'000	-10'000	40'879.05	-10'879
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	300	300	0	200.00	100
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	302'406	303'000	-594	288'551.59	13'854
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	529'600	560'000	-30'400	484'901.80	44'698
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	15'121	6'500	8'621	6'073.55	9'047
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	87'194	95'000	-7'806	92'131.00	-4'937
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	121'972	74'000	47'972	64'090.40	57'882
30591 Fonds de formation professionnel	3'532	4'000	-468	3'816.97	-285
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	8'066	8'500	-434	7'895.56	170
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	20'153	27'000	-6'847	25'444.41	-5'291
30900 Formation et perfectionnement du personnel	4'400	4'000	400	2'284.00	2'116
30990 Autres charges de personnel	0	1'950	-1'950	1'700.81	-1'701
31 Charges de biens et services et autres cha..	211'925	262'255	-50'330	260'398.93	-48'474
31000 Matériel de bureau	200	2'500	-2'300	273.50	-74
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'500	4'500	0	4'273.95	226
31020 Imprimés, publications	29'000	24'000	5'000	29'592.10	-592
31030 Littérature spécialisée, magazines	40	40	0	36.65	3
31040 Matériel didactique	36'000	34'000	2'000	31'661.85	4'338
31051 Frais de réception	350	500	-150	298.00	52
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	37'000	-37'000	22'010.35	-22'010
31130 Acquisition de matériel informatique	30'500	22'000	8'500	20'376.25	10'124
31180 Immobilisations incorporelles	1'500	2'300	-800	2'700.00	-1'200
31300 Prestations de services de tiers	10'535	10'515	20	11'571.25	-1'036
31332 Contrat de prestation informatique	1'700	1'000	700	969.30	731
31340 Primes d'assurances	4'000	4'050	-50	3'915.20	85
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	300	800	-500	0.00	300
31530 Entretien de matériel informatique	300	650	-350	300.00	0
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	0	32'400	-32'400	29'580.10	-29'580
31700 Frais de déplacement et autres frais	6'000	5'000	1'000	4'342.60	1'657
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	87'000	81'000	6'000	98'497.83	-11'498
33 Amortissements du patrimoine administra..	800	1'000	-200	620.00	180
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	800	1'000	-200	620.00	180
36 Charges de transfert	52'000	43'000	9'000	54'668.01	-2'668
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	52'000	43'000	9'000	54'668.01	-2'668
39 Imputations internes	200	100	100	44.64	155
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	100	100	44.64	155
42 Taxes	-2'000	-2'000	0	-18'642.80	16'643
42600 Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-18'642.80	16'643
46 Revenus de transfert	-2'407'950	-2'507'300	99'350	-2'349'937.75	-58'012

46360 20 Ecoles	Contribution de ProCSVR pour les activités hors cadre.
2120 Degré primaire (cycle 2)	
30490 20 Ecoles	Primes d'encouragement pour les formations J&S.
30990 20 Ecoles	Dès 2024, les charges de personnel sont imputées dans la fonctionnelle de la direction (202190).
31020 20 Ecoles	Frais de photocopies selon années précédentes et renouvellement du stock de cartouches.
31040 20 Ecoles	Le budget varie en fonction des effectifs.
31100 20 Ecoles	Dès 2024, le mobilier est imputé dans la fonctionnelle "202170 Ecoles-Bâtiments scolaires".
31110 20 Ecoles	Renouvellement de deux machines à coudre (CHF 2'700.-). Remplacement de machines/outils défectueux pour les salles d'AMB de Savagnier et Fontainemelon (CHF 2'000.-).
31130 20 Ecoles	Acquisition de deux écrans tactiles, de dix tablettes et remplacement des beamers défectueux ayant plus de 10 ans (5) . Dès 2023, les installations sont confiées à un mandataire externe, ce qui augmente le coût.
31300 20 Ecoles	Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.
31332 20 Ecoles	Le montant facturé par le canton pour l'exploitation des antennes WIFI est passé de CHF 161.55.- à CHF 283.25 par antenne.
31700 20 Ecoles	Augmentation du nombre d'enseignants qui suivent des formations, MAES notamment.
31710 20 Ecoles	En 2023, le budget par élève pour les activités hors cadre organisées par les enseignants avait été fixé à CHF 67.- au lieu des CHF 75.- usuels (mesure d'économie). Cette mesure d'économie est supprimée dans budget 2024. Pour les cycles 1 et 2, le budget par élève à charge de la Commune pour toutes les activités est de CHF 120.-. Les recettes liées aux activités hors cadre figurent dans les comptes 4260041 (CHF 2'000.-) et 4636000 (CHF 9'120.-).
36120 20 Ecoles	Varie en fonction des effectifs.
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.
46120 20 Ecoles	Ecologie des élèves d'autres communes. Cinq élèves "externes" inscrits au cycle 2 à la rentrée d'août 2023.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-21'000	-27'000	6'000	-40'952.40	19'952
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-9'000	-9'000	0	-19'330.05	10'330
46310	Subventions des cantons et des concordats	-2'371'850	-2'465'300	93'450	-2'288'652.65	-83'197
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-6'100	-6'000	-100	-1'002.65	-5'097
212	Degré primaire	4'919'765	4'600'465	319'300	4'518'169.04	401'596
	Charges	8'633'065	8'002'015	631'050	8'050'143.14	582'922
	Revenus	-3'713'300	-3'401'550	-311'750	-3'531'974.10	-181'326
2120	Degré primaire (Cycle 2)	4'919'765	4'600'465	319'300	4'518'169.04	401'596
	Charges	8'633'065	8'002'015	631'050	8'050'143.14	582'922
	Revenus	-3'713'300	-3'401'550	-311'750	-3'531'974.10	-181'326
30	Charges de personnel	8'336'600	7'650'300	686'300	7'637'353.76	699'246
30200	Salaires des enseignants	6'542'000	6'018'550	523'450	6'070'488.75	471'511
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-160'000	-120'000	-40'000	-164'477.40	4'477
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	251'000	209'000	42'000	272'120.10	-21'120
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	60'000	50'000	10'000	55'892.10	4'108
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	300	300	0	200.00	100
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	447'000	399'000	48'000	406'666.64	40'333
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	810'000	800'000	10'000	708'063.10	101'937
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	22'500	8'500	14'000	8'594.18	13'906
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	128'000	125'000	3'000	129'662.27	-1'662
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	180'000	98'000	82'000	91'885.90	88'114
30591	Fonds de formation professionnel	5'500	5'500	0	5'368.44	132
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	12'000	11'000	1'000	11'113.19	887
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	30'000	36'000	-6'000	35'811.68	-5'812
30900	Formation et perfectionnement du personnel	8'300	7'500	800	4'264.00	4'036
30990	Autres charges de personnel	0	1'950	-1'950	1'700.81	-1'701
31	Charges de biens et services et autres cha..	258'315	267'515	-9'200	310'679.98	-52'365
31000	Matériel de bureau	200	700	-500	273.50	-74
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'500	4'700	-200	4'441.10	59
31020	Imprimés, publications	29'000	24'000	5'000	29'661.85	-662
31030	Littérature spécialisée, magazines	40	40	0	36.65	3
31040	Matériel didactique	39'000	39'000	0	41'016.55	-2'017
31051	Frais de réception	350	500	-150	332.90	17
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	36'000	-36'000	21'861.30	-21'861
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	4'700	4'600	100	2'691.00	2'009
31130	Acquisition de matériel informatique	33'500	25'000	8'500	18'702.65	14'797
31180	Immobilisations incorporelles	1'500	2'300	-800	2'700.00	-1'200
31300	Prestations de services de tiers	14'225	6'175	8'050	14'447.50	-223
31332	Contrat de prestation informatique	1'700	1'000	700	969.30	731
31340	Primes d'assurances	5'300	5'300	0	5'307.70	-8
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	4'000	7'400	-3'400	3'084.70	915
31530	Entretien de matériel informatique	300	800	-500	300.00	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	5'000	4'000	1'000	2'388.45	2'612
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	115'000	106'000	9'000	162'464.83	-47'465
34	Charges financières	0	0	0	-0.35	0
34990	Autres charges financières	0	0	0	-0.35	0
36	Charges de transfert	38'000	84'000	-46'000	102'109.75	-64'110
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	38'000	84'000	-46'000	102'109.75	-64'110
39	Imputations internes	150	200	-50	0.00	150
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	150	200	-50	0.00	150
42	Taxes	-2'000	-2'000	0	-57'565.55	55'566
42600	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-57'565.55	55'566
46	Revenus de transfert	-3'711'300	-3'399'550	-311'750	-3'474'408.55	-236'891
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-110'000	-116'000	6'000	-126'452.25	16'452
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-47'000	-28'000	-19'000	-25'603.20	-21'397
46300	Subventions de la Confédération	0	0	0	-3'591.00	3'591
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'545'100	-3'246'450	-298'650	-3'314'786.10	-230'314
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-9'200	-9'100	-100	-3'976.00	-5'224

2130 Degré secondaire (cycle 3)

30490 20 Ecoles	Primes d'encouragement pour les formations J&S.
30990 20 Ecoles	Dès 2024, les charges de personnel sont imputées dans la fonctionnelle de la direction (202190).
31020 20 Ecoles	Frais de photocopies selon années précédentes.
31040 20 Ecoles	Le budget varie en fonction des effectifs de 11e année.
	Le budget varie en fonction des effectifs.
31100 20 Ecoles	Dès 2024, le mobilier est imputé dans la fonctionnelle "202170 Ecoles-Bâtiments scolaires".
31110 20 Ecoles	Renouvellement de deux machines à coudre et d'une machine à broder (CHF 6'400.-). Remplacement de machines/outils défectueux pour les salles d'AMB (CHF 2'200.-).
31130 20 Ecoles	Acquisition de dix tablettes, de dix ordinateurs et remplacement de dix beamers défectueux et 12 ordinateurs ayant plus de 10 ans. Dès 2023, les installations sont confiées à un mandataire externe, ce qui augmente les coûts (+ CHF 6'000.-).
31300 20 Ecoles	Remplaçants HEP. Fortes variations selon les années.
31332 20 Ecoles	Le montant facturé par le canton pour l'exploitation des antennes WIFI est passé de CHF 161.55.- à CHF 283.25 par antenne.
31530 20 Ecoles	Redevance de l'OISO pour les ordinateurs (CHF 48'000.-). Entretien et réparation des moyens de projection (CHF 3'500.-) - charge en augmentation avec le vieillissement du parc.
31710 20 Ecoles	Le budget prévoit CHF 354'000.- de charges et CHF 165'411 de recettes - comptes 4260041 (CHF 115'915.-), 463000 (CHF 28'544.-), 4631000 (CHF 14'272.-) et 4636000 (CHF 6'680.-). Ainsi, le montant à charge de la Commune est de CHF 188'600. Les mesures d'économie décidées en 2023 avec une diminution des montants par élève pour certaines activités sont conservées (CHF 12'000.-).
36120 20 Ecoles	Varie en fonction des effectifs.
42600 20 Ecoles	Facturation économie familiale, mentors, etc.
46120 20 Ecoles	Recettes qui varient en fonction du nombre d'élèves qui partent en camp.
46120 20 Ecoles	Ecolage des élèves d'autres communes. Cinq élèves "externes" inscrits au cycle 3 à la rentrée d'août 2023.
46300 20 Ecoles	Subventions attendues pour les camps blancs en fonction des effectifs.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
213 Degré secondaire	5'565'765	5'490'720	75'045	5'166'862.40	398'903
Charges	9'779'315	9'528'920	250'395	9'452'528.71	326'786
Revenus	-4'213'550	-4'038'200	-175'350	-4'285'666.31	72'116
2130 Degré secondaire (Cycle 3)	5'565'765	5'490'720	75'045	5'166'862.40	398'903
Charges	9'779'315	9'528'920	250'395	9'452'528.71	326'786
Revenus	-4'213'550	-4'038'200	-175'350	-4'285'666.31	72'116
30 Charges de personnel	8'881'500	8'596'050	285'450	8'615'131.81	266'368
30200 Salaires des enseignants	7'149'000	6'663'450	485'550	6'975'807.30	173'193
30209 Remboursement de salaires des enseignants	-350'000	-140'000	-210'000	-473'478.50	123'479
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	243'000	268'000	-25'000	412'168.30	-169'168
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	55'000	65'000	-10'000	71'850.95	-16'851
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	1'500	1'300	200	1'500.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	486'000	443'000	43'000	456'590.50	29'410
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	880'000	970'000	-90'000	844'216.45	35'784
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	24'500	9'500	15'000	9'634.12	14'866
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	140'000	138'000	2'000	145'483.14	-5'483
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	196'000	108'000	88'000	102'904.45	93'096
30591 Fonds de formation professionnel	6'000	6'000	0	6'031.12	-31
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	13'000	12'500	500	12'471.10	529
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	33'000	40'000	-7'000	40'179.35	-7'179
30900 Formation et perfectionnement du personnel	4'500	5'700	-1'200	5'124.45	-624
30990 Autres charges de personnel	0	5'600	-5'600	4'649.08	-4'649
31 Charges de biens et services et autres cha..	657'615	671'670	-14'055	563'203.19	94'412
31000 Matériel de bureau	1'600	3'000	-1'400	1'463.85	136
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	12'000	12'000	0	13'146.40	-1'146
31020 Imprimés, publications	33'000	30'000	3'000	34'625.60	-1'626
31030 Littérature spécialisée, magazines	40	40	0	36.70	3
31040 Matériel didactique	91'000	100'500	-9'500	99'796.60	-8'797
31051 Frais de réception	1'000	900	100	992.80	7
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	27'000	-27'000	21'876.35	-21'876
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	8'600	7'900	700	2'691.00	5'909
31130 Acquisition de matériel informatique	66'500	41'000	25'500	44'521.25	21'979
31180 Immobilisations incorporelles	3'000	4'000	-1'000	2'000.00	1'000
31300 Prestations de services de tiers	6'575	11'530	-4'955	10'829.80	-4'255
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	2'500	-2'500	248.15	-248
31332 Contrat de prestation informatique	3'150	5'200	-2'050	1'777.05	1'373
31340 Primes d'assurances	5'850	5'600	250	5'842.95	7
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	4'585.10	-4'585
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	7'300	5'900	1'400	4'653.95	2'646
31530 Entretien de matériel informatique	51'500	45'600	5'900	43'700.00	7'800
31700 Frais de déplacement et autres frais	12'500	12'000	500	12'584.85	-85
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	354'000	357'000	-3'000	257'830.79	96'169
33 Amortissements du patrimoine administra..	16'000	16'000	0	16'643.91	-644
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	10'000	10'000	0	10'490.23	-490
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'000	6'000	0	6'153.68	-154
34 Charges financières	0	0	0	118.40	-118
34990 Autres charges financières	0	0	0	118.40	-118
36 Charges de transfert	223'000	244'000	-21'000	256'233.04	-33'233
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	223'000	244'000	-21'000	256'233.04	-33'233
39 Imputations internes	1'200	1'200	0	1'198.36	2
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'200	1'200	0	1'198.36	2
42 Taxes	-140'500	-148'000	7'500	-99'100.90	-41'399
42600 Remboursements de tiers	-140'500	-148'000	7'500	-99'100.90	-41'399
46 Revenus de transfert	-4'073'050	-3'890'200	-182'850	-4'186'565.41	113'515
46110 Dédommagements des cantons et des conco..	-90'000	-73'000	-17'000	-122'312.76	32'313
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-80'000	-92'000	12'000	-79'297.60	-702
46300 Subventions de la Confédération	-29'000	-33'000	4'000	-14'908.00	-14'092

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
46310	Subventions des cantons et des concordats	-3'867'350	-3'685'600	-181'750	-3'902'366.35	35'016
46360	Subventions des organisations privées à but ..	-6'700	-6'600	-100	-67'680.70	60'981
217	Bâtiments scolaires	5'570'811	4'890'919	679'892	4'676'887.70	893'923
	Charges	7'147'136	6'481'195	665'941	6'270'034.92	877'102
	Revenus	-1'576'325	-1'590'276	13'951	-1'593'147.22	16'822
2170	Bâtiments scolaires	5'570'811	4'890'919	679'892	4'676'887.70	893'923
	Charges	7'147'136	6'481'195	665'941	6'270'034.92	877'102
	Revenus	-1'576'325	-1'590'276	13'951	-1'593'147.22	16'822
30	Charges de personnel	1'213'641	1'130'600	83'041	1'149'559.89	64'081
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	965'672	895'200	70'472	910'282.20	55'390
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	217.00	-217
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-2'328.41	2'328
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	8'086	6'300	1'786	10'280.00	-2'194
30430	Indemnités de logement	1'490	1'500	-10	1'490.40	0
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	6'392	6'400	-8	6'940.80	-549
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	63'797	59'200	4'597	59'801.25	3'996
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	104'588	99'900	4'688	99'973.80	4'614
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	12'780	21'300	-8'520	21'595.45	-8'815
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	18'390	18'900	-510	19'053.15	-663
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	25'796	14'100	11'696	14'272.30	11'524
30591	Fonds de formation professionnel	842	800	42	790.20	52
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'742	1'700	42	1'633.30	109
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	4'066	5'300	-1'234	5'262.45	-1'196
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	296.00	-296
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'739'295	1'664'595	74'700	1'404'896.45	334'399
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	124'000	117'700	6'300	103'168.30	20'832
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	98'000	0	98'000	0.00	98'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	23'000	21'000	2'000	20'006.80	2'993
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'500	2'800	-300	2'339.95	160
31200	Alimentation et élimination	891'800	997'800	-106'000	817'564.55	74'235
31300	Prestations de services de tiers	119'735	125'135	-5'400	77'033.55	42'701
31340	Primes d'assurances	104'660	95'510	9'150	94'579.65	10'080
31370	Impôts et taxes	0	50	-50	30.00	-30
31400	Entretien des terrains	3'000	3'000	0	2'955.00	45
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	252'000	215'300	36'700	209'543.60	42'456
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	73'000	59'000	14'000	62'178.30	10'822
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	46'100	26'500	19'600	13'732.75	32'367
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500	800	700	1'764.00	-264
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'900'000	2'941'000	-41'000	2'975'630.18	-75'630
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	2'893'200	2'912'000	-18'800	2'945'787.90	-52'588
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'800	29'000	-22'200	28'849.98	-22'050
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0	0	0	992.30	-992
38	Charges extraordinaires	565'000	0	565'000	0.00	565'000
38930	Attributions aux préfinancements du capital p..	565'000	0	565'000	0.00	565'000
39	Imputations internes	729'200	745'000	-15'800	739'948.40	-10'748
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	729'200	745'000	-15'800	739'948.40	-10'748
42	Taxes	-5'050	-7'000	1'950	-7'085.00	2'035
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-1'200	0	-1'200	-720.00	-480
42500	Ventes	-850	-1'000	150	-847.50	-3
42600	Remboursements de tiers	-3'000	-6'000	3'000	-5'517.50	2'518
44	Revenus financiers	-320'000	-332'000	12'000	-334'786.00	14'786
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-245'000	-257'000	12'000	-249'361.00	4'361
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-75'000	-75'000	0	-88'065.00	13'065
44790	Autres produits des biens-fonds PA	0	0	0	2'640.00	-2'640
48	Revenus extraordinaires	-1'251'275	-1'251'276	1	-1'251'276.22	1
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-1'251'275	-1'251'276	1	-1'251'276.22	1

46310	20 Ecoles	Subventions attendues pour les camps blancs en fonction des effectifs.
46360	20 Ecoles	Contribution de ProCSVr pour les activités hors cadre.
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
		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.). Un budget de CHF 85'000.- permet le renouvellement du mobilier et l'ouvertures de classes (dans le sens des classes flexibles afin de répondre à l'hétérogénéité des élèves -école inclusive). Un budget de CHF 13'000.- servira à l'achat d'éléments mobiles afin d'augmenter le nombre de places de travail dans deux salles d'économie familiale. Ces charges étaient auparavant imputées dans les fonctionnelles 20211 à 202130.
31100	20 Ecoles	
31110	23 Loisirs, sports	CHF 3'500 Coffrane : participation communale à l'achat de chaises et tables par l'UDSL pour la salle de spectacles (2015 à 2024)
31200	17 Gérance du patrimoine	Augmentation du coût de l'énergie +30%
		Budget 2023 surévalué
31300	23 Loisirs, sports	Abonnement internet pour la salle de spectacles de Fontainemelon Cotisation à l'association des piscines romandes Contrôles de la qualité de l'eau pour la piscine de la Fontenelle
		Dépense courantes sur la base des années précédentes (CHF 75'000) , Divers collègues remplacement de vanne thermostatiques (CHF 20'000), Dombresson collèg réparation après OIBT (CHF 1'000) + rempl. sonnerie (CHF 2'200), Fontainemelon collèg remplacement détecteurs de fumée (CHF 30'000) + réparation douches (CHF 4'000) + rénovation armoire de commmande lumière salle (CHF 35'000), Fontenelle remplacement de lampes obsolètes dans divers secteurs et classes (CHF 12'000) + remplacement du système de sonorisation du collèg (CHF 16'000) + nettoyage des vitres (CHF 15'000), Fontaines Collèg réparation cadres de portes vestiaires salle de gym (CHF 4'000) + création garde-corps sécurité (CHF 12'000), Vilars Collèg rect. canalisation EU (CHF 15'000) + rempl. armoire sécurité feu (CHF 10'500) + réfection porte entrée (CHF 5'000)
31440	17 Gérance du patrimoine	
		Câblage et installation de prises pour dix ordinateurs au cycle 3 (CHF 14'000.-), budget de CHF 14'000.- en prévision du câblage des antennes WIFI de classe (selon projet non abouti du canton), budget de CHF 2'000.- pour peinture de classe et divers travaux d'artisans (électricien, menuisier, etc.).
20	Ecoles	
23	Loisirs, sports	CHF 3'000 Entretien des terrains de sports extérieurs et de la 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
31510	23 Loisirs, sports	- CHF 1'000 maintenance annuelle minimum du matériel scénique des diverses salles de spectacles sur tout le territoire communal. - CHF 15'000 maintenance annuelle piscine - CHF 4'000 réparation table de mixage Fontainemelon
31600	20 Ecoles	Location de salles de classe/gymnastique/piscine. Charge auparavant imputée dans la fonctionnelle 202111.
38930	11 Comptabilité générale	Préfinancement destiné à l'agrandissement du collèg du lynx
39400	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
44700	17 Gérance du patrimoine	Locations manuelles annuelles
		Locations Abalmmo des concierges résidents dans les bâtiments scolaires
23	Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720	23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures

2180	Accueil de jour	
31000	21 Parascolaire	Montant de CHF 200 par accueil de jour
31010	21 Parascolaire	Montant de CHF 500/site pour le matériel d'exploitation, CHF 300/site pour la pharmacie, CHF 500/site pour les produits de nettoyage
31020	21 Parascolaire	Montant liés aux impressions du copieur et divers journaux imprimés
31040	21 Parascolaire	Montant de CHF 50 par place d'accueil basé sur un total de 243 places
31050	21 Parascolaire	Montant de CHF 1'500 par place d'accueil. Une augmentation des tarifs de notre fournisseur nous a été communiquée le 19.10.23 nécessitant une adaptation de CHF 42'000 supplémentaires dans ce compte, portant ainsi le montant à CHF 1673 par place d'accueil.
31100	21 Parascolaire	Achat mobilier divers remplacement matériel obsolète et nouveaux aménagements
31130	21 Parascolaire	Achat de tablettes et téléphone pour les structures en lien à l'outil Geco 4
31200	17 Gérance du patrimoine	Achat eau pour structures parascolaires
		Augmentation des coûts d'électricité vu la reprise de locaux et appartements par les structures parascolaires
		Augmentation des coûts de chauffage par la reprise de locaux ou immeubles utilisés uniquement par les structures parascolaires (Grand-Rue 15b Fontaines)
31300	21 Parascolaire	Montant de diverses prestations de tiers pour intervention dans les structures
		Frais divers de redevances téléphoniques en lien à la création de nouvelles places et à l'acquisition de tablettes
		Frais de déplacement des élèves entre école et parascolaire notamment pour Savagnier-Vilars, Boudevillers-Fontaines et Chézarard-Cernier
31302	21 Parascolaire	Frais médecin conseil situations para diverses
31310	21 Parascolaire	Evaluation financière sur les coûts nets supplémentaires liés au développement du projet MAE.
31370	21 Parascolaire	Redevances diverses cantonales et fédérales
31510	21 Parascolaire	Entretien appareils divers
31580	21 Parascolaire	Maintenance logiciel Etic + Geco4
31600	21 Parascolaire	Loyers des diverses structures dont un loyer externe Para' chouette GSC 36'000 et CHF 9'550 pour l'agrandissement de Dombresson
31700	21 Parascolaire	Déplacement du personnel en lien aux achats, séances et autres.
31710	21 Parascolaire	Montant de CHF 30 par place d'accueil sur un total de 243 places pour les diverses animations
36350	21 Parascolaire	Augmentation en lien à la création de nouvelles places d'accueils à VDR.
42100	21 Parascolaire	Augmentation en lien aux nouvelles places
42400	21 Parascolaire	Augmentation en lien au nouvelles places d'accueil
42600	21 Parascolaire	Montant en lien au comptes de l'année précédente

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
218	Accueil de jour	2'094'856	1'453'710	641'146	1'599'503.50	495'353
	Charges	4'504'857	3'551'210	953'647	3'699'866.60	804'991
	Revenus	-2'410'000	-2'097'500	-312'500	-2'100'363.10	-309'637
2180	Accueil de jour	2'094'856	1'453'710	641'146	1'599'503.50	495'353
	Charges	4'504'857	3'551'210	953'647	3'699'866.60	804'991
	Revenus	-2'410'000	-2'097'500	-312'500	-2'100'363.10	-309'637
30	Charges de personnel	2'115'516	1'611'750	503'766	1'731'005.20	384'511
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	800	200	600	6'000.00	-5'200
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'708'138	1'282'000	426'138	1'455'137.10	253'001
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	14'799.00	-14'799
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-71'449.55	71'450
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	18'602	17'800	802	20'863.60	-2'262
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'180	3'800	-1'620	2'465.00	-285
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	112'510	92'900	19'610	93'130.35	19'380
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	178'306	149'400	28'906	144'209.55	34'096
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	5'753	2'100	3'653	1'991.85	3'761
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	32'487	29'400	3'087	29'500.65	2'986
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	44'994	22'200	22'794	21'824.90	23'169
30591	Fonds de formation professionnel	1'488	1'200	288	1'221.75	266
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	3'077	2'550	527	2'530.15	547
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	7'181	8'200	-1'019	8'148.85	-968
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	60.00	-60
30990	Autres charges de personnel	0	0	0	572.00	-572
31	Charges de biens et services et autres cha..	839'240	538'360	300'880	500'423.40	338'817
31000	Matériel de bureau	7'200	5'800	1'400	6'814.50	386
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	12'400	9'200	3'200	7'922.55	4'477
31020	Imprimés, publications	1'500	800	700	1'226.55	273
31040	Matériel didactique	12'000	9'000	3'000	6'746.45	5'254
31050	Denrées alimentaires	406'500	330'000	76'500	320'540.60	85'959
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	8'500	8'500	0	4'735.50	3'765
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	0	0	0	1'641.55	-1'642
31130	Acquisition de matériel informatique	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31200	Alimentation et élimination	13'300	960	12'340	5'000.50	8'300
31300	Prestations de services de tiers	37'700	35'600	2'100	36'123.95	1'576
31302	Médecin / dentiste scolaire	500	0	500	750.00	-250
31310	Planifications et projections de tiers	105'700	0	105'700	0.00	105'700
31332	Contrat de prestation informatique	15'760	0	15'760	0.00	15'760
31340	Primes d'assurances	1'100	1'250	-150	1'213.85	-114
31370	Impôts et taxes	2'000	1'900	100	1'425.00	575
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	-7'843.20	7'843
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	500	0	500	727.45	-227
31530	Entretien de matériel informatique	3'550	0	3'550	0.00	3'550
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	27'780	13'000	14'780	1'077.00	26'703
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	159'550	113'850	45'700	104'376.40	55'174
31700	Frais de déplacement et autres frais	6'000	5'000	1'000	5'069.90	930
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	7'300	3'000	4'300	2'570.15	4'730
31810	Pertes sur créances effectives	400	500	-100	304.70	95
33	Amortissements du patrimoine administra..	0	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
36	Charges de transfert	1'550'000	1'400'000	150'000	1'467'258.80	82'741
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	0	0	0	85'336.20	-85'336
36350	Subventions aux entreprises privées	1'550'000	1'400'000	150'000	1'381'922.60	168'077
39	Imputations internes	100	100	0	79.20	21
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	100	100	0	79.20	21
42	Taxes	-1'030'000	-954'500	-75'500	-930'043.27	-99'957
42100	Emoluments administratifs	-15'000	-14'500	-500	-13'240.00	-1'760
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-950'000	-900'000	-50'000	-850'950.60	-99'049
42600	Remboursements de tiers	-65'000	-40'000	-25'000	-65'852.67	853
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	0	-4'000	4'000	7'843.20	-7'843

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	-4'000	4'000	7'843.20	-7'843
46 Revenus de transfert	-1'380'000	-1'139'000	-241'000	-1'178'163.03	-201'837
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-750'000	-690'000	-60'000	-682'500.10	-67'500
46310 Subventions des cantons et des concordats	-600'000	-413'000	-187'000	-471'662.93	-128'337
46311 Subventions du fonds de formation apprentis	-30'000	-36'000	6'000	-24'000.00	-6'000
219 Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..	3'218'701	2'838'117	380'584	2'852'421.10	366'280
Charges	3'260'703	2'878'117	382'586	2'902'944.10	357'759
Revenus	-42'000	-40'000	-2'000	-50'523.00	8'523
2190 Direction et administration des écoles	1'734'379	1'535'392	198'987	1'535'038.15	199'341
Charges	1'752'880	1'550'392	202'488	1'561'854.65	191'026
Revenus	-18'500	-15'000	-3'500	-26'816.50	8'317
30 Charges de personnel	1'638'175	1'488'940	149'235	1'456'481.85	181'693
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	1'500	1'500	0	1'250.00	250
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	1'219'813	1'193'200	26'613	1'168'320.10	51'493
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-1'843.00	1'843
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-172.80	173
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	7'170	5'100	2'070	8'286.95	-1'117
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	1'920	2'240	-320	2'246.45	-326
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	109'366	78'000	31'366	76'834.05	32'532
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	197'332	144'800	52'532	139'731.85	57'600
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'980	1'400	1'580	1'606.40	1'374
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	34'142	25'100	9'042	24'522.70	9'619
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	32'483	19'800	12'683	18'284.05	14'199
30591 Fonds de formation professionnel	1'414	1'000	414	1'016.10	398
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	3'056	2'200	856	2'102.05	954
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	8'999	7'000	1'999	6'772.65	2'226
30900 Formation et perfectionnement du personnel	4'900	4'900	0	5'094.00	-194
30990 Autres charges de personnel	13'100	2'700	10'400	2'430.30	10'670
31 Charges de biens et services et autres cha..	114'704	61'452	53'252	105'372.80	9'331
31000 Matériel de bureau	2'900	4'000	-1'100	2'920.20	-20
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	39.90	-40
31020 Imprimés, publications	3'900	3'100	800	2'141.90	1'758
31030 Littérature spécialisée, magazines	440	440	0	435.00	5
31051 Frais de réception	2'700	2'500	200	2'763.50	-64
31130 Acquisition de matériel informatique	0	0	0	-269.25	269
31180 Immobilisations incorporelles	1'500	0	1'500	0.00	1'500
31300 Prestations de services de tiers	6'880	5'350	1'530	6'682.00	198
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	14'200	13'000	1'200	24'149.05	-9'949
31332 Contrat de prestation informatique	24'994	162	24'832	15'541.15	9'453
31340 Primes d'assurances	1'800	1'800	0	1'794.90	5
31370 Impôts et taxes	150	600	-450	611.10	-461
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0	0	0	621.40	-621
31530 Entretien de matériel informatique	5'420	0	5'420	2'526.65	2'893
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	47'320	28'000	19'320	34'321.05	12'999
31700 Frais de déplacement et autres frais	2'500	2'500	0	11'094.25	-8'594
42 Taxes	-18'500	-15'000	-3'500	-18'200.00	-300
42600 Remboursements de tiers	-18'500	-15'000	-3'500	-18'200.00	-300
46 Revenus de transfert	0	0	0	-8'616.50	8'617
46300 Subventions de la Confédération	0	0	0	-7'414.00	7'414
46360 Subventions des organisations privées à but ..	0	0	0	-1'202.50	1'203
2192 Ecole obligatoire, autres	1'484'322	1'302'725	181'597	1'317'382.95	166'939
Charges	1'507'822	1'327'725	180'097	1'341'089.45	166'733
Revenus	-23'500	-25'000	1'500	-23'706.50	207
30 Charges de personnel	605'112	426'500	178'612	432'704.10	172'408
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	259'858	122'800	137'058	133'833.80	126'024
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	9'882.00	-9'882
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-3'067.50	3'068

46120 21 Parascolaire	Subventionnement communal selon capacités contributives des parents
46310 21 Parascolaire	Montant de subvention en lien à l'augmentation de places à VDR
46311 21 Parascolaire	Subvention EBS (enfants à besoins spécifiques)
2190 Direction et administration des écoles	Montant de CHF 6'000 par apprenti x 5
30990 20 Ecoles	Dès 2024, les charges de personnel sont imputées uniquement dans la fonctionnelle de la direction (202190). Le CSVR compte plus de 240 enseignants mensualisés.
31180 20 Ecoles	Licence SAP pour le secrétariat.
31300 20 Ecoles	Abonnements téléphoniques pour le personnel socio-éducatif et pour les responsables de l'Espace ressource.
31332 20 Ecoles	Le montant facturé par le canton pour l'exploitation des antennes WIFI est passé de CHF 161.55.- à CHF 283.25 par antenne.
31530 20 Ecoles	(CHF 2'526.65) Entretien matériel informatique facturé par le canton à la chancellerie. Charge imputée sur la fonctionnelle 150220 (sauf en 2022...)
31580 20 Ecoles	Frais d'exploitation SAP HR (CHF 33'000.-), licence SAP et divers logiciels (CHF 2'620.-).
42600 20 Ecoles	Frais administratifs pour les élèves en Sport-Arts-Etudes.

2192 Ecole obligatoire, autres

31050 20 Ecoles

Augmentation des ventes de repas dès 2023 qui impacte également les recettes (4250000).

42500 20 Ecoles

Dès 2023, augmentation des ventes de repas.

46310 20 Ecoles

Fin de la subvention pour les jardins de la circulation.

2200 Ecoles spéciales

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

36140 20 Ecoles



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30200 Salaires des enseignants	228'789	228'200	589	213'790.90	14'998
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	4'373	2'800	1'573	3'059.70	1'313
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	31'962	22'800	9'162	22'254.60	9'707
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	53'828	33'500	20'328	33'003.55	20'824
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'588	600	988	473.35	1'115
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	9'231	7'300	1'931	7'090.75	2'140
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11'043	4'400	6'643	4'390.15	6'653
30591 Fonds de formation professionnel	423	400	23	293.75	129
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	875	700	175	607.30	268
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'042	2'100	-58	1'958.55	83
30920 Soldes	0	0	0	4'806.00	-4'806
30990 Autres charges de personnel	1'100	900	200	327.20	773
31 Charges de biens et services et autres cha..	902'710	901'225	1'485	882'008.95	20'701
31000 Matériel de bureau	1'400	2'600	-1'200	1'111.10	289
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	2'550	50	2'500	1'442.45	1'108
31040 Matériel didactique	11'000	11'000	0	8'953.60	2'046
31050 Denrées alimentaires	23'000	20'000	3'000	21'064.50	1'936
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'000	800	1'200	0.00	2'000
31200 Alimentation et élimination	14'000	14'000	0	11'976.75	2'023
31300 Prestations de services de tiers	838'810	848'575	-9'765	830'724.75	8'085
31340 Primes d'assurances	2'000	300	1'700	311.55	1'688
31370 Impôts et taxes	650	0	650	0.00	650
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ..	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	3'600	2'700	900	4'534.40	-934
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'700	1'000	700	1'465.85	234
31810 Pertes sur créances effectives	1'000	200	800	424.00	576
34 Charges financières	0	0	0	26'376.40	-26'376
34990 Autres charges financières	0	0	0	26'376.40	-26'376
42 Taxes	-23'500	-23'500	0	-23'706.50	207
42500 Ventes	-22'000	-20'000	-2'000	-20'224.00	-1'776
42600 Remboursements de tiers	-1'500	-3'500	2'000	-3'482.50	1'983
46 Revenus de transfert	0	-1'500	1'500	0.00	0
46310 Subventions des cantons et des concordats	0	-1'500	1'500	0.00	0
22 Ecoles spéciales	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Charges	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Revenus	0	0	0	0.00	0
220 Ecoles spéciales	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Charges	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Revenus	0	0	0	0.00	0
2200 Ecoles spéciales	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Charges	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	672'000	635'000	37'000	676'088.70	-4'089
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	12'000	15'000	-3'000	10'745.60	1'254
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	660'000	620'000	40'000	665'343.10	-5'343
23 Formation professionnelle initiale	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
Charges	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
Revenus	0	0	0	0.00	0
230 Formation professionnelle initiale	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
Charges	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
Revenus	0	0	0	0.00	0
2300 Formation professionnelle initiale	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346

2300 Formation professionnelle initiale

36110 24 Prévoyance sociale

BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	269'800	237'244	32'556	226'453.70	43'346
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	269'800	236'644	33'156	226'453.70	43'346
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	0	600	-600	0.00	0

3 Culture, sports et loisirs, églises

3210 Bibliothèques

31010 22 Culture	Matériel à la charge de la Commune pour les bibliothèques de Fontainemelon
31051 22 Culture	En lien avec des actions/manifestations de visibilité des bibliothèques de Fontainemelon
31300 22 Culture	Bibliobus : CHF 135'300 Animations dans les bibliothèques : CHF 3'700

3220 Concerts et théâtre

39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
--------------------------------	---



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
Culture, Sports, Loisirs et Eglises	2'536'288	2'413'831	122'457	2'130'384.63	405'903	
Charges	3'036'086	2'891'386	144'700	2'713'637.12	322'448	
Revenus	-499'795	-477'555	-22'240	-583'252.49	83'457	
32	Culture, autres	483'344	432'975	50'369	338'325.97	145'018
	Charges	502'346	465'975	36'371	357'558.07	144'788
	Revenus	-19'000	-33'000	14'000	-19'232.10	232
321	Bibliothèques	212'366	206'200	6'166	154'999.00	57'367
	Charges	212'367	206'200	6'167	155'028.10	57'339
	Revenus	0	0	0	-29.10	29
3210	Bibliothèques	212'366	206'200	6'166	154'999.00	57'367
	Charges	212'367	206'200	6'167	155'028.10	57'339
	Revenus	0	0	0	-29.10	29
30	Charges de personnel	71'666	62'000	9'666	56'990.10	14'676
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	59'599	51'200	8'399	52'395.45	7'204
30108	Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	-2'938.00	2'938
30109	Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-2'542.65	2'543
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	3'928	3'400	528	3'206.20	722
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio...	5'150	5'000	150	4'613.40	537
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid...	193	100	93	68.70	124
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe...	1'132	1'100	32	1'021.75	110
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde...	1'255	700	555	669.50	586
30591	Fonds de formation professionnel	52	100	-48	42.20	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a...	107	100	7	87.70	19
30593	Caisse de remplacement et fonds de formati...	250	300	-50	282.25	-32
30990	Autres charges de personnel	0	0	0	83.60	-84
31	Charges de biens et services et autres cha...	140'700	144'200	-3'500	98'038.00	42'662
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500	1'000	-500	1'756.25	-1'256
31030	Littérature spécialisée, magazines	0	3'000	-3'000	3'021.25	-3'021
31051	Frais de réception	1'000	1'000	0	803.80	196
31300	Prestations de services de tiers	139'000	139'000	0	92'347.50	46'653
31340	Primes d'assurances	100	100	0	45.60	54
31700	Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	63.60	36
42	Taxes	0	0	0	-29.10	29
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d...	0	0	0	-29.10	29
322	Concerts et théâtre	14'800	12'000	2'800	14'753.52	46
	Charges	14'800	12'000	2'800	14'753.52	46
	Revenus	0	0	0	0.00	0
3220	Concerts et théâtre	14'800	12'000	2'800	14'753.52	46
	Charges	14'800	12'000	2'800	14'753.52	46
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	12'000	12'000	0	11'898.00	102
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi...	12'000	12'000	0	11'898.00	102
39	Imputations internes	2'800	0	2'800	2'855.52	-56
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'800	0	2'800	2'855.52	-56
329	Culture, non mentionné ailleurs	256'178	214'775	41'403	168'573.45	87'605
	Charges	275'180	247'775	27'405	187'776.45	87'403
	Revenus	-19'000	-33'000	14'000	-19'203.00	203
3290	Culture, non mentionné ailleurs	256'178	214'775	41'403	168'573.45	87'605
	Charges	275'180	247'775	27'405	187'776.45	87'403
	Revenus	-19'000	-33'000	14'000	-19'203.00	203

3290 Culture, autres

30010 22 Culture	Indemnisation de la Commission de la salle de spectacles de Fontainemelon pour leurs présences lors des manifestations
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	Partenariat Culture + Fête nationale Cotisations à des associations
31370 22 Culture	Fête nationale
31600 22 Culture	Fête nationale
31610 22 Culture	Fête nationale
31700 22 Culture	Fête nationale
31900 22 Culture	Fête nationale CHF18'000 Subvention annuelle aux sociétés locales CHF 10'000 Fête la Terre
36360 22 Culture	CHF 29'000 Jardins Musicaux CHF 10'000 Poésie en arrosoir CHF 5'000 Projets sociétaux ses sociétés locales CHF 15'000 Projets soutenus par la commune
36990 22 Culture	Fête nationale
39100 22 Culture	Fête nationale
42500 22 Culture	Partenariat Culture
44720 22 Culture	Recettes Quota communal Grange aux Concerts (30 jours à CHF 500)



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30 Charges de personnel	88'683	96'100	-7'417	81'660.10	7'023
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'500	700	800	1'250.00	250
30010 Paiements à des membres d'autorités et de c..	900	900	0	0.00	900
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	69'789	75'300	-5'511	66'368.95	3'420
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-667.00	667
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-263.35	263
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	230	300	-70	32.70	197
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	304	400	-96	304.00	0
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'562	5'000	-438	4'256.10	306
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'957	7'000	-1'043	6'965.40	-1'008
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	212	200	12	88.55	123
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'329	1'600	-271	1'356.50	-28
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'419	900	519	867.05	552
30591 Fonds de formation professionnel	691	100	-39	56.60	4
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	126	200	-74	116.40	10
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	294	500	-206	374.20	-80
30990 Autres charges de personnel	2'000	3'000	-1'000	554.00	1'446
31 Charges de biens et services et autres cha..	45'595	53'775	-8'180	30'972.35	14'623
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	62.35	438
31050 Denrées alimentaires	1'000	7'000	-6'000	2'481.80	-1'482
31051 Frais de réception	500	500	0	0.00	500
31200 Alimentation et élimination	0	200	-200	0.00	0
31300 Prestations de services de tiers	30'200	32'200	-2'000	19'513.10	10'687
31340 Primes d'assurances	145	175	-30	74.65	70
31370 Impôts et taxes	250	200	50	215.00	35
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	1'500	1'500	0	500.00	1'000
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	10'000	10'000	0	7'737.75	2'262
31700 Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	387.70	112
31900 Prestations en dommages et intérêts	1'000	1'000	0	0.00	1'000
36 Charges de transfert	138'000	92'000	46'000	75'144.00	62'856
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	137'000	87'000	50'000	71'900.00	65'100
36990 Redistributions	1'000	5'000	-4'000	3'244.00	-2'244
39 Imputations internes	2'900	5'900	-3'000	0.00	2'900
39100 Imputations internes pour prestations de servi..	2'900	2'900	0	0.00	2'900
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	3'000	-3'000	0.00	0
42 Taxes	-4'000	-18'000	14'000	-5'403.00	1'403
42500 Ventes	-4'000	-18'000	14'000	-5'403.00	1'403
44 Revenus financiers	-15'000	-15'000	0	-13'500.00	-1'500
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000	-15'000	0	-13'500.00	-1'500
49 Imputations internes	0	0	0	-300.00	300
49100 Imputations internes pour prestations de servi..	0	0	0	-300.00	300
34 Sports et loisirs	1'768'069	1'682'391	85'678	1'502'292.23	265'777
Charges	2'242'865	2'120'946	121'919	2'056'812.62	186'052
Revenus	-474'795	-438'555	-36'240	-554'520.39	79'725
341 Sports	1'650'344	1'573'256	77'088	1'398'207.86	252'136
Charges	2'100'514	1'984'186	116'328	1'928'524.19	171'990
Revenus	-450'170	-410'930	-39'240	-530'316.33	80'146
3410 Sports	1'650'344	1'573'256	77'088	1'398'207.86	252'136
Charges	2'100'514	1'984'186	116'328	1'928'524.19	171'990
Revenus	-450'170	-410'930	-39'240	-530'316.33	80'146
30 Charges de personnel	678'668	645'700	32'968	633'717.50	44'951
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	553'849	527'300	26'549	537'698.35	16'151
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-2'238.00	2'238
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-16'343.55	16'344
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	844	100	744	1'208.00	-364

3410 Sports

31010 23 Loisirs, sports	Essence pour les tondeuses de la piscine d'Engollon et du centre sportif des Geneveys-sur-Coffrane
	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
31120 23 Loisirs, sports	Achat arroseur pour terrain foot CHF 4'000
	Acquisition de vêtements pour le personnel des piscines
	CHF 27'300 : Engollon - piscine
31200 23 Loisirs, sports	CHF 18'300 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif (pas d'augmentation)
	CHF 2'400 : Fontainemelon - terrain de football
	CHF 10'400 : Engollon - piscine
	CHF 45'200 : Les Geneveys-sur-Coffrane - centre sportif
	CHF 2'000 : Fontainemelon - terrain de football
	CHF 33'000 : Engollon - eau pour la piscine
	CHF 3'000 : Engollon - évacuation des déchets verts de la piscine
	CHF 40'000 : Les Geneveys-sur-Coffrane - eau pour la piscine
	CHF 12'000 : Fontainemelon - eau pour le terrain de football
	CHF 2'000 : Dombresson - eau pour les vestiaires de la salle de sports
	CHF 5'000 : Dombresson - eau pour les terrains de football de Sous-le-Mont
31300 23 Loisirs, sports	Cotisation à l'association des piscines romandes
	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
31320 23 Loisirs, sports	Honoraires pour études de projets (piscine Engollon et terrain de football)
	- CHF 74'000: Engollon, piscine dont CHF 36'000 pour répondre aux normes sanitaires du SCAV
	- CHF 22'000: Les Geneveys-sur-Coffrane, centre sportif
	- CHF 21'000: Fontainemelon, terrain de football dont CHF 18'000 entretien + CHF 3'000 réparation abri joueurs
31440 23 Loisirs, sports	- CHF 3'000 : Dombresson, complexe sportif + terrains
	- CHF 30'000 : Dombresson, terrain de football
	CHF 2'000 : Contrats de maintenance annuelle des diverses salles de sport réparties sur tout le territoire communal.
31510 23 Loisirs, sports	CHF 12'000 : 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
31600 23 Loisirs, sports	Imputations internes
31990 11 Comptabilité générale	Budget établi sur la base des années précédentes.
33004 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
33009 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
36360 23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
	CHF 40'000 subvention annuelle
	CHF 8'000 Projets sociétaux
	CHF 19'000 Projets soutenus par la commune (dont CHF 5'000 pour le projet de jardin de circulation)
36370 23 Loisirs, sports	Intégration des recettes liées au règlement sur les subventions
42400 23 Loisirs, sports	Recettes diverses des infrastructures en location
	- CHF 130'000: Engollon, piscine
42500 23 Loisirs, sports	- CHF 10'000: Les Geneveys-sur-Coffrane, piscine
44700 23 Loisirs, sports	Recettes des locations annuelles des infrastructures
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'540	1'600	-60	1'476.00	64
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	36'242	34'600	1'642	34'154.05	2'088
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	54'139	52'900	1'239	49'129.35	5'010
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'971	5'200	-1'229	5'091.50	-1'121
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'627	11'100	-473	10'891.20	-264
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	12'613	7'200	5'413	7'341.25	5'272
30591	Fonds de formation professionnel	457	500	-13	450.80	36
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'007	1'000	7	933.45	74
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'349	3'200	-851	3'009.35	-660
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	340.00	-340
30990	Autres charges de personnel	1'000	1'000	0	575.75	424
31	Charges de biens et services et autres cha..	560'246	476'986	83'260	473'252.12	86'994
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	60'700	51'300	9'400	51'520.75	9'179
31020	Imprimés, publications	1'000	1'000	0	294.00	706
31051	Frais de réception	1'000	1'000	0	172.75	827
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'500	2'000	5'500	9'403.50	-1'904
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	1'000	1'000	0	345.50	655
31200	Alimentation et élimination	200'600	215'000	-14'400	207'510.95	-6'911
31300	Prestations de services de tiers	18'766	16'076	2'690	17'839.70	926
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	10'000	15'000	-5'000	15'300.00	-5'300
31332	Contrat de prestation informatique	13'910	0	13'910	0.00	13'910
31340	Primes d'assurances	10'150	9'950	200	9'358.75	791
31370	Impôts et taxes	500	500	0	501.00	-1
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	158'000	130'000	28'000	116'281.65	41'718
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	24'900	22'760	2'140	12'221.85	12'678
31530	Entretien de matériel informatique	4'970	0	4'970	0.00	4'970
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	15'350	0	15'350	0.00	15'350
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	6'900	6'900	0	7'505.45	-605
31700	Frais de déplacement et autres frais	4'500	4'300	200	4'955.10	-455
31810	Pertes sur créances effectives	500	200	300	54.00	446
31990	Autres charges d'exploitation	20'000	0	20'000	19'987.17	13
33	Amortissements du patrimoine administra..	349'700	347'000	2'700	347'869.15	1'831
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	341'000	342'000	-1'000	336'040.48	4'960
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	8'700	5'000	3'700	11'828.67	-3'129
36	Charges de transfert	409'000	409'500	-500	386'869.00	22'131
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	357'000	352'000	5'000	334'946.00	22'054
36370	Subventions aux personnes physiques	52'000	57'500	-5'500	51'341.00	659
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	0	0	0	582.00	-582
39	Imputations internes	102'900	105'000	-2'100	86'816.42	16'084
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	102'900	105'000	-2'100	86'816.42	16'084
42	Taxes	-142'000	-142'000	0	-190'499.44	48'499
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'000	-2'000	0	-2'014.20	14
42500	Ventes	-140'000	-140'000	0	-182'274.44	42'274
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-6'210.80	6'211
44	Revenus financiers	-221'480	-182'240	-39'240	-253'129.10	31'649
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-210'080	-160'800	-49'280	-233'302.45	23'222
44720	Paieiments pour utilisation des biens-fonds PA	-10'000	-20'000	10'000	-18'386.65	8'387
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-1'400	-1'440	40	-1'440.00	40
48	Revenus extraordinaires	-86'690	-86'690	0	-86'687.79	-2
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-86'690	-86'690	0	-86'687.79	-2
342	Loisirs	117'725	109'135	8'590	104'084.37	13'641
	Charges	142'350	136'760	5'590	128'288.43	14'062
	Revenus	-24'625	-27'625	3'000	-24'204.06	-421
3420	Loisirs	117'725	109'135	8'590	104'084.37	13'641
	Charges	142'350	136'760	5'590	128'288.43	14'062
	Revenus	-24'625	-27'625	3'000	-24'204.06	-421
30	Charges de personnel	10'045	10'400	-355	10'353.50	-309

3420 Loisirs

31010 23 Loisirs, sports	Matériel d'exploitation et petites fournitures pour diverses places de jeux réparties sur tout le territoire communal
31200 23 Loisirs, sports	Electricité pour la place de jeux de Vilars située aux 4-Tilleuls Déchets branchages place de jeux
31300 23 Loisirs, sports	Contrôle et rapport annuel sécuritaire pour les places de jeux selon norme SN1176
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



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	7'960	7'800	160	7'788.60	171
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	283.00	-283
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	120	200	-80	240.00	-120
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	525	600	-75	513.50	12
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	918	900	18	883.80	34
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	105	200	-95	184.65	-80
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	151	200	-49	163.75	-13
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	212	200	12	122.15	90
30591	Fonds de formation professionnel	7	100	-93	6.55	0
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	14	100	-86	14.25	0
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	33	100	-67	45.45	-12
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	37.00	-37
30990	Autres charges de personnel	0	0	0	70.80	-71
31	Charges de biens et services et autres cha..	52'605	32'360	20'245	31'288.15	21'317
31000	Matériel de bureau	500	500	0	461.60	38
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'900	10'900	-6'000	3'155.70	1'744
31200	Alimentation et élimination	2'330	2'060	270	2'461.65	-132
31300	Prestations de services de tiers	20'600	650	19'950	596.35	20'004
31340	Primes d'assurances	675	650	25	647.95	27
31400	Entretien des terrains	12'000	10'000	2'000	12'674.45	-674
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'000	1'050	-50	653.20	347
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	100	50	50	67.10	33
31590	Entretien d'autres biens meuble	10'500	6'500	4'000	10'570.15	-70
33	Amortissements du patrimoine administra..	53'000	63'000	-10'000	61'891.84	-8'892
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	18'000	27'000	-9'000	26'338.28	-8'338
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	35'000	36'000	-1'000	35'553.56	-554
37	Subventions à redistribuer	15'000	18'000	-3'000	14'580.00	420
37070	Ménages	15'000	18'000	-3'000	14'580.00	420
39	Imputations internes	11'700	13'000	-1'300	10'174.94	1'525
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	11'700	13'000	-1'300	10'174.94	1'525
47	Subventions à redistribuer	-15'000	-18'000	3'000	-14'580.00	-420
47050	Entreprises privées	-15'000	-18'000	3'000	-14'580.00	-420
48	Revenus extraordinaires	-9'625	-9'625	0	-9'624.06	-1
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-9'625	-9'625	0	-9'624.06	-1
35	Eglises et affaires religieuses	284'875	298'465	-13'590	289'766.43	-4'891
	Charges	290'874	304'465	-13'591	299'266.43	-8'392
	Revenus	-6'000	-6'000	0	-9'500.00	3'500
350	Eglises et affaires religieuses	284'875	298'465	-13'590	289'766.43	-4'891
	Charges	290'874	304'465	-13'591	299'266.43	-8'392
	Revenus	-6'000	-6'000	0	-9'500.00	3'500
3500	Eglises et affaires religieuses	221'875	235'465	-13'590	227'166.43	-5'291
	Charges	227'874	241'465	-13'591	236'666.43	-8'792
	Revenus	-6'000	-6'000	0	-9'500.00	3'500
30	Charges de personnel	60'375	57'600	2'775	60'302.55	72
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	48'074	45'200	2'874	45'825.40	2'249
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	2'095.00	-2'095
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-69.70	70
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	377	500	-123	714.00	-337
30430	Indemnités de logement	248	300	-52	248.40	0
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	24	100	-76	90.00	-66
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'184	3'000	184	3'034.65	149
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'288	5'100	188	5'159.20	129
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	639	1'100	-461	1'090.70	-452
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	919	1'000	-81	967.15	-48
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'289	800	489	721.05	568
30591	Fonds de formation professionnel	42	100	-58	40.65	1

3500 Paroisse protestante	
31200 17 Gérance du patrimoine	Augmentation de 30% sur l'achat d'énergie
31440 17 Gérance du patrimoine	Entretien courant (CHF 15'000), berceau de Savagnier (CHF 7'000), le moteur de frappe de Fontaines (CHF 5'000).
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 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	87	100	-13	82.55	4
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	204	300	-96	266.50	-63
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	37.00	-37
31 Charges de biens et services et autres cha..	128'500	125'865	2'635	121'490.35	7'010
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	300	350	-50	330.65	-31
31200 Alimentation et élimination	47'900	49'325	-1'425	52'849.95	-4'950
31300 Prestations de services de tiers	18'400	20'850	-2'450	17'493.40	907
31340 Primes d'assurances	22'400	19'900	2'500	19'917.20	2'483
31400 Entretien des terrains	2'000	0	2'000	200.00	1'800
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	27'000	22'900	4'100	22'110.80	4'889
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	10'500	12'500	-2'000	8'503.80	1'996
31700 Frais de déplacement et autres frais	0	40	-40	84.55	-85
33 Amortissements du patrimoine administra..	26'000	44'000	-18'000	44'502.43	-18'502
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	26'000	44'000	-18'000	44'502.43	-18'502
39 Imputations internes	13'000	14'000	-1'000	10'371.10	2'629
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	13'000	14'000	-1'000	10'371.10	2'629
44 Revenus financiers	-6'000	-6'000	0	-9'500.00	3'500
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-6'000	-6'000	0	-9'500.00	3'500
3501 Eglise catholique	63'000	63'000	0	62'600.00	400
Charges	63'000	63'000	0	62'600.00	400
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	63'000	63'000	0	62'600.00	400
36350 Subventions aux entreprises privées	63'000	63'000	0	62'600.00	400

4 Santé
4220 Services de sauvetage

31300 19 Sécurité	Avances consenties à AVN pour assurer le financement durant l'année avant la répartition réalisée en fin d'année et le remboursement du pot commun. Seul le montant dû par habitant selon le décompte final de la mutualisation restera à charge de la commune.
36140 19 Sécurité	MS Grimp et Missions communautaires sanitaires CHF 5.35 par habitant
39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
46120 19 Sécurité	Remboursement par la mutualisation des coûts des transports préhospitaliers



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Santé	1'013'093	855'090	158'003	932'351.10	80'742
Charges	2'628'294	2'055'790	572'504	2'037'645.35	590'649
Revenus	-1'615'200	-1'200'700	-414'500	-1'105'294.25	-509'906
42 Soins ambulatoires	852'200	611'980	240'220	731'831.50	120'369
Charges	2'386'700	1'811'980	574'720	1'832'765.75	553'934
Revenus	-1'534'500	-1'200'000	-334'500	-1'100'934.25	-433'566
422 Services de sauvetage	852'200	611'980	240'220	731'831.50	120'369
Charges	2'386'700	1'811'980	574'720	1'832'765.75	553'934
Revenus	-1'534'500	-1'200'000	-334'500	-1'100'934.25	-433'566
4220 Services de sauvetage	852'200	611'980	240'220	731'831.50	120'369
Charges	2'386'700	1'811'980	574'720	1'832'765.75	553'934
Revenus	-1'534'500	-1'200'000	-334'500	-1'100'934.25	-433'566
31 Charges de biens et services et autres cha..	2'286'500	1'805'000	481'500	1'682'513.25	603'987
31051 Frais de réception	0	0	0	394.40	-394
31300 Prestations de services de tiers	2'286'500	1'800'000	486'500	1'666'256.35	620'244
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	5'000	-5'000	15'862.50	-15'863
34 Charges financières	0	0	0	144'000.00	-144'000
34990 Autres charges financières	0	0	0	144'000.00	-144'000
36 Charges de transfert	93'400	6'980	86'420	6'252.50	87'148
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0	6'980	-6'980	6'252.50	-6'253
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	93'400	0	93'400	0.00	93'400
39 Imputations internes	6'800	0	6'800	0.00	6'800
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'800	0	6'800	0.00	6'800
46 Revenus de transfert	-1'534'500	-1'200'000	-334'500	-1'100'934.25	-433'566
46120 Dédommagements des communes et des sy..	-1'534'500	-1'200'000	-334'500	-1'100'934.25	-433'566
43 Prévention de la santé	159'893	242'110	-82'217	200'067.95	-40'175
Charges	240'594	242'810	-2'216	204'427.95	36'166
Revenus	-80'700	-700	-80'000	-4'360.00	-76'340
432 Lutte contre les maladies, autres	-78'900	1'100	-80'000	600.00	-79'500
Charges	1'100	1'100	0	600.00	500
Revenus	-80'000	0	-80'000	0.00	-80'000
4320 Lutte contre les maladies, autres	-78'900	1'100	-80'000	600.00	-79'500
Charges	1'100	1'100	0	600.00	500
Revenus	-80'000	0	-80'000	0.00	-80'000
31 Charges de biens et services et autres cha..	1'100	1'100	0	600.00	500
31300 Prestations de services de tiers	600	600	0	600.00	0
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	500	500	0	0.00	500
44 Revenus financiers	-80'000	0	-80'000	0.00	-80'000
44300 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-80'000	0	-80'000	0.00	-80'000
433 Service médical des écoles	237'833	240'050	-2'217	198'842.95	38'990
Charges	238'534	240'750	-2'216	203'202.95	35'331
Revenus	-700	-700	0	-4'360.00	3'660
4330 Service médical des écoles	222'833	214'450	8'383	184'080.75	38'752
Charges	223'534	215'150	8'384	188'440.75	35'093
Revenus	-700	-700	0	-4'360.00	3'660

4330 Service médical des écoles

31010 20 Ecoles

Pharmacie (collèges, camps, salles spéciales).



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30 Charges de personnel	181'713	170'400	11'313	154'519.95	27'193
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	0	0	0	13'403.05	-13'403
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	-1'991.00	1'991
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-20'010.20	20'010
30200 Salaires des enseignants	145'196	138'000	7'196	130'422.00	14'774
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	1'640	0	1'640	1'357.95	282
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	9'569	9'100	469	8'358.75	1'210
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	17'200	16'600	600	17'078.55	121
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	482	200	282	177.50	305
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	2'759	2'900	-141	2'663.15	96
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	3'869	2'200	1'669	1'985.90	1'883
30591 Fonds de formation professionnel	127	200	-73	110.35	17
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	261	300	-39	228.35	33
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	610	900	-290	735.60	-126
31 Charges de biens et services et autres cha...	41'820	44'750	-2'930	33'920.80	7'899
31000 Matériel de bureau	400	0	400	569.30	-169
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	1'200	1'300	-100	1'427.05	-227
31040 Matériel didactique	1'500	1'500	0	804.20	696
31051 Frais de réception	0	0	0	63.05	-63
31300 Prestations de services de tiers	250	450	-200	218.90	31
31302 Médecin / dentiste scolaire	24'000	27'000	-3'000	14'600.00	9'400
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	13'850	13'850	0	15'539.00	-1'689
31340 Primes d'assurances	120	150	-30	125.20	-5
31700 Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	548.40	-48
31710 Excursions, voyages scolaires et camps	0	0	0	25.70	-26
46 Revenus de transfert	-700	-700	0	-4'360.00	3'660
46310 Subventions des cantons et des concordats	-700	-700	0	-4'360.00	3'660
4331 Service dentaire scolaire	15'000	25'600	-10'600	14'762.20	238
Charges	15'000	25'600	-10'600	14'762.20	238
Revenus	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres cha...	15'000	25'600	-10'600	14'762.20	238
31300 Prestations de services de tiers	0	1'600	-1'600	0.00	0
31302 Médecin / dentiste scolaire	15'000	24'000	-9'000	14'762.20	238
434 Contrôle des denrées alimentaires	960	960	0	625.00	335
Charges	960	960	0	625.00	335
Revenus	0	0	0	0.00	0
4340 Contrôle des denrées alimentaires	960	960	0	625.00	335
Charges	960	960	0	625.00	335
Revenus	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres cha...	960	960	0	625.00	335
31300 Prestations de services de tiers	410	410	0	80.00	330
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	550	550	0	545.00	5
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'000	1'000	0	451.65	548
Charges	1'000	1'000	0	451.65	548
Revenus	0	0	0	0.00	0
490 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'000	1'000	0	451.65	548
Charges	1'000	1'000	0	451.65	548
Revenus	0	0	0	0.00	0
4900 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'000	1'000	0	451.65	548
Charges	1'000	1'000	0	451.65	548
Revenus	0	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	1'000	1'000	0	400.00	600

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	1'000	1'000	0	400.00	600
31	Charges de biens et services et autres cha..	0	0	0	51.65	-52
31340	Primes d'assurances	0	0	0	0.25	0
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	51.40	-51

5 Sécurité sociale
5120 Réductions de primes

36110 24 Prévoyance sociale

BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Sécurité sociale		11'313'922	11'842'898	-528'976	10'237'528.17	1'076'394
Charges		11'526'091	12'013'898	-487'807	10'457'636.44	1'068'454
Revenus		-212'170	-171'000	-41'170	-220'108.27	7'938
51	Maladie et accident	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Charges	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Revenus	0	0	0	0.00	0
511	Assurance-maladie	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5110	Assurance-maladie	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
512	Réductions de primes	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Charges	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5120	Réductions de primes	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Charges	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço...	2'876'108	3'614'388	-738'280	2'555'299.75	320'808
53	Vieillesse et survivants	44'430	17'300	27'130	-13'912.60	58'343
	Charges	81'600	54'300	27'300	23'240.40	58'360
	Revenus	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
5310	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
46	Revenus de transfert	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'170	-37'000	-170	-37'153.00	-17
532	Prestations complémentaires à l'AVS	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5320	Prestations complémentaires à l'AVS	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
533	Prestations aux retraités	81'600	54'300	27'300	23'240.40	58'360
	Charges	81'600	54'300	27'300	23'240.40	58'360
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5330	Prestations aux retraités	81'600	54'300	27'300	23'240.40	58'360
	Charges	81'600	54'300	27'300	23'240.40	58'360
	Revenus	0	0	0	0.00	0

5330 Prestations aux retraités	
31300 24 Prévoyance sociale	Estimation selon taux de participation en augmentation /CHA
36350 24 Prévoyance sociale	Augmentation selon demande du Chef de dicastère en vue des projets cantonaux à venir
5410 Allocations familiales	
36110 24 Prévoyance sociale	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires	
36110 24 Prévoyance sociale	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23
5440 Protection de la jeunesse (en général)	
36360 20 Ecoles	Dès 2023, fin de la subvention au centre de jeunesse (CHF 44'800.-).



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30 Charges de personnel	700	200	500	650.00	50
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	700	200	500	650.00	50
31 Charges de biens et services et autres cha..	40'900	36'600	4'300	17'349.55	23'550
31300 Prestations de services de tiers	40'900	32'200	8'700	17'349.55	23'550
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	0	4'400	-4'400	0.00	0
36 Charges de transfert	40'000	17'500	22'500	5'240.85	34'759
36350 Subventions aux entreprises privées	40'000	17'500	22'500	5'240.85	34'759
54 Famille et jeunesse	1'881'861	1'872'367	9'494	1'891'537.78	-9'677
Charges	1'981'861	1'932'367	49'494	1'999'636.10	-17'775
Revenus	-100'000	-60'000	-40'000	-108'098.32	8'098
541 Allocations familiales	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
Charges	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
Revenus	0	0	0	0.00	0
5410 Allocations familiales	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
Charges	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	188'051	234'579	-46'528	193'000.45	-4'949
543 Avance et recouvrement des pensions ali..	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
Charges	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
Revenus	0	0	0	0.00	0
5430 Avance et recouvrement des pensions ali..	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
Charges	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	32'610	35'058	-2'448	23'269.15	9'341
544 Protection de la jeunesse	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
Charges	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
Revenus	0	0	0	0.00	0
5440 Protection de la jeunesse (en général)	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
Charges	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	11'000	12'530	-1'530	54'236.00	-43'236
5441 Foyers pour enfants et adolescents	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
5444 Animation de jeunesse	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
545 Prestations aux familles	1'650'200	1'590'200	60'000	1'621'032.18	29'168
Charges	1'750'200	1'650'200	100'000	1'729'130.50	21'070
Revenus	-100'000	-60'000	-40'000	-108'098.32	8'098

5451 Crèches et garderies	
36350 21 Parascolaire	Subventionnement sur placement en crèche
42600 21 Parascolaire	Remboursement bénéfice institutions subventionnées préscolaires
5510 Financement LACI (FIP)	
36110 24 Prévoyance sociale	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23
5520 Part communale aux mesures d'insertion	
36110 24 Prévoyance sociale	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
5451 Crèches et garderies	1'650'200	1'590'200	60'000	1'621'032.18	29'168
Charges	1'750'200	1'650'200	100'000	1'729'130.50	21'070
Revenus	-100'000	-60'000	-40'000	-108'098.32	8'098
33 Amortissements du patrimoine administra..	0	0	0	709.40	-709
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0	0	0	709.40	-709
36 Charges de transfert	1'750'000	1'650'000	100'000	1'728'212.30	21'788
36350 Subventions aux entreprises privées	1'750'000	1'650'000	100'000	1'728'212.30	21'788
39 Imputations internes	200	200	0	208.80	-9
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	200	0	208.80	-9
42 Taxes	-100'000	-60'000	-40'000	-108'098.32	8'098
42600 Remboursements de tiers	-100'000	-60'000	-40'000	-108'098.32	8'098
55 Chômage	617'466	630'352	-12'886	560'659.25	56'807
Charges	617'466	630'352	-12'886	560'659.25	56'807
Revenus	0	0	0	0.00	0
551 Assurance chômage	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
Charges	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
Revenus	0	0	0	0.00	0
5510 Assurance chômage	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
Charges	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	207'909	204'530	3'379	196'122.40	11'787
552 Prestations aux chômeurs	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
Charges	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
Revenus	0	0	0	0.00	0
5520 Prestations aux chômeurs	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
Charges	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	409'557	425'822	-16'265	364'536.85	45'020
559 Chômage, non mentionné ailleurs	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
5590 Chômage, non mentionné ailleurs	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
56 Construction de logements sociaux	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
560 Construction de logements sociaux	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0

5720 Aide matérielle légale	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23
36110 24 Prévoyance sociale	
5790 Assistance, autres	
	NVELLES CHARGES 24 TOTALES COMMUNES 40% VDR ENV.10%
	FADS 2'700'000.00 1'080'000.00 108'000.00
36110 24 Prévoyance sociale	OCBE 200'000.00 80'000.00 8'000.00
	ARRIERES LAMAL 942'000.00 376'800.00 37'680.00
	BU23, moins 8%, selon annonce Conseillère Etat à CDC sociale en août 23
5796 Guichets sociaux régionaux	Adaptation selon comptes 22
31020 24 Prévoyance sociale	



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
5600 Construction de logements sociaux	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
57 Aide sociale et domaine de l'asile	5'877'057	5'690'991	186'066	5'226'943.99	650'113
Charges	5'952'056	5'764'991	187'065	5'301'800.94	650'255
Revenus	-75'000	-74'000	-1'000	-74'856.95	-143
572 Aide matérielle	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
Charges	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
Revenus	0	0	0	0.00	0
5720 Aide matérielle légale	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
Charges	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	4'099'378	4'372'307	-272'929	3'926'707.24	172'671
5721 Aide matérielle à bien plaire	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
579 Assistance, non mentionné ailleurs	1'777'679	1'318'684	458'995	1'300'236.75	477'442
Charges	1'852'678	1'392'684	459'994	1'375'093.70	477'584
Revenus	-75'000	-74'000	-1'000	-74'856.95	-143
5790 Assistance, non mentionné ailleurs	469'595	206'639	262'956	192'223.05	277'372
Charges	469'595	206'639	262'956	192'223.05	277'372
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	469'595	206'639	262'956	192'223.05	277'372
36110 Dédommagements aux cantons et aux conço..	469'595	206'639	262'956	192'223.05	277'372
5796 Guichets sociaux régionaux	1'308'084	1'112'045	196'039	1'108'013.70	200'070
Charges	1'383'083	1'186'045	197'038	1'182'870.65	200'212
Revenus	-75'000	-74'000	-1'000	-74'856.95	-143
30 Charges de personnel	988'934	838'700	150'234	883'964.65	104'969
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	789'966	677'000	112'966	715'259.80	74'706
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-1'451.00	1'451
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-7'588.80	7'589
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	9'545	6'800	2'745	10'684.00	-1'139
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	480	0	480	0.00	480
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	52'064	44'700	7'364	46'827.20	5'237
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	91'669	77'200	14'469	83'112.40	8'557
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'622	1'000	1'622	971.40	1'651
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	15'009	14'300	709	14'919.85	89
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	21'052	10'700	10'352	11'126.50	9'926
30591 Fonds de formation professionnel	688	600	88	618.80	69
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'422	1'300	122	1'280.05	142
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	3'317	4'000	-683	4'121.65	-805
30900 Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	3'250.00	-3'250
30990 Autres charges de personnel	1'100	1'100	0	832.80	267
31 Charges de biens et services et autres cha..	146'150	105'345	40'805	77'400.00	68'750
31000 Matériel de bureau	1'600	1'700	-100	1'555.05	45
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	38.30	-38
31020 Imprimés, publications	2'500	3'000	-500	2'380.20	120
31051 Frais de réception	500	500	0	0.00	500
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	800	0	800	0.00	800

31130 24 Prévoyance sociale	Prévision introduction KISS/GED et divers
31300 24 Prévoyance sociale	Adaptation selon comptes 22 et taux d'activité/ CHA
31700 24 Prévoyance sociale	Adaptation comptes 22
36110 24 Prévoyance sociale	Maintient BU 23. Estimation difficile pot commun tous les GSR.
46120 24 Prévoyance sociale	Adaptation en fonction du nombre de dossiers pour l'ensemble du GSR.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
31130	Acquisition de matériel informatique	1'000	700	300	1'270.85	-271
31200	Alimentation et élimination	1'500	1'920	-420	1'420.85	79
31300	Prestations de services de tiers	1'500	2'025	-525	1'300.90	199
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	30'700	30'600	100	4'055.00	26'645
31332	Contrat de prestation informatique	8'720	0	8'720	797.00	7'923
31340	Primes d'assurances	600	600	0	590.60	9
31530	Entretien de matériel informatique	2'920	0	2'920	0.00	2'920
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	68'400	35'000	33'400	34'400.55	33'999
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	23'310	27'500	-4'190	27'578.40	-4'268
31700	Frais de déplacement et autres frais	2'100	1'800	300	2'012.30	88
36	Charges de transfert	220'000	220'000	0	193'419.00	26'581
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	220'000	220'000	0	193'419.00	26'581
39	Imputations internes	28'000	22'000	6'000	28'087.00	-87
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	28'000	22'000	6'000	28'087.00	-87
42	Taxes	0	-4'000	4'000	-3'825.00	3'825
42600	Remboursements de tiers	0	-4'000	4'000	-3'825.00	3'825
46	Revenus de transfert	-75'000	-70'000	-5'000	-71'031.95	-3'968
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-75'000	-70'000	-5'000	-71'031.95	-3'968
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Charges	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
593	Actions d'entraide à l'étranger	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Charges	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5930	Actions d'entraide à l'étranger	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Charges	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	17'000	17'500	-500	17'000.00	0
36350	Subventions aux entreprises privées	17'000	17'500	-500	17'000.00	0

6 Trafic et télécommunication
6150 Routes communales

31010 17	Gérance du patrimoine	Produits nettoyage et matériel conciergerie basé sur années précédentes avec augmentation des coûts + 5%
25	Travaux publics	Augmentation pour zones "30 km/h" et zones de rencontres Suppression glyphosate pour entretien cimetière
31200 31	Energie	Modification de la durée d'extinction depuis octobre 2022, adoptée dans le cadre des mesures d'économies liées à la crise énergétique.
31320 31	Energie	Poursuite des études de l'effet de l'extinction sur la faune nocturne.
31600 25	Travaux publics	Loyers Cernier Epervier 4 + Fontainemelon Centre 7-9
33006 11	Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Trafic	6'557'042	6'233'600	323'442	5'319'131.57	1'237'910
Charges	7'181'045	7'023'605	157'440	6'607'005.39	574'040
Revenus	-624'005	-790'005	166'000	-1'287'873.82	663'869
61 Circulation routière	4'573'767	4'500'715	73'052	3'771'443.24	802'324
Charges	5'103'020	5'201'970	-98'950	4'966'788.51	136'232
Revenus	-529'255	-701'255	172'000	-1'195'345.27	666'090
615 Routes communales	4'529'667	4'398'165	131'502	3'678'916.24	850'751
Charges	5'056'420	5'096'920	-40'500	4'871'264.51	185'156
Revenus	-526'755	-698'755	172'000	-1'192'348.27	665'593
6150 Routes communales	4'529'667	4'398'165	131'502	3'678'916.24	850'751
Charges	5'056'420	5'096'920	-40'500	4'871'264.51	185'156
Revenus	-526'755	-698'755	172'000	-1'192'348.27	665'593
30 Charges de personnel	2'379'272	2'303'700	75'572	2'227'134.75	152'137
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	900	900	0	0.00	900
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo...	1'819'886	1'740'900	78'986	1'795'963.50	23'923
30108 Variation provision heures supplémentaires e...	0	0	0	-40'784.00	40'784
30109 Remboursement de salaires du personnel ad...	0	0	0	-76'831.95	76'832
30400 Allocations pour enfants et allocations de for...	20'640	18'100	2'540	19'860.00	780
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	85'216	104'500	-19'284	92'192.00	-6'976
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai...	124'470	121'500	2'970	117'943.25	6'527
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio...	203'356	189'300	14'056	196'858.60	6'497
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid...	23'792	43'600	-19'808	40'671.40	-16'879
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe...	36'005	38'800	-2'795	37'580.30	-1'575
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde...	50'685	28'900	21'785	28'023.40	22'662
30591 Fonds de formation professionnel	1'651	1'700	-49	1'557.30	94
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a...	3'411	3'400	11	3'220.35	191
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio...	7'960	10'800	-2'840	10'379.70	-2'420
30990 Autres charges de personnel	1'300	1'300	0	500.90	799
31 Charges de biens et services et autres cha...	1'304'850	1'310'220	-5'370	1'081'436.55	223'413
31000 Matériel de bureau	3'500	1'900	1'600	1'278.60	2'221
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	226'300	234'620	-8'320	235'987.50	-9'688
31020 Imprimés, publications	1'000	150	850	108.45	892
31051 Frais de réception	0	200	-200	0.00	0
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil...	500	500	0	0.00	500
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules...	20'000	20'000	0	14'372.20	5'628
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	10'000	10'500	-500	14'318.50	-4'319
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté...	0	2'500	-2'500	0.00	0
31200 Alimentation et élimination	111'500	122'780	-11'280	110'893.50	607
31300 Prestations de services de tiers	13'850	18'050	-4'200	23'381.50	-9'532
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	10'500	8'500	2'000	13'650.70	-3'151
31332 Contrat de prestation informatique	9'510	0	9'510	0.00	9'510
31340 Primes d'assurances	22'600	23'250	-650	23'505.70	-906
31370 Impôts et taxes	25'000	21'500	3'500	21'225.65	3'774
31410 Entretien des routes / voies de communication	596'000	535'000	61'000	390'580.55	205'419
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'300	10'030	-4'730	1'720.15	3'580
31500 Entretien de meubles, machines et appareils ...	0	0	0	236.40	-236
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e...	80'800	100'800	-20'000	115'970.85	-35'171
31530 Entretien de matériel informatique	1'610	0	1'610	0.00	1'610
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	8'380	0	8'380	0.00	8'380
31590 Entretien d'autres biens meuble	100'000	162'000	-62'000	72'492.95	27'507
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	52'000	31'400	20'600	36'876.30	15'124
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	3'500	3'500	0	1'001.65	2'498
31700 Frais de déplacement et autres frais	3'000	3'040	-40	1'203.35	1'797
31990 Autres charges d'exploitation	0	0	0	2'632.05	-2'632
33 Amortissements du patrimoine administra...	1'077'800	1'050'000	27'800	1'005'488.25	72'312
33000 Amortissements planifiés, terrains PA du com...	15'000	15'000	0	15'491.69	-492
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co...	817'800	817'000	800	796'834.00	20'966
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de...	1'000	4'000	-3'000	4'340.00	-3'340
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d...	121'000	121'000	0	117'953.58	3'046
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	89'000	73'000	16'000	64'961.94	24'038

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	34'000	20'000	14'000	5'907.04	28'093
38 Charges extraordinaires	40'000	190'000	-150'000	331'346.65	-291'347
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	40'000	190'000	-150'000	331'346.65	-291'347
39 Imputations internes	254'500	243'000	11'500	225'858.31	28'642
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	254'500	243'000	11'500	225'858.31	28'642
42 Taxes	-244'000	-244'000	0	-530'441.44	286'441
42100 Emoluments administratifs	-35'000	-35'000	0	-54'920.69	19'921
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-204'000	-204'000	0	-461'752.63	257'753
42500 Ventes	0	0	0	-5'901.09	5'901
42600 Remboursements de tiers	-5'000	-5'000	0	-7'867.03	2'867
43 Revenus divers	0	0	0	5'282.00	-5'282
43200 Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0	0	0	5'282.00	-5'282
44 Revenus financiers	-500	-500	0	-82'866.70	82'367
44114 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0	0	0	-82'000.00	82'000
44720 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-500	-500	0	-866.70	367
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-40'000	-190'000	150'000	-316'346.55	276'347
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-40'000	-190'000	150'000	-316'346.55	276'347
46 Revenus de transfert	-178'000	-200'000	22'000	-203'722.00	25'722
46012 Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-178'000	-200'000	22'000	-203'722.00	25'722
48 Revenus extraordinaires	-64'255	-64'255	0	-64'253.58	-1
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-64'255	-64'255	0	-64'253.58	-1
6155 Places de stationnement	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
618 Routes privées	-2'500	-2'500	0	-2'997.00	497
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-2'500	-2'500	0	-2'997.00	497
6180 Routes privées	-2'500	-2'500	0	-2'997.00	497
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-2'500	-2'500	0	-2'997.00	497
42 Taxes	-2'500	-2'500	0	-2'997.00	497
42100 Emoluments administratifs	-500	-500	0	-792.00	292
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-2'000	-2'000	0	-2'205.00	205
619 Routes, non mentionné ailleurs	46'600	105'050	-58'450	95'524.00	-48'924
Charges	46'600	105'050	-58'450	95'524.00	-48'924
Revenus	0	0	0	0.00	0
6190 Routes, non mentionné ailleurs	46'600	105'050	-58'450	95'524.00	-48'924
Charges	46'600	105'050	-58'450	95'524.00	-48'924
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	46'600	105'050	-58'450	95'524.00	-48'924
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	0	105'050	-105'050	95'524.00	-95'524
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	46'600	0	46'600	0.00	46'600
62 Transports publics	1'890'725	1'697'885	192'840	1'532'974.28	357'751
Charges	1'967'475	1'769'635	197'840	1'608'392.48	359'083
Revenus	-76'750	-71'750	-5'000	-75'418.20	-1'332

39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
46012 25 Travaux publics	Part communale sur la taxe véhicules à moteurs comprise dans la dernière version de la commission cantonale de péréquation, laquelle doit encore être validée par le Grand Conseil
6190 Routes, autres	
36140 19 Sécurité	MS Secours routier CHF 2.67 par habitant

6220 Trafic régional	
31051 30 Transports	Frais de réception liés au groupe d'usagers "transports publics" + CRT5.
31300 30 Transports	SnowBUS : CHF 20'000; Nordic'BUS : CH F19'000.
31320 30 Transports	Etudes ponctuelles en lien avec les transports publics.
36110 30 Transports	Pot commun et participation au FIF.
46310 30 Transports	Subvention du SnowBUS par l'office cantonal des transports.
46320 30 Transports	Subventionnement du SnowBUS par la Ville de Neuchâtel. Subventionnement du SnowBUS :
46350 30 Transports	Bugnenets-Savagnières SA : CHF 4'800; ESSN Neuchâtel : CHF 800; ESSN St-Imier : CHF 400; Téléski du Crêt-du-Puy SA : CHF 500. Subventionnement du SnowBUS par Parc Chasseral : CHF 1'000.
46360 30 Transports	Subventionnement du Nordic'BUS : Parc Chasseral : CHF 1'000; ADVAT : CHF 1'000.
6222 Noctambus	
36360 23 Loisirs, sports	Noctambus



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
622 Trafic régional	1'860'335	1'668'650	191'685	1'500'909.89	359'425
Charges	1'878'085	1'686'400	191'685	1'515'999.09	362'086
Revenus	-17'750	-17'750	0	-15'089.20	-2'661
6220 Trafic régional et d'agglomération	1'827'800	1'636'850	190'950	1'468'202.54	359'597
Charges	1'845'550	1'654'600	190'950	1'483'291.74	362'258
Revenus	-17'750	-17'750	0	-15'089.20	-2'661
31 Charges de biens et services et autres cha..	44'200	41'600	2'600	29'788.40	14'412
31051 Frais de réception	200	200	0	0.00	200
31300 Prestations de services de tiers	39'000	36'400	2'600	29'748.25	9'252
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
31700 Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	40.15	-40
33 Amortissements du patrimoine administra..	6'000	6'000	0	6'210.53	-211
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	6'000	6'000	0	6'210.53	-211
36 Charges de transfert	1'794'750	1'600'000	194'750	1'446'726.35	348'024
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'794'750	1'600'000	194'750	1'441'949.30	352'801
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	0	0	0	4'777.05	-4'777
39 Imputations internes	600	7'000	-6'400	566.46	34
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	600	7'000	-6'400	566.46	34
46 Revenus de transfert	-17'750	-17'750	0	-15'089.20	-2'661
46310 Subventions des cantons et des concordats	-4'000	-4'000	0	-4'000.00	0
46320 Subventions des communes et des syndicats..	-4'250	-4'250	0	-1'589.20	-2'661
46350 Subventions des entreprises privées	-6'500	-6'500	0	-6'500.00	0
46360 Subventions des organisations privées à but ..	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
6221 Subvention Onde-Verte	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
6222 Noctambus	32'535	31'800	735	32'707.35	-172
Charges	32'535	31'800	735	32'707.35	-172
Revenus	0	0	0	0.00	0
36 Charges de transfert	32'535	31'800	735	32'707.35	-172
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	32'535	31'800	735	32'707.35	-172
623 Trafic d'agglomération	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
6230 Trafic d'agglomération	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
6231 Noctambus	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
629 Transports publics, non mentionné ailleurs	30'390	29'235	1'155	32'064.39	-1'674
Charges	89'390	83'235	6'155	92'393.39	-3'003
Revenus	-59'000	-54'000	-5'000	-60'329.00	1'329
6290 Transports publics, non mentionné ailleurs	30'390	29'235	1'155	32'064.39	-1'674
Charges	89'390	83'235	6'155	92'393.39	-3'003
Revenus	-59'000	-54'000	-5'000	-60'329.00	1'329

6290 Transports publics, non mentionnés ailleurs

39400 11 Comptabilité générale Evolution en fonction des investissements prévus.

42500 18 Contrôle de l'habitant et état civil

Le système des cartes journalières "communes" sera totalement nouveau en 2024. Il y aura deux échelons de prix en fonction de quotas et de la date de voyage, ainsi que demi tarif ou plein tarif et 1ère ou 2ème classe. La Commune n'engagera pas de dépenses, mais recevra une commission de 5% des ventes. Le budget 2024 est basé sur les années précédentes en tenant compte de ce paramètre de commission, La seule certitude de ce nouveau système est qu'il n'y a aucun risque de perte pour la Commune.

6330 Autres systèmes de transport

31110 30 Transports Achat de 4 vélos mécaniques, de 8 vélos électriques et de 4 batteries de rechange pour la mise en place d'un réseau de vélo-partage (conséquence implantation Groupe E SA à Malvilliers).

31119 30 Transports Achat de 2 stations de recharge comprenant 6 bornes de verrouillage (4 pour vélos électriques, 2 pour vélos mécaniques)

31180 30 Transports Installation du système informatique relatif au réseau de vélo-partage : CHF 2'000; licences annuelles pour 8 vélos électriques et 4 vélos mécaniques : CHF 3'000.

31200 30 Transports Donkey Republic : recharge des vélos électriques stationnés aux Geneveys-sur-Coffrane et à Boudevilliers : CHF 100.

31320 30 Transports Etudes en lien avec le développement de la mobilité douce à Val-de-Ruz.

31430 30 Transports Travaux de génie-civil et de raccordement de deux stations de recharge pour le réseau de vélo-partage.

31510 30 Transports Entretien de 4 vélos mécaniques et de 8 vélos électriques issus du réseau de vélo-partage (entretien par la Ville de Neuchâtel), estimation concernant le dernier trimestre 2024 (CHF 7'000/an).

31610 30 Transports Contrat annuel pour deux véhicules Mobility (GSC + Cernier) : CHF 31'000

36360 30 Transports Covoiturage Arclurassien : CHF 4'000; Ecopouce (covoiturage St-Imier - Villiers) : CHF 4'000; subventions diverses pour projets de mobilités : CHF 2'000

42600 30 Transports 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 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31	Charges de biens et services et autres cha..	56'520	56'485	35	56'717.00	-197
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	56'000	56'000	0	56'000.00	0
31200	Alimentation et élimination	100	125	-25	69.30	31
31340	Primes d'assurances	420	360	60	367.25	53
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	280.45	-280
33	Amortissements du patrimoine administra..	25'000	25'000	0	28'269.05	-3'269
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	25'000	25'000	0	28'269.05	-3'269
36	Charges de transfert	1'570	1'750	-180	1'563.10	7
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'570	1'750	-180	1'563.10	7
39	Imputations internes	6'300	0	6'300	5'844.24	456
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'300	0	6'300	5'844.24	456
42	Taxes	-59'000	-54'000	-5'000	-60'329.00	1'329
42500	Ventes	-59'000	-54'000	-5'000	-60'329.00	1'329
63	Transports, autres	92'550	35'000	57'550	14'714.05	77'836
	Charges	110'550	52'000	58'550	31'824.40	78'726
	Revenus	-18'000	-17'000	-1'000	-17'110.35	-890
633	Autres systèmes de transport	92'550	35'000	57'550	14'714.05	77'836
	Charges	110'550	52'000	58'550	31'824.40	78'726
	Revenus	-18'000	-17'000	-1'000	-17'110.35	-890
6330	Autres systèmes de transport	92'550	35'000	57'550	14'714.05	77'836
	Charges	110'550	52'000	58'550	31'824.40	78'726
	Revenus	-18'000	-17'000	-1'000	-17'110.35	-890
31	Charges de biens et services et autres cha..	100'550	37'000	63'550	31'824.40	68'726
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	20'500	0	20'500	0.00	20'500
31180	Immobilisations incorporelles	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31200	Alimentation et élimination	1'300	1'000	300	853.05	447
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	26'000	0	26'000	0.00	26'000
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'750	0	1'750	0.00	1'750
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	31'000	31'000	0	30'856.05	144
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	115.30	-115
36	Charges de transfert	10'000	15'000	-5'000	0.00	10'000
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	10'000	15'000	-5'000	0.00	10'000
42	Taxes	-18'000	-17'000	-1'000	-17'110.35	-890
42600	Remboursements de tiers	-18'000	-17'000	-1'000	-17'110.35	-890
64	Télécommunications	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
640	Télécommunications	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
6400	Télécommunications	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0

7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire
7100 Approvisionnement en eau (en général)

31200 27 Eaux	Selon nouveau détail remis par Viteos SA. Ce détail existait déjà pour le budget 2023 mais reçu trop tardivement pour être intégré dans le logiciel comptable
31300 27 Eaux	Selon nouveau détail remis par Viteos SA. Ce détail existait déjà pour le budget 2023 mais reçu trop tardivement pour être intégré dans le logiciel comptable
31320 27 Eaux	Selon nouveau détail remis par Viteos SA. Ce détail existait déjà pour le budget 2023 mais reçu trop tardivement pour être intégré dans le logiciel comptable
31430 27 Eaux	Selon nouveau détail remis par Viteos SA. Ce détail existait déjà pour le budget 2023 mais reçu trop tardivement pour être intégré dans le logiciel comptable
33003 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
38790 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Protection de l'environnement et aménage..	1'135'562	1'054'267	81'295	974'852.02	160'710
Charges	13'899'921	12'464'252	1'435'669	13'555'954.18	343'967
Revenus	-12'764'358	-11'409'985	-1'354'373	-12'581'102.16	-183'256
71 Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
Charges	5'514'480	4'598'785	915'695	5'220'549.14	293'931
Revenus	-5'514'480	-4'598'785	-915'695	-5'220'549.14	-293'931
710 Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
Charges	5'514'480	4'598'785	915'695	5'220'549.14	293'931
Revenus	-5'514'480	-4'598'785	-915'695	-5'220'549.14	-293'931
7100 Approvisionnement en eau (en général)	0	0	0	0.00	0
Charges	5'514'480	4'598'785	915'695	5'220'549.14	293'931
Revenus	-5'514'480	-4'598'785	-915'695	-5'220'549.14	-293'931
30 Charges de personnel	300	300	0	200.00	100
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	300	300	0	200.00	100
31 Charges de biens et services et autres cha..	3'438'980	3'042'700	396'280	3'335'682.10	103'298
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	715'000	715'000	0	732'418.00	-17'418
31051 Frais de réception	0	0	0	610.05	-610
31200 Alimentation et élimination	291'800	720	291'080	161'872.25	129'928
31300 Prestations de services de tiers	931'200	0	931'200	996'534.25	-65'334
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	156'800	180'000	-23'200	168'906.00	-12'106
31340 Primes d'assurances	10'700	10'500	200	10'489.65	210
31370 Impôts et taxes	0	25'000	-25'000	25'286.80	-25'287
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'332'000	2'110'000	-778'000	1'238'121.00	93'879
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	364.05	-364
31810 Pertes sur créances effectives	400	400	0	0.05	400
31920 Indemnisation de droits	1'080	1'080	0	1'080.00	0
33 Amortissements du patrimoine administra..	688'200	679'000	9'200	706'900.69	-18'701
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	593'900	561'000	32'900	550'638.01	43'262
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	4'000	4'000	0	4'385.55	-386
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	67'400	84'000	-16'600	104'713.76	-37'314
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	20'300	24'000	-3'700	42'228.81	-21'929
33200 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	2'600	6'000	-3'400	4'934.56	-2'335
34 Charges financières	0	0	0	43.94	-44
34990 Autres charges financières	0	0	0	43.94	-44
35 Attributions aux fonds et financements sp..	0	1'385	-1'385	0.00	0
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	0	1'385	-1'385	0.00	0
37 Subventions à redistribuer	650'000	640'000	10'000	673'865.30	-23'865
37010 Cantons et concordats	650'000	640'000	10'000	673'865.30	-23'865
38 Charges extraordinaires	537'000	65'400	471'600	336'500.00	200'500
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	537'000	65'400	471'600	336'500.00	200'500
39 Imputations internes	200'000	170'000	30'000	167'357.11	32'643
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	200'000	170'000	30'000	167'357.11	32'643
42 Taxes	-3'824'000	-3'810'000	-14'000	-3'898'306.99	74'307
42401 Taxes facturées pour les services à financem..	-75'000	-100'000	25'000	-105'711.06	30'711
42500 Ventes	-3'749'000	-3'710'000	-39'000	-3'792'595.93	43'596
43 Revenus divers	0	0	0	770.70	-771
43090 Autres revenus d'exploitation	0	0	0	770.70	-771
44 Revenus financiers	0	0	0	-20.25	20
44990 Autres revenus financiers	0	0	0	-20.25	20
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-991'095	-65'400	-925'695	-599'741.75	-391'353
45100 Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-454'095	0	-454'095	-263'241.75	-190'853

45110 11 Comptabilité générale	Contre-partie du compte 3879000-117100
7200 Traitement des eaux usées (en général)	
31010 27 Eaux	Augmentation de la matière
31200 17 Gérance du patrimoine	Augmentation du pris de l'énergie + 30%
31300 17 Gérance du patrimoine	Budget 2023 sous-évalué



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-537'000	-65'400	-471'600	-336'500.00	-200'500
47 Subventions à redistribuer	-650'000	-640'000	-10'000	-673'865.30	23'865
47070 Ménages	-650'000	-640'000	-10'000	-673'865.30	23'865
48 Revenus extraordinaires	-4'385	-4'385	0	-4'385.55	1
48950 Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'385	-4'385	0	-4'385.55	1
49 Imputations internes	-45'000	-79'000	34'000	-45'000.00	0
49300 Imputations internes pour frais administratifs ..	-45'000	-45'000	0	-45'000.00	0
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-34'000	34'000	0.00	0
72 Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
Charges	5'081'878	4'626'900	454'978	5'165'114.64	-83'236
Revenus	-5'081'878	-4'626'900	-454'978	-5'165'114.64	83'236
720 Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
Charges	5'081'878	4'626'900	454'978	5'165'114.64	-83'236
Revenus	-5'081'878	-4'626'900	-454'978	-5'165'114.64	83'236
7200 Traitement des eaux usées (en général)	0	0	0	0.00	0
Charges	4'399'253	3'967'810	431'443	4'535'279.09	-136'026
Revenus	-4'399'253	-3'967'810	-431'443	-4'535'279.09	136'026
30 Charges de personnel	601'533	564'450	37'083	575'358.75	26'174
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	462'270	430'600	31'670	449'953.00	12'317
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-12'163.00	12'163
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	4'800	4'800	0	4'800.00	0
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	19'150	19'100	50	19'785.50	-636
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	31'682	29'700	1'982	30'959.55	722
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	53'066	49'900	3'166	51'879.30	1'187
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	5'295	8'600	-3'305	8'942.20	-3'647
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	9'142	9'500	-358	9'864.60	-723
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	12'823	7'100	5'723	7'356.65	5'466
30591 Fonds de formation professionnel	419	400	19	409.90	9
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	865	900	-35	846.20	19
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'021	2'700	-679	2'724.85	-704
30990 Autres charges de personnel	0	1'150	-1'150	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres cha..	901'963	866'475	35'488	520'569.84	381'393
31000 Matériel de bureau	800	1'200	-400	849.10	-49
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	104'000	94'000	10'000	99'069.80	4'930
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'000	18'500	-3'500	8'955.30	6'045
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	2'500	2'500	0	1'046.60	1'453
31180 Immobilisations incorporelles	0	3'850	-3'850	597.00	-597
31200 Alimentation et élimination	234'500	245'600	-11'100	164'902.75	69'597
31300 Prestations de services de tiers	21'700	13'250	8'450	16'343.60	5'356
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	103'000	88'000	15'000	-164'522.60	267'523
31332 Contrat de prestation informatique	3'560	0	3'560	0.00	3'560
31340 Primes d'assurances	21'800	24'025	-2'225	23'813.00	-2'013
31370 Impôts et taxes	140'163	138'200	1'963	140'929.00	-766
31380 Cours, examens et conseils	2'000	2'500	-500	0.00	2'000
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	7'500	10'000	-2'500	7'320.70	179
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	165'000	165'000	0	136'658.85	28'341
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	1'000	350	650	1'438.75	-439
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	46'500	46'500	0	56'823.60	-10'324
31530 Entretien de matériel informatique	1'820	0	1'820	0.00	1'820
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	15'120	12'000	3'120	11'609.00	3'511
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	1'213.10	-213
31920 Indemnisation de droits	0	0	0	107.70	-108
31990 Autres charges d'exploitation	15'000	0	15'000	13'414.59	1'585
33 Amortissements du patrimoine administra..	824'800	934'000	-109'200	845'855.92	-21'056
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	770'800	866'000	-95'200	782'918.58	-12'119
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	16'000	13'000	3'000	8'022.39	7'978
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	38'000	55'000	-17'000	54'914.95	-16'915

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34 Charges financières	0	0	0	0.03	0
34990 Autres charges financières	0	0	0	0.03	0
35 Attributions aux fonds et financements sp..	163'831	276'985	-113'154	945'873.75	-782'043
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	163'831	276'985	-113'154	945'873.75	-782'043
36 Charges de transfert	450'000	450'000	0	418'903.00	31'097
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	450'000	450'000	0	418'903.00	31'097
38 Charges extraordinaires	592'700	57'810	534'890	470'800.00	121'900
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	592'700	57'810	534'890	470'800.00	121'900
39 Imputations internes	864'426	818'090	46'336	757'917.80	106'508
39100 Imputations internes pour prestations de servi..	521'626	538'090	-16'464	466'314.81	55'311
39300 Imputations internes pour frais administratifs ..	45'000	45'000	0	58'663.00	-13'663
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	297'800	235'000	62'800	232'939.99	64'860
42 Taxes	-3'805'000	-3'820'000	15'000	-4'064'479.09	259'479
42401 Taxes facturées pour les services à financem..	-130'000	-190'000	60'000	-240'970.09	110'970
42500 Ventes	-3'675'000	-3'630'000	-45'000	-3'823'466.30	148'466
42600 Remboursements de tiers	0	0	0	-42.70	43
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-592'700	-57'810	-534'890	-470'800.00	-121'900
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-592'700	-57'810	-534'890	-470'800.00	-121'900
49 Imputations internes	-1'553	-90'000	88'447	0.00	-1'553
49100 Imputations internes pour prestations de servi..	-1'553	0	-1'553	0.00	-1'553
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-90'000	90'000	0.00	0
7203 Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
Charges	682'626	659'090	23'536	629'835.55	52'790
Revenus	-682'626	-659'090	-23'536	-629'835.55	-52'790
30 Charges de personnel	108'093	99'500	8'593	89'439.55	18'653
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	86'314	79'000	7'314	66'688.05	19'626
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	5'542.00	-5'542
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	674	800	-126	877.50	-204
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'718	5'300	418	4'451.40	1'267
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	9'905	9'100	805	7'698.50	2'207
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	916	1'500	-584	1'135.25	-219
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'652	1'700	-48	1'418.15	234
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'317	1'300	1'017	1'057.65	1'259
30591 Fonds de formation professionnel	75	100	-25	58.20	17
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	157	200	-43	121.15	36
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	365	500	-135	391.70	-27
31 Charges de biens et services et autres cha..	335'880	344'590	-8'710	329'367.45	6'513
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	2'500	3'000	-500	741.95	1'758
31020 Imprimés, publications	1'600	80	1'520	65.00	1'535
31200 Alimentation et élimination	0	0	0	650.00	-650
31300 Prestations de services de tiers	1'600	1'400	200	1'560.00	40
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	30'000	30'000	0	40'720.15	-10'720
31340 Primes d'assurances	70	0	70	5.80	64
31420 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	40'000	50'000	-10'000	16'770.00	23'230
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	260'000	260'000	0	262'142.50	-2'143
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0	0	0	3'519.00	-3'519
31700 Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	139.20	-139
31920 Indemnisation de droits	110	110	0	3'053.85	-2'944
33 Amortissements du patrimoine administra..	183'400	180'000	3'400	174'458.04	8'942
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	181'400	180'000	1'400	172'927.72	8'472
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	2'000	0	2'000	1'530.32	470
39 Imputations internes	55'253	35'000	20'253	36'570.51	18'682
39100 Imputations internes pour prestations de servi..	1'553	0	1'553	0.00	1'553
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	53'700	35'000	18'700	36'570.51	17'129

38790 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus
39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
45110 11 Comptabilité générale	Contre-partie du compte 3879000-117200.
7203 Traitement des eaux claires	
33009 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.
39400 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus.

7301 Gestion des déchets [entreprise communale] Ménages

33006 11 Comptabilité générale Evolution en fonction des investissements prévus.



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42 Taxes	-111'000	-121'000	10'000	-110'188.74	-811
42500 Ventes	-110'000	-120'000	10'000	-109'154.68	-845
42600 Remboursements de tiers	-1'000	-1'000	0	-1'034.06	34
46 Revenus de transfert	-50'000	0	-50'000	-53'332.00	3'332
46300 Subventions de la Confédération	-25'000	0	-25'000	-25'385.00	385
46310 Subventions des cantons et des concordats	-25'000	0	-25'000	-27'947.00	2'947
49 Imputations internes	-521'626	-538'090	16'464	-466'314.81	-55'311
49100 Imputations internes pour prestations de servi..	-521'626	-538'090	16'464	-466'314.81	-55'311
73 Gestion des déchets	271'204	289'362	-18'158	262'958.00	8'246
Charges	2'117'902	2'139'762	-21'860	2'115'486.88	2'415
Revenus	-1'846'700	-1'850'400	3'700	-1'852'528.88	5'829
730 Gestion des déchets	271'204	289'362	-18'158	262'958.00	8'246
Charges	2'117'902	2'139'762	-21'860	2'115'486.88	2'415
Revenus	-1'846'700	-1'850'400	3'700	-1'852'528.88	5'829
7301 Gestion des déchets ménages	271'204	289'362	-18'158	262'958.00	8'246
Charges	1'760'902	1'780'862	-19'960	1'775'215.53	-14'314
Revenus	-1'489'700	-1'491'500	1'800	-1'512'257.53	22'558
30 Charges de personnel	101'352	167'700	-66'348	171'506.30	-70'154
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	83'666	126'700	-43'034	125'132.70	-41'467
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-255.00	255
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-816.00	816
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	414	500	-86	321.40	93
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	36	12'200	-12'164	18'512.00	-18'476
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'468	9'200	-3'732	9'397.45	-3'929
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'540	10'500	-2'960	10'523.30	-2'983
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	592	2'100	-1'508	2'257.75	-1'666
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'590	3'000	-1'410	2'994.30	-1'404
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'470	2'100	-630	2'011.00	-541
30591 Fonds de formation professionnel	73	200	-127	124.20	-51
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	151	300	-149	256.35	-105
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	352	900	-548	826.85	-475
30990 Autres charges de personnel	0	0	0	220.00	-220
31 Charges de biens et services et autres cha..	1'522'160	1'547'608	-25'448	1'437'389.24	84'771
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	4'000	0	321.80	3'678
31020 Imprimés, publications	1'300	1'300	0	1'512.25	-212
31040 Matériel didactique	1'000	3'000	-2'000	0.00	1'000
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	93.80	406
31200 Alimentation et élimination	450	340	110	394.70	55
31300 Prestations de services de tiers	1'455'200	1'495'255	-40'055	1'369'248.60	85'951
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	0	0	2'247.70	-2'248
31340 Primes d'assurances	410	350	60	313.30	97
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0	0	0	62.30	-62
31590 Entretien d'autres biens meuble	0	0	0	180.00	-180
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	1'800	1'800	0	0.00	1'800
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	26'500	23'463	3'037	25'263.15	1'237
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'600	-600	655.80	344
31810 Pertes sur créances effectives	10'000	15'000	-5'000	16'822.94	-6'823
31920 Indemnisation de droits	0	1'000	-1'000	0.00	0
31990 Autres charges d'exploitation	20'000	0	20'000	20'272.90	-273
33 Amortissements du patrimoine administra..	6'000	6'000	0	6'814.79	-815
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'000	3'000	0	3'340.76	-341
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'000	3'000	0	3'474.03	-474
35 Attributions aux fonds et financements sp..	106'192	33'554	72'638	135'778.44	-29'586
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	106'192	33'554	72'638	135'778.44	-29'586
36 Charges de transfert	20'000	20'000	0	19'103.70	896
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	20'000	20'000	0	19'103.70	896

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	Imputations internes	5'200	6'000	-800	4'623.06	577
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	4'000	3'500	500	3'914.00	86
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'200	2'500	-1'300	709.06	491
42	Taxes	-1'264'200	-1'244'200	-20'000	-1'293'657.53	29'458
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-900'200	-900'200	0	-895'475.63	-4'724
42600	Remboursements de tiers	-363'000	-343'000	-20'000	-398'181.90	35'182
42700	Amendes	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
43	Revenus divers	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
49	Imputations internes	-224'500	-246'300	21'800	-218'600.00	-5'900
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-224'500	-241'000	16'500	-218'380.00	-6'120
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-5'000	5'000	-220.00	220
49500	Imputations internes pour amortissements pla..	0	-300	300	0.00	0
7303	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
	Charges	357'000	358'900	-1'900	340'271.35	16'729
	Revenus	-357'000	-358'900	1'900	-340'271.35	-16'729
31	Charges de biens et services et autres cha..	120'000	115'590	4'410	117'821.05	2'179
31020	Imprimés, publications	0	100	-100	0.00	0
31180	Immobilisations incorporelles	0	0	0	490.00	-490
31300	Prestations de services de tiers	120'000	115'000	5'000	117'331.05	2'669
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0	490	-490	0.00	0
35	Attributions aux fonds et financements sp..	12'500	2'010	10'490	3'850.30	8'650
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	12'500	2'010	10'490	3'850.30	8'650
39	Imputations internes	224'500	241'300	-16'800	218'600.00	5'900
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	224'500	241'000	-16'500	218'380.00	6'120
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	0	0	220.00	-220
39500	Imputations internes pour amortissements pla..	0	300	-300	0.00	0
42	Taxes	-357'000	-357'000	0	-340'271.35	-16'729
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-340'000	-340'000	0	-322'468.95	-17'531
42600	Remboursements de tiers	-17'000	-17'000	0	-17'802.40	802
49	Imputations internes	0	-1'900	1'900	0.00	0
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-1'900	1'900	0.00	0
74	Aménagements	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
741	Corrections de cours d'eau	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7410	Corrections de cours d'eau	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
742	Ouvrages paravalanches	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7420	Ouvrages paravalanches	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0

7500 Protection des espèces et du paysage

36110 29 Aménagement du territoire, urbanisme

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.

7610 Protection de l'air et du climat

36140 19 Sécurité

MS Chimique et radioprotection CHF 1.34 par habitant

7690 Lutte contre la pollution de l'environnement, autres

36140 19 Sécurité

MS Hydrocarbure CHF 3.34 par habitant



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
75	Protection des espèces et du paysage	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Charges	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Revenus	0	0	0	0.00	0
750	Protection des espèces et du paysage	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Charges	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Charges	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	38'000	38'000	0	35'832.10	2'168
76	Lutte contre la pollution de l'environneme..	81'700	61'250	20'450	55'751.30	25'949
	Charges	81'700	61'250	20'450	55'751.30	25'949
	Revenus	0	0	0	0.00	0
761	Protection de l'air et du climat	23'400	40'310	-16'910	36'646.50	-13'247
	Charges	23'400	40'310	-16'910	36'646.50	-13'247
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7610	Protection de l'air et du climat	23'400	40'310	-16'910	36'646.50	-13'247
	Charges	23'400	40'310	-16'910	36'646.50	-13'247
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	23'400	40'310	-16'910	36'646.50	-13'247
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0	40'310	-40'310	36'646.50	-36'647
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	23'400	0	23'400	0.00	23'400
769	Lutte contre la pollution de l'environneme..	58'300	20'940	37'360	19'104.80	39'195
	Charges	58'300	20'940	37'360	19'104.80	39'195
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7690	Lutte contre la pollution de l'environneme..	58'300	20'940	37'360	19'104.80	39'195
	Charges	58'300	20'940	37'360	19'104.80	39'195
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	Charges de transfert	58'300	20'940	37'360	19'104.80	39'195
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	0	20'940	-20'940	19'104.80	-19'105
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	58'300	0	58'300	0.00	58'300
77	Protection de l'environnement, autres	9'500	3'400	6'100	1'065.77	8'434
	Charges	22'900	19'400	3'500	9'714.77	13'185
	Revenus	-13'400	-16'000	2'600	-8'649.00	-4'751
771	Cimetières, crématoires	9'500	3'400	6'100	1'065.77	8'434
	Charges	22'900	19'400	3'500	9'714.77	13'185
	Revenus	-13'400	-16'000	2'600	-8'649.00	-4'751
7710	Cimetières, crématoires	9'500	3'400	6'100	1'065.77	8'434
	Charges	22'900	19'400	3'500	9'714.77	13'185
	Revenus	-13'400	-16'000	2'600	-8'649.00	-4'751
31	Charges de biens et services et autres cha..	22'700	19'200	3'500	8'739.25	13'961
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500	2'500	-2'000	0.00	500
31200	Alimentation et élimination	2'000	2'000	0	1'552.00	448

7710 Cimetières, crématoires

31300	25 Travaux publics	Démantèlement des cimetières de Cer, Ftm, Hge, Fne
42400	18 Contrôle de l'habitant et état civil	Taxes d'entrée dans les cimetières communaux pour les personnes inhumées n'étant pas domiciliées à Val-de-Ruz.
7900 Aménagement du territoire (en général)		
30990	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Sortie annuelle du service.
31020	29 Aménagement du territoire, urbanisme	20 publications de dossiers de minime importance dans la FO, à CHF 30/pce = CHF 600 (montant refacturé dans le cadre des permis de construire). Copies de plans (5 x CHF 60) = CHF 300
31051	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Notamment en lien avec les réseaux citoyens, les séances d'information publique, etc.
31300	29 Aménagement du territoire, urbanisme	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.
		Travail de tri et de conditionnement des archives de permis de construire des anciennes communes par le SIAR; 650 heures à répartir sur trois ans.
31320	29 Aménagement du territoire, urbanisme	Architecte-conseil : CHF 1'300; géomètre-conseil : CHF 31'300; contrôles de conformité : CHF 6'000; rattrapage des contrôles de conformité : CHF 18'000; mandats pour études ponctuelles en matière d'aménagement du territoire et d'urbanisme : CHF 41'400.
		En regard de l'évolution des comptes de 2014 à 2022 pour le traitement habituel des oppositions + prise en compte de la procédure générale PAL + conseils juridiques divers.
31700	29 Aménagement du territoire, urbanisme	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.



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300 Prestations de services de tiers	20'200	11'700	8'500	5'524.15	14'676
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0	3'000	-3'000	1'663.10	-1'663
33 Amortissements du patrimoine administra..	0	0	0	910.00	-910
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	0	0	0	910.00	-910
39 Imputations internes	200	200	0	65.52	134
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	200	0	65.52	134
42 Taxes	-13'400	-16'000	2'600	-8'649.00	-4'751
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-5'200	-6'500	1'300	-5'110.00	-90
42600 Remboursements de tiers	-8'200	-9'500	1'300	-3'539.00	-4'661
779 Protection de l'environnement, non menti..	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
7791 Toilettes publiques	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
79 Aménagement du territoire	735'158	662'255	72'903	619'244.85	115'913
Charges	1'043'060	980'155	62'905	953'505.35	89'555
Revenus	-307'900	-317'900	10'000	-334'260.50	26'361
790 Aménagement du territoire	735'158	662'255	72'903	619'244.85	115'913
Charges	1'043'060	980'155	62'905	953'505.35	89'555
Revenus	-307'900	-317'900	10'000	-334'260.50	26'361
7900 Aménagement du territoire (en général)	605'058	521'830	83'228	486'761.25	118'297
Charges	912'960	839'730	73'230	821'021.75	91'939
Revenus	-307'900	-317'900	10'000	-334'260.50	26'361
30 Charges de personnel	357'728	336'800	20'928	343'212.05	14'516
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	2'500	2'200	300	2'500.00	0
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	283'804	268'800	15'004	272'092.25	11'712
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	2'724.00	-2'724
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	2'400	2'400	0	3'000.00	-600
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	18'706	17'800	906	17'889.65	816
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	34'073	32'400	1'673	32'310.60	1'762
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	942	400	542	380.05	562
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	5'392	5'700	-308	5'700.45	-308
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	7'563	4'300	3'263	4'250.45	3'313
30591 Fonds de formation professionnel	246	300	-54	235.85	10
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	510	500	10	488.45	22
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	1'192	1'600	-408	1'574.80	-383
30990 Autres charges de personnel	400	400	0	65.50	335
31 Charges de biens et services et autres cha..	191'030	147'930	43'100	146'062.25	44'968
31000 Matériel de bureau	1'200	1'200	0	2'805.10	-1'605
31020 Imprimés, publications	900	900	0	553.80	346
31051 Frais de réception	2'000	1'600	400	2'719.00	-719
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	0	0	5'460.00	-5'460
31300 Prestations de services de tiers	22'330	2'330	20'000	2'270.75	20'059
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	158'000	140'000	18'000	122'138.25	35'862
31332 Contrat de prestation informatique	2'560	0	2'560	0.00	2'560
31340 Primes d'assurances	250	250	0	238.40	12
31530 Entretien de matériel informatique	1'330	0	1'330	0.00	1'330
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	810	0	810	0.00	810
31700 Frais de déplacement et autres frais	1'650	1'650	0	485.60	1'164
31810 Pertes sur créances effectives	0	0	0	8'506.75	-8'507
31900 Prestations en dommages et intérêts	0	0	0	884.60	-885
33 Amortissements du patrimoine administra..	151'200	126'000	25'200	124'223.84	26'976

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	151'200	126'000	25'200	124'223.84	26'976
36 Charges de transfert	200'000	218'000	-18'000	193'997.45	6'003
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	200'000	210'000	-10'000	190'614.95	9'385
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	0	8'000	-8'000	3'382.50	-3'383
37 Subventions à redistribuer	0	0	0	3'333.00	-3'333
37060 Organisations privées à but non lucratif	0	0	0	3'333.00	-3'333
39 Imputations internes	13'000	11'000	2'000	10'193.16	2'807
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	13'000	11'000	2'000	10'193.16	2'807
42 Taxes	-307'900	-317'900	10'000	-330'927.50	23'028
42100 Emoluments administratifs	-85'000	-85'000	0	-91'782.60	6'783
42400 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-6'000	-6'000	0	-6'760.00	760
42600 Remboursements de tiers	-216'900	-226'900	10'000	-232'384.90	15'485
47 Subventions à redistribuer	0	0	0	-3'333.00	3'333
47060 Organisations privées à but non lucratif	0	0	0	-3'333.00	3'333
7906 Groupes régionaux d'aménagement	69'800	69'800	0	68'584.00	1'216
Charges	69'800	69'800	0	68'584.00	1'216
Revenus	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres cha..	69'800	69'800	0	68'584.00	1'216
31300 Prestations de services de tiers	69'800	69'800	0	68'584.00	1'216
7907 Conférences régionales (ACN - RUN -COM..	60'300	70'625	-10'325	63'899.60	-3'600
Charges	60'300	70'625	-10'325	63'899.60	-3'600
Revenus	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres cha..	60'300	70'625	-10'325	63'899.60	-3'600
31300 Prestations de services de tiers	60'300	70'625	-10'325	63'899.60	-3'600

33009 11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus
36110 29 Aménagement du territoire, urbanisme	Synthèse des dossiers SATAC par l'Etat : CHF 190'000; taxes administratives cantonales relatives à des préavis ou des sanctions pour des objets communaux : CHF 10'000.
36360 29 Aménagement du territoire, urbanisme	Suite à l'élaboration du plan quinquennal de Parc Chasseral, les coûts de cette rubrique sont basculés dans le tourisme (138400).
42100 29 Aménagement du territoire, urbanisme	Sanction des permis de construire, décisions négatives, émoluments pour installations de chauffage.
42400 29 Aménagement du territoire, urbanisme	Emolument relatif aux contrôles de conformité.
42600 29 Aménagement du territoire, urbanisme	Récupération des frais de l'Etat pour la synthèse des dossiers SATAC : CHF 190'000. 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 Aménagement du territoire, urbanisme	Cotisation Parc Chasseral : 17'450 habitants à CHF 4/hab.
7907 Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	
31300 10 Chancellerie	Cotisations à l'ACN ainsi qu'à Objectif.ne

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Economie publique		-331'371	-487'480	156'109	-120'024.11	-211'347
Charges		3'240'773	3'153'200	87'573	3'351'880.34	-111'107
Revenus		-3'572'143	-3'640'680	68'537	-3'471'904.45	-100'239
81	Agriculture	58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Charges		58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Revenus		0	0	0	0.00	0
812	Améliorations structurelles	58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Charges		58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Revenus		0	0	0	0.00	0
8120	Améliorations structurelles	58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Charges		58'250	59'000	-750	58'621.48	-371
Revenus		0	0	0	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	51'000	51'000	0	51'242.56	-243
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	51'000	51'000	0	51'242.56	-243
39	Imputations internes	7'250	8'000	-750	7'378.92	-129
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	7'250	8'000	-750	7'378.92	-129
818	Economie alpestre	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
8180	Economie alpestre	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
82	Sylviculture	77'772	-203'675	281'447	207'615.25	-129'843
Charges		2'646'452	2'488'005	158'447	2'661'702.75	-15'251
Revenus		-2'568'680	-2'691'680	123'000	-2'454'087.50	-114'593
820	Sylviculture	77'772	-203'675	281'447	207'615.25	-129'843
Charges		2'646'452	2'488'005	158'447	2'661'702.75	-15'251
Revenus		-2'568'680	-2'691'680	123'000	-2'454'087.50	-114'593
8200	Sylviculture	77'772	-203'675	281'447	207'615.25	-129'843
Charges		2'646'452	2'488'005	158'447	2'661'702.75	-15'251
Revenus		-2'568'680	-2'691'680	123'000	-2'454'087.50	-114'593
30	Charges de personnel	768'472	731'400	37'072	774'694.70	-6'223
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	100	100	0	0.00	100
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	600'486	572'000	28'486	622'009.35	-21'523
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-7'036.00	7'036
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-10'600.65	10'601
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	4'902	6'200	-1'298	6'524.60	-1'623
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'904	1'800	104	1'779.60	124
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	39'657	37'300	2'357	39'758.65	-102
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	66'212	64'500	1'712	70'153.00	-3'941
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	23'600	22'800	800	24'146.55	-547
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	11'436	12'000	-564	12'667.60	-1'232
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	16'040	9'000	7'040	9'648.75	6'391
30591	Fonds de formation professionnel	524	600	-76	525.30	-1
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'083	1'200	-117	1'086.20	-3
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	2'528	3'400	-872	3'498.75	-971
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	130.00	-130
30990	Autres charges de personnel	0	500	-500	403.00	-403
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'543'180	1'422'105	121'075	1'552'005.64	-8'826

8 Economie publique
8200 Sylviculture

31010 26 Forêt, agriculture	Tablettes yc options logiciel Apinfor
	Augmentation de la matière et un véhicule (tracteur) en plus
	Depuis l'année 2022, l'achat de bois de déchetage à des tiers est comptabilisé dans un compte séparé
31180 26 Forêt, agriculture	Maintenance logiciel APINFOR
31450 26 Forêt, agriculture	Nouvelle plantation mais moins de coupes
31900 26 Forêt, agriculture	Passage dans forêts de Neuchâtel
31990 26 Forêt, agriculture	Frais de certification
34990 26 Forêt, agriculture	Escompte sur la vente de bois
36140 19 Sécurité	MS Feux de forêt et végétation CHF 0.67 par habitant
44720 23 Loisirs, sports	Recettes des locations occasionnelles des infrastructures
46311 26 Forêt, agriculture	Contribution 2 apprentis



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31000	Matériel de bureau	0	0	400.00	-400
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	155'000	39'325	115'675	121'769
31020	Imprimés, publications	2'000	2'000	0	-441
31051	Frais de réception	800	800	0	-24
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	9'000	12'000	-3'000	-1'382
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	13'500	14'800	-1'300	2'257
31180	Immobilisations incorporelles	2'000	5'000	-3'000	1'408
31200	Alimentation et élimination	1'750	1'045	705	33
31300	Prestations de services de tiers	1'049'400	990'710	58'690	-128'541
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	2'500	-2'500	-456
31332	Contrat de prestation informatique	3'830	0	3'830	3'830
31340	Primes d'assurances	4'120	4'325	-205	-175
31370	Impôts et taxes	750	1'900	-1'150	-1'597
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	11'000	7'300	3'700	9'126
31450	Entretien des forêts	227'000	283'000	-56'000	-30'395
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	7'650	9'650	-2'000	1'635
31530	Entretien de matériel informatique	1'250	0	1'250	1'250
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'630	200	2'430	2'630
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	0	0	333.00	-333
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000	2'000	-1'000	-2'676
31700	Frais de déplacement et autres frais	30'000	30'000	0	7'102
31810	Pertes sur créances effectives	0	300	-300	0
31900	Prestations en dommages et intérêts	5'500	250	5'250	5'500
31990	Autres charges d'exploitation	15'000	15'000	0	1'055
33	Amortissements du patrimoine administra..	30'000	38'000	-8'000	-10'714
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	30'000	38'000	-8'000	-10'714
34	Charges financières	1'000	1'500	-500	-989
34990	Autres charges financières	1'000	1'500	-500	-989
35	Attributions aux fonds et financements sp..	100'000	100'000	0	26'406
35110	Attributions aux fonds du capital propre	100'000	100'000	0	26'406
36	Charges de transfert	86'700	75'000	11'700	9'061
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	75'000	75'000	0	-2'639
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	11'700	0	11'700	11'700
39	Imputations internes	117'100	120'000	-2'900	-23'966
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	117'100	120'000	-2'900	-23'966
42	Taxes	-1'690'000	-1'760'000	70'000	-15'841
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-100'000	-90'000	-10'000	-25'985
42500	Ventes	-1'590'000	-1'670'000	80'000	144
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	10'000
43	Revenus divers	-30'000	-30'000	0	41'452
43090	Autres revenus d'exploitation	-30'000	-30'000	0	452
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0	0	0	41'000
44	Revenus financiers	-23'200	-23'200	0	-1'316
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'200	-5'200	0	-3'016
44720	Paielements pour utilisation des biens-fonds PA	-18'000	-18'000	0	1'700
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-100'000	-100'000	0	-45'115
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100'000	-100'000	0	-45'115
46	Revenus de transfert	-701'000	-724'000	23'000	-93'772
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-25'000	-20'000	-5'000	6'683
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-90'000	-80'000	-10'000	1'996
46300	Subventions de la Confédération	-475'000	-513'000	38'000	-101'573
46310	Subventions des cantons et des concordats	-100'000	-100'000	0	-878
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-10'000	-10'000	0	0
46350	Subventions des entreprises privées	-1'000	-1'000	0	0
48	Revenus extraordinaires	-24'480	-24'480	0	-1
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-24'480	-24'480	0	-1
49	Imputations internes	0	-30'000	30'000	0

8400	Tourisme		
31320	10 Chancellerie	Conceptualisation de la stratégie touristique	
31400	10 Chancellerie	Part au plan quinquennal de Parc Chasseral (franges urbaines et chemin des pionniers)	
33006	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus	
36340	10 Chancellerie	Cotisations à Tourisme neuchâtois	
36360	10 Chancellerie	Pour des actions ponctuelles en matière de promotion régionale	
39400	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus	
8500	Industrie, artisanat et commerce		
31051	13 Développement économique	Une réunion du réseau "Entreprendre" ; un apéritif de l'économie; manifestation annuelle "Fair Trade Town".	
23	Loisirs, sports	CHF 500 Val-de-Ruz Expo	
31100	23 Loisirs, sports	CHF 1'000 Val-de-Ruz Expo	
31110	23 Loisirs, sports	CHF 1'500 Val-de-Ruz Expo	
31300	13 Développement économique	Cotisation annuelle Fair Trade Town	
23	Loisirs, sports	CHF 2'000 Val-de-Ruz Expo	
31320	13 Développement économique	Mandats ponctuels pour la promotion économique.	
31430	13 Développement économique	Suite à l'élaboration du plan quinquennal de Parc Chasseral, les coûts de cette rubrique sont versés au tourisme (138400).	
31600	23 Loisirs, sports	Val-de-Ruz Expo	
39400	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus	



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-30'000	30'000	0.00	0
84	Tourisme	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Charges	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Revenus	0	0	0	0.00	0
840	Tourisme	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Charges	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8400	Tourisme	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Charges	161'250	114'250	47'000	102'354.30	58'896
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	52'000	0	52'000	15'514.30	36'486
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	3'000.00	-3'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	0	5'000	12'170.10	-7'170
31400	Entretien des terrains	47'000	0	47'000	0.00	47'000
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	344.20	-344
33	Amortissements du patrimoine administra..	12'000	7'000	5'000	0.00	12'000
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	12'000	7'000	5'000	0.00	12'000
36	Charges de transfert	97'250	107'250	-10'000	86'840.00	10'410
36340	Subventions aux entreprises publiques	87'250	87'250	0	86'840.00	410
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	10'000	20'000	-10'000	0.00	10'000
8406	Tourisme régional	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
85	Industrie, artisanat et commerce	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Charges	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Revenus	0	0	0	0.00	0
850	Industrie, artisanat et commerce	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Charges	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8500	Industrie, artisanat et commerce	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Charges	15'175	25'525	-10'350	8'339.45	6'836
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	15'025	24'425	-9'400	7'117.05	7'908
31051	Frais de réception	5'500	800	4'700	820.60	4'679
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'500	1'500	0	0.00	1'500
31300	Prestations de services de tiers	3'900	2'000	1'900	475.20	3'425
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0	16'000	-16'000	4'696.25	-4'696
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	1'125	1'125	0	1'125.00	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	0	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	0	1'000	-1'000	1'100.00	-1'100
39	Imputations internes	150	100	50	122.40	28
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	150	100	50	122.40	28
87	Combustibles et énergie	-643'818	-482'580	-161'238	-496'954.59	-146'863
	Charges	359'646	466'420	-106'774	520'862.36	-161'216
	Revenus	-1'003'463	-949'000	-54'463	-1'017'816.95	14'354

8710 Electricité (en général)

42400 31 Energie

Maintien du budget même si en 2022 les redevances étaient légèrement supérieures. Il y aura certainement un effet des mesures d'économies prises par les citoyens et entreprises depuis octobre 2022 et l'augmentation des installations de production photovoltaïques.

8712 Usine électrique - commerce de l'électricité et autres (sans le réseau électrique) [entreprise communale]

33009 11 Comptabilité générale Evolution en fonction des investissements prévus

8713 Energie Verte

31320 31 Energie Accompagnement au monitoring du plan communal des énergies et mesures d'économies



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
871	Electricité	-720'630	-492'330	-228'300	-497'817.64	-222'812
	Charges	50'370	250'670	-200'300	326'151.71	-275'782
	Revenus	-771'000	-743'000	-28'000	-823'969.35	52'969
8710	Electricité (en général)	-728'230	-498'930	-229'300	-494'076.45	-234'154
	Charges	1'770	231'070	-229'300	294'714.15	-292'944
	Revenus	-730'000	-730'000	0	-788'790.60	58'791
30	Charges de personnel	1'500	1'000	500	1'525.00	-25
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	1'500	1'000	500	1'525.00	-25
31	Charges de biens et services et autres cha..	270	70	200	-6'137.45	6'407
31200	Alimentation et élimination	10	10	0	2.20	8
31300	Prestations de services de tiers	200	0	200	209.70	-10
31340	Primes d'assurances	60	60	0	56.35	4
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	183.70	-184
31990	Autres charges d'exploitation	0	0	0	-6'589.40	6'589
35	Attributions aux fonds et financements sp..	0	230'000	-230'000	299'326.60	-299'327
35110	Attributions aux fonds du capital propre	0	230'000	-230'000	299'326.60	-299'327
42	Taxes	-730'000	-730'000	0	-788'790.60	58'791
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-730'000	-730'000	0	-788'790.60	58'791
8712	Usine électrique - commerce de l'électricit..	2'100	1'000	1'100	0.00	2'100
	Charges	30'100	1'000	29'100	0.00	30'100
	Revenus	-28'000	0	-28'000	0.00	-28'000
31	Charges de biens et services et autres cha..	28'000	0	28'000	0.00	28'000
31300	Prestations de services de tiers	28'000	0	28'000	0.00	28'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'000	1'000	1'000	0.00	2'000
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	0	1'000	-1'000	0.00	0
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	2'000	0	2'000	0.00	2'000
39	Imputations internes	100	0	100	0.00	100
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	100	0	100	0.00	100
42	Taxes	-8'000	0	-8'000	0.00	-8'000
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-8'000	0	-8'000	0.00	-8'000
48	Revenus extraordinaires	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
48920	Prélèvements sur les réserves provenant de l..	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
8713	Energie Verte	5'500	5'600	-100	-3'741.19	9'241
	Charges	18'500	18'600	-100	31'437.56	-12'938
	Revenus	-13'000	-13'000	0	-35'178.75	22'179
31	Charges de biens et services et autres cha..	9'600	9'600	0	10'313.45	-713
31051	Frais de réception	0	0	0	579.50	-580
31200	Alimentation et élimination	500	500	0	-516.75	1'017
31300	Prestations de services de tiers	100	100	0	557.70	-458
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	9'000	9'000	0	0.00	9'000
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	0	0	0	9'693.00	-9'693
33	Amortissements du patrimoine administra..	8'000	8'000	0	7'940.80	59
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	8'000	8'000	0	7'940.80	59
38	Charges extraordinaires	0	0	0	12'169.60	-12'170
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0	0	0	12'169.60	-12'170
39	Imputations internes	900	1'000	-100	1'013.71	-114
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	900	1'000	-100	1'013.71	-114

8720 Gaz

46011 31 Energie

Redevance sur les ventes de gaz versée par Viteos. Le montant n'est pas augmenté à la hauteur du résultat 2022, notamment en raison des mesures d'économies et branchements aux chauffages à distance, ou recours à des énergies renouvelables.

8790 Combustibles, autres

31300 31 Energie

Adhésion à Cités de l'énergie, l'obtention du label "Cité de l'énergie" est un objectif à atteindre par le délégué à l'énergie-



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42 Taxes	-13'000	-13'000	0	-13'316.15	316
42500 Ventes	-13'000	-13'000	0	-12'936.15	-64
42600 Remboursements de tiers	0	0	0	-380.00	380
45 Prélèvements sur les fonds et financem..	0	0	0	-21'862.60	21'863
45110 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	0	0	-21'862.60	21'863
872 Pétrole et gaz	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
8720 Pétrole et gaz	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
46 Revenus de transfert	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
46011 Quotes-parts aux revenus régaliens et de con..	-35'000	-35'000	0	-43'661.50	8'662
879 Combustibles, non mentionné ailleurs	111'812	44'750	67'062	44'524.55	67'287
Charges	309'276	215'750	93'526	194'710.65	114'566
Revenus	-197'463	-171'000	-26'463	-150'186.10	-47'277
8790 Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	111'812	44'750	67'062	44'524.55	67'287
Charges	111'813	44'750	67'063	44'524.55	67'289
Revenus	0	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel	107'682	39'700	67'982	40'809.40	66'873
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	86'963	31'800	55'163	31'710.00	55'253
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	1'531.00	-1'531
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'732	2'100	3'632	2'090.35	3'642
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	10'133	4'100	6'033	4'002.00	6'131
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	288	100	188	44.75	243
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'652	700	952	666.20	986
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'318	500	1'818	496.60	1'821
30591 Fonds de formation professionnel	75	100	-25	27.35	48
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	156	100	56	57.20	99
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	365	200	165	183.95	181
31 Charges de biens et services et autres cha..	4'030	50	3'980	2'628.75	1'401
31300 Prestations de services de tiers	4'000	0	4'000	2'600.00	1'400
31340 Primes d'assurances	30	50	-20	28.75	1
33 Amortissements du patrimoine administra..	0	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
33009 Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0	1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
39 Imputations internes	100	4'000	-3'900	86.40	14
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	100	4'000	-3'900	86.40	14
8791 Entreprises de chauffage à distance, com..	0	0	0	0.00	0
Charges	197'463	171'000	26'463	150'186.10	47'277
Revenus	-197'463	-171'000	-26'463	-150'186.10	-47'277
30 Charges de personnel	7'713	10'600	-2'887	10'202.20	-2'489
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	6'222	8'000	-1'778	7'927.20	-1'705
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	383.00	-383
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	410	600	-190	522.05	-112
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	733	1'100	-367	1'000.80	-268
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	21	100	-79	11.10	10
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	118	200	-82	166.40	-48
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	166	200	-34	124.15	42
30591 Fonds de formation professionnel	6	100	-94	7.10	-1
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	11	100	-89	14.30	-3
30593 Caisse de remplacement et fonds de formatio..	26	200	-174	46.10	-20

8791 Entreprises de chauffage à distance, combustibles, non mentionné ailleurs [entreprise communale]

31200 17	Gérance du patrimoine	CSM Champs-Robert 1 - Achat de gaz en remplacement du CAD lors de pannes ou d'arrêt en été. Très dépendant des conditions climatiques.
31300 17	Gérance du patrimoine	CSM CAD taxe annuelle filtre particule (CHF 1'500), CSM CAD contrat maintenance chaudière bois type M (CHF 980), CSM CAD contrat maintenance chaudière bois type E (CHF 655), CSM CAD contrôle chaudière par ramoneur (CHF 875), CSM CAD contrat maintenance (CHF 2'100)
31440 17	Gérance du patrimoine	Entretien CAD CSM et CAD Coffrane sur la base des années antérieures; imputés précédemment dans 170290 et 172170



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31 Charges de biens et services et autres cha..	134'950	104'950	30'000	85'369.75	49'580
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	7'500	0	7'500	7'228.00	272
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	9'000	-9'000	0.00	0
31200 Alimentation et élimination	84'300	63'200	21'100	60'004.05	24'296
31300 Prestations de services de tiers	36'100	31'000	5'100	16'979.20	19'121
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'000	1'000	0	430.50	570
31340 Primes d'assurances	350	250	100	227.00	123
31370 Impôts et taxes	500	500	0	501.00	-1
31440 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	200	0	200	0.00	200
33 Amortissements du patrimoine administra..	44'000	39'000	5'000	42'968.23	1'032
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	44'000	39'000	5'000	42'968.23	1'032
35 Attributions aux fonds et financements sp..	0	5'450	-5'450	2'282.52	-2'283
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	0	5'450	-5'450	2'282.52	-2'283
39 Imputations internes	10'800	11'000	-200	9'363.40	1'437
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	10'800	11'000	-200	9'363.40	1'437
42 Taxes	-170'000	-170'000	0	-150'186.10	-19'814
42500 Ventes	-170'000	-170'000	0	-166'899.05	-3'101
42600 Remboursements de tiers	0	0	0	16'712.95	-16'713
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-27'463	0	-27'463	0.00	-27'463
45100 Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-27'463	0	-27'463	0.00	-27'463
49 Imputations internes	0	-1'000	1'000	0.00	0
49400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	-1'000	1'000	0.00	0
89 Autres exploitations artisanales	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
890 Autres exploitations artisanales	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
8900 Autres exploitations artisanales	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0

9 Finances et impôts		
9100 Impôts communaux généraux		
40000 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat, avec une prévision d'augmentation de CHF 400'000 par année	
40001 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat	
40007 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat	
40010 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat, avec une prévision d'augmentation de CHF 50'000 par année	
40030 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat	
40050 11 Comptabilité générale	Progresse à nouveau depuis 2021, estimation selon les comptes 2023 augmentée de CHF 50'000 par année	
40101 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat	
40191 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les tableaux de bord 2023 de l'Etat	
9101 Impôts spéciaux		
36010 18 Contrôle de l'habitant et état civil	Part versée à l'Etat de CHF 30 par chiens détenus sur le territoire communal.	
40210 11 Comptabilité générale	Estimation basée sur les comptes 2022 et la progression des années précédentes	
40330 18 Contrôle de l'habitant et état civil	Budget basé sur le nombre de chiens détenus en 2023 qui semble stabilisé.	



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Finances et impôts	-55'087'702	-51'890'892	-3'196'810-51'274'255.45		-3'813'447
Charges	4'779'649	3'952'190	827'459	3'677'308.24	1'102'341
Revenus	-59'867'350	-55'843'082	-4'024'268-54'951'563.69		-4'915'786
91 Impôts	-44'176'750	-42'335'750	-1'841'000-42'634'411.73		-1'542'338
Charges	49'250	47'250	2'000	49'350.75	-101
Revenus	-44'226'000	-42'383'000	-1'843'000-42'683'762.48		-1'542'238
910 Impôts	-44'176'750	-42'335'750	-1'841'000-42'634'411.73		-1'542'338
Charges	49'250	47'250	2'000	49'350.75	-101
Revenus	-44'226'000	-42'383'000	-1'843'000-42'683'762.48		-1'542'238
9100 Impôts communaux généraux	-42'648'000	-41'110'000	-1'538'000-41'120'186.43		-1'527'814
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-42'648'000	-41'110'000	-1'538'000-41'120'186.43		-1'527'814
40 Revenus fiscaux	-42'648'000	-41'110'000	-1'538'000-41'097'304.43		-1'550'696
40000 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-31'897'900	-30'900'000	-997'900-31'166'029.90		-731'870
40001 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-200'000	-189'000	-11'000	-187'055.75	-12'944
40002 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-15'000	-15'000	0	-12'906.85	-2'093
40006 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	15'000	11'000	4'000	12'172.60	2'827
40007 Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à l..	20'000	40'000	-20'000	3'635.80	16'364
40010 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'518'400	-3'350'000	-168'400	-3'450'808.90	-67'591
40011 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-131'000	-200'000	69'000	-173'285.40	42'285
40012 Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-20'000	-20'000	0	-20'806.05	806
40017 Impôts sur la fortune, taxation rectificatives à ..	0	1'000	-1'000	73.40	-73
40020 Impôts à la source, personnes physiques	-250'000	-700'000	450'000	-231'556.77	-18'443
40030 Prestations en capital	-97'1'000	-800'000	-171'000	-1'000'945.00	29'945
40040 Gains en loterie	0	-1'000	1'000	0.00	0
40050 Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-1'804'000	-1'710'000	-94'000	-1'600'550.00	-203'450
40059 Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	8'000	8'000	0	8'000.00	0
40100 Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-819'400	-1'000'000	180'600	-632'835.39	-186'565
40101 Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-169'000	-5'000	-164'000	-156'253.13	-12'747
40107 Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	0	5'000	-5'000	15'609.33	-15'609
40110 Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-262'300	-280'000	17'700	-267'807.41	5'507
40111 Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-5'000	-5'000	0	-2'185.10	-2'815
40117 Impôts sur le capital, taxations rectificatives à..	25'000	0	25'000	8'061.47	16'939
40190 IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	4'035.44	-4'035
40191 IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-2'653'000	-2'000'000	-653'000	-2'245'866.82	-407'133
43 Revenus divers	0	0	0	-22'882.00	22'882
43090 Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-22'882.00	22'882
9101 Impôts spéciaux	-1'528'750	-1'225'750	-303'000	-1'514'225.30	-14'525
Charges	49'250	47'250	2'000	49'350.75	-101
Revenus	-1'578'000	-1'273'000	-305'000	-1'563'576.05	-14'424
31 Charges de biens et services et autres cha..	5'250	3'250	2'000	6'660.75	-1'411
31020 Imprimés, publications	250	250	0	0.00	250
31810 Pertes sur créances effectives	5'000	3'000	2'000	6'660.75	-1'661
36 Charges de transfert	44'000	44'000	0	42'690.00	1'310
36010 Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	44'000	44'000	0	42'690.00	1'310
40 Revenus fiscaux	-1'578'000	-1'273'000	-305'000	-1'563'576.05	-14'424
40210 Impôts fonciers	-1'400'000	-1'100'000	-300'000	-1'385'031.05	-14'969
40330 Taxe des chiens	-178'000	-173'000	-5'000	-178'545.00	545
93 Péréquation financière et compensation d..	-7'408'300	-5'682'117	-1'726'183	-5'383'225.00	-2'025'075
Charges	115'800	129'065	-13'265	147'850.00	-32'050
Revenus	-7'524'100	-5'811'182	-1'712'918	-5'531'075.00	-1'993'025
930 Péréquation financière et compensation d..	-7'408'300	-5'682'117	-1'726'183	-5'383'225.00	-2'025'075

9300	Péréquation financière et compensation des charges	
46215	11 Comptabilité générale	Montant selon la dernière version de la commission cantonale de péréquation, laquelle doit encore être validée par le Grand Conseil
9610	Intérêts	
34000	11 Comptabilité générale	Légère amélioration des intérêts en notre faveur sur les comptes-courants
34001	11 Comptabilité générale	Le budget tient compte de la baisse constante de ces dernières années
39400	11 Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus
44011	11 Comptabilité générale	Malgré des comptes 2022 très bénéficiaires, la prudence reste de mise
44510	11 Comptabilité générale	Les dividendes étaient comptabilisés globalement dans le compte 4420000-119610. Or ce compte est destiné aux dividendes de PF et le compte 4451000 comptabilise les dividendes du PA. On constate une baisse importante de ceux-ci en 2023
49400	11 Comptabilité générale	Contre-partie des intérêts à charges des diverses fonctionnelles



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts	
Charges	115'800	129'065	-13'265	147'850.00	-32'050	
Revenus	-7'524'100	-5'811'182	-1'712'918	-5'531'075.00	-1'993'025	
9300 Péréquation financière et compensation d..	-7'408'300	-5'682'117	-1'726'183	-5'383'225.00	-2'025'075	
Charges	115'800	129'065	-13'265	147'850.00	-32'050	
Revenus	-7'524'100	-5'811'182	-1'712'918	-5'531'075.00	-1'993'025	
36 Charges de transfert	115'800	129'065	-13'265	147'850.00	-32'050	
36228	Compensation des charges entre communes	115'800	129'065	-13'265	147'850.00	-32'050
46 Revenus de transfert	-7'524'100	-5'811'182	-1'712'918	-5'531'075.00	-1'993'025	
46215	Péréquation financière verticale	-1'400'100	-264'505	-1'135'595	-261'038.00	-1'139'062
46227	Péréquation financière intercommunale	-4'596'100	-4'057'358	-538'742	-3'570'943.00	-1'025'157
46228	Compensation des charges entre communes	-1'527'900	-1'489'319	-38'581	-1'699'094.00	171'194
95 Quotes-parts, autres	0	0	0	0.00	0	
Charges	0	0	0	0.00	0	
Revenus	0	0	0	0.00	0	
950 Quotes-parts, autres	0	0	0	0.00	0	
Charges	0	0	0	0.00	0	
Revenus	0	0	0	0.00	0	
9500 Quotes-parts, autres	0	0	0	0.00	0	
Charges	0	0	0	0.00	0	
Revenus	0	0	0	0.00	0	
96 Administration de la fortune et de la dette	-3'502'652	-3'873'025	370'373	-3'256'618.72	-246'033	
Charges	4'614'599	3'775'875	838'724	3'480'107.49	1'134'491	
Revenus	-8'117'250	-7'648'900	-468'350	-6'736'726.21	-1'380'524	
961 Intérêts	-1'543'100	-1'239'200	-303'900	-1'497'255.15	-45'845	
Charges	1'579'350	1'565'000	14'350	1'456'999.76	122'350	
Revenus	-3'122'450	-2'804'200	-318'250	-2'954'254.91	-168'195	
9610 Intérêts	-1'543'100	-1'239'200	-303'900	-1'497'255.15	-45'845	
Charges	1'579'350	1'565'000	14'350	1'456'999.76	122'350	
Revenus	-3'122'450	-2'804'200	-318'250	-2'954'254.91	-168'195	
34 Charges financières	1'557'550	1'547'000	10'550	1'434'773.86	122'776	
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'000	0	1'000	814.85	185
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	5'050	8'000	-2'950	2'653.26	2'397
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'550'000	1'530'000	20'000	1'430'978.15	119'022
34200	Acquisition et administration de capital	1'500	9'000	-7'500	327.60	1'172
39 Imputations internes	21'800	18'000	3'800	22'225.90	-426	
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	21'800	18'000	3'800	22'225.90	-426
44 Revenus financiers	-537'300	-553'000	15'700	-587'378.29	50'078	
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-1'500	-1'000	-500	-1'207.54	-292
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-338'500	-326'000	-12'500	-357'779.35	19'279
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	-7'300	0	-7'300	-726.05	-6'574
44200	Dividendes	0	-226'000	226'000	-227'665.25	227'665
44510	Revenus de participations PA	-190'000	0	-190'000	0.00	-190'000
44990	Autres revenus financiers	0	0	0	-0.10	0
46 Revenus de transfert	-9'800	-11'000	1'200	-12'278.35	2'478	
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-9'800	-11'000	1'200	-12'278.35	2'478
49 Imputations internes	-2'575'350	-2'240'200	-335'150	-2'354'598.27	-220'752	
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'575'350	-2'240'200	-335'150	-2'354'598.27	-220'752

9630 Biens-fonds du patrimoine financier

31120	17	Gérance du patrimoine	Habits et chaussures sécurité pour concierge du PF
			Entretiens des bâtiments non prévisibles basés sur années précédentes (CHF 175'000), Pâquier Centre du Village 5 mise hors service et assainissement congélateur (CHF 15'000) + rénovation cage escalier commune (20'000), CSM Grand-Rue 64 travaux après contrôle OIBT (CHF 1'000), Villiers Tombet 3 création garde-corps (CHF 8'000), Vilars Crêt 6 création garde-corps en-dessus des garages (CHF 4'000), Vilars Côtière 13 réfection peinture cage escalier (CHF 16'000), Fontainemelon Centre 7-9 : réfection des plafonds de certains logements (CHF 35'000)
34310	17	Gérance du patrimoine	Entretien d'appareil chez locataires PF (CHF 2'500), Epervier 4 maintenance portes automatiques (CHF 3'000) + Entretien ascenseurs (CHF 8'750) + Maintenance toiture (CHF 500), Contrôle et entretien extincteurs (CHF 3'500)
34314	17	Gérance du patrimoine	Cernier Epervier 4 salle conférence (1'320) nouvelle répartition des charges entre les services
34391	17	Gérance du patrimoine	Budget 2023 surévalué
34395	17	Gérance du patrimoine	Contrôle amiante et diagnostic (CHF 10'800) , Transport d'eau aux métairies (CHF 15'000), Publication appartements vacants (CHF 5'000), Contrats maintenance et frais téléphoniques (CHF 4'000), CSM Gd-Rue 64 contrôle OIBT (CHF 1'500), Cernier Epervier 4 surveillance immeuble (CHF 10'000)
34414	17	Gérance du patrimoine	Estimation des réévaluations à la baisse des immeubles du patrimoine financier compensées par un prélèvement au fonds d'entretien des immeubles du PF
35110	11	Comptabilité générale	Attribution à la réserve d'entretien des biens-fonds du patrimoine financier selon le règlement des fonds communaux
39400	11	Comptabilité générale	Evolution en fonction des investissements prévus



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
963	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'953'552	-2'628'825	675'273	-1'699'916.89	-253'635
	Charges	3'035'249	2'210'875	824'374	2'050'589.80	984'659
	Revenus	-4'988'800	-4'839'700	-149'100	-3'750'506.69	-1'238'293
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-1'953'552	-2'628'825	675'273	-1'699'916.89	-253'635
	Charges	3'035'249	2'210'875	824'374	2'050'589.80	984'659
	Revenus	-4'988'800	-4'839'700	-149'100	-3'750'506.69	-1'238'293
30	Charges de personnel	182'408	172'850	9'558	164'316.30	18'092
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ...	500	150	350	450.00	50
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo...	149'579	144'100	5'479	137'955.80	11'623
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-2'670.00	2'670
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-468.15	468
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	226	-2'500	2'726	-806.30	1'032
30430	Indemnités de logement	745	800	-55	745.20	0
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	72	100	-28	138.00	-66
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'848	9'600	248	9'146.30	702
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	12'109	10'300	1'809	10'287.00	1'822
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'905	3'500	-1'595	3'286.75	-1'382
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'856	3'100	-244	2'914.00	-58
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'536	2'300	1'236	2'164.15	1'372
30591	Fonds de formation professionnel	130	200	-70	119.55	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	271	300	-29	249.35	22
30593	Caisse de remplacement et fonds de formatio..	631	900	-269	804.65	-174
31	Charges de biens et services et autres cha..	29'640	2'100	27'540	1'204.90	28'435
31000	Matériel de bureau	900	900	0	332.80	567
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	100	0	100	0.00	100
31300	Prestations de services de tiers	400	400	0	0.00	400
31332	Contrat de prestation informatique	14'550	0	14'550	0.00	14'550
31530	Entretien de matériel informatique	3'210	0	3'210	0.00	3'210
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	9'730	0	9'730	0.00	9'730
31700	Frais de déplacement et autres frais	750	800	-50	872.10	-122
34	Charges financières	1'166'400	1'235'925	-69'525	1'331'758.75	-165'359
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	8'000	8'000	0	5'978.60	2'021
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	274'000	306'250	-32'250	302'186.20	-28'186
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500	10'000	500	10'919.35	-419
34312	Acquisition de biens meubles	45'000	45'000	0	28'662.10	16'338
34313	Entretien de biens meubles	18'300	10'000	8'300	13'045.80	5'254
34314	Loyers et frais d'utilisation	156'300	170'000	-13'700	257'376.00	-101'076
34391	Eau, énergie, combustible	47'100	85'350	-38'250	60'426.10	-13'326
34393	Impôts et taxes	9'000	28'500	-19'500	96'183.90	-87'184
34394	Primes d'assurances PF	80'900	69'400	11'500	72'127.00	8'773
34395	Prestations de services de tiers	221'300	207'500	13'800	257'135.15	-35'835
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	66'000	82'925	-16'925	52'950.65	13'049
34399	Autres charges des biens-fonds PF	10'000	10'000	0	10'686.35	-686
34414	Réévaluation des bâtiments PF	220'000	203'000	17'000	164'081.85	55'918
34990	Autres charges financières	0	0	0	-0.30	0
35	Attributions aux fonds et financements sp..	160'000	0	160'000	160'000.00	0
35110	Attributions aux fonds du capital propre	160'000	0	160'000	160'000.00	0
38	Charges extraordinaires	985'000	400'000	585'000	0.00	985'000
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	985'000	400'000	585'000	0.00	985'000
39	Imputations internes	511'800	400'000	111'800	393'309.85	118'490
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	511'800	400'000	111'800	393'309.85	118'490
40	Revenus fiscaux	0	0	0	-84'464.20	84'464
40220	Impôts sur les gains de fortune	0	0	0	-84'464.20	84'464
44	Revenus financiers	-3'783'800	-4'439'700	655'900	-3'501'960.64	-281'839
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0	-180'000	180'000	0.00	0
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0	-338'000	338'000	0.00	0
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'206'000	-3'296'500	90'500	-3'172'693.10	-33'307
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-800	-1'700	900	-800.00	0

44390	17	Gérance du patrimoine	Budget 2023 surévalué
44434	17	Gérance du patrimoine	Estimation des réévaluations positives des immeubles du patrimoine financier prévues en 2024
45110	11	Comptabilité générale	Compensation des réévaluations à la baisse des immeubles du patrimoine financier par prélèvement au fonds d'entretien des immeubles du patrimoine financier



Commune de Val-de-Ruz

Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44390	Remboursement de charges	-105'000	-112'500	7'500	-107'516.00	2'516
44391	Autres remboursements de tiers	-22'000	-22'000	0	-52'751.54	30'752
44434	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-450'000	-489'000	39'000	-168'200.00	-281'800
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-1'205'000	-400'000	-805'000	-164'081.85	-1'040'918
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'205'000	-400'000	-805'000	-164'081.85	-1'040'918
969	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-6'000	-5'000	-1'000	-59'446.68	53'447
	Charges	0	0	0	-27'482.07	27'482
	Revenus	-6'000	-5'000	-1'000	-31'964.61	25'965
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-6'000	-5'000	-1'000	-59'446.68	53'447
	Charges	0	0	0	-27'482.07	27'482
	Revenus	-6'000	-5'000	-1'000	-31'964.61	25'965
31	Charges de biens et services et autres cha..	0	0	0	1'063.70	-1'064
31300	Prestations de services de tiers	0	0	0	-1.90	2
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	1'065.60	-1'066
34	Charges financières	0	0	0	-28'545.77	28'546
34990	Autres charges financières	0	0	0	-28'545.77	28'546
42	Taxes	-6'000	-5'000	-1'000	-3'880.00	-2'120
42900	Autres Taxe	-6'000	-5'000	-1'000	-3'880.00	-2'120
44	Revenus financiers	0	0	0	-28'084.61	28'085
44990	Autres revenus financiers	0	0	0	-28'084.61	28'085
99	Postes non répartis	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
990	Postes non répartis	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
9900	Postes non répartis	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
995	Charges et revenus neutres	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
9950	Charges et revenus neutres	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
999	Clôture	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
9999	Boucllement	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES		95'907'740.05	91'134'684.00	4'773'056.05	89'465'515.36	6'442'224.69
30	Charges de personnel	39'878'898.70	38'062'180.00	1'816'718.70	37'496'589.50	2'382'309.20
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	846'285.00	809'950.00	36'335.00	802'867.20	43'417.80
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..	12'154'520.55	11'206'750.00	947'770.55	11'501'783.35	652'737.20
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0.00	0.00	0.00	-58'609.00	58'609.00
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-200'000.00	-200'000.00	0.00	-246'074.56	46'074.56
30200	Salaires des enseignants	18'399'985.10	17'619'450.00	780'535.10	17'511'181.20	888'803.90
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-660'000.00	-400'000.00	-260'000.00	-665'389.30	5'389.30
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	791'000.00	718'000.00	73'000.00	1'007'780.60	-216'780.60
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..	247'816.35	242'400.00	5'416.35	287'331.30	-39'514.95
30430	Indemnités de logement	2'484.00	2'600.00	-116.00	2'484.00	0.00
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	133'468.40	162'940.00	-29'471.60	157'844.10	-24'375.70
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'141'836.35	1'955'300.00	186'536.35	1'956'743.33	185'093.02
30509	Remboursement de cotisations patronales AVS,..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3'749'888.80	3'761'500.00	-11'611.20	3'415'710.75	334'178.05
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	164'796.65	252'000.00	-87'203.35	150'005.80	14'790.85
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	619'974.85	556'000.00	63'974.85	623'289.36	-3'314.51
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	848'557.90	792'600.00	55'957.90	447'717.70	400'840.20
30591	Fonds de formation professionnel	27'008.60	28'100.00	-1'091.40	25'932.68	1'075.92
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	57'969.25	56'150.00	1'819.25	53'426.80	4'542.45
30593	Caisse de remplacement et fonds de formation ..	143'136.90	160'500.00	-17'363.10	172'039.34	-28'902.44
30900	Formation et perfectionnement du personnel	139'100.00	113'600.00	25'500.00	116'556.50	22'543.50
30910	Recrutement du personnel	8'000.00	8'000.00	0.00	12'496.05	-4'496.05
30920	Soldes	196'500.00	155'000.00	41'500.00	186'200.15	10'299.85
30990	Autres charges de personnel	65'670.00	60'440.00	5'230.00	35'272.15	30'397.85
31	Charges de biens et services et autres charg..	21'389'157.00	19'840'483.00	1'548'674.00	18'331'208.71	3'057'948.29
31000	Matériel de bureau	43'900.00	45'700.00	-1'800.00	41'342.40	2'557.60
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'591'600.00	1'441'595.00	150'005.00	1'424'557.30	167'042.70
31020	Imprimés, publications	231'700.00	198'680.00	33'020.00	213'029.85	18'670.15
31030	Littérature spécialisée, magazines	3'710.00	6'010.00	-2'300.00	5'018.25	-1'308.25
31040	Matériel didactique	191'500.00	198'000.00	-6'500.00	188'979.25	2'520.75
31050	Denrées alimentaires	430'500.00	357'000.00	73'500.00	344'086.90	86'413.10
31051	Frais de réception	66'700.00	36'200.00	30'500.00	52'393.10	14'306.90
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	132'700.00	139'700.00	-7'000.00	104'379.45	28'320.55
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	171'350.00	133'400.00	37'950.00	98'581.25	72'768.75
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	44'000.00	44'300.00	-300.00	37'025.90	6'974.10
31130	Acquisition de matériel informatique	186'500.00	133'700.00	52'800.00	116'576.45	69'923.55
31180	Immobilisations incorporelles	51'000.00	39'950.00	11'050.00	22'912.05	28'087.95
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	10'000.00	2'500.00	7'500.00	0.00	10'000.00
31200	Alimentation et élimination	2'152'435.00	1'975'937.00	176'498.00	1'857'321.85	295'113.15
31300	Prestations de services de tiers	7'913'986.00	6'427'746.00	1'486'240.00	7'067'701.99	846'284.01
31301	Contrat de prestation police	334'000.00	266'000.00	68'000.00	257'022.95	76'977.05
31302	Médecin / dentiste scolaire	39'500.00	51'000.00	-11'500.00	30'812.20	8'687.80
31310	Planifications et projections de tiers	105'700.00	0.00	105'700.00	0.00	105'700.00
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	708'600.00	744'000.00	-35'400.00	315'168.60	393'431.40
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	236'000.00	230'000.00	6'000.00	231'100.00	4'900.00
31332	Contrat de prestation informatique	160'444.00	235'762.00	-75'318.00	201'474.35	-41'030.35
31340	Primes d'assurances	269'795.00	285'425.00	-15'630.00	261'922.05	7'872.95
31370	Impôts et taxes	170'313.00	191'300.00	-20'987.00	193'944.60	-23'631.60
31380	Cours, examens et conseils	2'000.00	2'500.00	-500.00	0.00	2'000.00
31390	Examens de fin d'apprentissage	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31400	Entretien des terrains	64'000.00	13'000.00	51'000.00	15'829.45	48'170.55
31410	Entretien des routes / voies de communication	596'000.00	535'000.00	61'000.00	390'580.55	205'419.45
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	47'500.00	60'000.00	-12'500.00	24'090.70	23'409.30
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	1'783'000.00	2'551'000.00	-768'000.00	1'641'618.60	141'381.40
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	585'800.00	524'980.00	60'820.00	455'663.15	130'136.85
31450	Entretien des forêts	227'000.00	283'000.00	-56'000.00	257'394.95	-30'394.95
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	13'600.00	14'100.00	-500.00	9'079.90	4'520.10
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	350'100.00	348'490.00	1'610.00	341'093.65	9'006.35
31530	Entretien de matériel informatique	95'630.00	89'050.00	6'580.00	87'078.45	8'551.55
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	461'250.00	360'590.00	100'660.00	356'632.65	104'617.35



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31590	Entretien d'autres biens meuble	110'500.00	168'500.00	-58'000.00	83'243.10	27'256.90
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	406'225.00	389'455.00	16'770.00	323'032.25	83'192.75
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	118'100.00	119'063.00	-963.00	116'290.00	1'810.00
31620	Mensualités de leasing opérationnel	13'450.00	14'400.00	-950.00	3'042.40	10'407.60
31700	Frais de déplacement et autres frais	104'379.00	97'060.00	7'319.00	97'655.00	6'724.00
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	563'300.00	547'000.00	16'300.00	521'389.30	41'910.70
31800	Réévaluations sur créances	0.00	0.00	0.00	-16'049.14	16'049.14
31810	Pertes sur créances effectives	27'500.00	29'700.00	-2'200.00	45'532.18	-18'032.18
31811	ADB, remises et non-valeurs sur impôts	495'000.00	490'600.00	4'400.00	399'314.42	95'685.58
31900	Prestations en dommages et intérêts	6'500.00	1'250.00	5'250.00	44'306.55	-37'806.55
31920	Indemnisation de droits	2'390.00	2'840.00	-450.00	4'877.05	-2'487.05
31990	Autres charges d'exploitation	70'000.00	15'000.00	55'000.00	64'162.81	5'837.19
33	Amortissements du patrimoine administratif	7'307'000.00	7'553'000.00	-246'000.00	7'486'294.24	-179'294.24
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..	34'000.00	43'000.00	-9'000.00	43'129.97	-9'129.97
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	848'800.00	848'000.00	800.00	831'313.58	17'486.42
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'645'100.00	1'704'000.00	-58'900.00	1'609'285.86	35'814.14
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	4'269'200.00	4'449'000.00	-179'800.00	4'475'499.85	-206'299.85
33005	Amortissements planifiés, forêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	212'100.00	232'000.00	-19'900.00	238'960.21	-26'860.21
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	295'200.00	270'000.00	25'200.00	282'070.21	13'129.79
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..	2'600.00	7'000.00	-4'400.00	6'034.56	-3'434.56
33900	Amortissement du découvert du bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Charges financières	2'724'950.00	2'784'525.00	-59'575.00	2'921'867.53	-196'917.53
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'000.00	0.00	1'000.00	2'677.15	-1'677.15
34001	Intérêts rémunérateurs sur impôts	5'050.00	8'000.00	-2'950.00	2'653.26	2'396.74
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1'550'000.00	1'530'000.00	20'000.00	1'430'978.15	119'021.85
34060	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	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	1'500.00	9'000.00	-7'500.00	327.60	1'172.40
34300	Travaux de gros entretien, terrains PF	8'000.00	8'000.00	0.00	5'978.60	2'021.40
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	274'000.00	306'250.00	-32'250.00	302'186.20	-28'186.20
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	10'500.00	10'000.00	500.00	10'919.35	-419.35
34312	Acquisition de biens meubles	45'000.00	45'000.00	0.00	28'662.10	16'337.90
34313	Entretien de biens meubles	18'300.00	10'000.00	8'300.00	13'045.80	5'254.20
34314	Loyers et frais d'utilisation	156'300.00	170'000.00	-13'700.00	257'376.00	-101'076.00
34391	Eau, énergie, combustible	47'100.00	85'350.00	-38'250.00	60'426.10	-13'326.10
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	28'500.00	-19'500.00	96'183.90	-87'183.90
34394	Primes d'assurances PF	80'900.00	69'400.00	11'500.00	72'127.00	8'773.00
34395	Prestations de services de tiers	221'300.00	207'500.00	13'800.00	257'135.15	-35'835.15
34396	Planifications et projections de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	66'000.00	82'925.00	-16'925.00	52'950.65	13'049.35
34399	Autres charges des biens-fonds PF	10'000.00	10'000.00	0.00	10'686.35	-686.35
34400	Réévaluations de titres PF	0.00	100.00	-100.00	82.00	-82.00
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	203'000.00	17'000.00	164'081.85	55'918.15
34419	Réévaluation des autres immobilisations corpor..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34990	Autres charges financières	1'000.00	1'500.00	-500.00	153'390.32	-152'390.32
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	542'522.90	649'384.00	-106'861.10	1'620'705.61	-1'078'182.71
35000	Attributions aux financements spéciaux des capi..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	282'522.90	319'384.00	-36'861.10	1'087'785.01	-805'262.11
35110	Attributions aux fonds du capital propre	260'000.00	330'000.00	-70'000.00	532'920.60	-272'920.60
36	Charges de transfert	17'249'583.00	17'599'012.00	-349'429.00	16'322'390.69	927'192.31
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	154'000.00	137'000.00	17'000.00	247'175.60	-93'175.60
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'149'903.00	11'918'572.00	-768'669.00	10'040'474.94	1'109'428.06
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	763'000.00	821'000.00	-58'000.00	831'913.80	-68'913.80
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	919'595.00	646'195.00	273'400.00	687'038.10	232'556.90



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36227	Péréquation financière intercommunale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36228	Compensation des charges entre communes	115'800.00	129'065.00	-13'265.00	147'850.00	-32'050.00
36340	Subventions aux entreprises publiques	87'250.00	87'250.00	0.00	86'840.00	410.00
36350	Subventions aux entreprises privées	3'420'500.00	3'148'500.00	272'000.00	3'199'475.75	221'024.25
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	560'035.00	529'430.00	30'605.00	504'548.90	55'486.10
36370	Subventions aux personnes physiques	54'500.00	60'000.00	-5'500.00	53'580.60	919.40
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..	0.00	95'000.00	-95'000.00	507'769.00	-507'769.00
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	24'000.00	22'000.00	2'000.00	12'480.00	11'520.00
36990	Redistributions	1'000.00	5'000.00	-4'000.00	3'244.00	-2'244.00
37	Subventions à redistribuer	665'000.00	658'000.00	7'000.00	691'778.30	-26'778.30
37010	Cantons et concordats	650'000.00	640'000.00	10'000.00	673'865.30	-23'865.30
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	3'333.00	-3'333.00
37070	Ménages	15'000.00	18'000.00	-3'000.00	14'580.00	420.00
38	Charges extraordinaires	2'719'700.00	713'210.00	2'006'490.00	1'451'797.70	1'267'902.30
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	981.45	-981.45
38410	Charges financières extraordinaires, réévaluatio..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38790	Amortissements supplémentaires de dépenses ..	2'154'700.00	713'210.00	1'441'490.00	1'150'816.25	1'003'883.75
38930	Attributions aux préfinancements du capital prop..	565'000.00	0.00	565'000.00	0.00	565'000.00
38940	Attribution à la réserve de politique budgétaire	0.00	0.00	0.00	300'000.00	-300'000.00
39	Imputations internes	3'430'928.45	3'274'890.00	156'038.45	3'142'883.08	288'045.37
39000	Imputations internes pour approvisionnement en..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39100	Imputations internes pour prestations de services	750'578.45	781'990.00	-31'411.55	684'994.81	65'583.64
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	105'000.00	90'500.00	14'500.00	103'070.00	1'930.00
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	2'575'350.00	2'402'100.00	173'250.00	2'354'818.27	220'531.73
39500	Imputations internes pour amortissements planif..	0.00	300.00	-300.00	0.00	0.00
	PRODUITS	-95'909'551.40	-89'674'263.00	..-6'235'288.	-90'945'591.77	-4'963'959.63
40	Revenus fiscaux	-44'226'000.00	-42'383'000.00	..-1'843'000.	-42'745'344.68	-1'480'655.32
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-31'897'900.00	-30'900'000.00	-997'900.00	-31'166'029.90	-731'870.10
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-200'000.00	-189'000.00	-11'000.00	-187'055.75	-12'944.25
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-15'000.00	-15'000.00	0.00	-12'906.85	-2'093.15
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	15'000.00	11'000.00	4'000.00	12'172.60	2'827.40
40007	Impôts sur le revenu, taxation rectificatives à la ..	20'000.00	40'000.00	-20'000.00	3'635.80	16'364.20
40008	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'518'400.00	-3'350'000.00	-168'400.00	-3'450'808.90	-67'591.10
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-131'000.00	-200'000.00	69'000.00	-173'285.40	42'285.40
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes phys..	-20'000.00	-20'000.00	0.00	-20'806.05	806.05
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	1'000.00	-1'000.00	73.40	-73.40
40018	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-250'000.00	-700'000.00	450'000.00	-231'556.77	-18'443.23
40028	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40030	Prestations en capital	-971'000.00	-800'000.00	-171'000.00	-1'000'945.00	29'945.00
40040	Gains en loterie	0.00	-1'000.00	1'000.00	0.00	0.00
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers l..	-1'804'000.00	-1'710'000.00	-94'000.00	-1'600'550.00	-203'450.00
40059	Impôts rétrocedé sur les travailleurs frontaliers	8'000.00	8'000.00	0.00	8'000.00	0.00
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-819'400.00	-1'000'000.00	180'600.00	-632'835.39	-186'564.61
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-169'000.00	-5'000.00	-164'000.00	-156'253.13	-12'746.87
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..	0.00	5'000.00	-5'000.00	15'609.33	-15'609.33
40108	ADB, remises et non-valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-262'300.00	-280'000.00	17'700.00	-267'807.41	5'507.41
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-5'000.00	-5'000.00	0.00	-2'185.10	-2'814.90
40112	Rappels d'impôts sur le capital, personnes mora..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
40117	Impôts sur le capital, taxations rectificatives à la ..	25'000.00	0.00	25'000.00	8'061.47	16'938.53
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	4'035.44	-4'035.44
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-2'653'000.00	-2'000'000.00	-653'000.00	-2'245'866.82	-407'133.18
40210	Impôts fonciers	-1'400'000.00	-1'100'000.00	-300'000.00	-1'385'031.05	-14'968.95
40220	Impôts sur les gains de fortune	0.00	0.00	0.00	-84'464.20	84'464.20
40330	Taxe des chiens	-178'000.00	-173'000.00	-5'000.00	-178'545.00	545.00
41	Revenus régaliens et de concessions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
42	Taxes	-15'228'050.00	-15'153'350.00	-74'700.00	-15'895'099.23	667'049.23
42000	Taxes d'exemption	-380'000.00	-370'000.00	-10'000.00	-383'401.35	3'401.35
42100	Emoluments administratifs	-386'950.00	-371'550.00	-15'400.00	-420'892.09	33'942.09
42300	Écolages	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-2'225'400.00	-2'161'500.00	-63'900.00	-2'407'511.07	182'111.07
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'445'200.00	-1'530'200.00	85'000.00	-1'564'625.73	119'425.73
42500	Ventes	-9'532'900.00	-9'546'050.00	13'150.00	-9'770'371.22	237'471.22
42600	Remboursements de tiers	-1'087'600.00	-1'026'050.00	-61'550.00	-1'188'756.82	101'156.82
42700	Amendes	-51'000.00	-51'000.00	0.00	-54'912.50	3'912.50
42900	Autres Taxe	-6'000.00	-5'000.00	-1'000.00	-3'880.00	-2'120.00
42901	Récupérations sur ADB	-113'000.00	-92'000.00	-21'000.00	-100'748.45	-12'251.55
43	Revenus divers	-111'000.00	-80'000.00	-31'000.00	-179'416.08	68'416.08
43090	Autres revenus d'exploitation	-71'000.00	-60'000.00	-11'000.00	-92'942.08	21'942.08
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel..	-40'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-50'756.00	10'756.00
43200	Variation de stocks, produits semi-finis et finis	0.00	0.00	0.00	-35'718.00	35'718.00
44	Revenus financiers	-5'322'064.00	-6'061'728.00	739'664.00	-5'302'587.24	-19'476.76
44000	Intérêts des disponibilités	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-1'500.00	-1'000.00	-500.00	-1'207.54	-292.46
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-338'500.00	-326'000.00	-12'500.00	-357'779.35	19'279.35
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte 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	-7'300.00	0.00	-7'300.00	-726.05	-6'573.95
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	-180'000.00	180'000.00	0.00	0.00
44114	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0.00	-338'000.00	338'000.00	-82'000.00	82'000.00
44190	Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44200	Dividendes	0.00	-226'000.00	226'000.00	-227'665.25	227'665.25
44290	Autres revenus de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'286'000.00	-3'296'500.00	10'500.00	-3'172'693.10	-113'306.90
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	-1'700.00	900.00	-800.00	0.00
44390	Remboursement de charges	-105'000.00	-112'500.00	7'500.00	-107'516.00	2'516.00
44391	Autres remboursements de tiers	-22'000.00	-22'000.00	0.00	-52'751.54	30'751.54
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0.00	-100.00	100.00	-1'142.00	1'142.00
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	-489'000.00	39'000.00	-168'200.00	-281'800.00
44500	Revenus de prêts PA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44510	Revenus de participations PA	-190'000.00	0.00	-190'000.00	0.00	-190'000.00
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-614'780.00	-589'024.00	-25'756.00	-669'628.60	54'848.60
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	-294'500.00	-301'500.00	7'000.00	-348'178.85	53'678.85
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-11'684.00	-13'404.00	1'720.00	-7'152.00	-4'532.00
44900	Réévaluations PA	0.00	-165'000.00	165'000.00	-77'042.00	77'042.00
44990	Autres revenus financiers	0.00	0.00	0.00	-28'104.96	28'104.96
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-2'956'257.95	-817'210.00	..-2'139'047.	-1'619'874.55	-1'336'383.40



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
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 ..	-481'557.95	0.00	-481'557.95	-263'241.75	-218'316.20
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-2'474'700.00	-817'210.00	..-1'657'490.	-1'356'632.80	-1'118'067.20
46	Revenus de transfert	-22'055'620.00	-19'351'482.00	..-2'704'138.	-19'173'985.34	-2'881'634.66
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-25'000.00	-20'000.00	-5'000.00	-31'682.60	6'682.60
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..	-35'000.00	-35'000.00	0.00	-43'661.50	8'661.50
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-178'000.00	-200'000.00	22'000.00	-203'722.00	25'722.00
46019	Quotes-parts aux autres revenus cantonaux	-37'170.00	-37'000.00	-170.00	-37'153.00	-17.00
46100	Dédommagements de la Confédération	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-496'400.00	-482'400.00	-14'000.00	-559'946.56	63'546.56
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2'495'500.00	-2'089'000.00	-406'500.00	-1'978'697.15	-516'802.85
46130	Dédommagements des assurances sociales pu..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-44'150.00	-41'850.00	-2'300.00	-34'562.55	-9'587.45
46215	Péréquation financière verticale	-1'400'100.00	-264'505.00	..-1'135'595.	-261'038.00	-1'139'062.00
46227	Péréquation financière intercommunale	-4'596'100.00	-4'057'358.00	-538'742.00	-3'570'943.00	-1'025'157.00
46228	Compensation des charges entre communes	-1'527'900.00	-1'489'319.00	-38'581.00	-1'699'094.00	171'194.00
46300	Subventions de la Confédération	-529'000.00	-546'000.00	17'000.00	-424'725.20	-104'274.80
46310	Subventions des cantons et des concordats	-10'514'000.00	-9'916'550.00	-597'450.00	-10'112'897.43	-401'102.57
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-71'600.00	-76'300.00	4'700.00	-61'900.00	-9'700.00
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-4'250.00	-4'250.00	0.00	-1'589.20	-2'660.80
46340	Subventions des entreprises publiques	-68'950.00	-59'750.00	-9'200.00	-68'011.30	-938.70
46350	Subventions des entreprises privées	-7'500.00	-7'500.00	0.00	-7'500.00	0.00
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-25'000.00	-24'700.00	-300.00	-76'861.85	51'861.85
46380	Subventions de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47	Subventions à redistribuer	-665'000.00	-658'000.00	-7'000.00	-691'778.30	26'778.30
47010	Cantons et concordats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47020	Communes et syndicats intercommunaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
47050	Entreprises privées	-15'000.00	-18'000.00	3'000.00	-14'580.00	-420.00
47060	Organisations privées à but non lucratif	0.00	0.00	0.00	-3'333.00	3'333.00
47070	Ménages	-650'000.00	-640'000.00	-10'000.00	-673'865.30	23'865.30
47080	Etranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	-1'914'631.00	-1'894'603.00	-20'028.00	-2'194'623.27	279'992.27
48200	Contributions extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-300'000.00	300'000.00
48260	Remboursements 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	0.00	0.00
48611	Revenus de transfert extraordinaires - cantons	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48920	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..	-20'000.00	0.00	-20'000.00	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..	-1'894'631.00	-1'894'603.00	-28.00	-1'894'623.27	-7.73
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Imputations internes	-3'430'928.45	-3'274'890.00	-156'038.45	-3'142'883.08	-288'045.37
49100	Imputations internes pour prestations de services	-750'578.45	-781'990.00	31'411.55	-684'994.81	-65'583.64
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-105'000.00	-90'500.00	-14'500.00	-103'070.00	-1'930.00
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-2'575'350.00	-2'402'100.00	-173'250.00	-2'354'818.27	-220'531.73
49500	Imputations internes pour amortissements planif..	0.00	-300.00	300.00	0.00	0.00



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
10	PA	7'524'000	5'979'515	1'544'485	6'521'517.87	1'002'482



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Administration générale	0	20'000	-20'000	85'101.30	-85'101
	Charges	0	20'000	-20'000	390'735.15	-390'735
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
02	Services généraux	0	20'000	-20'000	85'101.30	-85'101
	Charges	0	20'000	-20'000	390'735.15	-390'735
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
021	Administration des finances et des contrib..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
0210	Administration des finances et des contrib..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
022	Services généraux, autres	0	20'000	-20'000	0.00	0
	Charges	0	20'000	-20'000	9'800.90	-9'801
	Revenus	0	0	0	0.00	0
0220	Services généraux, autres	0	20'000	-20'000	0.00	0
	Charges	0	20'000	-20'000	9'800.90	-9'801
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	20'000	-20'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	20'000	-20'000	0.00	0
029	Immeubles administratifs, non mentionné ..	0	0	0	85'101.30	-85'101
	Charges	0	0	0	380'934.25	-380'934
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ..	0	0	0	85'101.30	-85'101
	Charges	0	0	0	380'934.25	-380'934
	Revenus	0	0	0	-46'843.55	46'844
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	85'101.30	-85'101
50400	Terrains bâtis	0	0	0	85'101.30	-85'101
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	0	0	0.00	0
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 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Charges	0	0	0	162'912.95	-162'913
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
11	Sécurité publique	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
111	Police	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1110	Police	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
15	Service du feu	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
150	Service du feu	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-17'802.75	17'803
1500	Service du feu (en général)	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	-2'500.00	2'500
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
1506	Service du feu, organisation régionale	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	30'605.50	-30'606
	Revenus	0	0	0	-15'302.75	15'303
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
16	Défense	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Charges	0	0	0	132'307.45	-132'307
	Revenus	0	0	0	0.00	0
161	Défense militaire	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Charges	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1610	Défense militaire	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Charges	0	0	0	102'000.00	-102'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
56	Subventions d'investissement propres	0	0	0	102'000.00	-102'000
56600	subventions d'investissement aux organisatio..	0	0	0	102'000.00	-102'000
162	Défense civile	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	30'307.45	-30'307



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	30'307.45	-30'307
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Formation		240'000	50'000	190'000	200'438.65	39'561
	Charges	240'000	50'000	190'000	7'630'186.35	-7'390'186
	Revenus	0	0	0	-208'748.60	208'749
21	Scolarité obligatoire	240'000	50'000	190'000	200'438.65	39'561
	Charges	240'000	50'000	190'000	7'630'186.35	-7'390'186
	Revenus	0	0	0	-208'748.60	208'749
213	Degré secondaire	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
2130	Degré secondaire	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
217	Bâtiments scolaires	240'000	50'000	190'000	200'438.65	39'561
	Charges	240'000	50'000	190'000	7'630'186.35	-7'390'186
	Revenus	0	0	0	-208'748.60	208'749
2170	Bâtiments scolaires	240'000	50'000	190'000	200'438.65	39'561
	Charges	240'000	50'000	190'000	7'630'186.35	-7'390'186
	Revenus	0	0	0	-208'748.60	208'749
50	Immobilisations corporelles	240'000	50'000	190'000	209'938.65	30'061
50400	Terrains bâtis	240'000	50'000	190'000	209'938.65	30'061
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
58	Investissements extraordinaires	0	0	0	0.00	0
58040	Investissements extraordinaires pour les terra..	0	0	0	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-9'500.00	9'500
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-9'500.00	9'500
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	0.00	0
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
218	Accueil de jour	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
2180	Accueil de jour	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
219	Scolarité obligatoire, non mentionné ailleu..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		500'000	66'000	434'000	-5'000.00	505'000
	Charges	500'000	66'000	434'000	407'641.55	92'358
	Revenus	0	0	0	-83'789.95	83'790
32	Culture, autres	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
322	Concerts et théâtre	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
3220	Concerts et théâtre	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
34	Sports et loisirs	500'000	66'000	434'000	-5'000.00	505'000
	Charges	500'000	66'000	434'000	352'401.95	147'598
	Revenus	0	0	0	-83'789.95	83'790
341	Sports	500'000	30'000	470'000	0.00	500'000
	Charges	500'000	30'000	470'000	302'401.95	197'598
	Revenus	0	0	0	-38'789.95	38'790
3410	Sports	500'000	30'000	470'000	0.00	500'000
	Charges	500'000	30'000	470'000	302'401.95	197'598
	Revenus	0	0	0	-38'789.95	38'790
50	Immobilisations corporelles	500'000	30'000	470'000	0.00	500'000
50400	Terrains bâtis	500'000	30'000	470'000	0.00	500'000
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	0	0	0.00	0
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
342	Loisirs	0	36'000	-36'000	-5'000.00	5'000
	Charges	0	36'000	-36'000	50'000.00	-50'000
	Revenus	0	0	0	-45'000.00	45'000
3420	Loisirs	0	36'000	-36'000	-5'000.00	5'000
	Charges	0	36'000	-36'000	50'000.00	-50'000
	Revenus	0	0	0	-45'000.00	45'000
50	Immobilisations corporelles	0	36'000	-36'000	0.00	0
50400	Terrains bâtis	0	36'000	-36'000	0.00	0
54	Prêts	0	0	0	0.00	0
54600	Prêts aux organisations privées à but non luc..	0	0	0	0.00	0
64	Remboursement de prêts	0	0	0	0.00	0
64600	Remboursement de prêts aux organisations p..	0	0	0	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-5'000.00	5'000
68320	Subventions d'investissement extraordinaires..	0	0	0	-5'000.00	5'000
35	Eglises et affaires religieuses	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
350	Eglises et affaires religieuses	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0
3500	Eglises et affaires religieuses	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	55'239.60	-55'240
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Santé	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
422	Services de sauvetage	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
4220	Services de sauvetage	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Charges	0	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54	Prêts	0	0	0	400'000.00	-400'000
54400	Prêts aux entreprises publiques	0	0	0	400'000.00	-400'000
55	Participations et capital social	0	0	0	575'000.00	-575'000
55400	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	575'000.00	-575'000



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Transports et télécommunications		5'146'000	2'311'340	2'834'660	2'281'748.75	2'864'251
	Charges	5'486'000	2'531'340	2'954'660	11'221'765.00	-5'735'765
	Revenus	-340'000	-220'000	-120'000	-4'395'147.22	4'055'147
61	Circulation routière	5'146'000	2'311'340	2'834'660	2'281'748.75	2'864'251
	Charges	5'486'000	2'531'340	2'954'660	11'198'322.25	-5'712'322
	Revenus	-340'000	-220'000	-120'000	-4'395'147.22	4'055'147
615	Routes communales	5'146'000	2'311'340	2'834'660	2'281'748.75	2'864'251
	Charges	5'486'000	2'531'340	2'954'660	11'198'322.25	-5'712'322
	Revenus	-340'000	-220'000	-120'000	-4'395'147.22	4'055'147
6150	Routes communales	5'146'000	2'311'340	2'834'660	2'281'748.75	2'864'251
	Charges	5'486'000	2'531'340	2'954'660	11'198'322.25	-5'712'322
	Revenus	-340'000	-220'000	-120'000	-4'395'147.22	4'055'147
50	Immobilisations corporelles	5'486'000	2'531'340	2'954'660	2'614'801.40	2'871'199
50100	Routes / voies de communication	5'218'000	2'251'340	2'966'660	2'059'560.90	3'158'439
50105	Routes / éclairage public	0	80'000	-80'000	131'953.15	-131'953
50600	Biens mobiliers	100'000	200'000	-100'000	369'491.20	-269'491
50900	Autres immobilisations corporelles	168'000	0	168'000	53'796.15	114'204
58	Investissements extraordinaires	0	0	0	0.00	0
58010	Investissements extraordinaires pour les rout..	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	-190'000	190'000	-333'052.65	333'053
61100	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-1'706.00	1'706
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-190'000	190'000	-277'546.65	277'547
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-53'800.00	53'800
63	Subventions d'investissement acquises	-340'000	-30'000	-310'000	0.00	-340'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-340'000	-30'000	-310'000	0.00	-340'000
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	0	0	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	0.00	0
68940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	0	0	0.00	0
62	Transports publics	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
622	Trafic régional	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
6220	Trafic régional et d'agglomérations	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	23'442.75	-23'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50100	Routes / voies de communication	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Protection de l'environnement et aménage..		1'588'000	3'414'300	-1'826'300	2'869'075.91	-1'281'076
	Charges	4'168'000	5'494'000	-1'326'000	18'261'409.35	-14'093'409
	Revenus	-2'580'000	-2'079'700	-500'300	-6'327'399.56	3'747'400
71	Approvisionnement en eau	1'728'000	1'349'000	379'000	1'342'940.54	385'059
	Charges	1'728'000	1'676'000	52'000	9'276'596.20	-7'548'596
	Revenus	0	-327'000	327'000	-2'278'216.08	2'278'216
710	Approvisionnement en eau	1'728'000	1'349'000	379'000	1'342'940.54	385'059
	Charges	1'728'000	1'676'000	52'000	9'276'596.20	-7'548'596
	Revenus	0	-327'000	327'000	-2'278'216.08	2'278'216
7100	Approvisionnement en eau (en général)	1'728'000	1'349'000	379'000	1'342'940.54	385'059
	Charges	1'728'000	1'676'000	52'000	9'276'596.20	-7'548'596
	Revenus	0	-327'000	327'000	-2'278'216.08	2'278'216
50	Immobilisations corporelles	1'728'000	1'676'000	52'000	1'756'551.90	-28'552
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'728'000	1'676'000	52'000	1'388'444.35	339'556
50600	Biens mobiliers	0	0	0	288'435.85	-288'436
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	79'671.70	-79'672
52	Immobilisations incorporelles	0	0	0	0.00	0
52000	Logiciels	0	0	0	0.00	0
58	Investissements extraordinaires	0	0	0	0.00	0
58031	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	-327'000	327'000	-351'865.81	351'866
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-15'365.81	15'366
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-327'000	327'000	-262'400.00	262'400
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-57'900.00	57'900
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-16'200.00	16'200
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-61'745.55	61'746
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	0	0	0	-61'745.55	61'746
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	0.00	0
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
72	Traitement des eaux usées	-180'000	1'665'300	-1'845'300	1'247'963.12	-1'427'963
	Charges	2'400'000	3'418'000	-1'018'000	8'011'188.50	-5'611'189
	Revenus	-2'580'000	-1'752'700	-827'300	-3'893'939.13	1'313'939
720	Traitement des eaux usées	-180'000	1'665'300	-1'845'300	1'247'963.12	-1'427'963
	Charges	2'400'000	3'418'000	-1'018'000	8'011'188.50	-5'611'189
	Revenus	-2'580'000	-1'752'700	-827'300	-3'893'939.13	1'313'939
7200	Traitement des eaux usées (en général)	-180'000	1'245'300	-1'425'300	1'096'726.44	-1'276'726
	Charges	2'400'000	2'818'000	-418'000	6'818'804.70	-4'418'805
	Revenus	-2'580'000	-1'572'700	-1'007'300	-3'893'939.13	1'313'939
50	Immobilisations corporelles	2'400'000	2'818'000	-418'000	2'397'779.37	2'221
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	0.00	0
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	650'000	2'748'000	-2'098'000	1'878'395.82	-1'228'396
50600	Biens mobiliers	1'700'000	0	1'700'000	497'860.80	1'202'139
50900	Autres immobilisations corporelles	50'000	70'000	-20'000	21'522.75	28'477
51	Investissements pour le compte de tiers	0	0	0	0.00	0
51300	Investissements en autres ouvrages de génie..	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
58	Investissements extraordinaires	0	0	0	0.00	0
58032	Investissements extraordinaires pour les ouvr..	0	0	0	0.00	0
58060	Investissements extraordinaires pour les bien..	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	-210'000	210'000	-1'140'378.28	1'140'378
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-669'578.28	669'578
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-210'000	210'000	-314'900.00	314'900
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-149'400.00	149'400
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-6'500.00	6'500
63	Subventions d'investissement acquises	-2'580'000	-1'362'700	-1'217'300	-160'674.65	-2'419'325
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-69'418.85	69'419
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-2'580'000	-1'362'700	-1'217'300	-91'255.80	-2'488'744
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	0.00	0
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
7203	Traitement des eaux claires	0	420'000	-420'000	151'236.68	-151'237
	Charges	0	600'000	-600'000	1'192'383.80	-1'192'384
	Revenus	0	-180'000	180'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	600'000	-600'000	151'236.68	-151'237
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..	0	600'000	-600'000	125'528.53	-125'529
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	25'708.15	-25'708
61	Remboursements	0	-180'000	180'000	0.00	0
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-180'000	180'000	0.00	0
73	Gestion des déchets	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
730	Gestion des déchets	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7301	Gestion des déchets [entreprise communa..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	34'740.30	-34'740
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
75	Protection des espèces et du paysage	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Charges	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Revenus	0	0	0	0.00	0
750	Protection des espèces et du paysage	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Charges	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Charges	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
50000	Terrains	0	100'000	-100'000	8'673.45	-8'673
77	Protection de l'environnement, autres	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
771	Cimetières, crématoires	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7710	Cimetières, crématoires	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
79	Aménagement du territoire	40'000	300'000	-260'000	269'498.80	-229'499
	Charges	40'000	300'000	-260'000	930'210.90	-890'211
	Revenus	0	0	0	-155'244.35	155'244
790	Aménagement du territoire	40'000	300'000	-260'000	269'498.80	-229'499
	Charges	40'000	300'000	-260'000	930'210.90	-890'211
	Revenus	0	0	0	-155'244.35	155'244
7900	Aménagement du territoire (en général)	40'000	300'000	-260'000	269'498.80	-229'499
	Charges	40'000	300'000	-260'000	930'210.90	-890'211
	Revenus	0	0	0	-155'244.35	155'244
50	Immobilisations corporelles	40'000	300'000	-260'000	307'522.85	-267'523
50900	Autres immobilisations corporelles	40'000	300'000	-260'000	307'522.85	-267'523
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-38'024.05	38'024
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	0	0	-16'210.00	16'210
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-21'814.05	21'814
63200	Subventions d'investissement des communes..	0	0	0	0.00	0



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Economie publique		50'000	117'875	-67'875	13'153.26	36'847
Charges		50'000	132'875	-82'875	651'828.25	-601'828
Revenus		0	-15'000	15'000	-121'386.49	121'386
81	Agriculture	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	246'018.65	-246'019
Revenus		0	0	0	0.00	0
812	Améliorations structurelles	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	246'018.65	-246'019
Revenus		0	0	0	0.00	0
8120	Améliorations structurelles	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	246'018.65	-246'019
Revenus		0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	0	0	0.00	0
82	Sylviculture	0	0	0	42'035.95	-42'036
Charges		0	0	0	89'740.15	-89'740
Revenus		0	0	0	-2'110.90	2'111
820	Sylviculture	0	0	0	42'035.95	-42'036
Charges		0	0	0	89'740.15	-89'740
Revenus		0	0	0	-2'110.90	2'111
8200	Sylviculture	0	0	0	42'035.95	-42'036
Charges		0	0	0	89'740.15	-89'740
Revenus		0	0	0	-2'110.90	2'111
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	42'035.95	-42'036
50400	Terrains bâtis	0	0	0	42'035.95	-42'036
61	Remboursements	0	0	0	0.00	0
61490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
84	Tourisme	50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Charges		50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Revenus		0	0	0	0.00	0
840	Tourisme	50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Charges		50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Revenus		0	0	0	0.00	0
8400	Tourisme	50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Charges		50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
Revenus		0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
50600	Biens mobiliers	50'000	70'000	-20'000	0.00	50'000
85	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	6'000.00	-6'000
Revenus		0	0	0	0.00	0
850	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	6'000.00	-6'000



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8500	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	6'000.00	-6'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55	Participations et capital social	0	0	0	0.00	0
55400	Participations aux entreprises publiques	0	0	0	0.00	0
87	Combustibles et énergie	0	47'875	-47'875	-28'882.69	28'883
	Charges	0	62'875	-62'875	310'069.45	-310'069
	Revenus	0	-15'000	15'000	-119'275.59	119'276
871	Electricité	0	15'000	-15'000	-12'169.60	12'170
	Charges	0	30'000	-30'000	98'274.10	-98'274
	Revenus	0	-15'000	15'000	-68'062.50	68'063
8712	Usine électrique - commerce de l'électricit..	0	15'000	-15'000	0.00	0
	Charges	0	30'000	-30'000	0.00	0
	Revenus	0	-15'000	15'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	30'000	-30'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	30'000	-30'000	0.00	0
61	Remboursements	0	-15'000	15'000	0.00	0
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-15'000	15'000	0.00	0
8713	Energie Verte	0	0	0	-12'169.60	12'170
	Charges	0	0	0	98'274.10	-98'274
	Revenus	0	0	0	-68'062.50	68'063
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	0	0	-12'169.60	12'170
61690	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	-12'169.60	12'170
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	0.00	0
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
879	Combustibles, non mentionné ailleurs	0	32'875	-32'875	-16'713.09	16'713
	Charges	0	32'875	-32'875	211'795.35	-211'795
	Revenus	0	0	0	-51'213.09	51'213
8790	Combustibles, non mentionné ailleurs (en ..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	36'500.00	-36'500
	Revenus	0	0	0	-34'500.00	34'500
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
61	Remboursements	0	0	0	0.00	0
61990	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	0	0	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	0.00	0
8791	Entreprises de chauffage à distance, com..	0	32'875	-32'875	-16'713.09	16'713
	Charges	0	32'875	-32'875	175'295.35	-175'295
	Revenus	0	0	0	-16'713.09	16'713

**Budget 2024**

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
50	Immobilisations corporelles	0	32'875	-32'875	0.00	0
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0	32'875	-32'875	0.00	0
61	Remboursements	0	0	0	-16'713.09	16'713
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-16'713.09	16'713



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
50	Immobilisations corporelles	10'444'000.00	8'294'215.00	..-2'149'785.	7'573'641.55	-2'870'358.45
50000	Terrains	0.00	100'000.00	100'000.00	8'673.45	8'673.45
50100	Routes / voies de communication	5'218'000.00	2'251'340.00	..-2'966'660.	2'059'560.90	-3'158'439.10
50105	Routes / éclairage public	0.00	80'000.00	80'000.00	131'953.15	131'953.15
50200	Aménagement des eaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	32'875.00	32'875.00	0.00	0.00
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pompage	1'728'000.00	1'676'000.00	-52'000.00	1'388'444.35	-339'555.65
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des eaux ..	650'000.00	3'348'000.00	2'698'000.00	2'003'924.35	1'353'924.35
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	740'000.00	116'000.00	-624'000.00	337'075.90	-402'924.10
50500	Forêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
50600	Biens mobiliers	1'850'000.00	320'000.00	..-1'530'000.	1'155'787.85	-694'212.15
50900	Autres immobilisations corporelles	258'000.00	370'000.00	112'000.00	488'221.60	230'221.60
51	Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
54	Prêts	0.00	0.00	0.00	400'000.00	400'000.00
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	400'000.00	400'000.00
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
55	Participations et capital social	0.00	0.00	0.00	575'000.00	575'000.00
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	575'000.00	575'000.00
55500	Participations aux entreprises privées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55600	Participations aux organisations privées à but n..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
56	Subventions d'investissement propres	0.00	0.00	0.00	102'000.00	102'000.00
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	102'000.00	102'000.00
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
57	Subventions d'investissement à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	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
58	Investissements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
59	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
59000	Recettes reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
60	Report d'immobilisations corporelles dans le..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
61	Remboursements	0.00	-922'000.00	-922'000.00	-1'854'179.43	-1'854'179.43
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	-1'706.00	-1'706.00
61190	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	-190'000.00	-190'000.00	-277'546.65	-277'546.65
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	-701'657.18	-701'657.18
61390	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	-717'000.00	-717'000.00	-577'300.00	-577'300.00
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..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	-15'000.00	-15'000.00	-219'469.60	-219'469.60
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	-76'500.00	-76'500.00
62	Report d'immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
63	Subventions d'investissement acquises	-2'920'000.00	-1'392'700.00	1'527'300.00	-269'944.25	2'650'055.75
63000	Subventions d'investissement de la Confédération	0.00	0.00	0.00	-85'628.85	-85'628.85
63100	Subventions d'investissement des cantons et de..	-2'920'000.00	-1'392'700.00	1'527'300.00	-122'569.85	2'797'430.15
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	-61'745.55	-61'745.55
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
64	Remboursement de prêts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
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	0.00	0.00
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	0.00	0.00
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
65	Report de participations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
66	Remboursement de subventions d'investisse..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
67	Subventions d'investissement à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0.00	0.00	-5'000.00	-5'000.00
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	-5'000.00	-5'000.00
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
69	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
69000	Dépenses reportées au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
20	PF	7'695'000	2'893'000	4'802'000	3'306'034.45	4'388'966



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Finances et impôts		7'695'000	2'893'000	4'802'000	3'306'034.45	4'388'966
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
96	Administration de la fortune et de la dette	7'695'000	2'893'000	4'802'000	3'306'034.45	4'388'966
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
961	Intérêts	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
9610	Intérêts	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
963	Biens-fonds du patrimoine financier	7'695'000	2'893'000	4'802'000	3'306'034.45	4'388'966
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	7'695'000	2'893'000	4'802'000	3'306'034.45	4'388'966
	Charges	0	0	0	30'540.55	-30'541
	Revenus	0	0	0	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	0	0	0.00	0
50400	Terrains bâtis	0	0	0	0.00	0
70	Immobilisations corporelles PF	7'895'000	3'718'000	4'177'000	3'278'898.45	4'616'102
70400	Bâtiments PF	7'840'000	3'718'000	4'122'000	3'278'898.45	4'561'102
70900	Autres immobilisations corporelles	55'000	0	55'000	0.00	55'000
81	Remboursements	0	-825'000	825'000	0.00	0
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre ..	0	-825'000	825'000	0.00	0
83	Subventions d'investissements acquises	-200'000	0	-200'000	-4'500.00	-195'500
83100	Cantons et concordats	-200'000	0	-200'000	1'489.00	-201'489
83400	Entreprises publiques	0	0	0	-5'989.00	5'989
86	Remboursement de subventions d'investi..	0	0	0	31'636.00	-31'636
86000	Remboursement de subventions d'investisse..	0	0	0	15'818.00	-15'818
86100	Remboursement de subventions d'investisse..	0	0	0	15'818.00	-15'818



Classification par nature		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
70	Immobilisations corporelles PF	7'895'000.00	3'718'000.00	..-4'177'000.	3'278'898.45	-4'616'101.55
70000	Terrains PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70400	Bâtiments PF	7'840'000.00	3'718'000.00	..-4'122'000.	3'278'898.45	-4'561'101.55
70600	Biens mobiliers PF	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
70900	Autres immobilisations corporelles	55'000.00	0.00	-55'000.00	0.00	-55'000.00
79	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
79000	Report des recettes PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81	Remboursements	0.00	-825'000.00	-825'000.00	0.00	0.00
81000	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81400	Remboursements de tiers pour des investissem..	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
81490	Prélèvements sur les fonds du capital propre po..	0.00	-825'000.00	-825'000.00	0.00	0.00
83	Subventions d'investissements acquises	-200'000.00	0.00	200'000.00	-4'500.00	195'500.00
83100	Cantons et concordats	-200'000.00	0.00	200'000.00	1'489.00	201'489.00
83400	Entreprises publiques	0.00	0.00	0.00	-5'989.00	-5'989.00
83800	Subventions d'investissements de l'étranger	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
86	Remboursement de subventions d'investisse..	0.00	0.00	0.00	31'636.00	31'636.00
86000	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	15'818.00	15'818.00
86100	Remboursement de subventions d'investisseme..	0.00	0.00	0.00	15'818.00	15'818.00
89	Report au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
89000	Report des dépenses PF au bilan	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

N° de comptes	Libellé	Projet à réaliser / Objectifs
7000069007	Assainissement énergétique (Centre 7-9 Fontainemelon)	Isolation des soubassements, des façades et de la toiture de l'immeuble. Au surplus, changement des fenêtres et installation d'une production d'énergie solaire, tant thermique que photovoltaïque. La fermeture des loggias et la réalisation de nouveaux balcons augmente la surface utile des appartements et permet une adaptation des loyers. Cette adaptation des loyers est en tout ou partie compensée par une baisse des charges.
1000795002	Remplacement des panneaux touristiques sur la N20	Retrait des panneaux obsolètes et remplacement des panneaux touristiques selon les exigences légales en vigueur pour les routes nationales. En dehors du tracé de la N20, le remplacement des panneaux de direction touristique est aussi prévu. L'objectif consiste à mettre au goût du jour une signalétique vieille de 20 ans et ne correspondant plus entièrement aux besoins des usagers.
7000012006	Transformation lourde de l'immeuble (Stand 4, Cernier)	Démolition intérieure et redistribution des locaux (4 appartements + 1 local social). Intérieur : - déconstruire totalement l'intérieur - créer un accès aux étages 1 et 2 par une entrée à créer au nord du bâtiment - isoler depuis l'intérieure - créer 4 appartements 2,5 à 3,5 pièces aux étages 1 et 2 - créer un espace aménageable en local à but social (table de midi, atelier pour personnes handicapées, ou tout autre projet de société). Extérieur : - modifier et isoler la toiture - rénover les façades et berceaux - changer la porte d'entrée ouest.
1000142009	Réaménagements rez-nord + sud (Ch. L'Eplattenier 1, Les Geneveys-sur-Coffrane)	Rénovations intérieures visant à créer des espaces de consultation médicale. Installation d'un ascenseur permettant aux personnes à mobilité réduite d'accéder au rez inférieur et au deuxième étage de l'immeuble.
7000017004	Assainissement, transformation, réaffectation (Épervier 4, Cernier)	Assainissement énergétique, transformation du puits central, mise en conformité de la cage d'escalier, installations solaires, aménagements intérieurs en vue d'accueillir l'administration communale. Remplacer le puits central par des dalles (une par étage) en vue de créer des surfaces utiles - mettre en conformité la cage d'escalier - isoler les façades et la toiture - installer des panneaux photovoltaïques en façade Sud et en toiture - aménager les locaux pour recevoir l'administration communale.
1000769002	Liaison cyclable entre Boudevilliers & Malvilliers	Lors de la modification partielle du plan d'aménagement de Boudevilliers, secteur "Sécheron II", pour l'implantation du centre d'exploitation de Groupe E SA, l'Association Transports et Environnement a formé opposition impliquant la nécessité d'installer des structures permettant de répondre à la demande de mobilité douce, en l'occurrence le vélo. S'il existe déjà à ce jour des cheminements permettant d'atteindre la zone d'activités économiques, les plus pertinents ne sont pas identifiés. L'objectif est de baliser ces liaisons cyclables.
1000800002	Mesures constructives pour le futur tracé de la ligne 424, Boudevilliers	Lors de la modification partielle du plan d'aménagement de Boudevilliers, secteur "Sécheron II", pour l'implantation du centre d'exploitation de Groupe E SA, l'Association Transports et Environnement a formé opposition. L'une de conditions de retrait de l'opposition est l'obligation faite au Canton de desservir le site de Malvilliers par les transports publics. Le Canton est entré en matière et son concept est de faire passer la ligne 424 par la route du Vanel. Les objectifs sont d'adapter le passage « abeilles » à la route du Vanel (Geneveys-sur-Coffrane) ; étudier la localisation puis construire un arrêt (dans les deux sens) aux normes LHand à Malvilliers, éventuellement deux, avec ou sansabri-bus.
1000747003	Création de zones 30 km/h et/ou rencontre	La sécurité et la tranquillité des habitants dans les villages de Val-de-Ruz sont essentielles. Une mise en œuvre de mesures 30 km/h à Fontainemelon et aux Geneveys-sur-Coffrane, et la création de zones de rencontres dans les villages de Montmollin et de Dombresson sont prévues dans ce projet. L'objectif principal est de sécuriser l'intérieur des villages.
1000023011 et 12	Traitement des micropolluants - Infrastructures	Terminaison de la construction d'une unité de traitement des micropolluants qui a débuté fin 2021. L'objectif consiste à se mettre en conformité avec la loi et l'ordonnance sur la protection des eaux.
1000718002	Mise en conformité arrêts de bus LHand	Un crédit complémentaire est nécessaire à l'exécution du plan de mise en conformité LHand des arrêts de bus. Le bureau d'ingénieurs engagé en amont du projet a sous-évalué les coûts de construction. De plus, le service des ponts et chaussées cantonal a posé des exigences renchérissant lesdits coûts. Objectifs+
7000115007	Étude projet d'ouvrage Vue-des-Alpes 2-4	Lancé en septembre 2023, l'étude de détail concernant la rénovation lourde de l'ancien hôtel-restaurant de la Vue-des-Alpes est en cours. L'objectif est de publier une soumission répondant aux exigences de la loi sur les marchés publics s'adressant aux prestataires d'entreprises totales. Selon le calendrier, l'ambition est de pouvoir adjudger le mandat d'entreprise totale dans le courant du mois de mars 2024.

N° de comptes	Libellé	Projet à réaliser / Objectifs
1000761002	Étude PGEE Ouest Val-de-Ruz	Une convention lie la commune de Val-de-Ruz à celle de Neuchâtel pour l'évacuation des eaux de Boudevilliers, Coffrane et Geneveys-sur-Coffrane. Le constat est fait d'une quantité importante d'eaux claires acheminées à la STEP de Neuchâtel. Les mesures prises par la Commune de Neuchâtel pour traiter les micropolluants impliquent d'en diminuer drastiquement la quantité d'eau évacuée. Les objectifs consistent à étudier l'hydrologie locale dans et autour de Boudevilliers, Coffrane et les Geneveys-sur-Coffrane en coordination avec la Commune de Neuchâtel, regrouper les PGEE existants et les mettre à jour, établir le nouveau PGEE.
1000071015	Remplacement toboggan et système de traitement de l'eau	Dans le cadre de l'étude réalisée en 2021 sur l'état des infrastructures globales du site de la piscine d'Engollon, il est ressorti que le toboggan actuel, atout majeur pour les jeunes utilisateurs de la piscine, ne correspondait plus aux normes sécuritaires actuelles et que son entretien ne pouvait plus être assuré par les maîtres d'état spécialisés. Un remplacement ou son démontage s'impose. Le système de traitement de l'eau est très vieux et ne fonctionne plus correctement. Les coûts d'entretiens annuels sont élevés et le risque d'une panne majeure impliquant l'arrêt de l'exploitation de la piscine pour une longue période est bien présent. Les objectifs consistent à remplacer le toboggan par un produit répondant aux normes de sécurité et d'utilisation actuelle, à mettre aux normes l'ensemble des infrastructures liées aux traitements de l'eau (bassins, pataugeoire, toboggan).
1000813002	Révision des plans d'alignement	La révision des plans d'alignements est une exigence légale (art. 73 al. 2 LCAT); elle intervient en principe tous les 15 ans. La Commune de Val-de-Ruz est dotée de nombreux alignements datant parfois de plus d'un siècle, n'ayant jamais fait l'objet d'un réexamen. En vertu du nouveau plan d'aménagement local, des secteurs confirmés en zone à bâtir sont frappés d'un alignement actuellement en vigueur et sont par conséquent rendus inconstructibles, prouvant de fait les conflits de planification. Les objectifs consistent à réviser, supprimer, créer ou maintenir les alignements pour assurer un réseau viaire cohérent avec le plan directeur des mobilités douces et le plan d'aménagement local. Les alignements doivent également permettre d'assurer des espaces publics de qualité et de garantir les accès, respectivement les servitudes nécessaires à l'équipement de la zone à bâtir.
1000139004	Assainissement et extension du Collège	Actuellement, le collège du Lynx dispose de 16 espaces d'enseignement, dans lesquelles prennent place environ 250 élèves du premier et second cycle. L'aula fait exceptionnellement partie des espaces précités puisqu'elle est mobilisée à cet effet depuis août 2022. Durant ces quatre prochaines années sont attendus environ 75 élèves de plus que la situation actuelle, à laquelle il convient d'ajouter la quinzaine d'élèves qui occupe l'aula comme salle de classe, soit 80 élèves à « loger », sans compter qu'avec la mise en œuvre du futur PAL le nouveau quartier de la Rinche pourrait voir le jour dans 5 à 7 ans, induisant une nouvelle vague de demande de classes. La clause du besoin est ainsi démontrée. Reconnaître l'arrivée de nouveaux enfants en âge de scolarité en érudant ceux qui ne l'ont pas encore serait faire preuve d'un manque d'égard à la problématique de l'accueil parascolaire. En effet, la hausse des habitants provoquera la hausse de la capacité d'accueil parascolaire. L'adaptation des structures aux contingences imposées par le Législatif induit la nécessité de disposer de nouveaux locaux, également pour cette activité à charge de la commune. L'ancienne partie du collège du Lynx, datant de la fin des années soixante, entre dans la catégorie des objets prioritaires du patrimoine administratif nécessitant un assainissement énergétique, tant en façade qu'en toiture (isolation + étanchéité). Les objectifs du projet sont de construire un bâtiment neuf raccordé à celui de 2017, contenant 8 salles de classe, un espace dédié à l'accueil parascolaire, un espace sanitaire, une cour de récréation. De plus, il s'agira de rénover l'enveloppe de la partie du collège datant de 1968 et d'installer une production solaire sur son toit ainsi que sur le toit de l'extension datant de 2017.
1000769003	Balisage des parcours de vélo-partage	Lors de la modification partielle du plan d'aménagement de Boudevilliers, secteur "Sécheron II", pour l'implantation du centre d'exploitation de Groupe E SA, l'Association Transports et Environnement a formé opposition. L'une des conditions de retrait de l'opposition est l'obligation faite à la Commune de mettre en place un système de location de vélos (gratuit ou payant) qui permette de relier au moins la gare des Geneveys-sur-Coffrane et l'arrêt de bus de Boudevilliers à Malvilliers. Les objectifs consistent en la construction de stations de vélos en libre-service ou en location, la mise en place du dispositif, par l'achat ou la location du matériel roulant et du système de réservation et de contrôle, en partenariat avec Groupe E SA et le SCAN.

N° de comptes	Libellé	Projet à réaliser / Objectifs
1000076007	Assainissement du chauffage	Optimisations fonctionnelles du système de chauffage, induisant le changement de la régulation et de composants électromécaniques, ainsi que l'isolation des conduites de distributions. La chaudière à gaz date de 2017. Elle a été changée en urgence à la suite d'une défaillance subite. Son remplacement n'est pas envisagé. Les problèmes identifiés sont les suivants: 1. la régulation de l'installation est hors service. Les réglages se réalisent manuellement et ne sont pas toujours en phase avec le besoin en température; 2. des composants électromécaniques sont obsolètes et peu efficaces, ils sont énergivores; 3. dans le local ventilé de la chaudière, le réseau de distribution n'est pas isolé, ce qui induit des déperditions de chaleur évitables. Les objectifs consistent à améliorer significativement le rendement énergétique de la production de chaleur et garantir un fonctionnement efficace de l'installation, soit: - changer entièrement la régulation du système de commande de la chaufferie; - remplacer les composants électromécaniques énergivores; - isoler les éléments de distribution.
2000034001	Rén intérieures PF - CC 2021-2024	Rénovation d'appartements ou de locaux au départ des locataires. Les objectifs consistent à rendre les lieux rénovés attractifs et correspondants à la demande, à maintenir la valeur immobilière.
2000019001	Renouvellement du parc véhicules	Remplacement de matériel de production permettant l'exécution efficace de travaux d'entretien de la voirie.
2000029001	Entr Id réseau EP - CC 2021-2024	Selon le programme d'entretien idoine.
2000030001	Entr Id réseau EU - CC 2021-2024	Selon le programme d'entretien idoine.
3000013001	Traversée de village de Fontainemelon	Finalisation des travaux de réfection des infrastructures, des trottoirs et d'autres services communaux. Création d'une zone 30 kmh dans le secteur du collège de Fontainemelon.
2000020001	Entr Id routes - crédit-cadre 2021-2025	Suite du programme des réfections de chaussées communales.
7000115008	Rénovation Hôtel-restaurant de la Vue-des-Alpes	Rénovation lourde de l'immeuble Vue-des-Alpes 2. Création d'un nouveau concept d'hébergement, de salles de séminaires, d'espaces dédiés à la restauration, à l'événement et à un lieu d'accueil touristique.
3000014001	Traversée de village de Fenin	Le service cantonal des ponts et chaussées (SPCH) prévoit une réfection totale de la traversée du village de Fenin. Le village est structuré par la route cantonale (RC) 2170 qui traverse le village d'ouest en est. La RC a un aspect très routier et laisse peu de place à la mobilité douce. Le projet est en phase d'étude conceptuelle. Le début des travaux est prévu en fin d'année 2024. Il se dérouleront sur une période d'environ 18 mois.



Détails et explications	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	B2023	B2024												
<p>a) Taux d'endettement net</p> <p style="text-align: center;"><u>Dettes nettes x 100</u> 40 Revenus fiscaux directs</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;">< 100%</td> <td style="width: 30%;">bon</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>100% - 150%</td> <td>acceptable</td> <td></td> </tr> <tr> <td>> 150%</td> <td>élevé</td> <td></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>Analyse de la situation :</p> <p>Le taux d'endettement net devient "bon". La dette nette est passée de CHF 54,6 millions en 2013 à CHF 46,8 millions en 2022, soit une baisse de quelque CHF 8 millions. En parallèle, les revenus fiscaux passent de CHF 39,8 millions en 2013 à CHF 44,6 millions au budget 2024, soit une hausse de quelque CHF 5 millions. Il faut toutefois attendre le bouclage des comptes 2023 pour s'assurer que cet indicateur s'améliore. En effet, au vu des investissements prévus notamment dans PF entre 2023 et 2024, cela pourrait changer de manière non négligeable.</p>	< 100%	bon		100% - 150%	acceptable		> 150%	élevé		128%	119%	118%	106%	118%	110%	113%	106%			
< 100%	bon																			
100% - 150%	acceptable																			
> 150%	élevé																			
<p>b) Degré d'autofinancement</p> <p style="text-align: center;"><u>Autofinancement x 100</u> Investissements nets</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;">> 100%</td> <td style="width: 30%;">haute conjoncture</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>70% - 100%</td> <td>situation normale</td> <td></td> </tr> <tr> <td>< 70%</td> <td>récession</td> <td></td> </tr> </table> <p>Analyse de la situation :</p> <p>Dans le cadre du budget, l'indicateur permet de s'assurer que l'enveloppe des investissements du PA respecte les limites du frein à l'endettement, ce qui est le cas pour le budget 2024.</p>	> 100%	haute conjoncture		70% - 100%	situation normale		< 70%	récession		43%	48%	120%	181%	96%	137%	79%	76%			
> 100%	haute conjoncture																			
70% - 100%	situation normale																			
< 70%	récession																			
<p>c) Part des charges d'intérêts</p> <p style="text-align: center;"><u>Charges d'intérêts nets x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 30%;">< 2%</td> <td style="width: 30%;">faible</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>2% à 5%</td> <td>supportable</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5% - 8%</td> <td>élevée</td> <td></td> </tr> <tr> <td>> 8%</td> <td>problématique</td> <td></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>Analyse de la situation :</p> <p>Les intérêts nets sont supérieurs de CHF 130'000 au budget 2024 par rapport aux comptes 2022, mais quasi identiques au budget 2023. Les revenus courants représentent CHF 5 millions de plus au budget 2024 qu'aux comptes 2022 et CHF 6,4 millions de plus qu'au budget 2023. Ces écarts expliquent les variations de cet indicateur entre 2022 et 2024. Il confirme également la remontée des taux d'emprunts depuis le milieu de l'année dernière.</p>	< 2%	faible		2% à 5%	supportable		5% - 8%	élevée		> 8%	problématique		1.48%	1.42%	1.45%	1.27%	1.26%	1.24%	1.41%	1.32%
< 2%	faible																			
2% à 5%	supportable																			
5% - 8%	élevée																			
> 8%	problématique																			



Détails et explications	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	B2023	B2024
<p>d) Degré de couverture des revenus déterminants</p> <p><u>Solde du compte de résultats x 100</u> Revenus déterminants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>> 0% compte d'exploitation équilibré/excédentaire -2.5% - 0% déficit du compte d'exploitation modéré < -2.5% déficit du compte d'exploitation 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>Analyse de la situation :</p> <p>Le résultat du budget 2024 étant très proche de CHF 0, cet indicateur est également proche de 0%, peut importe l'évolution des revenus déterminants, pourtant largement plus élevés qu'aux comptes 2022 ou au budget 2023.</p>	0.00%	-3.02%	-3.84%	0.43%	-1.18%	1.70%	-1.70%	0.00%
<p>e) Dette brute par rapport aux revenus</p> <p><u>Dette brute x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>< 50% idéale 50% - 100% bonne 100% - 150% moyenne 150% - 200% mauvaise > 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>Analyse de la situation :</p> <p>La dette brute, de CHF 119 millions à fin 2022, est proche de celle de 2013. Les revenus courants augmentent de CHF 21 millions depuis 2013, raison pour laquelle cet indicateur est bien plus bas au budget 2024. Cependant, et comme pour les autres indicateurs incluant une donnée bilantaire, nous ne pourrions tirer des tendances qu'au prochain bouclage des comptes. Notons toutefois que nous sommes moyennement endettés et que cela pourrait encore se détériorer avec les investissements prévus.</p>	147%	155%	159%	147%	142%	136%	145%	129%
<p>f) Proportion des investissements</p> <p><u>Investissements bruts x 100</u> Dépenses totales consolidées</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>< 10% activité d'investissements peu importante 10% - 20% activité d'investissements moyenne 20% - 30% activité d'investissements importante > 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>Analyse de la situation :</p> <p>Cet indicateur montre que, depuis trois ans, nous maintenons un rythme d'investissements, certes faible, mais constant.</p>	8.34%	9.76%	5.18%	6.81%	8.02%	10.42%	9.62%	11.42%
<p>g) Part du service de la dette</p> <p><u>Service de la dette x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <p>< 5% faible 5% - 15% supportable > 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>Analyse de la situation :</p> <p>Depuis 2020, cet indicateur se stabilise à un niveau tout à fait supportable. Pour 2024, l'amélioration est le fait de revenus courants nettement plus importants, de l'ordre de CHF 6,3 millions par rapport au budget 2023 et de CHF 5 millions par rapport aux comptes 2022.</p>	10.97%	11.08%	11.37%	10.46%	10.31%	10.43%	10.36%	9.30%



Détails et explications	C2017	C2018	C2019	C2020	C2021	C2022	B2023	B2024								
<p>h) Dette nette par habitant en francs</p> <p style="text-align: center;"><u>Dette nette l x 100</u> Population résidente permanente</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%;">< CHF 1'000</td> <td>endettement faible</td> </tr> <tr> <td>CHF 1'000-CHF 3'000</td> <td>endettement moyen</td> </tr> <tr> <td>CHF 3'001-CHF 5'000</td> <td>endettement élevé</td> </tr> <tr> <td>> CHF 5'000</td> <td>endettement très élevé</td> </tr> </table> <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>Analyse de la situation :</p> <p>Cet indicateur n'est pas parlant lors de l'établissement du budget, puisque ce sont les montants des comptes 2021 et 2022 qui sont repris et calculé selon une évolution estimée des habitants. Il faut donc attendre le bouclage des comptes pour analyser cet indicateur.</p>	< CHF 1'000	endettement faible	CHF 1'000-CHF 3'000	endettement moyen	CHF 3'001-CHF 5'000	endettement élevé	> CHF 5'000	endettement très élevé	3'269	2'980	2'947	2'669	2'769	2'692	2'756	2'660
< CHF 1'000	endettement faible															
CHF 1'000-CHF 3'000	endettement moyen															
CHF 3'001-CHF 5'000	endettement élevé															
> CHF 5'000	endettement très élevé															
<p>i) Taux d'autofinancement</p> <p style="text-align: center;"><u>Autofinancement x 100</u> Revenus courants</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%;">> 20%</td> <td>bon</td> </tr> <tr> <td>10% - 20%</td> <td>moyen</td> </tr> <tr> <td>< 10%</td> <td>faible</td> </tr> </table> <p>Cet indicateur calcule la proportion du revenu de la collectivité consacré au financement des investissements.</p> <p>Analyse de la situation :</p> <p>L'autofinancement au sens strict du terme, à savoir les liquidités dégagées par les activités de la commune représentent CHF6 millions, soit CHF 2,9 millions de moins qu'aux comptes 2022. Mais c'est avec l'augmentation des revenus courants, de CHF 5 millions de plus qu'en 2022, que cet indicateurs s'améliore.</p>	> 20%	bon	10% - 20%	moyen	< 10%	faible	2.83%	3.86%	3.60%	7.91%	4.57%	10.29%	5.48%	6.24%		
> 20%	bon															
10% - 20%	moyen															
< 10%	faible															
<p>j) Poids des intérêts passifs</p> <p style="text-align: center;"><u>Charges d'intérêts x 100</u> Revenus fiscaux directs</p> <p>Valeurs indicatives MCH2</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%;">< 10%</td> <td>seuil d'endettement faible</td> </tr> <tr> <td>10% - 20%</td> <td>seuil d'endettement moyen</td> </tr> <tr> <td>> 20%</td> <td>seuil d'endettement exagéré</td> </tr> </table> <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>Analyse de la situation :</p> <p>C'est l'augmentation des revenus fiscaux de CHF 1,9 million entre 2022 et 2024 qui améliorent cet indicateur, les charges d'intérêts ne diminuant que de CHF 0,2 million. La commune conserve un endettement faible pour l'instant.</p>	< 10%	seuil d'endettement faible	10% - 20%	seuil d'endettement moyen	> 20%	seuil d'endettement exagéré	5.27%	6.12%	7.79%	8.33%	6.31%	7.11%	6.77%	6.39%		
< 10%	seuil d'endettement faible															
10% - 20%	seuil d'endettement moyen															
> 20%	seuil d'endettement exagéré															
<p>k) Poids des intérêts nets</p> <p style="text-align: center;"><u>charge d'intérêts nets x 100</u> Revenus fiscaux directs</p> <p>Valeurs indicatives</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%;">< 0%</td> <td>intérêts nuls ou positifs</td> </tr> <tr> <td>0% - 7%</td> <td>faible hypothèque des intérêts nets</td> </tr> <tr> <td>7% - 11%</td> <td>hypothèque significative à forte des intérêts nets</td> </tr> <tr> <td>> 11%</td> <td>hypothèque excessive des intérêts nets</td> </tr> </table> <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). 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>Analyse de la situation :</p> <p>L'amélioration de cet indicateur est dû exclusivement à l'augmentation des revenus fiscaux de CHF 1,9 millions par rapport aux comptes 2022, les intérêts nets étant quasi identiques.</p>	< 0%	intérêts nuls ou positifs	0% - 7%	faible hypothèque des intérêts nets	7% - 11%	hypothèque significative à forte des intérêts nets	> 11%	hypothèque excessive des intérêts nets	4.87%	6.14%	4.98%	4.41%	5.64%	5.70%	5.62%	5.55%
< 0%	intérêts nuls ou positifs															
0% - 7%	faible hypothèque des intérêts nets															
7% - 11%	hypothèque significative à forte des intérêts nets															
> 11%	hypothèque excessive des intérêts nets															