



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TÈNE

Budget

2024

Table des matières

Cahier 1	Rapport du Conseil communal au Conseil général
Cahier 2	Compte de résultats échelonné à trois niveaux
Cahier 3	Compte de résultats par fonction
Cahier 4	Compte de résultats par nature
Cahier 5	Compte des investissements
Cahier 6	Indicateurs financiers
Cahier 7	Annexes
Cahier 8	Arrêté d'approbation du budget



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 1

Rapport du Conseil communal
au Conseil général



Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2024

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

1 Introduction

Par le présent rapport, le Conseil communal soumet à l'approbation du Conseil général le budget 2024 qui est résumé ainsi :

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022
Charges d'exploitation	26'660'834	25'972'566	24'886'490.26
Revenus d'exploitation	-25'749'112	-23'320'174	-24'274'512.66
Résultat d'exploitation (1)	911'722	2'652'392	611'977.60
Charges financières	521'530	499'520	618'364.56
Revenus financiers	-942'590	-1'823'664	-1'505'289.22
Résultat des financements (2)	-421'060	-1'324'144	-886'924.66
Résultat opérationnel (1+2)	490'662	1'328'248	-274'947.06
Charges extraordinaires	0	0	53'244.70
Revenus extraordinaires	-517'470	-1'328'248	-534'050.00
Résultat extraordinaire (3)	-517'470	-1'328'248	-480'805.30
Résultat total (1+2+3) /	-26'808	0	-755'752.36

Les crédits d'investissement du patrimoine administratif autorisés selon la limite du frein à l'endettement sont :

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022
Dépenses	5'662'295	4'988'000	5'517'109.47
Recettes	-878'412	-827'012	-249'075.20
Investissements nets	4'783'883	4'160'988	5'268'034.27

Les investissements (ou placements) du patrimoine financier, de la compétence du Conseil communal et indiqués au Conseil général pour information, sont :

	Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022
Dépenses	100'000	442'840	11'160.00
Recettes	0	0	0.00
Investissements nets	100'000	442'840	11'160.00

L'année budgétaire 2024 est intéressante et prometteuse. Malgré le plan financier et des tâches de l'année dernière qui prévoyait une année 2024 plutôt décevante au niveau financier, les efforts déployés par le Conseil communal dans l'élaboration du budget 2024 ont abouti à un équilibre financier. C'est un résultat agréable qui laisse de belles perspectives pour l'avenir dans le cadre économique actuel.

L'année 2024 sera marquée par une baisse de la facture sociale ainsi qu'une substantielle augmentation des recettes fiscales des personnes physiques et morales. Inévitablement, certaines charges sont en hausse comme les charges de personnel en raison de l'inflation mais aussi celles des syndicats et pots communs tels que l'école et les transports.

Il est à noter que le Conseil communal a décidé de fournir un budget sans fusion. En effet, lors de l'établissement de ce budget (et contrairement au jour où il sera approuvé par votre Autorité), le résultat du vote sur la fusion des 4 communes d'Enges, Hauterive, La Tène et Saint-Blaise est inconnu. Plusieurs postes ont été élaborés sans tenir compte d'un éventuel résultat positif à la fusion sortant des urnes le 26 novembre 2023.

Il s'agit notamment de/d'un :

- l'amortissement complet du crédit sur la fusion dans les comptes 2023, donc aucun impact de ce crédit dans les amortissements du budget 2024
- l'absence de prise en compte des salaires des conseillers communaux ou d'autres charges en vue de la mise en place de la commune fusionnée
- programme d'investissement complet tel que nécessaire pour le développement de la commune de La Tène

Le Conseil communal a déjà décidé de demander à votre Autorité, lors de la première séance du Conseil général de 2024, un ajustement du budget 2024 comprenant les variations en lien avec la fusion dans le cas où le résultat du vote du 26 novembre 2023 aboutirait à un « oui ».

Dans le contexte de ce budget sans fusion, et malgré la possibilité technique de prélever dans la réserve de politique conjoncturelle, ce budget est élaboré sans l'utiliser, ce qui montre notre bonne santé financière actuelle.

Les principales lignes directrices de ce budget en regard du budget 2023 sont les suivantes :

- augmentation des charges éorén
- augmentation des charges d'énergie
- augmentation des charges parascolaires
- augmentation des charges de transport
- augmentation des intérêts de la dette
- baisse de la facture sociale
- augmentation des revenus fiscaux

Augmentation des charges éorén

Malgré une baisse du nombre d'élèves sur l'ensemble du cercle scolaire, plusieurs éléments expliquent l'augmentation du poste de charges des frais de scolarité de l'éorén pour une différence totale de 225'383 francs. Tout d'abord, le syndicat voit son coût par élève dans tous les cycles augmenter, pour les raisons principales suivantes :

- renchérissement appliqué de 2.24% pour les traitements des enseignants et de 1.8% pour le personnel sous le statut de l'éorén
- augmentation des remplacements pour cause de maladie
- occupation de nouvelles constructions ou de bâtiment récemment rénovés
- augmentation des coûts de l'énergie
- baisse du nombre d'élèves scolarisés à l'éorén de 80 enfants, malgré une diminution du nombre de classes
- l'éducation numérique est introduite année après année dans le programme comme demandé par le Canton, ce qui induit des coûts supplémentaires

Le nombre d'élèves laténiens reste stable par rapport au budget 2023 ce qui permet de limiter l'augmentation du poste à la seule augmentation du coût par élève.

Augmentation des charges d'énergie

En dépit des investissements effectués dans les énergies renouvelables et les initiatives visant à réduire la consommation, les coûts des diverses sources d'énergie continuent d'augmenter de manière significative, sans qu'un élément ne compense l'autre. Quelle serait notre facture énergétique sans ces investissements ? Nous tenterons dans le rapport aux comptes de faire des comparaisons en unités absorbées et volume consommé plutôt qu'en francs pour mieux saisir l'impact direct de nos investissements.

Augmentation des charges parascolaires

Ce poste est évalué sur la base de l'état de situation des comptes 2023 en septembre 2023. L'augmentation du nombre de places (+39 enfants) de parascolaire accordée en 2022 à la structure

d'accueil des Moussaillons pour répondre à une demande accrue de la population laténienne se fait sentir cette année et il est envisagé une année identique pour 2024. Cela implique une charge supplémentaire de 80'000 francs par rapport au budget 2023.

Augmentation des charges salariales

Comme l'éorén, la commune applique les mêmes conditions salariales que l'Etat, à savoir une indexation des traitements de 2.24% et l'attribution d'un échelon, pour un montant total de 82'425 francs. L'indexation non-accordée en 2023 de 0.9%, qui a été mise en réserve, ne sera pas encore rattrapée en 2024. Il faut donc imaginer que cela sera fait en 2025.

De plus, l'augmentation des honoraires des conseillers communaux acceptée par votre Autorité en 2023 augmente ce poste de 59'000 francs.

Augmentation des charges de transport

La participation au pot commun pour les transports publics augmente de 112'000 francs au budget 2024 par rapport à 2023. Cette hausse résulte essentiellement de la diminution du cofinancement du trafic régional voyageurs (TRV) par la Confédération via son programme d'économie. La croissance du besoin en indemnité de transN contribue également à cette augmentation.

Le pot commun des indemnités de transport et la contribution au fonds d'infrastructure ferroviaire budgétisés en 2023 à 68.6 millions de francs, atteint 77.7 millions de francs en 2024. La progression de la part des communes est ainsi de 3.6 millions de francs.

Augmentation des intérêts de la dette

Selon le tableau ad'hoc en annexe, le déficit de financement du budget 2024 devrait engendrer une nouvelle dette de quelque 4.1 millions de francs, à laquelle il faut ajouter un emprunt actuel de 3 millions de francs à renouveler, portant à 7.1 millions de francs le montant à rechercher sur les marchés financiers.

Or, les taux du marché restent à un niveau élevé par rapport à ceux pratiqués il y a environ deux ans. Un taux d'emprunt de 2.5% est envisagé. Une augmentation de la charge des intérêts de 15'000 francs est prévue au budget 2024. L'augmentation sera modérée en 2024, car la dette augmentera moins que prévu en 2023 et le Conseil communal veillera également à optimiser les montants empruntés entre les crédits à court terme et ceux à long terme pour réduire cette charge au maximum.

Baisse de la facture sociale

Cette année 2024 est-elle un retournement de tendance ? La facture sociale est en baisse de 87'000 francs au budget 2024 par rapport à 2023. La diminution estimée des charges relève principalement des composantes « Subsidés LAMal » et « Aide sociale ». Cette diminution a été atténuée légèrement par l'augmentation des dépenses dans les composantes « Bourses d'études » et « Social Privé ».

La diminution de la charge nette au niveau des subsides LAMal s'explique par une situation conjoncturelle favorable sous l'angle du marché de l'emploi et du recours aux prestations sociales. Au niveau de l'aide sociale, un scénario de baisse des effectifs est retenu malgré le contexte socio-économique toujours incertain.

L'augmentation dans le domaine des bourses d'études est liée à l'inflation pour compenser des charges supplémentaires liées aux étudiants.

Augmentation des revenus fiscaux

Une bonne année 2024 est prévue pour les recettes fiscales, selon les prévisions établies en collaboration avec le service des contributions. En effet, tant au niveau des personnes physiques que des personnes morales, l'augmentation des revenus est notable.

Pour les personnes physiques, nous pouvons compter sur une augmentation du nombre de contribuables sur notre territoire, mais aussi des salaires en augmentation en lien tant avec la bonne conjoncture qu'avec l'inflation.

En ce qui concerne les personnes morales, la conjoncture économique semble être favorable pour l'année 2024. Pour cette année uniquement, des nouvelles dispositions temporaires ont été intégrées à la loi sur la redistribution des recettes des personnes morales entre les communes. Ces dispositions

prévoient dans quelques communes un écrêtage des recettes fiscales, dont l'excédent sera reversé dans le fonds IPM, ce qui engendre une nette hausse à ce poste en 2024 pour notre commune.

2 Analyse

Nous mettons ici en exergue quelques points essentiels du budget 2024. Pour le surplus, nous vous renvoyons aux commentaires particuliers du budget 2024.

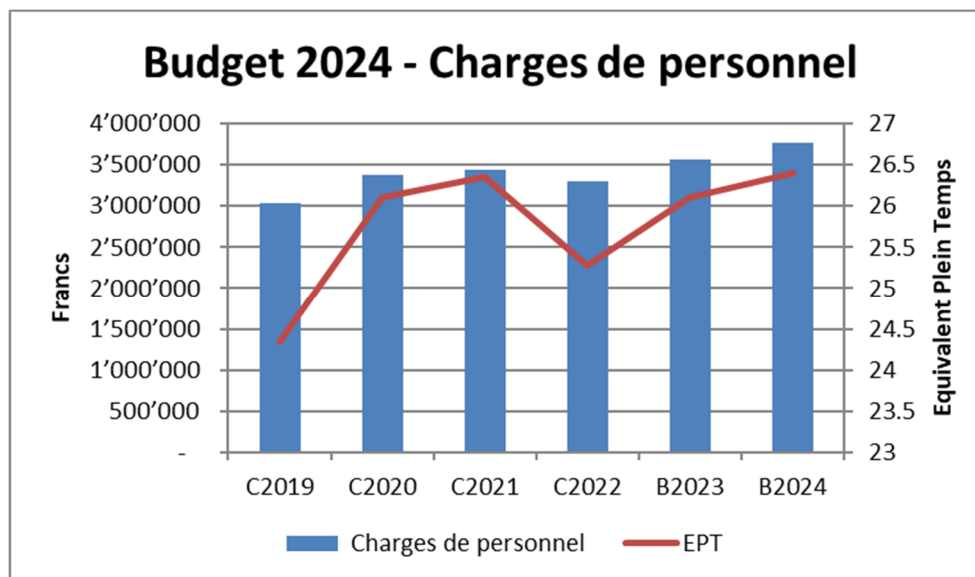
2.1 Charges de personnel (Nature 30)

Les charges de personnel (N30) sont impactées par les éléments suivants en regard du budget 2023 :

- augmentation des traitements suite à l'inflation et attribution d'un échelon pour un total d'environ 82'000 francs
- augmentation des honoraires des conseillers communaux pour un total d'environ 59'000 francs
- renouvellement du contrat de l'apprentie du Troglo pour 0.8 EPT comme stagiaire ES (éducatrice spécialisée) pour 3 ans pour un total de 26'000 francs
- augmentation de 0.1 EPT (en CDD¹ pour 1 an) au service Finances en lien avec l'augmentation de la population et la réalisation des prestations liées pour un total de 8'400 francs
- augmentation de 0.2 EPT (en CDD pour 1 an) au service Administration en lien avec la disponibilité actuelle du personnel et la charge de travail en augmentation régulière, toujours liée à l'augmentation de la population et des évolutions de prestations pour un total de 14'000 francs
- légère baisse au service Territoire suite au remplacement d'une employée

Les 2 contrats CDD sont prévus sur 1 an uniquement en lien avec la fusion. Pour ne pas charger la masse salariale de la future commune en cas de fusion, le Conseil communal a décidé de faire des CDD et de les transformer en CDI² à fin 2024 si la fusion ne se concrétise pas.

L'évolution des charges de personnel et des EPT sur les 6 dernières années est la suivante. Les EPT ne tiennent pas compte des apprenties et des personnels temporaires.

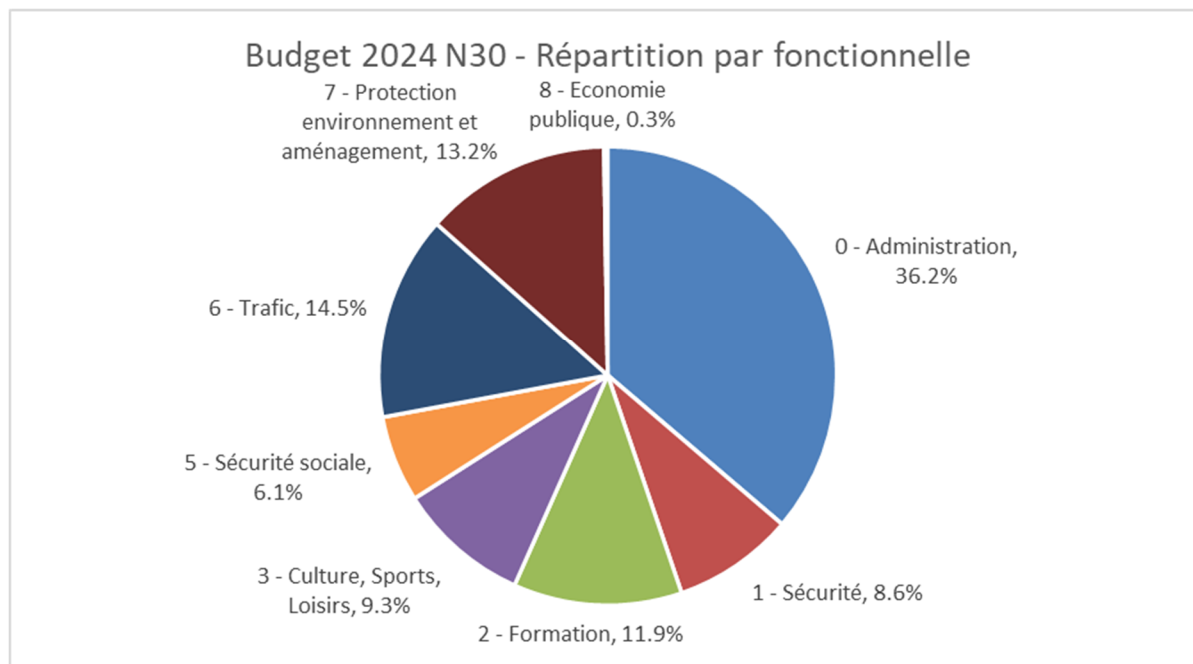


La clé de répartition des salaires dans les différentes parties du compte de résultats a été revue en fonction des heures effectuées en 2022 par les secteurs Voirie, espaces verts (voirie) et Immeubles PA (conciergerie). Le reste du personnel a été affecté à son domaine principal d'activité.

¹ CDD : Contrat de durée déterminée

² CDI : Contrat de durée indéterminée

La nouvelle répartition des charges salariales pour l'année 2024 est représentée dans le graphique ci-dessous.



2.2 Biens, services et marchandises (Nature 31)

Les comptes de cette nature contiennent les différents achats de biens, consommables et prestations de services auprès de fournisseurs externes. Les principales variations et achats marquants pour l'année 2024 sont les suivantes :

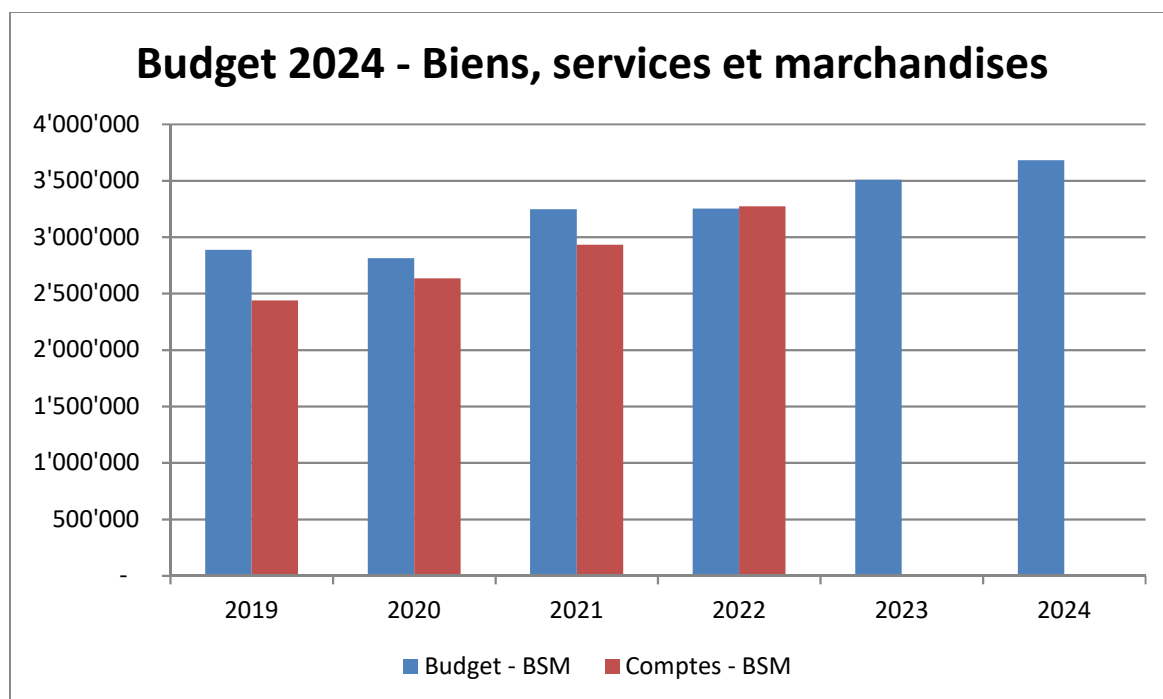
Activités	Montants
Dragage du port de la Tène	100'000 francs
Etudes et mandats d'aménagement du territoire	80'000 francs
Chauffage	40'000 francs
Remplacement d'installations défectueuses et entretien de la CSUM	40'000 francs
Contrat d'intégration d'une personne au secteur voirie/déchets	20'000 francs
Travaux sur l'éclairage public	15'000 francs
Place de jeux du Vieux collège	18'000 francs
Système de comptage des voix	11'000 francs
Frais de façonnage et débardage	10'000 francs
Electricité	5'000 francs
Frais de surveillance	3'000 francs
Equipement roulotte Troglo	3'000 francs
Ajout au fitness urbain	2'000 francs
Honoraires pour divers mandats d'études (hors aménagement du territoire)	-65'000 francs
Actes de défaut de biens (ADB) impôts des personnes physiques	-35'000 francs
Fin de la prestations des cartes CFF	-28'000 francs
Ramassage des déchets verts	-25'000 francs
Frais d'entretien des drainages	-15'000 francs
Transport scolaire	-7'000 francs

Les travaux à la CSUM pour l'année 2024 sont relativement importants :

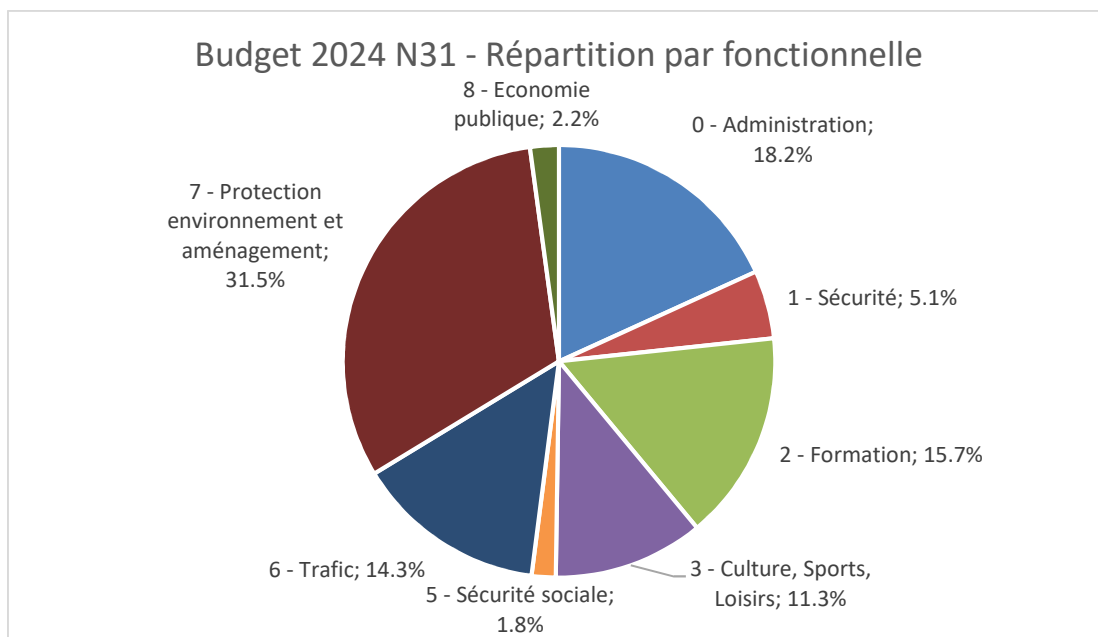
- remplacement d'une pompe de circulation
- remplacement du panneau de score
- ajout de 2 panneaux de basketball
- réparation de l'escalier
- remplacement des luminaires

Pour le chauffage, nous avons intégré l'augmentation des prix par nos fournisseurs, en grande partie liée à la consommation de gaz. Le Conseil communal estime la hausse de ces coûts à 17% par rapport au budget 2023. Pour l'électricité, les coûts restent stables. Il s'agit d'effets cumulés entre l'augmentation réelle des tarifs, plus élevée en termes relatifs, et les économies d'énergie réalisées au travers des investissements récents (Tertres, éclairage public, ...).

L'évolution sur les 6 dernières années est la suivante :



La répartition pour l'année 2024 est représentée dans le graphe ci-dessous.



2.3 Fonds et réserves de financement spécial (Natures 35 et 45)

La nature 35 concerne les attributions faites dans les fonds et financements spéciaux. A l'exception du chapitre du port, pour lequel un déficit est attendu au lieu d'un bénéfice, le montant est similaire au budget 2023. Il n'y a donc pas de grandes variations dans cette nature.

La nature 45, relative aux prélèvements opérés dans les fonds et financements spéciaux, enregistre quant à elle une nette diminution d'environ 170'000 francs. Cette variation est essentiellement liée au domaine des eaux usées (Fct 72000) qui voit son prélèvement baisser de 135'000 francs. Deux raisons expliquent cette variation. La première est la baisse de la charge du syndicat de la Châtellenie suite à l'arrivée de 2 nouvelles communes du canton de Berne ainsi que l'attribution des recettes de taxes d'équipement en fonction des permis de construire qui seront délivrés en 2024. Pour cette même raison, la taxe d'équipement fait également baisser le prélèvement dans le domaine de l'approvisionnement en eau (Fct 71000).

2.4 Charges de transfert (Nature 36)

Une augmentation des charges de 343'000 francs est constatée dans cette nature entre les budgets 2023 et 2024.

Les variations essentielles se situent dans les domaines suivants :

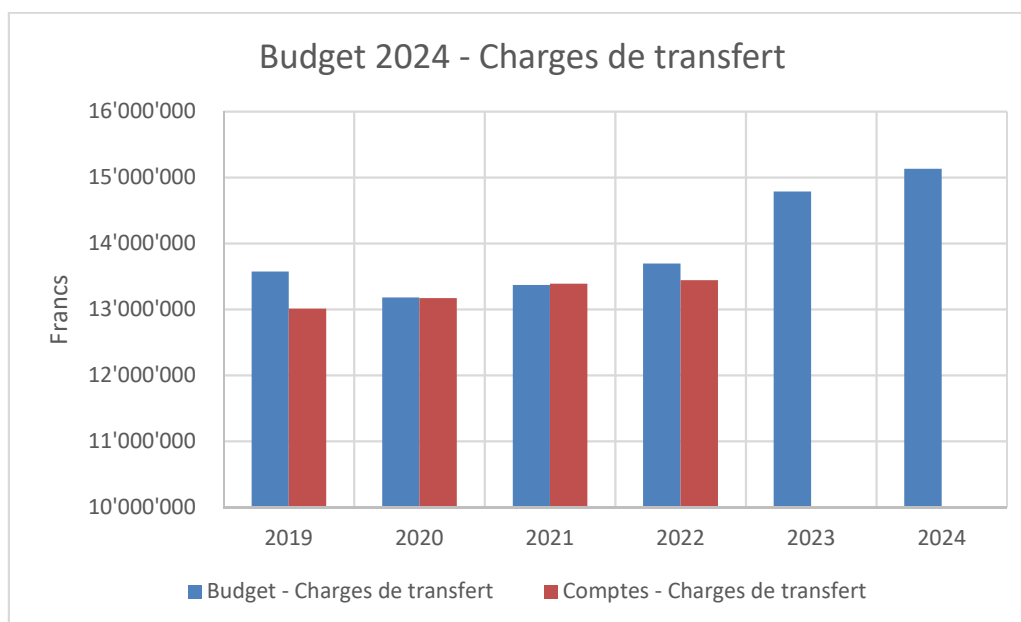
Fonctionnelles	Domaines	Montants
15000	Service du feu	10'000 francs
21110, 21200, 21300	éorén	225'000 francs
21800	Parascolaire	80'000 francs
54110	Préscolaire	90'000 francs
62200	Trafic régional	113'000 francs
Multiples	Facture sociale	-87'000 francs
72000, 73010	Châtellenie	-23'000 francs
77100	Cimetière	-14'000 francs

L'explication de l'augmentation de la charge éorén a été exposée dans un précédent chapitre et concerne une augmentation du coût par élève avec un nombre d'élèves stable.

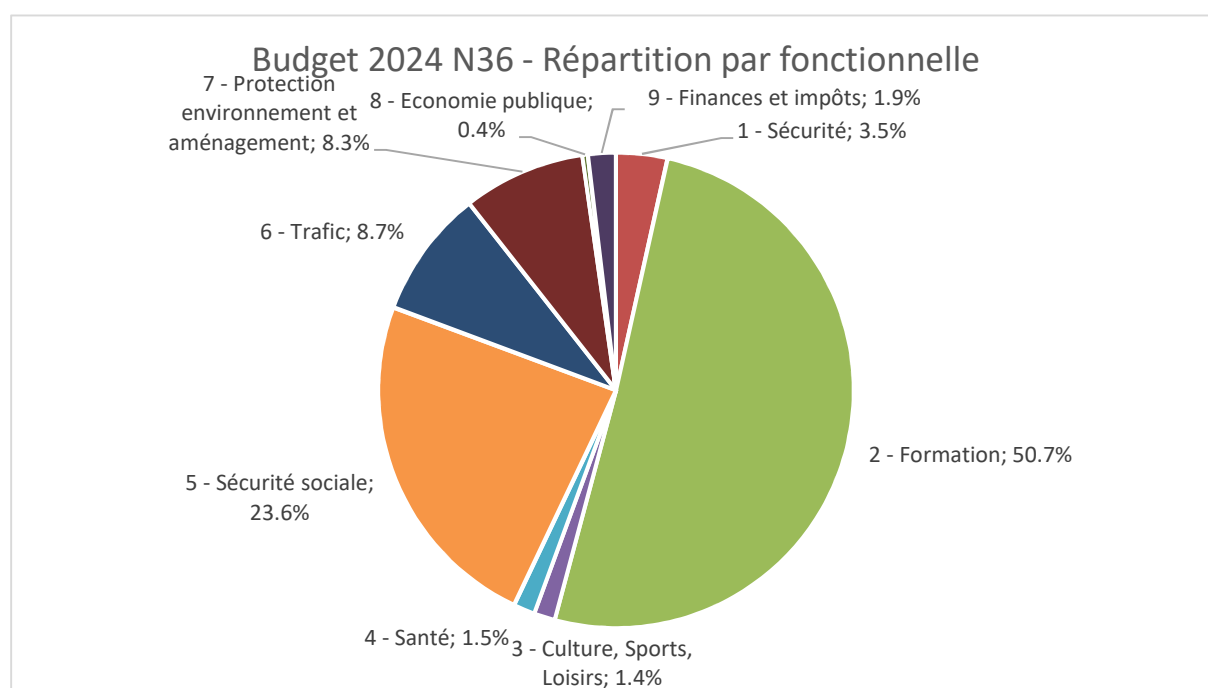
Pour la facture sociale, il s'agit essentiellement d'une baisse des « Subsidés LAMal » et de « Aide sociale ». Pour le premier, il s'agit d'une situation conjoncturelle favorable sous l'angle du marché de l'emploi et du recours aux prestations sociales. Pour le second, il s'agit d'une diminution du nombre de personnes bénéficiaires.

La part de la nature 36 de la péréquation financière est quant à elle en légère augmentation de 12'000 francs. Toutefois, la part de la nature 46 est en nette augmentation, ce qui provoque une baisse globale de la part à financer par la commune de 25'000 francs par rapport à 2023. Pour rappel, la formule de calcul de la péréquation financière tient compte des paramètres de l'année n-2, soit 2022 pour l'année 2024. Dès lors, la hausse du nombre d'élèves entre 2022 et 2023 commence à avoir un impact dans le calcul de la péréquation des charges scolaires.

L'évolution des charges de transferts sur les 6 dernières années est la suivante :



La répartition pour l'année 2024 est représentée dans le graphe ci-dessous.



2.5 Revenus fiscaux (Nature 40)

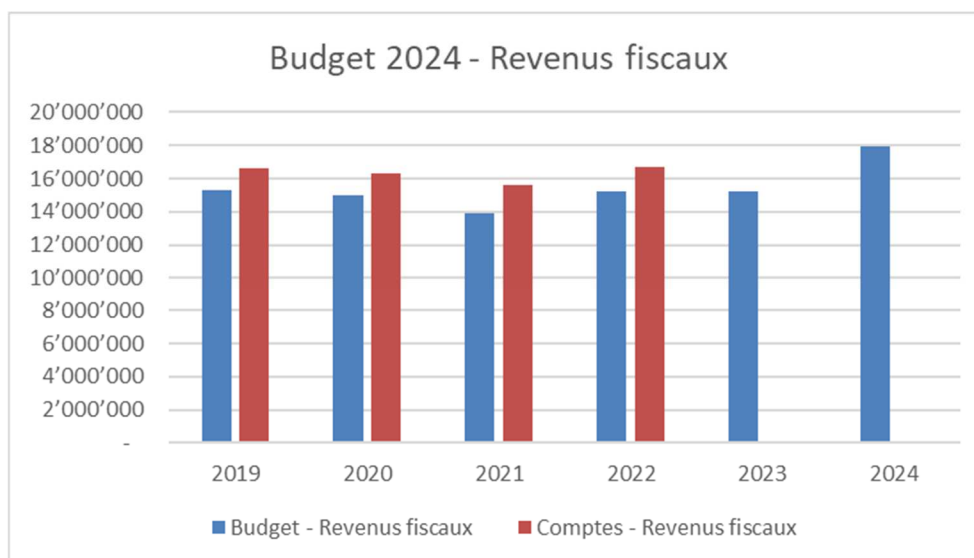
Faisant suite à une décision du Tribunal fédéral, un nombre important de contribuables, autrefois taxés « à la source », est maintenant soumis au régime « ordinaire » de taxation. Dès lors, une partie des impôts à la source est désormais comptabilisée dans les impôts sur le revenu des personnes physiques. Par conséquent, nous pouvons observer encore une diminution de cet impôt de 60'000 francs par rapport au budget 2023. Toutefois, le produit est en hausse de 140'000 francs par rapport aux comptes 2022, qui contenaient des corrections d'années fiscales antérieures en lien avec la nouvelle jurisprudence.

Le montant des impôts des personnes physiques est basé sur une extrapolation de l'état de situation de la perception des impôts 2023 en date du 30 septembre 2023, ainsi qu'une rencontre avec le service des contributions pour connaître ses perspectives.

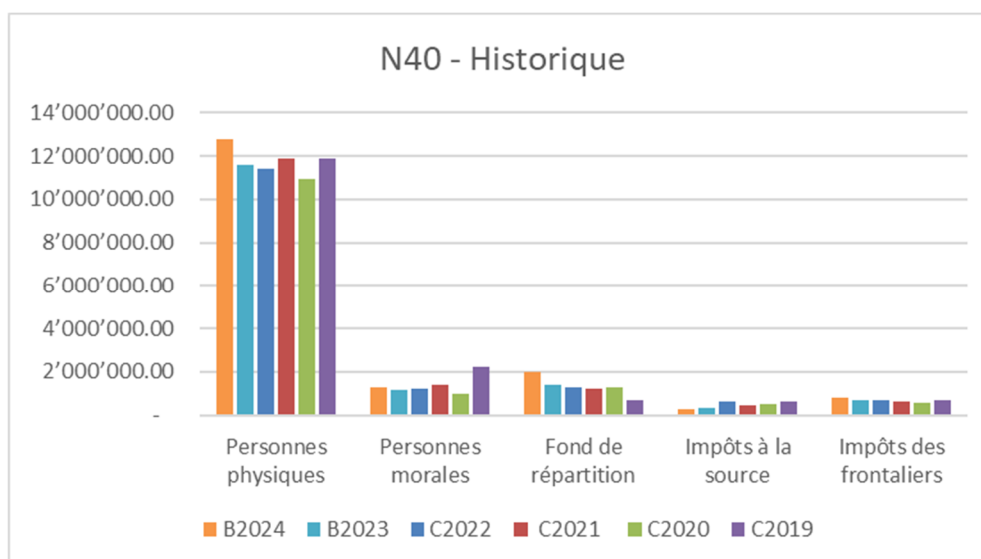
Cette année 2024 semble être très prometteuse avec une augmentation générale de tous les impôts avec 1.1 million de francs d'augmentation pour les personnes physiques et 680'000 francs pour les personnes morales. Pour ce dernier, la loi sur la redistribution du produit de l'impôt sur les personnes morales entre les communes a été modifiée, afin de limiter les recettes fiscales des entreprises à 800 francs par habitant pour l'année 2024 (temporairement). Pour le surplus dépassant cette somme, il sera versé dans le fonds de répartition IPM, bénéfique pour toutes les communes du canton, et réparti au prorata de leur nombre d'emplois.

Concernant les impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers, selon le dernier décompte reçu, la tendance est à la hausse avec 140'000 francs d'augmentation prévue par rapport au budget 2023.

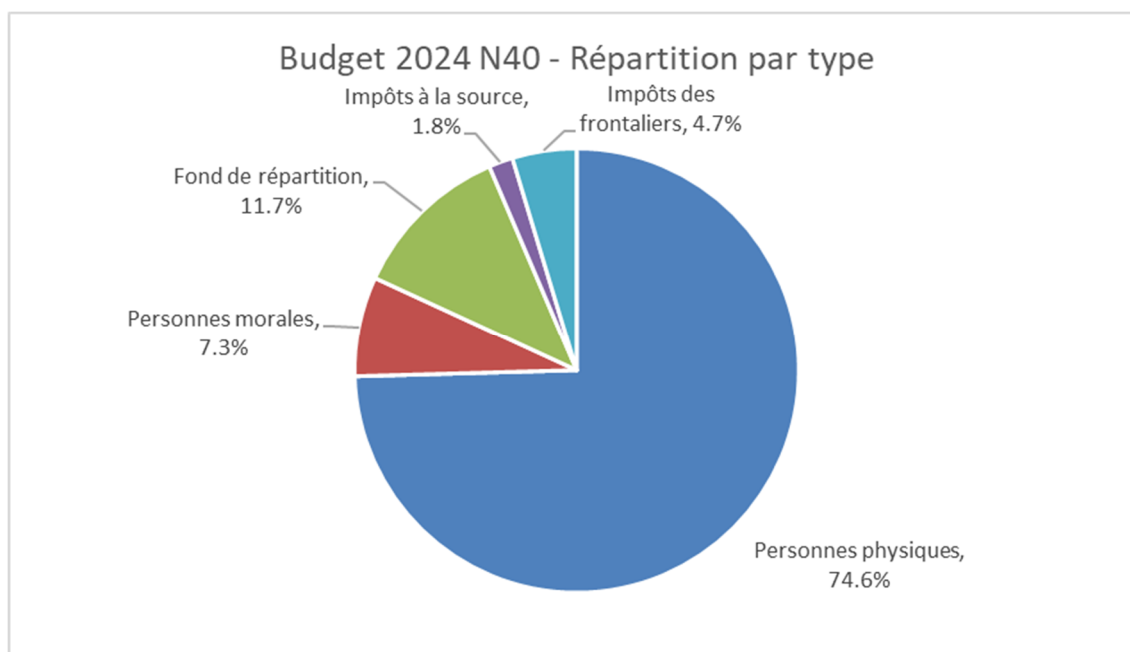
L'évolution sur les 6 dernières années est la suivante :



Le détail de cette répartition est montré dans le graphe suivant :



La répartition pour l'année 2024 est représentée dans le graphe ci-dessous :



2.6 Taxes (Nature 42)

Les taxes sont en hausse de près de 430'000 francs par rapport au budget 2023.

La première raison est un transfert des recettes de parkings de la nature 44 à la nature 42 pour un montant de 180'000 francs. Ce transfert nous a été demandé par le service des communes.

La seconde raison est l'introduction des taxes d'équipement perçues lors de l'établissement des permis de construire qui sont désormais comptabilisées dans le compte de fonctionnement pour un total estimé à 200'000 francs.

Enfin, plusieurs taxes sont estimées légèrement en hausse comme la taxe de base des déchets, la location de l'Espace Perrier et les drainages.

2.6 Revenus financiers (Nature 44)

Les revenus financiers subissent une baisse drastique avec 880'000 francs de moins que le budget 2023.

Comme pour le chapitre sur les taxes, la première raison est un transfert des recettes de parkings de la nature 44 à la nature 42 pour un montant de 180'000 francs, selon les explications du précédent chapitre.

La seconde raison est la recette extraordinaire en 2023 pour la réévaluation du DDP du camping pour un montant de 720'000 francs qui n'est plus présente en 2024.

2.7 Dette communale, compte de financement et marché des capitaux

Les activités d'investissement devraient consommer environ 5.6 millions de francs de trésorerie. Sur ce montant, environ 4 millions ne pourront pas être couverts par l'autofinancement et le résultat positif des activités courantes. Ainsi, si le résultat et les investissements restent conformes au budget, il s'agira de trouver des liquidités supplémentaires équivalentes à 4 millions de francs sur le marché des capitaux afin de financer cette activité. Le taux d'emprunt actuel se situe aux environs de 2.5%.

Les années précédentes nous ont permis de financer les investissements sans emprunter, ou très peu, en stabilisant notre dette à un niveau de 25 millions de francs. La charge d'intérêt supplémentaire à terme probable pour ces 4 millions de francs de déficit de financement, ainsi que le refinancement des 3 millions de francs d'emprunts arrivant à échéance prévu en 2024 (taux actuel 0.75%), serait aux alentours de 150'000 francs.

Tableau de financement

	Budget 2024 (en CHF)
1. Activités d'exploitation	
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	26'808
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'198'640
Autofinancement	2'225'448
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-629'987
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)	1'595'461
2. Activités d'investissement (PA)	
Dépenses	-5'662'295
Recettes	878'412
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	-846'412
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-5'630'295
Découvert de financement	-4'034'834
3. Activités de financement	
+ Remboursement des engagements financiers	-3'000'000
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	-100'000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash drain)	-3'100'000
4. Résultat de financement	
Déficit de financement	-7'134'834
Déficit de financement hors remb. des engagements financiers (augmentation de la dette)	-4'134'834

2.8 Investissements

Les investissements 2024 sont nombreux avec une quinzaine de projets.

Comme pour le compte de fonctionnement, cette liste d'investissements ne tient pas compte de la fusion des 4 communes entre Enges, Hauterive, Saint-Blaise et La Tène. Elle a été construite sur la base des projets nécessaires à la commune de La Tène et selon les priorités d'urgence ou de nécessité pour la population.

En parallèle, la réalisation des projets déjà acceptés par le Conseil général lors de précédentes séances se poursuit.

Répartition	Montants nets
éorén (à voter par CG)	765'000 francs
Autres crédits d'engag. du patrimoine administratif / (déjà votés par CG)	2'224'295 francs
Autres crédits d'engag. du patrimoine administratif / (à voter par CG)	2'480'000 francs
Crédit d'engagement du patrimoine administratif / (compétence CC)	193'000 francs
Patrimoine financier / (compétence CC)	100'000 francs
Total	5'762'295 francs

Selon les modalités définies par notre règlement sur les finances communales (RCF), les investissements en lien avec les domaines autofinancés et l'éorén ne sont pas pris en compte dans le calcul du frein à l'endettement. Au vu de notre taux d'endettement net calculé, notre capacité d'investissement 2024 n'est pas limitée et nous respectons donc notre règlement avec le montant prévu !

3 Conclusion

Ce budget 2024 contient de bonnes surprises et une évolution prometteuse pour la commune de La Tène. Les finances sont saines avec des possibilités d'investissements corrects. Certes d'importants projets sont à venir et il faudra trouver des solutions pour les financer.

Comme mentionné précédemment dans ce rapport, ce budget a été élaboré sans tenir compte d'un éventuel résultat positif de la votation populaire du 26 novembre 2023 sur la fusion Laténa. Toutefois, si la fusion est acceptée, cette information sera connue lors de l'approbation du budget par le Conseil général le 14 décembre 2023, mais elle ne l'était pas lors de la rédaction et de l'élaboration de ce budget. Le Conseil communal proposera des modifications budgétaires lors de la séance du Conseil général de février 2024 afin de financer la mise en place de la fusion.

Pour les arguments évoqués ci-dessus, nous vous demandons de bien vouloir prendre en considération le présent rapport et d'accepter le projet d'arrêté ci-après à l'appui du budget 2024.

Veuillez agréer, Monsieur le président, Mesdames, Messieurs, l'assurance de notre considération distinguée.

La Tène, le 13 novembre 2023

LE CONSEIL COMMUNAL



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 2

Compte de résultats échelonné
à trois niveaux



Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation	26'660'834	25'972'566	688'268	24'886'490.26	1'774'344
30 Charges de personnel	3'749'830	3'564'439	185'391	3'297'715.35	452'115
31 Biens, services et charges d'expl.	3'681'524	3'507'810	173'714	3'273'293.03	408'231
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'197'040	2'264'317	-67'277	2'678'876.95	-481'837
35 Attributions aux fonds et financements spé..	241'190	271'630	-30'440	609'994.59	-368'805
36 Charges de transfert	15'130'940	14'787'780	343'160	13'443'219.69	1'687'720
37 Subventions redistribuées	470'000	470'000	0	520'145.50	-50'146
39 Imputations internes	1'190'310	1'106'590	83'720	1'063'245.15	127'065
Revenus d'exploitation	-25'749'112	-23'320'174	-2'428'938	-24'274'512.66	-1'474'599
40 Revenus fiscaux	-17'885'000	-15'912'500	-1'972'500	-16'660'827.50	-1'224'173
42 Taxes	-3'986'600	-3'558'300	-428'300	-4'355'981.04	369'381
43 Revenus divers	-1'100	-1'100	0	-1'238.85	139
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-353'707	-525'476	171'769	-206'696.73	-147'010
46 Revenus de transfert	-1'862'395	-1'746'208	-116'187	-1'466'377.89	-396'017
47 Subventions à redistribuer	-470'000	-470'000	0	-520'145.50	50'146
49 Imputations internes	-1'190'310	-1'106'590	-83'720	-1'063'245.15	-127'065
Résultat des activités d'exploitation	911'722	2'652'392	-1'740'670	611'977.60	299'744
34 Charges financières	521'530	499'520	22'010	618'364.56	-96'835
44 Revenus financiers	-942'590	-1'823'664	881'074	-1'505'289.22	562'699
Résultat provenant de financements	-421'060	-1'324'144	903'084	-886'924.66	465'865
Résultat opérationnel	490'662	1'328'248	-837'586	-274'947.06	765'609
38 Charges extraordinaires	0	0	0	53'244.70	-53'245
48 Revenus extraordinaires	-517'470	-1'328'248	810'778	-534'050.00	16'580
Résultat extraordinaire	-517'470	-1'328'248	810'778	-480'805.30	-36'665
Total du compte de résultats	-26'808	0	-26'808	-755'752.36	728'944



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 3

Compte de résultats par fonction

1. Compte de résultats condensé par fonction
2. Compte de résultats par fonction, commenté



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Fonctionnelle	-26'808.00	0.00	-26'808.00	-755'752.36	728'944.36
Total des Charges	27'182'364.00	26'472'086.00	710'278.00	25'558'099.52	1'624'264.48
Total des Revenus	-27'209'172.00	-26'472'086.00	-737'086.00	-26'313'851.88	-895'320.12
0 Administration Générale	1'769'200.00	894'332.00	874'868.00	1'581'990.23	187'209.77
Charges	2'173'840.00	2'094'930.00	78'910.00	2'049'168.93	124'671.07
Revenus	-404'640.00	-1'200'598.00	795'958.00	-467'178.70	62'538.70
1 Ordre et sécurité publique	856'764.00	835'110.00	21'654.00	715'046.73	141'717.27
Charges	1'059'264.00	1'074'330.00	-15'066.00	928'777.51	130'486.49
Revenus	-202'500.00	-239'220.00	36'720.00	-213'730.78	11'230.78
2 Formation	7'942'524.00	7'535'898.00	406'626.00	7'687'177.35	255'346.65
Charges	9'894'974.00	9'444'288.00	450'686.00	9'345'637.82	549'336.18
Revenus	-1'952'450.00	-1'908'390.00	-44'060.00	-1'658'460.47	-293'989.53
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	743'380.00	702'530.00	40'850.00	341'529.80	401'850.20
Charges	1'246'030.00	1'134'930.00	111'100.00	1'495'134.98	-249'104.98
Revenus	-502'650.00	-432'400.00	-70'250.00	-1'153'605.18	650'955.18
4 Santé	222'625.00	194'360.00	28'265.00	178'746.67	43'878.33
Charges	222'625.00	194'360.00	28'265.00	178'746.67	43'878.33
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale	3'862'091.00	3'841'477.00	20'614.00	3'385'716.55	476'374.45
Charges	3'878'241.00	3'859'127.00	19'114.00	3'400'661.55	477'579.45
Revenus	-16'150.00	-17'650.00	1'500.00	-14'945.00	-1'205.00
6 Trafic	2'628'425.00	2'722'101.00	-93'676.00	2'223'672.03	404'752.97
Charges	3'023'795.00	3'005'521.00	18'274.00	2'745'568.18	278'226.82
Revenus	-395'370.00	-283'420.00	-111'950.00	-521'896.15	126'526.15
7 Protection environnement et aménagement	810'788.00	798'796.00	11'992.00	615'672.37	195'115.63
Charges	4'370'840.00	4'404'510.00	-33'670.00	4'339'165.63	31'674.37
Revenus	-3'560'052.00	-3'605'714.00	45'662.00	-3'723'493.26	163'441.26
8 Economie publique	-357'085.00	-355'850.00	-1'235.00	-423'556.85	66'471.85
Charges	381'455.00	379'897.00	1'558.00	299'061.75	82'393.25
Revenus	-738'540.00	-735'747.00	-2'793.00	-722'618.60	-15'921.40
9 Finances et impôts	-18'505'520.00	-17'168'754.00	-1'336'766.00	-17'061'747.24	-1'443'772.76
Charges	931'300.00	880'193.00	51'107.00	776'176.50	155'123.50
Revenus	-19'436'820.00	-18'048'947.00	-1'387'873.00	-17'837'923.74	-1'598'896.26

1**01100 Conseil général**

Regroupement des activités du Conseil général et des commissions.

- 30000 Jetons de présence des membres du Conseil général (CG) et des commissions, selon l'arrêté du Conseil général (CG) du 30 avril 2014. Regroupement au niveau de la fonctionnelle 01100.
- 31020 Participation à la brochure Easyvote, publications dans la Feuille Officielle (FO), matériel en vue des élections communales, flyers. etc.
- 31051 Repas et autres frais de bouche du CG et des commissions.
- 31100 Acquisition d'un système de comptage des voix pour le Conseil général
- 31320 Audit annuel des comptes communaux et transcription des séances du Conseil général.
- 36360 Prévu une subvention au « Parlement des jeunes ».
- 49300 Commentaire valable pour toutes les rubriques 49300 du chapitre « Administration générale ». Imputation sur les domaines autofinancés par des taxes causales, d'une part des frais d'administration générale et de direction de ces domaines (ex. frais du Conseil communal et général, frais informatiques, de locaux administratifs, de gestion financière, etc.), qui sont regroupés sous le chapitre « 0. Administration générale ».

01200 Conseil communal

- 30000 Selon arrêté du Conseil général du 30 avril 2014, modifié le 23 février 2023, avec effet au 1^{er} janvier 2023 :
- Honoraires du Conseil communal, président 12'000 francs, secrétaire 11'000 francs, autres 10'000 francs.
 - Jetons de présence du Conseil communal à 100 francs/séance.
 - Vacations à (60 francs/heure).
- 30500 à 30592, Cf. les commentaires de la fonction 02100, Service financier. Dès l'année 2023, les Conseillers communaux sont également assujettis à l'assurance accident (30530) et l'assurance perte de gain en cas de maladie (305550).
- 31051 Frais de réception et frais de bouche du Conseil communal.
- 31332 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31332 : les coûts informatiques refacturés par le SIEN sont à décomposer, selon le plan comptable cantonal MCH2, entre le support offert par le SIEN (31332) et le coût des licences des logiciels (31580, majoritairement facturés par le SIEN).
- 31340 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31340 :
- L'assurance incendie (ECAP) est imputée dans les bâtiments concernés.
 - Les assurances des véhicules vont dans la fonctionnelle concernée (essentiellement les routes).
 - Les assurances de choses sont réparties dans les bâtiments en proportion des valeurs ECAP concernant leur partie immobilière. Le solde est réparti en fonction de la masse salariale.
 - L'assurance responsabilité civile est répartie en fonction de la masse salariale.
- 31580 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31580 : coût des licences et programmes informatiques.
- 36360 Enveloppe pour des petites subventions diverses à décider par le Conseil communal.
- 42600 Reversement de jetons de présence d'organismes et syndicats (EOREN, GSR, SSCL, Vadec SA, ...) dans lesquels les membres du Conseil communal siègent.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	1'769'200	894'332	874'868	1'581'990.23	187'210
	Charges	2'173'840	2'094'930	78'910	2'049'168.93	124'671
	Revenus	-404'640	-1'200'598	795'958	-467'178.70	62'539
01	Législatif et exécutif	375'090	303'630	71'460	280'512.25	94'578
	Charges	425'340	351'420	73'920	326'536.25	98'804
	Revenus	-50'250	-47'790	-2'460	-46'024.00	-4'226
0110	Législatif	69'030	68'320	710	43'973.58	25'056
	Charges	75'900	75'900	0	49'163.58	26'736
	Revenus	-6'870	-7'580	710	-5'190.00	-1'680
01100	Conseil général	69'030	68'320	710	43'973.58	25'056
30	Charges de personnel	25'000	25'000	0	23'640.00	1'360
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	25'000	25'000	0	23'640.00	1'360
31	Biens, services et charges d'expl.	50'400	40'400	10'000	25'023.58	25'376
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	200	200	0	0.00	200
31020	Imprimés, publications	14'500	14'500	0	4'220.30	10'280
31051	Frais de réception	9'500	10'500	-1'000	5'208.33	4'292
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	11'000	0	11'000	2'455.55	8'544
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'000	15'000	0	13'139.40	1'861
31700	Frais de déplacement et autres frais	200	200	0	0.00	200
36	Charges de transfert	500	10'500	-10'000	500.00	0
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	500	10'500	-10'000	500.00	0
49	Imputations internes	-6'870	-7'580	710	-5'190.00	-1'680
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-6'870	-7'580	710	-5'190.00	-1'680
0120	Exécutif	306'060	235'310	70'750	236'538.67	69'521
	Charges	349'440	275'520	73'920	277'372.67	72'067
	Revenus	-43'380	-40'210	-3'170	-40'834.00	-2'546
01200	Conseil communal	306'060	235'310	70'750	236'538.67	69'521
30	Charges de personnel	319'730	245'650	74'080	241'044.35	78'686
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	270'000	211'000	59'000	208'762.50	61'238
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	17'540	13'650	3'890	12'440.25	5'100
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	23'520	15'000	8'520	14'183.40	9'337
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	610	0	610	0.00	610
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	5'130	4'220	910	4'031.25	1'099
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'080	0	1'080	0.00	1'080
30591	Fonds de formation professionnel	230	180	50	167.75	62
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	490	380	110	345.65	144
30593	Fonds formation apprentis	1'130	1'220	-90	1'113.55	16
31	Biens, services et charges d'expl.	28'710	28'870	-160	36'328.32	-7'618
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	236.30	-236
31051	Frais de réception	20'000	20'000	0	28'140.87	-8'141
31300	Prestations de services de tiers	1'800	1'800	0	1'570.00	230
31332	Contrat de prestation informatique	1'900	1'970	-70	1'891.95	8
31340	Primes d'assurances	1'760	1'760	0	1'755.60	4
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'750	2'840	-90	2'733.60	16
31700	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	0.00	500
36	Charges de transfert	1'000	1'000	0	0.00	1'000
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
42	Taxes	-13'000	-13'000	0	-12'624.00	-376
42600	Remboursements de tiers	-13'000	-13'000	0	-12'624.00	-376
49	Imputations internes	-30'380	-27'210	-3'170	-28'210.00	-2'170

02100 Service financier

Le personnel affecté à cette fonction s'élève à 2.1 équivalents plein-temps (EPT), contre 2 EPT en 2023. Les commentaires généraux ci-après s'appliquent à toutes les rubriques salariales 301 à 305.

30100 Le budget 2024 est basé sur les décisions du Conseil d'Etat, à faire valider par le Grand Conseil, valables pour la fonction publique neuchâteloise, soit 1) attribution d'un échelon à tous les collaborateurs qui ont au moins une année complète d'activité au 1^{er} janvier 2024 et 2) le Conseil d'Etat a décidé d'appliquer une indexation complète des salaires de 2.24% pour l'année 2024. En revanche, la réserve d'indexation créée dans le cadre du budget 2023, de 0.9% en faveur des employés, ne sera pas dissoute sur l'année 2024. Elle sera à régulariser durant les années ultérieures.

Répartition du coût du personnel : la clé de répartition du coût du personnel (EPT) est établie de la manière suivante : pour les secteurs voirie et conciergerie, elle est basée sur les heures effectives réalisées durant l'année des derniers comptes bouclés (2022).

La majorité du personnel administratif est colloquée en principe dans sa fonction principale. Une imputation reporte les montants de la charge de direction et d'administration générale, la plus effective possible, sur les domaines autofinancés par des taxes causales (imputation sous 49300, sous les diverses fonctionnelles du chapitre « Administration générale »).

30400 Allocations complémentaires de 100 francs/enfant versé aux employés bénéficiant de l'allocation familiale/de formation de la caisse de compensation.

30490 Ce compte contient les différentes allocations versées selon le statut de la fonction publique, qui étaient autrefois enregistrées sous le compte 30100, telles que des allocations pour le service de piquet, pour la formation des apprentis.

30500 Cotisation AVS-AI-APG maternité-AC de 6.4%, et frais administratifs (1.8% de la cotisation AVS-AI-APG-AC).

30520 Cotisation « employeur » à la caisse de pension de 14.7% du salaire coordonné (14.45% en 2022).

30530 Cotisation LAA professionnelle (0.206% non-SUVA, 0.7661% SUVA).

30540 Cotisation ALFA à charge de l'employeur. Selon la décision du Grand Conseil de décembre 2022, le taux a été abaissé de 2.0% à 1.9%.

30550 Cotisation de l'assurance perte de gain maladie à charge de l'employeur (taux employeur passe de 0.57% à 0.4%).

30591 Cotisation au Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (FFPP ; 0.087%).

30592 Cotisation aux structures d'accueil (LAE; 0.18%).

30593 Cotisation au fonds de formation des apprentis à raison de 0.42% (0.58% en 2022). Une subvention peut être demandée pour chaque apprenti formé, dont le montant dépend de la branche d'activité (voir rubriques 46311).

31300 Frais bancaires et de transactions de paiement, frais de poursuites pour les factures communales et les impôts communaux facturés par l'Etat et cotisations. Une part des frais de poursuite peut être récupérée auprès des débiteurs et se retrouve via le compte 42600.

31331 Versement au Département des finances et de la santé (DFS) d'une indemnité pour la gestion de l'encaissement des impôts à raison de 20 francs par personne physique et 20 francs par personne morale.

31811 Actes de défaut de biens (ADB) et des non-valeurs concernant principalement l'impôt des personnes physiques (ci-après : PP). Après une nette hausse des ADB des personnes physiques en 2021 et 2022, probablement liée à la suspension des procédures pendant la période COVID, les pertes d'encaissement sont en diminution en 2023.

42600 Remboursement des frais de rappel et de poursuite.

42900 Récupération d'anciennes créances s'étant soldées par un acte de défaut de biens (ADB), principalement des créances fiscales. Les récupérations sont en baisse en 2023 et il en a été tenu compte sur le budget 2024.

48940 Cette rubrique enregistre un éventuel prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle, qui peut être opéré, sous certaines conditions, pour compenser un déficit du compte de résultats. Ce dernier étant bénéficiaire, aucun prélèvement n'est opéré dans le cadre du budget 2024.

49300 Voir commentaire sous chapitre 01100.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-30'380	-27'210	-3'170	-28'210.00	-2'170
02	Services généraux	1'394'110	590'702	803'408	1'301'477.98	92'632
	Charges	1'748'500	1'743'510	4'990	1'722'632.68	25'867
	Revenus	-354'390	-1'152'808	798'418	-421'154.70	66'765
0210	Administration des finances et des contrib..	445'890	-331'188	777'078	469'681.73	-23'792
	Charges	553'540	568'730	-15'190	634'475.03	-80'935
	Revenus	-107'650	-899'918	792'268	-164'793.30	57'143
02100	Service financier	445'890	-331'188	777'078	469'681.73	-23'792
30	Charges de personnel	276'620	257'690	18'930	252'341.90	24'278
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	222'770	207'500	15'270	201'750.55	21'019
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'600	3'600	0	3'500.00	100
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	960	0	960	960.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	14'530	13'430	1'100	13'360.95	1'169
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	27'590	25'580	2'010	24'313.20	3'277
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	500	500	0	456.45	44
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	4'250	4'150	100	4'256.70	-7
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	890	1'180	-290	2'026.85	-1'137
30591	Fonds de formation professionnel	190	180	10	176.30	14
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	400	370	30	365.00	35
30593	Fonds formation apprentis	940	1'200	-260	1'175.90	-236
31	Biens, services et charges d'expl.	276'920	311'040	-34'120	365'450.48	-88'530
31020	Imprimés, publications	100	100	0	94.00	6
31030	Littérature spécialisée, magazines	0	0	0	186.00	-186
31300	Prestations de services de tiers	29'700	29'700	0	26'893.19	2'807
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	73'500	72'000	1'500	72'680.00	820
31332	Contrat de prestation informatique	7'570	7'870	-300	7'567.80	2
31340	Primes d'assurances	700	600	100	661.50	39
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	10'950	11'370	-420	10'934.40	16
31800	Réévaluations sur créances	0	0	0	26'788.15	-26'788
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	154'400	189'400	-35'000	219'645.44	-65'245
34	Charges financières	0	0	0	92.65	-93
34400	Réévaluations de titres PF	0	0	0	98.00	-98
34990	Autres charges financières	0	0	0	-5.35	5
36	Charges de transfert	0	0	0	16'590.00	-16'590
36500	Réévaluations, participations PA	0	0	0	16'590.00	-16'590
42	Taxes	-80'500	-76'500	-4'000	-100'835.30	20'335
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-9'000	0	-9'000	-8'999.25	-1
42600	Remboursements de tiers	-26'500	-26'500	0	-28'531.28	2'031
42900	Autres Taxe	-45'000	-50'000	5'000	-63'304.77	18'305
44	Revenus financiers	0	0	0	-35'668.00	35'668
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0	0	0	-3'539.00	3'539
44900	Réévaluations PA	0	0	0	-32'129.00	32'129
48	Revenus extraordinaires	0	-794'198	794'198	0.00	0
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	-794'198	794'198	0.00	0
49	Imputations internes	-27'150	-29'220	2'070	-28'290.00	1'140
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-27'150	-29'220	2'070	-28'290.00	1'140
0220	Services généraux, autres	838'240	819'440	18'800	723'819.01	114'421
	Charges	934'120	920'230	13'890	826'229.41	107'891
	Revenus	-95'880	-100'790	4'910	-102'410.40	6'530
02200	Administration (général)	838'240	819'440	18'800	723'819.01	114'421

3**02200 Administration (général)**

Le personnel fixe affecté à cette fonction s'élève 4.5 EPT, auquel s'ajoutent les apprentis employés de commerce.

- 30900 Enveloppe dévolue aux frais de formation continue de l'ensemble des collaborateurs.
- 31020 Participation au Bulcom (env. 42'000 francs), frais de publication d'annonces (p.ex. en cas d'embauche de personnel), sacs publicitaires, frais de photocopies des appareils multifonctions.
- 31100 Prévision de renouvellement du mobilier de bureau.
- 31130 Renouvellement ordinaire du matériel informatique arrivant en fin de garantie (généralement 5ans).
- 31180 Montant prévu pour l'acquisition de licences de logiciels (Adobe, etc.), notamment l'acquisition d'un système de téléphonie IP « Jabber » permettant de s'affranchir des combinés téléphoniques et d'accroître la mobilité du personnel.
- 31200 Déchets produits par l'administration communale.
- 31300 Affranchissement du courrier courant, distribution de l'« InfoPopulation » à 500 francs par pièce, frais de téléphonie fixe IP et mobile, cotisation à l'association des communes suisses (ACS ; 1'200 francs) et à l'association des communes neuchâteloises (ACN ; 5'000 francs), frais de raccordement de l'alarme de l'administration à la centrale d'une agence de sécurité (2'200 francs).
- 31320 Recours à Docuteam/SIAr pour gérer et épurer les archives, cotisation SIAr (1'200 francs) et divers conseils pour la gestion électronique de documents (GED).
- 31580 Voir commentaire sous chapitre 01100. A ceci s'ajoute des frais pour la mise en place d'un nouveau logiciel de gestion des temps intégré à Abacus.
- 31620 Leasing des scanners/copieurs
- 39400 Commentaire valable pour l'entier de la rubrique 39400 : intérêts calculés pour le financement des investissements communaux de la rubrique concernée. Cet intérêt représente le coût de l'ensemble du capital devant être immobilisé en raison de l'investissement. Le résultat s'obtient en multipliant l'investissement moyen (investissement total net divisé par deux) par le taux d'intérêt moyen des dettes de la commune selon les derniers comptes bouclés. Ce calcul est légalement obligatoire dans les domaines des eaux et a été repris par analogie sur les autres domaines.
- 42100 Facturation de frais administratifs par le secteur accueil.
- 42500 Nouvelle commission pour la vente de cartes CFF dégriffées.
- 46311 Une subvention peut être demandée pour chaque apprenti formé, dont le montant dépend de la branche d'activité.
- 49300 Voir commentaire chapitre 01100.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	717'230	693'000	24'230	634'308.10	82'922
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	563'300	544'020	19'280	501'173.90	62'126
30108	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-1'113.45	1'113
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-7'571.70	7'572
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'360	8'160	-1'800	7'185.00	-825
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'540	0	1'540	1'503.20	37
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	37'000	35'480	1'520	32'845.95	4'154
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	63'360	59'650	3'710	56'584.20	6'776
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'150	1'200	-50	1'043.30	107
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	10'730	10'880	-150	10'556.45	174
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'260	3'100	-840	5'026.85	-2'767
30591	Fonds de formation professionnel	490	470	20	436.85	53
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'020	980	40	904.50	116
30593	Fonds formation apprentis	2'370	3'160	-790	2'915.05	-545
30900	Formation et perfectionnement du personnel	24'000	23'500	500	19'479.10	4'521
30990	Autres charges de personnel	3'650	2'400	1'250	3'338.90	311
31	Biens, services et charges d'expl.	211'390	209'980	1'410	177'141.31	34'249
31000	Matériel de bureau	5'500	5'500	0	4'521.20	979
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'500	3'500	0	1'585.60	1'914
31020	Imprimés, publications	56'200	56'100	100	49'526.35	6'674
31030	Littérature spécialisée, magazines	500	500	0	30.00	470
31051	Frais de réception	1'500	1'500	0	1'215.66	284
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	5'000	7'000	-2'000	2'836.40	2'164
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'500	1'500	0	226.50	1'274
31130	Acquisition de matériel informatique	22'000	20'000	2'000	11'470.30	10'530
31180	Immobilisations incorporelles	8'000	8'000	0	2'240.15	5'760
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	1'000	1'200	-200	540.10	460
31300	Prestations de services de tiers	28'800	26'500	2'300	27'523.45	1'277
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	11'000	11'000	0	10'674.75	325
31332	Contrat de prestation informatique	18'950	22'770	-3'820	18'920.45	30
31340	Primes d'assurances	6'120	5'560	560	6'747.85	-628
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	500	500	0	0.00	500
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	32'000	28'430	3'570	28'203.00	3'797
31620	Mensualités de leasing opérationnel	7'500	8'600	-1'100	9'063.85	-1'564
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'500	0	1'497.95	2
31920	Indemnisation de droits	320	320	0	317.75	2
33	Amortissements du patrimoine administra..	5'170	16'750	-11'580	14'360.00	-9'190
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	5'170	16'750	-11'580	14'360.00	-9'190
39	Imputations internes	330	500	-170	420.00	-90
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	330	500	-170	420.00	-90
42	Taxes	-7'500	-6'500	-1'000	-7'237.90	-262
42100	Emoluments administratifs	-7'000	-6'500	-500	-7'010.00	10
42500	Ventes	-500	0	-500	-70.00	-430
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-157.90	158
43	Revenus divers	0	0	0	-2.50	3
43900	Autres revenus	0	0	0	-2.50	3
44	Revenus financiers	0	0	0	-30.00	30
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0	0	0	-30.00	30
46	Revenus de transfert	-9'000	-9'000	0	-9'000.00	0
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-9'000	-9'000	0	-9'000.00	0
49	Imputations internes	-79'380	-85'290	5'910	-86'140.00	6'760
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-79'380	-85'290	5'910	-86'140.00	6'760
0290	Immeubles administratifs	109'980	102'450	7'530	107'977.24	2'003
	Charges	260'840	254'550	6'290	261'928.24	-1'088
	Revenus	-150'860	-152'100	1'240	-153'951.00	3'091
02901	Auguste-Bachelin 4	109'980	102'450	7'530	107'977.24	2'003
30	Charges de personnel	24'710	25'640	-930	38'063.87	-13'354

4**02901 Bâtiment de commune (Auguste-Bachelin 4)**

Selon l'article 4, al. 2 du RLFinEC, lorsqu'un bâtiment, comme Auguste-Bachelin 4, a une utilisation mixte entre patrimoine administratif et patrimoine financier, il est attribué à un seul patrimoine selon le principe de prépondérance. Selon l'affectation actuelle, ce bâtiment a été classifié au bilan au patrimoine administratif, bien qu'il touche des recettes de loyers relativement importantes (rubrique 44700).

- 31320 La gérance immobilière est assurée par l'administration communale. Une refacturation interne de la prestation sera toutefois effectuée depuis le chapitre 02100 « Service financier » afin de conserver la transparence des coûts dans les immeubles loués.
- 31440 Frais de conciergerie des locaux de l'administration par une entreprise externe 20'000 francs ; 18'000 francs pour l'entretien des appartements (prévu le changement de volets, etc.); 20'000 francs pour un entretien/rafraîchissement de diverses parties dans les locaux de l'administration, le solde pour le bâtiment en lui-même (contrat ascenseur, chauffage, entretien courant, etc.)
- 44700 Recettes brutes (hors charges) pour deux appartements de 4 pièces, trois appartements de 3.5 pièces, deux appartements de 2 pièces, 1 appartement de 1.5 pièces et des garages.
- 44790 Refacturation de certaines charges aux locataires (conciergerie, frais d'administration).
- 48950 Commentaire valable pour toutes les rubriques 48950. Lors du passage au MCH2, les immeubles du patrimoine administratif ont été réévalués à 70% de la valeur de l'assurance incendie (ECAP). Les amortissements supplémentaires résultant de cette opération peuvent être compensés durant 20 ans par un prélèvement à la réserve de réévaluation au bilan.
- 49300 Voir commentaire chapitre 01100.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	20'400	21'290	-890	31'905.60	-11'506
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-878.98	879
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	110	100	10	243.00	-133
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	150	0	150	340.40	-190
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'340	1'370	-30	1'976.60	-637
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'930	1'980	-50	3'080.50	-1'151
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	160	170	-10	244.80	-85
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	390	430	-40	627.55	-238
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	80	120	-40	272.05	-192
30591	Fonds de formation professionnel	20	20	0	23.70	-4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	40	40	0	55.25	-15
30593	Fonds formation apprentis	90	120	-30	173.40	-83
31	Biens, services et charges d'expl.	102'420	102'190	230	99'274.37	3'146
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'800	1'300	500	1'775.80	24
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	0	0	157.25	-157
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'000	2'000	0	5'831.30	-3'831
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	16'550	19'920	-3'370	13'638.95	2'911
31300	Prestations de services de tiers	500	500	0	677.36	-177
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	3'600	3'600	0	10'347.40	-6'747
31340	Primes d'assurances	4'230	4'130	100	4'148.30	82
31440	Entretien des bâtiments immeubles	73'000	70'000	3'000	62'565.46	10'435
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0	0	0	132.25	-132
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	500	500	0	0.00	500
31700	Frais de déplacement et autres frais	240	240	0	0.30	240
33	Amortissements du patrimoine administra..	104'280	101'610	2'670	99'890.00	4'390
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	104'280	101'610	2'670	99'890.00	4'390
39	Imputations internes	29'430	25'110	4'320	24'700.00	4'730
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	29'430	25'110	4'320	24'700.00	4'730
42	Taxes	-500	-500	0	-250.60	-249
42600	Remboursements de tiers	-500	-500	0	-250.60	-249
44	Revenus financiers	-101'250	-101'250	0	-102'760.40	1'510
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-96'600	-96'600	0	-97'607.00	1'007
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-4'650	-4'650	0	-5'153.40	503
48	Revenus extraordinaires	-38'460	-38'460	0	-38'460.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-38'460	-38'460	0	-38'460.00	0
49	Imputations internes	-10'650	-11'890	1'240	-12'480.00	1'830
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-10'650	-11'890	1'240	-12'480.00	1'830

5**11100 Sécurité communale**

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève 2 EPT, dont les coûts sont à partager avec la commune d'Hauterive.

- 31051 Coût de la course annuelle des patrouilleurs scolaires et frais d'organisation des « cafés-contact »
- 31110/31120 Renouvellement courant de l'équipement individuel (p.ex. chaussures de sécurité, pantalons, polos, etc.).
- 31300 Frais de téléphonie fixe IP et mobile. 40'000 francs sont prévus pour le recours à une agence de notification pour les 2^e notifications des commandements de payer. L'indemnité encaissée de l'Office des poursuites (53 francs/unité) par le compte 46110 ; Il est également prévu un contrat global de 63'000 francs pour réaliser des patrouilles la nuit par une entreprise privée.
- 31580 Coût des logiciels du SIEN (selon répartition), licences Polycom et du logiciel Abraxas pour la gestion des amendes d'ordres.
- 31600 Loyer refacturé « en interne » pour l'occupation des locaux du patrimoine financier situés à Louis-De-Meuron 8.
- 39300 Imputation interne pour les frais généraux (locaux administratifs, frais administratifs généraux et de direction) du service de la sécurité se trouvant dans le chapitre fonctionnel 0. « Administration générale », à partager avec la commune d'Hauterive.
- 42400 Emoluments pour la délivrance de permis de fouilles et la prise d'arrêtés sur fonds privés et divers.
- 42700 Produit des amendes notifiées par les agents de sécurité publique (ASP), dont à déduire l'indemnité d'encaissement du bureau des créances judiciaires et des amendes d'ordre, et les indemnités encaissées pour le retrait de plaques d'immatriculation pour le compte du SCAN.
- 46110 Indemnité encaissée de l'Office des poursuites pour la notification des commandements de payer (53 francs/unité).
- 46120 Dédommagement de la commune d'Hauterive pour la mise à disposition de sécurité publique intercommunale.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Ordre et sécurité publique	856'764	835'110	21'654	715'046.73	141'717
	Charges	1'059'264	1'074'330	-15'066	928'777.51	130'486
	Revenus	-202'500	-239'220	36'720	-213'730.78	11'231
11	Sécurité publique	248'460	233'870	14'590	187'440.54	61'019
	Charges	402'460	393'890	8'570	331'391.32	71'069
	Revenus	-154'000	-160'020	6'020	-143'950.78	-10'049
1110	Police	248'460	233'870	14'590	187'440.54	61'019
	Charges	402'460	393'890	8'570	331'391.32	71'069
	Revenus	-154'000	-160'020	6'020	-143'950.78	-10'049
11100	Sécurité communale	248'460	233'870	14'590	187'440.54	61'019
30	Charges de personnel	233'560	226'620	6'940	220'783.40	12'777
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	185'630	184'130	1'500	174'499.70	11'130
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'200	1'200	0	1'200.00	0
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	4'800	0	4'800	4'800.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	12'360	11'910	450	11'816.65	543
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	22'950	22'150	800	20'988.00	1'962
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	430	440	-10	402.90	27
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'620	3'680	-60	3'765.15	-145
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	760	1'050	-290	1'792.80	-1'033
30591	Fonds de formation professionnel	170	160	10	155.60	14
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	340	330	10	322.75	17
30593	Fonds formation apprentis	800	1'070	-270	1'039.85	-240
30990	Autres charges de personnel	500	500	0	0.00	500
31	Biens, services et charges d'expl.	146'440	145'600	840	105'035.67	41'404
31000	Matériel de bureau	0	0	0	6.40	-6
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	3'800	-800	3'403.55	-404
31020	Imprimés, publications	0	0	0	134.65	-135
31051	Frais de réception	4'500	4'000	500	3'473.50	1'027
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	500	500	0	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'000	2'000	0	1'128.00	872
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	3'000	3'000	0	1'601.50	1'399
31130	Acquisition de matériel informatique	600	600	0	2'003.50	-1'404
31300	Prestations de services de tiers	104'000	99'000	5'000	68'771.10	35'229
31332	Contrat de prestation informatique	3'800	3'940	-140	3'783.90	16
31340	Primes d'assurances	5'040	5'060	-20	4'887.57	152
31370	Impôts et taxes	800	1'000	-200	668.00	132
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	4'000	5'000	-1'000	3'243.35	757
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	7'000	9'500	-2'500	6'539.55	460
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	8'000	8'000	0	0.00	8'000
31620	Mensualités de leasing opérationnel	0	0	0	4'391.10	-4'391
31990	Autres charges d'exploitation	200	200	0	1'000.00	-800
33	Amortissements du patrimoine administra..	5'210	5'210	0	5'210.00	0
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	5'210	5'210	0	5'210.00	0
36	Charges de transfert	200	200	0	182.25	18
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	200	200	0	182.25	18
39	Imputations internes	17'050	16'260	790	180.00	16'870
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	16'850	16'080	770	0.00	16'850
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	180	20	180.00	20
42	Taxes	-32'000	-32'000	0	-35'790.50	3'791
42100	Emoluments administratifs	0	0	0	-110.00	110
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'000	-5'000	0	-2'730.50	-2'270
42700	Amendes	-27'000	-27'000	0	-32'950.00	5'950
46	Revenus de transfert	-122'000	-128'020	6'020	-108'160.28	-13'840
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-50'000	-55'000	5'000	-44'255.00	-5'745
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-72'000	-73'020	1'020	-63'905.28	-8'095

6**14000 Police des habitants**

Enregistrement des charges et recettes liées à la police des habitants (enregistrement des arrivées et départs des habitants, les mutations, les activités de recensement) ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 0.8 EPT.

- 31051 En vue des réceptions organisées par la Commission de l'intégration.
- 36010 Jusqu'en 2023, part des frais de l'Etat (refacturée à la commune) pour l'établissement des cartes d'identité et le renouvellement des permis d'établissement et de séjour. Dès 2024, une facture sera adressée par l'Etat aux requérants pour les permis d'établissement et de séjour, d'où la baisse dans les comptes 36010 et 42100
- 36120 Actes d'origine commandés à d'autres communes ; refacturation aux intéressés par le compte 42100, Taxes / Emoluments administratifs.
- 42100 Produits en lien avec les actes du contrôle des habitants, les émoluments aux naturalisations. Recette en baisse suite à la reprise de la facturation des documents d'identité par l'Etat.
- 42600 Compte incluant des remboursements par les requérants de frais de port ou d'actes d'origine commandés auprès d'autres organismes.

14060 Office régional de l'état civil

- 36120 Dédommagement à verser à la Ville de Neuchâtel pour la gestion de l'état civil.

15000 Service du feu

- 31130/80 L'ECAP a développé une nouvelle plateforme informatique dédiée au personnel administratif et technique chargé de la région et de la réalisation des visites de police du feu. Les lignes budgétaires du chapitre 15000 ont été augmentées en prévision de ce changement.
- 31300 Mandats à un expert indépendant pour les visites d'inspection des bâtiments.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
14	Questions juridiques	98'010	91'690	6'320	91'974.69	6'035
	Charges	131'510	160'890	-29'380	161'754.69	-30'245
	Revenus	-33'500	-69'200	35'700	-69'780.00	36'280
1400	Questions juridiques (en général)	66'010	58'090	7'920	61'691.35	4'319
	Charges	99'510	127'290	-27'780	131'471.35	-31'961
	Revenus	-33'500	-69'200	35'700	-69'780.00	36'280
14000	Police des habitants	66'010	58'090	7'920	61'691.35	4'319
30	Charges de personnel	88'290	85'590	2'700	81'499.45	6'791
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	71'040	69'000	2'040	65'180.20	5'860
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'440	1'440	0	1'411.00	29
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	380	0	380	364.00	16
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'650	4'470	180	4'319.70	330
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	8'480	8'170	310	7'490.60	989
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	160	160	0	147.25	13
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'360	1'380	-20	1'376.15	-16
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	290	390	-100	655.35	-365
30591	Fonds de formation professionnel	60	60	0	56.85	3
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	130	120	10	118.25	12
30593	Fonds formation apprentis	300	400	-100	380.10	-80
31	Biens, services et charges d'expl.	2'220	2'200	20	429.80	1'790
31051	Frais de réception	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31340	Primes d'assurances	220	200	20	214.00	6
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	40.80	-41
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	175.00	-175
36	Charges de transfert	9'000	39'500	-30'500	49'542.10	-40'542
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	9'000	39'500	-30'500	49'471.15	-40'471
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0	0	0	70.95	-71
42	Taxes	-33'500	-69'200	35'700	-69'780.00	36'280
42100	Emoluments administratifs	-32'000	-67'000	35'000	-68'630.00	36'630
42600	Remboursements de tiers	-1'500	-2'200	700	-1'150.00	-350
1406	Office régional de l'état civil	32'000	33'600	-1'600	30'283.34	1'717
	Charges	32'000	33'600	-1'600	30'283.34	1'717
	Revenus	0	0	0	0.00	0
14060	Office régional de l'état civil	32'000	33'600	-1'600	30'283.34	1'717
36	Charges de transfert	32'000	33'600	-1'600	30'283.34	1'717
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	32'000	33'600	-1'600	30'283.34	1'717
15	Service du feu	420'184	408'240	11'944	363'282.60	56'901
	Charges	420'184	408'240	11'944	363'282.60	56'901
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1500	Service du feu (en général)	420'184	408'240	11'944	363'282.60	56'901
	Charges	420'184	408'240	11'944	363'282.60	56'901
	Revenus	0	0	0	0.00	0
15000	Service du feu	420'184	408'240	11'944	363'282.60	56'901
31	Biens, services et charges d'expl.	10'184	8'240	1'944	1'744.85	8'439
31051	Frais de réception	100	100	0	0.00	100
31130	Acquisition de matériel informatique	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31180	Immobilisations incorporelles	400	400	0	0.00	400
31300	Prestations de services de tiers	7'644	7'500	144	1'507.80	6'136

7

15000	Service du feu (suite)
31580	Coût de maintenance du logiciel Polfeu.
36120	Montant communiqué par le syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires (SPV) du Littoral neuchâtelois.

16100	Défense militaire
36120	Refacturation par Cornaux des coûts d'organisation des tirs obligatoires pour les soldats laténiens.

16200	Protection civile
Comme en 2023, il est prévu en 2024 de poursuivre les travaux en vue d'une remise aux normes des abris de protection civile, afin que ceux-ci puissent être pleinement opérationnels et en cas de besoin, rendus à leur affectation première d'accueil et de protection de la population.	

36110 Contribution de 13.5 francs/habitant demandée aux communes pour couvrir les frais des OPC.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'040	240	800	237.05	803
36	Charges de transfert	410'000	400'000	10'000	361'537.75	48'462
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	410'000	400'000	10'000	361'537.75	48'462
16	Défense	90'110	101'310	-11'200	72'348.90	17'761
	Charges	105'110	111'310	-6'200	72'348.90	32'761
	Revenus	-15'000	-10'000	-5'000	0.00	-15'000
1610	Défense militaire	1'500	2'200	-700	-210.00	1'710
	Charges	1'500	2'200	-700	-210.00	1'710
	Revenus	0	0	0	0.00	0
16100	Défense militaire	1'500	2'200	-700	-210.00	1'710
36	Charges de transfert	1'500	2'200	-700	-210.00	1'710
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'500	2'200	-700	-210.00	1'710
1620	Protection civile (en général)	88'610	99'110	-10'500	72'558.90	16'051
	Charges	103'610	109'110	-5'500	72'558.90	31'051
	Revenus	-15'000	-10'000	-5'000	0.00	-15'000
16200	Protection civile	88'610	99'110	-10'500	72'558.90	16'051
31	Biens, services et charges d'expl.	29'110	36'110	-7'000	1'049.40	28'061
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	10'000	15'000	-5'000	0.00	10'000
31300	Prestations de services de tiers	3'000	0	3'000	0.00	3'000
31340	Primes d'assurances	1'110	1'110	0	1'049.40	61
31440	Entretien des bâtiments immeubles	15'000	20'000	-5'000	0.00	15'000
36	Charges de transfert	74'500	73'000	1'500	71'509.50	2'991
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	74'500	73'000	1'500	71'509.50	2'991
46	Revenus de transfert	-15'000	-10'000	-5'000	0.00	-15'000
46310	Subventions des cantons et des concordats	-15'000	-10'000	-5'000	0.00	-15'000

8

21110	Cycle 1
30100	D'entente avec l'éorén, la prestation d'accompagnement scolaire sur le trajet CarPostal Marin-Wavre a été abandonnée dès la rentrée d'août 2022.
36120	Données communiquées par l'éorén; prévision de 244 élèves au cycle 1 (233 élèves au budget 2023, 227 aux comptes 2022). Le coût moyen d'un élève à l'éorén au cycle 1 s'élève à 8'451 au budget 2024, contre 8'104 francs au budget 2023, 7'843.55 francs aux comptes 2022. Le cycle 1 correspond aux classes HarmoS 1 à 4, le cycle 2 aux classes HarmoS 5 à 8 et le cycle 3 aux classes HarmoS 9 à 11. Les charges au sein du cercle de l'éorén, sont réparties à raison de 26.30% en fonction de la population et 73.70% en fonction du nombre d'élèves (répartition décidée lors de l'introduction de la nouvelle péréquation des charges).
36370	Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'Office d'enseignement spécialisé (OES), à considérer comme un subventionnement.
42600	Anciennement participation de l'éorén au coût de l'accompagnement scolaire. Prestation abandonnée (cf. 30100)
21200	Cycle 2
36120	Données communiquées par l'éorén ; prévision de 244 élèves (262 élèves au budget 2023, 254.60 aux comptes 2022). Le coût moyen d'un élève à l'éorén au cycle 2 s'élève à 9'282 francs, contre 8'802.75 francs au budget 2023 et 8'459.50 francs au comptes 2022.
36360	Participation aux devoirs surveillés organisés par l'association des parents d'élèves (APE), selon convention de prestations.
36370	Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES.
21300	Cycle 3
36120	Données communiquées par l'éorén ; prévision de 224 élèves, contre 218 élèves au budget 2023 et 200.8 élèves aux comptes 2022. Le coût moyen d'un élève à l'éorén au cycle 3 s'élève à 12'405.70 francs, contre 12'320 francs au budget 2023 et 12'072 francs aux comptes 2022.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	7'942'524	7'535'898	406'626	7'687'177.35	255'347
	Charges	9'894'974	9'444'288	450'686	9'345'637.82	549'336
	Revenus	-1'952'450	-1'908'390	-44'060	-1'658'460.47	-293'990
21	Scolarité obligatoire	7'854'436	7'436'725	417'711	7'600'234.03	254'202
	Charges	9'806'886	9'345'115	461'771	9'258'694.50	548'192
	Revenus	-1'952'450	-1'908'390	-44'060	-1'658'460.47	-293'990
2111	Cycle élémentaire	2'063'092	1'889'262	173'830	1'780'673.45	282'419
	Charges	2'063'092	1'889'262	173'830	1'782'158.45	280'934
	Revenus	0	0	0	-1'485.00	1'485
21110	Cycle 1	2'063'092	1'889'262	173'830	1'780'673.45	282'419
30	Charges de personnel	0	0	0	5'131.00	-5'131
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	0	0	0	4'748.50	-4'749
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	0	0	0	258.60	-259
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	0	0	0	8.15	-8
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	0	0	0	82.45	-82
30591	Fonds de formation professionnel	0	0	0	3.40	-3
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	0	0	0	7.05	-7
30593	Fonds formation apprentis	0	0	0	22.85	-23
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	182.10	-182
31340	Primes d'assurances	0	0	0	19.30	-19
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	162.80	-163
36	Charges de transfert	2'063'092	1'889'262	173'830	1'776'845.35	286'247
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'062'092	1'888'262	173'830	1'776'629.35	285'463
36370	Subventions aux personnes physiques	1'000	1'000	0	216.00	784
42	Taxes	0	0	0	-1'485.00	1'485
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-1'485.00	1'485
2120	Degré primaire	2'271'314	2'312'421	-41'107	2'151'818.40	119'496
	Charges	2'271'314	2'312'421	-41'107	2'151'818.40	119'496
	Revenus	0	0	0	0.00	0
21200	Cycle 2	2'271'314	2'312'421	-41'107	2'151'818.40	119'496
36	Charges de transfert	2'271'314	2'312'421	-41'107	2'151'818.40	119'496
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'264'814	2'306'321	-41'507	2'145'858.40	118'956
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	5'000	5'000	0	3'890.00	1'110
36370	Subventions aux personnes physiques	1'500	1'100	400	2'070.00	-570
2130	Degré secondaire	2'779'380	2'685'820	93'560	2'422'980.95	356'399
	Charges	2'779'380	2'685'820	93'560	2'422'980.95	356'399
	Revenus	0	0	0	0.00	0
21300	Cycle 3	2'779'380	2'685'820	93'560	2'422'980.95	356'399
36	Charges de transfert	2'779'380	2'685'820	93'560	2'422'980.95	356'399
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	2'778'880	2'685'820	93'060	2'422'332.95	356'547
36370	Subventions aux personnes physiques	500	0	500	648.00	-148
2170	Bâtiments scolaires	238'540	115'120	123'420	780'089.38	-541'549
	Charges	2'190'990	2'023'510	167'480	2'437'064.85	-246'075
	Revenus	-1'952'450	-1'908'390	-44'060	-1'656'975.47	-295'475

21700 Bâtiments scolaires

Les bâtiments scolaires (et les cours des écoles) sont identifiés par un chapitre dédié (fonctions 21701 à 21706), ce qui permet d'en connaître les coûts et recettes propres ; par bâtiment, chaque fonction reprend aussi bien les charges fixes (p.ex. assurances, amortissements et intérêts) que les charges variables (p.ex. charges de personnel, entretien, électricité et chauffage) ; la répartition des charges salariales (et EPT) a été effectuée sur la base des heures 2022.

Pour rappel, le dédommagement versé par l'éorén pour l'utilisation des bâtiments scolaires est calculé ainsi :

- Charges financières : 2% sur la valeur estimée des bâtiments + part aux intérêts (1.37% au budget 2024, 1.3% au budget 2023, 1.49% aux comptes 2022).
 - Charges d'exploitation : système de forfaits pour le Vieux Collège, le collège de Wavre et le collège des Tertres, soit chauffage à 10.80 francs/m² ; eau à 1.30 franc/m², électricité à 3.60 francs/m², entretien et assurances à 4.50 francs/m², conciergerie à 39 francs/m².
 - Charges d'exploitation : prise en charge des frais effectifs pour le collège Billeter et la (partie scolaire de la) CSUM.
 - Cours des collèges : système de forfait, soit 10 francs/élève.
-

21701 Vieux Collège

Le personnel fixe (hors apprentis) dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.42 EPT.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31010 Budget pour le matériel, notamment celui de nettoyage et de désinfection.

31200 Les collèges de Marin-Epagnier, ainsi que l'Espace Perrier, sont chauffés par une centrale de chauffe unique, dont l'agent principal est le gaz. Les prix du gaz sont passés de CHF 7.46ct/kWh en janvier 2022 à CHF 15.89ct/kWh en 2023, soit une augmentation de 113%, que les mesures d'économies d'énergie n'ont permis que de combler partiellement.

31300 Coût de l'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP).

31320 Coût de la gérance immobilière d'un appartement locatif.

31440 Entretien courant du bâtiment, réfection du parquet dans deux salles de classes.

44700 Recette brute pour un appartement de 4 pièces et un garage.

46120 Dédommagement versé par l'éorén ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

21702 Collège des Tertres

Le personnel fixe (hors apprentis) dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.9 EPT. Par rapport aux comptes 2022, les charges financières (comptes 33xxx et 394xxx) augmentent de manière importante en raison de la rénovation du collège des Tertres. Ces montants sont toutefois compensés par la hausse du dédommagement pour la location du bâtiment par l'éorén (compte 46120). Le compte 33014 enregistre en 2022 un amortissement non-planifié, opération unique, corrigeant la surévaluation du collège au bilan.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300 Coût de l'alarme incendie.

31200 Voir commentaire sous chapitre 21701. Suite à la rénovation, le meilleur rendement énergétique du bâtiment devrait permettre de maintenir la charge de chauffage à l'identique, malgré la hausse importante des tarifs.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
21701	Vieux Collège	41'160	18'470	22'690	13'013.63	28'146
30	Charges de personnel	38'020	27'730	10'290	31'966.79	6'053
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	30'750	22'680	8'070	26'936.90	3'813
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-1'538.31	1'538
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	100	70	30	105.00	-5
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	460	0	460	559.60	-100
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'020	1'470	550	1'710.60	309
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'510	2'530	980	2'909.85	600
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	250	210	40	266.05	-16
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	590	450	140	545.25	45
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	120	130	-10	252.35	-132
30591	Fonds de formation professionnel	30	20	10	22.85	7
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	60	40	20	46.40	14
30593	Fonds formation apprentis	130	130	0	150.25	-20
31	Biens, services et charges d'expl.	54'570	44'140	10'430	36'998.24	17'572
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'900	3'200	700	3'125.59	774
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	28'500	21'000	7'500	16'250.51	12'249
31300	Prestations de services de tiers	3'900	3'700	200	4'266.55	-367
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	500	500	0	0.00	500
31340	Primes d'assurances	3'770	3'740	30	3'613.80	156
31440	Entretien des bâtiments immeubles	12'000	10'000	2'000	9'680.39	2'320
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	500	500	0	61.40	439
33	Amortissements du patrimoine administra..	71'250	71'520	-270	71'250.00	0
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	71'250	71'520	-270	71'250.00	0
39	Imputations internes	19'600	17'160	2'440	17'140.00	2'460
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	19'600	17'160	2'440	17'140.00	2'460
42	Taxes	0	0	0	-300.00	300
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-300.00	300
44	Revenus financiers	-13'440	-13'440	0	-13'440.00	0
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'440	-13'440	0	-13'440.00	0
46	Revenus de transfert	-73'000	-72'800	-200	-74'761.40	1'761
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-73'000	-72'800	-200	-74'761.40	1'761
48	Revenus extraordinaires	-55'840	-55'840	0	-55'840.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-55'840	-55'840	0	-55'840.00	0
21702	Collège des Tertres	-18'100	-35'200	17'100	664'013.12	-682'113
30	Charges de personnel	80'840	69'310	11'530	59'742.64	21'097
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	65'390	56'710	8'680	50'513.80	14'876
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-3'076.56	3'077
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	200	180	20	181.00	19
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	980	0	980	1'081.60	-102
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'310	3'660	650	3'197.10	1'113
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'460	6'320	1'140	5'443.55	2'016
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	520	520	0	497.80	22
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'260	1'130	130	1'019.65	240
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	260	310	-50	473.35	-213
30591	Fonds de formation professionnel	60	50	10	42.80	17
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	120	100	20	87.15	33
30593	Fonds formation apprentis	280	330	-50	281.40	-1
31	Biens, services et charges d'expl.	64'490	61'070	3'420	64'995.96	-506
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	11'000	9'500	1'500	9'741.89	1'258
31051	Frais de réception	0	0	0	810.15	-810
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	34'900	35'100	-200	31'491.09	3'409
31300	Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	376.30	1'624
31340	Primes d'assurances	6'590	6'470	120	6'421.80	168

10

21702 Collège des Tertres (suite)

- 31440 Suite à la rénovation complète du collège, le budget d'entretien peut être maintenu à un minimum pour la taille de ce bâtiment, soit pour quelques petits frais courants.
- 46120 Dédommagement versé par l'éorén ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.
- 48950 Le prélèvement à la réserve de réévaluation est en baisse, suite à la correction à la baisse de la valeur du collège au bilan dans les comptes 2022.

21703 Collège de Wavre

Le personnel affecté à ce bâtiment s'élève à 0.21 EPT. Les charges financières (comptes 33xxx et 394xxx) augmente suite à la rénovation de la toiture du collège et à la pose de panneaux solaires photovoltaïques.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

- 31200 Suite à la rénovation de la toiture du collège et à la pose de panneaux solaires photovoltaïques, une économie d'énergie peut être escomptée.
- 31440 Contrat de conciergerie confié à une entreprise externe, réfection des bancs du corridor, connexion du bâtiment à la centrale d'alarme incendie.
- 44700 Recette pour la location d'une salle de classe à l'accueil parascolaire.
- 46120 Dédommagement versé par l'éorén, en augmentation en lien avec les travaux de la toiture; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

21704 Collège Billeter

Le personnel dévolu à cette fonction (y compris la salle de gymnastique) s'élève à 1.17 EPT. Les charges (p.ex. carburants, taxes routières, entretien, etc.) du véhicule de conciergerie sont regroupées sous cette fonction afin de bénéficier d'une vue d'ensemble.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31440	Entretien des bâtiments immeubles	8'000	6'000	2'000	15'817.23	-7'817
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	500	500	0	337.50	163
33	Amortissements du patrimoine administra..	295'640	310'150	-14'510	811'314.00	-515'674
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	267'630	282'140	-14'510	120'000.00	147'630
33014	Amortissements non planifiés, terrains bâtis ..	0	0	0	663'304.00	-663'304
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	28'010	28'010	0	28'010.00	0
39	Imputations internes	65'570	61'790	3'780	30'090.00	35'480
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	65'570	61'790	3'780	30'090.00	35'480
44	Revenus financiers	0	0	0	-1'200.00	1'200
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0	0	0	-1'200.00	1'200
46	Revenus de transfert	-454'000	-450'300	-3'700	-213'709.48	-240'291
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-454'000	-450'300	-3'700	-213'709.48	-240'291
48	Revenus extraordinaires	-70'640	-87'220	16'580	-87'220.00	16'580
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-70'640	-87'220	16'580	-87'220.00	16'580
21703	Collège de Wavre	56'420	54'140	2'280	27'095.86	29'324
30	Charges de personnel	19'000	13'860	5'140	12'522.92	6'477
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	15'370	11'340	4'030	10'603.25	4'767
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-659.23	659
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	50	40	10	38.00	12
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	230	0	230	228.00	2
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'010	730	280	669.00	341
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'750	1'260	490	1'141.00	609
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	120	100	20	104.60	15
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	300	230	70	213.25	87
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	60	60	0	99.35	-39
30591	Fonds de formation professionnel	10	10	0	8.70	1
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	20	10	18.35	12
30593	Fonds formation apprentis	70	70	0	58.65	11
31	Biens, services et charges d'expl.	65'510	71'290	-5'780	47'993.74	17'516
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	6'000	5'000	1'000	2'069.49	3'931
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	500	500	0	0.00	500
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	12'000	21'100	-9'100	12'940.75	-941
31300	Prestations de services de tiers	300	300	0	250.90	49
31340	Primes d'assurances	3'910	3'590	320	3'597.55	312
31440	Entretien des bâtiments immeubles	42'000	40'000	2'000	28'286.50	13'714
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	300	300	0	848.55	-549
33	Amortissements du patrimoine administra..	101'470	94'000	7'470	93'530.00	7'940
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	101'470	94'000	7'470	93'530.00	7'940
39	Imputations internes	33'400	27'850	5'550	27'780.00	5'620
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	33'400	27'850	5'550	27'780.00	5'620
44	Revenus financiers	-15'500	-15'500	0	-15'730.20	230
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-15'500	-15'500	0	-15'730.20	230
46	Revenus de transfert	-92'300	-82'200	-10'100	-83'840.60	-8'459
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-92'300	-82'200	-10'100	-83'840.60	-8'459
48	Revenus extraordinaires	-55'160	-55'160	0	-55'160.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-55'160	-55'160	0	-55'160.00	0
21704	Collège Billeter	-57'050	-63'820	6'770	-58'935.62	1'886
30	Charges de personnel	104'560	97'150	7'410	89'821.88	14'738
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	84'590	79'480	5'110	75'941.20	8'649
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-4'614.92	4'615
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	260	250	10	272.00	-12
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'270	0	1'270	1'624.80	-355

11

21704 Collège Billeter (suite)

- 31200 Voir commentaire sous chapitre 21701.
- 31440 Entretien courant du bâtiment, contrat de service de l'ascenseur, interventions sur la chaufferie centralisée, réparation dans les salles de classes, etc.
- 31510 Notamment entretien du véhicule de conciergerie.
- 44700 Location de la salle de gymnastique à des clubs sportifs.
- 46120 Dédommagement versé par l'éorén.

21705 CSUM

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève à 1.66 EPT.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31200 Voir commentaire sous chapitre 21701.

31300 Coût de l'alarme incendie, téléphone.

31440 Entretien courant du bâtiment, remplacement d'une pompe de circulation (chauffage), travaux sur les luminaires, réparation d'un escalier en béton, montage de parois, changement d'un filet de séparation, etc.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	5'570	5'140	430	4'807.80	762
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	9'650	8'840	810	8'181.35	1'469
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	680	740	-60	747.90	-68
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'630	1'590	40	1'531.85	98
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	330	440	-110	711.45	-381
30591	Fonds de formation professionnel	70	70	0	64.15	6
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	150	140	10	131.30	19
30593	Fonds formation apprentis	360	460	-100	423.00	-63
31	Biens, services et charges d'expl.	139'910	134'040	5'870	118'225.70	21'684
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	13'500	12'000	1'500	7'174.05	6'326
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	8'000	1'500	6'500	0.00	8'000
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	46'200	33'500	12'700	41'744.99	4'455
31300	Prestations de services de tiers	2'300	2'300	0	1'820.95	479
31340	Primes d'assurances	10'410	10'240	170	10'170.64	239
31370	Impôts et taxes	500	500	0	0.00	500
31440	Entretien des bâtiments immeubles	55'000	70'000	-15'000	52'489.42	2'511
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	3'500	3'500	0	3'748.65	-249
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0	0	0	1'077.00	-1'077
33	Amortissements du patrimoine administra..	218'260	219'760	-1'500	222'340.00	-4'080
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	218'260	219'760	-1'500	222'340.00	-4'080
39	Imputations internes	63'020	55'990	7'030	55'756.20	7'264
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	63'020	55'990	7'030	55'756.20	7'264
42	Taxes	0	0	0	-30'639.30	30'639
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-30'639.30	30'639
44	Revenus financiers	-1'800	-1'800	0	-2'910.00	1'110
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'800	-1'800	0	-2'910.00	1'110
46	Revenus de transfert	-433'240	-421'200	-12'040	-363'770.10	-69'470
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-433'240	-421'200	-12'040	-363'770.10	-69'470
48	Revenus extraordinaires	-147'760	-147'760	0	-147'760.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-147'760	-147'760	0	-147'760.00	0
21705	CSUM	176'670	123'950	52'720	112'259.32	64'411
30	Charges de personnel	151'550	149'080	2'470	126'037.04	25'513
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	122'550	121'800	750	106'114.50	16'436
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-5'933.36	5'933
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	470	470	0	441.00	29
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'700	0	1'700	2'136.00	-436
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	8'080	7'880	200	6'743.20	1'337
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	14'080	13'650	430	11'474.10	2'606
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	970	1'120	-150	1'049.00	-79
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'360	2'440	-80	2'147.90	212
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	490	680	-190	998.95	-509
30591	Fonds de formation professionnel	110	110	0	88.45	22
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	220	220	0	183.85	36
30593	Fonds formation apprentis	520	710	-190	593.45	-73
31	Biens, services et charges d'expl.	176'670	123'530	53'140	150'703.63	25'966
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	15'000	13'950	1'050	12'676.11	2'324
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	1'000	0	631.21	369
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	1'371.40	-871
31130	Acquisition de matériel informatique	2'000	2'000	0	388.95	1'611
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	61'000	44'000	17'000	52'905.92	8'094
31300	Prestations de services de tiers	11'150	11'150	0	14'297.90	-3'148
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	0	0	2'714.05	-2'714
31332	Contrat de prestation informatique	1'900	1'970	-70	1'891.95	8
31340	Primes d'assurances	11'870	11'620	250	11'639.15	231
31370	Impôts et taxes	0	0	0	464.00	-464
31440	Entretien des bâtiments immeubles	65'000	30'000	35'000	42'818.41	22'182
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	4'500	4'500	0	3'922.18	578
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'750	2'840	-90	2'733.60	16

12

21705	CSUM (suite)
36120	Montant versé à l'éorén pour l'occupation de la salle de gymnastique en soirée par des clubs sportifs ; en contrepartie, l'éorén assume l'intégralité des charges de la salle de gymnastique.
44700	Recette pour la location des surfaces occupées par Les Moussaillons et de la salle de gymnastique à des clubs sportifs.
46120	Dédommagements versés par l'éorén ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

21706 Cours des collèves

Le personnel dévolu aux cours des écoles s'élève à 0.50 EPT.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300	Le rondes nocturnes par une entreprise privée de sécurité sont maintenant intégrées dans le contrat global sous le chapitre 11100.
31310	Mandat en vue de l'étude du réaménagement du préau du Vieux collège, à faire ensuite valider par un crédit d'engagement du Conseil général.
31440	Entretien courant et aménagement d'une petite place de jeux dans la cour du vieux collège.
31590	Entretien du mobilier urbain, tels que bancs publics, banquettes, sièges, tables, poubelles, jeux pour enfants, réverbères, candélabres, etc.
46120	Dédommagement versé par l'éorén ; Cf. le commentaire général de la fonction 21700, Bâtiments scolaires.

21800 Subventions de l'accueil parascolaire

36360 Participation pour les enfants laténiens placés principalement dans la structure des Moussaillons, mais également dans d'autres structures. La participation aux structures d'accueil dépend non seulement de la fréquentation de la structure, mais également de la capacité contributive des parents déterminée en fonction de leur revenu net. Le taux de participation des parents s'élève au minimum à 12.5% et atteint 100% pour un revenu net annuel d'environ 170'000 francs.

Les coûts sont en nette hausse, notamment suite à l'augmentation de la capacité d'accueil de la structure des Moussaillons (+39 enfants) à la rentrée d'août 2022.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0	0	0	2'248.25	-2'248
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.55	-1
33	Amortissements du patrimoine administra..	226'710	200'880	25'830	200'210.00	26'500
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	200'710	200'880	-170	200'210.00	500
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	26'000	0	26'000	0.00	26'000
36	Charges de transfert	5'000	5'000	0	5'000.00	0
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39	Imputations internes	107'910	93'530	14'380	93'440.00	14'470
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	107'910	93'530	14'380	93'440.00	14'470
44	Revenus financiers	-110'000	-106'500	-3'500	-112'865.00	2'865
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-110'000	-106'500	-3'500	-112'865.00	2'865
46	Revenus de transfert	-357'400	-317'800	-39'600	-326'496.35	-30'904
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-352'400	-312'800	-39'600	-316'496.35	-35'904
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-5'000	-5'000	0	-10'000.00	5'000
48	Revenus extraordinaires	-23'770	-23'770	0	-23'770.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-23'770	-23'770	0	-23'770.00	0
21706	Cours des collègues	39'440	17'580	21'860	22'643.07	16'797
30	Charges de personnel	47'920	55'540	-7'620	54'849.12	-6'929
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	38'660	45'200	-6'540	45'744.75	-7'085
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-2'197.58	2'198
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	180	230	-50	236.00	-56
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	500	0	500	836.00	-336
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'550	2'920	-370	2'926.00	-376
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	4'560	5'230	-670	5'097.05	-537
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	310	420	-110	455.45	-145
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	740	900	-160	931.80	-192
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	160	260	-100	443.65	-284
30591	Fonds de formation professionnel	30	40	-10	38.55	-9
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	70	80	-10	79.55	-10
30593	Fonds formation apprentis	160	260	-100	257.90	-98
31	Biens, services et charges d'expl.	40'120	19'140	20'980	15'356.99	24'763
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	83.55	916
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31300	Prestations de services de tiers	0	0	0	9'000.00	-9'000
31310	Planifications et projections de tiers	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31340	Primes d'assurances	120	140	-20	149.20	-29
31440	Entretien des bâtiments immeubles	23'000	12'000	11'000	6'123.69	16'876
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31590	Entretien d'autres biens meubles	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.55	-1
46	Revenus de transfert	-48'600	-57'100	8'500	-47'563.04	-1'037
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-48'600	-57'100	8'500	-47'563.04	-1'037
2180	Structures d'accueil parascolaire	460'000	384'000	76'000	415'731.15	44'269
	Charges	460'000	384'000	76'000	415'731.15	44'269
	Revenus	0	0	0	0.00	0
21800	Subventions de l'accueil parascolaire	460'000	384'000	76'000	415'731.15	44'269
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	10'500.00	-10'500
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	0	0	10'500.00	-10'500
36	Charges de transfert	460'000	384'000	76'000	405'231.15	54'769
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	460'000	384'000	76'000	405'231.15	54'769

21920 Ecole obligatoires autres

Le personnel dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.1 EPT. Il s'agit du patrouilleur scolaire.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31300 Transports scolaires pour les élèves de Wavre et Thielle se rendant sur les sites scolaires de Marin et Saint-Blaise.

23000 Formation professionnelle initiale

36110 Selon données communiquées par le Département des finances et de la santé (DFS) et le Département de l'emploi et de la cohésion sociale (DECS); part laténienne aux bourses d'études, comprise dans la facture sociale.

Commentaire valable pour toutes les rubriques de la facture sociale : depuis l'entrée en vigueur de la facture sociale en 2015, qui avait été adoptée le 18 février 2014 par le Grand Conseil, les charges ci-après sont réparties entre l'Etat et les communes selon une clé unifiée (60% pour l'Etat et 40% pour les communes répartis au prorata habitant).

La diminution de charges par rapport au budget 2023 se situe principalement au niveau des subside LAMal (51200) et de l'aide sociale. Toutefois, à la rubrique « Social privé », il est prévu l'intégration de prestations délivrées par la Fondation en faveur des adultes en difficultés sociales. Egalement sous la rubrique « Bourses d'études », une hausse intervient consécutivement à la volonté du Conseil d'Etat de donner plus facilement accès à des personnes issues de l'asile et appelées à rester durablement en Suisse.

Le Conseil d'Etat proposera également au Grand Conseil un amendement à son budget initial, pour la composante « Subsidés Lamal », visant à tenir compte de l'augmentation annoncée des primes d'assurances maladie. Cette augmentation de charges, estimée à quelques 100'000 francs pour la commune de la Tène, a été intégrée dans les chiffres du budget 2024.

	<u>Subsidés Lamal</u>	<u>Bourses d'études</u>	<u>Avance contr. Entretien</u>	<u>Aide sociale et lutte abus</u>	<u>Intégration socio-prof.</u>	<u>Social privé</u>	<u>Alfa Sal</u>	<u>Financ. LACI</u>	<u>Total facture sociale</u>
	51200	23000	54300	57200	55200	57900	54100	55100	
Budget 2024	986'947	83'088	10'043	1'262'452	126'128	97'290	57'913	64'028	2'687'889
Budget 2023	1'055'371	72'173	10'692	1'309'400	129'870	63'022	71'543	62'379	2'774'450
Comptes 2022	782'981	69'393	7'131	1'193'287	111'623	58'934	59'096	60'110	2'342'555
Compte 2021	791'380	69'056	6'981	1'293'505	93'129	56'784	64'592	58'312	2'433'741
Comptes 2020 ¹	776'571	69'106	9'181	1'242'226	111'767	54'072	66'925	58'085	2'387'933
Comptes 2019 ¹	723'160	58'190	4'065	1'253'954	114'255	30'945	66'024	53'542	2'304'135

36370 Subvention prévue pour les étudiants au lycée artistique « Académie de Meuron », soit une subvention de 4'500 francs par année et par élève pour les 1^e et 2^e année, et 3'200 francs pour les 3^e année. Plus aucun élève n'y est scolarisé au moment d'établir ce budget, mais une « petite » enveloppe est laissée en prévision de la prochaine rentrée.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
2192	Ecoles obligatoires autres	42'110	50'102	-7'992	48'940.70	-6'831
	Charges	42'110	50'102	-7'992	48'940.70	-6'831
	Revenus	0	0	0	0.00	0
21920	Ecoles obligatoires autres	42'110	50'102	-7'992	48'940.70	-6'831
30	Charges de personnel	6'390	7'532	-1'142	6'640.15	-250
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	5'830	6'845	-1'015	6'050.20	-220
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	380	435	-55	399.15	-19
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	10	17	-7	12.65	-3
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	110	140	-30	127.10	-17
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	20	40	-20	0.00	20
30591	Fonds de formation professionnel	10	5	5	5.15	5
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10	10	0	10.95	-1
30593	Fonds formation apprentis	20	40	-20	34.95	-15
31	Biens, services et charges d'expl.	35'720	42'570	-6'850	42'300.55	-6'581
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	200	0	200	0.00	200
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	35'000	42'000	-7'000	42'284.55	-7'285
31340	Primes d'assurances	20	70	-50	16.00	4
23	Formation professionnelle initiale	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
	Charges	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
	Revenus	0	0	0	0.00	0
2300	Formation professionnelle initiale	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
	Charges	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
36	Charges de transfert	88'088	99'173	-11'085	86'943.32	1'145
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	83'088	72'173	10'915	69'393.32	13'695
36370	Subventions aux personnes physiques	5'000	27'000	-22'000	17'550.00	-12'550

14

31200 Conservation monuments historiques, protection du paysage

- 31340 Part à la prime assurance chose s'agissant du glaive situé sur le site touristique de La Tène.
 31540 Montant prévu pour la préservation et restauration d'œuvres culturelles (tableaux, etc.).

32100 Bibliothèque

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève à 0.9 EPT. La bibliothèque-médiathèque fonctionne au moyen d'un fonds des livres mis à disposition par l'association du Bibliobus.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31020/

- 31051 Manifestation à l'occasion des 50ans du Bibliobus, une manifestation pérenne et diverses animations habituelles.
 36120 Selon budget voté par l'association du Bibliobus, soit 1) 7.50 francs/habitant pour Marin et Epagnier, desservis par la bibliothèque-médiathèque ; 2) 8.50 francs/habitant pour Thielle et Wavre desservis en sus par le car Bibliobus et 3) cotisation à l'association (700 francs).
 46120 Participation de l'éorén aux traitements des bibliothécaires pour les plages horaires réservées à l'école.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	743'380	702'530	40'850	341'529.80	401'850
	Charges	1'246'030	1'134'930	111'100	1'495'134.98	-249'105
	Revenus	-502'650	-432'400	-70'250	-1'153'605.18	650'955
31	Héritage culturel	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
	Charges	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
	Revenus	0	0	0	0.00	0
3120	Conservation des monuments historiques..	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
	Charges	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31200	Conserv. monum. hist., prot. paysage	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
31	Biens, services et charges d'expl.	2'000	2'000	0	3'328.50	-1'329
31340	Primes d'assurances	500	500	0	493.50	7
31540	Restauration d'objets du patrimoine culturel	1'500	1'500	0	2'835.00	-1'335
32	Culture, autres	552'070	547'360	4'710	494'314.52	57'755
	Charges	709'970	684'260	25'710	653'376.12	56'594
	Revenus	-157'900	-136'900	-21'000	-159'061.60	1'162
3210	Bibliothèque	122'640	112'150	10'490	96'688.63	25'951
	Charges	137'120	126'630	10'490	111'168.63	25'951
	Revenus	-14'480	-14'480	0	-14'480.00	0
32100	Bibliothèque	122'640	112'150	10'490	96'688.63	25'951
30	Charges de personnel	85'050	75'790	9'260	62'155.65	22'894
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	70'200	62'490	7'710	70'378.30	-178
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-20'284.40	20'284
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	4'560	4'050	510	3'369.05	1'191
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	8'050	6'970	1'080	6'581.40	1'469
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	150	150	0	113.70	36
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'330	1'250	80	1'073.75	256
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	280	360	-80	445.10	-165
30591	Fonds de formation professionnel	60	50	10	44.45	16
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	130	110	20	92.20	38
30593	Fonds formation apprentis	290	360	-70	296.60	-7
30990	Autres charges de personnel	0	0	0	45.50	-46
31	Biens, services et charges d'expl.	12'070	9'840	2'230	11'060.98	1'009
31000	Matériel de bureau	100	0	100	66.30	34
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	100	1'900	336.55	1'663
31020	Imprimés, publications	250	250	0	54.35	196
31051	Frais de réception	5'000	4'000	1'000	6'903.95	-1'904
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'000	2'000	-1'000	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	500	500	0	1'500.00	-1'000
31340	Primes d'assurances	220	190	30	197.80	22
31440	Entretien des bâtiments immeubles	2'500	1'000	1'500	2'002.03	498
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	200	1'500	-1'300	0.00	200
31700	Frais de déplacement et autres frais	300	300	0	0.00	300
36	Charges de transfert	40'000	41'000	-1'000	37'952.00	2'048
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	40'000	41'000	-1'000	37'952.00	2'048
46	Revenus de transfert	-14'480	-14'480	0	-14'480.00	0
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-14'480	-14'480	0	-14'480.00	0
3220	Concerts et théâtre	354'980	365'030	-10'050	339'807.64	15'172
	Charges	498'400	483'450	14'950	484'389.24	14'011

32200	Concerts et théâtre (général)
36120	Données communiquées par le SITRN. Selon la péréquation des charges, une dotation de 6 millions de francs est accordée à la Ville de Neuchâtel à titre de compensation des charges de centre, dont 25% sont reversés en faveur des syndicats intercommunaux actifs en matière de culture et de sport.
32201	Espace Perrier
Le personnel fixe (hors apprentis) dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.67 EPT.	
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	
31010	Achat de matériel de nettoyage et de désinfection, papier essuie-mains, désinfectant surfaces et objets, petit matériel pour les réparations, etc.
31200	Chauffage, électricité et fourniture et évacuations des eaux. Voir commentaire sous chapitre 21701.
31440	Travaux d'entretien courants et réfection du parquet de la salle La Tène.
42401	Recette variable selon le nombre de locations. Les réservations sont à nouveau à un niveau comparable d'avant la crise COVID.
46120	Dédommagement de l'éorén pour l'utilisation des locaux.
42600	Encaissements divers (p.ex. remboursements des dégâts après locations, et indemnités pour l'utilisation de la machine à café).
32900	Culture, autres
31051	Organisation de la commémoration de la Fête nationale et diverses petites réceptions, notamment : Fête nationale, 21'000 francs ; réception des nouveaux citoyens/majorants, 3'000 francs ; divers, 6'000 francs.
31300	Projections de cinéma en plein air.
36360	Subventions aux sociétés actives dans le domaine de la culture remplissant les conditions d'octroi (demande expresse jusqu'au 30 juin, envoi des précédents comptes et du budget courant) selon l'arrêt du Conseil communal concernant les subventions aux associations et sociétés locales, du 12 septembre 2022. Il est également prévu les éventuelles subventions en vue de soutenir l'utilisation de vaisselle réutilisable. La baisse par rapport au budget 2024 s'explique par un transfert de l'enveloppe globale vers la rubrique 34100 « Sports », afin de mieux répondre aux besoins effectifs.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Revenus	-143'420	-118'420	-25'000	-144'581.60	1'162
32200	Concerts et théâtre (général)	110'000	113'500	-3'500	108'318.06	1'682
36	Charges de transfert	110'000	113'500	-3'500	108'318.06	1'682
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	110'000	113'500	-3'500	108'318.06	1'682
32201	Espace Perrier	244'980	251'530	-6'550	231'489.58	13'490
30	Charges de personnel	60'350	63'070	-2'720	64'843.04	-4'493
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	48'660	51'440	-2'780	54'465.00	-5'805
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-3'076.56	3'077
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	160	170	-10	230.00	-70
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	750	0	750	1'121.20	-371
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'210	3'330	-120	3'461.10	-251
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'700	5'900	-200	6'030.20	-330
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	390	480	-90	537.90	-148
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	940	1'030	-90	1'103.90	-164
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	200	290	-90	525.35	-325
30591	Fonds de formation professionnel	40	40	0	45.90	-6
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	90	90	0	94.40	-4
30593	Fonds formation apprentis	210	300	-90	304.65	-95
31	Biens, services et charges d'expl.	128'390	113'460	14'930	117'808.14	10'582
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'000	5'500	1'500	4'813.46	2'187
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	7'000	-6'000	12'683.15	-11'683
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	500	0	4'134.15	-3'634
31130	Acquisition de matériel informatique	0	0	0	16'340.80	-16'341
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	48'500	39'000	9'500	37'423.02	11'077
31300	Prestations de services de tiers	4'700	4'700	0	5'328.95	-629
31340	Primes d'assurances	8'190	8'260	-70	8'298.30	-108
31440	Entretien des bâtiments immeubles	55'000	45'000	10'000	26'278.50	28'722
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	3'500	3'500	0	2'507.51	992
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.30	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	149'760	149'760	0	149'760.00	0
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	149'760	149'760	0	149'760.00	0
39	Imputations internes	49'900	43'660	6'240	43'660.00	6'240
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	49'900	43'660	6'240	43'660.00	6'240
42	Taxes	-66'000	-41'000	-25'000	-67'161.60	1'162
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-65'000	-40'000	-25'000	-66'421.00	1'421
42600	Remboursements de tiers	-1'000	-1'000	0	-740.60	-259
46	Revenus de transfert	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
48	Revenus extraordinaires	-71'420	-71'420	0	-71'420.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-71'420	-71'420	0	-71'420.00	0
3290	Culture, autres	74'450	70'180	4'270	57'818.25	16'632
	Charges	74'450	74'180	270	57'818.25	16'632
	Revenus	0	-4'000	4'000	0.00	0
32900	Culture, autres	74'450	70'180	4'270	57'818.25	16'632
31	Biens, services et charges d'expl.	35'100	30'000	5'100	25'871.25	9'229
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	177.60	-178
31020	Imprimés, publications	500	0	500	117.40	383
31051	Frais de réception	30'000	30'000	0	23'276.25	6'724
31300	Prestations de services de tiers	4'600	0	4'600	2'300.00	2'300
36	Charges de transfert	38'000	43'000	-5'000	30'767.00	7'233
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	38'000	43'000	-5'000	30'767.00	7'233

34100 Sports

Chapitre regroupant les activités liées aux terrains de football et aux places de sports ; Le personnel fixe (hors apprentis) dévolu à ce bâtiment s'élève à 0.21 EPT. Les heures de personnel dévolues à cette fonction ont été réévaluées à l'occasion de la préparation du budget 2024, les répartitions des années précédentes contenant manifestement des erreurs.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31010 Augmentation prévue en raison de la hausse du prix des matières premières et de permettre une transition de l'engrais minéral vers de l'engrais organiques.

31200 Electricité, eau.

31400 Entretien par des prestataires externes (p.ex. entretien ordinaire des terrains et réglage des luminaires pour la mise aux normes de l'ANF) et curage des drainages.

36360 Subventions aux sociétés sportives remplissant les conditions d'octroi (demande expresse jusqu'au 30 juin, envoi des précédents comptes et du budget courant) selon l'arrêt du Conseil communal concernant les subventions aux associations et sociétés locales, du 12 septembre 2022. Voir commentaire sous 32900.

44700 Produit locatif et rentes superficielles du terrain principal du FC Marin-Sports et des terrains du TC Marin.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39	Imputations internes	1'350	1'180	170	1'180.00	170
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'350	1'180	170	1'180.00	170
46	Revenus de transfert	0	-4'000	4'000	0.00	0
46350	Subventions des entreprises privées	0	-4'000	4'000	0.00	0
34	Sports et loisirs	178'570	142'510	36'060	-169'005.27	347'575
	Charges	523'320	438'010	85'310	825'538.31	-302'218
	Revenus	-344'750	-295'500	-49'250	-994'543.58	649'794
3410	Sports	83'230	49'450	33'780	46'423.04	36'807
	Charges	91'230	57'450	33'780	58'025.65	33'204
	Revenus	-8'000	-8'000	0	-11'602.61	3'603
34100	Sports	83'230	49'450	33'780	46'423.04	36'807
30	Charges de personnel	23'150	0	23'150	6'426.50	16'724
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	18'690	0	18'690	4'969.80	13'720
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	0	0	0	228.00	-228
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	140	0	140	51.00	89
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	140	0	140	30.00	110
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'230	0	1'230	330.50	900
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	2'240	0	2'240	568.80	1'671
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	140	0	140	50.35	90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	360	0	360	105.60	254
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	80	0	80	50.20	30
30591	Fonds de formation professionnel	20	0	20	4.05	16
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	0	30	9.10	21
30593	Fonds formation apprentis	80	0	80	29.10	51
31	Biens, services et charges d'expl.	39'460	38'060	1'400	33'083.55	6'376
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000	8'000	2'000	4'838.15	5'162
31051	Frais de réception	500	500	0	397.55	102
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	3'000	3'600	-600	2'810.85	189
31300	Prestations de services de tiers	0	0	0	450.00	-450
31340	Primes d'assurances	460	460	0	466.55	-7
31400	Entretien des terrains	20'000	20'000	0	18'784.55	1'215
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0	0	0	102.30	-102
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	5'500	5'500	0	5'233.30	267
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.30	0
33	Amortissements du patrimoine administra..	8'300	4'740	3'560	6'730.00	1'570
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	6'790	4'740	2'050	6'730.00	60
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'510	0	1'510	0.00	1'510
36	Charges de transfert	19'000	14'000	5'000	10'865.60	8'134
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0	0	0	201.35	-201
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	19'000	14'000	5'000	10'664.25	8'336
39	Imputations internes	1'320	650	670	920.00	400
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'320	650	670	920.00	400
44	Revenus financiers	-8'000	-8'000	0	-8'108.51	109
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-8'000	-8'000	0	-8'108.51	109
46	Revenus de transfert	0	0	0	-3'494.10	3'494
46310	Subventions des cantons et des concordats	0	0	0	-3'494.10	3'494
3411	Port	0	0	0	0.00	0
	Charges	126'250	81'500	44'750	204'357.45	-78'107
	Revenus	-126'250	-81'500	-44'750	-204'357.45	78'107
34110	Port	0	0	0	0.00	0

34110 Port

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève à 0.07 EPT, en fonction des heures 2022 du personnel de la voirie. Conformément au règlement du fonds des ports du 23 février 2023, en cas de résultat positif du chapitre « Ports », une part de 10% des taxes d'amarrage peut être laissée comme bénéfice alimentant la caisse générale de la commune. Au vu du déficit prévu au budget 2024, en lien avec les travaux de dragage, cette clause ne s'appliquera pas en 2024.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31430 Il est prévu un dragage du port de la Tène, à l'instar des travaux qui ont eu lieu sur celui de la Ramée en 2022. A ceci s'ajoutent quelques travaux courants, comme le faucardage des algues et des roseaux.

42401 Le port de La Tène compte 83 emplacements aux tarifs saisonniers suivants :

- 38 d'une largeur de 190 cm - indigène 412 francs, externe 825 francs.
- 27 d'une largeur de 230 cm - indigène 495 francs, externe 990 francs.
- 18 d'une largeur de 250 cm - indigène 578 francs, externe 1'160 francs.

Le port de La Ramée compte 40 emplacements (indigène 209 francs/saison, externe 420 francs/saison).

Egalement pour ces deux ports : taxes d'hivernage, location de places à terre et taxes diverses, dont la location d'armoires dans le hangar de La Ramée.

45110 Selon l'article 3, al. 4 règlement du fonds des ports du 23 février 2023, le chapitre « Ports » ne peut pas être déficitaire. Si tel est le cas, le découvert est prélevé au fonds des ports. Celui-ci présente un bénéfice cumulé de 655'388 francs au 31 décembre 2022.

34200 Loisirs (général)

Fonction regroupant les activités liées aux aires de jeu, les plages, les zones de détente (p.ex. La Ramée, les places de pique-nique) ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève 1.59 EPT, représentant les heures 2022 du secteur de la voirie.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31010 Matériel, achats de copeaux pour les places de jeux et Parcours Vita, etc.

31190 Acquisition de mobilier installé dans l'espace public (poubelles, tables, candélabres, etc.). Il est prévu de compléter l'aménagement du fitness urbain.

31300 Prestations de tiers pour l'organisation de cours de Street Workout.

31400 Entretien des massifs floraux par un tiers externe, entretien courant et aménagement du parc « Perrier » et entretien/création de nouvelles places de détente.

31590 Réfection du mobilier urbain (voir commentaire 31190).

31610 Location d'une nacelle pour la taille des arbres, location de diverses petites machines.

33xxx Augmentation des amortissements en lien avec le crédit-cadre pour la rénovation des places de jeux et de l'étude pour le réaménagement du centre du village de Wavre.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	7'740	7'500	240	6'539.10	1'201
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	6'230	6'060	170	5'232.40	998
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	50	60	-10	52.00	-2
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	50	0	50	40.00	10
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	410	400	10	348.75	61
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	750	720	30	604.45	146
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	50	50	0	53.30	-3
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	120	120	0	111.10	9
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	30	30	0	53.05	-23
30591	Fonds de formation professionnel	10	10	0	4.15	6
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10	10	0	9.40	1
30593	Fonds formation apprentis	30	40	-10	30.50	-1
31	Biens, services et charges d'expl.	117'020	35'020	82'000	184'988.35	-67'968
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0	34.20	1'966
31310	Planifications et projections de tiers	0	0	0	42'870.95	-42'871
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	8'000	-8'000	1'808.50	-1'809
31340	Primes d'assurances	20	20	0	21.70	-2
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	115'000	25'000	90'000	140'137.90	-25'138
31440	Entretien des bâtiments immeubles	0	0	0	114.80	-115
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.30	0
35	Attributions aux fonds et financements sp..	0	36'430	-36'430	0.00	0
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0	36'430	-36'430	0.00	0
39	Imputations internes	1'490	2'550	-1'060	12'830.00	-11'340
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	1'490	2'550	-1'060	12'830.00	-11'340
42	Taxes	-81'500	-81'500	0	-87'605.66	6'106
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-81'500	-81'500	0	-87'605.66	6'106
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-44'750	0	-44'750	-116'751.79	72'002
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0	0	0	-116'751.79	116'752
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-44'750	0	-44'750	0.00	-44'750
3420	Loisirs (général)	275'340	269'060	6'280	228'337.80	47'002
	Charges	305'840	299'060	6'780	228'337.80	77'502
	Revenus	-30'500	-30'000	-500	0.00	-30'500
34200	Loisirs (général)	275'340	269'060	6'280	228'337.80	47'002
30	Charges de personnel	174'390	172'500	1'890	142'216.50	32'174
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	140'770	139'490	1'280	113'855.40	26'915
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'070	1'380	-310	1'203.00	-133
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'110	0	1'110	819.60	290
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	9'220	9'020	200	7'558.90	1'661
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	16'850	16'550	300	13'079.25	3'771
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'120	1'290	-170	1'174.90	-55
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'700	2'790	-90	2'407.90	292
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	570	800	-230	1'146.95	-577
30591	Fonds de formation professionnel	120	120	0	99.60	20
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	260	250	10	206.55	53
30593	Fonds formation apprentis	600	810	-210	664.45	-64
31	Biens, services et charges d'expl.	80'900	79'910	990	75'241.30	5'659
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	9'000	9'000	0	6'078.55	2'921
31051	Frais de réception	500	500	0	0.00	500
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	10'000	8'000	2'000	7'729.00	2'271
31300	Prestations de services de tiers	3'900	2'000	1'900	1'588.60	2'311
31340	Primes d'assurances	500	410	90	417.80	82
31400	Entretien des terrains	45'000	45'000	0	53'601.45	-8'601
31590	Entretien d'autres biens meubles	10'000	13'000	-3'000	5'551.35	4'449
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	2'000	2'000	0	269.25	1'731
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	5.30	-5
33	Amortissements du patrimoine administra..	44'470	41'150	3'320	8'950.00	35'520
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	19'820	14'500	5'320	0.00	19'820

18

34200 Loisirs (général) (suite)

42400 Indemnité à verser par le TCS pour l'entretien de la zone publique.

34210 Camping de La Tène

Fin de l'exploitation du camping par la commune dès le 1^{er} janvier 2023. La rente du DDP à verser par le TCS est maintenant enregistrée dans les revenus des terrains du patrimoine financier (Cf. 96300/44300). La part d'entretien de la zone publique est prévue sous le chapitre 34200.

34220 Chalets de La Tène

Recette provenant de la location d'emplacements pour 57 chalets (63 chalets en 2022, 6 transférés au TCS). Une indexation des loyers permet une augmentation de la recette par rapport à 2023.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	6'900	6'900	0	6'900.00	0
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	11'750	19'750	-8'000	2'050.00	9'700
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	6'000	0	6'000	0.00	6'000
39	Imputations internes	6'080	5'500	580	1'930.00	4'150
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'080	5'500	580	1'930.00	4'150
42	Taxes	-30'500	-30'000	-500	0.00	-30'500
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-30'500	-30'000	-500	0.00	-30'500
3421	Camping de La Tène	0	0	0	-267'929.06	267'929
	Charges	0	0	0	327'674.46	-327'674
	Revenus	0	0	0	-595'603.52	595'604
34210	Camping de La Tène	0	0	0	-267'929.06	267'929
30	Charges de personnel	0	0	0	99'893.60	-99'894
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	0	0	0	80'193.20	-80'193
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	0	0	0	908.00	-908
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	0	0	0	936.00	-936
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	0	0	0	5'346.95	-5'347
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	0	0	0	8'588.05	-8'588
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	0	0	0	781.70	-782
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	0	0	0	1'703.15	-1'703
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	0	0	0	749.80	-750
30591	Fonds de formation professionnel	0	0	0	70.60	-71
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	0	0	0	145.70	-146
30593	Fonds formation apprentis	0	0	0	470.45	-470
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	0.55	-1
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.55	-1
34	Charges financières	0	0	0	211'290.31	-211'290
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0	0	0	13'555.08	-13'555
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0	0	0	14'201.11	-14'201
34313	Entretien de biens meubles	0	0	0	5'293.04	-5'293
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	0	0	0	2'896.49	-2'896
34391	Eau, énergie, combustible	0	0	0	22'753.32	-22'753
34393	Impôts et taxes	0	0	0	47'029.80	-47'030
34394	Primes d'assurances PF	0	0	0	3'666.40	-3'666
34395	Prestations de services de tiers	0	0	0	97'190.98	-97'191
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0	0	0	4'666.59	-4'667
34990	Autres charges financières	0	0	0	37.50	-38
39	Imputations internes	0	0	0	16'490.00	-16'490
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	0	0	0	16'490.00	-16'490
44	Revenus financiers	0	0	0	-595'603.52	595'604
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0	0	0	-360'601.16	360'601
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0	0	0	-162'707.82	162'708
44399	Autres produits des biens-fonds PF	0	0	0	-72'294.54	72'295
3422	Chalets de La Tène	-180'000	-176'000	-4'000	-175'837.05	-4'163
	Charges	0	0	0	7'142.95	-7'143
	Revenus	-180'000	-176'000	-4'000	-182'980.00	2'980
34220	Chalets de La Tène	-180'000	-176'000	-4'000	-175'837.05	-4'163
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	7'142.95	-7'143
31300	Prestations de services de tiers	0	0	0	10.65	-11
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	0	0	7'131.45	-7'131
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	0.85	-1
42	Taxes	-180'000	-176'000	-4'000	-182'980.00	2'980
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-180'000	-176'000	-4'000	-182'980.00	2'980

19

35000	Cultes
36120	Montant communiqué par Cornaux pour le temple.
36600	Amortissement de la subvention d'investissement (rubrique 1462 du bilan) pour le temple de Cornaux.



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
35	Eglises et affaires religieuses	10'740	10'660	80	12'892.05	-2'152
	Charges	10'740	10'660	80	12'892.05	-2'152
	Revenus	0	0	0	0.00	0
3500	Paroisse protestante	10'740	10'660	80	11'892.05	-1'152
	Charges	10'740	10'660	80	11'892.05	-1'152
	Revenus	0	0	0	0.00	0
35000	Cultes	10'740	10'660	80	11'892.05	-1'152
36	Charges de transfert	10'100	10'100	0	11'332.05	-1'232
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	8'500	8'500	0	9'732.05	-1'232
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600	1'600	0	1'600.00	0
39	Imputations internes	640	560	80	560.00	80
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	640	560	80	560.00	80
3501	Eglise catholique	0	0	0	1'000.00	-1'000
	Charges	0	0	0	1'000.00	-1'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
35010	Eglise catholique	0	0	0	1'000.00	-1'000
36	Charges de transfert	0	0	0	1'000.00	-1'000
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0	0	0	1'000.00	-1'000

42200 Services de sauvetage

36120 Données communiquées par la Ville de Neuchâtel à environ 35 francs/habitant. Suite à la modification de la loi de santé (LS), la décentralisation du numéro d'urgence 144 a modifié le mode d'alarme et d'engagement des services d'ambulances neuchâtelois. D'une structure régionale, nous sommes passés à une structure cantonale favorisant la proximité de l'ambulance indépendamment du type d'intervention (primaire ou secondaire) et sans corrélation entre le lieu de l'intervention et le service engagé, ce qui signifie que le dispositif neuchâtelois doit dorénavant être appréhendé comme un ensemble.

Part communale à la mission de secours. Le budget 2024 intègre plusieurs changements importants, notamment une nouvelle répartition des charges liées aux postes professionnels qui assument en grand partie les missions, l'intégration des interventions dites « missions communautaires sanitaires », ainsi que des interventions liées aux feux de forêt et de végétation. La clé de répartition des charges a également été actualisée :

Fonction	Nom	P/habitant 2024	Budget 2024	P/habitant 2023	Budget 2023
42200 Service de sauvetage	Grimp	5.35	29'425	0.40	2'160
61900 Routes, autres	Secours routier	2.67	14'685	6.02	31'500
62900 Transport ferroviaire	Ferroviaire / aéronef	0.00	0.00	0.10	540
76100 Protection de l'air et du climat	Chimique / radioprotection	1.34	7'370	2.31	12'500
76900 Lutte contre la pollution de l'environnement	Hydrocarbures	3.34	18'370	1.20	6'480
82000 Sylviculture	Feux de forêt et végétation	0.67	3'685	0.00	0.00
		13.37	73'535	10.03	53'180

43400 Contrôle des denrées alimentaires

36120 Indemnité versée à Saint-Blaise pour l'organisation du contrôle des champignons.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	222'625	194'360	28'265	178'746.67	43'878
	Charges	222'625	194'360	28'265	178'746.67	43'878
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
	Charges	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
	Revenus	0	0	0	0.00	0
4220	Services de sauvetage	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
	Charges	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
36	Charges de transfert	222'425	194'160	28'265	178'687.92	43'737
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	220'425	192'160	28'265	178'687.92	41'737
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'000	2'000	0	0.00	2'000
43	Prévention de la santé	200	200	0	58.75	141
	Charges	200	200	0	58.75	141
	Revenus	0	0	0	0.00	0
4340	Contrôle des denrées alimentaires	200	200	0	58.75	141
	Charges	200	200	0	58.75	141
	Revenus	0	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	200	200	0	58.75	141
36	Charges de transfert	200	200	0	58.75	141
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	200	200	0	58.75	141

21

51200	Réduction de primes
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne aux subsides LAMal ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.

53160	Agences régionales AVS
36120	Montant communiqué par le Guichet social régional (GSR) à Saint-Blaise ; double clé de répartition des charges du budget, soit 1) selon le critère population au 31 décembre et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre.

53300	Prestations aux retraités
31051	Organisation du repas des aînés (animation musicale, défraiement des écoles) et éventuelles autres animations.
36360	Subvention aux organismes soutenant les aînés

54100	Allocations familiales
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne aux allocations pour personnes sans activité lucrative ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	3'862'091	3'841'477	20'614	3'385'716.55	476'374
	Charges	3'878'241	3'859'127	19'114	3'400'661.55	477'579
	Revenus	-16'150	-17'650	1'500	-14'945.00	-1'205
51	Maladie et accident	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
	Charges	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5120	Réductions de primes	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
	Charges	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
36	Charges de transfert	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	986'947	1'055'371	-68'424	782'981.60	203'965
53	Veillesse et survivants	61'700	58'600	3'100	43'271.16	18'429
	Charges	61'700	58'600	3'100	43'271.16	18'429
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5316	Agences régionales AVS	34'300	33'600	700	29'721.10	4'579
	Charges	34'300	33'600	700	29'721.10	4'579
	Revenus	0	0	0	0.00	0
53160	Agences régionales AVS	34'300	33'600	700	29'721.10	4'579
36	Charges de transfert	34'300	33'600	700	29'721.10	4'579
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	34'300	33'600	700	29'721.10	4'579
5330	Prestations aux retraités	27'400	25'000	2'400	13'550.06	13'850
	Charges	27'400	25'000	2'400	13'550.06	13'850
	Revenus	0	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	27'400	25'000	2'400	13'550.06	13'850
31	Biens, services et charges d'expl.	25'000	25'000	0	13'550.06	11'450
31051	Frais de réception	25'000	25'000	0	13'550.06	11'450
36	Charges de transfert	2'400	0	2'400	0.00	2'400
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'400	0	2'400	0.00	2'400
54	Famille et jeunesse	921'546	829'125	92'421	798'306.15	123'240
	Charges	937'696	846'775	90'921	813'251.15	124'445
	Revenus	-16'150	-17'650	1'500	-14'945.00	-1'205
5410	Allocations familiales	57'913	71'543	-13'630	59'096.53	-1'184
	Charges	57'913	71'543	-13'630	59'096.53	-1'184
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	57'913	71'543	-13'630	59'096.53	-1'184
36	Charges de transfert	57'913	71'543	-13'630	59'096.53	-1'184
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	57'913	71'543	-13'630	59'096.53	-1'184
5430	Avance et recouvrement des pensions ali..	10'043	10'692	-649	7'131.39	2'912

22**54300 Avance et recouvrement pensions alimentaires**

36110 Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne aux avances pour contribution d'entretien ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.

54440 Espace Troglodyte

Le personnel fixe dévolu à la maison des jeunes s'élève à 1.3 EPT, à quoi s'ajoute deux employés en formation en école supérieure (ES), plus des soutiens pour des activités hors murs.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

30300 Recours à des animateurs et des moniteurs (pour les ateliers et les activités hors vacances scolaires).

31000 Matériel pour l'équipement de la roulotte

31090 Coût d'organisation des animations, des ateliers et développement d'un accueil libre et hors murs.

31130 Matériel informatique à fournir au personnel en formation ES.

31320 Sur le budget 2023, mandat en vue d'étudier la faisabilité de la rénovation du bâtiment du Troglo.

31440 Nettoyage par une entreprise externe et entretien divers.

36360 Programme d'animations sportives Midnight Sport, ayant lieu tous les samedis soir (à l'exception des vacances scolaires) dans la salle de gymnastique CSUM, participation à une activité du Passeport Vacances à raison de 45 francs/enfant et subvention à Pro Junior.

42400 Part des parents pour la fréquentation par leurs enfants à des animations et ateliers.

46311 Dernière subvention à recevoir pour la formation de l'actuelle apprentie. A ce stade, il n'est pas prévu de réengager un(e) nouvel(le) apprenti(e) à la rentrée d'août 2024, vu les deux personnes déjà en formation ES.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Charges	10'043	10'692	-649	7'131.39	2'912
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54300	Avance et recouvr. pensions alim.	10'043	10'692	-649	7'131.39	2'912
36	Charges de transfert	10'043	10'692	-649	7'131.39	2'912
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	10'043	10'692	-649	7'131.39	2'912
5444	Espace Troglodyte	296'590	279'890	16'700	231'696.48	64'894
	Charges	312'740	297'540	15'200	246'641.48	66'099
	Revenus	-16'150	-17'650	1'500	-14'945.00	-1'205
54440	Espace Troglodyte	296'590	279'890	16'700	231'696.48	64'894
30	Charges de personnel	229'030	200'510	28'520	169'203.35	59'827
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	177'880	156'690	21'190	131'986.95	45'893
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	13'500	13'500	0	7'452.50	6'048
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	480	0	480	800.00	-320
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	960	0	960	960.00	0
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	11'620	10'140	1'480	8'700.80	2'919
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	18'880	14'510	4'370	13'753.80	5'126
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	400	370	30	299.05	101
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'400	3'130	270	2'772.35	628
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	680	840	-160	1'320.20	-640
30591	Fonds de formation professionnel	160	140	20	114.50	46
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	320	280	40	237.65	82
30593	Fonds formation apprentis	750	910	-160	765.55	-16
30900	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	40.00	-40
31	Biens, services et charges d'expl.	40'680	57'540	-16'860	37'274.73	3'405
31000	Matériel de bureau	0	0	0	185.65	-186
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	2'000	2'000	1'103.40	2'897
31020	Imprimés, publications	1'200	2'000	-800	1'142.90	57
31051	Frais de réception	1'000	1'000	0	589.00	411
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	12'000	15'000	-3'000	8'826.75	3'173
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	500	500	0	3'431.70	-2'932
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'500	1'500	1'000	509.80	1'990
31130	Acquisition de matériel informatique	2'500	500	2'000	2'209.20	291
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	950	3'000	-2'050	2'078.80	-1'129
31300	Prestations de services de tiers	2'300	2'200	100	2'310.78	-11
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	15'000	-15'000	0.00	0
31332	Contrat de prestation informatique	3'780	3'940	-160	3'783.90	-4
31340	Primes d'assurances	1'650	800	850	829.00	821
31440	Entretien des bâtiments immeubles	2'000	4'000	-2'000	3'517.85	-1'518
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	0	0	0	247.60	-248
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	0	0	0	170.25	-170
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	6'200	6'000	200	6'166.15	34
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	0	0	0	80.00	-80
31700	Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	92.00	8
33	Amortissements du patrimoine administra..	7'710	5'850	1'860	5'480.00	2'230
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	5'750	5'850	-100	5'480.00	270
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'960	0	1'960	0.00	1'960
36	Charges de transfert	32'000	31'000	1'000	32'103.40	-103
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	32'000	31'000	1'000	32'103.40	-103
39	Imputations internes	3'320	2'640	680	2'580.00	740
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'320	2'640	680	2'580.00	740
42	Taxes	-5'500	-7'000	1'500	-4'295.00	-1'205
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'000	-6'500	1'500	-4'295.00	-705
42500	Ventes	-500	-500	0	0.00	-500
46	Revenus de transfert	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0

23

54510	Crèches et garderies
36360	Subvention au Bidibul, selon arrêté du Conseil général de La Tène du 15 juin 2023 (durée de 10 ans dès le 1 ^{er} janvier 2024) ; participation pour les enfants laténiens placés aux Moussaillons à Marin et dans d'autres structures d'accueil. Comme pour l'accueil parascolaire, la participation aux structures d'accueil dépend de la fréquentation de la structure et de la capacité contributive des parents. Cf. les commentaires sous 21800.

54580	Accueil familial de jour
36360	Participation aux parents de jour pour les enfants laténiens.

55100	Assurance chômage
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne au FIP (financement LACI) ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.

55200	Prestations aux chômeurs
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne aux programmes d'insertion ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.

57200	Aide matérielle légale
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne à l'aide matérielle légale. Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	Revenus extraordinaires	-4'650	-4'650	0	-4'650.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'650	-4'650	0	-4'650.00	0
5451	Crèches et garderies	531'000	441'000	90'000	470'539.70	60'460
	Charges	531'000	441'000	90'000	470'539.70	60'460
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54510	Crèches et garderies	531'000	441'000	90'000	470'539.70	60'460
36	Charges de transfert	531'000	441'000	90'000	470'539.70	60'460
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	531'000	441'000	90'000	470'539.70	60'460
5458	Accueil familial de jour	26'000	26'000	0	29'842.05	-3'842
	Charges	26'000	26'000	0	29'842.05	-3'842
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54580	Accueil familial de jour	26'000	26'000	0	29'842.05	-3'842
36	Charges de transfert	26'000	26'000	0	29'842.05	-3'842
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	26'000	26'000	0	29'842.05	-3'842
55	Chômage	190'156	192'249	-2'093	171'733.16	18'423
	Charges	190'156	192'249	-2'093	171'733.16	18'423
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5510	Assurance chômage	64'028	62'379	1'649	60'110.13	3'918
	Charges	64'028	62'379	1'649	60'110.13	3'918
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	64'028	62'379	1'649	60'110.13	3'918
36	Charges de transfert	64'028	62'379	1'649	60'110.13	3'918
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	64'028	62'379	1'649	60'110.13	3'918
5520	Prestations aux chômeurs	126'128	129'870	-3'742	111'623.03	14'505
	Charges	126'128	129'870	-3'742	111'623.03	14'505
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55200	Prestations aux chômeurs	126'128	129'870	-3'742	111'623.03	14'505
36	Charges de transfert	126'128	129'870	-3'742	111'623.03	14'505
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	126'128	129'870	-3'742	111'623.03	14'505
57	Aide sociale et domaine de l'asile	1'701'742	1'706'132	-4'390	1'589'424.48	112'318
	Charges	1'701'742	1'706'132	-4'390	1'589'424.48	112'318
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5720	Aide matérielle légale	1'262'452	1'309'400	-46'948	1'193'287.59	69'164
	Charges	1'262'452	1'309'400	-46'948	1'193'287.59	69'164
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	1'262'452	1'309'400	-46'948	1'193'287.59	69'164
36	Charges de transfert	1'262'452	1'309'400	-46'948	1'193'287.59	69'164
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	1'262'452	1'309'400	-46'948	1'193'287.59	69'164

57900	Aide matérielle légale
36110	Selon données communiquées par le DFS et le DECS ; part laténienne au coût de la composante « Social privé ». Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 23000.

57960	Guichets sociaux régionaux
36120	Selon données communiquées par le Guichet social régional – Entre-deux-Lacs (GSR-EDL) pour la part laténienne au service social intercommunal et au guichet Accord. Double clé de répartition des charges du budget, soit 1) selon le critère population au 31 décembre et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
5730	Asile	0	0	0	17'206.80	-17'207
	Charges	0	0	0	17'206.80	-17'207
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57300	Asile	0	0	0	17'206.80	-17'207
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	3'105.80	-3'106
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	1'373.25	-1'373
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	0	0	0	730.00	-730
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	0	0	0	272.25	-272
31300	Prestations de services de tiers	0	0	0	730.30	-730
36	Charges de transfert	0	0	0	14'101.00	-14'101
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	0	0	0	500.00	-500
36370	Subventions aux personnes physiques	0	0	0	13'601.00	-13'601
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	97'290	63'022	34'268	58'934.14	38'356
	Charges	97'290	63'022	34'268	58'934.14	38'356
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57900	Assistance, autres	97'290	63'022	34'268	58'934.14	38'356
36	Charges de transfert	97'290	63'022	34'268	58'934.14	38'356
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	97'290	63'022	34'268	58'934.14	38'356
5796	Guichets sociaux régionaux	342'000	333'710	8'290	319'995.95	22'004
	Charges	342'000	333'710	8'290	319'995.95	22'004
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57960	Guichets sociaux régionaux	342'000	333'710	8'290	319'995.95	22'004
36	Charges de transfert	342'000	333'710	8'290	319'995.95	22'004
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	342'000	333'710	8'290	319'995.95	22'004

61500 Routes communales

Toutes activités liées à l'entretien général des routes, places et trottoirs. Le personnel fixe dévolu à cette fonction s'élève à 4.95 EPT, en augmentation par rapport aux comptes 2022, suite à la réintégration d'une personne du secteur du camping, dont le salaire est réparti selon la même clé que le reste du personnel de la voirie. L'engagement temporaire habituellement sur 6 mois a été réduit de moitié en raison de la reprise de la personne du camping et de l'engagement d'une personne en mesure d'intégration (rubrique 31300).

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

- 31010 Achat de matériaux et fournitures pour l'entretien du domaine public, achat de sel pour le service hivernal, achat de carburant pour les véhicules et engins ; consommation variable notamment selon les conditions hivernales et remplacement de la signalisation à vocation sécuritaire.
- 31110 Achat de petites machines pour l'entretien des espaces verts (débroussailleuses, souffleuses, taille-haies).
- 31120 Renouvellement de l'équipement individuel des voyers (habits, chaussures, ...).
- 31190 Achat de poubelles requin inox, etc.
- 31200 Chauffage et électricité du bâtiment de voirie (27'500 francs), en hausse de 35% en raison de l'évolution des prix de l'énergie, évacuation des déchets des espaces publics/de la zone touristique (50'000 francs, transport et incinération déchets des poubelles publiques et des mini-écopoints) et électricité de l'éclairage public (33'000 francs, maintenu identique au budget 2023. Suite au crédit d'assainissement, nous sommes en période de transition avec une consommation en baisse, mais prix en hausse.
- 31300 Prestations facturée par un partenaire tiers pour la mise à disposition d'un « aide-voyer », dans le cadre d'un programme d'intégration.
- 31410 Enveloppe dévolue à l'entretien courant des routes (pontage fissures, gravillonnage, réparation nids de poules, etc.).
- 31440 Entretien du bâtiment du secteur voirie.
- 31510 Frais d'entretien des véhicules et machines de la voirie
- 31590 Contrôle OICF, entretien des points lumineux par un tiers et contrôle de sécurité des mâts, divers remplacements (p.ex. après des accidents de circulation routière) et entretien du mobilier urbain.
- 31610 Location d'une nacelle pour installer les décorations de Noël.
- 33016 L'amortissement non-planifié est une position unique au budget 2023, afin d'amortir le solde des anciens investissements au bilan qui concernait l'éclairage public.
- 42400 Au vu des nombreux projets de construction en cours, une recette d'environ 100'000 francs de taxes d'équipement peut être envisagée. Cette rubrique enregistre également le produit de la mise en location de matériel de voirie (tables, barrières Vauban, matériel électrique, etc.).



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	2'628'425	2'722'101	-93'676	2'223'672.03	404'753
	Charges	3'023'795	3'005'521	18'274	2'745'568.18	278'227
	Revenus	-395'370	-283'420	-111'950	-521'896.15	126'526
61	Circulation routière	1'289'195	1'479'847	-190'652	1'162'623.95	126'571
	Charges	1'684'465	1'728'167	-43'702	1'624'651.10	59'814
	Revenus	-395'270	-248'320	-146'950	-462'027.15	66'757
6150	Routes communales	1'404'330	1'567'877	-163'547	1'275'117.73	129'212
	Charges	1'623'100	1'642'647	-19'547	1'559'364.18	63'736
	Revenus	-218'770	-74'770	-144'000	-284'246.45	65'476
61500	Routes communales	1'404'330	1'567'877	-163'547	1'275'117.73	129'212
30	Charges de personnel	519'760	526'540	-6'780	467'592.60	52'167
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	420'100	426'690	-6'590	378'107.55	41'992
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	2'930	3'780	-850	3'340.00	-410
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'930	0	2'930	2'038.80	891
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	27'470	27'610	-140	25'055.45	2'415
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	50'580	50'240	340	40'457.00	10'123
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'140	3'730	-590	3'519.20	-379
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	8'040	8'530	-490	7'983.50	57
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'660	2'350	-690	3'801.00	-2'141
30591	Fonds de formation professionnel	370	370	0	331.35	39
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	760	770	-10	683.75	76
30593	Fonds formation apprentis	1'780	2'470	-690	2'205.00	-425
30990	Autres charges de personnel	0	0	0	70.00	-70
31	Biens, services et charges d'expl.	488'500	466'210	22'290	464'751.08	23'749
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	87'500	86'000	1'500	80'004.21	7'496
31020	Imprimés, publications	0	0	0	270.00	-270
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	10'000	10'000	0	8'256.70	1'743
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'000	4'000	2'000	3'931.17	2'069
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	8'000	8'000	0	14'909.80	-6'910
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	111'100	98'500	12'600	92'907.38	18'193
31300	Prestations de services de tiers	14'500	500	14'000	6'485.60	8'014
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	25'000	-25'000	430.00	-430
31332	Contrat de prestation informatique	3'800	3'930	-130	3'783.90	16
31340	Primes d'assurances	17'600	17'090	510	17'311.29	289
31370	Impôts et taxes	5'500	5'500	0	5'561.65	-62
31410	Entretien des routes / voies de communication	110'000	110'000	0	109'980.70	19
31440	Entretien des bâtiments immeubles	25'000	25'000	0	23'064.83	1'935
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	16'000	14'000	2'000	21'124.45	-5'124
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'500	5'690	-190	5'467.20	33
31590	Entretien d'autres biens meubles	65'000	50'000	15'000	68'696.15	-3'696
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	3'000	3'000	0	2'178.20	822
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	107.85	-108
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	180.00	-180
31990	Autres charges d'exploitation	0	0	0	100.00	-100
33	Amortissements du patrimoine administra..	483'100	536'897	-53'797	479'359.00	3'741
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	0	0	0	13'100.00	-13'100
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	372'950	372'920	30	372'849.00	101
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	50'030	50'030	0	50'030.00	0
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	60'120	40'000	20'120	43'380.00	16'740
33016	Amortissements non planifiés, biens meubles..	0	73'947	-73'947	0.00	0
38	Charges extraordinaires	0	0	0	33'401.50	-33'402
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0	0	0	33'401.50	-33'402
39	Imputations internes	131'740	113'000	18'740	114'260.00	17'480
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	131'740	113'000	18'740	114'260.00	17'480
42	Taxes	-102'000	-2'000	-100'000	-176'723.95	74'724
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-102'000	-2'000	-100'000	-174'377.40	72'377
42600	Remboursements de tiers	0	0	0	-2'346.55	2'347

61500	Routes communales (suite)
46012	Selon la loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux (LTVRB), les 3% du produit des taxes automobiles sont versés aux communes qui affectent le montant perçu à la planification, la construction, l'entretien constructif, l'aménagement, l'entretien courant et l'exploitation des routes sous leur responsabilité. Dès 2024, à cette rétrocession s'ajoutera un nouveau produit provenant de la répartition entre les communes d'une part de la péréquation fédérale, visant à compenser les charges géotopographiques.
61550	Places de stationnement
Activités liées à l'exploitation des parkings de La Tène, de la CSUM. Au vu des travaux prévus pour le réaménagement routier à Thielle, aucune recette n'est prévue pour cet horodateur en 2024. Le personnel affecté à cette fonction s'élève à 0.14 EPT (sans le temps de contrôle des ASP) ;	
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	
31300	Prestations liées à la vidéosurveillance, frais et indemnité pour le système de paiement électronique et prise en charge de la monnaie par un prestataire externe.
31510	Entretien annuel et sur demande des horodateurs et des appareils de vidéo surveillance.
42400	Recettes des parkings, selon l'arrêté du Conseil général du 21 mars 2013. Les no. de compte ont été modifiés, suite à une demande du Service des communes, afin de correspondre aux directives d'imputation « MCH2 » pour les parkings situés sur le domaine public.
<u>Tarif des tickets :</u>	
CSUM	30 premières minutes gratuites, puis 1.5 francs/h pendant les 4 premières heures, puis 2.5 francs/h suivante.
La Tène	Tarif des tickets : 1 franc/h du 1 ^{er} mars au 31 octobre ; 50 cts/h du 1 ^{er} novembre au 28/29 février.
<u>Tarif des Vignettes :</u>	
CSUM	Vignette annuelle pour le personnel du site de l'école à 400 francs/an, réduite à 200 francs/an en cas de taux d'occupation de 50% et moins ; vignette hebdomadaire à 20 francs, mensuelle à 50 francs, annuelle à 550 francs ou selon des forfaits (p.ex. 150 francs lors de manifestations à l'Espace Perrier) à des tiers.
La Tène	35 francs/an pour les indigènes, 65 francs pour les membres de clubs et d'associations locales et utilisant les installations du site et 130 francs pour les autres occupants réguliers des lieux (campeurs résidents, propriétaires et usagers des chalets de La Tène, personnes travaillant sur le site de La Tène).
61900	Routes Autres
36120	Part communale à la mission de secours routiers ; Cf. le commentaire du compte 42200 / 36120, Services de sauvetage, organisation régionale / ECAP, missions de secours.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
43	Revenus divers	0	0	0	-30.00	30
43090	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-30.00	30
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0	0	0	-33'401.50	33'402
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	0	0	-33'401.50	33'402
46	Revenus de transfert	-67'000	-23'000	-44'000	-24'321.00	-42'679
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-67'000	-23'000	-44'000	-24'321.00	-42'679
48	Revenus extraordinaires	-49'770	-49'770	0	-49'770.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-49'770	-49'770	0	-49'770.00	0
6155	Places de stationnement	-129'820	-119'530	-10'290	-141'627.28	11'807
	Charges	46'680	54'020	-7'340	36'153.42	10'527
	Revenus	-176'500	-173'550	-2'950	-177'780.70	1'281
61550	Places de stationnement	-129'820	-119'530	-10'290	-141'627.28	11'807
30	Charges de personnel	15'430	22'500	-7'070	16'052.55	-623
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	12'450	18'190	-5'740	12'844.90	-395
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	100	180	-80	136.00	-36
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	100	0	100	100.80	-1
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	820	1'180	-360	852.65	-33
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'490	2'160	-670	1'475.65	14
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	100	170	-70	131.90	-32
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	240	360	-120	271.20	-31
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	50	100	-50	129.65	-80
30591	Fonds de formation professionnel	10	20	-10	11.05	-1
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	20	30	-10	23.45	-3
30593	Fonds formation apprentis	50	110	-60	75.30	-25
31	Biens, services et charges d'expl.	21'680	21'700	-20	11'020.87	10'659
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'500	2'500	0	0.00	2'500
31300	Prestations de services de tiers	11'000	11'000	0	5'590.37	5'410
31340	Primes d'assurances	3'180	3'200	-20	3'187.60	-8
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	5'000	5'000	0	794.85	4'205
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	0	0	0	1'447.50	-1'448
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.55	-1
33	Amortissements du patrimoine administra..	8'800	9'140	-340	8'400.00	400
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	8'800	9'140	-340	8'400.00	400
39	Imputations internes	770	680	90	680.00	90
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	770	680	90	680.00	90
42	Taxes	-176'500	0	-176'500	0.00	-176'500
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-176'500	0	-176'500	0.00	-176'500
43	Revenus divers	0	0	0	-100.00	100
43090	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-100.00	100
44	Revenus financiers	0	-173'550	173'550	-177'680.70	177'681
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0	-173'550	173'550	-177'680.70	177'681
6190	Routes, autres	14'685	31'500	-16'815	29'133.50	-14'449
	Charges	14'685	31'500	-16'815	29'133.50	-14'449
	Revenus	0	0	0	0.00	0
61900	Routes, autres	14'685	31'500	-16'815	29'133.50	-14'449
36	Charges de transfert	14'685	31'500	-16'815	29'133.50	-14'449
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	14'685	31'500	-16'815	29'133.50	-14'449

62200 Trafic régional

Regroupement dans cette fonction comptable des charges et recettes en lien avec les transports publics, le subventionnement de l'association Noctambus et la remise de rail check.

36110 Données et informations fournies par l'Etat de Neuchâtel. Deux causes principales expliquent l'augmentation des indemnités versées aux entreprises de transports publics : d'une part l'accroissement du coût des prestations de transN et d'autre part la diminution du cofinancement du trafic régional voyageurs (TRV) par la Confédération. Les subsides versés aux entreprises intègrent les incidences résiduelles liées à la crise sanitaire, qui a eu un impact considérable sur le domaine des transports publics.

36370 Subvention communale de promotion des transports publics, conformément à la décision du Conseil général du 24 février 2022. Au vu des premières tendances, suite à l'élargissement des conditions d'accès, le montant porté au budget peut être revu à la baisse.

62220 Noctambus

36360 Contribution concernant la part laténienne à l'association Noctambus.

62900 Transport ferroviaire

La prestation des cartes CFF vendues à la population n'est plus disponible dès le 1^{er} juillet 2023, suite à une décision des CFF. Dès 2024, une nouvelle prestation verra le jour, appelée « carte journalière dégriffée Commune ». Toutefois, les mouvements financiers ne passeront plus à travers la commune, à l'exception de la perception d'une commission de vente déjà intégrée sous le chapitre 02200.

36120 Autrefois, part communale à la mission de secours transport ferroviaire. Au vu du montant non-significatif de cette position dans la facture globale, elle a été abandonnée.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
62	Transports publics	1'320'180	1'229'774	90'406	1'062'463.08	257'717
	Charges	1'320'280	1'257'874	62'406	1'113'552.08	206'728
	Revenus	-100	-28'100	28'000	-51'089.00	50'989
6220	Trafic régional	1'309'280	1'220'534	88'746	1'048'292.30	260'988
	Charges	1'309'280	1'220'534	88'746	1'048'292.30	260'988
	Revenus	0	0	0	0.00	0
62200	Trafic régional	1'309'280	1'220'534	88'746	1'048'292.30	260'988
33	Amortissements du patrimoine administra..	10'200	2'500	7'700	0.00	10'200
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	10'200	0	10'200	0.00	10'200
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	0	2'500	-2'500	0.00	0
36	Charges de transfert	1'295'000	1'217'684	77'316	1'048'292.30	246'708
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'095'000	982'684	112'316	887'415.80	207'584
36370	Subventions aux personnes physiques	200'000	235'000	-35'000	160'876.50	39'124
39	Imputations internes	4'080	350	3'730	0.00	4'080
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	4'080	350	3'730	0.00	4'080
6222	Noctambus	10'900	8'700	2'200	15'783.05	-4'883
	Charges	11'000	8'800	2'200	15'783.05	-4'783
	Revenus	-100	-100	0	0.00	-100
62220	Noctambus	10'900	8'700	2'200	15'783.05	-4'883
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	525.00	-525
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	525.00	-525
36	Charges de transfert	11'000	8'800	2'200	15'258.05	-4'258
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	11'000	8'800	2'200	15'258.05	-4'258
42	Taxes	-100	-100	0	0.00	-100
42500	Ventes	-100	-100	0	0.00	-100
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	0	540	-540	-1'612.27	1'612
	Charges	0	28'540	-28'540	49'476.73	-49'477
	Revenus	0	-28'000	28'000	-51'089.00	51'089
62900	Transport ferroviaire	0	540	-540	-1'612.27	1'612
31	Biens, services et charges d'expl.	0	28'000	-28'000	49'000.00	-49'000
31300	Prestations de services de tiers	0	28'000	-28'000	49'000.00	-49'000
36	Charges de transfert	0	540	-540	476.73	-477
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	0	540	-540	476.73	-477
42	Taxes	0	-28'000	28'000	-51'089.00	51'089
42500	Ventes	0	-28'000	28'000	-51'089.00	51'089
63	Transports, autres	19'050	12'480	6'570	-1'415.00	20'465
	Charges	19'050	19'480	-430	7'365.00	11'685
	Revenus	0	-7'000	7'000	-8'780.00	8'780
6310	Navigation	3'100	5'600	-2'500	-1'680.00	4'780
	Charges	3'100	5'600	-2'500	100.00	3'000
	Revenus	0	0	0	-1'780.00	1'780

63100 Navigation

Entretien des débarcadères dans le canal de La Thielle.

31430 Position conservée pour de l'entretien courant.

63300 Autres systèmes de transport

Exploitation des stations de vélos en libre-service (VLS) situées à la gare de Marin, Thielle et Wavre.

31300 Coût d'exploitation de la station VLS en augmentation suite à l'installation d'une nouvelle station à Thielle et Wavre.

46350 La convention liée à la recette de sponsoring d'une entreprise privée pour la prestation de mise à disposition de vélos se termine en 2023.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
63100	Navigation	3'100	5'600	-2'500	-1'680.00	4'780
31	Biens, services et charges d'expl.	3'000	5'500	-2'500	100.00	2'900
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	2'500	-2'500	0.00	0
31370	Impôts et taxes	0	0	0	100.00	-100
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	3'000	3'000	0	0.00	3'000
36	Charges de transfert	100	100	0	0.00	100
36110	Dédommagements aux cantons et aux conço..	100	100	0	0.00	100
42	Taxes	0	0	0	-1'780.00	1'780
42500	Ventes	0	0	0	-1'780.00	1'780
6330	Autres systèmes de transport	15'950	6'880	9'070	265.00	15'685
	Charges	15'950	13'880	2'070	7'265.00	8'685
	Revenus	0	-7'000	7'000	-7'000.00	7'000
63300	Autres systèmes de transport	15'950	6'880	9'070	265.00	15'685
31	Biens, services et charges d'expl.	12'000	12'000	0	5'385.00	6'615
31300	Prestations de services de tiers	12'000	12'000	0	5'385.00	6'615
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'660	1'760	1'900	1'760.00	1'900
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'660	1'760	1'900	1'760.00	1'900
39	Imputations internes	290	120	170	120.00	170
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	290	120	170	120.00	170
46	Revenus de transfert	0	-7'000	7'000	-7'000.00	7'000
46350	Subventions des entreprises privées	0	-7'000	7'000	-7'000.00	7'000

71000 Approvisionnement en eau (général)

Le personnel dévolu à cette fonction s'élève à 0.10 EPT.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31110 Mise en place de nouveaux compteurs et remplacements (500 francs/compteur et radio).

31300 Contrôles périodiques de l'eau du réseau par un bureau spécialisé, autres contrats de services (Corelthec, etc.) et contrat du fontainier (Viteos).

31320 Conseils d'ingénieurs et d'un bureau spécialisés pour la mise à jours du cadastre souterrain.

31430 Entretien courant du réseau (réparations de fuites, remplacement d'anciennes conduites, etc.), entretien courant du réservoir de La Prévôté, entretien des hydrants selon un contrat de prestations, divers. L'entretien du réseau est totalement aléatoire et peut grandement varier d'une année à l'autre.

31580 Licence du programme de gestion du relevé des compteurs d'eau.

36120 Coût d'exploitation de la station de pompage du Vigner (en copropriété avec Saint-Blaise) selon budget communiqué par Saint-Blaise.

37010 Prélèvement d'une redevance de 70 cts/m³ d'eau consommée par le compte 47010, Subventions à redistribuer / Redevance cantonale sur l'eau potable, qui est intégralement reversée à l'Etat. Les agriculteurs, les horticulteurs, les habitations avec fosse septique et les entreprises avec système de traitement des eaux sont exonérés partiellement ou totalement. Redevance alimentant le fonds cantonal destiné à financer les études (p.ex. zones de protection), les ouvrages et installations nécessaires à l'alimentation en eau potable, l'évacuation et l'épuration des eaux.

39300 Imputation sur les domaines autofinancés par des taxes causales, des frais d'administration générale et de direction de ces domaines (ex. frais du Conseil communal et général, frais informatiques, de locaux administratifs, de gestion financière, etc.), qui sont regroupés sous le chapitre « 0. Administration générale ».

39400 Conformément à l'art. 23 du Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), la commune tient un compte de financement distinct pour l'approvisionnement en eau potable. Dans celui-ci, les charges liées aux investissements sont non seulement les amortissements des investissements nets, mais aussi les intérêts sur le demi-capital investi. Ces derniers sont imputés dans le compte 39400 sous la fonctionnelle 71000 et 494000 sous la fonctionnelle 96100.

42401 Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises. Le tarif de vente est de 90 cts/m³ HT pour un volume d'environ 670'000 m³. La consommation peut subir des variations substantielles d'une année à l'autre, notamment en raison des conditions climatiques, mais également par l'activité du secteur industriel. Egalement dans cette rubrique, encaissement des taxes d'équipement lors de nouvelles constructions ou agrandissement.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	810'788	798'796	11'992	615'672.37	195'116
	Charges	4'370'840	4'404'510	-33'670	4'339'165.63	31'674
	Revenus	-3'560'052	-3'605'714	45'662	-3'723'493.26	163'441
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'280'280	1'278'070	2'210	1'341'790.80	-61'511
	Revenus	-1'280'280	-1'278'070	-2'210	-1'341'790.80	61'511
7100	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'280'280	1'278'070	2'210	1'341'790.80	-61'511
	Revenus	-1'280'280	-1'278'070	-2'210	-1'341'790.80	61'511
71000	Approvisionnement en eau (général)	0	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	19'380	18'890	490	8'958.45	10'422
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	15'690	15'240	450	7'210.40	8'480
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	120	120	0	59.00	61
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'020	980	40	475.30	545
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	2'050	1'990	60	909.25	1'141
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	30	40	-10	19.10	11
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	300	300	0	151.60	148
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	60	90	-30	72.25	-12
30591	Fonds de formation professionnel	10	10	0	6.25	4
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	30	0	13.25	17
30593	Fonds formation apprentis	70	90	-20	42.05	28
31	Biens, services et charges d'expl.	324'590	324'390	200	225'942.30	98'648
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	0.00	500
31020	Imprimés, publications	1'000	1'000	0	240.74	759
31051	Frais de réception	500	500	0	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	41'000	41'000	0	37'085.14	3'915
31130	Acquisition de matériel informatique	750	750	0	0.00	750
31180	Immobilisations incorporelles	2'500	2'500	0	0.00	2'500
31300	Prestations de services de tiers	112'000	112'000	0	83'143.56	28'856
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	10'000	10'000	0	9'232.49	768
31340	Primes d'assurances	1'140	1'140	0	1'111.25	29
31370	Impôts et taxes	0	0	0	320.00	-320
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	153'000	153'000	0	93'438.45	59'562
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'200	1'000	200	1'125.02	75
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	32.80	-33
31810	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	212.85	787
33	Amortissements du patrimoine administra..	195'750	200'020	-4'270	201'456.30	-5'706
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	188'900	193'170	-4'270	194'606.30	-5'706
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	6'850	6'850	0	6'850.00	0
35	Attributions aux fonds et financements sp..	0	0	0	103'498.64	-103'499
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0	0	0	103'498.64	-103'499
36	Charges de transfert	178'000	178'000	0	177'486.41	514
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	178'000	178'000	0	173'431.51	4'568
36370	Subventions aux personnes physiques	0	0	0	4'054.90	-4'055
37	Subventions redistribuées	470'000	470'000	0	520'145.50	-50'146
37010	Cantons et concordats	470'000	470'000	0	520'145.50	-50'146
38	Charges extraordinaires	0	0	0	19'843.20	-19'843
38790	Amortissements supplémentaires de dépens..	0	0	0	19'843.20	-19'843
39	Imputations internes	92'560	86'770	5'790	84'460.00	8'100
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	43'050	43'280	-230	41'390.00	1'660
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	49'510	43'490	6'020	43'070.00	6'440
42	Taxes	-640'800	-600'800	-40'000	-757'122.75	116'323
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-640'000	-600'000	-40'000	-748'395.04	108'395
42500	Ventes	0	0	0	-1'937.00	1'937

71000	Approvisionnement en eau (général) (suite)
45100	Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. Si le déficit est confirmé aux comptes, il sera prélevé à la réserve figurant au bilan (compte 2900100, Financement spécial, approvisionnement en eau) qui présente un solde de 1'414'986 francs au 31 décembre 2022.
46110	Commission versée par le canton pour la perception de la redevance cantonale sur l'eau potable
46120	Le Captage de Vigner rembourse à chaque commune le 50% des intérêts et des amortissements liés aux immobilisations qui restent dans les comptes communaux.
47010	Cf. le compte 37010, Subventions redistribuées / Redevance sur vente d'eau, Canton.
49400	Selon les instructions du préposé fédéral à la surveillance des prix, l'argent « mis à disposition » par les financements spéciaux (eaux et déchets) au reste du ménage communal, via les excédents cumulés dans le fonds de financement spécial, doit être rémunéré. Ainsi, le solde de la réserve prévisible au 31 décembre de l'année n-1 est rémunéré à un taux moyen de la dette de 1.6%.

72000	Traitement des eaux usées (général)
Le personnel dévolu à cette fonction s'élève à 0.10 EPT.	
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	
31110	Poursuite de remplacement des pompes selon un programme d'entretien.
31300	Prestation pour un service de piquet et de dépannage des stations de pompages.
31320	Divers projets de développement et possibilité d'études pour l'amélioration du réseau, en plus des prestations d'ingénieurs conseils pour les permis de construire qui sont refacturées aux requérants.
31430	Curage des sacs de routes (plan biannuel), entretien général des conduites, entretien courant des stations de pompage/relevage.
31510	Réparations et/ou remplacements de pompes de station de relevage (STAP ; idem, réparation suite aux crues de 2021).
36120	Budget communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle. Les charges d'amortissement ont augmenté depuis 2022 raison des investissements visant à renforcer les installations de la STEP, notamment pour accueillir les communes d'Ins et Müntschemier au printemps 2024. Le nouveau procédé de la STEP (afin d'accueillir les deux nouvelles communes et de respecter les normes de rejet) est beaucoup plus gourmand en énergie.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42600	Remboursements de tiers	-800	-800	0	-6'790.71	5'991
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-121'955	-163'395	41'440	-19'843.20	-102'112
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-121'955	-163'395	41'440	0.00	-121'955
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	0	0	-19'843.20	19'843
46	Revenus de transfert	-27'575	-27'575	0	-26'319.35	-1'256
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-4'000	-4'000	0	-4'348.50	349
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-23'575	-23'575	0	-21'970.85	-1'604
47	Subventions à redistribuer	-470'000	-470'000	0	-520'145.50	50'146
47010	Cantons et concordats	-470'000	-470'000	0	-520'145.50	50'146
49	Imputations internes	-19'950	-16'300	-3'650	-18'360.00	-1'590
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-19'950	-16'300	-3'650	-18'360.00	-1'590
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'477'130	1'557'320	-80'190	1'581'216.58	-104'087
	Revenus	-1'477'130	-1'557'320	80'190	-1'581'216.58	104'087
7200	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
	Charges	1'253'160	1'325'440	-72'280	1'358'868.83	-105'709
	Revenus	-1'253'160	-1'325'440	72'280	-1'358'868.83	105'709
72000	Traitement des eaux usées (général)	0	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	34'840	33'900	940	14'681.10	20'159
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	28'140	27'370	770	11'801.60	16'338
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	220	240	-20	106.00	114
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	100	0	100	30.00	70
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'850	1'770	80	780.70	1'069
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	3'550	3'430	120	1'430.65	2'119
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	140	150	-10	65.70	74
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	540	550	-10	248.70	291
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	110	160	-50	118.15	-8
30591	Fonds de formation professionnel	20	20	0	10.05	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	50	50	0	21.15	29
30593	Fonds formation apprentis	120	160	-40	68.40	52
31	Biens, services et charges d'expl.	152'540	151'410	1'130	113'252.50	39'288
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31020	Imprimés, publications	500	500	0	240.76	259
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	15'000	15'000	0	0.00	15'000
31130	Acquisition de matériel informatique	750	750	0	0.00	750
31180	Immobilisations incorporelles	2'500	2'500	0	0.00	2'500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	5'000	4'100	900	1'780.84	3'219
31300	Prestations de services de tiers	5'000	5'000	0	0.00	5'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	45'000	45'000	0	30'862.20	14'138
31340	Primes d'assurances	90	60	30	39.90	50
31370	Impôts et taxes	0	0	0	325.00	-325
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	65'000	65'000	0	78'465.52	-13'466
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	5'000	5'000	0	380.20	4'620
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'200	1'000	200	1'124.98	75
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	500	500	0	0.00	500
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	33.10	-33
31810	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	0.00	1'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	84'200	84'520	-320	90'217.65	-6'018
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	84'200	84'520	-320	90'217.65	-6'018
35	Attributions aux fonds et financements sp..	0	0	0	270'054.25	-270'054
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	0	0	0	270'054.25	-270'054
36	Charges de transfert	676'850	743'000	-66'150	569'684.38	107'166
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	676'850	743'000	-66'150	569'684.38	107'166

72000	Traitement des eaux usées (général) (suite)
39300	Report des charges nettes du chapitre 72030 « Traitement des eaux claires », afin qu'elles soient couvertes par les taxes d'épuration. A ceci s'ajoute, l'imputation sur les domaines autofinancés par des taxes causales, des frais d'administration générale et de direction de ces domaines (ex. frais du Conseil communal et général, frais informatiques, de locaux administratifs, de gestion financière, etc.), qui sont regroupés sous le chapitre « 0. Administration générale ».
39400	Conformément aux art. 23 et 46 du Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), la commune tient un compte de financement distinct pour le traitement des eaux usées et claires. Dans celui-ci, les charges liées aux investissements sont non seulement les amortissements des investissements nets, mais aussi les intérêts sur le demi-capital investi. Ces derniers sont imputés dans le compte 39400 sous la fonctionnelle 72000 et 494000 sous la fonctionnelle 96100.
42401	Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises. Prévission de 660'000m3 soumis à la taxe d'épuration, pour un tarif de 1.60 francs/m3, ainsi que l'encaissement des taxes d'équipement lors de nouvelles constructions ou d'agrandissement.
45100	Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux, qui présente un solde de 1'829'707.84 francs au 31 décembre 2022.
49400	Idem que le chapitre 71000, selon les instructions du préposé fédéral à la surveillance des prix, l'argent « mis à disposition » par les financements spéciaux (eaux et déchets) au reste du ménage communal, via les excédents cumulés dans le fonds de financement spécial, doit être rémunéré au taux appliqué par le marché en cas de refinancement à travers des fonds étrangers. Ainsi, le solde de la réserve prévisible au 31 décembre de l'année n-1 a été rémunéré à un taux de 1.6%.

72030	Traitement des eaux claires
31430	Entretien courant du réseau d'eaux claires.
49300	Cf. le commentaire du compte 72000/39300, Traitement des eaux usées (général) / Imputations internes eaux claires (EC).

73010	Gestion des déchets ménages
Le personnel fixe dévolu à cette fonction s'élève à 0.14 EPT. A ceci s'ajoute l'engagement d'une personne en temporaire sur 3 mois, à partager avec le secteur voirie, à raison de 30% pour les déchets et 70% pour la voirie (61500), soit 0.12 EPT pour cette fonction.	
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	
31300	Entretien des alentours des Ecopoints durant le week-end à un mandataire externe. Transport des déchets urbains à VADEC, via un contrat de collaboration avec SVEDEL SA. Suite à l'arrêt de l'activité par l'ancien prestataire, le ramassage et le traitement des déchets verts ont été confiés à une nouvelle entreprise, ce qui permet en économie d'environ 20'000 francs.
31320	Honoraires pour des conseils liés à la gestion du littering.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	Imputations internes	304'730	312'610	-7'880	300'978.95	3'751
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	278'000	288'880	-10'880	277'277.75	722
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	26'730	23'730	3'000	23'701.20	3'029
42	Taxes	-1'116'400	-1'056'400	-60'000	-1'337'028.83	220'629
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'115'400	-1'055'400	-60'000	-1'326'720.70	211'321
42600	Remboursements de tiers	-1'000	-1'000	0	-10'308.13	9'308
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-111'630	-248'120	136'490	0.00	-111'630
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-111'630	-248'120	136'490	0.00	-111'630
49	Imputations internes	-25'130	-20'920	-4'210	-21'840.00	-3'290
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-25'130	-20'920	-4'210	-21'840.00	-3'290
7203	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
	Charges	223'970	231'880	-7'910	222'347.75	1'622
	Revenus	-223'970	-231'880	7'910	-222'347.75	-1'622
72030	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	16'000	16'000	0	4'167.75	11'832
31300	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	5'000	0	4'167.75	832
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'000	10'000	0	0.00	10'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	141'800	151'990	-10'190	153'790.00	-11'990
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	141'800	151'990	-10'190	153'790.00	-11'990
39	Imputations internes	66'170	63'890	2'280	64'390.00	1'780
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	9'470	10'080	-610	10'580.00	-1'110
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	56'700	53'810	2'890	53'810.00	2'890
49	Imputations internes	-223'970	-231'880	7'910	-222'347.75	-1'622
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-223'970	-231'880	7'910	-222'347.75	-1'622
73	Gestion des déchets	104'658	103'376	1'282	96'099.70	8'558
	Charges	716'600	713'000	3'600	676'438.68	40'161
	Revenus	-611'942	-609'624	-2'318	-580'338.98	-31'603
7301	Gestion des déchets ménages	104'658	103'376	1'282	96'099.70	8'558
	Charges	565'600	567'990	-2'390	532'034.88	33'565
	Revenus	-460'942	-464'614	3'672	-435'935.18	-25'007
73010	Gestion des déchets ménages	104'658	103'376	1'282	96'099.70	8'558
30	Charges de personnel	19'990	29'700	-9'710	29'935.40	-9'945
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	16'050	24'190	-8'140	25'129.60	-9'080
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	100	180	-80	153.00	-53
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	100	0	100	90.00	10
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'060	1'570	-510	1'655.20	-595
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	2'090	2'760	-670	1'707.00	383
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	120	220	-100	203.55	-84
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	310	480	-170	529.25	-219
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	50	100	-50	252.95	-203
30591	Fonds de formation professionnel	10	20	-10	23.45	-13
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	40	-10	45.15	-15
30593	Fonds formation apprentis	70	140	-70	146.25	-76
31	Biens, services et charges d'expl.	308'570	341'590	-33'020	302'633.16	5'937
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	4'000	0	748.01	3'252
31020	Imprimés, publications	500	500	0	163.25	337
31300	Prestations de services de tiers	293'000	310'000	-17'000	293'178.99	-179
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'000	15'000	-13'000	0.00	2'000

73010	Gestion des déchets ménages (suite)
31370	En raison du financement d'une part de ce chapitre par l'impôt, il est nécessaire de prendre en compte une réduction de la récupération de la TVA (impôt préalable) sur les factures fournisseurs.
36110	Elimination des déchets spéciaux par le canton de Neuchâtel.
36120	Budget communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle, gestionnaire de la déchetterie intercommunale. Le prix par habitant augmente de 7.69 francs, en raison de la hausse des EPT de +0.6. De plus, la récupération du carton et papier n'est plus rémunérée en raison de la chute des prix sur le marché, mais le syndicat doit au contraire payer pour cela. A ceci s'ajoute l'augmentation du prix d'évacuation des déchets encombrants et du prix du transport chez Vadec.
39300	Imputation sur les domaines autofinancés par des taxes causales, des frais d'administration générale et de direction de ces domaines (ex. frais du Conseil communal et général, frais informatiques, de locaux administratifs, de gestion financière, etc.), qui sont regroupés sous le chapitre « 0. Administration générale ».
42401	Recette provenant des taxes de base logements facturées aux propriétaires; le montant de la taxe (année n+1) est adapté chaque année après le bouclage des comptes précédents (n-1). Il est prévu de conserver la taxe déchets à 102 francs/HT par logement et d'abaisser la réserve alimentée par les bénéfices des années précédentes.
42600	Ristourne sur la taxe au sac par VADEC.
45100	Hormis une part de 20% des charges nettes couverte par l'impôt, fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. La réserve figurant au bilan (compte 2900300, Réserve logements) présentait un solde de 254'780 francs au 31 décembre 2022.
46040	Recette notamment composée de la ristourne TEA sur le verre recyclé.
49300	Imputation à charge des entreprises d'une part du coût du personnel, des transports des déchets logements et d'une autre part de ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier ; Cf. le compte 73030 / 39300, Gestion des déchets entreprises, Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation.
49400	Rémunération de la réserve de financement spécial (voir commentaire sous le chapitre 71000, compte 49400).

73030	Gestion des déchets entreprises
Coûts et recettes des déchets à charge des entreprises. Conformément à l'ordonnance sur la limitation et l'élimination des déchets (OLED), du 4 décembre 2015, les entreprises comptant moins de 250 emploi à plein temps (EPT) au niveau national sont obligatoirement soumises au monopole communal en matière de gestion des déchets. A l'inverse, celles comptant plus de 250 EPT ont l'obligation de traiter leurs déchets elles-mêmes.	
Règlement d'exécution de la loi concernant le traitement des déchets (RLTD) prévoit que les entreprises sous monopole communal sont astreintes non-seulement à payer une taxe de base, mais également à payer une taxe à la quantité, soit via l'achat de sacs taxés, soit via une taxe au poids facturée par la commune à raison de 0.40 par kilo (TTC).	
31300	Transport des déchets urbains des entreprises à VADEC, via un contrat de collaboration avec SVEDEL SA, ainsi que frais d'incinération facturés par Vadec.
39300	Imputation à charge des entreprises d'une part du coût des transports des déchets logements et d'une autre part de ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier ; Cf. le compte 73010 / 49300, Gestion des déchets ménages (logements), Imputations déchets entreprises.
42401	Recettes : <ul style="list-style-type: none"> • de la taxe au poids à facturer aux entreprises, à raison de 0.40 franc/kilo TTC, • des taxes de base entreprises. Tarif des taxes de base : 1) 116.90 francs/HT/petite entreprise ; 2) 385.40 francs/HT/entreprise moyenne ; 3) 541.40 francs/HT/grande entreprise). Les taxes ont été augmentées au 1^{er} janvier 2023, afin de résorber le déficit accumulé qui se monte à 14'858.03 francs au 31 décembre 2022.
42600	Rétrocession VADEC concernant les entreprises au sac.

75000	Protection des espèces et du paysage
31010/31300	Plantation d'arbres, aménagements nécessaires à la biodiversité.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31340	Primes d'assurances	70	90	-20	86.30	-16
31370	Impôts et taxes	7'000	8'000	-1'000	6'660.00	340
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	500	500	0	441.00	59
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000	3'000	-2'000	1'278.56	-279
31700	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	0.80	-1
31810	Pertes sur créances effectives	500	500	0	76.25	424
36	Charges de transfert	207'500	164'500	43'000	158'886.32	48'614
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	4'200	4'200	0	3'891.08	309
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	203'300	160'300	43'000	154'995.24	48'305
39	Imputations internes	29'540	32'200	-2'660	40'580.00	-11'040
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	29'540	32'200	-2'660	40'580.00	-11'040
42	Taxes	-372'500	-358'000	-14'500	-366'690.89	-5'809
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-270'000	-266'000	-4'000	-267'954.00	-2'046
42600	Remboursements de tiers	-102'500	-92'000	-10'500	-98'736.89	-3'763
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-46'632	-56'004	9'372	-17'746.00	-28'886
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-46'632	-56'004	9'372	-17'746.00	-28'886
46	Revenus de transfert	-3'000	-13'500	10'500	-12'878.29	9'878
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-3'000	-13'500	10'500	-12'878.29	9'878
49	Imputations internes	-38'810	-37'110	-1'700	-38'620.00	-190
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-35'010	-35'010	0	-34'800.00	-210
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-3'800	-2'100	-1'700	-3'820.00	20
7303	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
	Charges	151'000	145'010	5'990	144'403.80	6'596
	Revenus	-151'000	-145'010	-5'990	-144'403.80	-6'596
73030	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
31	Biens, services et charges d'expl.	110'000	110'000	0	109'603.80	396
31300	Prestations de services de tiers	110'000	110'000	0	108'470.15	1'530
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	1'133.65	-1'134
35	Attributions aux fonds et financements sp..	5'990	0	5'990	0.00	5'990
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	5'990	0	5'990	0.00	5'990
39	Imputations internes	35'010	35'010	0	34'800.00	210
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	35'010	35'010	0	34'800.00	210
42	Taxes	-151'000	-139'000	-12'000	-140'732.52	-10'267
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-142'000	-131'700	-10'300	-132'316.63	-9'683
42600	Remboursements de tiers	-9'000	-7'300	-1'700	-8'415.89	-584
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0	-6'010	6'010	-3'671.28	3'671
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	0	-6'010	6'010	-3'671.28	3'671
75	Protection des espèces et du paysage	65'800	69'800	-4'000	36'978.05	28'822
	Charges	65'800	69'800	-4'000	36'978.05	28'822
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7500	Protection des espèces et du paysage	65'800	69'800	-4'000	36'978.05	28'822
	Charges	65'800	69'800	-4'000	36'978.05	28'822
	Revenus	0	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	65'800	69'800	-4'000	36'978.05	28'822
31	Biens, services et charges d'expl.	61'000	65'000	-4'000	35'992.20	25'008
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	11'000	15'000	-4'000	0.00	11'000
31300	Prestations de services de tiers	50'000	50'000	0	35'992.20	14'008

33

75000	Protection des espèces et du paysage (suite)
36110	Selon la loi sur la promotion de l'agriculture (LPAgr), du 28 janvier 2009, les communes participent à hauteur de 40% de la part cantonale versée à des agriculteurs pour des projets de préservation, de promotion et de développement de paysages cultivés diversifiés sur le territoire communal.
36360/	
36370	Subvention à la Gratifera et subventions diverses.
76100	Protection de l'air et du climat
36120	Part communale à la mission de secours chimiques et de radioprotection ; Cf. le commentaire du compte 42200 / 36120.
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement
36120	Part communale à la mission de secours hydrocarbures ; Cf. le commentaire du compte 42200 / 36120.
77100	Cimetières, crématoires
36120	Montant communiqué par Cornaux et la Paroisse politique (Saint-Blaise).
42400	Montant communiqué par la Paroisse politique (Saint-Blaise) et Cornaux.
79000	Aménagement du territoire (général)
Activités d'aménagement du territoire, effectuées au profit de la commune (p.ex. élaboration de plans, études sur les canalisations) ou des privés (p.ex. sanctions des plans) ; la refacturation a lieu par les comptes 42100 et 42600, Taxes / Sanctions de plans et Remboursements de tiers ; le personnel dévolu à cette fonction s'élève à 3.05 EPT. Le nouveau poste d'urbaniste a été intégré à cette fonction dès l'année 2023.	
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.	



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36	Charges de transfert	4'800	4'800	0	985.85	3'814
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'800	1'800	0	885.85	914
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'000	2'000	0	100.00	1'900
36370	Subventions aux personnes physiques	1'000	1'000	0	0.00	1'000
76	Lutte contre la pollution de l'environneme..	25'740	18'980	6'760	17'003.35	8'737
	Charges	25'740	18'980	6'760	17'003.35	8'737
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7610	Protection de l'air et du climat	7'370	12'500	-5'130	11'176.67	-3'807
	Charges	7'370	12'500	-5'130	11'176.67	-3'807
	Revenus	0	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	7'370	12'500	-5'130	11'176.67	-3'807
36	Charges de transfert	7'370	12'500	-5'130	11'176.67	-3'807
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	7'370	12'500	-5'130	11'176.67	-3'807
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	18'370	6'480	11'890	5'826.68	12'543
	Charges	18'370	6'480	11'890	5'826.68	12'543
	Revenus	0	0	0	0.00	0
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement, a..	18'370	6'480	11'890	5'826.68	12'543
36	Charges de transfert	18'370	6'480	11'890	5'826.68	12'543
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	18'370	6'480	11'890	5'826.68	12'543
77	Protection de l'environnement, autres	44'300	59'100	-14'800	67'664.40	-23'364
	Charges	45'000	59'800	-14'800	68'100.70	-23'101
	Revenus	-700	-700	0	-436.30	-264
7710	Cimetières, crématoires	44'300	59'100	-14'800	67'664.40	-23'364
	Charges	45'000	59'800	-14'800	68'100.70	-23'101
	Revenus	-700	-700	0	-436.30	-264
77100	Cimetières, crématoires	44'300	59'100	-14'800	67'664.40	-23'364
36	Charges de transfert	45'000	59'800	-14'800	68'100.70	-23'101
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	45'000	59'800	-14'800	68'100.70	-23'101
42	Taxes	-700	-700	0	-436.30	-264
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-700	-700	0	-436.30	-264
79	Aménagement du territoire	570'290	547'540	22'750	397'926.87	172'363
	Charges	760'290	707'540	52'750	617'637.47	142'653
	Revenus	-190'000	-160'000	-30'000	-219'710.60	29'711
7900	Aménagement du territoire (en général)	535'290	517'540	17'750	362'456.27	172'834
	Charges	725'290	677'540	47'750	582'166.87	143'123
	Revenus	-190'000	-160'000	-30'000	-219'710.60	29'711
79000	Aménagement du territoire (général)	535'290	517'540	17'750	362'456.27	172'834
30	Charges de personnel	417'590	424'700	-7'110	330'824.90	86'765
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	338'790	343'970	-5'180	266'601.00	72'189
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'780	2'820	960	3'010.00	770

79000	Aménagement du territoire (général) (suite)
31300	Mandat de visite de conformité ou analyse de dossiers.
31310	Frais de mandat d'études de faisabilité ou d'estimation pour permettre l'élaboration d'une demande de crédit d'engagement au Conseil général.
31320	Ce compte est en partie utilisé pour les mandats ponctuels de spécialistes du domaine de construction ensuite refacturés aux requérants. Il est également courant de mandater des petites études pour lesquelles une certaine réactivité est attendue de la part des autorités communales et afin de permettre de répondre de manière détaillée.
36110	Montant variable selon le nombre de dossiers de plans préavisés par le SAT ; refacturation aux privés quasi intégrale (sous 42100).
42100	Emoluments d'urbanisme, comprenant l'émolument cantonal (refacturé) et l'émolument communal. Variables selon le nombre de dossiers.
42600	Part des mandats refacturables
79070	Conférences régionales (RUN - COMUL)
36140	Participations à la COMUL et au RUN, pour un montant total de 5.75 francs par habitant. RUN 2.50 francs/hab ; COMUL 0.50 francs/hab ; Fonds d'études COMUL 1.40 francs/hab ; Prix de soutien « Culture et sports » 0.35 francs/hab ; Accompagnement PAL 0.50 francs/hab ; Participation PAL communaux 0.50 francs/hab., ainsi que divers mandats ponctuels liés au développement touristique régional, à la mobilité douce, etc.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	22'040	22'270	-230	17'571.15	4'469
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	42'110	43'060	-950	32'519.50	9'591
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	740	820	-80	599.50	141
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'440	6'880	-440	5'599.25	841
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'360	1'960	-600	2'666.55	-1'307
30591	Fonds de formation professionnel	300	300	0	231.75	68
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	610	620	-10	479.80	130
30593	Fonds formation apprentis	1'420	2'000	-580	1'546.40	-126
31	Biens, services et charges d'expl.	188'010	108'970	79'040	108'810.47	79'200
31020	Imprimés, publications	500	500	0	1'535.50	-1'036
31051	Frais de réception	3'000	3'000	0	963.70	2'036
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	500	500	0	0.00	500
31130	Acquisition de matériel informatique	500	500	0	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	5'500	5'500	0	696.30	4'804
31310	Planifications et projections de tiers	60'000	30'000	30'000	27'860.95	32'139
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	100'000	50'000	50'000	58'209.17	41'791
31332	Contrat de prestation informatique	5'700	5'900	-200	5'675.85	24
31340	Primes d'assurances	1'060	1'080	-20	867.10	193
31370	Impôts et taxes	0	0	0	471.00	-471
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	10'800	11'540	-740	10'785.60	14
31700	Frais de déplacement et autres frais	450	450	0	590.30	-140
31810	Pertes sur créances effectives	0	0	0	1'155.00	-1'155
33	Amortissements du patrimoine administra..	31'300	56'110	-24'810	54'870.00	-23'570
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	31'300	56'110	-24'810	54'870.00	-23'570
36	Charges de transfert	85'000	85'000	0	85'101.50	-102
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	80'000	80'000	0	85'101.50	-5'102
39	Imputations internes	3'390	2'760	630	2'560.00	830
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'390	2'760	630	2'560.00	830
42	Taxes	-190'000	-160'000	-30'000	-219'710.60	29'711
42100	Emoluments administratifs	-160'000	-130'000	-30'000	-195'008.70	35'009
42600	Remboursements de tiers	-30'000	-30'000	0	-24'701.90	-5'298
7907	Conférences régionales (Objectif.ne et RN..	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471
	Charges	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471
	Revenus	0	0	0	0.00	0
79070	Conférences régionales (Objectif.ne et RNL)	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471
36	Charges de transfert	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471

81200 Améliorations structurelles

Une répartition des charges salariales a été effectuée en lien avec le travail effectué par le service « Territoire » au bénéfice de l'entretien des ouvrages des améliorations foncières. La charge de travail s'élève à 0.05 EPT.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 02100, Service financier.

31400 Entretiens courants des drainages.

42400 Contribution d'entretien des drainages et des chemins agricoles. Selon l'art 47 du règlement concernant les taxes et émoluments communaux (RTE), les montants des deux taxes ont été adaptés, avec effet au 1 janvier 2024, pour éviter de cumuler un déficit du financement spécial. La nouvelle taxe de drainage s'élève à 60 francs/an/ha, celle pour les chemins de 15 francs/an/ha. Jusqu'au 31 décembre 2023, les deux taxes s'élèvent à 24 francs/ha/an.

45100 Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. Prélèvement à la réserve figurant au bilan (compte 2900900, Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)) qui présente un solde de 17'215 francs au 31 décembre 2022.

82000 Sylviculture

Selon le budget communiqué par le cantonnement forestier d'Enges (Cressier) concernant les frais et recettes d'exploitation, et par l'ingénieur forestier du 1^{er} arrondissement.

31300 Frais de façonnage et débardage, à mettre en lien avec les ventes de bois (42500).

31450 Il est prévu la création d'une piste forestière, qui ne sera finalement pas réalisée en 2023. Ce montant sera prélevé au fond forestier (rubrique 45110).



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Economie publique		-357'085	-355'850	-1'235	-423'556.85	66'472
Charges		381'455	379'897	1'558	299'061.75	82'393
Revenus		-738'540	-735'747	-2'793	-722'618.60	-15'921
81	Agriculture	0	0	0	0.00	0
Charges		27'740	42'447	-14'707	17'908.80	9'831
Revenus		-27'740	-42'447	14'707	-17'908.80	-9'831
8120	Améliorations structurelles	0	0	0	0.00	0
Charges		27'740	42'447	-14'707	17'908.80	9'831
Revenus		-27'740	-42'447	14'707	-17'908.80	-9'831
81200	Améliorations structurelles	0	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	9'710	9'447	263	0.00	9'710
30100	Salaires du personnel administratif et d'explo..	7'850	7'620	230	0.00	7'850
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	60	60	0	0.00	60
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	520	490	30	0.00	520
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'030	997	33	0.00	1'030
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	20	20	0	0.00	20
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	150	160	-10	0.00	150
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	30	40	-10	0.00	30
30591	Fonds de formation professionnel	10	10	0	0.00	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10	10	0	0.00	10
30593	Fonds formation apprentis	30	40	-10	0.00	30
31	Biens, services et charges d'expl.	18'030	33'000	-14'970	17'908.80	121
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	3'000	3'000	0	1'420.60	1'579
31340	Primes d'assurances	30	0	30	0.00	30
31400	Entretien des terrains	15'000	30'000	-15'000	16'488.20	-1'488
42	Taxes	-15'000	-6'500	-8'500	-6'825.84	-8'174
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-15'000	-6'500	-8'500	-6'825.84	-8'174
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-12'740	-35'947	23'207	-11'082.96	-1'657
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-12'740	-35'947	23'207	-11'082.96	-1'657
82	Sylviculture	19'635	21'180	-1'545	7'265.60	12'369
Charges		55'435	49'480	5'955	18'471.85	36'963
Revenus		-35'800	-28'300	-7'500	-11'206.25	-24'594
8200	Sylviculture	19'635	21'180	-1'545	7'265.60	12'369
Charges		55'435	49'480	5'955	18'471.85	36'963
Revenus		-35'800	-28'300	-7'500	-11'206.25	-24'594
82000	Sylviculture	19'635	21'180	-1'545	7'265.60	12'369
31	Biens, services et charges d'expl.	35'700	25'800	9'900	1'904.25	33'796
31300	Prestations de services de tiers	18'500	8'600	9'900	1'688.85	16'811
31450	Entretien des forêts	17'200	17'200	0	215.40	16'985
34	Charges financières	0	0	0	116.55	-117
34990	Autres charges financières	0	0	0	116.55	-117
35	Attributions aux fonds et financements sp..	200	200	0	321.00	-121
35110	Attributions aux fonds du capital propre	200	200	0	321.00	-121
36	Charges de transfert	18'985	23'000	-4'015	15'650.05	3'335
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'000	2'000	0	1'513.20	487
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	16'985	21'000	-4'015	14'136.85	2'848
39	Imputations internes	550	480	70	480.00	70
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	550	480	70	480.00	70

36

84000 Tourisme

31010	Nouvelle signalisation dans la zone touristique, qui n'a finalement pas pu être réalisée en 2023.
31020	Annonces et flyers touristiques.
31300	Communication pour des événements touristiques.
36310	Subvention à Tourisme Neuchâtelois (3 francs/habitant).
36360	Subventions à NeuchRando.

87120 Commerce de l'électricité et autres

Redevance versée par Groupe E SA pour la vente d'électricité aux consommateurs finaux sur le territoire communal ; mise en œuvre du dispositif prévu par la loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL), du 25 janvier 2017, et le règlement communal concernant l'approvisionnement en électricité (RAE), du 16 novembre 2017.

Les redevances sont encaissées, sous déduction de frais de gestion, selon les tarifs suivants :

		Basse tension (ct/kWh)	Moyenne tension (ct/kWh)
	Redevance à vocation énergétique	0.50	0.25
	Redevance pour l'utilisation du domaine public	<u>0.80</u>	<u>0.40</u>
	Total	1.30	0.65
Consommation 2019	En kWh	20'923'353	51'617'000
Consommation 2020	En kWh	20'277'272	51'221'072
Consommation 2021	En kWh	21'403'938	52'640'854
Consommation 2022	En kWh	20'763'484	55'000'113

35110	Attribution au fonds communal de l'énergie (compte de bilan no. 2910600) du produit de la redevance à vocation énergétique.
42400	Produit des redevances pour l'utilisation du domaine public et à vocation énergétique, en fonction de la consommation de la dernière année clôturée.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42	Taxes	-16'100	-8'600	-7'500	-7'551.95	-8'548
42500	Ventes	-16'100	-8'600	-7'500	-7'551.95	-8'548
43	Revenus divers	-1'100	-1'100	0	-1'106.35	6
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'100	-1'100	0	-1'106.35	6
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-16'000	-16'000	0	0.00	-16'000
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-16'000	-16'000	0	0.00	-16'000
46	Revenus de transfert	-2'600	-2'600	0	-2'547.95	-52
46300	Subventions de la Confédération	-2'000	-2'000	0	-2'045.80	46
46310	Subventions des cantons et des concordats	-600	-600	0	-502.15	-98
84	Tourisme	43'280	42'970	310	18'220.40	25'060
	Charges	43'280	42'970	310	18'220.40	25'060
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8400	Tourisme	43'280	42'970	310	18'220.40	25'060
	Charges	43'280	42'970	310	18'220.40	25'060
	Revenus	0	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	43'280	42'970	310	18'220.40	25'060
31	Biens, services et charges d'expl.	26'000	26'500	-500	2'064.55	23'935
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	20'000	20'000	0	2'064.55	17'935
31020	Imprimés, publications	500	1'000	-500	0.00	500
31051	Frais de réception	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	4'500	4'500	0	0.00	4'500
36	Charges de transfert	17'280	16'470	810	16'155.85	1'124
36310	Subventions aux canton	17'000	16'200	800	15'891.00	1'109
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	280	270	10	264.85	15
85	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8500	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
85000	Industrie, artisanat et commerce	0	0	0	0.00	0
87	Combustibles et énergie	-420'000	-420'000	0	-449'042.85	29'043
	Charges	255'000	245'000	10'000	244'460.70	10'539
	Revenus	-675'000	-665'000	-10'000	-693'503.55	18'504
8712	Commerce de l'électricité et autres	-380'000	-380'000	0	-386'107.30	6'107
	Charges	235'000	235'000	0	236'120.70	-1'121
	Revenus	-615'000	-615'000	0	-622'228.00	7'228
87120	Commerce de l'électricité et autres	-380'000	-380'000	0	-386'107.30	6'107
35	Attributions aux fonds et financements sp..	235'000	235'000	0	236'120.70	-1'121
35110	Attributions aux fonds du capital propre	235'000	235'000	0	236'120.70	-1'121
42	Taxes	-615'000	-615'000	0	-622'228.00	7'228
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-615'000	-615'000	0	-622'228.00	7'228

37

87200	Pétrole et gaz
42400	Redevance versée par Viteos SA pour la vente de gaz de ville sur le territoire communal, qui elle est calculée à raison de 5% du chiffre d'affaires, ce qui permet au vu de la hausse des tarifs de prévoir une légère hausse du versement. .

87900	Energie non mentionnée ailleurs
36370	Subvention aux particuliers pour la réalisation d'analyses thermiques des bâtiments (CECB).



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
8720	Pétrole et gaz	-60'000	-50'000	-10'000	-67'075.55	7'076
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-60'000	-50'000	-10'000	-67'075.55	7'076
87200	Pétrole et gaz	-60'000	-50'000	-10'000	-67'075.55	7'076
42	Taxes	-60'000	-50'000	-10'000	-67'075.55	7'076
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-60'000	-50'000	-10'000	-67'075.55	7'076
8790	Energie non mentionnée ailleurs	20'000	10'000	10'000	4'140.00	15'860
	Charges	20'000	10'000	10'000	8'340.00	11'660
	Revenus	0	0	0	-4'200.00	4'200
87900	Energie non mentionnée ailleurs	20'000	10'000	10'000	4'140.00	15'860
31	Biens, services et charges d'expl.	0	0	0	8'340.00	-8'340
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	0	0	0	8'340.00	-8'340
36	Charges de transfert	20'000	10'000	10'000	0.00	20'000
36370	Subventions aux personnes physiques	20'000	10'000	10'000	0.00	20'000
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	0	0	0	-4'200.00	4'200
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	0	0	-4'200.00	4'200

91000 Impôts communaux généraux

Malgré la révision du barème d'impôt des personnes physiques, entré en vigueur au 1^{er} janvier 2023, visant à compenser la progression à froid, il est constaté une hausse des recettes. Elle est due de manière générale à la bonne tenue de l'économie et de l'adaptation des salaires à l'inflation. Pour la Tène, il faut ajouter à cela une progression liée à l'augmentation de la population suite aux nouvelles constructions.

Pour rappel, la recette liée à l'impôt à la source a connu une nette baisse entre les années 2021 et 2022. Celle-ci est liée à un arrêt du tribunal fédéral permettant à un nombre important de contribuables « à la source » d'être taxés selon le régime « ordinaire », et de faire valoir certaines déductions sur leur revenu (cotisation au 3^e pilier, km parcourus, etc.). L'année comptable 2022 a ainsi enregistré des corrections rétroactives de plusieurs années fiscales. Pour 2024, la situation devrait se normaliser.

Les prévisions ci-après se basent pour la plupart sur la situation des taxations de septembre 2023.

40000	Recette d'impôts sur le revenu de l'année courante, composée des acomptes facturés, basés sur la dernière taxation, et des rectificatifs résultant des taxations de l'année précédente.
40001	Distinction entre le produit courant de l'impôt (40000, Année fiscale) de celui des années fiscales précédentes ;
40002	Rappel d'impôt suite à des correctifs sur des taxations entrées en force.
40006	Restitutions ponctuelles de l'impôt à la source prélevé sur des contribuables rentrant temporairement dans leur pays d'origine ; restitutions basées sur des conventions bilatérales Confédération suisse - pays concerné (p.ex. avec les Etats-Unis), et visant à éviter de doubles impositions.
40010	Cf. le commentaire du compte 40000.
40020	Cf. le commentaire du compte 40000 Impôts sur le revenu, PP, année fiscale.
40030	Impôt sur les prestations en capital touchées par les PP, provenant essentiellement des retraits de capitaux de prévoyance du 2 ^e pilier et du 3 ^e pilier lié.
40040	Recette susceptible de varier.
40050	Estimation sur la base du décompte 2022 intervenu en 2023. La recette semble à nouveau en hausse, après une année 2022 en nette baisse.
40100	Prévision de la recette directe provenant des personnes morales (PM) situées sur le territoire communal. La recette est partagée, sur une base de 200, à raison de 125 au canton et 75 aux communes. Puis sur cette dernière part, 67% sont attribués à la commune siège. Les recettes sont basées sur les bénéficiaires « ordinaires » des sociétés situées sur le territoire de La Tène, soit sans tenir compte des fluctuations importantes pouvant intervenir d'une année à l'autre.
40106	Charge en lien avec l'imputation d'impôts étrangers sur les taxations des personnes morales établies sur la commune de la Tène, selon les conventions internationales de double imposition. En 2022, ce compte a enregistré des correctifs rétroactifs pour plusieurs exercices fiscaux.
40110	Impôt calculé sur les fonds propres des PM, qui s'élève à 2.5 ⁰ / ₀₀ du capital imposable.
40191	Dès 2020, les impôts communaux des PM sont répartis à raison de 67% à la commune siège, et 33% via un fonds réparti entre les communes selon le nombre d'emplois situés sur leur territoire. Une importante hausse est à prévoir. En effet, en 2024, le fond enregistrera également un versement provenant des communes dont l'impôt communal PM est supérieur à 800 francs par habitant et l'accroissement des recettes fiscales 2024 est supérieur à 15% par rapport à 2022.

91010 Impôts spéciaux

36010	Versement à l'Etat d'une part de 30 francs/chien taxé; en relation avec le compte 40330, Taxe des chiens.
40210	Impôt foncier facturé à raison de 1.5 ⁰ / ₀₀ de l'estimation cadastrale des biens immobiliers de rendements appartenant aux personnes morales et physiques. Une hausse est constatée suite aux taxations 2022 et suite à la construction d'un nouveau quartier « locatif ».
40330	Facturation d'une taxe d'un montant de 100 francs/chien.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	-18'505'520	-17'168'754	-1'336'766-17'061'747.24		-1'443'773
	Charges	931'300	880'193	51'107	776'176.50	155'124
	Revenus	-19'436'820	-18'048'947	-1'387'873	-17'837'923	-1'598'896
91	Impôts	-17'875'800	-15'903'300	-1'972'500-16'650'647.05		-1'225'153
	Charges	9'200	9'200	0	10'180.45	-980
	Revenus	-17'885'000	-15'912'500	-1'972'500	-16'660'827	-1'224'173
9100	Impôts communaux généraux	-17'096'000	-15'203'500	-1'892'500-15'908'610.19		-1'187'390
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-17'096'000	-15'203'500	-1'892'500	-15'908'610	-1'187'390
91000	Impôts communaux généraux	-17'096'000	-15'203'500	-1'892'500-15'908'610.19		-1'187'390
40	Revenus fiscaux	-17'096'000	-15'203'500	-1'892'500-15'908'610.19		-1'187'390
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-11'200'000	-10'260'000	-940'000-10'741'162.96		-458'837
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-20'000	-20'000	0	857.91	-20'858
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-20'000	-2'500	-17'500	-57'201.60	37'202
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	45'000	45'000	0	27'062.10	17'938
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'200'000	-1'060'000	-140'000	-1'153'470.05	-46'530
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-10'000	-10'000	0	34'468.40	-44'468
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-10'000	-5'000	-5'000	-2'419.45	-7'581
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-300'000	-360'000	60'000	-157'912.75	-142'087
40030	Prestations en capital	-330'000	-290'000	-40'000	-330'908.00	908
40040	Gains en loterie	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-800'000	-670'000	-130'000	-606'481.00	-193'519
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'100'000	-920'000	-180'000	-1'481'901.50	381'902
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-10'000	-10'000	0	0.00	-10'000
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes mor..	100'000	0	100'000	338'120.15	-238'120
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	0	0	0	30'220.18	-30'220
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-240'000	-260'000	20'000	-224'073.62	-15'926
40117	Impôts sur le capital, taxation rectificatives à l..	0	0	0	4'659.63	-4'660
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	1'194.16	-1'194
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-2'000'000	-1'380'000	-620'000	-1'589'661.79	-410'338
9101	Impôts spéciaux	-779'800	-699'800	-80'000	-742'036.86	-37'763
	Charges	9'200	9'200	0	10'180.45	-980
	Revenus	-789'000	-709'000	-80'000	-752'217.31	-36'783
91010	Impôts spéciaux	-779'800	-699'800	-80'000	-742'036.86	-37'763
31	Biens, services et charges d'expl.	500	500	0	700.45	-200
31810	Pertes sur créances effectives	500	500	0	700.45	-200
36	Charges de transfert	8'700	8'700	0	9'480.00	-780
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	8'700	8'700	0	9'480.00	-780
40	Revenus fiscaux	-789'000	-709'000	-80'000	-752'217.31	-36'783
40210	Impôts fonciers	-760'000	-680'000	-80'000	-722'867.31	-37'133
40330	Taxe des chiens	-29'000	-29'000	0	-29'350.00	350
93	Péréquation financière et compensation d..	151'300	177'050	-25'750	135'115.00	16'185
	Charges	279'500	267'683	11'817	268'851.00	10'649
	Revenus	-128'200	-90'633	-37'567	-133'736.00	5'536
9300	Péréquation financière et compensation d..	151'300	177'050	-25'750	135'115.00	16'185
	Charges	279'500	267'683	11'817	268'851.00	10'649
	Revenus	-128'200	-90'633	-37'567	-133'736.00	5'536
93000	Péréquation financière et compensation des ..	151'300	177'050	-25'750	135'115.00	16'185

93000 Péréquation financière et compensation des charges

Selon données communiquées par le Département des finances et de la santé (DFS).

36228 Ce poste comprend les péréquations des charges scolaires, préscolaires et parascolaires. La péréquation scolaire est compensée au travers de notre contribution à l'éorén. Selon les nouvelles règles : « *Les communes membres de cercles scolaires, dont les charges nettes relatives au traitement et à la prévoyance professionnelle du personnel enseignant sont inférieures à la moyenne de l'ensemble des cercles scolaires, alimentent le fonds de péréquation des charges scolaires en fonction de leur population et de l'écart des charges nettes précitées par rapport à la moyenne de l'ensemble des cercles scolaires* ».

Le 80% des charges préscolaires et parascolaires relatives sont réparties entre les communes pour moitié selon le nombre d'habitants et l'autre moitié selon le nombre de journée d'accueil facturées par la commune. Les données proviennent de l'exercice n-2.

46227 Péréquation basée sur les ressources fiscales de chaque commune.

96100 Intérêts

34010 Intérêts des prêts auprès des divers instituts financiers. Le montant de la dette auprès de ces derniers s'élevait à un peu plus de 24mios de francs au 31 décembre 2022. Elle devrait être maintenue à un niveau similaire au 31 décembre 2023, en tenant compte du résultat des comptes 2022/2023 et par des investissements 2023 manifestement en deçà du budget. En revanche, les taux d'intérêts ont fortement progressé. Ceci devrait engendrer à moyen terme une hausse importante de la charge d'intérêts sur les emprunts à renouveler et les nouveaux à consentir en vue de combler le déficit de financement. Un taux de financement de 2.5% est escompté.

39400 Rémunération des réserves de financement spéciaux liées aux eaux et déchets des ménages.

44011 Selon les données disponibles de septembre 2023.

44011 Selon les données disponibles de septembre 2023.

44510 Dividendes Groupe E et VITEOS. Autrefois comptabilisés sous la rubrique 44200.

49400 Imputations internes des intérêts sur les immobilisations dans les différents chapitres concernés.

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

Les bâtiments du patrimoine financier sont identifiés par un chapitre dédié (voir chapitres 96301 à 96308), ce qui permet d'analyser la rentabilité propre de chaque immeuble, chaque chapitre reprenant aussi bien les charges fixes (p.ex. assurance, amortissements et intérêts) que les charges variables (p.ex. entretien, électricité et chauffage).

Le chapitre générique 96300 comptabilise uniquement les charges et revenus de divers petits bâtiments (p.ex. garage de Thielle), le produit des rentes superficielles (p.ex. TCS, Auberge de La Tène, gravière Eugène Bühler & Fils SA, terrain du CIS) et les locations de parcelles, comme celle du Vigner à Saint-Blaise et divers.

34310 Entretien courant des divers petits bâtiments.

44300 La rente du TCS pour le DDP du camping explique la différence par rapport aux comptes 2022. Les rentes de DDP ont pu également être indexées en fonction de la progression de l'IPC ou des taux d'intérêts.

44430 Le budget 2023 enregistre un événement unique lié à la réévaluation des terrains du camping, en fonction de la rente versée par le TCS.

96301 Rue Auguste-Bachelin 2

Bâtiment contenant un kiosque, un salon de coiffure et un appartement de 5 pièces.

34310 Entretien courant.

34395 Commentaires valable pour tous les bâtiments : honoraires de gérance.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36	Charges de transfert	279'500	267'683	11'817	268'851.00	10'649
36228	Compensation des charges entre communes	279'500	267'683	11'817	268'851.00	10'649
46	Revenus de transfert	-128'200	-90'633	-37'567	-133'736.00	5'536
46227	Péréquation financière intercommunale	-128'200	-90'633	-37'567	-133'736.00	5'536
96	Administration de la fortune et de la dette	-778'020	-1'439'504	661'484	-543'915.24	-234'105
	Charges	642'600	603'310	39'290	497'145.05	145'455
	Revenus	-1'420'620	-2'042'814	622'194	-1'041'060.29	-379'560
9610	Intérêts	-388'450	-328'005	-60'445	-339'171.64	-49'278
	Charges	508'070	482'370	25'700	392'824.66	115'245
	Revenus	-896'520	-810'375	-86'145	-731'996.30	-164'524
96100	Intérêts	-388'450	-328'005	-60'445	-339'171.64	-49'278
34	Charges financières	451'000	436'000	15'000	341'424.66	109'575
34000	Intérêts passifs des engagements courants	1'000	1'000	0	260.61	739
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	450'000	435'000	15'000	340'114.05	109'886
34200	Acquisition et administration de capital	0	0	0	1'050.00	-1'050
39	Imputations internes	57'070	46'370	10'700	51'400.00	5'670
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	57'070	46'370	10'700	51'400.00	5'670
44	Revenus financiers	-168'500	-171'185	2'685	-130'228.90	-38'271
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-3'000	-3'000	0	2'277.40	-5'277
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-159'000	-162'185	3'185	-126'057.55	-32'942
44200	Dividendes	0	-6'000	6'000	-6'448.75	6'449
44510	Revenus de participations PA	-6'500	0	-6'500	0.00	-6'500
49	Imputations internes	-728'020	-639'190	-88'830	-601'767.40	-126'253
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-728'020	-639'190	-88'830	-601'767.40	-126'253
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-389'570	-1'111'499	721'929	-204'743.60	-184'826
	Charges	134'530	120'940	13'590	104'320.39	30'210
	Revenus	-524'100	-1'232'439	708'339	-309'063.99	-215'036
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-331'220	-1'040'569	709'349	-139'221.14	-191'999
34	Charges financières	1'510	1'480	30	1'726.15	-216
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	1'000	0	909.00	91
34393	Impôts et taxes	0	0	0	206.95	-207
34394	Primes d'assurances PF	510	480	30	610.20	-100
39	Imputations internes	46'470	40'690	5'780	24'200.00	22'270
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	46'470	40'690	5'780	24'200.00	22'270
44	Revenus financiers	-379'200	-1'082'739	703'539	-165'147.29	-214'053
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-379'200	-364'200	-15'000	-165'147.29	-214'053
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	0	-718'539	718'539	0.00	0
96301	Rue Auguste-Bachelin 2	-20'490	-9'750	-10'740	-14'808.45	-5'682
34	Charges financières	4'760	14'740	-9'980	10'806.75	-6'047
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'000	3'000	0	4'097.95	-1'098
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0	0	0	24.00	-24
34312	Acquisition de biens meubles	0	0	0	2'338.75	-2'339
34394	Primes d'assurances PF	740	720	20	717.90	22
34395	Prestations de services de tiers	1'020	11'020	-10'000	3'628.15	-2'608
39	Imputations internes	2'250	3'010	-760	1'960.00	290
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'250	3'010	-760	1'960.00	290

96301 Rue Auguste-Bachelin 2 (suite)

44300 Recette brute.

96302 Rue Auguste-Bachelin 6

Bâtiment contenant un restaurant, deux appartements de 3 pièces et un appartement de 4 pièces.

34310 Entretien courant du bâtiment, relativement ancien.

44300 Recette brute.

96304 Rue Louis-de-Meuron 8, habitation

Bâtiment de deux appartements de 3 pièces, des garages occupés par la sécurité publique, plus un local autrefois occupé par la Police neuchâteloise. Ce dernier a été reloué pour une durée déterminée à l'EORéN pour son service de prévention et promotion de la santé. Toutefois, le loyer a dû être revu à la baisse et adapté aux conditions du marché.

34310 Entretien courant et divers travaux spécifiques prévu, comme la peinture de la cage d'escalier ou le changement d'une porte sectionnelle de garage.

44300 Recette brute

96305 Rue Charles-Perrier 4

Bâtiment avec un appartement et une galerie d'art.

44300 Recette brute.

96306 Chemin de la Ramée 4

Chalet situé dans la zone de détente de La Ramée. Le chalet sera libéré à fin 2023 par les locataires actuels. Des travaux minimaux de remise en état devront certainement être entrepris. Dès lors, aucune recette de loyer n'est escomptée en 2024 à ce stade.

34310 Petite enveloppe d'entretien courant laissée, mais probablement ne sera pas utilisée.

44300 Recette de loyer probablement inexistante ou très faible à entrevoir en 2024.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
44	Revenus financiers	-27'500	-27'500	0	-27'575.20	75
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-27'500	-27'500	0	-27'210.60	-289
44391	Autres remboursements de tiers	0	0	0	-364.60	365
96302	Rue Auguste-Bachelin 6	-32'530	-28'450	-4'080	-25'903.23	-6'627
34	Charges financières	13'180	18'150	-4'970	21'028.07	-7'848
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	10'000	15'000	-5'000	14'928.22	-4'928
34394	Primes d'assurances PF	1'200	1'170	30	1'167.15	33
34395	Prestations de services de tiers	1'980	1'980	0	4'932.70	-2'953
39	Imputations internes	7'290	6'400	890	6'240.00	1'050
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	7'290	6'400	890	6'240.00	1'050
44	Revenus financiers	-53'000	-53'000	0	-53'171.30	171
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-53'000	-53'000	0	-52'332.00	-668
44391	Autres remboursements de tiers	0	0	0	-839.30	839
96304	Rue Louis-de-Meuron 8	-11'890	-22'800	10'910	-13'558.13	1'668
34	Charges financières	26'380	15'590	10'790	17'972.07	8'408
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	24'000	13'000	11'000	12'140.19	11'860
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0	0	0	553.10	-553
34391	Eau, énergie, combustible	0	0	0	511.03	-511
34394	Primes d'assurances PF	980	990	-10	963.95	16
34395	Prestations de services de tiers	1'400	1'600	-200	3'803.80	-2'404
39	Imputations internes	6'330	6'210	120	5'040.00	1'290
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	6'330	6'210	120	5'040.00	1'290
44	Revenus financiers	-44'600	-44'600	0	-36'570.20	-8'030
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-44'600	-44'600	0	-36'076.00	-8'524
44391	Autres remboursements de tiers	0	0	0	-494.20	494
96305	Rue Charles-Perrier 4	-8'700	-8'860	160	-7'097.25	-1'603
34	Charges financières	2'520	2'500	20	4'238.75	-1'719
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	1'000	0	144.55	855
34313	Entretien de biens meubles	0	0	0	143.00	-143
34394	Primes d'assurances PF	1'070	1'040	30	1'040.45	30
34395	Prestations de services de tiers	450	460	-10	2'910.75	-2'461
39	Imputations internes	1'080	940	140	940.00	140
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'080	940	140	940.00	140
44	Revenus financiers	-12'300	-12'300	0	-12'276.00	-24
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-12'300	-12'300	0	-12'276.00	-24
96306	Chemin de la Ramée 4	2'370	1'680	690	881.25	1'489
34	Charges financières	1'990	5'980	-3'990	4'871.25	-2'881
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'000	1'000	0	3'784.10	-2'784
34313	Entretien de biens meubles	0	0	0	87.00	-87
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	0	0	0	21.10	-21
34394	Primes d'assurances PF	840	820	20	817.05	23
34395	Prestations de services de tiers	150	4'160	-4'010	162.00	-12
39	Imputations internes	380	0	380	330.00	50
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	380	0	380	330.00	50
44	Revenus financiers	0	-4'300	4'300	-4'320.00	4'320
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	0	-4'300	4'300	-4'320.00	4'320
96308	Grand'Rue 4	12'890	-2'750	15'640	-5'036.65	17'927

41

96308 Grand'Rue 4

Ancien bâtiment communal avec un 1^{er} étage loué (contrat de bail) et des locations régulières et occasionnelles de la salle du rez-de-chaussée. Le rez-de-chaussée (salle et communs) a été mis à disposition de la Société d'émulation de Thielle-Wavre, en tant qu'outil pour organiser des événements, en synergie avec Animatène et l'association du P'tit Four ; la convention y relative a été revue et le loyer annuel abaissé de 5'000 francs à 2'500 francs.

34310 Entretien courant différents autres travaux doivent être entrepris, comme la réfection de peinture et des toilettes, ainsi que de l'électricité consécutivement au contrôle OIBT.

44300 Recette brute des loyers

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990 Indemnité versée par l'Office fédéral de l'environnement (OFEV), calculée sur la masse salariale soumise à l'AVS et variable annuellement.



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34	Charges financières	20'190	5'080	15'110	4'797.35	15'393
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	18'000	3'000	15'000	0.00	18'000
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	0	0	0	166.05	-166
34391	Eau, énergie, combustible	1'200	1'200	0	802.90	397
34394	Primes d'assurances PF	590	580	10	576.10	14
34395	Prestations de services de tiers	400	300	100	3'252.30	-2'852
39	Imputations internes	200	170	30	170.00	30
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	170	30	170.00	30
44	Revenus financiers	-7'500	-8'000	500	-10'004.00	2'504
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-7'500	-8'000	500	-10'004.00	2'504
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
96900	Patrimoine financier, autres	0	0	0	0.00	0
97	Redistributions	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
97100	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
46	Revenus de transfert	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
46990	Redistribution taxe CO2	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 4

Compte de résultats par nature



* Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES	27'182'364	26'472'086	710'278	25'558'099.52	1'624'264
30 Charges de personnel	3'749'830	3'564'439	185'391	3'297'715.35	452'115
30000 Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	295'000	236'000	59'000	232'402.50	62'598
30100 Salaires du personnel administratif et d'explo..	2'727'780	2'649'435	78'345	2'463'939.15	263'841
30108 Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	-1'113.45	1'113
30109 Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-49'831.60	49'832
30300 Indemnités pour travailleurs temporaires	13'500	13'500	0	7'680.50	5'820
30400 Allocations pour enfants et allocations de for..	23'180	24'730	-1'550	24'860.00	-1'680
30490 Autres allocations (indemnités de piquet)	19'210	0	19'210	20'600.00	-1'390
30500 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	196'370	185'355	11'015	172'978.05	23'392
30520 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	344'210	319'647	24'563	288'591.80	55'618
30530 Cotisations patronales aux assurances-accid..	12'410	13'087	-677	12'986.15	-576
30540 Cotisations patronales aux caisses de compe..	57'340	57'200	140	55'273.75	2'066
30550 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11'960	14'880	-2'920	24'084.20	-12'124
30591 Fonds de formation professionnel	2'620	2'485	135	2'288.25	332
30592 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	5'430	5'120	310	4'737.55	692
30593 Fonds formation apprentis	12'670	16'600	-3'930	15'265.00	-2'595
30900 Formation et perfectionnement du personnel	24'000	23'500	500	19'519.10	4'481
30990 Autres charges de personnel	4'150	2'900	1'250	3'454.40	696
31 Biens, services et charges d'expl.	3'681'524	3'507'810	173'714	3'273'293.03	408'231
31000 Matériel de bureau	5'600	5'500	100	4'779.55	820
31010 Matériel d'exploitation, fournitures	219'600	209'050	10'550	143'968.86	75'631
31020 Imprimés, publications	75'750	76'450	-700	57'740.20	18'010
31030 Littérature spécialisée, magazines	500	500	0	216.00	284
31051 Frais de réception	104'100	103'600	500	84'529.02	19'571
31090 Autres charges de matériel et de marchandis..	12'000	15'000	-3'000	8'826.75	3'173
31100 Acquisition de meubles, machines et appareil..	23'500	15'500	8'000	9'610.90	13'889
31110 Acquisition de machines, appareils, véhicules..	97'500	101'000	-3'500	66'351.80	31'148
31120 Acquisition de vêtements, linge, rideaux	12'500	10'500	2'000	11'038.22	1'462
31130 Acquisition de matériel informatique	30'100	25'100	5'000	32'412.75	-2'313
31180 Immobilisations incorporelles	13'400	13'400	0	2'240.15	11'160
31190 Autres immobilisations ne pouvant être porté..	20'000	18'000	2'000	22'638.80	-2'639
31200 Alimentation et élimination des biens-fonds PA	368'700	324'020	44'680	306'785.45	61'915
31300 Prestations de services de tiers	883'094	893'950	-10'856	803'090.35	80'004
31310 Planifications et projections de tiers	70'000	30'000	40'000	70'731.90	-732
31320 Honoraires de conseillers externes, experts, ..	195'100	208'600	-13'500	168'977.76	26'122
31331 Frais de participation au Bordereau Unique	73'500	72'000	1'500	72'680.00	820
31332 Contrat de prestation informatique	47'400	52'290	-4'890	47'299.70	100
31340 Primes d'assurances	90'580	87'590	2'990	88'419.75	2'160
31370 Impôts et taxes	13'800	15'000	-1'200	14'569.65	-770
31400 Entretien des terrains	80'000	95'000	-15'000	88'874.20	-8'874
31410 Entretien des routes / voies de communication	110'000	110'000	0	109'980.70	19
31430 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	346'000	256'000	90'000	312'041.87	33'958
31440 Entretien des bâtiments immeubles	377'500	333'000	44'500	272'861.41	104'639
31450 Entretien des forêts	17'200	17'200	0	215.40	16'985
31500 Entretien de meubles, et machines de bureau	700	2'000	-1'300	247.60	452
31510 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	49'300	48'300	1'000	42'504.44	6'796
31540 Restauration d'objets du patrimoine culturel	1'500	1'500	0	2'835.00	-1'335
31580 Entretien des immobilisations incorporelles	81'390	80'450	940	77'497.65	3'892
31590 Entretien d'autres biens meubles	77'000	65'000	12'000	74'247.50	2'753
31600 Loyers et fermages des biens-fonds	9'000	9'000	0	441.00	8'559
31610 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	6'500	8'500	-2'000	7'131.26	-631
31620 Mensualités de leasing opérationnel	7'500	8'600	-1'100	13'454.95	-5'955
31700 Frais de déplacement et autres frais	3'290	3'290	0	2'567.10	723
31800 Réévaluations sur créances	0	0	0	26'788.15	-26'788
31810 Pertes sur créances effectives	3'000	3'000	0	3'634.05	-634
31811 ADB, remises et non-valeur sur impôts	154'400	189'400	-35'000	219'645.44	-65'245
31920 Indemnisation de droits	320	320	0	317.75	2
31990 Autres charges d'exploitation	200	200	0	1'100.00	-900
33 Amortissements du patrimoine administra..	2'197'040	2'264'317	-67'277	2'678'876.95	-481'837
33000 Amortissements planifiés, terrains PA du com..	26'610	19'240	7'370	19'830.00	6'780
33001 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	383'150	372'920	10'230	372'849.00	10'301
33003 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	414'900	429'680	-14'780	438'613.95	-23'714



* Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33004 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'176'040	1'182'450	-6'410	1'019'390.00	156'650
33006 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	99'860	82'710	17'150	67'650.00	32'210
33014 Amortissements non planifiés, terrains bâtis ..	0	0	0	663'304.00	-663'304
33016 Amortissements non planifiés, biens meubles..	0	73'947	-73'947	0.00	0
33200 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	96'480	103'370	-6'890	97'240.00	-760
34 Charges financières	521'530	499'520	22'010	618'364.56	-96'835
34000 Intérêts passifs des engagements courants	1'000	1'000	0	260.61	739
34010 Intérêts passifs des engagements financiers ..	450'000	435'000	15'000	340'114.05	109'886
34200 Acquisition et administration de capital	0	0	0	1'050.00	-1'050
34310 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	58'000	37'000	21'000	49'559.09	8'441
34311 Matériel d'exploitation et fournitures	0	0	0	14'944.26	-14'944
34312 Acquisition de biens meubles	0	0	0	2'338.75	-2'339
34313 Entretien de biens meubles	0	0	0	5'523.04	-5'523
34390 Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	0	0	0	2'917.59	-2'918
34391 Eau, énergie, combustible	1'200	1'200	0	24'067.25	-22'867
34393 Impôts et taxes	0	0	0	47'236.75	-47'237
34394 Primes d'assurances PF	5'930	5'800	130	9'559.20	-3'629
34395 Prestations de services de tiers	5'400	19'520	-14'120	115'880.68	-110'481
34399 Autres charges des biens-fonds PF	0	0	0	4'666.59	-4'667
34400 Réévaluations de titres PF	0	0	0	98.00	-98
34990 Autres charges financières	0	0	0	148.70	-149
35 Attributions aux fonds et financements sp..	241'190	271'630	-30'440	609'994.59	-368'805
35100 Attributions aux financements spéciaux du ca..	5'990	36'430	-30'440	373'552.89	-367'563
35110 Attributions aux fonds du capital propre	235'200	235'200	0	236'441.70	-1'242
36 Charges de transfert	15'130'940	14'787'780	343'160	13'443'219.69	1'687'720
36010 Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	22'700	53'200	-30'500	58'951.15	-36'251
36110 Dédommagements aux cantons et aux conco..	3'945'489	3'918'234	27'255	3'392'874.66	552'614
36120 Dédommagements aux communes et aux sy..	9'470'471	9'257'193	213'278	8'453'314.43	1'017'157
36140 Dédommagements aux entreprises publiques	35'000	30'000	5'000	35'470.60	-471
36228 Compensation des charges entre communes	279'500	267'683	11'817	268'851.00	10'649
36310 Subventions aux canton	17'000	16'200	800	15'891.00	1'109
36360 Subventions aux organisations privées à but ..	1'130'180	968'570	161'610	1'000'660.45	129'520
36370 Subventions aux personnes physiques	229'000	275'100	-46'100	199'016.40	29'984
36500 Réévaluations, participations PA	0	0	0	16'590.00	-16'590
36600 Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600	1'600	0	1'600.00	0
37 Subventions redistribuées	470'000	470'000	0	520'145.50	-50'146
37010 Cantons et concordats	470'000	470'000	0	520'145.50	-50'146
38 Charges extraordinaires	0	0	0	53'244.70	-53'245
38790 Amortissements supplémentaires de dépens..	0	0	0	53'244.70	-53'245
39 Imputations internes	1'190'310	1'106'590	83'720	1'063'245.15	127'065
39300 Imputations internes pour frais administratifs ..	413'410	428'080	-14'670	417'457.75	-4'048
39400 Imputations internes pour intérêts et charges ..	776'900	678'510	98'390	645'787.40	131'113
PRODUITS	-27'209'172	-26'472'086	-737'086-26'313'851.88		-895'320
40 Revenus fiscaux	-17'885'000	-15'912'500	-1'972'500-16'660'827.50		-1'224'173
40000 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-11'200'000	-10'260'000	-940'000-10'741'162.96		-458'837
40001 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-20'000	-20'000	0	857.91	-20'858
40002 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-20'000	-2'500	-17'500	-57'201.60	37'202
40006 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	45'000	45'000	0	27'062.10	17'938
40010 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-1'200'000	-1'060'000	-140'000	-1'153'470.05	-46'530
40011 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-10'000	-10'000	0	34'468.40	-44'468
40012 Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-10'000	-5'000	-5'000	-2'419.45	-7'581
40020 Impôts à la source, personnes physiques	-300'000	-360'000	60'000	-157'912.75	-142'087
40030 Prestations en capital	-330'000	-290'000	-40'000	-330'908.00	908
40040 Gains en loterie	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
40050 Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-800'000	-670'000	-130'000	-606'481.00	-193'519



*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'100'000	-920'000	-180'000	-1'481'901.50	381'902
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-10'000	-10'000	0	0.00	-10'000
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes mor..	100'000	0	100'000	338'120.15	-238'120
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	0	0	0	30'220.18	-30'220
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-240'000	-260'000	20'000	-224'073.62	-15'926
40117	Impôts sur le capital, taxation rectificatives à l..	0	0	0	4'659.63	-4'660
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	1'194.16	-1'194
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-2'000'000	-1'380'000	-620'000	-1'589'661.79	-410'338
40210	Impôts fonciers	-760'000	-680'000	-80'000	-722'867.31	-37'133
40330	Taxe des chiens	-29'000	-29'000	0	-29'350.00	350
42	Taxes	-3'986'600	-3'558'300	-428'300	-4'355'981.04	369'381
42100	Emoluments administratifs	-199'000	-203'500	4'500	-270'758.70	71'759
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'198'700	-891'700	-307'000	-1'069'947.84	-128'752
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-2'313'900	-2'174'600	-139'300	-2'629'413.03	315'513
42500	Ventes	-17'200	-37'200	20'000	-62'427.95	45'228
42600	Remboursements de tiers	-185'800	-174'300	-11'500	-227'178.75	41'379
42700	Amendes	-27'000	-27'000	0	-32'950.00	5'950
42900	Autres Taxe	-45'000	-50'000	5'000	-63'304.77	18'305
43	Revenus divers	-1'100	-1'100	0	-1'238.85	139
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'100	-1'100	0	-1'236.35	136
43900	Autres revenus	0	0	0	-2.50	3
44	Revenus financiers	-942'590	-1'823'664	881'074	-1'505'289.22	562'699
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-3'000	-3'000	0	2'277.40	-5'277
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-159'000	-162'185	3'185	-126'057.55	-32'942
44200	Dividendes	0	-6'000	6'000	-6'448.75	6'449
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-524'100	-513'900	-10'200	-667'967.05	143'867
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	0	-173'550	173'550	-340'388.52	340'389
44391	Autres remboursements de tiers	0	0	0	-1'698.10	1'698
44399	Autres produits des biens-fonds PF	0	0	0	-72'294.54	72'295
44400	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0	0	0	-3'539.00	3'539
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	0	-718'539	718'539	0.00	0
44510	Revenus de participations PA	-6'500	0	-6'500	0.00	-6'500
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-245'340	-241'840	-3'500	-251'890.71	6'551
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-4'650	-4'650	0	-5'153.40	503
44900	Réévaluations PA	0	0	0	-32'129.00	32'129
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-353'707	-525'476	171'769	-206'696.73	-147'010
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-292'957	-509'476	216'519	-149'252.03	-143'705
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-60'750	-16'000	-44'750	-57'444.70	-3'305
46	Revenus de transfert	-1'862'395	-1'746'208	-116'187	-1'466'377.89	-396'017
46012	Quotes-parts aux émoluments cantonaux	-67'000	-23'000	-44'000	-24'321.00	-42'679
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-3'000	-13'500	10'500	-12'878.29	9'878
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-54'000	-59'000	5'000	-48'603.50	-5'397
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'569'595	-1'513'475	-56'120	-1'206'497.10	-363'098
46227	Péréquation financière intercommunale	-128'200	-90'633	-37'567	-133'736.00	5'536
46300	Subventions de la Confédération	-2'000	-2'000	0	-2'045.80	46
46310	Subventions des cantons et des concordats	-15'600	-10'600	-5'000	-3'996.25	-11'604
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-20'000	-20'000	0	-25'000.00	5'000
46350	Subventions des entreprises privées	0	-11'000	11'000	-7'000.00	7'000
46990	Redistribution taxe CO2	-3'000	-3'000	0	-2'299.95	-700
47	Subventions à redistribuer	-470'000	-470'000	0	-520'145.50	50'146
47010	Cantons et concordats	-470'000	-470'000	0	-520'145.50	50'146
48	Revenus extraordinaires	-517'470	-1'328'248	810'778	-534'050.00	16'580
48940	Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0	-794'198	794'198	0.00	0
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-517'470	-534'050	16'580	-534'050.00	16'580
49	Imputations internes	-1'190'310	-1'106'590	-83'720	-1'063'245.15	-127'065



Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-413'410	-428'080	14'670	-417'457.75	4'048
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-776'900	-678'510	-98'390	-645'787.40	-131'113



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 5

Compte des investissements

1. Planification des investissements 2024-2027
2. Compte des investissements du PA par nature
3. Compte des investissements du PA par nature et fonction
4. Compte des investissements du PA condensé par fonction
5. Compte des investissements du PF par nature

Investissements en cours et planifiés

No	Libellé du crédit	PA/PF	Date de vote du crédit	CC/CG	Dépenses votées/à voter	Recettes estimées	Crédit net	B2023 voté par CG		B2024		B2025		B2026		B2027	
								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27
20200201	Etude-test, secteur pôle de gare	PA	11.06.2020	CG	280'000	(280'000)	-										
Total 202002					280'000	(280'000)	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10017701	Réfection du collège des Tertres - Gros œuvre	PA	12.11.2020 16.09.2021	CG	1'407'000	(73'000)	1'334'000										
10017702	Réfection du collège des Tertres - Installations et aménagements intérieurs	PA	12.11.2020 16.09.2021	CG	1'665'000	(24'000)	1'641'000										
10017703	Réfection du collège des Tertres - Aménagements extérieurs	PA	12.11.2020 16.09.2021	CG	90'000	-	90'000	90'000									
10017704	Réfection du collège des Tertres - Ameublement et décoration	PA	12.11.2020 16.09.2021	CG	294'000	-	294'000										
10017705	Réfection du collège des Tertres - Travaux préparatoires et frais secondaires	PA	12.11.2020 16.09.2021	CG	1'420'000	-	1'420'000	50'000									
Total 100177					4'876'000	(97'000)	4'779'000	140'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10017801	Aménagement urbain de Thielle - Routes	PA	12.11.2020	CG	747'718	(376'308)	371'410	747'718	-376'308	632'000	-376'308						
10017802	Aménagement urbain de Thielle - Mobilier urbain	PA	12.11.2020	CG	59'681	(14'604)	45'077	59'681	-14'604	50'000	-14'604						
10017803	Aménagement urbain de Thielle - Eau potable	PA	12.11.2020	CG	58'417	-	58'417	58'417		50'000							
10017804	Aménagement urbain de Thielle - Eclairage public	PA	12.11.2020	CG	22'184	-	22'184	22'184		18'000							
Total 100178					888'000	(390'912)	497'088	888'000	-390'912	750'000	-390'912	0	0	0	0	0	0
10018301	Places de jeux-La Ramée, mobilier	PA	16.09.2021	CG	31'150	-	31'150	0									
10018302	Places de jeux-La Ramée, aménag.	PA	16.09.2021	CG	38'850	-	38'850										
10018303	Places de jeux-Parc Perrier, mobilier	PA	16.09.2021	CG	48'700	-	48'700	134'000		13'295							
10018304	Places de jeux-Parc Perrier, aménagement	PA	16.09.2021	CG	34'300	-	34'300										
10018305	Places de jeux-La Tène, mobilier	PA	16.09.2021	CG	111'600	-	111'600										
10018306	Places de jeux-La Tène, aménag.	PA	16.09.2021	CG	80'400	-	80'400										
10018307	Places de jeux-Autres interv., mobilier	PA	16.09.2021	CG	12'500	-	12'500										
10018308	Places de jeux-Autres interv., aménag.	PA	16.09.2021	CG	12'500	-	12'500										
Total 100183					370'000	-	370'000	134'000	0	13'295	0	0	0	0	0	0	0
10018701	Réfection appart. AB6 3pcs 2e étage PF	PF	20.12.2021	CC	24'000	-	24'000	12'840									
Total 100187					24'000	-	24'000	12'840	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10018901	Réaménagement de l'extension des zones publiques du camping	PA	24.03.2022	CG	237'000	-	237'000	200'000		120'000							
Total 100189					237'000	-	237'000	200'000	0	120'000	0	0	0	0	0	0	0
10019301	Mise aux normes des arrêts de bus Lhand	PA	16.06.2022	CG	638'000	(127'600)	510'400	638'000	-127'600	80'000							
Total 100193					638'000	(127'600)	510'400	638'000	-127'600	80'000	0	0	0	0	0	0	0
10019401	Phase III de la révision du Plan d'aménagement local	PA	16.06.2022	CG	215'000	-	215'000	170'000		45'000							
Total 100194					215'000	-	215'000	170'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	0
10019501	Aménagement d'un nouvel ascenseur à la maison de commune	PA	16.06.2022	CG	75'000	-	75'000	75'000									
Total 100195					75'000	-	75'000	75'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10019701	Deuxième phase des travaux préparatoires du projet de fusion PP+	PA	24.03.2022	CG	195'000	-	195'000	100'000									
Total 100197					195'000	-	195'000	100'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10019801	Réalisation de l'avant-projet « Ma journée à l'école (MAE) »	PA	29.09.2022	CG	130'000	-	130'000	130'000									
Total 100198					130'000	-	130'000	130'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10019901	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon, chaussée	PA	10.11.2022	CG	1'046'090	(892'725)	153'365	300'000	0	300'000	750'000	-369'680					
10019901	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon, chaussée. Prél. Aux fonds	PA	10.11.2022	CG								-523'045					
10019902	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon, Eaux-claires	PA	10.11.2022	CG	171'560	(85'780)	85'780	100'000		200'000	-32'350	-85'780					

Investissements en cours et planifiés

No	Libellé du crédit	PA/PF	Date de vote du crédit	CC/CG	Dépenses votées/à voter	Recettes estimées	Crédit net	B2023 voté par CG		B2024		B2025		B2026		B2027	
								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27
10019903	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon, Signalisation	PA	10.11.2022	CG	34'850	(12'320)	22'530					34'850	-12'320				
10019904	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon, Terrain	PA	10.11.2022	CG	7'500		7'500			0		7'500					
Total 100199					1'260'000	(990'825)	269'175	400'000	0	500'000	0	760'000	-990'825	0	0	0	0
10020001	Assainissement et modernisation de l'éclairage public	PA	10.11.2022	CG	537'000	(208'500)	328'500	417'000	-208'500	37'000							
Total 100200					537'000	(208'500)	328'500	417'000	-208'500	37'000	0	0	0	0	0	0	0
10020101	Nouvel espace de sport à La Tène	PA	12.09.2022	CC	32'300	(5'000)	27'300	5'000									
Total 100201					32'300	(5'000)	27'300	5'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020201	Acquisition d'une roulotte pour l'Espace Troglodyte	PA	05.09.2022	CC	38'000		38'000	19'000									
Total 100202					38'000	-	38'000	19'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020301	Assain. toiture collège de Wavre et pose photovoltaïque-Toiture	PA	15.12.2022	CG	148'000	(76'400)	71'600	500'000	-15'000								
10020302	Assain. toiture collège de Wavre et pose photovoltaïque-Installation photovoltaïque	PA	15.12.2022	CG	345'500	(211'750)	133'750										
10020303	Assain. toiture collège de Wavre et pose photovoltaïque-Bornes de recharge partagées	PA	15.12.2022	CG	6'500	(4'050)	2'450										
Total 100203					500'000	(292'200)	207'800	500'000	-15'000	0	0	0	0	0	0	0	0
10020501	Rénovation et transformation ancien poste de police LDM8	PF	06.02.2023	CC	80'000	-	80'000	60'000									
Total 100205					80'000	-	80'000	60'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020601	Auguste-Bachelin 4, remplacement du tableau électrique	PA	06.02.2023	CC	25'219	-	25'219	30'000									
Total 100206					25'219	-	25'219	30'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020701	Etude requalification et réaménagement du centre de Marin et environs	PA	13.02.2023	CC	22'160	-	22'160	22'160									
Total 100207					22'160	-	22'160	22'160	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020801	Remplacement des mâts d'éclairage du terrain de football	PA	11.05.2023	CG	72'000	(51'200)	20'800	70'000									
Total 100208					72'000	(51'200)	20'800	70'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10020901	Assainissement du port de La Ramée	PA	11.05.2023	CG	579'000	(290'000)	289'000	250'000		579'000	-290'000						
Total 100209					579'000	(290'000)	289'000	250'000	0	579'000	-290'000	0	0	0	0	0	0
10021001	Assainissement énergétique du bâtiment du Troglo	PA	15.06.2023	CG	132'000	(12'400)	119'600	100'000	-50'000	100'000	-12'400						
10021001	Assainissement énergétique du bâtiment du Troglo - Prélèvement au fonds à vocation énergétique	PA	15.06.2023	CG	-	(60'500)	(60'500)				-60'500						
Total 100210					132'000	(72'900)	59'100	100'000	-50'000	100'000	-72'900	0	0	0	0	0	0
10021101	Acquisition de 10 vélos en libre-service Thielle et Wavre	PA	12.06.2023	CC	17'000		17'000	24'000									
Total 100211					17'000	-	17'000	24'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10021201	Etude réaménagement centre de village (Wavre)	PA	04.07.2023	CC	30'000	-	30'000	30'000									
Total 100212					30'000	-	30'000	30'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10021301	Acquisition d'un véhicule utilitaire électrique	PA	28.09.2023	CG	120'000	(30'000)	90'000	100'000		120'000	-30'000						
Total 100213					120'000	(30'000)	90'000	100'000	0	120'000	-30'000	0	0	0	0	0	0
10021401	Etude finale du bâtiment en lien avec le projet MAE	PA	A voter	CG	500'000	-	500'000			500'000							
Total 100214					500'000	-	500'000	0	0	500'000	0	0	0	0	0	0	0
10021501	Réalisation du bâtiment en lien avec le projet MAE	PA	A voter	CG	13'000'000	-	13'000'000				10'000'000		3'000'000				
Total 100215					13'000'000	-	13'000'000	0	0	0	10'000'000	0	3'000'000	0	0	0	0
10021601	Pose d'une installation photovoltaïque sur la toiture de la voirie	PA	A voter	CG	220'000	(19'600)	200'400	50'000	-10'000	220'000	-19'600						
10021602	Pose d'une installation photovoltaïque sur la toiture de la voirie, prélèv. Fonds énergie	PA	A voter	CG	-	(75'000)	(75'000)		-15'000		-75'000						
Total 100216					220'000	(94'600)	125'400	50'000	-25'000	220'000	-94'600	0	0	0	0	0	0

Investissements en cours et planifiés

No	Libellé du crédit	PA/PF	Date de vote du crédit	CC/CG	Dépenses votées/à voter	Recettes estimées	Crédit net	B2023 voté par CG		B2024		B2025		B2026		B2027		
								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27	
Nouveau	Enveloppe Etudes aménagement du territoire	PA	A voter	CC	27'840	-	27'840	27'840		40'000								
Total Nouveau					27'840	-	27'840	27'840	0	40'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 1	Sécurisation façade collège Billeter	PA	A voter	CC	40'000	-	40'000			40'000								
Total Nouveau 1					40'000	-	40'000	0	0	40'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 2	Etude et travaux préparatoire rénovation collège Billeter	PA	A voter	CG	150'000	-	150'000						150'000					
Total Nouveau 2					150'000	-	150'000	0	0	0	0	0	150'000	0	0	0	0	0
Nouveau 3	Rénovation collège Billeter + salle de gym.- Enveloppe thermique, remplacement fenêtres, rénovation façade vitrée	PA	A voter	CG	2'000'000	-	2'000'000									1'000'000		
Total Nouveau 3					2'000'000	-	2'000'000	0	0	0	0	0	0	0	0	1'000'000	0	0
Nouveau 4	Rénovation façade (CSUM)	PA	A voter	CG	150'000	-	150'000					30'000		120'000				
Total Nouveau 4					150'000	-	150'000	0	0	0	0	30'000	0	120'000	0	0	0	0
Nouveau 5	Etude et travaux préparatoires rénovation enveloppe de l'Espace Perrier	PA	A voter	CG	200'000	-	200'000					0		200'000				
Total Nouveau 5					200'000	-	200'000	0	0	0	0	0	0	200'000	0	0	0	0
Nouveau 6	Rénovation enveloppe Espace Perrier	PA	A voter	CG	1'200'000	(360'000)	840'000									1'200'000	(360'000)	
Total Nouveau 6					1'200'000	(360'000)	840'000	0	0	0	0	0	0	0	0	1'200'000	(360'000)	0
Nouveau 7	Etude et travaux préparatoires de l'aménagement urbain "Louis-de-Meuron" et "Auguste-Bachelin"	PA	A voter	CG	300'000	-	300'000	300'000		200'000		100'000						
Total Nouveau 7					300'000	-	300'000	300'000	0	200'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0
Nouveau 8.1	Refection LDM-A.-Bachelin - Routes	PA	A voter	CG	2'500'000	(1'250'000)	1'250'000						1'250'000	(625'000)	1'250'000	(625'000)		
Nouveau 8.2	Refection LDM-A.-Bachelin - Eau potable	PA	A voter	CG	1'250'000	(312'500)	937'500						625'000	(156'250)	625'000	(156'250)		
Nouveau 8.3	Refection LDM-A.-Bachelin - Eaux usées	PA	A voter	CG	400'000	(50'000)	350'000						200'000	(25'000)	200'000	(25'000)		
Nouveau 8.4	Refection LDM-A.-Bachelin - Eaux claires	PA	A voter	CG	850'000	(106'250)	743'750						425'000	(53'125)	425'000	(53'125)		
Total Nouveau 8					5'000'000	(1'718'750)	3'281'250	0	0	0	0	0	2'500'000	-859'375	2'500'000	-859'375	0	0
Nouveau 9	Acquisition parcelle agricole patrimoine financier	PF	A voter	CC	200'000	-	200'000	200'000										
Total Nouveau 9					200'000	-	200'000	200'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 10	Etude réaménagement centre de village (Wavre)	PA	A voter	CG	50'000	-	50'000			50'000								
Total Nouveau 10					50'000	-	50'000	0	0	50'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 11	Réaménagement centre de village (Wavre)	PA	A voter	CG	450'000	-	450'000					450'000						
Total Nouveau 11					450'000	-	450'000	0	0	0	0	450'000	0	0	0	0	0	0
Nouveau 12	Installation d'un éclairage sur zone de sport	PA	A voter	CC	22'000	-	22'000	22'000										
Total Nouveau 12					22'000	-	22'000	22'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 13	Préau Vieux-Collège	PA	A voter	CG	140'000	-	140'000			140'000								
Total Nouveau 13					140'000	-	140'000	0	0	140'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 14	Achat robot tondeuse	PA	A voter	CC	28'000	-	28'000	26'000		28'000								
Total Nouveau 14					28'000	-	28'000	26'000	0	28'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 15	Etude zone sportive La Tène	PA	A voter	CG	50'000	-	50'000			50'000								
Total Nouveau 15					50'000	-	50'000	0	0	50'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 16	Installation d'une borne solaire port de la Tène	PA	A voter	CC	20'000	-	20'000			20'000								
Total Nouveau 16					20'000	-	20'000	0	0	20'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 17	Etude et réalisation d'un couvert solaire pour le port de la Tène	PA	A voter	CG	400'000	(175'000)	225'000					50'000		350'000	(175'000)			
Total Nouveau 17					400'000	(175'000)	225'000	0	0	0	0	50'000	0	350'000	(175'000)	0	0	0
Nouveau 18	Aménagement de jardins communautaires	PF	A voter	CC	20'000	-	20'000	20'000										
Total Nouveau 18					20'000	-	20'000	20'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Investissements en cours et planifiés

No	Libellé du crédit	PA/PF	Date de vote du crédit	CC/CG	Dépenses votées/à voter	Recettes estimées	Crédit net	B2023 voté par CG		B2024		B2025		B2026		B2027		
								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27	
Nouveau 19	CECB Patrimoine financier	PF	A voter	CC	100'000	-	100'000	150'000				100'000						
Total Nouveau 19					100'000	-	100'000	150'000	0	0	0	100'000	0	0	0	0	0	0
Nouveau 20	CSUM - Changement des luminaires	PA	A voter	CC	20'000	(10'000)	10'000	20'000	-10'000									
Total Nouveau 20					20'000	(10'000)	10'000	20'000	-10'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 21	Captage de vigner, renforcement du traitement de l'eau	PA	A voter	CG	300'000	-	300'000	100'000		300'000								
Total Nouveau 21					300'000	-	300'000	100'000	0	300'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 22.1	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire - Vieux collège	PA	A voter	CG	30'000	-	30'000			30'000								
Nouveau 22.2	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire - Wavre	PA	A voter	CG	35'000	-				35'000								
Nouveau 22.3	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire - Billeter	PA	A voter	CG	85'000	-					85'000							
Nouveau 22.4	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire - CSUM	PA	A voter	CG	100'000	-							100'000					
Total Nouveau 22					250'000	-	30'000	0	0	65'000	0	85'000	0	100'000	0	0	0	0
Nouveau 23	Nouveau logiciel de gestion des temps	PA	A voter	CC	20'000	-	20'000			20'000								
Total Nouveau 23					20'000	-	20'000	0	0	20'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 24	Rénovation partielle chalet "Ramée 4"	PF	A voter	CC	70'000	-	70'000			70'000								
Total Nouveau 24					70'000	-	70'000	0	0	70'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 25	Rénovation d'un appartement PF AB6	PF	A voter	CC	30'000	-	30'000			30'000								
Total Nouveau 25					30'000	-	30'000	0	0	30'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 26	Collège de Wavre - Création d'une salle informatique	PA	A voter	CC	20'000	-	20'000			20'000								
Total Nouveau 26					20'000	-	20'000	0	0	20'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 27	Espace Perrier - Remplacement des pompes de relevage EU/EC	PA	A voter	CC	25'000	-	25'000			25'000								
Total Nouveau 27					25'000	-	25'000	0	0	25'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 28	Adhésion et raccordement à la CENé	PA	A voter	CG	3'200'000	-	3'200'000			1'300'000		1'900'000						
Total Nouveau 28					3'200'000	-	3'200'000	0	0	1'300'000	0	1'900'000	0	0	0	0	0	0
Nouveau 29	Pôle de gare étude d'avant-projet d'aménagement (y.c. cadastre souterrain)	PA	A voter	CG	200'000	-	200'000			200'000								
Total Nouveau 29					200'000	-	200'000	0	0	200'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 30.1	Aménagement Chevalreux Grandbois (pôle de gare) - Routes	PA	A voter	CG	2'000'000	(500'000)	1'500'000					2'000'000	-500'000					
Nouveau 30.2	Aménagement Chevalreux Grandbois (pôle de gare) - Eau potable	PA	A voter	CG	500'000	-	500'000					500'000						
Nouveau 30.3	Aménagement Chevalreux Grandbois (pôle de gare) - Epuration	PA	A voter	CG	1'500'000	-	1'500'000					1'500'000						
Total Nouveau 30					4'000'000	(500'000)	3'500'000	0	0	0	0	4'000'000	-500'000	0	0	0	0	0
Nouveau 31	CAD BAMO (suivi et coordination avec projets communaux)	PA	A voter	CG	100'000	-	100'000			100'000								
Total Nouveau 31					100'000	-	100'000	0	0	100'000	0	0	0	0	0	0	0	0
Nouveau 32	Voie verte étude d'avant projet (Closel-Bourbon -Epagnier)	PA	A voter	CG	100'000	-	100'000							100'000				
Total Nouveau 32					100'000	-	100'000	0	0	0	0	0	0	100'000	0	0	0	0
Nouveau 33	Voie verte Closel-Bourbon - Epagnier (réalisation)	PA	A voter	CG	1'000'000	-	1'000'000										1'000'000	
Total Nouveau 33					1'000'000	-	1'000'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1'000'000	0
Total général					44'975'519	(5'694'487)	39'061'032	5'430'840	-827'012	5'762'295	-878'412	17'475'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	

Investissements en cours et planifiés

No	Libellé du crédit	PA/PF	Date de vote du crédit	CC/CG	Dépenses votées/à voter	Recettes estimées	Crédit net	B2023 voté par CG		B2024		B2025		B2026		B2027		
								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27	
Récapitulatif des investissements								Dépenses 23 (voté CG)	Recettes 23 (voté CG)	Dépenses 24	Recettes 24	Dépenses 25	Recettes 25	Dépenses 26	Recettes 26	Dépenses 27	Recettes 27	
Investissements EOREN																		
	Vieux Collège							0	0	30'000	0	0	0	0	0	0	0	
	Collège des Tertres							140'000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Collège de Wavre							500'000	-15'000	55'000	0	0	0	0	0	0	0	
	Collège Billeter							0	0	40'000	0	85'000	0	150'000	0	1'000'000	0	
	CSUM							150'000	-10'000	500'000	0	10'030'000	0	3'220'000	0	0	0	
	Cours des collèges							0	0	140'000	0	0	0	0	0	0	0	
								790'000	-25'000	765'000	0	10'115'000	0	3'370'000	0	1'000'000	0	
Investissements des domaines autofinancés																		
	Ports							250'000	0	599'000	-290'000	50'000	0	350'000	-175'000	0	0	
	Eau potable							158'417	0	1'650'000	0	2'400'000	0	625'000	-156'250	625'000	-156'250	
	Eaux usées							0	0	0	0	1'500'000	0	200'000	-25'000	200'000	-25'000	
	Eaux claires							100'000	0	200'000	0	-32'350	-85'780	425'000	-53'125	425'000	-53'125	
								508'417	0	2'449'000	-290'000	3'917'650	-85'780	1'600'000	-409'375	1'250'000	-234'375	
Investissements/placements par patrimoine																		
	Investissements PA	PA						4'988'000	-827'012	5'662'295	-878'412	17'375'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
	Placements du patrimoine financier (PF)	PF						442'840	0	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	
								5'430'840	-827'012	5'762'295	-878'412	17'475'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
Investissements par autorité																		
	Crédits d'engagement du Conseil général PA	PA		CG				4'762'000	-817'012	5'469'295	-878'412	17'375'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
	Crédits d'engagement du Conseil communal PA	PA		CC				226'000	-10'000	193'000	0	0	0	0	0	0	0	
	Placements du patrimoine financier (PF) par le Conseil communal	PF		CC				442'840	0	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	
								5'430'840	-827'012	5'762'295	-878'412	17'475'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
Investissements par autorité (A voter/voté)																		
	Crédits d'engagement du Conseil général PA	PA	A voter	CG				450'000	-25'000	3'125'000	-94'600	16'615'000	-500'000	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
		PA	Voté	CG				4'312'000	-792'012	2'344'295	-783'812	760'000	-990'825	0	0	0	0	
								4'762'000	-817'012	5'469'295	-878'412	17'375'000	-1'490'825	6'520'000	-1'034'375	5'700'000	-1'219'375	
	Crédits d'engagement du Conseil communal PA	PA	A voter	CC				95'840	-10'000	193'000	0	0	0	0	0	0	0	
		PA	Voté	CC				130'160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
								226'000	-10'000	193'000	0	0	0	0	0	0	0	
	Placements du patrimoine financier (PF) par le Conseil communal	PF	A voter	CC				370'000	0	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	
		PF	Voté	CC				72'840	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
								442'840	0	100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	



Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	DEPENSES	5'662'295	4'988'000	-674'295	8'358'882.97	2'696'588
50	Immobilisations corporelles	4'502'295	4'708'000	205'705	5'218'839.55	716'545
50000	Terrains	120'000	200'000	80'000	66'484.00	-53'516
50100	Routes / voies de communication	1'012'000	1'685'718	673'718	72'686.50	-939'314
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	579'000	250'000	-329'000	0.00	-579'000
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'650'000	158'417	-1'491'583	99'217.12	-1'550'783
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	200'000	100'000	-100'000	0.00	-200'000
50400	Bâtiments	610'000	915'000	305'000	4'822'076.53	4'212'077
50600	Biens mobiliers	286'295	928'865	642'570	158'375.40	-127'920
50900	Autres immobilisations corporelles	45'000	470'000	425'000	0.00	-45'000
52	Immobilisations incorporelles	1'160'000	280'000	-880'000	298'269.92	-861'730
52900	Autres immobilisations incorporelles	1'160'000	280'000	-880'000	298'269.92	-861'730
59	Report au bilan	0	0	0	2'841'773.50	2'841'774
59555	Dépenses invest. - historique MCH1	0	0	0	2'841'773.50	2'841'774
	RECETTES	-878'412	-827'012	51'400	-1'907'341.70	-1'028'930
61	Remboursements	0	0	0	-44'470.50	-44'471
61900	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-44'470.50	-44'471
63	Subventions d'investissement acquises	-32'000	-152'600	-120'600	-150'360.00	-118'360
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-19'600	-25'000	-5'400	0.00	19'600
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-12'400	-127'600	-115'200	-150'360.00	-137'960
64	Remboursement de prêts	0	0	0	-1'000.00	-1'000
64600	Remboursement de prêts aux organisations p..	0	0	0	-1'000.00	-1'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-846'412	-674'412	172'000	-53'244.70	793'167
68010	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-376'308	-584'808	-208'500	-33'401.50	342'907
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-290'000	0	290'000	-19'843.20	270'157
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-135'500	-75'000	60'500	0.00	135'500
68060	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-44'604	-14'604	30'000	0.00	44'604
69	Report au bilan	0	0	0	-1'658'266.50	-1'658'267
69555	Recette invest. - historique MCH1	0	0	0	-1'658'266.50	-1'658'267



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Administration Générale		20'000	230'000	-210'000	190'506.49	-170'506
	Charges	20'000	255'000	-235'000	190'506.49	-170'506
	Revenus	0	-25'000	25'000	0.00	0
02	Services généraux	20'000	230'000	-210'000	190'506.49	-170'506
	Charges	20'000	255'000	-235'000	190'506.49	-170'506
	Revenus	0	-25'000	25'000	0.00	0
02200	Administration (général)	20'000	100'000	-80'000	108'349.75	-88'350
52	Immobilisations incorporelles	20'000	100'000	-80'000	108'349.75	-88'350
52900	Autres immobilisations incorporelles	20'000	100'000	-80'000	108'349.75	-88'350
02901	Auguste-Bachelin 4	0	130'000	-130'000	82'156.74	-82'157
50	Immobilisations corporelles	0	155'000	-155'000	82'156.74	-82'157
50400	Bâtiments	0	155'000	-155'000	82'156.74	-82'157
63	Subventions d'investissement acquises	0	-10'000	10'000	0.00	0
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	-10'000	10'000	0.00	0
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	-15'000	15'000	0.00	0
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0	-15'000	15'000	0.00	0



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Formation	765'000	765'000	0	4'671'482.29	-3'906'482
	Charges	765'000	790'000	-25'000	4'731'842.29	-3'966'842
	Revenus	0	-25'000	25'000	-60'360.00	60'360
21	Scolarité obligatoire	765'000	765'000	0	4'671'482.29	-3'906'482
	Charges	765'000	790'000	-25'000	4'731'842.29	-3'966'842
	Revenus	0	-25'000	25'000	-60'360.00	60'360
21701	Vieux Collège	30'000	0	30'000	0.00	30'000
50	Immobilisations corporelles	30'000	0	30'000	0.00	30'000
50400	Bâtiments	30'000	0	30'000	0.00	30'000
21702	Collège des Tertres	0	140'000	-140'000	4'667'589.79	-4'667'590
50	Immobilisations corporelles	0	140'000	-140'000	4'727'949.79	-4'727'950
50400	Bâtiments	0	140'000	-140'000	4'727'949.79	-4'727'950
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-60'360.00	60'360
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-60'360.00	60'360
21703	Collège de Wavre	55'000	485'000	-430'000	0.00	55'000
50	Immobilisations corporelles	55'000	500'000	-445'000	0.00	55'000
50400	Bâtiments	55'000	500'000	-445'000	0.00	55'000
63	Subventions d'investissement acquises	0	-15'000	15'000	0.00	0
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0	-15'000	15'000	0.00	0
21704	Collège Billeter	40'000	0	40'000	3'892.50	36'108
50	Immobilisations corporelles	40'000	0	40'000	3'892.50	36'108
50400	Bâtiments	40'000	0	40'000	3'892.50	36'108
21705	CSUM	500'000	140'000	360'000	0.00	500'000
50	Immobilisations corporelles	0	20'000	-20'000	0.00	0
50400	Bâtiments	0	20'000	-20'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	500'000	130'000	370'000	0.00	500'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	500'000	130'000	370'000	0.00	500'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	-10'000	10'000	0.00	0
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0	-10'000	10'000	0.00	0
21706	Cours des collèges	140'000	0	140'000	0.00	140'000
50	Immobilisations corporelles	140'000	0	140'000	0.00	140'000
50400	Bâtiments	140'000	0	140'000	0.00	140'000



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		595'295	737'000	-141'705	201'758.90	393'536
	Charges	885'295	737'000	148'295	206'758.90	678'536
	Revenus	-290'000	0	-290'000	-5'000.00	-285'000
32	Culture, autres	25'000	0	25'000	0.00	25'000
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000
32201	Espace Perrier	25'000	0	25'000	0.00	25'000
50	Immobilisations corporelles	25'000	0	25'000	0.00	25'000
50400	Bâtiments	25'000	0	25'000	0.00	25'000
34	Sports et loisirs	570'295	737'000	-166'705	201'758.90	368'536
	Charges	860'295	737'000	123'295	206'758.90	653'536
	Revenus	-290'000	0	-290'000	-5'000.00	-285'000
34100	Sports	78'000	123'000	-45'000	24'123.10	53'877
50	Immobilisations corporelles	28'000	123'000	-95'000	29'123.10	-1'123
50600	Biens mobiliers	28'000	123'000	-95'000	29'123.10	-1'123
52	Immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-5'000.00	5'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-5'000.00	5'000
34110	Port	309'000	250'000	59'000	0.00	309'000
50	Immobilisations corporelles	599'000	250'000	349'000	0.00	599'000
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	579'000	250'000	329'000	0.00	579'000
50600	Biens mobiliers	20'000	0	20'000	0.00	20'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-290'000	0	-290'000	0.00	-290'000
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-290'000	0	-290'000	0.00	-290'000
34200	Loisirs (général)	183'295	364'000	-180'705	177'635.80	5'659
50	Immobilisations corporelles	133'295	364'000	-230'705	177'635.80	-44'341
50000	Terrains	120'000	200'000	-80'000	66'484.00	53'516
50600	Biens mobiliers	13'295	164'000	-150'705	111'151.80	-97'857
52	Immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Sécurité sociale	27'100	69'000	-41'900	18'077.50	9'023
	Charges	100'000	119'000	-19'000	18'077.50	81'923
	Revenus	-72'900	-50'000	-22'900	0.00	-72'900
54	Famille et jeunesse	27'100	69'000	-41'900	18'077.50	9'023
	Charges	100'000	119'000	-19'000	18'077.50	81'923
	Revenus	-72'900	-50'000	-22'900	0.00	-72'900
54440	Espace Troglodyte	27'100	69'000	-41'900	18'077.50	9'023
50	Immobilisations corporelles	100'000	119'000	-19'000	18'077.50	81'923
50400	Bâtiments	100'000	100'000	0	8'077.50	91'923
50600	Biens mobiliers	0	19'000	-19'000	10'000.00	-10'000
63	Subventions d'investissement acquises	-12'400	0	-12'400	0.00	-12'400
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-12'400	0	-12'400	0.00	-12'400
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-60'500	-50'000	-10'500	0.00	-60'500
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-60'500	-50'000	-10'500	0.00	-60'500



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Trafic	1'141'488	1'881'571	-740'083	46'285.50	1'095'203
	Charges	1'657'000	2'608'583	-951'583	79'687.00	1'577'313
	Revenus	-515'512	-727'012	211'500	-33'401.50	-482'111
61	Circulation routière	1'061'488	1'347'171	-285'683	40'402.30	1'021'086
	Charges	1'577'000	1'946'583	-369'583	73'803.80	1'503'196
	Revenus	-515'512	-599'412	83'900	-33'401.50	-482'111
61500	Routes communales	1'061'488	1'347'171	-285'683	40'402.30	1'021'086
50	Immobilisations corporelles	1'377'000	1'946'583	-569'583	73'803.80	1'303'196
50100	Routes / voies de communication	932'000	1'047'718	-115'718	66'803.30	865'197
50400	Bâtiments	220'000	0	220'000	0.00	220'000
50600	Biens mobiliers	225'000	598'865	-373'865	7'000.50	218'000
50900	Autres immobilisations corporelles	0	300'000	-300'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	200'000	0	200'000	0.00	200'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	200'000	0	200'000	0.00	200'000
63	Subventions d'investissement acquises	-19'600	0	-19'600	0.00	-19'600
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-19'600	0	-19'600	0.00	-19'600
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-495'912	-599'412	103'500	-33'401.50	-462'511
68010	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-376'308	-584'808	208'500	-33'401.50	-342'907
68040	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-75'000	0	-75'000	0.00	-75'000
68060	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-44'604	-14'604	-30'000	0.00	-44'604
62	Transports publics	80'000	510'400	-430'400	5'883.20	74'117
	Charges	80'000	638'000	-558'000	5'883.20	74'117
	Revenus	0	-127'600	127'600	0.00	0
62200	Trafic régional	80'000	510'400	-430'400	5'883.20	74'117
50	Immobilisations corporelles	80'000	638'000	-558'000	5'883.20	74'117
50100	Routes / voies de communication	80'000	638'000	-558'000	5'883.20	74'117
63	Subventions d'investissement acquises	0	-127'600	127'600	0.00	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	-127'600	127'600	0.00	0
63	Transports, autres	0	24'000	-24'000	0.00	0
	Charges	0	24'000	-24'000	0.00	0
63300	Autres systèmes de transport	0	24'000	-24'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0	24'000	-24'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	0	24'000	-24'000	0.00	0



Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Protection environnement et aménagement		2'235'000	478'417	1'756'583	140'923.59	2'094'076
Charges		2'235'000	478'417	1'756'583	290'237.29	1'944'763
Revenus		0	0	0	-149'313.70	149'314
71	Approvisionnement en eau	1'650'000	158'417	1'491'583	79'373.92	1'570'626
Charges		1'650'000	158'417	1'491'583	99'217.12	1'550'783
Revenus		0	0	0	-19'843.20	19'843
71000	Approvisionnement en eau (général)	1'650'000	158'417	1'491'583	79'373.92	1'570'626
50	Immobilisations corporelles	1'650'000	158'417	1'491'583	99'217.12	1'550'783
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	1'650'000	158'417	1'491'583	99'217.12	1'550'783
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0	0	0	-19'843.20	19'843
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	0	0	0	-19'843.20	19'843
72	Traitement des eaux usées	200'000	100'000	100'000	0.00	200'000
Charges		200'000	100'000	100'000	0.00	200'000
72030	Traitement des eaux claires	200'000	100'000	100'000	0.00	200'000
50	Immobilisations corporelles	200'000	100'000	100'000	0.00	200'000
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	200'000	100'000	100'000	0.00	200'000
79	Aménagement du territoire	385'000	220'000	165'000	61'549.67	323'450
Charges		385'000	220'000	165'000	191'020.17	193'980
Revenus		0	0	0	-129'470.50	129'471
79000	Aménagement du territoire (général)	385'000	220'000	165'000	61'549.67	323'450
50	Immobilisations corporelles	45'000	170'000	-125'000	1'100.00	43'900
50600	Biens mobiliers	0	0	0	1'100.00	-1'100
50900	Autres immobilisations corporelles	45'000	170'000	-125'000	0.00	45'000
52	Immobilisations incorporelles	340'000	50'000	290'000	189'920.17	150'080
52900	Autres immobilisations incorporelles	340'000	50'000	290'000	189'920.17	150'080
61	Remboursements	0	0	0	-44'470.50	44'471
61900	Remboursements de tiers pour des investiss..	0	0	0	-44'470.50	44'471
63	Subventions d'investissement acquises	0	0	0	-85'000.00	85'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	0	0	0	-85'000.00	85'000



Budget 2024

Classification fonctionnelle		Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	0	0	0	-1'000.00	1'000
	Revenus	0	0	0	-1'000.00	1'000
96	Administration de la fortune et de la dette	0	0	0	-1'000.00	1'000
	Revenus	0	0	0	-1'000.00	1'000
96100	Intérêts	0	0	0	-1'000.00	1'000
64	Remboursement de prêts	0	0	0	-1'000.00	1'000
64600	Remboursement de prêts aux organisations p..	0	0	0	-1'000.00	1'000



Budget 2024

Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Fonctionnelle	4'783'883.00	4'160'988.00	622'895.00	5'268'034.27	-484'151.27
Total des Charges	5'662'295.00	4'988'000.00	674'295.00	5'517'109.47	145'185.53
Total des Revenus	-878'412.00	-827'012.00	-51'400.00	-249'075.20	-629'336.80
0 Administration Générale	20'000.00	230'000.00	-210'000.00	190'506.49	-170'506.49
Charges	20'000.00	255'000.00	-235'000.00	190'506.49	-170'506.49
Revenus	0.00	-25'000.00	25'000.00	0.00	0.00
1 Ordre et sécurité publique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2 Formation	765'000.00	765'000.00	0.00	4'671'482.29	-3'906'482.29
Charges	765'000.00	790'000.00	-25'000.00	4'731'842.29	-3'966'842.29
Revenus	0.00	-25'000.00	25'000.00	-60'360.00	60'360.00
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	595'295.00	737'000.00	-141'705.00	201'758.90	393'536.10
Charges	885'295.00	737'000.00	148'295.00	206'758.90	678'536.10
Revenus	-290'000.00	0.00	-290'000.00	-5'000.00	-285'000.00
4 Santé	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale	27'100.00	69'000.00	-41'900.00	18'077.50	9'022.50
Charges	100'000.00	119'000.00	-19'000.00	18'077.50	81'922.50
Revenus	-72'900.00	-50'000.00	-22'900.00	0.00	-72'900.00
6 Trafic	1'141'488.00	1'881'571.00	-740'083.00	46'285.50	1'095'202.50
Charges	1'657'000.00	2'608'583.00	-951'583.00	79'687.00	1'577'313.00
Revenus	-515'512.00	-727'012.00	211'500.00	-33'401.50	-482'110.50
7 Protection environnement et aménagement	2'235'000.00	478'417.00	1'756'583.00	140'923.59	2'094'076.41
Charges	2'235'000.00	478'417.00	1'756'583.00	290'237.29	1'944'762.71
Revenus	0.00	0.00	0.00	-149'313.70	149'313.70
8 Economie publique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9 Finances et impôts	0.00	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00
Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	-1'000.00	1'000.00



Budget 2024

*	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	DEPENSES PF	100'000	442'840	342'840	11'160.00	-88'840
70	Immobilisations corporelles	100'000	442'840	342'840	11'160.00	-88'840
70000	Terrains	0	220'000	220'000	0.00	0
70400	Bâtiments	100'000	222'840	122'840	11'160.00	-88'840



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 6

Indicateurs financiers

**a) Taux d'endettement net**

$$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	< 100%	bon
	100% - 150%	suffisant
	> 150%	mauvais

Cette indicateur mesure combien de tranche annuelle d'impôt il serait nécessaire pour rembourser la dette nette, soit la dette résiduelle après aliénation des biens du patrimoine financier.

Selon les instructions du Service des communes, les valeurs du bilan des derniers comptes bouclés (n-2) doivent être utilisées pour calculer les indicateurs du budget, et non un bilan projeté au terme de l'exercice budgétaire.

b) Degré d'autofinancement (y.c. domaines autofinancés/EORÉN)

$$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	plus de 100%	Conjoncture très favorable
	80-100%	Cas normal
	50-80%	Période de ralentissement

Cette indicateur mesure la part des investissements que la collectivité peut financer par ses propres moyens. L'autofinancement est calculé au sens élargi, c'est-à-dire en ajoutant les amortissements au résultat annuel, puis en tenant compte des prélèvements/attribution aux fonds propres (au passif du bilan).

c) Part des charges d'intérêts

$$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	0% - 4%	bon
	4% - 9%	suffisant
	> 9%	mauvais

Cet indice fait apparaître quelle part des "revenus disponibles" est affectée aux charges 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, en période de haute conjoncture, la part des charges d'intérêts aura donc tendance à baisser, et à augmenter en phase de récession.

d) Degré de couverture des revenus déterminants

$$\frac{\text{Solde du compte de résultat}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100$$

Valeur indicatives	>0%	Le compte de fonctionnement est équilibré/excédentaire
	-2.5 à 0%	Il y a déficit modéré
	<-2.5%	Le déficit est exagéré

Indice permettant de rapporter le résultat en valeur absolue par rapport à la taille de la commune et à sa capacité financière, ce qui est intéressant surtout lorsque nous sommes en présence d'un déficit.

e) Dette brute par rapport aux revenus

$$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100$$

Valeur indicatives MCH2	<50%	très bon
	50%-100%	bon
	100%-150%	moyen
	150%-200%	mauvais
	>200%	critique

Indice permettant d'évaluer la situation d'endettement ou de déterminer si l'endettement est proportionnel aux revenus obtenus. Cet indicateur est intéressant, car il permet de replacer l'endettement en valeur absolue par rapport aux revenus, en le mettant en relation avec la capacité financière de la commune.

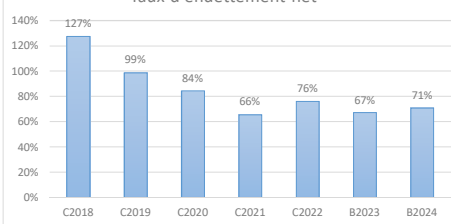
f) Proportion des investissements

$$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100$$

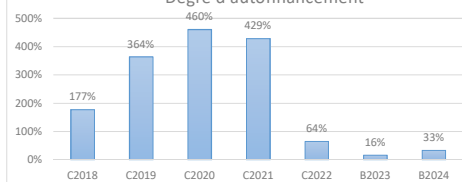
Valeur indicatives MCH2	<10%	activité d'investissements faible
	10 - 20%	activité d'investissement moyenne
	20 - 30%	activité d'investissement forte
	> 40%	activité d'investissement très forte

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.

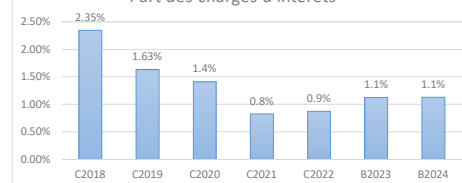
Taux d'endettement net



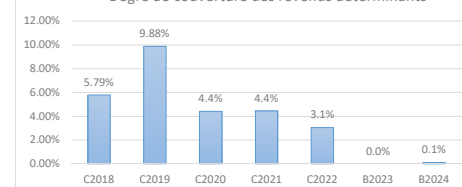
Degré d'autofinancement



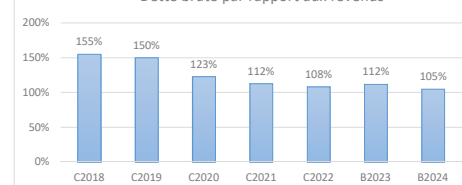
Part des charges d'intérêts



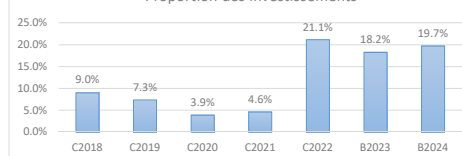
Degré de couverture des revenus déterminants



Dette brute par rapport aux revenus



Proportion des investissements





République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 7

Annexes

1. Frein à l'endettement selon le règlement communal sur les finances (RCF)
2. Compte de financement

Degré d'autofinancement (art. 5 RCF)

(en francs)

		<u>Comptes 2022</u>
	Calcul du taux d'endettement	
200	Engagements courants	2'567'352.01
201	Dettes à court terme	4'500'000.00
204	Passifs de régulation	1'529'877.21
205	Provisions à court terme	80'325.85
206	Dettes à moyen et à long terme	19'657'000.00
208	Provisions à long terme	0.00
209	Engagements envers les financements spéciaux	177'905.00
	./. Part investissement taxes causales	-6'892'973.73
	./. Part EOREN	-26'242'976.60
	+ Part EOREN (retraitement collègues)	11'908'544.01
	Capitaux de tiers	7'285'053.75
100	Disponibilités	2'822'698.62
101	Créances	3'546'365.90
104	Actifs de régulation	1'687'273.52
107	Placements financiers	60'826.00
106/108	Immobilisations corporelles PF	7'737'211.17
	Patrimoine financier	15'854'375.21
400	Impôts personnes physiques	12'987'167.40
401	Impôts personnes morales	2'921'442.79
	Revenus fiscaux directs	15'908'610.19

Taux d'endettement net en %	-53.87
-----------------------------	--------

Si taux d'endettement net	= degré minimal d'autofinancement exigé
< 0%	pas de limite
de 0 à < 50%	50%
de 50 à < 100%	70%
de 100 à < 150%	80%
de 150 à < 200%	100%
200% et plus	110%

Budget 2024

Marge d'autofinancement	
Résultat d'exercice	
(-) déficit / (+) bénéfice / (0) équilibre	26'808
Amortissements légaux (33+366)	2'198'640
./. Amortissements des domaines autofinancés et pris en charge par l'EORÉN	-1'335'080
+ Attributions aux fonds du capital propres (3511)	235'200
./. Prélèvements sur les fonds du capital propres (4511)	-16'000
+ Amort. suppl. (383) et attrib. capital propre (389)	0
./. Prélèvements sur capital propre (489)	-517'470
+ Prélèvements sur capital propre (489) des domaines autofinancés et EORÉN	353'170
Marge d'autofinancement	945'268
Investissements nets du patrimoine administratif	4'783'883
./. Investissements nets prévus des domaines EORÉN	-765'000
./. Investissements nets prévus des domaines autofinancés	-2'449'000
Investissements nets pris en compte dans le degré d'autofinancement	1'569'883
Degré d'autofinancement en %	60.21
Degré minimal d'autofinancement selon le règlement communal sur les finances (RCF) en %	pas de limite

Le budget répond aux exigences réglementaires

Equilibre budgétaire (art. 4 RCF)*(en francs)*

Critère 1 (art. 4 al. 2 let a RCF)

L'éventuel excédent de charges du budget est couvert par l'excédent du bilan.

299	Excédent du bilan (fortune nette)	
2999000	Fortune nette (selon dernier Bilan: n -1)	13'138'987.07
+/-	Bénéfice budgétisé (année en cours: n)	0.00
	Fortune présumée à la fin de l'exercice en cours (année n)	13'138'987.07
	Résultat budgétisé année n +1	26'808.00
	Delta entre fortune et résultat	13'165'795.07

Le budget répond aux exigences réglementaires

Critère 2 (alinéa 2 lettre b RCF)

L'éventuel excédent de charges du budget n'excède pas 20% du capital propre du dernier exercice bouclé.

29	Capitaux propres (année n -1)	Comptes 2022
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	
2900100	Financement spécial, approvisionnement en eau	1'414'986.51
2900200	Financement spécial, évacuation et traitement des eaux	1'829'707.84
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	254'780.05
2900400	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	(14'858.03)
2900700	Financement spécial, ports	655'388.01
2900900	Financement spécial, ouvrages améliorations foncières (drainages)	17'215.12
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	
2910000	Réserve contrib. remplace. places de parc	101'746.40
2910100	Fonds forestier	61'502.00
2910301	Fonds des routes	2'812'119.05
2910302	Fonds d'approvisionnement en eau	1'096'319.05
2910303	Fonds d'évacuation des eaux usées et claires	1'674'243.35
2910600	Fonds pour redevance à vocation énergétique	604'952.80
2940	Réserve de politique budgétaire	
29400000	Réserve de politique conjoncturelle	4'777'334.71
2950	Réserve liée au retraitement	
2950010	Réserve liée au retraitement du patrimoine administratif	8'590'613.16
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	
2960000	Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	3'584'971.95
2999	Résultat cumulés des années précédentes	
2999000	Fortune nette	13'138'987.07
29	Capital propre (année n -1)	40'600'009.04

Montant maximal théorique du déficit en % du capital propre	20%	8'120'001.81
Résultat budgétisé année n +1		26'808.00
Delta entre % du capital propre et résultat		8'146'809.81

Le budget répond aux exigences réglementaires



Commune de la Tène

Tableau de financement

	Budget 2024 (en CHF)
1. Activités d'exploitation	
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	26'808
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	2'198'640
Autofinancement	2'225'448
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-629'987
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)	1'595'461
2. Activités d'investissement (PA)	
Dépenses	-5'662'295
Recettes	878'412
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	-846'412
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-5'630'295
Découvert de financement	-4'034'834
3. Activités de financement	
+ Remboursement des engagements financiers	-3'000'000
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	-100'000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash drain)	-3'100'000
4. Résultat de financement	
Déficit de financement	-7'134'834
Déficit de financement hors remb. des engagements financiers (augmentation de la dette)	-4'134'834



République et Canton de Neuchâtel
COMMUNE DE LA TENE

Cahier 8

Arrêté d'approbation du budget

14
décembre
2023

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

Le Conseil général de la Commune de La Tène,

Vu la loi sur les communes (LCO), du 21 décembre 1964,
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,
Vu le règlement général de commune (RGC), du 19 février 2009,
Vu le règlement communal sur les finances (RCF), du 19 novembre 2015,
Entendu le rapport de la commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e

Approbation

Article premier

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

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

Charges d'exploitation	CHF	26'660'834
Revenus d'exploitation	CHF	-25'749'112
Résultat d'exploitation / excédent de charges (1)	CHF	911'722
Charges financières	CHF	521'530
Revenus financiers	CHF	-942'590
Résultats des financements (2)	CHF	-421'060
Résultat opérationnel (1+2)	CHF	490'662
Charges extraordinaires	CHF	0
Revenus extraordinaires	CHF	-517'470
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-517'470
Résultat total, compte de résultats (1+2+3)	CHF	-26'808

2) les crédits d'investissements du patrimoine administratif autorisés selon les limites du frein à l'endettement :

Dépenses	CHF	5'662'295
Recettes	CHF	-878'412
Investissements nets / augmentation	CHF	4'783'883

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

Dépenses	CHF	100'000
Recettes	CHF	0

Entrée en vigueur

Art. 2

¹Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

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

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président, Le secrétaire,

R. Kummer

P. Perret