

Amendements acceptés par le Conseil général du 13 décembre 2021

Les comptes de charges, jetons de présence du CG et subventions aux organisations ont été augmentés.

Une erreur a été trouvée dans le chapitre des places de parcs. Ce qui a permis de neutraliser l'influence sur le compte de résultat ainsi que sur le degré d'autofinancement.

Compte	Fonctionnelle	Budgetés	Amendés	Différence
30000.00	1100 Conseil général	14'200.00 CHF	28'400.00 CHF	14'200.00 CHF
36360.00	34100 Sport (général)	40'000.00 CHF	50'000.00 CHF	10'000.00 CHF
42406.22	61550 Places de parcs	-3'800.00 CHF	-38'000.00 CHF	-34'200.00 CHF

Ajustement du résultat net -10'000.00 CHF

En outre, la correction du coût de la passerelle de l'Areuse a aussi été amendée et corrigée dans le tableau de l'état des crédits d'investissements recensé et celui du budget des investissements.

Libellé	Budgeté	Amendé
Passerelle Areuse	35'000.00 CHF	45'000.00 CHF

Récapitulation des calculs			Comptes 2020 et budget 2022		Nature
Dette nette I	29'286'370.70	138.78%	Capitaux étrangers	48'861'859.06	20
Revenus fiscaux	21'103'000.00		/./ Patrimoine financier	19'575'488.36	10
			= Dette nette 1 :	29'286'370.70	
			Bénéfice	774'415.00	
Autofinancement	3'633'010.00	80.49%	+ Amortissements	3'028'730.00	33
Investissements nets	4'513'500.00		+ Atributions réserves	404'675.00	35
			/./ Prélèvements réserves	-	45
Degré d'autofinancement exigé : 80%			/./ Revenus extraordinaires	574'810.00	489
Degré d'autofinancement respecté			= Autofinancement	3'633'010.00	

Arrêté

LE CONSEIL GENERAL DE LA VILLE DE BOUDRY

Vu le rapport du Conseil communal du 8 novembre 2021 à l'appui du projet de budget pour l'année 2022,

Vu la loi sur les communes du 21 décembre 1964,

Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEc) du 24 juin 2014,

Vu le règlement communal sur les finances (RCF) du 29 juin 2015,

Entendu la commission de gestion et des finances,

Sur la proposition du Conseil communal,

arrête

Article premier : Est approuvé le budget de l'exercice 2022, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	CHF	29'529'220.00
Revenus d'exploitation	CHF	-29'113'745.00
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	415'475.00
Charges financières	CHF	576'030.00
Revenus financiers	CHF	-1'191'110.00
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-615'080.00
Résultat opérationnel (1+2)	CHF	-199'605.00
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	-574'810.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-574'810.00
Résultat total, compte de résultat (1 + 2 + 3)	CHF	-774'415'00

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

Dépenses	CHF	5'310'000.00
Recettes	CHF	0.00
Montant total des crédits d'investissements	CHF	5'310'000.00

Article 2 : Considérant l'art. 5 RCF :

- Le taux d'endettement net calculé sur la base des comptes 2020 est de 138.8 %,
- Les investissements nets pris en compte correspondent à 85% du montant porté au budget, soit CHF 4'513'500.00,
- La marge d'autofinancement selon budget est de CHF 3'633'010.00,

Par conséquent le budget des investissements respecte les limites du frein à l'endettement.

Article 3 : ¹ Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Le présent budget a été adopté par le Conseil général dans sa séance de ce jour.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président

Le secrétaire

Jean-Michel Buschini

Gilles de Reynier

Budget 2022

Compte de résultats	Budget 2022	Budget 2021	Ecarts	Comptes 2020	Ecarts
Charges d'exploitation	29'529'220	28'777'700	751'520	32'210'282.50	-2'681'063
30 Charges de personnel	5'179'095	5'054'320	124'775	5'263'536.20	-84'441
31 Charges de biens et services et autres ch..	4'543'425	4'300'150	243'275	3'944'711.81	598'713
33 Amortissements du patrimoine administratif	3'028'730	2'886'090	142'640	2'833'348.15	195'382
35 Attributions aux fonds et financements spé..	404'675	350'160	54'515	2'065'970.88	-1'661'296
36 Charges de transfert	14'325'380	14'174'970	150'410	16'151'121.41	-1'825'741
37 Subventions à redistribuer	330'000	330'000	0	337'542.80	-7'543
39 Imputations internes	1'717'915	1'682'010	35'905	1'614'051.25	103'864
Revenus d'exploitation	-29'113'745	-26'771'880	-2'341'865	-30'970'099.60	1'856'355
40 Revenus fiscaux	-21'103'000	-18'938'000	-2'165'000	-19'788'586.45	-1'314'414
41 Patentes et concessions	0	0	0	0.00	0
42 Taxes	-4'632'400	-4'490'970	-141'430	-4'331'275.58	-301'124
43 Revenus divers	-41'100	-39'000	-2'100	-151'158.51	110'059
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	0	0	0	-22'355.80	22'356
46 Revenus de transfert	-1'289'330	-1'291'900	2'570	-4'725'129.21	3'435'799
47 Subventions à redistribuer	-330'000	-330'000	0	-337'542.80	7'543
49 Imputations internes	-1'717'915	-1'682'010	-35'905	-1'614'051.25	-103'864
Résultat des activités d'exploitation	415'475	2'005'820	-1'590'345	1'240'182.90	-824'708
34 Charges financières	576'030	614'790	-38'760	547'308.92	28'721
44 Revenus financiers	-1'191'110	-1'171'730	-19'380	-1'750'285.42	559'175
Résultat provenant de financements	-615'080	-556'940	-58'140	-1'202'976.50	587'897
Résultat opérationnel	-199'605	1'448'880	-1'648'485	37'206.40	-236'811
38 Charges extraordinaires	0	0	0	1'870'610.90	-1'870'611
48 Revenus extraordinaires	-574'810	-1'125'890	551'080	-1'911'074.00	1'336'264
Résultat extraordinaire	-574'810	-1'125'890	551'080	-40'463.10	-534'347
Total du compte de résultats	-774'415	322'990	-1'097'405	-3'256.70	-771'158

6. Indicateurs financiers

		BG 2022	BG 2021	C 2020	Valeurs indicatives*
a) Taux d'endettement net	$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux}}$	138.78%	165.83%	148.00%	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette. < 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}}$	80.49%	85.03%	228.95%	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens. A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle : > 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}}$	1.19%	1.37%	0.99%	Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. 0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}}$	2.69%	-1.20%	0.01%	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants. > 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré
e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}}$	159.37%	173.84%	146.59%	Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés. < 50% très bon 50% - 100% bon 100% - 150% moyen 150% - 200% mauvais > 200% critique
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}}$	21.62%	14.45%	9.36%	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité. < 10% effort d'investissement faible 10% - 20% effort d'investissement moyen 20% - 30% effort d'investissement élevé > 40% effort d'investissement très élevé
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}}$	11.69%	12.09%	10.10%	Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte. < 5% charge faible 5% - 15% charge acceptable > 15% charge forte

h) Dette nette par habitant en francs	$\frac{\text{Dette nette II}}{\text{Population résidante permanente}}$	4049.56	4463.77	4730.48	<p>Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.</p> <p>< 0 CHF patrimoine net 0 - 1'000 CHF endettement faible 1'001 - 2'500 CHF endettement moyen 2'501 - 5'000 CHF endettement important > 5'001 CHF endettement très important</p>
i) Taux d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}}$	12.60%	10.50%	13.72%	<p>Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.</p> <p>> 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais</p>
j) Poids des charges financières	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}}$	2.82%	3.36%	2.87%	<p>Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.</p> <p>> 9% poids des intérêts exagéré 4% - 9% poids des intérêts moyen < 4% poids des intérêts faible</p>

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances

10. Plan financier 2022-2025

Compte de résultats	Comptes 2020	Budget 2021	Budget 2022	Prévisions 2023	Prévisions 2024	Prévisions 2025
Charges d'exploitation	32'210'282.50	28'777'700.00	29'529'220.00	29'713'423.00	29'923'390.00	30'134'931.00
30 Charges de personnel	5'263'536.20	5'054'320.00	5'179'095.00	5'203'632.00	5'242'659.00	5'281'979.00
31 Charges de biens et services et ACE	3'944'711.81	4'300'150.00	4'543'425.00	4'577'501.00	4'611'832.00	4'646'421.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'833'348.15	2'886'090.00	3'028'730.00	3'051'445.00	3'074'331.00	3'097'388.00
35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux	2'065'970.88	350'160.00	404'675.00	407'710.00	410'768.00	413'849.00
36 Charges de transfert	16'151'121.41	14'174'970.00	14'325'380.00	14'422'745.00	14'530'916.00	14'639'898.00
37 Subventions à redistribuer	337'542.80	330'000.00	330'000.00	332'475.00	334'969.00	337'481.00
39 Imputations internes	1'614'051.25	1'682'010.00	1'717'915.00	1'717'915.00	1'717'915.00	1'717'915.00
Revenus d'exploitation	-30'970'099.60	-26'771'880.00	- 29'113'745.00	-30'023'785.00	-30'067'715.00	-30'147'715.00
40 Revenus fiscaux	- 19'788'586.45	- 18'938'000.00	- 21'103'000.00	-22'000'000.00	-22'120'000.00	-22'150'000.00
41 Patentes et concessions	0.00	0.00	-	0.00	0.00	0.00
42 Taxes	- 4'331'275.58	- 4'490'970.00	- 4'632'400.00	-4'644'970.00	-4'659'500.00	-4'709'500.00
43 Revenus divers	- 151'158.51	- 39'000.00	- 41'100.00	-39'000.00	-40'370.00	-40'370.00
45 Prélèvements sur les fonds et fin. spéciaux	- 22'355.80	0.00	-	0.00	0.00	0.00
46 Revenus de transfert	- 4'725'129.21	- 1'291'900.00	- 1'289'330.00	-1'291'900.00	-1'199'930.00	-1'199'930.00
47 Subventions à redistribuer	- 337'542.80	- 330'000.00	- 330'000.00	-330'000.00	-330'000.00	-330'000.00
49 Imputations internes	- 1'614'051.25	- 1'682'010.00	- 1'717'915.00	-1'717'915.00	-1'717'915.00	-1'717'915.00
Résultat des activités d'exploitation	1'240'182.90	2'005'820.00	415'475.00	-310'362.00	-144'325.00	-12'784.00
34 Charges financières	547'308.92	614'790.00	576'030.00	849'750.00	849'750.00	849'750.00
44 Revenus financiers	- 1'750'285.42	- 1'171'730.00	- 1'191'110.00	-1'240'220.00	-1'240'220.00	-1'240'220.00
Résultat provenant de financements	-1'202'976.50	-556'940.00	-615'080.00	-390'470.00	-390'470.00	-390'470.00
Résultat opérationnel	37'206.40	1'448'880.00	-199'605.00	-700'832.00	-534'795.00	-403'254.00
38 Charges extraordinaires	1'870'610.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48 Revenus extraordinaires	- 1'911'074.00	- 1'125'890.00	- 574'810.00	-575'000.00	-575'000.00	-575'000.00
Résultat extraordinaire	-40'463.10	-1'125'890.00	-574'810.00	-575'000.00	-575'000.00	-575'000.00
Total du compte de résultats	-3'256.70	322'990.00	-774'415.00	-1'275'832.00	-1'109'795.00	-978'254.00

11. Etat des crédits d'investissements recensés à ce jour				
	2022	2023	2024	2025
Aménagement du territoire :				
Elaboration et révision PAL suite au PDR	150'000.00	150'000.00	150'000.00	
Mesure 2 protection contre l'érosion de l'Areuse aux Iles				100'000.00
Versant Marfaux confortation suite étude canton	100'000.00	750'000.00	750'000.00	
<i>./. Subventions à recevoir</i>		<i>- 525'000.00</i>	<i>- 525'000.00</i>	
Plan directeur communal des espaces publics		110'000.00		
Réaménagement tram			1'000'000.00	
Passerelle Areuse (part Boudry)	45'000.00			
Projet Coop, (+voir TP+SI)				
Bâtiments :				
Vauvilliers réfection 1 salle	50'000.00			
Esserts réfection 1 classe + portes	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
Rapport phase 3 Vauvilliers	250'000.00			
Vauvilliers réfection complète		2'000'000.00	1'500'000.00	1'000'000.00
Vauvilliers monobloc ventilation salle gym	300'000.00			
Salle de spectacles - réfection fenêtres	150'000.00			
Etude rénovation Hôtel de Ville	70'000.00			
Hôtel de Ville isolation et réfection sanitaire		200'000.00	200'000.00	
Hôtel de Ville, remplacement fenêtre facade nord		100'000.00		
OH 13, réfection toiture mise aux normes isolation	150'000.00			
Buchilles, remplacement terrain synthétique				400'000.00
Services industriels :				
Electricité				
Plan des infrastructures		150'000.00		
Félix Bovet	390'000.00			
Pré Landry		360'000.00		
Rue du Collège		250'000.00		
Oscar Huguenin			430'000.00	
Roll out comptage intelligent (rempl . compteurs)	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00
Assainissement station MT :	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00
Station Collège (point d'injection)	200'000.00			
armoires liés basse tension & Eclairage Public	85'000.00	100'000.00	100'000.00	
Liaison Batterotte	130'000.00			
Liaison MT Ch. Des Isles		80'000.00		
Liaison MT Rochettes et Vermondins			140'000.00	
Liaison MT Perreux Bois des Creux				160'000.00
Eau				
PGA eau				
Pré Landry O.-Huguenin		380'000.00	450'000.00	
Oscar Huguenin		450'000.00	450'000.00	
Rue du Collège			400'000.00	400'000.00
Sous l'Areuse st. Vermondins / dépend du réservoir				400'000.00
Nouveau réservoir, étude		100'000.00	100'000.00	
Nouveau réservoir				1'500'000.00
Conduite des Sources		200'000.00	1'500'000.00	
Félix Bovet lié au crédit cadre tp	650'000.00			
Travaux publics :				
EP remplacement échelonné des armoires	85'000.00			
Mise aux normes handicapés arrêt bus	100'000.00	100'000.00		
Crédit cadre entretien des routes	1'300'000.00	600'000.00	500'000.00	
Plan spécial coop		1'800'000.00	100'000.00	
<i>./. Subventions fonds des routes cantonales</i>		<i>- 1'200'000.00</i>		
Carrefour ZI Chézard		670'000.00		
Place de sport long Areuse	60'000.00			
Etude PGEE	130'000.00			
Administration				
Crédit d'étude opérationnel fusion	50'000.00			
Crédit annuel divers :				
	585'000.00	535'000.00	535'000.00	
Total Investissement	5'310'000.00	7'640'000.00	8'060'000.00	4'190'000.00
Art. 5 al 1b, 85% du montant net pris en compte	4'513'500.00	6'494'000.00	6'851'000.00	3'561'500.00

Budget des investissements 2022

Dicastère	Objet	Remarques	Total à financer	2022
Aménagement du territoire :				
Crédit d'engagement	Elaboration et révision PAL suite au PDR			150'000.00
Crédit d'engagement	Versant Marfaux confortation suite étude canton			100'000.00
Crédit d'engagement	Passerelle Areuse (part Boudry)			45'000.00
Bâtiments :				
Crédit d'engagement	Vauvilliers réfection 1 salle	Une classe par année		50'000.00
Crédit d'engagement	Esserts réfection 1 classe + porte	Une classe par année		50'000.00
Crédit d'engagement	Rapport phase 3 Vauvilliers			250'000.00
Crédit d'engagement	Vauvilliers monobloc ventilation salle gym			300'000.00
Crédit d'engagement	Salle de spectacles - réfection fenêtres			150'000.00
Crédit d'engagement	Etude rénovation Hôtel de Ville			70'000.00
Crédit d'engagement	O.-Huguenin 13, réfection toiture			150'000.00
Services industriels :				
Electricité:				
Crédit d'engagement	Félix Bovet			390'000.00
Crédit d'engagement	Roll out comptage intelligent (rempl . compteurs)	Voté 28.09.2020		80'000.00
Crédit d'engagement	Assainissement station MT			150'000.00
Crédit d'engagement	Station Collège (point d'injection)			200'000.00
Crédit d'engagement	Armoires liés basse tension & Eclairage Public			85'000.00
Crédit d'engagement	Liaison Batterotte			130'000.00
Eau:				
Crédit d'engagement	Félix Bovet, lié au crédit cadre des routes			650'000.00
Travaux publics :				
Crédit d'engagement	EP remplacement échelonné des armoires			85'000.00
Crédit d'engagement	Mise aux normes handicapés arrêt bus			100'000.00
Crédit cadre	Crédit cadre entretien des routes		2'400'000.00	1'300'000.00
Crédit d'engagement	Place de sport long Areuse			60'000.00
Crédit d'engagement	Etude PGEE			130'000.00
Administration				
Crédit d'engagement	Crédit d'étude opérationnel fusion	Part Boudry	150'000.00	50'000.00
Crédit annuel divers :				
Crédit budgétaire	Réfections, extensions et gros entretiens		585'000.00	
	- Extensions EL			200'000.00
	- Branchements EL			30'000.00
	- Contribution frais de réseau EL			-50'000.00
	- Contribution frais de branchement EL			-50'000.00
	- Extension divers Eau			100'000.00
	- Branchements Eau			30'000.00
	- Compteurs Eau			20'000.00
	- Contributions frais de réseau Eau			-15'000.00
	- Bâtiments			175'000.00
	- Travaux publics			125'000.00
	- Taxes équipements			-30'000.00
	- Aménagement du territoire			30'000.00
	- Économie publique			20'000.00
			5'310'000.00	
Art. 5 al 1b, 85% du montant net pris en compte				4'513'500.00