

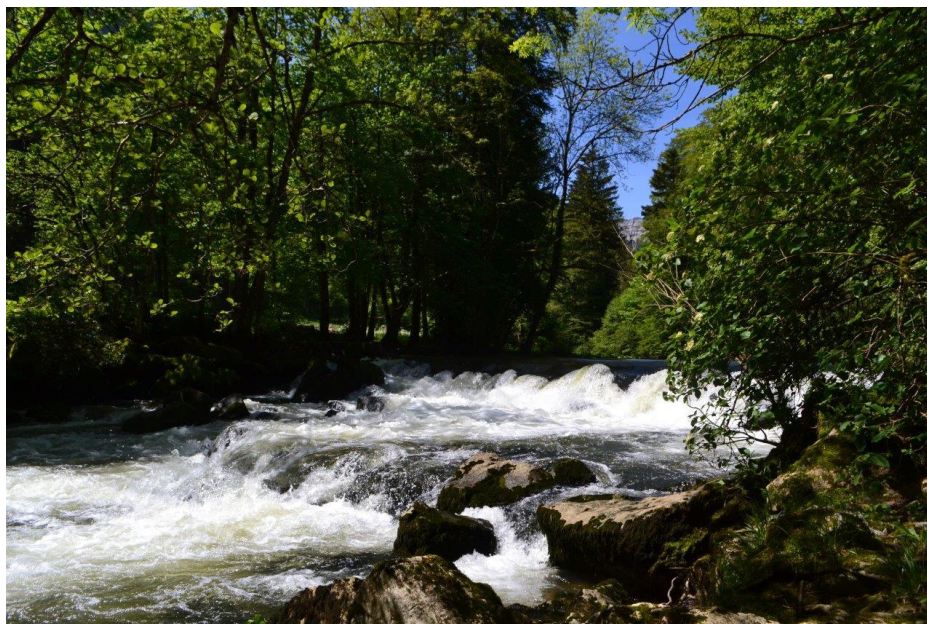
---

*Rapport*

*du Conseil communal au Conseil général*

*à l'appui du projet de budget pour l'année 2025*

---



*Rapport n° : CG-0210.800-11*

*Date : 16 décembre 2024*

*Dicastère : Finances*

---

**Budget 2025**

---

# Table des matières

---

## Partie 1 Rapport

1. Introduction.....	1
2. Situation conjoncturelle .....	2
3. Constat généraux .....	3
4. Compte de résultats et classification fonctionnelle à 2 positions.....	5
5. Commentaires généraux sur le compte de résultat.....	7
1. Charges d'exploitation .....	
• Charges de personnel.....	7
• Biens et services.....	8
• Amortissement du patrimoine administratif .....	8
• Charges financières .....	9
• Charges de transfert.....	9
2. Revenus d'exploitation .....	
• Impôt sur le revenu personnes physiques .....	9
• Impôt sur le revenu personnes morales .....	10
• Péréquation.....	11
6. Frein à l'endettement.....	12
7. Indicateurs financiers selon MCH 2.....	13
8. Commentaire concernant le tableau de la facture sociale .....	13
9. Conclusion .....	14
Arrêté.....	15

## Partie 2 Budget

A. Compte de fonctionnement – généralités et résumés .....	
a. Remarques préliminaires .....	18
b. Résumé – classification fonctionnelle à 4 positions.....	19
c. Résumé des comptes par nature .....	21
B. Détail des comptes de fonctionnement .....	
a. Administration générale.....	28
b. Ordre et sécurité publique .....	38
c. Formation.....	46
d. Culture, sports, loisirs et églises.....	56
e. Santé.....	68
f. Sécurité sociale.....	70
g. Transports .....	74
h. Protection de l'environnement et aménagement .....	80
i. Economie publique.....	90
j. Finances et impôts .....	96

## Partie 3 Annexes

A. Plan des investissements .....	107
B. Plan financier .....	111
C. Indicateurs MCH 2 .....	115
D. Glossaire .....	119
E. Signatures .....	123



## RAPPORT

### du Conseil communal au Conseil général de la Ville de Boudry à l'appui du projet de budget pour l'exercice 2025

---

Madame la Présidente du Conseil général,  
Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général,

Conformément aux dispositions légales et en application de l'article 59 du Règlement général de commune, du 30 octobre 2022, le Conseil communal a le plaisir de vous présenter le projet de budget pour l'année 2025, en vous faisant part de ses remarques et commentaires.

#### 1. Introduction

Le Conseil d'Etat a communiqué aux communes toutes les informations utiles les concernant et ayant un impact sur leurs prévisions. Le détail vous en est exposé dans la suite de ce rapport.

Ce budget est établi selon le modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes, ci-après désigné MCH2 et avec le logiciel ABACUS. L'expérience acquise nous permet de profiter des possibilités offertes par les outils dont nous disposons pour affiner la qualité des informations fournies. Par ailleurs, certains ajustements ont constamment lieu pour une meilleure transparence, ce qui peut parfois occasionner quelques difficultés lors de comparaisons entre exercices. Vous trouverez dans la rubrique des commentaires généraux sur les comptes les explications relatives à l'évolution de la présentation.

Compte tenu des éléments dont vous trouverez explications et détails tout au long de ce document, les prévisions laissent apparaître pour le compte de fonctionnement

**un excédent de revenus CHF 1'814'700.-**

Les investissements déjà acceptés par votre Autorité, et ceux qui vous seront présentés en 2025, atteignent un montant de dépenses d'un peu plus de 10 millions de francs, une somme en pleine adéquation avec les critères du frein à l'endettement et les dispositions y relatives du Règlement communal sur les finances RFC, du 29 juin 2015.

L'excédent de revenus laisse une certaine marge de manœuvre au titre des investissements. Toutefois, la planification 2026 – 2028 montre, pour deux années consécutives, un montant annuel d'investissements de 18 millions de francs. Nonobstant les préfinancements déjà décidés, il convient de s'assurer que ce volume d'investissements répondra aux critères du frein à l'endettement. Une planification

financière plus poussée, probablement menée par des experts externes, doit fournir les bases de décision nécessaires à la mise en œuvre du plan des investissements, notamment à la priorisation des projets sur les années 2026 et 2027.

Le bénéfice inscrit à l'exercice 2025, cumulé à celui des années précédentes, permet le maintien des prestations à la population. Il permet aussi, dans le cadre de la fourniture de prestations de qualité, de renforcer les effectifs au niveau des domaines de la sécurité publique et techniques, aménagement du territoire compris, ainsi que des ressources humaines. Des préfinancements sont prévus dans le budget 2025, ce qui leur donnera une base légale, conformément aux dispositions de l'art. 49 de la loi sur les finances de l'Etat et des Communes LFinEC. Il convient de compléter le préfinancement d'un projet et de constituer une nouvelle réserve pour un nouveau projet, tous dans le domaine de la protection contre les dangers naturels.

Les évolutions relatives aux produits de l'impôt sur les personnes physiques et morales incitent à la plus grande prudence. Il apparaît en effet que les produits de l'impôt sur le revenu des personnes physiques a diminué entre 2023 et 2024 dans une mesure plus grande que les effets de la diminution du coefficient fiscal de 71 à 68%. Par ailleurs, les dispositions légales temporaires qui seront adoptées en cette fin d'automne par le Grand Conseil laissent envisager un plafonnement des produits de l'impôt sur les personnes morales ; la Ville et Commune de Boudry ne percevra qu'un peu plus de la moitié des impôts prélevés auprès des entreprises sises sur territoire communal.

Finalement, il convient de relever que le budget de l'exercice 2025 respecte pleinement les dispositions de la LFinEC et du RCF.

## 2. Situation conjoncturelle

Le Secrétariat d'Etat à l'économie SECO <sup>1</sup> table sur une croissance économique nettement inférieure à la moyenne en 2024. Grâce à la reprise progressive de l'économie mondiale, la croissance devrait toutefois accélérer modérément en 2025 (1,6 %, prévisions de juin : 1,7 %), et l'inflation continuer de ralentir.

Au 2e trimestre 2024, le PIB de la Suisse a connu une croissance soutenue, portée essentiellement par l'industrie chimique et pharmaceutique et par la vigueur des exportations de marchandises. Le reste du secteur industriel et la demande intérieure, par contre, ont affiché une faible dynamique. À l'heure actuelle, les indicateurs disponibles donnent à penser que l'économie suisse connaîtra une croissance modérée dans un avenir proche.

Récemment, les États-Unis ont enregistré une croissance plus forte que la Suisse. En revanche, la conjoncture demeure atone dans la zone euro, alors que l'Allemagne a accusé une légère contraction. Du point de vue de la Suisse, le rythme d'expansion de la demande mondiale devrait rester inférieur à la moyenne historique au cours des prochains trimestres.

L'évolution modérée, en particulier dans les pays européens, et l'appréciation réelle du franc suisse au cours des derniers mois freinent les secteurs de l'économie suisse d'exportation exposés à la conjoncture et aux taux de change.

Sur le front domestique, ce sont surtout les dépenses de consommation qui devraient soutenir la croissance. Les dernières données et informations sur les prix à la consommation laissent présager un recul de l'inflation plus rapide que prévu. Le taux d'inflation moyen attendu est de 1,2 % pour 2024 (prévisions de juin : 1,4 %) et de 0,7 % pour 2025 (prévisions de juin : 1,1 %). En outre, l'emploi devrait lui aussi continuer de progresser, quoique moins fortement. Globalement, ces différents facteurs devraient venir étayer la consommation privée. En revanche, les investissements devraient diminuer : les

---

<sup>1</sup> SECO, communiqué de presse du 19 septembre 2024

capacités de production industrielle sont loin d'être pleinement exploitées, et les carnets de commandes sont anémiés.

Pour l'année à venir, on peut s'attendre à ce que les pays européens, en particulier, se remettent progressivement de la phase de faiblesse actuelle. Partant, les exportations et les investissements suisses devraient également connaître une reprise. Globalement, le SECO prévoit pour 2025 une croissance du PIB corrigé des événements sportifs de 1,6 % (prévisions de juin : 1,7 %), une marque très proche de la moyenne à long terme (1,8 %).

La dynamique conjoncturelle modérée s'accompagne d'une augmentation du nombre de chômeurs. En moyenne annuelle, le taux de chômage devrait s'élever à 2,4 % en 2024, et à 2,6 % en 2025 (prévisions inchangées).

Les risques géopolitiques subsistent en particulier en raison des conflits armés qui sévissent au Proche-Orient et en Ukraine. Il pourrait en résulter une forte hausse des prix des matières premières ou des coûts de transport, avec les répercussions inflationnistes qui en découlent.

D'autres risques affectent l'évolution économique internationale. Un ralentissement plus marqué de l'industrie allemande pourrait grever davantage que prévu les domaines concernés de l'économie suisse. La conjoncture chinoise pourrait elle aussi connaître une décélération plus marquée qu'anticipé. Enfin, le risque demeure que le fléchissement de l'économie américaine se révèle plus important que prévu, voire qu'il débouche sur une récession.

En complément à cette analyse nationale, le Conseil communal observe avec circonspection les évolutions de l'industrie de l'Arc jurassien, et s'inquiète des prévisions de certaines entreprises incluant des mesures de réduction de l'horaire de travail ou de chômage partiel, notamment dans des secteurs où des entreprises sises sur territoire communal sont actives. Une certaine prudence est donc de mise dans l'appréciation des produits de l'impôt sur les personnes morales.

### **3. Constats généraux**

Après trois exercices comptables et budgétaires particulièrement marqués par un contexte conjoncturel favorable, le budget 2025 de l'État de Neuchâtel présente un excédent de revenus de 29,9 millions de francs sur un total de charges de 2,5 milliards. Le Conseil d'Etat table sur l'adaptation des salaires et un maintien du taux de chômage relativement bas, et donc sur une très légère progression des produits de l'impôt sur les personnes physiques. Au niveau des personnes morales, l'exécutif cantonal note la bonne tenue de l'économie et le maintien ; il a inscrit une augmentation de 12% des produits de l'impôt sur les personnes morales, mais se montre très prudent pour les projections des recettes au-delà de 2025.

La situation est différente dans la Ville et Commune de Boudry. Le nombre de contribuables et les revenus assujettis à l'impôt sont en légère diminution. Cette évolution cumulée à la diminution du coefficient fiscal a pour effet une réduction des produits de l'impôt sur les personnes physiques. Pour les personnes morales, les dispositions temporaires sur la redistribution des produits de l'impôt communal sur les personnes morales entre communes, dispositions qui seront reconduites en 2025, laissent présager une stagnation des rentrées fiscales.

La péréquation financière est étroitement liée aux produits de l'impôt, et elle prend en considération trois années antérieures pour les calculs des participations à la péréquation financière intercommunale PFI. Cet aspect pénalise fortement la Ville et Commune de Boudry, qui voit sa contribution augmenter de 280% entre les budgets 2024 et 2025. A moyen terme, alors que la Commune pourrait être privée des revenus fiscaux de certaines entreprises, elle devra régler une contribution importante à la PFI.

La stagnation des produits de l'impôt et l'augmentation des charges de la péréquation provoque une forte diminution de l'excédent de revenus entre les comptes 2023 et le budget 2025. Un choix doit être effectué dans l'affectation de cet excédent, entre le préfinancement de parts importantes du plan des investissements 2025 – 2028 et le remboursement de la dette communale.

Cette dette a diminué de 2.4 millions durant l'exercice 2024 et diminuera de 1.4 millions en 2025, pour atteindre un montant de 27.8 millions de francs. La gestion très patrimoniale des excédents des années précédentes permet à la Commune de prêter des sommes importantes à des taux favorables. A mi-octobre 2024, le montant des prêts consentis à des Communes et à une entreprise atteignait plus de 25 millions de francs. Il a généré, pour 2024, des intérêts qui permettent de couvrir les charges des emprunts. Cette politique de prêts à court terme sera poursuivie en 2025, tant que les liquidités engagées ne sont pas indispensables à la réalisation des projets d'investissement.

Le présent budget comprend un complément à la dotation en personnel, justifié par le besoin de renforcer les capacités dans le suivi des projets d'investissements et l'élaboration des plans d'aménagement, octroi des permis de construire compris. Au titre de la sécurité également, le maintien des prestations rend nécessaire un engagement supplémentaire. Un complément mesuré dans la dotation en matière de gestion des ressources humaines est aussi prévu, pour mettre en œuvre une politique en la matière claire, pragmatique et cohérente.

Enfin, le Conseil communal propose de maintenir, pour 2025, le coefficient fiscal au niveau de l'exercice 2024, à 68%. Cette proposition va dans le sens contraire de la décision de votre Autorité du 18 décembre 2023, qui disposait que la diminution décidée de 3 points ne serait limitée qu'à un exercice fiscal, soit l'année 2024; les considérations du Conseil communal sont consignées dans un rapport séparé sur le coefficient fiscal.

Au vu des très importants investissements planifiés pour les années 2026 et 2027, il conditionne le maintien du coefficient à 68% pour ces deux années supplémentaires à la réalisation et l'analyse d'une planification financière plus détaillée, probablement mandatée à des experts externes. L'examen critique des résultats de cette analyse au titre des flux de trésorerie, du poids et de la durée d'effacement de la dette et du coefficient fiscal d'équilibre permettra de se déterminer en toute connaissance de cause sur la charge fiscale future dans notre Commune.

Vous trouverez dans les pages suivantes, des explications détaillées sur les différentes charges et produits ainsi que des commentaires précisant les attributions budgétaires à des comptes précis. En outre, certaines questions de présentations sont abordées.

## 4. Compte de résultats

	Compte de résultats	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	<b>Charges d'exploitation</b>	<b>38'228'400.00</b>	<b>34'981'134.00</b>	<b>3'247'266.00</b>	<b>32'391'722.36</b>	<b>5'836'677.64</b>
30	Charges de personnel	6'664'100.00	6'135'505.00	528'595.00	5'682'163.61	981'936.39
31	Charges de biens et services et autres	5'107'200.00	5'354'865.00	-247'665.00	4'480'556.27	626'643.73
33	Amortissements du patrimoine adminis	3'237'100.00	3'470'623.00	-233'523.00	2'977'131.35	259'968.65
35	Attributions aux fonds et financements	547'800.00	223'719.00	324'081.00	795'403.66	-247'603.66
36	Charges de transfert	20'189'000.00	17'706'161.00	2'482'839.00	16'314'556.76	3'874'443.24
37	Subventions à redistribuer	400'000.00	330'000.00	70'000.00	341'523.00	58'477.00
39	Imputations internes	2'083'200.00	1'760'261.00	322'939.00	1'800'387.71	282'812.29
	<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-38'768'900.00</b>	<b>-40'759'171.00</b>	<b>1'990'271.00</b>	<b>-46'320'068.23</b>	<b>7'551'168.23</b>
40	Revenus fiscaux	-29'892'000.00	-30'400'000.00	508'000.00	-36'056'552.89	6'164'552.89
41	Patentes et concessions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Taxes	-4'863'400.00	-4'491'250.00	-372'150.00	-4'812'130.51	-51'269.49
43	Revenus divers	-61'000.00	-34'000.00	-27'000.00	-93'876.39	32'876.39
45	Prélèvements sur les fonds et financem	0.00	0.00	0.00	-7'073.80	7'073.80
46	Revenus de transfert	-1'469'300.00	-3'743'660.00	2'274'360.00	-3'208'523.93	1'739'223.93
47	Subventions à redistribuer	-400'000.00	-330'000.00	-70'000.00	-341'523.00	-58'477.00
49	Imputations internes	-2'083'200.00	-1'760'261.00	-322'939.00	-1'800'387.71	-282'812.29
	<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-540'500.00</b>	<b>-5'778'037.00</b>	<b>5'237'537.00</b>	<b>-13'928'345.87</b>	<b>13'387'845.87</b>
34	Charges financières	389'900.00	483'430.00	-93'530.00	473'886.96	-83'986.96
44	Revenus financiers	-1'585'300.00	-1'332'400.00	-252'900.00	-1'331'050.01	-254'249.99
	<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-1'195'400.00</b>	<b>-848'970.00</b>	<b>-346'430.00</b>	<b>-857'163.05</b>	<b>-338'236.95</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-1'735'900.00</b>	<b>-6'627'007.00</b>	<b>4'891'107.00</b>	<b>-14'785'508.92</b>	<b>13'049'608.92</b>
38	Charges extraordinaires	600'000.00	4'800'000.00	-4'200'000.00	14'299'500.00	-13'699'500.00
48	Revenus extraordinaires	-678'800.00	-678'800.00	0.00	-3'929'455.20	3'250'655.20
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-78'800.00</b>	<b>4'121'200.00</b>	<b>-4'200'000.00</b>	<b>10'370'044.80</b>	<b>-10'448'844.80</b>
	<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-1'814'700.00</b>	<b>-2'505'807.00</b>	<b>691'107.00</b>	<b>-4'415'464.12</b>	<b>2'600'764.12</b>

Les chiffres précédés d'un signe « - » constituent des revenus ; dans le total du compte de résultats, ce signe signifie « bénéfice »

Les charges extraordinaires sont constituées des préfinancements de projets d'investissement, en relation avec des mesures préventives contre les crues. A ce titre, pour le budget 2025, avec les moyens disponibles, il s'agit de compléter le préfinancement existant pour Pontareuse et de créer une nouvelle réserve (Esserts).

Les revenus extraordinaires sont constitués de prélèvements dans des réserves suite à la réévaluation de bâtiments lors du passage au MCH2. Par ailleurs, un prélèvement sur le préfinancement pour le bâtiment d'Am Stram Miam 2 s'ajoute aux montants précédents. Ils compensent tous l'augmentation des amortissements générée par la réévaluation des immobilisations.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>2'981'000</b>	<b>7'075'740</b>	<b>-4'094'740</b>	<b>15'838'172.02</b>	<b>-12'857'172</b>
01	Législatif et exécutif	602'500	604'640	-2'140	543'463.60	59'036
02	Services généraux	2'378'500	6'471'100	-4'092'600	15'294'708.42	-12'916'208
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'513'300</b>	<b>1'361'940</b>	<b>151'360</b>	<b>1'168'785.62</b>	<b>344'514</b>
11	Sécurité publique	630'000	464'540	165'460	368'244.23	261'756
14	Questions juridiques	224'700	236'660	-11'960	182'170.44	42'530
15	Service du feu	501'700	501'300	400	456'362.90	45'337
16	Défense	156'900	159'440	-2'540	162'008.05	-5'108
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>10'064'700</b>	<b>10'119'416</b>	<b>-54'716</b>	<b>7'534'855.77</b>	<b>2'529'844</b>
21	Scolarité obligatoire	9'942'900	10'001'800	-58'900	7'434'763.36	2'508'137
22	Ecoles spéciales	18'000	20'000	-2'000	19'900.00	-1'900
23	Formation professionnelle initiale	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
29	Formation, autres	1'000	600	400	1'050.00	-50
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'489'400</b>	<b>-1'089'738</b>	<b>2'579'138</b>	<b>991'947.29</b>	<b>497'453</b>
31	Héritage culturel	106'800	90'100	16'700	61'508.60	45'291
32	Culture, autres	292'100	303'480	-11'380	355'193.35	-63'093
33	Médias	0	-2'370'000	2'370'000	0.00	0
34	Sports et loisirs	973'500	768'102	205'398	471'123.69	502'376
35	Eglises et affaires religieuses	117'000	118'580	-1'580	104'121.65	12'878
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>242'300</b>	<b>272'600</b>	<b>-30'300</b>	<b>227'515.35</b>	<b>14'785</b>
42	Soins ambulatoires	221'200	260'000	-38'800	208'795.00	12'405
43	Prévention de la santé	4'000	2'000	2'000	3'141.60	858
49	Santé publique	17'100	10'600	6'500	15'578.75	1'521
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>4'741'600</b>	<b>5'142'265</b>	<b>-400'665</b>	<b>4'657'665.01</b>	<b>83'935</b>
51	Maladie et accident	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
54	Famille et jeunesse	1'324'700	1'531'347	-206'647	1'104'697.42	220'003
55	Chômage	103'600	102'767	833	98'017.27	5'583
57	Aide sociale et domaine de l'asile	2'186'100	2'451'943	-265'843	2'287'914.70	-101'815
59	Domaine social	26'000	22'000	4'000	2'000.00	24'000
<b>6</b>	<b>Transports</b>	<b>4'081'200</b>	<b>4'070'620</b>	<b>10'580</b>	<b>1'668'142.01</b>	<b>2'413'058</b>
61	Circulation routière	2'800'100	2'705'440	94'660	729'338.93	2'070'761
62	Transports publics	1'281'100	1'365'180	-84'080	938'803.08	342'297
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>904'300</b>	<b>969'480</b>	<b>-65'180</b>	<b>667'197.85</b>	<b>237'102</b>
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	202'600	210'930	-8'330	188'033.00	14'567
74	Aménagements	111'600	10'000	101'600	1'497.80	110'102
75	Protection des espèces et du paysage	53'700	55'050	-1'350	24'173.24	29'527
77	Protection de l'environnement, autres	62'000	63'600	-1'600	35'657.35	26'343
79	Aménagement du territoire	474'400	629'900	-155'500	417'836.46	56'564
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-146'900</b>	<b>-111'820</b>	<b>-35'080</b>	<b>-128'613.53</b>	<b>-18'286</b>
81	Agriculture	13'300	32'500	-19'200	10'859.15	2'441
82	Sylviculture	272'600	179'900	92'700	258'292.29	14'308
84	Tourisme	36'200	55'210	-19'010	34'955.80	1'244
87	Combustibles et énergie	-469'000	-379'430	-89'570	-432'720.77	-36'279
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-27'685'600</b>	<b>-30'316'310</b>	<b>2'630'710</b>	<b>-37'041'131.51</b>	<b>9'355'532</b>
91	Impôts	-30'303'200	-30'562'000	258'800	-36'567'446.16	6'264'246
93	Péréquation financière	3'548'900	733'900	2'815'000	-193'684.00	3'742'584
96	Administration de la fortune et de la dette	-931'300	-488'210	-443'090	-280'001.35	-651'299
	<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>	<b>-1'814'700</b>	<b>-2'505'807</b>	<b>691'107</b>	<b>-4'415'464.12</b>	<b>2'600'764</b>

## 5. Commentaires généraux sur le compte de résultats

Voici, dans les grandes lignes, quelques commentaires généraux pour l'étude des divers postes du budget. Certaines modifications du plan comptable, de même que la succession de personnes en charge de l'élaboration du projet de budget, font que, parfois, les comparaisons entre comptes 2023 et budgets 2024 et 2025 sont un peu difficiles.

### 30 Charges de personnel

La masse salariale du personnel communal augmente de CHF 226'500.- par rapport au budget 2024 en raison de :

- indexation de la grille salariale de 2.18%, la référence de l'Indice des prix à la consommation IPC augmentant de 1.34% (mai 2024),
- attribution de l'échelon automatique,
- intégration des deux EPT acceptés lors de l'adoption du budget 2024 et de 3 EPT pour le budget 2025, à valider par le Conseil général.

On rappellera que la réforme de la grille de référence des traitements adoptée en 2017 par le Grand Conseil a été appliquée par analogie au personnel communal. Toutefois, depuis plusieurs exercices, le Conseil communal s'est écarté des décisions de l'Etat sur l'évolution des traitements (indexations aux variations de l'IPC) et autres mesures visant les rétributions<sup>1</sup>, en raison des différences sur les résultats budgétaires des deux entités. Pour 2025, les salaires du personnel de l'Etat ont été valorisés de 2.18% (passage de l'index de 104.04 à 106.31), augmentation reprise pour le personnel de la Commune.

Ci-dessous un récapitulatif de l'évolution de l'indice de référence et les décisions appliquées depuis l'entrée en fonction de la nouvelle grille salariale :

Période de référence	Variation IPC	Décision d'application à la grille salariale	Indexation de la grille
Mai 2016 - Mai 2017	+0.4	Variation appliquée pour 2018	+0.4
Mai 2017 - Mai 2018	+1.10	Variation appliquée pour 2019	+1.5
Mai 2018 - Mai 2019	+0.6	Bloqué sur l'exercice 2020 en raison d'un budget déficitaire	+1.5
Mai 2019 - Mai 2020	-1.3	Indice négatif non reporté sur l'exercice 2021. Il en résulte une « réserve d'indexation » de 0.8 point.	+1.5
Mai 2020 - Mai 2021	+0.6	Augmentation non reportée sur 2022 en raison de la « réserve d'indexation ».	+1.5
Mai 2021 - Mai 2022	+2.9	Augmentation de 2.9 points (réserve de 0.1)	+4.3
Mai 2022 - Mai 2023	+2.2	Augmentation de 2.2 points (réserve de 0.1)	+6.5
Mai 2023 - Mai 2024	+1.34	Augmentation de 2.18 points	+8.68

Plus généralement, une politique de gestion des ressources humaines se met en place dans la Commune. Elle se veut cohérente, pragmatique, claire et compréhensible pour chaque membre du personnel.

<sup>1</sup> Les salaires des apprentis n'ont pas été réduits, le montant des allocations familiales complémentaires restent fixé à CHF 135.-/mois au prorata du taux d'activité

Après la rédaction du Guide du personnel, mentionnons que le personnel peut désormais recourir à une personne de confiance à qui s'adresser pour traiter tout problème en relation avec sa situation professionnelle.

La politique de gestion des RH mise en place vise aussi à éliminer certaines incohérences dans la classification des fonctions et l'allocation de chaque membre du personnel à une classe de salaire. Une analyse approfondie de la structure des salaires du personnel communal ainsi que de l'allocation des fonctions et des compétences à l'échelle salariale montre des inégalités de traitement, qui seront progressivement effacées. Suite à des entretiens menés en fin d'année, plusieurs allocations nouvelles seront décidées. Si toutes les mesures proposées sont appliquées, il en résulte un montant de charges supplémentaires de CHF 80'000.-, montant compris dans ce budget.

Toutes les mesures mises en place ont pour but d'éviter la démotivation du personnel, l'absentéisme, la perte de confiance ou encore les risques de conflit. Elle doit aussi permettre de fidéliser le personnel, de recruter des talents, d'améliorer l'exemplarité et l'image de la Commune et de transmettre un message de justice, d'égalité et de solidarité, à l'intérieur des services et à l'extérieur.

### ***31 Biens et services***

Les charges diminuent par rapport au budget 2024, notamment au titre des prestations de tiers (mandats pour la gestion des réseaux d'approvisionnement en eau et en électricité). Les dépenses pour l'entretien du patrimoine diminuent également par rapport au dernier budget mais augmentent par rapport aux comptes 2023. Elles restent importantes dans le domaine des honoraires de mandataires externes, avec de nouveaux mandats prévus en matière de planification financière, d'archivage communal et de protection de la biodiversité.

L'entretien du matériel informatique est réparti au prorata du nombre d'EPT ; le renouvellement du parc est assuré sur la base d'un rythme de cinq ans (échéance des garanties) et chaque poste est inventorié pour être remplacé à la fin de ce délai de garantie. Un nouveau « plotter » intégrant un scanner pour la numérisation d'anciens plans sera installé pour les services techniques.

### ***33 Amortissements du patrimoine administratif***

La revalorisation des immeubles du patrimoine administratif, selon les normes LFinEC / MCH2 a été opérée avec valeur au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Il est utile de rappeler que le surplus d'amortissement qui en découle est neutralisé par un prélèvement à la réserve de retraitement du patrimoine administratif, portée au bilan (réserve créée avec le résultat positif obtenu du retraitement).

Les nouveaux investissements induisent une augmentation des amortissements. Une analyse approfondie de la ventilation des amortissements sur les diverses rubriques complique parfois une comparaison détaillée des données des comptes 2023 et des budgets 2024 et 2025.

### 34 Charges financières

La situation de nos emprunts à l'heure de la rédaction du rapport est la suivante :

#### Échéancier des emprunts 2025

Prêteur	Emprunt	Amort. annuel	Taux	Echéance	Solde prév.		Intérêts 25	Solde prév. 31.12.2025
					31.12.2024	Amort. 25		
Banque Cantonale Genevoise	5'000'000	250'000	2.40%	31.01.2026	1'750'000	250'000	36'510	1'500'000
Vaudoise Assurance	2'500'000		1.91%	22.06.2027	2'500'000	0	47'750	2'500'000
Rentes Genevoises	4'000'000	200'000	1.35%	30.03.2032	2'600'000	200'000	33'058	2'400'000
Banque Cantonale Genevoise	3'700'000		1.40%	14.10.2031	3'700'000	0	51'800	3'700'000
SUVA	6'000'000		0.47%	13.05.2029	6'000'000	0	28'200	6'000'000
Caisse pension Poste	6'000'000		0.50%	25.10.2029	6'000'000	0	30'000	6'000'000
Postfinance, Berne	3'000'000		0.29%	18.02.2030	3'000'000	0	8'700	3'000'000
Postfinance, Berne	900'000	50'000	1.24%	20.05.2025	800'000	800'000	3'805	0
Banque Cantonale Genevoise	3'300'000	150'000	0.75%	16.02.2037	2'850'000	150'000	20'395	2'700'000
					<b>29'200'000</b>	<b>1'400'000</b>	260'218	<b>27'800'000</b>

La dette diminuera donc de 1.4 millions en 2025 ; vu les réserves constituées (aussi en numéraire), il ne devrait pas être nécessaire de contracter un nouvel emprunt pour financer les projets d'investissement. Cette situation devrait évoluer lors des exercices 2026 et 2027, au vu des importantes sommes prévues pour les investissements de ces deux exercices. Constatons toutefois que la dette a atteint un montant de 48 millions dans les années 2014 et 2015, et qu'elle diminue régulièrement depuis.

Le taux d'intérêt moyen de la dette est de 0.891% ; les charges de cette dette s'élèvent à CHF 260'000.- environ. Il est intéressant de constater que ce montant pourrait être compensé par l'intérêt sur des prêts à court et moyen termes consentis à des Communes ou des entreprises ; cette opportunité disparaîtra dès que les liquidités en numéraire auront été utilisées pour financer les investissements.

### 36 Charges de transferts

Ce chapitre regroupe les charges qui nous sont facturées par l'Etat et les syndicats intercommunaux. Tout de suite, l'augmentation importante (+280%) de la contribution à la péréquation financière communale est à mettre en exergue. De commune récipiendaire, notre Commune a acquis le statut de très forte contributrice à la PFI en très peu d'années. Si la facture sociale est stable, les charges pour les transports en commun augmentent de 18%, à plus de 1,166 millions de francs. La hausse des coûts de production de transN et la refonte de l'horaire sont les causes de cette évolution.

Pour l'enseignement obligatoire (CESCOLE), le budget total pour les trois cycles augmente par rapport à 2024 (7.416 millions, contre 6.464), dans le sillage de la progression entre 2023 et 2024 (6.464 millions, contre 6.126). Une analyse plus fine est présentée dans le compte de fonctionnement.

### 40 Revenus fiscaux

#### Impôt sur le revenu personnes physiques (PP)

Nos prévisions se basent, d'une part sur les indicateurs fournis par le Service des contributions et, d'autre part, sur une pondération en fonction de l'analyse de notre propre situation, basée sur l'état des taxations au 28 septembre 2024, dernière situation disponible avant la rédaction de ce présent rapport.

Force est de constater une légère diminution de nombre de contribuables (4660, moins 44) et de la masse imposable au titre du revenu de ces personnes (203 millions, moins 2). Cette évolution, couplée à la diminution du coefficient fiscal de trois points, engendre une diminution des produits par rapport aux comptes 2023. De ce fait, le montant inscrit au budget 2025 est très largement inférieur à celui du budget 2024, certainement surestimé. L'analyse ci-dessous présente les données de ces derniers exercices au titre du produit de l'impôt sur le revenu et la fortune, différenciant entre taxation - qui peut parfois intervenir des années plus tard – et chiffres du bouclage (ou du budget) :

<b>Taxations</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Revenu		11'494'344	12'208'705	12'689'824
Fortune		889'258	929'293	1'009'243
<b>Bouclage</b>	<b>B2025</b>	B2024	C2023	C2022
Revenu, année n	<b>11'550'000</b>	12'750'000	12'095'058	13'016'005
Revenu, année n - 1			274'530	92'429
Fortune	<b>915'000</b>	1'050'000	891'119	989'284
Prestations en capital	<b>310'000</b>	285'000	295'537	280'133

### ***Impôt sur le revenu personnes morales (PM)***

Le développement du tissu industriel sur territoire communal a été, ces dernières années, réjouissant. Création de succursales, rapatriement du siège social, nouvelles implantations, création de nouveaux emplois, tout ce contexte contribue à faire des produits de l'impôt sur les personnes morales une source prédominante et très importante de revenus pour la Commune. Mais aussi à créer des disparités entre Communes du canton, dont les autorités cantonales veulent à tout prix éviter la croissance.

Pour comprendre les montants des produits de l'impôt sur les personnes morales IPM inscrits au budget 2025, il faut tout d'abord rappeler que la règle de base inscrite dans les dispositions légales régissant la redistribution de l'IPM prévoyait que

- 67% des IPM générés sur territoire communal reviennent directement à la Commune
- 33% sont versés dans un fonds (fonds IPM) répartis entre toutes les Communes du Canton sur la base du nombre d'emplois sur territoire communal.

L'augmentation des disparités précitées a conduit le Grand Conseil à adopter une modification de la loi sur la redistribution du produit de l'IPM. Ce qui a pu être évité en 2023 a été mis en place en 2024, au début pour une période transitoire d'une année, avec la perspective de trouver une solution pérenne. Hélas, pour diverses raisons (réorganisation des départements au sein de l'Etat, élections communales), la réflexion n'a pas été poursuivie en 2024, et le Conseil d'Etat a soumis, en date du 11 septembre 2024, un rapport au Grand Conseil pour une prorogation des dispositions en vigueur pour une année, soit l'exercice 2025. Malheureusement, les propositions du Conseil d'Etat ne tiennent pas compte du caractère très dynamique des produits de l'IPM sur territoire communal.

Les dispositions à l'examen du Grand Conseil au moment de la rédaction du présent rapport comprennent les règles suivantes, introduisant la notion de revenus extraordinaires à traiter différemment des produits de l'IPM :

1. la base de calcul reste, pour 2025 comme pour 2024, les recettes communales hors part redistribuée au fonds IPM de l'exercice 2022,
2. sont considérées revenus extraordinaires les produits de l'IPM
  - a. supérieurs à CHF 800.- par habitant et (conditions cumulatives)
  - b. dépassant de plus de 15% les recettes de l'exercice de référence 2022,
3. les produits extraordinaires sont affectés à un pot commun, d'où le terme d'écrêtage,

4. les montants de l'écrêtage versés au pot commun sont répartis entre les Communes en fonction du nombre d'emplois.

Dans le détail, pour la Commune, le budget des impôts des personnes morales pour l'exercice 2025 se présente comme suit :

Base de calcul 2022, revenus IPM hors fonds	CHF 11'206'336.-
Augmentation maximale, + 15%	CHF 12'887'286.-
Produits IPM estimés pour 2024	CHF 25'500'000.-
Ecrêtage, part versée au pot commun	CHF 12'612'714.-

Pour le budget 2025, il convient donc de répartir le montant de CHF 12'887'266.- entre produits de l'impôt sur le bénéfice et sur le capital.

Seules deux Communes sont contributrices au pot commun, les Villes de Neuchâtel et de Boudry, pour un montant total de CHF 16'228'160.- ; on voit donc que la Commune de Boudry est la principale contributrice à ce nouveau mécanisme péréquatif.

De ce pot commun, la Commune touchera en 2025 un montant de CHF 678'507.-, en fonction du nombre d'emplois (4.18% de nombre total d'EPT dans le Canton). Cette somme est à cumuler avec les produits du fonds IPM, estimés à 1.3 millions de francs.

### **36-46 Péréquation**

Après la révision du volet des charges de la péréquation financière intercommunale PFI, la péréquation horizontale se compose de la péréquation des ressources avec un taux de réduction des écarts de 40%, de la compensation des charges scolaires et des structures d'accueil pré- et parascolaires.

La péréquation des ressources est fondée sur les indicateurs fiscaux des exercices 2021, 2022 et 2023, dont les comptes sont bouclés. Ainsi les montants communiqués pour l'élaboration du budget 2025 sont définitifs et ont été communiqués par le Conseil d'État en date du 2 octobre 2024.

Le caractère dynamique des produits de l'impôt sur les personnes morales a un fort impact sur la contribution de la Commune à la PFI, qui augmentera de 280% par rapport au budget 2024. Elle atteint, pour le budget 2025, un montant de CHF 3'826'053.- pour la péréquation des ressources ; ce montant est partiellement compensé par des produits de CHF 277'200.- provenant de la compensation des charges en matière géo-topographique, pré- et parascolaire et scolaire.

## 6. Frein à l'endettement

L'application de la LFinEC et du RCF, avec en particulier les mécanismes de frein à l'endettement mis en place avec cette législation, ont donné la direction générale des travaux préparatoires qui ont permis de vous soumettre le document que vous avez sous les yeux.

L'objectif poursuivi tout au long de cette procédure budgétaire a été, comme l'an passé mais avec une contrainte allégée en raison de l'évolution favorable de notre situation, de dégager un bénéfice prévisionnel suffisant à financer les investissements. Ces derniers ont toutefois dû être contenus au strict indispensable et certaines coupes ou reports ont dû être consentis.

Les dispositions applicables sont les art. 4 et 5 du Règlement communal sur les finances (RCF), du 29 juin 2015, qui définissent l'équilibre budgétaire et le mécanisme de frein à l'endettement. Au moment de l'élaboration du budget, certains chiffres doivent être repris des comptes de l'année écoulée, ce qui peut conduire à une évaluation de la situation légèrement biaisée, surtout dans un contexte de forte dynamique des produits de l'IPM.

Vous trouverez ci-après les indicateurs financiers exigés par la LFinEC et selon le RCF.

<b>Capacité d'investissement 2025</b>			
<b>Bilan au 31.12.2023</b>		<b>Taux d'endettement net</b>	
Capitaux étrangers	38'984'843.30	Dette nette I	524'451.70
./. Patrimoine financier	38'460'391.60	Revenus fiscaux	29'892'000.00
<b>= Dette nette 1 :</b>	<b>524'451.70</b>		<b>= 1.75%</b>
<b>Budget 2025</b>		<b>Degré d'autofinancement</b>	
Bénéfice	1'814'700.00	Autofinancement	5'051'800.00
+ Amortissement	3'237'100.00	Investissements nets	10'015'600.00
<b>= Autofinancement</b>	<b>5'051'800.00</b>		<b>= 50.44%</b>

En application de l'art. 5, al. 2, du Règlement communal sur les finances, et en présence d'un taux d'endettement net compris entre 0 et 50%, le degré d'autofinancement minimal exigé est de 50%.

Le degré d'autofinancement calculé de 50.44% respecte donc les dispositions du RCF et de la LFinEC.

Les investissements pourraient être portés, durant l'exercice 2025, à un montant de près de 11.8 millions de francs, tenant compte du degré d'autofinancement minimal et des dispositions de l'art. 5, al., lettre b, RCF, qui stipulent que les investissements nets pris en compte correspondent à 85% du montant net total porté au budget.

Ne constatant pas de découvert au bilan (art. 4, al. 4, RCF) et que le budget 2025 est bénéficiaire (art. 4, al. 1, RCF), il faut conclure que ce budget respecte en tous points les dispositions légales en matière de maîtrise des dépenses et de frein à l'endettement.

## 7. Indicateurs financiers selon MCH 2

Les données exigées au titre du MCH 2 peuvent être consultées plus loin dans ce fascicule (annexe) ; il est donc renoncé à publier ici une deuxième fois les données.

Il convient ici de constater que le budget 2025 soumis à l'appréciation de votre Autorité est conforme en tous points aux critères de la maîtrise des dépenses et du frein à l'endettement, à savoir

- un résultat présentant un excédent de revenus (art. 4, al. 1, RFC),
- au vu des investissements planifiés, des amortissements et du bénéfice inscrit au budget 2025, ainsi que des données des comptes 2023 relatives aux capitaux étrangers et patrimoine financier, un degré minimal d'autofinancement de 50%, correspondant à un taux d'endettement compris entre 0 et 50% (art. 5, al. 2, RFC).

Même s'il est difficile de comparer les données d'un exercice comptable à un autre, et des chiffres de comptes à ceux d'un budget, quelques chiffres plus facilement compréhensibles qui compléteront votre appréciation des indicateurs présentés plus avant.

Libellé	Canton <sup>1</sup>	Boudry	Boudry
Référence (C : comptes, B : budget)	C 2022	C 2023	B 2025
Dette par habitant (CHF)	4'428.-	5'080.-	4'399.-
Taux d'intérêt moyen de la dette	1.10%	1.14%	0.94%
Fortune par habitant (CHF)	3'979.-	3'115.-	3'086.-
Taux d'endettement net	136.08%	1.45%	1.75%
Degré d'autofinancement selon RCF	132.55%	388.22%	50.44%
Charge des intérêts	1.17%	0.21%	- 0.42%
Part service de la dette	10.19%	8.95%	7.22%
Proportion des investissements	13.33%	15.66%	23.64%

\* : moyenne des Communes du Canton

## 8. Commentaire concernant la facture sociale

Pour le budget 2025, les prévisions de la facture sociale indiquent des dépenses s'élevant à CHF 210'679'600.-, dont 40% seront mis à la charge des communes et répartis au prorata du nombre d'habitants. La répartition des dépenses nettes de l'aide matérielle, du financement des programmes d'insertion et des contributions aux organismes privés chargés de prestations sociales s'opère de la même façon que pour les autres prestations sociales entrant dans la facture sociale, soit 60% à la charge de l'Etat et 40% à la charge de l'ensemble des communes.

De leur côté, les frais de personnel des services sociaux sont répartis à raison de 40% à la charge de l'Etat et de 60% à la charge de l'ensemble des communes.

Le budget 2025 est en nette diminution par rapport au budget 2024, passant d'un total d'environ 223 à 211 millions. La diminution estimée des charges relève principalement des composante « 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 ».

Il est cette année renoncé à publier le tableau de la répartition de la facture sociale sur les Communes du canton. Dans les commentaires détaillés du chapitre 5, diverses informations sont données sur l'allocation des divers postes de la facture sociale,

La part totale de la Commune à la facture sociale est de CHF 2'982'564.-.

## 9. Conclusion

Le budget 2025 peut être bouclé dans le sillage des budgets des exercices précédents, avec un résultat positif. La bonne santé du tissu économique local autorise un optimisme mesuré.

Toutefois, diverses incertitudes obligent les autorités communales à adopter une attitude de précaution dans la planification des charges et produits des années à venir. La révision des dispositions de la loi sur la répartition des produits de l'impôt sur les personnes morales doit être suivie avec grande attention, de même que l'évolution de la contribution de la Commune à la péréquation financière. Par ailleurs, le très important volume des investissements planifiés entre 2025 et 2027 représente un défi au titre du respect des dispositions relatives à la maîtrise des dépenses et du frein à l'endettement.

Toutes choses restant égales, les investissements planifiés pour les exercices 2026 et 2027 ne respectent pas ces dispositions. Il est nécessaire d'affiner les bases de l'examen de la santé future des finances communales, et de voir quelles mesures adopter dans le cadre de l'élaboration des budgets à venir. Une planification financière plus détaillée et mieux fondée, probablement menée par des experts externes est nécessaire pour passer le seuil de ces deux années à forts investissements. Le service financier de la Commune sera fortement mis à contribution en 2025, pour reprendre en mains divers aspects négligés ces derniers temps et ne pourra pas consacrer ses forces à cette planification.

Le Conseil communal tient ici à remercier le personnel communal de son engagement tout au long de l'exercice 2024 et dans la préparation du budget 2025 qui vous est soumis pour examen.

Au vu de l'ensemble des éléments évoqués, il vous invite à approuver le budget 2025 tel qu'il vous est présenté.

Le Conseil communal vous prie d'agréer, Madame la Présidente du Conseil général, Mesdames et Mes-sieurs les membres du Conseil général, ses salutations les meilleures ainsi que ses vœux pour l'année 2025.

Boudry, le 13 novembre 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

La présidente

Le secrétaire

*Rita Piscopiello*

*Emile Dubois*

# Arrêté

## LE CONSEIL GENERAL DE LA VILLE DE BOUDRY

Vu le rapport du Conseil communal du 13 novembre 2024 à l'appui du projet de budget pour l'année 2025,

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 2025, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	CHF	38'228'400.00
Revenus d'exploitation	CHF	-38'768'900.00
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation (1)</b>	<b>CHF</b>	<b>-540'500.00</b>
Charges financières	CHF	389'900.00
Revenus financiers	CHF	-1'585'300.00
<b>Résultat provenant des financements (2)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'195'400.00</b>
<b>Résultat opérationnel (1+2)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'735'900.00</b>
Charges extraordinaires	CHF	600'000.00
Revenus extraordinaires	CHF	-678'800.00
<b>Résultat extraordinaire (3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-78'800.00</b>
<b>Résultat total, compte de résultat (1 + 2 + 3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'814'700.00</b>

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

Dépenses	CHF	10'015'000.00
Recettes	CHF	0.00
Montant total des crédits d'investissements	CHF	10'015'000.00

**Article 2 :** Considérant que, selon l'art. 5 RCF :

- le taux d'endettement net calculé, partiellement sur la base des comptes 2023, est de 1.75%,
- le degré d'autofinancement minimal de 50% est atteint (en fait, 50.44%),
- le montant des investissements nets portés au budget 2025 (CHF 10'015'000.-) est inférieur à celui des investissements qui pourraient être planifiés (CHF 11'852'500.-),

le budget 2025 respecte les limites du frein à l'endettement.

**Article 3 :**

<sup>1</sup> Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

<sup>2</sup> Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, au Service des communes.

Boudry, le 16 décembre 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La présidente

La secrétaire

*Pascale Preisig-Ducommun*

*Fanny Matthey*

# **Budget 2025**

## **Compte de fonctionnement**

## **Commentaires généraux**

### **Population**

La participation de la Commune aux divers syndicats ou à des financements intercommunaux ou cantonaux sera calculée, pour les comptes 2025, en fonction de la population de la Commune ; pour le budget 2025, une estimation de 6'320 habitants au 31 décembre 2025 a été utilisée.

### **Plan comptable**

Les limitations en matière de personnel pour l'élaboration du budget 2025 n'ont pas permis d'améliorer la présentation des chiffres dans divers postes du plan comptable ; des propositions seront élaborées pour clarifier la répartition des charges et revenus avec le budget 2026, par exemple pour le complexe sportif des Buchilles.

### **Informatique – Téléphonie**

Les charges d'entretien du parc informatique ont été réparties entre les divers services sur la base du nombre des postes de travail (ordinateurs) inventoriés. Ce parc est renouvelé tous les cinq ans, délai de garantie oblige ; un roulement est mis en place.

Pour la téléphonie, les diverses charges sont réparties en fonction du nombre d'EPT dans les divers services. Les communications et locations d'installation liées à un bâtiment sont elles imputées audit bâtiment.

### **Imputations**

Les imputations des charges de personnel entre chapitre ont été repensées. Elles servent en particulier à établir la « vérité des coûts » et sont importantes pour la fixation de tarif (eau, électricité, déchets, locations) dans les chapitres financés par des taxes ou des locations.

Elles sont par contre inappropriées lorsque l'imputation se fait dans un même chapitre, ce qui semble avoir été fait lors de l'élaboration du budget 2024.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>2'981'000</b>	<b>7'075'740</b>	<b>-4'094'740</b>	<b>15'838'172.02</b>	<b>-12'857'172</b>
0110	Législatif	69'000	92'000	-23'000	25'626.50	43'374
0120	Exécutif	533'500	512'640	20'860	517'837.10	15'663
0210	Services administratifs et financiers	2'257'400	6'308'615	-4'051'215	15'204'471.25	-12'947'071
0290	Immeubles administratifs	121'100	162'485	-41'385	90'237.17	30'863
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'513'300</b>	<b>1'361'940</b>	<b>151'360</b>	<b>1'168'785.62</b>	<b>344'514</b>
1110	Police	630'000	464'540	165'460	368'244.23	261'756
1400	Police des Habitants	174'500	201'930	-27'430	152'555.92	21'944
1406	Etat civil régional	37'200	34'730	2'470	29'614.52	7'585
		13'000	0	13'000	0.00	13'000
1500	Service du feu (en général)	501'700	501'300	400	456'362.90	45'337
1610	Défense militaire	23'500	22'000	1'500	18'623.75	4'876
1620	Protection civile (en général)	133'400	137'440	-4'040	143'384.30	-9'984
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>10'064'700</b>	<b>10'119'416</b>	<b>-54'716</b>	<b>7'534'855.77</b>	<b>2'529'844</b>
2111	Cycle élémentaire	1'805'200	2'527'800	-722'600	2'376'862.36	-571'662
2120	Degré primaire	2'411'600	2'510'500	-98'900	2'322'926.99	88'673
2130	Degré secondaire	3'236'300	2'638'600	597'700	1'568'405.77	1'667'894
2170	Bâtiments scolaires	1'496'000	1'391'250	104'750	386'402.81	1'109'597
2180	Accueil de jour	993'800	933'650	60'150	780'165.43	213'635
2200	Ecoles spéciales	18'000	20'000	-2'000	19'900.00	-1'900
2300	Formation professionnelle initiale	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
2990	Formation	1'000	600	400	1'050.00	-50
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'489'400</b>	<b>-1'089'738</b>	<b>2'579'138</b>	<b>991'947.29</b>	<b>497'453</b>
3110	Musées et arts plastiques	84'500	77'000	7'500	34'814.75	49'685
3120	Conservation des monuments historiques	22'300	13'100	9'200	26'693.85	-4'394
3210	Bibliothèques	163'600	160'380	3'220	146'083.08	17'517
3220	Concerts et théâtre	103'500	110'000	-6'500	104'658.77	-1'159
3290	Culture, non mentionné ailleurs	25'000	33'100	-8'100	104'451.50	-79'452
3321	Téléréseau entreprise com.	0	-2'370'000	2'370'000	0.00	0
3410	Sports	559'000	465'340	93'660	310'758.50	248'242
3411	Port	41'500	99'482	-57'982	4'579.00	36'921
3420	Loisirs	373'000	203'280	169'720	155'786.19	217'214
3500	Eglises et affaires religieuses	95'000	96'580	-1'580	82'121.65	12'878
3501	Eglise catholique	22'000	22'000	0	22'000.00	0
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>242'300</b>	<b>272'600</b>	<b>-30'300</b>	<b>227'515.35</b>	<b>14'785</b>
4210	Soins ambulatoires	221'200	260'000	-38'800	208'795.00	12'405
4331	Service dentaire scolaire	4'000	2'000	2'000	3'141.60	858
4900	Santé publique	17'100	10'600	6'500	15'578.75	1'521
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>4'741'600</b>	<b>5'142'265</b>	<b>-400'665</b>	<b>4'657'665.01</b>	<b>83'935</b>
5120	Réductions de primes	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
5410	Allocations familiales	64'900	67'621	-2'721	68'775.90	-3'876
5430	Pensions alimentaires	10'800	11'726	-926	9'442.56	1'357
5444	Animation de jeunesse	329'000	352'000	-23'000	110'657.19	218'343
5451	Crèches et garderies	920'000	1'100'000	-180'000	915'821.77	4'178
5520	Prestations aux chômeurs	103'600	102'767	833	98'017.27	5'583
5720	Aide matérielle légale	1'437'700	1'593'344	-155'644	1'631'922.94	-194'223
5790	Assistance	748'400	858'599	-110'199	655'991.76	92'408
5930	Actions d'entraide à l'étranger	26'000	22'000	4'000	2'000.00	24'000
<b>6</b>	<b>Transports</b>	<b>4'081'200</b>	<b>4'070'620</b>	<b>10'580</b>	<b>1'668'142.01</b>	<b>2'413'058</b>
6150	Routes communales	2'900'400	2'500'070	400'330	849'251.14	2'051'149
6155	Places de stationnement	-100'300	205'370	-305'670	-119'912.21	19'612
6220	Trafic régional	1'180'400	1'001'230	179'170	898'190.48	282'210
6230	Trafic d'agglomération	91'300	350'000	-258'700	83'349.65	7'950
6231	Noctambus	10'700	14'000	-3'300	12'105.85	-1'406
6290	Transports publics	-1'300	-50	-1'250	-54'842.90	53'543
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>904'300</b>	<b>969'480</b>	<b>-65'180</b>	<b>667'197.85</b>	<b>237'102</b>
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0	0	0	0.00	0
7200	Traitement des eaux usées (en général)	0	0	0	0.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
7301	Gestion des déchets ménages	202'600	210'930	-8'330	188'033.00	14'567
7303	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
7410	Corrections de cours d'eau	111'600	10'000	101'600	1'497.80	110'102

## Budget 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
7501	Dangers naturels	53'700	55'050	-1'350	24'173.24	29'527
7710	Cimetières, crématoires	39'400	37'150	2'250	28'171.60	11'228
7791	Toilettes publiques	22'600	26'450	-3'850	7'485.75	15'114
7900	Aménagement du territoire (en général)	435'500	587'900	-152'400	377'637.66	57'862
7907	Conférences régionales	38'900	42'000	-3'100	40'198.80	-1'299
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-146'900</b>	<b>-111'820</b>	<b>-35'080</b>	<b>-128'613.53</b>	<b>-18'286</b>
8140	Améliorations de la production végétale	13'300	32'500	-19'200	10'859.15	2'441
8200	Sylviculture	272'600	179'900	92'700	258'292.29	14'308
8400	Tourisme	36'200	55'210	-19'010	34'955.80	1'244
8710	Electricité (en général)	-599'500	-490'730	-108'770	-440'845.79	-158'654
8713	Energie Verte	34'000	0	34'000	0.00	34'000
8720	Pétrole et gaz	-20'000	0	-20'000	-27'330.68	7'331
8731	Entreprises de chauffage à distance	116'500	111'300	5'200	35'455.70	81'044
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-27'685'600</b>	<b>-30'316'310</b>	<b>2'630'710</b>	<b>-37'041'131.51</b>	<b>9'355'532</b>
9100	Impôts communaux généraux	-29'431'000	-29'760'000	329'000	-35'809'364.34	6'378'364
9101	Impôts spéciaux	-872'200	-802'000	-70'200	-758'081.82	-114'118
9300	Péréquation financière	3'548'900	733'900	2'815'000	-193'684.00	3'742'584
9610	Intérêts	-713'800	-642'010	-71'790	-396'450.56	-317'349
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-217'500	153'800	-371'300	116'449.21	-333'949
<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>		<b>-1'814'700</b>	<b>-2'505'807</b>	<b>691'107</b>	<b>-4'415'464.12</b>	<b>2'600'764</b>

## Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>39'218'300</b>	<b>40'264'564</b>	<b>-1'046'264</b>	<b>47'165'109.32</b>	<b>-7'946'809</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6'664'100</b>	<b>6'135'505</b>	<b>528'595</b>	<b>5'682'163.61</b>	<b>981'936</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	42'100	33'600	8'500	37'035.40	5'065
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	2'000	1'760	240	860.00	1'140
30100.00	Salaires du personnel	5'079'400	4'763'890	315'510	4'602'418.30	476'982
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	25'200	25'200	0	68'600.00	-43'400
30100.03	Indemnité service de piquet	92'700	61'000	31'700	46'448.75	46'251
30100.04	Hres suppl. piquet	0	10'000	-10'000	15'367.40	-15'367
30100.08	Variation provision heures supplémentaires &..	0	0	0	5'659.66	-5'660
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	-50'000	50'000	-299'365.50	299'366
30400.01	Allocations complémentaires	56'100	42'865	13'235	46'540.65	9'559
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'800	2'300	500	2'000.00	800
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	413'400	419'150	-5'750	436'753.35	-23'353
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	600'500	569'180	31'320	524'556.05	75'944
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	6'100	4'960	1'140	4'992.30	1'108
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accid..	20'600	20'410	190	29'128.25	-8'528
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	150'200	137'600	12'600	82'655.70	67'544
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accu..	9'100	8'020	1'080	8'343.45	757
30593.00	Pont AVS	28'500	28'640	-140	41'014.05	-12'514
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	29'600	0	29'600	0.00	29'600
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professio..	5'300	0	5'300	0.00	5'300
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	67'400	36'200	31'200	10'467.05	56'933
30900.10	Formation et perfectionnement des apprentis	2'500	2'600	-100	2'221.00	279
30990.00	Autres charges du personnel	26'900	14'630	12'270	16'038.90	10'861
30990.01	Management de la santé au travail	3'700	3'500	200	428.85	3'271
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>5'107'200</b>	<b>5'354'865</b>	<b>-247'665</b>	<b>4'480'556.27</b>	<b>626'644</b>
31000.00	Matériel de bureau	25'100	10'300	14'800	5'334.20	19'766
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	266'600	251'550	15'050	232'346.75	34'253
31010.01	Produits de nettoyage	54'000	54'500	-500	36'709.95	17'290
31010.02	Carburants	36'000	36'000	0	26'178.55	9'821
31010.03	Produits pour mesures hivernales	20'000	20'000	0	7'135.35	12'865
31020.00	Imprimés, publications	15'700	16'990	-1'290	11'308.60	4'391
31020.01	Photocopies	26'100	24'680	1'420	23'608.10	2'492
31020.02	Publications et annonces	33'900	24'400	9'500	32'377.75	1'522
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	3'000	2'330	670	1'084.00	1'916
31040.00	Matériel didactique	12'000	12'000	0	12'059.20	-59
31040.01	Matériel activités vacances	14'000	14'000	0	12'705.20	1'295
31051.00	Frais de réception	48'500	51'500	-3'000	111'124.20	-62'624
31060.01	Divers matériels de santé	10'000	10'000	0	15'578.75	-5'579
31060.02	Entretien du matériel de santé	600	600	0	0.00	600
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandis..	24'600	1'900	22'700	384.60	24'215
31090.01	Frais de vente	1'200	1'200	0	812.55	387
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	55'100	79'950	-24'850	14'063.05	41'037
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	90'300	83'650	6'650	74'594.75	15'705
31110.02	Signalisation routière	85'000	70'000	15'000	30'519.65	54'480
31110.03	Mobiliers Urbains	32'000	32'000	0	0.00	32'000
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	36'400	21'330	15'070	26'095.50	10'305
31130.00	Matériel informatique	51'000	28'400	22'600	27'402.50	23'598
31200.01	Chauffage	393'800	445'240	-51'440	391'653.70	2'146
31200.02	Electricité	114'900	133'650	-18'750	96'833.95	18'066
31200.03	Eau	121'100	119'080	2'020	115'747.18	5'353
31200.04	Déchets spéciaux	25'000	25'000	0	23'371.65	1'628
31300.00	Prestations de services de tiers	743'700	857'500	-113'800	570'640.79	173'059
31300.01	Frais sur titres	200	200	0	157.40	43
31300.02	Frais bancaires	6'000	7'150	-1'150	6'196.80	-197
31300.03	Téléphones	28'900	23'000	5'900	17'582.30	11'318
31300.04	Frais de poursuites	20'200	35'200	-15'000	17'951.85	2'248
31300.05	Cotisations	12'800	10'520	2'280	6'315.05	6'485
31300.06	Cotisation ACN	7'600	6'000	1'600	5'942.25	1'658
31300.10	Frais de surveillance	2'200	2'400	-200	1'966.20	234
31300.11	Notifications commandements de payer	90'000	75'000	15'000	88'497.05	1'503
31300.12	Ports et affranchissements	22'900	23'400	-500	23'796.10	-896
31300.18	Déchets inertes	3'000	3'000	0	0.00	3'000
31300.21	Orthophonie, logopédie	34'000	35'000	-1'000	34'268.38	-268

## Budget 2025

Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31300.32 Sécurité au travail	2'000	3'300	-1'300	373.45	1'627
31300.40 Ramassage des déchets urbains	235'000	227'000	8'000	227'417.65	7'582
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	30'000	40'000	-10'000	28'313.30	1'687
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	110'000	120'000	-10'000	96'582.20	13'418
31300.43 Récupération du papier	55'000	55'000	0	53'568.70	1'431
31300.44 Recyclage et collecte du verre	10'000	12'000	-2'000	8'435.00	1'565
31300.45 Récupération de la ferraille	500	500	0	1'880.10	-1'380
31300.70 Frais de vendanges et fournitures	6'800	0	6'800	6'670.35	130
31300.71 Travaux cultureux	13'000	18'000	-5'000	13'000.00	0
31300.80 Communication et promotion	10'000	10'000	0	1'006.95	8'993
31320.00 Honoraires de conseillers externes	148'500	110'000	38'500	57'537.55	90'962
31320.01 Confections de plans	49'000	48'000	1'000	12'999.00	36'001
31320.02 Honoraires conseillers ext., contrôle conformité	10'000	10'000	0	5'816.30	4'184
31320.03 Honoraires de révision	20'000	19'000	1'000	20'463.00	-463
31320.10 Honoraires Consulting HR	0	0	0	76'445.60	-76'446
31320.11 Honoraires Management	0	0	0	61'034.60	-61'035
31320.14 Honoraires mandat archivage	7'500	0	7'500	0.00	7'500
31320.79 Honoraires conseillers ext., biodiversité	18'000	0	18'000	0.00	18'000
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	89'200	95'000	-5'800	87'541.55	1'658
31340.00 Assurance bâtiment	78'900	75'535	3'365	73'990.10	4'910
31340.01 Assurance choses et RC	9'800	9'000	800	9'142.00	658
31340.02 Assurance véhicules	26'700	24'280	2'420	20'834.05	5'866
31370.01 Taxe de séjour	1'500	1'500	0	1'419.60	80
31370.02 Taxes routières pour véhicules de service (pl..	11'100	9'240	1'860	8'087.10	3'013
31400.00 Entretien de terrains	132'600	179'000	-46'400	144'210.65	-11'611
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	165'000	170'000	-5'000	157'308.35	7'692
31410.02 Entretien éclairage public (EP)	60'000	118'000	-58'000	66'493.00	-6'493
31410.03 Entretien éclairage public (EP) consommation	60'000	60'000	0	50'413.60	9'586
31410.10 Entretien des chemins de randonnée	500	330	170	0.00	500
31410.11 Balisage des chemins de randonnée	0	6'510	-6'510	0.00	0
31410.82 Entretien de la desserte forestière	9'000	0	9'000	0.00	9'000
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	15'000	10'000	5'000	8'111.00	6'889
31420.01 Entretien du réseau d'eau	35'000	35'000	0	21'673.10	13'327
31420.04 Entretien des fontaines	10'000	10'000	0	5'018.80	4'981
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	15'000	20'000	-5'000	0.00	15'000
31430.02 Entretien places de jeux	15'000	20'000	-5'000	15'959.90	-960
31430.04 Entretien du cimetière	1'500	5'000	-3'500	334.00	1'166
31430.05 Entretien des parkings & parcomètres	6'000	6'000	0	9'645.55	-3'646
31430.06 Entretien pour Mobilité douce	10'000	20'000	-10'000	10'770.00	-770
31430.20 Entretien des canaux, égoûts	35'000	35'000	0	20'762.30	14'238
31430.31 Entretien des Eco-points	0	2'500	-2'500	0.00	0
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	403'800	355'980	47'820	217'054.30	186'746
31440.15 Entretien Centrale de chauffe des Esserts	12'100	11'100	1'000	11'737.20	363
31440.25 Entretien Piscine de Vauvilliers	9'000	115'800	-106'800	90'727.95	-81'728
31490.00 Entretien plage et rives du lac	5'000	47'000	-42'000	3'611.05	1'389
31490.01 Entretien du camping	30'000	3'000	27'000	0.00	30'000
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	14'700	7'600	7'100	8'592.55	6'107
31510.00 Entretien de machines, appareils, véhicules e..	59'700	80'230	-20'530	57'177.35	2'523
31530.00 Entretien de matériel informatique	207'500	190'520	16'980	182'781.95	24'718
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	51'300	42'180	9'120	50'730.00	570
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	163'800	162'540	1'260	163'910.70	-111
31690.00 Stand de tir et Cible	4'000	4'000	0	1'071.60	2'928
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	51'100	50'600	500	52'533.25	-1'433
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	2'000	3'000	-1'000	890.00	1'110
31800.00 Réévaluations sur créances	0	5'000	-5'000	35'696.51	-35'697
31810.00 Pertes sur créances effectives impôts	2'100	6'300	-4'200	-4'646.92	6'747
31810.10 Variations pour pertes créances impôts	0	0	0	5'000.00	-5'000
31920.01 Droits d'auteurs	300	700	-400	255.35	45
31990.00 Autres charges d'exploitation	11'300	36'000	-24'700	117'831.18	-106'531
<b>33 Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>3'237'100</b>	<b>3'470'623</b>	<b>-233'523</b>	<b>2'977'131.35</b>	<b>259'969</b>
33000.00 Amortissements planifiés, terrains PA du com..	0	250'600	-250'600	250'600.00	-250'600
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	929'000	711'400	217'600	487'200.00	441'800
33002.05 Amortissements planifiés, approvisionnement..	208'500	204'500	4'000	184'400.00	24'100
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	68'800	12'500	56'300	28'200.00	40'600
33003.01 Amortissements planifiés éclairage public	17'500	37'600	-20'100	37'600.00	-20'100
33003.02 Amortissements planifiés parkings	11'400	11'400	0	11'400.00	0
33003.04 Amortissements panifiés, PGEE	0	23'531	-23'531	23'531.35	-23'531
33003.06 Amortissements planifiés canalisations, égouts	118'200	122'200	-4'000	123'600.00	-5'400

## Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	367'700	347'400	20'300	327'300.00	40'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	843'600	1'022'792	-179'192	847'600.00	-4'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	59'800	0	59'800	0.00	59'800
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	30'300	0	30'300	0.00	30'300
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	7'500	4'200	3'300	4'200.00	3'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	0	230'400	-230'400	76'700.00	-76'700
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	574'800	492'100	82'700	574'800.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>389'900</b>	<b>483'430</b>	<b>-93'530</b>	<b>473'886.96</b>	<b>-83'987</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	0	200	-200	0.00	0
34000.01	Intérêts rémunérateurs PP	200	150	50	112.09	88
34000.02	Intérêts rémunérateurs PM	5'000	1'500	3'500	4'881.32	119
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers ..	260'500	170'000	90'500	149'698.10	110'802
34060.01	Intérêts courus des engagements financiers à..	0	165'000	-165'000	186'131.00	-186'131
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	6'100	16'700	-10'600	5'845.55	254
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	63'000	63'150	-150	40'460.05	22'540
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	0	0	0	351.35	-351
34391.01	Chauffage PF	33'500	41'620	-8'120	32'442.90	1'057
34391.02	Electricité PF	4'400	7'030	-2'630	4'519.20	-119
34391.03	Eau PF	5'800	6'600	-800	5'799.40	1
34394.00	Primes d'assurances PF	11'400	11'480	-80	11'381.00	19
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	32'265.00	-32'265
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>547'800</b>	<b>223'719</b>	<b>324'081</b>	<b>795'403.66</b>	<b>-247'604</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	396'100	110'889	285'211	584'669.26	-188'569
35100.72	Attribution à réserve déchets ménages	4'100	4'830	-730	33'842.63	-29'743
35100.73	Attribution à réserve déchets entreprises	29'600	0	29'600	37'160.52	-7'561
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	118'000	108'000	10'000	139'731.25	-21'731
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>20'189'000</b>	<b>17'706'161</b>	<b>2'482'839</b>	<b>16'314'556.76</b>	<b>3'874'443</b>
36010.02	Contrôle des habitants, part Etat	50'000	50'000	0	42'108.85	7'891
36010.03	Taxe des chiens, part Etat	13'800	13'000	800	13'500.00	300
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	393'500	428'700	-35'200	350'345.65	43'154
36110.02	Subsides LAMal	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
36110.03	Part sur financement LACI	75'700	74'761	939	71'742.62	3'957
36110.04	Fonds de formation FFPP	1'000	0	1'000	1'125.00	-125
36110.06	Aide sociale	1'277'000	1'446'073	-169'073	3'332'797.98	-2'055'798
36110.07	Action sociale - Programmes d'insertion	160'700	147'271	13'429	136'581.45	24'119
36110.08	Lutte contre les abus	27'900	28'006	-106	26'274.65	1'625
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	64'900	67'621	-2'721	68'775.90	-3'876
36110.10	Social privé	130'400	113'599	16'801	79'592.26	50'808
36110.14	Redevance office population - documents ide..	10'000	10'500	-500	9'458.80	541
36110.15	Avances contributions d'entretien	10'800	11'726	-926	9'442.56	1'357
36110.16	Sanctions de plans par l'Etat	40'000	45'000	-5'000	345.00	39'655
36110.20	Contribution à la qualité du paysage	2'000	0	2'000	1'969.80	30
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	644'000	525'000	119'000	517'783.30	126'217
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	400'000	400'000	0	383'799.80	16'200
36120.05	Participation au Cercle scolaire	7'416'100	7'562'900	-146'800	6'204'904.28	1'211'196
36120.06	Participation au Guichet Social Régional GSR	598'000	585'000	13'000	549'199.40	48'801
36120.07	Syndicat du Théâtre du Passage Neuchâtel	96'500	100'000	-3'500	97'888.77	-1'389
36120.08	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	39'200	35'000	4'200	34'057.65	5'142
36120.09	Syndicat STEP (La Saunerie + Boudry-Cortail..	473'200	591'110	-117'910	476'566.21	-3'366
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (La Croix)	199'400	200'000	-600	200'671.00	-1'271
36120.12	Part communale à objectif:ne (ex-RUN)	15'800	0	15'800	0.00	15'800
36120.13	Part communale Région Neuchâtel Littoral (e..	23'100	42'000	-18'900	40'198.80	-17'099
36120.14	Syndicat des forêts Boudry-Cortailod	210'000	100'000	110'000	186'348.94	23'651
36120.16	Part au Service intercomm. d'archivage SIAR	2'500	0	2'500	0.00	2'500
36120.49	Participation au Centre de Santé sexuelle N'tel	6'500	0	6'500	0.00	6'500
36120.54	Participation au Centre de Loisirs Neuchâtel	210'000	0	210'000	0.00	210'000
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'194'800	1'030'000	164'800	912'181.20	282'619
36227.00	Péréquation financière intercommunale	3'826'100	1'004'000	2'822'100	33'545.00	3'792'555
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	73'300	68'000	5'300	66'943.55	6'356
36340.02	Subvention mobility car sharing	10'500	26'770	-16'270	16'367.97	-5'868
36350.00	Subventions aux entreprises privées	1'011'500	1'187'000	-175'500	957'406.52	54'093
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	82'500	78'600	3'900	58'600.10	23'900
36360.01	Subventions ludothèques Basse-Areuse	6'300	6'300	0	6'255.00	45
36370.00	Subventions aux personnes physiques	188'000	597'000	-409'000	165'314.25	22'686

## Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36370.01	Bourses d'études	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	18'286.47	-18'286
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>400'000</b>	<b>330'000</b>	<b>70'000</b>	<b>341'523.00</b>	<b>58'477</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	400'000	330'000	70'000	341'523.00	58'477
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>600'000</b>	<b>4'800'000</b>	<b>-4'200'000</b>	<b>14'299'500.00</b>	<b>-13'699'500</b>
38400.00	Charges financières extraordinaires	0	0	0	9'500.00	-9'500
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital p..	600'000	4'800'000	-4'200'000	13'800'000.00	-13'200'000
38940.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire	0	0	0	490'000.00	-490'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'083'200</b>	<b>1'760'261</b>	<b>322'939</b>	<b>1'800'387.71</b>	<b>282'812</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, ..	535'900	437'720	98'180	517'654.80	18'245
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, ..	499'900	126'450	373'450	218'581.76	281'318
39100.02	Imputations internes pour prest. de services, ..	0	0	0	195'500.00	-195'500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, ..	176'900	61'050	115'850	46'387.00	130'513
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	63'600	63'600	0	63'600.00	0
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	59'500	73'331	-13'831	69'969.15	-10'469
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	721'700	976'510	-254'810	668'960.00	52'740
39900.00	Autres imputations internes	25'700	21'600	4'100	19'735.00	5'965
	<b>PRODUITS</b>	<b>-41'033'000</b>	<b>-42'770'371</b>	<b>1'737'371-51'580'573.44</b>		<b>10'547'573</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-29'892'000</b>	<b>-30'400'000</b>	<b>508'000-36'056'552.89</b>		<b>6'164'553</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-11'550'000	-12'750'000	1'200'000-12'095'057.90		545'058
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	0	0	0	-274'530.10	274'530
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	0	0	0	-45'144.91	45'145
40008.00	ADB, remises et non-valeur	250'000	0	250'000	348'196.77	-98'197
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-915'000	-1'050'000	135'000	-891'118.75	-23'881
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-450'000	-450'000	0	-400'574.59	-49'425
40030.00	Prestations en capital	-310'000	-285'000	-25'000	-295'537.20	-14'463
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-1'151'000	-1'000'000	-151'000	-1'070'357.30	-80'643
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	-12'250'000	-12'000'000	-250'000-14'913'612.88		2'663'613
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	0	0	0	-133'248.82	133'249
40107.00	Taxations rectificatives PM à la baisse - anné..	0	0	0	-3'067'254.54	3'067'255
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-650'000	-650'000	0	-604'660.52	-45'339
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	-131.64	132
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-1'980'000	-1'400'000	-580'000	-1'841'938.69	-138'061
40210.00	Impôts fonciers PM	-490'000	-400'000	-90'000	-412'544.45	-77'456
40210.10	Impôts fonciers PP	-350'000	-375'000	25'000	-315'587.37	-34'413
40330.00	Taxe des chiens	-46'000	-40'000	-6'000	-43'450.00	-2'550
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'863'400</b>	<b>-4'491'250</b>	<b>-372'150</b>	<b>-4'812'130.51</b>	<b>-51'269</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-200	-200	0	-1'751.00	1'551
42100.01	Emoluments Police des habitants	-80'000	-70'000	-10'000	-79'770.70	-229
42100.02	Emoluments Etat Civil	-90'000	-90'000	0	-100'470.00	10'470
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-2'000	-1'500	-500	-2'100.00	100
42100.04	Emoluments permis de construire - Sanctions..	-120'000	-100'000	-20'000	-28'000.41	-92'000
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-15'000	-15'000	0	-14'997.00	-3
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-17'700	-28'000	10'300	-25'170.70	7'471
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	0	0	0	-2'340.00	2'340
42400.02	Taxe de séjour	0	0	0	-747.60	748
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-20'000	-18'000	-2'000	-27'330.68	7'331
42400.06	Taxe d'inhumation	-1'000	-1'000	0	-2'100.00	1'100
42400.09	Redevances pour l'usage du domaine public	-145'000	-140'000	-5'000	-147'741.24	2'741
42400.10	Redevances à vocation énergétique	-93'000	-90'000	-3'000	-94'779.65	1'780
42400.15	Taxe contributions pour place de parc manqu..	-20'000	-20'000	0	0.00	-20'000
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-829'000	-760'000	-69'000	-910'554.45	81'554
42401.06	Taxe d'épuration	-1'025'000	-950'000	-75'000	-978'957.35	-46'043
42401.07	Taxe déchets ménages PP	-385'000	-380'000	-5'000	-377'301.34	-7'699
42401.08	Taxe déchets entreprises au poids	-66'000	-70'000	4'000	-62'396.40	-3'604

## Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
42401.09	Taxe déchets entreprises forfait	-64'000	-51'000	-13'000	-64'644.87	645
42406.20	Locations places de parc	-20'000	-10'000	-10'000	-19'560.00	-440
42406.21	Revenus vignettes Plage	-2'500	-2'500	0	-2'480.00	-20
42406.22	Revenus vignettes Vieux Bourg	-22'000	-25'000	3'000	-22'030.00	30
42406.23	Revenus vignettes Enseignants	-2'000	-1'500	-500	-2'250.00	250
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-21'000	-20'000	-1'000	-25'615.00	4'615
42406.25	Revenus horodateurs	-95'000	-92'000	-3'000	-104'916.31	9'916
42406.32	Revenus vignettes Ville Basse	-8'000	-8'500	500	-6'200.00	-1'800
42407.00	Contrôles de conformités, etc.	-12'000	-10'000	-2'000	-11'490.20	-510
42500.00	Ventes	-12'000	-15'000	3'000	-11'724.00	-276
42500.10	Vente cartes CFF	-25'000	-1'050	-23'950	-55'227.50	30'228
42600.00	Remboursements de tiers	-1'342'000	-1'200'000	-142'000	-1'298'113.65	-43'886
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-125'000	-130'000	5'000	-130'259.48	5'259
42600.05	Contribution parents accueil parascolaire	-9'000	-8'000	-1'000	-9'480.00	480
42600.10	Récupération du verre	-10'000	-14'000	4'000	-9'894.40	-106
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-92'000	-103'000	11'000	-95'956.98	3'957
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-23'000	-6'000	-17'000	-23'989.60	990
42700.00	Amendes	-70'000	-60'000	-10'000	-61'790.00	-8'210
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-61'000</b>	<b>-34'000</b>	<b>-27'000</b>	<b>-93'876.39</b>	<b>32'876</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-31'000	-29'000	-2'000	-54'648.74	23'649
43900.00	Autres revenus	-30'000	-5'000	-25'000	-39'227.65	9'228
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'585'300</b>	<b>-1'332'400</b>	<b>-252'900</b>	<b>-1'331'050.01</b>	<b>-254'250</b>
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0	0	0	-28.15	28
44010.01	Intérêts sur comptes courants	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	0	0	0	-3'638.74	3'639
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-180'000	-175'500	-4'500	-179'640.91	-359
44020.00	Intérêts des placements financiers à court ter..	-250'000	0	-250'000	-59'385.10	-190'615
44200.00	Dividendes	0	-204'800	204'800	220'000.00	-220'000
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-329'700	-328'820	-880	-325'569.85	-4'130
44300.02	Location des jardins	-3'000	-3'000	0	-2'900.00	-100
44300.03	Location des autres terrains	-10'600	-500	-10'100	-10'580.00	-20
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-74'900	-83'590	8'690	-91'567.20	16'667
44510.01	Dividende - Groupe E	-3'500	0	-3'500	-3'587.50	88
44510.02	Dividende - Viteos	-500	0	-500	-600.00	100
44510.03	Dividende - Eli10	-240'000	0	-240'000	-241'217.55	1'218
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-15'400	-14'400	-1'000	-15'280.00	-120
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-16'600	-15'180	-1'420	-12'895.00	-3'705
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-89'000	-128'000	39'000	-104'238.50	15'239
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-167'300	-142'200	-25'100	-122'403.86	-44'896
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-168'200	-197'410	29'210	-168'390.00	190
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-35'600	-39'000	3'400	-35'212.90	-387
44890.01	Autres récup. des biens-fonds loués	0	0	0	-735.00	735
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-173'179.75	173'180
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-7'073.80</b>	<b>7'074</b>
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	0	0	0	499.10	-499
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0	0	0	-7'572.90	7'573
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'469'300</b>	<b>-3'743'660</b>	<b>2'274'360</b>	<b>-3'208'523.93</b>	<b>1'739'224</b>
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0	-2'370'000	2'370'000	0.00	0
46020.01	Quotes-parts de Cortailod	-34'400	-31'350	-3'050	-28'278.00	-6'122
46020.02	Quotes-parts de la Grande-Béroche	-57'000	-58'650	1'650	-44'407.85	-12'592
46020.03	Quotes-parts de Milvignes	-66'000	-62'520	-3'480	-55'178.75	-10'821
46020.04	Quotes parts de Rochefort	-12'100	-12'440	340	-9'517.20	-2'583
46219.00	Compensation des charges géo-topographiq..	-44'600	0	-44'600	-100.00	-44'500
46228.01	Compensation des charges scolaires	-53'900	-61'900	8'000	-47'168.00	-6'732
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-90'400	-146'100	55'700	-132'621.00	42'221
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-88'300	-62'100	-26'200	-47'340.00	-40'960
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-431'600	-386'600	-45'000	-2'275'742.18	1'844'142
46320.00	Subventions des communes et des syndicats..	-589'000	-550'000	-39'000	-566'255.75	-22'744
46900.00	Redistribution taxe CO2	-2'000	-2'000	0	-1'915.20	-85
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-400'000</b>	<b>-330'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-341'523.00</b>	<b>-58'477</b>

## Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-400'000	-330'000	-70'000	-341'523.00	-58'477
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-678'800</b>	<b>-678'800</b>	<b>0</b>	<b>-3'929'455.20</b>	<b>3'250'655</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0	0	0	-595'714.65	595'715
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'..	0	0	0	-2'622'675.55	2'622'676
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-104'000	-104'000	0	-104'000.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-574'800	-574'800	0	-574'800.00	0
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	0	0	0	-32'265.00	32'265
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-2'083'200</b>	<b>-1'760'261</b>	<b>-322'939</b>	<b>-1'800'387.71</b>	<b>-282'812</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, ..	-529'800	-437'720	-92'080	-517'654.80	-12'145
49100.01	Imputations internes pour prest. de services, ..	-499'900	-126'450	-373'450	-218'581.76	-281'318
49100.02	Imputations internes pour prest. de services, ..	0	0	0	-195'500.00	195'500
49100.03	Imputations internes pour prest. de services, ..	-183'000	-61'050	-121'950	-46'387.00	-136'613
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	-63'600	-63'600	0	-63'600.00	0
49300.01	Imputation épuration	-59'500	-73'331	13'831	-69'969.15	10'469
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-721'700	-976'510	254'810	-668'960.00	-52'740
49900.00	Autres imputations internes	-25'700	-21'600	-4'100	-19'735.00	-5'965



Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>01100 Conseil général</b>		
	30000.00	Le jeton de présence est fixé à CHF 60.- par séance. Les différentes tâches de secrétariat des diverses commissions sont comprises dans ce montant.
	30000.01	Indemnités de CHF 40.- versées aux membres des bureaux de dépouillement lors des scrutins. En 2025, 4 votations fédérales sont planifiées : 9 février, 18 mai, 28 septembre et 30 novembre.
	30490.00	Indemnités versées au personnel communal en charge des bureaux électoraux et de dépouillement.
	31051.00	Concerne divers frais liés aux commissions.
	31320.03	Frais d'audit des comptes annuels.
	33200.00	Le crédit d'étude pour le projet avorté de fusion devrait être complètement amorti sur les comptes 2024.
<b>01200 Conseil communal</b>		
	30100.00	Professionalisation à 40% du CC (45% pour le président).
	30593.40	Cotisations patronales au Fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (taux : 0.58%) Cette charge était comptabilisée dans l'administration générale, elle est désormais ventilée.
	30593.50	Cotisations patronales au Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (taux : 0.087%) Cette charge était comptabilisée dans l'administration générale, elle est désormais ventilée.
	31051.00	Frais découlant des invitations du Conseil communal (entreprises par ex.), vin d'honneur offert, participations à diverses manifestations et sortie annuelle du Conseil communal.
	31320.00	Accompagnement de dossiers spéciaux « communication » ainsi qu'une formation en matière de communication.
	31700.00	Frais de représentation et déplacements, fixés suite à la décision du Conseil général du 31 octobre 2022.
	43090.00	Récupération des jetons de présence (syndicats) et honoraires de conseils d'administration reçus par les membres du Conseil communal.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Administration Générale</b>		<b>2'981'000</b>	<b>7'075'740</b>	<b>-4'094'740</b>	<b>15'838'172.02</b>	<b>-12'857'172</b>
Charges		3'187'300	7'611'830	-4'424'530	16'823'253.90	-13'635'954
Revenus		-206'300	-536'090	329'790	-985'081.88	778'782
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>602'500</b>	<b>604'640</b>	<b>-2'140</b>	<b>543'463.60</b>	<b>59'036</b>
Charges		612'500	615'640	-3'140	600'385.05	12'115
Revenus		-10'000	-11'000	1'000	-56'921.45	46'921
01100	Conseil général	69'000	92'000	-23'000	25'626.50	43'374
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>39'600</b>	<b>32'460</b>	<b>7'140</b>	<b>29'495.40</b>	<b>10'105</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	34'800	28'400	6'400	26'635.40	8'165
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	2'000	1'760	240	860.00	1'140
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	2'800	2'300	500	2'000.00	800
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'500</b>	<b>29'500</b>	<b>-1'000</b>	<b>28'692.55</b>	<b>-193</b>
31020.01	Photocopies	4'000	4'000	0	4'000.00	0
31051.00	Frais de réception	4'500	6'500	-2'000	4'229.55	270
31320.03	Honoraires de révision	20'000	19'000	1'000	20'463.00	-463
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>28'800</b>	<b>-28'800</b>	<b>13'800.00</b>	<b>-13'800</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		28'800	-28'800	13'800.00	-13'800
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>900</b>	<b>1'240</b>	<b>-340</b>	<b>1'450.00</b>	<b>-550</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	900	1'240	-340	1'450.00	-550
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-47'811.45</b>	<b>47'811</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-47'811.45	47'811
01200	Conseil communal	533'500	512'640	20'860	517'837.10	15'663
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>431'400</b>	<b>422'790</b>	<b>8'610</b>	<b>444'318.15</b>	<b>-12'918</b>
30100.00	Salaires du personnel	339'900	333'100	6'800	330'183.00	9'717
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction			0	36'000.00	-36'000
30400.01	Allocations complémentaires	700		700	1'012.50	-313
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	29'100	31'160	-2'060	32'436.60	-3'337
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	44'800	44'750	50	35'466.94	9'333
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	360	40	393.56	6
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	400	390	10	1'127.05	-727
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	10'200	10'200	0	7'000.90	3'199
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	600	580	20	628.40	-28
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	2'000		2'000		2'000
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	300		300		300
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'000	2'000	1'000		3'000
30990.00	Autres charges du personnel		250	-250	69.20	-69
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>89'200</b>	<b>86'550</b>	<b>2'650</b>	<b>73'827.55</b>	<b>15'372</b>
31020.00	Imprimés, publications	1'500	2'000	-500	881.60	618
31020.01	Photocopies	700	750	-50	1'154.82	-455
31051.00	Frais de réception	20'000	21'000	-1'000	19'108.15	892
31130.00	Matériel informatique	1'000	3'000	-2'000	1'265.50	-266
31300.80	Communication et promotion	10'000	10'000	0	1'006.95	8'993
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'500		6'500		6'500
31530.00	Entretien de matériel informatique	19'000	19'300	-300	19'931.08	-931
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	30'000	30'000	0	30'000.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	479.45	21
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>22'900</b>	<b>14'300</b>	<b>8'600</b>	<b>8'801.40</b>	<b>14'099</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	12'000	14'300	-2'300	8'801.40	3'199
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	10'900		10'900		10'900
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-10'000</b>	<b>-11'000</b>	<b>1'000</b>	<b>-9'110.00</b>	<b>-890</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-10'000	-11'000	1'000	-9'110.00	-890
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>2'378'500</b>	<b>6'471'100</b>	<b>-4'092'600</b>	<b>15'294'708.42</b>	<b>-12'916'208</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **02100 Administration générale**

*Cette fonctionnelle concerne avant tout le personnel de l'administration soit la chancellerie, les ressources humaines ainsi que l'exploitation de l'administration générale. Divers bâtiments (charges de personnel incluses) émargent aussi à ce chapitre : Hôtel-de-Ville, Chéseaux 11, Dépôt Vermondins, Addoz 68/Pré-du-Chêne*

30900.00	Divers cours de formation pour le personnel administratif.
30990.00	Souper annuel du personnel et frais divers (jubilés, mariages, retraités, deuils, frais recrutements, etc.)
31030.00	Divers abonnements journaux, magazines.
31100.00	Remplacement de plusieurs bureaux.
31130.00	Remplacement de 1 poste informatique.(changés en principe tous les 5 ans).
31300.06	Cotisation à l'ACN (Association des communes neuchâteloises) CHF 1.20/habitant, nouveau montant à compter de 2025 (anciennement : CHF 0.95/hab.).
31320.00	Audit sur la sécurité au travail et organisationnel.
31331.00	Frais de perception du bordereau unique répartis entre l'Etat et la Commune. Le Conseil d'Etat a fixé l'indemnité forfaitaire facturée aux communes pour lesquelles l'Etat gère la perception du bordereau unique à CHF 20.- par contribuable pour l'impôt des personnes physiques, respectivement à CHF 20.- par contribuable pour l'impôt des personnes morales.
31990.00	Brochure easyvote.
43090.00	Remboursement des prestations pour le guichet unique.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Charges		2'574'800	6'996'190	-4'421'390	16'222'868.85	-13'648'069
Revenus		-196'300	-525'090	328'790	-928'160.43	731'860
02100	Administration générale	1'142'200	1'325'260	-183'060	1'216'923.78	-74'724
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>792'600</b>	<b>936'460</b>	<b>-143'860</b>	<b>835'500.86</b>	<b>-42'901</b>
30100.00	Salaires du personnel	586'000	714'300	-128'300	727'777.90	-141'778
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction			0	6'080.00	-6'080
30100.08	Variation provision heures supplémentaires & va..			0	5'659.66	-5'660
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-110'726.60	110'727
30400.01	Allocations complémentaires	8'100	3'240	4'860	4'536.00	3'564
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	50'300	65'800	-15'500	66'449.84	-16'150
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	74'600	91'500	-16'900	85'273.18	-10'673
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700	740	-40	739.20	-39
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	700	930	-230	5'024.23	-4'324
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	17'600	21'000	-3'400	13'343.00	4'257
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	1'000	1'250	-250	1'162.00	-162
30593.00	Pont AVS	6'800	4'600	2'200	11'718.30	-4'918
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	3'400		3'400		3'400
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	600		600		600
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	20'000	15'000	5'000	6'722.30	13'278
30900.10	Formation et perfectionnement des apprentis	2'500	2'600	-100	2'221.00	279
30990.00	Autres charges du personnel	16'600	12'000	4'600	9'092.00	7'508
30990.01	Management de la santé au travail	3'700	3'500	200	428.85	3'271
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>366'200</b>	<b>404'400</b>	<b>-38'200</b>	<b>516'214.55</b>	<b>-150'015</b>
31000.00	Matériel de bureau	3'000	5'000	-2'000	2'366.35	634
31010.01	Produits de nettoyage	1'000	1'000	0	300.00	700
31020.00	Imprimés, publications	10'000	10'000	0	9'726.95	273
31020.01	Photocopies	15'000	15'000	0	10'149.91	4'850
31020.02	Publications et annonces	25'000	20'000	5'000	27'549.10	-2'549
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'000		1'000	1'084.00	-84
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	24'400	17'000	7'400	6'273.30	18'127
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'800	3'750	-950	2'744.20	56
31130.00	Matériel informatique	2'500	12'800	-10'300	4'659.95	-2'160
31200.01	Chauffage		18'000	-18'000	30'718.55	-30'719
31200.02	Electricité		6'800	-6'800	5'956.85	-5'957
31200.03	Eau		1'000	-1'000	1'262.45	-1'262
31300.02	Frais bancaires			0	1'773.89	-1'774
31300.03	Téléphones	4'800	3'000	1'800	2'263.35	2'537
31300.04	Frais de poursuites			0	17'951.85	-17'952
31300.05	Cotisations	1'900	2'300	-400	1'815.00	85
31300.06	Cotisation ACN	7'600	6'000	1'600	5'942.25	1'658
31300.12	Ports et affranchissements	20'000	18'000	2'000	22'541.70	-2'542
31320.00	Honoraires de conseillers externes	35'000	40'000	-5'000	10'278.05	24'722
31320.10	Honoraires Consulting HR			0	30'545.60	-30'546
31320.11	Honoraires Management			0	61'034.60	-61'035
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	89'200	95'000	-5'800	87'541.55	1'658
31340.01	Assurance choses et RC	7'500	8'000	-500	6'961.50	539
31340.02	Assurance véhicules	1'700	1'650	50	1'627.35	73
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	500	500	0		500
31530.00	Entretien de matériel informatique	42'800	50'000	-7'200	58'960.77	-16'161
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	60'000	60'000	0	60'000.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'200	4'900	-700	4'144.55	55
31800.00	Réévaluations sur créances			0	35'696.51	-35'697
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts			0	-2'514.61	2'515
31920.01	Droits d'auteurs	300	700	-400	255.35	45
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'000	4'000	2'000	6'603.68	-604
<b>42</b>	<b>Taxes</b>			<b>0</b>	<b>-48'069.68</b>	<b>48'070</b>
42210.00	Paiements pour prestations particulières			0	-14'916.20	14'916
42600.01	Remboursements frais de poursuites			0	-33'153.48	33'153
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-3'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>-9'606.75</b>	<b>6'607</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'000		-1'000	-2'172.80	1'173
43900.00	Autres revenus	-2'000	-2'000	0	-7'433.95	5'434
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-13'600</b>	<b>-13'600</b>	<b>0</b>	<b>-13'515.20</b>	<b>-85</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**02101 Service financier**

*Depuis 2024, le Service financier (2 EPT et un.e apprenti.e) a son propre chapitre ; divers comptes en relation avec des charges et de revenus financiers ont été transférés sous ce titre. Pour systématiser certaines procédures, l'engagement d'un.e stagiaire « maturité professionnelle commerciale » est envisagé et les charges salariales inscrites au budget 2025*

30900.00	Formations pour le service financier.
30990.00	Frais de soutien du resp. finance ad intérim (comptes 23).
31320.00	Divers mandats (ex : planification financière).
31810.00	Les charges inscrites aux comptes 2023 proviennent d'une différence constatée entre comptes courants dans le bouclage des impôts.
42210.00	Indemnités pour des prestations (budgets et comptes, rapports divers pour des institutions externes) assurées par le service financier.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-11'600	-11'600	0	-11'600.00	0
46900.00	Redistribution taxe CO2	-2'000	-2'000	0	-1'915.20	-85
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>			<b>0</b>	<b>-63'600.00</b>	<b>63'600</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..			0	-63'600.00	63'600
02101	Service financier	1'115'200	4'983'355	-3'868'155	13'987'547.47	-12'872'347
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>317'200</b>	<b>264'855</b>	<b>52'345</b>		<b>317'200</b>
30100.00	Salaires du personnel	236'100	190'400	45'700		236'100
30400.01	Allocations complémentaires	1'700	945	755		1'700
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	18'100	28'770	-10'670		18'100
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	26'100	36'600	-10'500		26'100
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	200	100		300
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	1'860	-1'560		300
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	6'400	5'750	650		6'400
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	400	330	70		400
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	1'300		1'300		1'300
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	200		200		200
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	19'000		19'000		19'000
30990.00	Autres charges du personnel	7'300		7'300		7'300
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>49'800</b>	<b>55'600</b>	<b>-5'800</b>	<b>99'970.30</b>	<b>-50'170</b>
31300.02	Frais bancaires	2'000	3'800	-1'800		2'000
31300.03	Téléphones	1'600		1'600		1'600
31300.04	Frais de poursuites	20'000	35'000	-15'000		20'000
31320.00	Honoraires de conseillers externes	14'000		14'000		14'000
31530.00	Entretien de matériel informatique	11'400	11'800	-400		11'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	800		800		800
31800.00	Réévaluations sur créances		5'000	-5'000		0
31810.10	Variations pour pertes créances impôts			0	5'000.00	-5'000
31900.00	Autres charges d'exploitation			0	94'970.30	-94'970
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>			<b>0</b>	<b>32'265.00</b>	<b>-32'265</b>
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF			0	32'265.00	-32'265
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>			<b>0</b>	<b>18'286.47</b>	<b>-18'286</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA			0	18'286.47	-18'286
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>600'000</b>	<b>4'800'000</b>	<b>-4'200'000</b>	<b>14'290'000.00</b>	<b>-13'690'000</b>
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital prop..	600'000	4'800'000	-4'200'000	13'800'000.00	-13'200'000
38940.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire			0	490'000.00	-490'000
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>250'000</b>		<b>250'000</b>	<b>348'185.10</b>	<b>-98'185</b>
40008.00	ADB, remises et non-valeur	250'000		250'000	348'185.10	-98'185
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-38'200</b>	<b>-73'500</b>	<b>35'300</b>		<b>-38'200</b>
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-13'200	-23'500	10'300		-13'200
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-25'000	-50'000	25'000		-25'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>			<b>0</b>	<b>-173'179.75</b>	<b>173'180</b>
44900.00	Réévaluations PA			0	-173'179.75	173'180
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-627'979.65</b>	<b>627'980</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires			0	-595'714.65	595'715
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..			0	-32'265.00	32'265
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-63'600</b>	<b>-63'600</b>	<b>0</b>		<b>-63'600</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-63'600	-63'600	0		-63'600
02110	Services techniques	0	0	0	0.00	0
02900	Immeubles administratifs, Hôtel-de-Ville	67'500	89'680	-22'180	59'056.70	8'443
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>45'500</b>	<b>67'880</b>	<b>-22'380</b>	<b>35'245.00</b>	<b>10'255</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	651.60	348

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**02900 Immeubles administratifs, Hôtel-de-Ville**

*Ce chapitre concerne exclusivement l'Hôtel de Ville, bâtiment restant au patrimoine administratif, principalement utilisé pour des activités propres à la Commune (Conseils général et communal) et à l'Etat civil, mais dans lequel un appartement est toutefois loué.*

31200.01	Répartition des charges du chauffage à distance.
44800.00	Revenus locatifs de l'appartement loué et des locaux occupés par l'Etat civil.

**02903 Immeuble Dépôts sous le Pont RC5**

44399.00	Loyers des locataires.
----------	------------------------

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31010.01 Produits de nettoyage	1'500	2'000	-500	433.80	1'066
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau		13'500	-13'500		0
31200.01 Chauffage	9'500	10'600	-1'100	9'774.10	-274
31200.02 Electricité	13'000	13'500	-500	8'081.50	4'919
31200.03 Eau	800	1'500	-700	742.75	57
31300.03 Téléphones	400		400	314.40	86
31340.00 Assurance bâtiment	6'000	5'780	220	5'747.15	253
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	13'300	20'000	-6'700	9'499.70	3'800
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>99'800</b>	<b>98'900</b>	<b>900</b>	<b>97'600.00</b>	<b>2'200</b>
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	33'700	67'900	-34'200	31'500.00	2'200
33999.00 Amortissement réévaluation PA (MCH1)	66'100	31'000	35'100	66'100.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>37'300</b>	<b>42'000</b>	<b>-4'700</b>	<b>41'156.60</b>	<b>-3'857</b>
39100.00 Imputations internes pour prest. de services, co..	14'500	10'150	4'350	16'162.60	-1'663
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..		1'500	-1'500	1'464.00	-1'464
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	22'800	30'350	-7'550	23'530.00	-730
<b>42 Taxes</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0</b>
42406.24 Taxe d'utilisation du domaine public	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-48'000</b>	<b>-52'000</b>	<b>4'000</b>	<b>-47'844.90</b>	<b>-155</b>
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-12'000	-16'000	4'000	-11'794.90	-205
44800.00 Loyers des biens-fonds loués	-36'000	-36'000	0	-36'050.00	50
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-66'100</b>	<b>-66'100</b>	<b>0</b>	<b>-66'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-66'100	-66'100	0	-66'100.00	0
02901 Immeuble Métairie, Chéseaux 11	4'700	5'055	-355	5'529.50	-830
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'700</b>	<b>4'505</b>	<b>195</b>	<b>5'093.50</b>	<b>-394</b>
31340.00 Assurance bâtiment	2'100	1'905	195	1'877.75	222
31400.00 Entretien de terrains	1'000	1'000	0		1'000
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'600	1'600	0	3'215.75	-1'616
<b>39 Imputations internes</b>		<b>550</b>	<b>-550</b>	<b>436.00</b>	<b>-436</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..		550	-550	436.00	-436
02902 Immeuble Dépôt, transfo, Vermondins	1'200	1'440	-240	228.75	971
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'200</b>	<b>1'190</b>	<b>10</b>	<b>135.75</b>	<b>1'064</b>
31340.00 Assurance bâtiment	100	90	10	83.00	17
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'100	1'100	0	52.75	1'047
<b>39 Imputations internes</b>		<b>250</b>	<b>-250</b>	<b>93.00</b>	<b>-93</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..		250	-250	93.00	-93
02903 Immeuble Dépôts sous le Pont RC5	-29'800	-33'400	3'600	-35'885.05	6'085
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'500</b>	<b>5'830</b>	<b>-330</b>	<b>3'914.95</b>	<b>1'585</b>
31200.02 Electricité	700	1'000	-300	711.30	-11
31200.03 Eau	600	700	-100	526.00	74
31340.00 Assurance bâtiment	2'200	2'130	70	2'105.00	95
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'000	2'000	0	572.65	1'427
<b>39 Imputations internes</b>	<b>4'800</b>	<b>850</b>	<b>3'950</b>	<b>280.00</b>	<b>4'520</b>
39100.00 Imputations internes pour prest. de services, co..	1'100		1'100		1'100
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	3'700	850	2'850	280.00	3'420
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-40'100</b>	<b>-40'080</b>	<b>-20</b>	<b>-40'080.00</b>	<b>-20</b>
44399.00 Autres produits des biens-fonds PF	-40'100	-40'080	-20	-40'080.00	-20
02904 Immeuble Addoz 68, Pré-du-Chêne	77'500	99'710	-22'210	61'307.27	16'193
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>17'000</b>	<b>15'840</b>	<b>1'160</b>	<b>24'470.92</b>	<b>-7'471</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**02904 Immeuble Addoz 68, Pré-du-Chêne**

*Ce chapitre concerne exclusivement le Pré-du-Chêne, bâtiment au patrimoine administratif.*

31010.00	Aménagement du hall d'entrée ainsi que diverses réparations.
31300.00	Nettoyage annuel d'été.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
30100.00 Salaires du personnel	13'100	12'200	900	19'388.15	-6'288
30400.01 Allocations complémentaires	400	650	-250	1'134.90	-735
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'100	1'130	-30	1'916.48	-816
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	1'400	1'310	90	1'300.96	99
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	20	80	23.13	77
30530.01 Cotisations patronales aux assurances accident..	200	110	90	282.85	-83
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	400	400	0	387.95	12
30592.00 Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100	20	80	36.50	64
30593.40 Cotisations patronales LFFD (formation duale)	100		100		100
30593.50 Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	100		100		100
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>150'000</b>	<b>134'900</b>	<b>15'100</b>	<b>82'192.75</b>	<b>67'807</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	3'000		3'000	222.00	2'778
31010.01 Produits de nettoyage	4'000	4'000	0	1'210.70	2'789
31130.00 Matériel informatique			0	1'386.80	-1'387
31200.01 Chauffage	61'600	39'000	22'600	31'206.75	30'393
31200.02 Electricité	14'500	8'500	6'000	9'987.85	4'512
31200.03 Eau	2'600	1'600	1'000	1'598.75	1'001
31300.00 Prestations de services de tiers	4'000		4'000	3'841.00	159
31300.03 Téléphones		1'000	-1'000	894.60	-895
31340.00 Assurance bâtiment	5'300	5'100	200	5'085.90	214
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	55'000	75'700	-20'700	26'758.40	28'242
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>28'200</b>	<b>106'500</b>	<b>-78'300</b>	<b>101'300.00</b>	<b>-73'100</b>
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	18'500	16'700	1'800	91'600.00	-73'100
33999.00 Amortissement réévaluation PA (MCH1)	9'700	89'800	-80'100	9'700.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>55'000</b>	<b>55'680</b>	<b>-680</b>	<b>38'713.20</b>	<b>16'287</b>
39100.00 Imputations internes pour prest. de services, co..	29'900	19'170	10'730	14'263.20	15'637
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..		5'100	-5'100		0
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	25'100	31'410	-6'310	24'450.00	650
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-163'000</b>	<b>-192'210</b>	<b>29'210</b>	<b>-162'635.60</b>	<b>-364</b>
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-41'000	-41'000	0	-40'495.60	-504
44800.00 Loyers des biens-fonds loués	-122'000	-151'210	29'210	-122'140.00	140
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-9'700</b>	<b>-9'700</b>	<b>0</b>	<b>-9'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-9'700	-9'700	0	-9'700.00	0
<b>49 Imputations internes</b>		<b>-11'300</b>	<b>11'300</b>	<b>-13'034.00</b>	<b>13'034</b>
49100.00 Imputations internes pour prest. de services, Co..		-11'300	11'300	-13'034.00	13'034

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**11100 Sécurité communale**

*Le service communal de sécurité publique comporte actuellement un total de 2.6 EPT. Une dotation supplémentaire est inscrite au budget 2025 (+ 1 EPT), sous réserve de l'adoption d'un arrêté du Conseil général. Les prestations de Police Neuchâteloise sur notre commune sont financées sous la forme d'un point d'impôt directement prélevé dans le chapitre 91000.*

30900.00	Formations pour les agents.
30990.00	Vaccination contre la grippe et contre les morsures de tique.
31000.00	Achat de divers matériels de bureau pour le nouvel agent.
31110.00	Achat de divers matériels pour les agents (ceintures, radios), ainsi que le leasing du véhicule de la Sécurité Publique.
31120.00	Acquisition de divers équipements pour le nouvel agent et les patrouilleurs.
31130.00	Nouveau poste de travail (ordinateur + 2 écrans) pour le nouvel agent.
31300.00	Il s'agit des différents mandats confiés à des entreprises de sécurité, ou parfois à d'autres Communes. A savoir que 2025 est une année Boudrysia, entraînant des charges supplémentaires pour la sécurité publique.
31530.00	Résultat de la répartition informatique.
42700.00	La totalité des amendes d'ordres concernant le parcage revient à la Commune, sous déduction de 25% pour frais de traitement en faveur de l'Etat. Les revenus des radars ne sont plus versés à la Commune.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Ordre et sécurité publique</b>		<b>1'513'300</b>	<b>1'361'940</b>	<b>151'360</b>	<b>1'168'785.62</b>	<b>344'514</b>
	Charges	2'079'700	1'883'300	196'400	1'709'553.32	370'147
	Revenus	-566'400	-521'360	-45'040	-540'767.70	-25'632
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>630'000</b>	<b>464'540</b>	<b>165'460</b>	<b>368'244.23</b>	<b>261'756</b>
	Charges	704'700	529'240	175'460	439'888.73	264'811
	Revenus	-74'700	-64'700	-10'000	-71'644.50	-3'056
11100	Sécurité communale	630'000	464'540	165'460	368'244.23	261'756
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>469'300</b>	<b>393'900</b>	<b>75'400</b>	<b>335'748.89</b>	<b>133'551</b>
30100.00	Salaires du personnel	348'200	296'950	51'250	256'104.75	92'095
30500.00	Indemnité inconvénients de fonction	25'200	25'200	0	18'000.00	7'200
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-5'564.50	5'565
30400.01	Allocations complémentaires	3'900	1'620	2'280	2'430.00	1'470
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	27'900	23'140	4'760	25'912.53	1'987
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	42'700	32'730	9'970	30'815.43	11'885
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	280	120	290.39	110
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	3'400	2'570	830	2'316.79	1'083
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	10'500	7'950	2'550	4'324.60	6'175
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	600	460	140	596.90	3
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	2'100		2'100		2'100
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	400		400		400
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'000	2'000	1'000		3'000
30990.00	Autres charges du personnel	1'000	1'000	0	522.00	478
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>232'400</b>	<b>135'340</b>	<b>97'060</b>	<b>104'139.84</b>	<b>128'260</b>
31000.00	Matériel de bureau	2'000	1'000	1'000	1'392.20	608
31010.02	Carburants	2'500	2'500	0	1'053.70	1'446
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	25'000	15'000	10'000	26'587.10	-1'587
31110.02	Signalisation routière	10'000	10'000	0	9'375.65	624
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	14'500	4'000	10'500	12'447.10	2'053
31130.00	Matériel informatique	6'000	2'000	4'000	3'428.10	2'572
31200.01	Chauffage	400	400	0	341.65	58
31200.02	Electricité	200	240	-40	171.80	28
31200.03	Eau	100	30	70	38.10	62
31300.00	Prestations de services de tiers	130'000	74'000	56'000	25'882.40	104'118
31300.03	Téléphones	4'400	1'200	3'200	284.45	4'116
31340.02	Assurance véhicules	3'000	2'630	370	1'693.40	1'307
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	1'000	740	260	785.45	215
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	4'500	4'500	0	4'567.60	-68
31530.00	Entretien de matériel informatique	22'800	11'600	11'200	10'318.94	12'481
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	4'000	4'000	0	4'000.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000	500	500	877.10	123
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	895.10	105
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>2'600</b>		<b>2'600</b>		<b>2'600</b>
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	2'600		2'600		2'600
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>400</b>		<b>400</b>		<b>400</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	400		400		400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-74'700</b>	<b>-64'700</b>	<b>-10'000</b>	<b>-71'544.50</b>	<b>-3'156</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-200	-200	0		-200
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-4'500	-4'500	0	-9'754.50	5'255
42700.00	Amendes	-70'000	-60'000	-10'000	-61'790.00	-8'210
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-100.00</b>	<b>100</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-100.00	100
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>224'700</b>	<b>236'660</b>	<b>-11'960</b>	<b>182'170.44</b>	<b>42'530</b>
	Charges	684'200	661'120	23'080	619'093.64	65'106
	Revenus	-459'500	-424'460	-35'040	-436'923.20	-22'577
14000	Police des habitants	174'500	201'930	-27'430	152'555.92	21'944

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **14000 Police des habitants**

*Ce service est assuré par deux collaboratrices pour un total de 1.8 EPT.*

<b>14000</b>	31130.00	Renouvellement d'ordinateurs pour le personnel et pour les guichets.
	31300.11	Coûts facturés par l'entreprise mandatée pour la notification des commandements de payer. Récupération du dédommagement de l'office des poursuites sous 42600.01.
	36010.02	Part de l'Etat sur les taxes encaissées pour les permis de séjour des étrangers résidant sur notre territoire communal.
	36110.14	Les communes sont chargées d'encaisser l'émolument global pour ensuite restituer la part au canton et à la Confédération.
	42100.01	Emoluments pour les permis de séjour et les diverses autres taxes encaissées par le service du contrôle des habitants.
	42600.01	Dédommagement de CHF 53.- versé par l'Office des poursuites par acte notifié par la Commune. Ce montant nous est également versé lorsque nous mandations un prestataire externe pour cette tâche.

### **14060 État civil régional**

*Concerne l'Office de l'Etat Civil de l'arrondissement de Boudry, placé sous la surveillance de la Ville et Commune de Boudry.*

*La dotation en personnel est de 1.8 EPT. Le salaire du personnel a évolué de la même manière que celui du personnel de l'Etat, à savoir une augmentation de 2.18% (passage, pour l'Etat, d'un index 104.04 à 106.31). Par ailleurs, la progression d'un échelon dans les classes de salaires a été budgétée pour tout le personnel de la Commune, comme elle l'a été pour l'Etat.*

*Les chiffres des divers comptes ont été arrondis à la centaine.*

*Le résultat de cette fonctionnelle équivaut à la part qui est à la charge de la Ville et Commune de Boudry.*

	30594.00	Cotisations patronales au Fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (taux : 058%) Cette charge était comptabilisée dans l'administration générale, elle est désormais ventilée.
	30593.50	Cotisations patronales au Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel (taux : 0087%) Cette charge était comptabilisée dans l'administration générale, elle est désormais ventilée.
	31010.00	Achat fournitures (papiers sécurisés, étuis, etc.)
	31020.01	Frais et décompte papier de la photocopieuse ainsi que le leasing.
	31090.01	Achat stylos pour les cadeaux de mariages.
	31100.00	Achat d'une chaise de bureau.
	31130.00	Renouvellement d'un poste informatique (guichet), selon le tournus habituel de cinq ans.
	31300.03	Répartition des charges de téléphonie en fonction du nombre d'EPT des divers services communaux.
	31300.05	Participation aux assemblées au niveau cantonal et fédéral.
	31300.10	Dédommagement de la Ville et Commune de Boudry pour travaux administratifs en soutien à l'office d'arrondissement d'état civil.
	31300.12	Frais de port (récupérés sous 43900.00).
	31320.00	Frais éventuels de recours à des mandataires (avocats).
	31530.00	Frais annuels Infostar, Zivis et Jeronimo, ainsi que la répartition informatique.
	31610.00	Loyer des locaux loués à la Commune.
	31700.00	Frais de déplacement pour les deux employées ainsi que les frais des AG et de la formation de Mme Finger (cours pour le brevet).

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>186'400</b>	<b>210'930</b>	<b>-24'530</b>	<b>189'496.69</b>	<b>-3'097</b>
30100.00	Salaires du personnel	148'300	168'200	-19'900	153'551.40	-5'251
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction			0	1'200.00	-1'200
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-8'209.90	8'210
30400.01	Allocations complémentaires			0	1'296.00	-1'296
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	12'700	15'500	-2'800	14'197.67	-1'498
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	17'300	20'340	-3'040	17'050.92	249
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	180	20	167.21	33
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	200	200	0	1'121.49	-921
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	4'500	4'450	50	2'981.95	1'518
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	300	290	10	280.80	19
30593.00	Pont AVS	1'800	1'770	30	5'859.15	-4'059
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	900		900		900
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	200		200		200
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>125'100</b>	<b>97'000</b>	<b>28'100</b>	<b>107'216.28</b>	<b>17'884</b>
31020.01	Photocopies			0	2'309.64	-2'310
31130.00	Matériel informatique	10'500	1'900	8'600	5'031.40	5'469
31300.03	Téléphones	1'600	600	1'000		1'600
31300.05	Cotisations	200	200	0		200
31300.11	Notifications commandements de payer	90'000	75'000	15'000	88'497.05	1'503
31530.00	Entretien de matériel informatique	22'800	19'300	3'500	11'389.19	11'411
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	134.00	-134
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts			0	-145.00	145
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>60'000</b>	<b>60'500</b>	<b>-500</b>	<b>51'567.65</b>	<b>8'432</b>
36010.02	Contrôle des habitants, part Etat	50'000	50'000	0	42'108.85	7'891
36110.14	Redevance office population - documents identité	10'000	10'500	-500	9'458.80	541
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-197'000</b>	<b>-166'500</b>	<b>-30'500</b>	<b>-195'724.70</b>	<b>-1'275</b>
42100.00	Emoluments administratifs			0	-1'751.00	1'751
42100.01	Emoluments Police des habitants	-80'000	-70'000	-10'000	-79'770.70	-229
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-2'000	-1'500	-500	-2'100.00	100
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-15'000	-15'000	0	-14'997.00	-3
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-100'000	-80'000	-20'000	-97'106.00	-2'894
14060	Etat civil régional	37'200	34'730	2'470	29'614.52	7'585
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>236'500</b>	<b>227'970</b>	<b>8'530</b>	<b>218'425.75</b>	<b>18'074</b>
30100.00	Salaires du personnel	189'100	182'500	6'600	176'018.05	13'082
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	16'200	16'810	-610	16'624.16	-424
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	23'300	22'440	860	21'428.03	1'872
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	200	0	188.51	11
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	210	90	484.20	-184
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	5'700	5'500	200	3'365.65	2'334
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	400	310	90	317.15	83
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	1'100		1'100		1'100
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	200		200		200
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>62'700</b>	<b>64'420</b>	<b>-1'720</b>	<b>51'887.27</b>	<b>10'813</b>
31000.00	Matériel de bureau	300	300	0	19.85	280
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500	1'500	0	1'409.75	90
31020.01	Photocopies	400	750	-350	259.50	141
31090.01	Frais de vente	1'200	1'200	0	812.55	387
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'200	1'200	0		1'200
31130.00	Matériel informatique	2'500	300	2'200	1'745.80	754
31200.01	Chauffage	1'600	1'800	-200	1'562.25	38
31300.03	Téléphones	500	900	-400	215.00	285
31300.04	Frais de poursuites	200	200	0		200
31300.05	Cotisations	700	650	50	640.00	60
31300.10	Frais de surveillance	2'200	2'400	-200	1'966.20	234
31300.12	Ports et affranchissements	1'400	1'400	0	1'226.10	174
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	5'000	0		5'000
31340.01	Assurance choses et RC	1'000	1'000	0	950.00	50
31530.00	Entretien de matériel informatique	20'300	23'820	-3'520	18'929.22	1'371
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	20'100	20'100	0	20'100.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'100	1'400	700	1'700.70	399

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>14060</b>	42100.02	Émoluments de l'état civil.
	43900.00	Récupération des frais de port + récupération des étuis.
	46020.00	Quote-part des Communes de l'arrondissement, répartition pour 90% sur la base du nombre d'habitants au 31 décembre 2023 et pour 10% sur la base du nombre de personnes originaires de la Commune .

Commune	Population	Originaires	Coût net	Coût / hab.
Boudry	6'291	2'700	37'790	6.01
Cortailod	4'796	2'151	34'360	7.16
La Grande-Béroche	9'081	7'442	56'950	6.27
Milvignes	9'296	3'515	66'010	7.10
Rochefort	1'326	5'010	12'100	9.13
	30'790	20'818	207'210	6.73

### 14100 Archives communales

*Ce nouveau chapitre reprend les charges de la gestion des archives de la Commune.*

*Le Conseil communal prévoit l'adhésion au Service intercommunal d'archivage SIAR ([www.siar.ch](http://www.siar.ch)), qui regroupe actuellement 14 communes membres et un cercle scolaire intercommunal. Le mandataire du SIAR, docuteam, met à disposition des Communes des archivistes, mais aussi tout un support informatique pour, par exemple, la numérisation de documents ou des solutions d'archivage numérique.*

*En 2025, l'archiviste actuellement mandaté, en fait à la retraite, transmettra les archives au SIAR ; les archivistes du SIAR prendront alors possession des archives communales, et examineront les éventuelles mesures à prendre (plan de classement, publication de ce plan de classement, règlement de consultation, procédure de consultation, mesures de conservation, etc.).*

31320.00	Prestations de l'archiviste en place, dernière année de fonctionnement, transmission des dossiers.
31320.14	Prestations du mandataire du SIAR (docuteam), reprise des dossiers.
36120.16	Cotisations au SIAR, en fonction du nombre d'habitants (50% des charges) et du nombre d'institutions membres du SIAR (actuellement 15, pour 50% des charges). Charges facturées : représentation et défense des intérêts des Communes vis-à-vis de l'Etat, prospection de nouveaux membres, organisation de deux séances annuelles budget et comptes.

### 15000 Service du feu

30000.00	Frais de visites des bâtiments effectués par la commission (deux inspecteurs à CHF 2'600.-) ainsi que des frais pour de la formation.
31300.00	Inspecteurs externes spécialisés (exigence ECAP).
36110.00	Part communale aux diverses missions de secours de l'ECAP, s'élevant à CHF 13.73/habitant ; comprend notamment la recherche et intervention en milieu périlleux GRIMP, les secours routier, ferroviaire et chimique, la lutte contre les pollutions aux hydrocarbures et la lutte contre les incendies de forêts ou de végétation.
36120.03	Participation à la couverture de l'excédent de charges du syndicat, selon les dispositions des art. 4.4. et 4.5 du Règlement du Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois, du 26 juin 2018. Répartition en fonction. <ul style="list-style-type: none"> <li>- de la valeur des primes de risques encaissées par l'ECAP pour l'assurance des bâtiments,</li> <li>- des valeurs assurées estimées par l'ECAP qui reflètent l'importance du patrimoine bâti sur le territoire communal,</li> <li>- du nombre d'habitants qui reflète le risque de l'activité humaine, et</li> <li>- du nombre d'emplois reflète le risque de l'activité professionnelle.</li> </ul>

### 16100 Défense militaire

31690.00	Déchets spéciaux, élimination du plomb et achat d'une cible électronique.
----------	---

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts	300	300	0	145.70	154
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0	204.65	-5
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500</b>	<b>300</b>	<b>200</b>	<b>500.00</b>	<b>0</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	500	300	200	500.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-90'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>0</b>	<b>-100'470.00</b>	<b>10'470</b>
42100.02	Emoluments Etat Civil	-90'000	-90'000	0	-100'470.00	10'470
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'346.70</b>	<b>347</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-204.60	205
43900.00	Autres revenus	-3'000	-3'000	0	-3'142.10	142
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-169'500</b>	<b>-164'960</b>	<b>-4'540</b>	<b>-137'381.80</b>	<b>-32'118</b>
46020.01	Quotes-parts de Cortaillod	-34'400	-31'350	-3'050	-28'278.00	-6'122
46020.02	Quotes-parts de la Grande-Béroche	-57'000	-58'650	1'650	-44'407.85	-12'592
46020.03	Quotes-parts de Milvignes	-66'000	-62'520	-3'480	-55'178.75	-10'821
46020.04	Quotes parts de Rochefort	-12'100	-12'440	340	-9'517.20	-2'583
14100	Archives communales	13'000	0	13'000	0.00	13'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'500</b>		<b>10'500</b>		<b>10'500</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'000		3'000		3'000
31320.14	Honoraires mandat archivage	7'500		7'500		7'500
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'500</b>		<b>2'500</b>		<b>2'500</b>
36120.16	Part au Service intercomm. d'archivage SIAR	2'500		2'500		2'500
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>501'700</b>	<b>501'300</b>	<b>400</b>	<b>456'362.90</b>	<b>45'337</b>
	Charges	501'700	501'300	400	456'362.90	45'337
	Revenus	0	0	0	0.00	0
15000	Service du feu	501'700	501'300	400	456'362.90	45'337
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>7'300</b>	<b>5'200</b>	<b>2'100</b>	<b>10'400.00</b>	<b>-3'100</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	7'300	5'200	2'100	10'400.00	-3'100
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>7'500</b>	<b>12'400</b>	<b>-4'900</b>	<b>5'054.95</b>	<b>2'445</b>
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	500	1'400	-900	440.00	60
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	1'000	1'000	0	673.15	327
31300.00	Prestations de services de tiers	6'000	10'000	-4'000	3'941.80	2'058
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>486'900</b>	<b>483'700</b>	<b>3'200</b>	<b>440'907.95</b>	<b>45'992</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	86'900	83'700	3'200	57'108.15	29'792
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	400'000	400'000	0	383'799.80	16'200
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>156'900</b>	<b>159'440</b>	<b>-2'540</b>	<b>162'008.05</b>	<b>-5'108</b>
	Charges	189'100	191'640	-2'540	194'208.05	-5'108
	Revenus	-32'200	-32'200	0	-32'200.00	0
16100	Défense militaire	23'500	22'000	1'500	18'623.75	4'876
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'300</b>	<b>4'300</b>	<b>0</b>	<b>1'366.75</b>	<b>2'933</b>
31340.00	Assurance bâtiment	300	300	0	295.15	5
31690.00	Stand de tir et Cible	4'000	4'000	0	1'071.60	2'928
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>15'700</b>	<b>15'700</b>	<b>0</b>	<b>15'700.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..			0	15'700.00	-15'700
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	15'700	15'700	0		15'700
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'500</b>	<b>2'000</b>	<b>1'500</b>	<b>1'557.00</b>	<b>1'943</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	600	1'900	467.00	2'033
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'000	1'400	-400	1'090.00	-90

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**16200 Protection Civile**

36110.00 Part à l'organisation régionale, CHF 13.50/habitant.

**16201 Protection Civile, Abri des Addoz**

31440.00 Entretien général de l'abri.

**16202 Protection Civile, Abri d'Areuse**

31440.00 Entretien général de l'abri.

44700.00 Loyers.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
16200	Protection Civile	85'400	85'000	400	93'942.50	-8'543
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>85'400</b>	<b>85'000</b>	<b>400</b>	<b>84'442.50</b>	<b>958</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	85'400	85'000	400	84'442.50	958
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>9'500.00</b>	<b>-9'500</b>
38400.00	Charges financières extraordinaires			0	9'500.00	-9'500
16201	Protection Civile, Abri des Addoz	31'800	35'770	-3'970	34'961.45	-3'161
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'000</b>	<b>3'890</b>	<b>110</b>	<b>2'818.75</b>	<b>1'181</b>
31340.00	Assurance bâtiment	3'000	2'890	110	2'818.75	181
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'000	0		1'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>39'400</b>	<b>39'400</b>	<b>0</b>	<b>39'400.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	17'300	22'100	-4'800	17'300.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	22'100	17'300	4'800	22'100.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10'500</b>	<b>14'580</b>	<b>-4'080</b>	<b>14'842.70</b>	<b>-4'343</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..			0	3'579.70	-3'580
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		200	-200	93.00	-93
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	10'500	14'380	-3'880	11'170.00	-670
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-22'100</b>	<b>-22'100</b>	<b>0</b>	<b>-22'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-22'100	-22'100	0	-22'100.00	0
16202	Protection Civile, Abri d'Areuse	16'200	16'670	-470	14'480.35	1'720
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>6'200</b>	<b>7'210</b>	<b>-1'010</b>	<b>6'443.75</b>	<b>-244</b>
31200.01	Chauffage	1'900	2'700	-800	1'820.15	80
31200.02	Electricité	1'100	1'080	20	1'133.40	-33
31200.03	Eau	200	200	0	196.80	3
31340.00	Assurance bâtiment	1'000	930	70	898.40	102
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'000	2'300	-300	2'395.00	-395
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'800</b>	<b>12'800</b>	<b>0</b>	<b>12'800.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	3'900	8'900	-5'000	3'900.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	8'900	3'900	5'000	8'900.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'300</b>	<b>6'760</b>	<b>540</b>	<b>5'336.60</b>	<b>1'963</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	1'100	800	300	614.60	485
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'000	1'500	872.00	1'628
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'700	4'960	-1'260	3'850.00	-150
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'200</b>	<b>-1'200</b>	<b>0</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'200	-1'200	0	-1'200.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-8'900</b>	<b>-8'900</b>	<b>0</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

## 2 Formation

Force est de constater que le budget 2024 et les comptes 2023 ne sont pas précis au niveau des charges du Cercle scolaire CESCOLE. Pour établir les charges, le coût moyen de l'élève avait été pris en considération, et multiplié par le nombre d'élèves par cycle. Or, il s'avère que le coût de l'élève par cycle augmente très fortement en fonction de l'avancement dans les cycles. Il convient donc, pour établir les charges, de considérer le nombre d'élèves et le coût de l'élève dans son cycle.

Le tableau ci-dessous présente les données de CESCOLE, et montre une progression constante du nombre total d'élèves de la Commune scolarisés, mais aussi des charges du syndicat.

	Budget 2025			Budget 2024			Comptes 2023		
	Elèves	Tarif	Charges	Elèves	Tarif	Charges	Elèves	Tarif	Charges
Cycle 1	271	6'673.35	1'805'140.00	299	5'662.90	1'690'380.00	294	5'343.67	1'571'040.00
Cycle 2	295	8'062.99	2'374'550.00	283	7'702.55	2'179'820.00	280	7'397.70	2'067'660.00
Cycle 3	226	14'319.57	3'236'220.00	194	13'406.74	2'594'200.00	194	12'824.94	2'488'040.00
Somme	791		7'415'910.00	775		6'464'400.00	768		6'126'740.00
Evolution			14.72%			5.51%			

Sur la base du budget 2025, les 11 ans de scolarité obligatoire d'un.e élève reviennent à CHF 101'904.-

Au sein du syndicat, l'évolution des charges (augmentation générale de 8.34% par rapport au budget 2024) est expliquée principalement par une hausse des charges du personnel (+ 7.09%), due aux facteurs suivants :

- Allocation de renchérissement et annuité
- Augmentation des charges sociales liées à la hausse des salaires
- Augmentation des postes en comptabilité et logistique,
- Ouverture de classes plus nombreuse que prévue lors de l'établissement du budget 2024

Les délégués de la Commune au Conseil intercommunal du syndicat sont en possession d'un rapport détaillé.

### 21110 Enseignement Cycle 1

36120.05 Cycle 1 : 270.5 élèves.  
Coût : CHF 6'673.35 par élève.

### 21200 Enseignement Cycle 2

Les concierges affectés aux collèges des Esserts et de Vauvilliers ont été reclassés dans les bâtiments dans lesquels ils travaillent.

31300.21 Part communale aux frais dus pour les leçons d'orthophonie dispensées aux enfants de Boudry et location de la permanence mise à disposition aux Esserts.  
36120.05 Cycle 2 : 294.5 élèves.  
Coût : CHF 8'062.99 par élève.

### 21300 Enseignement Cycle 3

36120.05 Cycle 3 : 226 élèves.  
Coût : CHF 14'319.57 par élève.

### 21700 Bâtiments scolaires sans collèges

La répartition des bâtiments scolaires sans les collèges a été revue. Dorénavant on retrouve les charges de fonctionnement dans le collège où il y a eu les travaux.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Formation</b>		<b>10'064'700</b>	<b>10'119'416</b>	<b>-54'716</b>	<b>7'534'855.77</b>	<b>2'529'844</b>
	Charges	12'289'000	12'375'766	-86'766	10'777'821.10	1'511'179
	Revenus	-2'224'300	-2'256'350	32'050	-3'242'965.33	1'018'665
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>9'942'900</b>	<b>10'001'800</b>	<b>-58'900</b>	<b>7'434'763.36</b>	<b>2'508'137</b>
	Charges	12'167'200	12'258'150	-90'950	10'677'728.69	1'489'471
	Revenus	-2'224'300	-2'256'350	32'050	-3'242'965.33	1'018'665
21110	Enseignement Cycle 1	1'805'200	2'527'800	-722'600	2'376'862.36	-571'662
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'805'200</b>	<b>2'527'800</b>	<b>-722'600</b>	<b>2'376'862.36</b>	<b>-571'662</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	1'805'200	2'527'800	-722'600	2'376'862.36	-571'662
21200	Enseignement Cycle 2	2'411'600	2'510'500	-98'900	2'293'140.13	118'460
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>47'200</b>	<b>49'200</b>	<b>-2'000</b>	<b>51'236.88</b>	<b>-4'037</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	34'000	35'000	-1'000	34'268.38	-268
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	10'200	10'200	0	10'200.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		1'000	-1'000		0
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	2'000	3'000	-1'000	890.00	1'110
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000		1'000	5'878.50	-4'879
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'374'600</b>	<b>2'406'500</b>	<b>-31'900</b>	<b>2'259'636.15</b>	<b>114'964</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	2'374'600	2'396'500	-21'900	2'259'636.15	114'964
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques		10'000	-10'000		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-10'200</b>	<b>-10'200</b>	<b>0</b>	<b>-10'200.00</b>	<b>0</b>
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-10'200	-10'200	0	-10'200.00	0
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>			<b>0</b>	<b>-7'532.90</b>	<b>7'533</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-7'532.90	7'533
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>65'000</b>	<b>-65'000</b>		<b>0</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..		65'000	-65'000		0
21201	Surveillants Bassin Natation	0	0	0	29'786.86	-29'787
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>			<b>0</b>	<b>29'786.86</b>	<b>-29'787</b>
30100.00	Salaires du personnel			0	26'488.15	-26'488
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..			0	2'305.76	-2'306
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			0	28.81	-29
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..			0	453.29	-453
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..			0	466.75	-467
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)			0	44.10	-44
21300	Enseignement Cycle 3	3'236'300	2'638'600	597'700	1'568'405.77	1'667'894
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'236'300</b>	<b>2'638'600</b>	<b>597'700</b>	<b>1'568'405.77</b>	<b>1'667'894</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	3'236'300	2'638'600	597'700	1'568'405.77	1'667'894
21700	Bâtiments scolaires sans collèges	-7'400	1'100	-8'500	-608'659.65	601'260
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'300</b>	<b>1'600</b>	<b>700</b>	<b>151'948.50</b>	<b>-149'649</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures			0	1'345.90	-1'346
31010.01	Produits de nettoyage			0	9'913.15	-9'913
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau			0	1'414.10	-1'414
31200.01	Chauffage			0	30'823.70	-30'824
31200.02	Electricité			0	3'059.60	-3'060
31200.03	Eau	1'700	1'600	100	1'725.85	-26
31340.00	Assurance bâtiment	600		600	1'201.05	-601
31440.15	Entretien Centrale de chauffe des Esserts			0	11'737.20	-11'737
31440.25	Entretien Piscine de Vauvilliers			0	90'727.95	-90'728

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21700</b>	44720.00	Les recettes de l'entrée à la piscine de Vauvilliers sont désormais comptabilisées dans le compte de cette infrastructure (chapitre 21703).
	44790.00	Recettes des locations de différents locaux et de l'appartement de fonction du concierge des Esserts, y compris les récupérations de charges.

**21701 Collège des Esserts – cycle 1 et 2**

- 31200.01 Coûts du chauffage, de l'entretien courant et du ramonage.
- 31440.00
  - Entretien courant du bâtiment, de la toiture, des engins de gymnastique, des tableaux noirs, entretien des stores et de la porte automatique.
  - Achat de néons starters
  - Réfection de l'étanchéité du local chauffage.
  - Remplacement du haut-parleur.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>40'300</b>	<b>130'600</b>	<b>-90'300</b>	<b>132'200.00</b>	<b>-91'900</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'200	40'300	-38'100	94'100.00	-91'900
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	38'100	90'300	-52'200	38'100.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>48'100</b>	<b>31'000</b>	<b>17'100</b>	<b>67'536.60</b>	<b>-19'437</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	38'800		38'800	41'841.60	-3'042
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP		5'050	-5'050		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	8'500		8'500	5'545.00	2'955
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	800	25'950	-25'150	20'150.00	-19'350
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-60'000</b>	<b>-124'000</b>	<b>64'000</b>	<b>-101'875.90</b>	<b>41'876</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		-50'000	50'000	-45'501.75	45'502
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-60'000	-74'000	14'000	-56'374.15	-3'626
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-38'100</b>	<b>-38'100</b>	<b>0</b>	<b>-858'468.85</b>	<b>820'369</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-820'368.85	820'369
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-38'100	-38'100	0	-38'100.00	0
21701	Collège des Esserts - cycle 1 et 2	540'700	376'210	164'490	309'319.13	231'381
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>118'300</b>	<b>119'590</b>	<b>-1'290</b>	<b>149'476.58</b>	<b>-31'177</b>
30100.00	Salaires du personnel	88'600	81'180	7'420	112'468.30	-23'868
30100.03	Indemnité service de piquet	9'000	9'000	0	4'405.00	4'595
30100.04	Hrs suppl. piquet			0	2'505.90	-2'506
30400.01	Allocations complémentaires	1'000	980	20	567.00	433
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	4'000	4'920	-920	11'380.66	-7'381
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	8'300	12'220	-3'920	14'441.97	-6'142
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	140	-40	127.51	-28
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'200	1'920	-720	1'104.74	95
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	2'600	3'800	-1'200	2'258.05	342
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	200	220	-20	217.45	-17
30593.00	Pont AVS	2'700	5'210	-2'510		2'700
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	500		500		500
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	100		100		100
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>143'300</b>	<b>141'080</b>	<b>2'220</b>	<b>119'168.35</b>	<b>24'132</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'800	1'800	0	1'240.75	559
31010.01	Produits de nettoyage	9'000	9'000	0	2'442.65	6'557
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	7'500	-4'500		3'000
31200.01	Chauffage	61'000	56'100	4'900	60'286.65	713
31200.02	Electricité	9'000	10'900	-1'900	8'977.00	23
31200.03	Eau	2'500	2'200	300	2'584.15	-84
31300.03	Téléphones	600	1'500	-900	550.80	49
31340.00	Assurance bâtiment	14'500	13'880	620	13'602.05	898
31400.00	Entretien de terrains	500	500	0	5'155.05	-4'655
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	41'400	37'700	3'700	23'585.50	17'815
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	743.75	-744
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>228'100</b>	<b>131'200</b>	<b>96'900</b>	<b>125'900.00</b>	<b>102'200</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	111'900	117'400	-5'500	18'500.00	93'400
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	8'800		8'800		8'800
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	107'400	13'800	93'600	107'400.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>175'500</b>	<b>146'590</b>	<b>28'910</b>	<b>89'610.40</b>	<b>85'890</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	104'200	82'800	21'400	84'657.40	19'543
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'100	4'000	2'100	4'953.00	1'147
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	65'200	59'790	5'410		65'200
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-3'394.80</b>	<b>3'395</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-3'394.80	3'395
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-17'100</b>	<b>-15'680</b>	<b>-1'420</b>	<b>-12'895.00</b>	<b>-4'205</b>
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-16'600	-15'180	-1'420	-12'895.00	-3'705
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-500	-500	0		-500
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-107'400</b>	<b>-107'400</b>	<b>0</b>	<b>-107'400.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-107'400	-107'400	0	-107'400.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**21702 Collège de Vauvilliers – cycle 1 et 2**

31320.00	Mandat de soutien architecte pour le projet Vauvilliers.
31440.00	Entretien général du bâtiment.
33200.00	Le budget 2024 a intégré un amortissement pour les études du projet de rénovation du collège, étude qui ne sont pas encore closes à fin 2024. Un montant moins important a été imputé, pour l'amortissement des travaux à ce jour, au compte 33004.00.

**21703 Piscine de Vauvilliers**

*Les charges de personnel (garde-bains), d'entretien et les revenus des entrées ont été regroupés en un seul et nouveau chapitre*

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>-39'170</b>	<b>39'170</b>	<b>-51'146.40</b>	<b>51'146</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..		-39'170	39'170	-51'146.40	51'146
21702	Collège de Vauvilliers - cycle 1 et 2	958'300	858'530	99'770	685'743.33	272'557
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>190'800</b>	<b>184'140</b>	<b>6'660</b>	<b>168'354.43</b>	<b>22'446</b>
30100.00	Salaires du personnel	142'500	136'380	6'120	126'069.95	16'430
30100.03	Indemnité service de piquet	9'000	9'000	0	6'355.00	2'645
30100.04	Hrs suppl. piquet			0	2'698.30	-2'698
30400.01	Allocations complémentaires	1'700	2'430	-730	1'890.00	-190
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'600	12'150	-550	12'481.91	-882
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'500	16'150	350	14'749.17	1'751
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	150	50	142.16	58
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'400	1'280	120	1'202.89	197
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	4'200	4'100	100	2'527.05	1'673
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	300	240	60	238.00	62
30593.00	Pont AVS	2'300	2'260	40		2'300
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	900		900		900
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	200		200		200
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>279'200</b>	<b>269'900</b>	<b>9'300</b>	<b>230'415.70</b>	<b>48'784</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'800	1'800	0	396.70	1'403
31010.01	Produits de nettoyage	10'000	10'000	0	2'693.30	7'307
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	7'500	-4'500		3'000
31200.01	Chauffage	121'700	130'000	-8'300	122'003.90	-304
31200.02	Electricité	38'000	45'000	-7'000	30'988.20	7'012
31200.03	Eau	18'000	21'000	-3'000	18'021.80	-22
31300.03	Téléphones	1'400	1'100	300	1'304.00	96
31320.00	Honoraires de conseillers externes	30'000		30'000		30'000
31340.00	Assurance bâtiment	17'900	17'200	700	17'179.10	721
31400.00	Entretien de terrains	500	2'000	-1'500	5'884.80	-5'385
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	36'900	34'300	2'600	31'308.20	5'592
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	635.70	-636
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>461'600</b>	<b>477'400</b>	<b>-15'800</b>	<b>362'700.00</b>	<b>98'900</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	248'700	234'200	14'500	164'000.00	84'700
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	17'900		17'900		17'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		100'700	-100'700	3'700.00	-3'700
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	195'000	142'500	52'500	195'000.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>235'900</b>	<b>259'290</b>	<b>-23'390</b>	<b>302'971.70</b>	<b>-67'072</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	142'800	128'400	14'400	166'609.70	-23'810
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'100	10'000	-3'900	3'552.00	2'548
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	87'000	120'890	-33'890	132'810.00	-45'810
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-14'200</b>	<b>-13'200</b>	<b>-1'000</b>	<b>-14'080.00</b>	<b>-120</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-14'200	-13'200	-1'000	-14'080.00	-120
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-195'000</b>	<b>-195'000</b>	<b>0</b>	<b>-195'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-195'000	-195'000	0	-195'000.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>-124'000</b>	<b>124'000</b>	<b>-169'618.50</b>	<b>169'619</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..		-124'000	124'000	-169'618.50	169'619
21703	Piscine de Vauvilliers	4'400	155'410	-151'010	0.00	4'400
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>35'700</b>	<b>35'610</b>	<b>90</b>		<b>35'700</b>
30100.00	Salaires du personnel	31'200	31'200	0		31'200
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	2'700	2'880	-180		2'700
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	40	60		100
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	280	20		300
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	1'000	950	50		1'000
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100	60	40		100
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	200		200		200
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	100		100		100
30990.00	Autres charges du personnel		200	-200		0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21703</b>	31440.25	Produits de nettoyage pour la piscine.
	44790.00	Revenus location piscine.

### **21800 Structures pour l'accueil parascolaire**

*Concerne les trois sites qui sont exploités, un à l'avenue du Collège (ASM1), un au faubourg Ph.-Suchard 27 (ASM3) et le nouveau bâtiment qui se trouve au faubourg Ph.-Suchard 6a et que l'on retrouve en 21801 (ASM2).*

31010.00	Principalement les frais pour les repas dispensés sur les différents sites, des goûters et divers autres achats nécessaires à l'exploitation courante.
31020.02	Montant alloué à divers publications ou annonce recherches d'emploi.
31130.00	Remplacement de deux postes de travail ASM1 et ASM3.
31300.00	Nettoyages annuels d'ASM 1 et 3.
31300.03	A noter que les sites ASM1 et ASM3 ne sont pas reliés au nœud cantonal, nous devons donc payer des accès Internet externes.
31440.00	Entretien ASM 1 et 3. Remplacement des garnitures des portes d'entrées.
31500.00	Entretien divers.
31530.00	Résultat de la répartition des frais informatiques avec maintenance du logiciel ETIC AEF (spécifique à l'accueil parascolaire).
31600.00	Loyer pour les locaux avenue du Collège, faubourg Ph.-Suchard (ASM 1 et 3) et de la salle paroissiale (table de midi).
36110.04	Contribution en faveur de la formation professionnelle.
36120.00	Participation de la Commune à l'accueil d'enfants dans notre structure parascolaire, portée en diminution (subvention) de la facture adressée aux parents, le montant de la subvention dépendant du revenu des parents.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>9'000</b>	<b>115'800</b>	<b>-106'800</b>		<b>9'000</b>
31440.25	Entretien Piscine de Vauvilliers	9'000	115'800	-106'800		9'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>4'000</b>	<b>-4'000</b>		<b>0</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		4'000	-4'000		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-40'300</b>		<b>-40'300</b>		<b>-40'300</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-40'300		-40'300		-40'300
21800	Structures pour l'accueil parascolaire	850'000	760'120	89'880	642'160.23	207'840
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'433'000</b>	<b>1'371'590</b>	<b>61'410</b>	<b>1'264'624.00</b>	<b>168'376</b>
30100.00	Salaires du personnel	1'144'300	1'108'840	35'460	1'053'351.35	90'949
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction			0	6'320.00	-6'320
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..		-25'000	25'000	-42'011.10	42'011
30400.01	Allocations complémentaires	8'900	10'360	-1'460	9'119.25	-219
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	95'400	102'080	-6'680	99'086.78	-3'687
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	129'900	129'090	810	110'004.51	19'895
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'300	1'170	130	1'145.72	154
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'500	1'430	70	4'854.39	-3'354
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	33'500	33'300	200	18'825.75	14'674
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	2'000	1'940	60	1'889.35	111
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	6'600		6'600		6'600
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	1'100		1'100		1'100
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'000	8'200	-200	2'000.00	6'000
30990.00	Autres charges du personnel	500	180	320	38.00	462
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>392'000</b>	<b>364'080</b>	<b>27'920</b>	<b>408'324.41</b>	<b>-16'324</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'500	2'300	-800	1'139.45	361
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	240'000	226'000	14'000	218'808.15	21'192
31010.01	Produits de nettoyage	5'000	5'000	0	4'063.95	936
31020.00	Imprimés, publications	2'900	3'000	-100	700.05	2'200
31020.01	Photocopies	1'000	1'000	0	3'655.72	-2'656
31020.02	Publications et annonces	2'500		2'500	1'857.85	642
31040.00	Matériel didactique	12'000	12'000	0	12'059.20	-59
31040.01	Matériel activités vacances	14'000	14'000	0	12'705.20	1'295
31130.00	Matériel informatique	5'000	2'500	2'500	1'925.35	3'075
31200.01	Chauffage	5'200	5'200	0	5'611.35	-411
31200.02	Electricité	2'000	1'500	500	2'132.05	-132
31200.03	Eau	500	500	0	440.95	59
31300.00	Prestations de services de tiers	4'000	4'000	0	4'370.85	-371
31300.03	Téléphones	1'600	2'500	-900	1'709.15	-109
31300.12	Ports et affranchissements	1'500	4'000	-2'500	28.30	1'472
31300.32	Sécurité au travail		1'300	-1'300		0
31320.10	Honoraires Consulting HR			0	30'600.00	-30'600
31340.01	Assurance choses et RC	400		400	367.50	33
31400.00	Entretien de terrains	6'500	6'500	0	21'053.40	-14'553
31440.00	Entretien des terrains bâties et bâtiments PA	12'600	10'000	2'600	1'389.10	11'211
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	2'000	300	1'700	6'383.05	-4'383
31530.00	Entretien de matériel informatique	19'000	19'500	-500	24'432.49	-5'432
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	51'300	42'180	9'120	50'730.00	570
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500	800	700	1'516.55	-17
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts			0	644.75	-645
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>4'200</b>	<b>-4'200</b>	<b>4'200.00</b>	<b>-4'200</b>
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..		4'200	-4'200	4'200.00	-4'200
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>645'000</b>	<b>525'000</b>	<b>120'000</b>	<b>518'908.30</b>	<b>126'092</b>
36110.04	Fonds de formation FFPP	1'000		1'000	1'125.00	-125
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	644'000	525'000	119'000	517'783.30	126'217
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18'000</b>	<b>45'850</b>	<b>-27'850</b>	<b>53'456.50</b>	<b>-35'457</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		25'300	-25'300	33'734.50	-33'735
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		2'500	-2'500	1'682.00	-1'682
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	18'000	18'000	0	18'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		50	-50	40.00	-40
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-661'000</b>	<b>-608'000</b>	<b>-53'000</b>	<b>-634'133.65</b>	<b>-26'866</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21800</b>	42600.00	Solde du montant facturé aux parents des enfants qui fréquentent Am Stram Miam.
	46310.00	Subvention cantonale calculée sur le nombre de places parascolaires utilisées.
	46320.00	Récupération du montant imputé sous 36120.00.
<b>21801 Bâtiment Parascolaire ASM 2</b>		
	31300.00	Nettoyage et entretien divers (vestiaires, corridors). La conciergerie est externalisée (Nikel service).
	31400.00	Entretien terrain synthétique.
	31440.00	Entretien général.
	48930.00	Prélèvement à la réserve de préfinancement du bâtiment parascolaire. Le montant a été réévalué suite à une recommandation du Service des communes.
<b>22000 Écoles spéciales</b>		
	36140.00	Coût des écoles spéciales, prises en charge par l'Etat à l'exception d'une participation communale au Lycée artistique (pris en considération pour le budget 2025 : 2 étudiant.e.s, donnée très variable en fonction des inscriptions).
<b>23000 Formation professionnelle initiale</b>		
	36370.01	Part de la « facture sociale ». Le montant total des bourses d'études, d'apprentissage et de formation accordées, après déduction des subventions fédérales et des remboursements, fait l'objet d'une répartition entre l'Etat (40%) et les communes (60%). Augmentation des charges de 6.4% par rapport au budget 2024, vu le projet cantonal visant à mieux prendre en compte les besoins des jeunes en formation. Cette mesure ouvrira le cercle des bénéficiaires à de nouvelles personnes, en réponse à un postulat accepté par le Grand Conseil sur la précarité estudiantine.
<b>29900 Formations, autres</b>		
	36360.00	Subventions diverses et dons dans le domaine des formations.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
42600.00	Remboursements de tiers	-652'000	-600'000	-52'000	-624'653.65	-27'346
42600.05	Contribution parents accueil parascolaire	-9'000	-8'000	-1'000	-9'480.00	480
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-977'000</b>	<b>-925'000</b>	<b>-52'000</b>	<b>-948'493.73</b>	<b>-28'506</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-388'000	-375'000	-13'000	-382'237.98	-5'762
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-589'000	-550'000	-39'000	-566'255.75	-22'744
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>-17'600</b>	<b>17'600</b>	<b>-24'725.60</b>	<b>24'726</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..		-17'600	17'600	-24'725.60	24'726
21801	Bâtiment Parascolaire ASM 2	143'800	173'530	-29'730	138'005.20	5'795
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>77'200</b>	<b>121'100</b>	<b>-43'900</b>	<b>95'602.20</b>	<b>-18'402</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	127.70	872
31010.01	Produits de nettoyage	5'000	5'000	0	3'719.65	1'280
31200.01	Chauffage	13'000	19'800	-6'800	12'612.10	388
31200.02	Electricité	5'200	5'700	-500	5'833.35	-633
31200.03	Eau	1'300	1'300	0	1'388.25	-88
31300.00	Prestations de services de tiers	36'200	36'000	200	35'495.65	704
31340.00	Assurance bâtiment	3'400	3'300	100	3'175.05	225
31400.00	Entretien de terrains	4'100	40'000	-35'900	26'484.90	-22'385
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'000	9'000	-1'000	6'765.55	1'234
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>111'300</b>	<b>121'300</b>	<b>-10'000</b>	<b>119'000.00</b>	<b>-7'700</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	108'900	110'900	-2'000	108'600.00	300
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'400		2'400		2'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		10'400	-10'400	10'400.00	-10'400
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>59'300</b>	<b>35'130</b>	<b>24'170</b>	<b>27'403.00</b>	<b>31'897</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	28'800		28'800		28'800
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'200	2'000	4'200	2'243.00	3'957
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	24'300	33'130	-8'830	25'160.00	-860
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-104'000</b>	<b>-104'000</b>	<b>0</b>	<b>-104'000.00</b>	<b>0</b>
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du capita..	-104'000	-104'000	0	-104'000.00	0
<b>22</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>18'000</b>	<b>20'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>19'900.00</b>	<b>-1'900</b>
	Charges	18'000	20'000	-2'000	19'900.00	-1'900
	Revenus	0	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	18'000	20'000	-2'000	19'900.00	-1'900
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>18'000</b>	<b>20'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>19'900.00</b>	<b>-1'900</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	18'000	20'000	-2'000	19'900.00	-1'900
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>102'800</b>	<b>97'016</b>	<b>5'784</b>	<b>79'142.41</b>	<b>23'658</b>
	Charges	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>102'800</b>	<b>97'016</b>	<b>5'784</b>	<b>79'142.41</b>	<b>23'658</b>
36370.01	Bourses d'études	102'800	97'016	5'784	79'142.41	23'658
<b>29</b>	<b>Formation, autres</b>	<b>1'000</b>	<b>600</b>	<b>400</b>	<b>1'050.00</b>	<b>-50</b>
	Charges	1'000	600	400	1'050.00	-50
	Revenus	0	0	0	0.00	0
29900	Formation, autres	1'000	600	400	1'050.00	-50
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'000</b>	<b>600</b>	<b>400</b>	<b>1'050.00</b>	<b>-50</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	1'000	600	400	1'050.00	-50

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 31100 Musées et arts plastiques

36350.00	Subventions à :		
	• Musée de l'Areuse (y.c. antenne touristique)	CHF	21'000.-
	• Cotisation Musée de l'Areuse	CHF	2'500.-
	• Subv. Musée de la Vigne et du Vin, cf. rapport	CHF	60'000.-
	• Musée du tram	CHF	1'000.-

### 31200 Conservation des monuments historiques et protégés

31440.00	Réparation de la statue de la Justice ainsi que entretien de la fontaine et de la Tour Marfaux.		
----------	---	--	--

### 32100 Bibliothèques

31100.00	Aménagement du coin enfant.		
31440.00	Remplacement de deux stores ainsi que l'entretien général.		
36340.00	Participation au Bibliobus. CHF 8.00 par habitant ainsi que des frais fixes.		

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>1'489'400</b>	<b>-1'089'738</b>	<b>2'579'138</b>	<b>991'947.29</b>	<b>497'453</b>
Charges		1'739'200	1'505'682	233'518	1'328'961.55	410'238
Revenus		-249'800	-2'595'420	2'345'620	-337'014.26	87'214
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>106'800</b>	<b>90'100</b>	<b>16'700</b>	<b>61'508.60</b>	<b>45'291</b>
Charges		106'800	90'100	16'700	61'508.60	45'291
Revenus		0	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	84'500	77'000	7'500	34'814.75	49'685
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>84'500</b>	<b>77'000</b>	<b>7'500</b>	<b>34'814.75</b>	<b>49'685</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	84'500	77'000	7'500	34'814.75	49'685
31200	Conservation des monuments historiques et pro..	22'300	13'100	9'200	26'693.85	-4'394
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>18'600</b>	<b>2'800</b>	<b>15'800</b>	<b>16'195.85</b>	<b>2'404</b>
31200.02	Electricité			0	160.90	-161
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	18'600	2'800	15'800	16'034.95	2'565
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>10'000.00</b>	<b>-10'000</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		10'000	-10'000	10'000.00	-10'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'700</b>	<b>300</b>	<b>3'400</b>	<b>498.00</b>	<b>3'202</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	3'700	300	3'400	498.00	3'202
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>292'100</b>	<b>303'480</b>	<b>-11'380</b>	<b>355'193.35</b>	<b>-63'093</b>
Charges		296'700	308'080	-11'380	359'793.35	-63'093
Revenus		-4'600	-4'600	0	-4'600.00	0
32100	Bibliothèques	163'600	160'380	3'220	146'083.08	17'517
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>70'300</b>	<b>70'020</b>	<b>280</b>	<b>68'298.33</b>	<b>2'002</b>
30100.00	Salaires du personnel	54'700	56'800	-2'100	54'712.90	-13
30400.01	Allocations complémentaires			0	202.50	-203
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	4'700	5'060	-360	5'166.04	-466
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	8'400	6'760	1'640	6'300.76	2'099
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	62.34	38
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	100	100	0	487.79	-388
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	1'700	1'100	600	892.50	808
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100	100	0	98.60	1
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	400		400		400
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	100		100		100
30990.00	Autres charges du personnel			0	374.90	-375
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'500</b>	<b>17'710</b>	<b>3'790</b>	<b>14'269.15</b>	<b>7'231</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	300	300	0	14.00	286
31010.01	Produits de nettoyage	500	500	0	200.00	300
31020.00	Imprimés, publications		700	-700		0
31030.00	Littérature spécialisée, magazines		400	-400		0
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	2'500	500	2'811.00	189
31200.01	Chauffage	3'000	5'100	-2'100	2'872.60	127
31200.02	Electricité	900	1'260	-360	877.00	23
31340.00	Assurance bâtiment	700	650	50	646.85	53
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	13'100	6'300	6'800	5'697.50	7'403
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	742.00	-742
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	408.20	-408
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>22'000</b>	<b>22'000</b>	<b>0</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	17'400	4'600	12'800	17'400.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	4'600	17'400	-12'800	4'600.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>49'900</b>	<b>48'000</b>	<b>1'900</b>	<b>43'785.00</b>	<b>6'115</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	49'900	48'000	1'900	43'785.00	6'115

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 32200 Concerts et théâtre (général)

36120.07	Participation aux frais d'exploitation du Syndicat intercommunal du Théâtre régional de Neuchâtel, selon clé de répartition adoptée par le Conseil intercommunal (répartition en fonction de la population et de l'éloignement). Le coût est de CHF 14.86/habitant.
36350.00	Subventions culturelles diverses (Association Musicale, Chœur Mixte, Chœur Rossignol des Gorges et, principalement, Espace culturel de la Passade pour CHF 5'000.- qui nous met à disposition deux représentations).

### 32900 Culture, autres

31051.00	<p>Concerne principalement :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1<sup>er</sup> août, réception noces d'or (CHF 3'500.-)</li> <li>• Réception jeunes citoyens (en partenariat avec la Passade/CHF 3'000.-)</li> <li>• Réception des nouveaux arrivants (CHF 3'000.-)</li> <li>• Réception des mérites sportifs (CHF 1'500.-)</li> </ul> <p>Le vin d'honneur servi à ces occasions ainsi que les heures du personnel de conciergerie impliqué dans l'organisation de ces manifestations sont également imputés dans ce compte.</p>
----------	--

### 34100 Sports (général)

36120.08	Part communale SIAALN (anneau d'athlétisme), calculée en fonction du nombre d'habitants et de l'éloignement de l'infrastructure par rapport au centre de la Commune.
36360.00	Subventions diverses (participation à MidnightSports, part communale à l'exploitation du skate-park notamment).

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'500</b>	<b>7'250</b>	<b>-2'750</b>	<b>2'330.60</b>	<b>2'169</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	2'100	4'700	-2'600	614.60	1'485
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	900	400	436.00	864
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'100	1'650	-550	1'280.00	-180
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'600</b>	<b>-4'600</b>	<b>0</b>	<b>-4'600.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'600	-4'600	0	-4'600.00	0
32200	Concerts et théâtre (général)	103'500	110'000	-6'500	104'658.77	-1'159
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>103'500</b>	<b>110'000</b>	<b>-6'500</b>	<b>104'658.77</b>	<b>-1'159</b>
36120.07	Syndicat du Théâtre du Passage Neuchâtel	96'500	100'000	-3'500	97'888.77	-1'389
36350.00	Subventions aux entreprises privées	7'000	10'000	-3'000	6'770.00	230
32900	Culture, autres	25'000	33'100	-8'100	104'451.50	-79'452
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>0</b>	<b>87'786.50</b>	<b>-63'787</b>
31051.00	Frais de réception	24'000	24'000	0	87'786.50	-63'787
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'000</b>		<b>1'000</b>	<b>1'300.00</b>	<b>-300</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	1'000		1'000	1'300.00	-300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>9'100</b>	<b>-9'100</b>	<b>15'365.00</b>	<b>-15'365</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		9'100	-9'100	15'365.00	-15'365
<b>33</b>	<b>Médias</b>	<b>0</b>	<b>-2'370'000</b>	<b>2'370'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	-2'370'000	2'370'000	0.00	0
33210	Télé réseau (Eli10)	0	-2'370'000	2'370'000	0.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>		<b>-2'370'000</b>	<b>2'370'000</b>		<b>0</b>
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et de..		-2'370'000	2'370'000		0
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>973'500</b>	<b>768'102</b>	<b>205'398</b>	<b>471'123.69</b>	<b>502'376</b>
	Charges	1'159'800	930'022	229'778	744'487.95	415'312
	Revenus	-186'300	-161'920	-24'380	-273'364.26	87'064
34100	Sports (général)	276'900	272'390	4'510	154'623.80	122'276
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'800</b>	<b>8'030</b>	<b>-2'230</b>	<b>3'467.05</b>	<b>2'333</b>
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	2'500	-1'500	75.40	925
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'800	2'530	270	2'508.90	291
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	2'000	3'000	-1'000	882.75	1'117
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>158'600</b>	<b>146'500</b>	<b>12'100</b>	<b>138'800.00</b>	<b>19'800</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	137'000	146'500	-9'500	138'800.00	-1'800
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	21'600		21'600		21'600
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>54'200</b>	<b>60'000</b>	<b>-5'800</b>	<b>49'057.65</b>	<b>5'142</b>
36120.08	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	39'200	35'000	4'200	34'057.65	5'142
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	15'000	25'000	-10'000	15'000.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>58'300</b>	<b>57'860</b>	<b>440</b>	<b>47'849.00</b>	<b>10'451</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	6'400		6'400		6'400
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'100		6'100	2'679.00	3'421
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	45'800	57'860	-12'060	45'170.00	630
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-84'549.90</b>	<b>84'550</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-84'549.90	84'550
34101	Centre sportif, Salle polyvalente	-11'200	18'660	-29'860	37'971.65	-49'172

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**34101 Centre sportif, Salle polyvalente**

31100.00	Machine et contrat d'entretien.
31440.00	Entretien général et des luminaires.
44720.00	Recettes des locations perçues pour la salle polyvalente.

**34102 Centre sportif, Vestiaires**

31440.00	Remplacement de deux portes d'entrées côté parking ainsi que le plaquage de deux couloirs vestiaires.
44790.00	Participation du FC Boudry aux charges d'entretien des vestiaires.
44890.00	Facturation de la location des vestiaires au FC Boudry.

**34103 Centre sportif, Restaurant**

31440.00	Remplacement des deux portes d'entrées ainsi que l'entretien général.
44720.00	Loyer et charges restaurant.
44790.00	Divers locations.

**34104 Centre sportif, Terrains football**

31400.00	Achat de divers matériels pour le bon fonctionnement. De plus, le complexe des Buchilles recevra une équipe féminine pour l'EURO2025, ce qui pourrait entraîner des travaux exceptionnels, compensés largement par la location à l'UEFA, voire à l'équipe pour des demandes particulières.
44720.00	En dehors des plages d'utilisation réservées au FC Boudry, les terrains sont régulièrement loués à d'autres clubs pour des matches ou des entraînements. Par ailleurs, Jeunesse et Sport réserve plus d'une vingtaine de jours pour des cours d'entraîneurs.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>6'000</b>	<b>24'960</b>	<b>-18'960</b>	<b>5'265.40</b>	<b>735</b>
31010.01	Produits de nettoyage	500	500	0	1'341.25	-841
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	2'000	0	1'400.00	600
31200.01	Chauffage		15'000	-15'000		0
31200.02	Electricité		3'960	-3'960	1'262.30	-1'262
31300.03	Téléphones			0	650.30	-650
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'500	3'500	0	611.55	2'888
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>16'200</b>	<b>-16'200</b>	<b>49'805.50</b>	<b>-49'806</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		16'200	-16'200	49'805.50	-49'806
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-17'200</b>	<b>-22'500</b>	<b>5'300</b>	<b>-17'099.25</b>	<b>-101</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-16'000	-20'000	4'000	-16'005.00	5
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-1'200	-2'500	1'300	-1'094.25	-106
34102	Centre sportif, Vestiaires	43'700	6'400	37'300	41.45	43'659
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>65'100</b>	<b>22'000</b>	<b>43'100</b>	<b>5'408.95</b>	<b>59'691</b>
31010.01	Produits de nettoyage	5'000	5'000	0	2'592.10	2'408
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	1'000	0	786.15	214
31200.01	Chauffage	7'500	7'500	0		7'500
31200.02	Electricité	2'500	2'500	0		2'500
31200.03	Eau	2'500	2'500	0		2'500
31300.00	Prestations de services de tiers	3'500		3'500	400.00	3'100
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	43'100	3'500	39'600	1'630.70	41'469
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>			<b>0</b>	<b>15'954.50</b>	<b>-15'955</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..			0	15'954.50	-15'955
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-21'400</b>	<b>-15'600</b>	<b>-5'800</b>	<b>-21'322.00</b>	<b>-78</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-5'800		-5'800	-5'722.00	-78
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-15'600	-15'600	0	-15'600.00	0
34103	Centre sportif, Restaurant	6'400	-15'950	22'350	-14'739.25	21'139
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>37'900</b>	<b>9'850</b>	<b>28'050</b>	<b>17'802.50</b>	<b>20'098</b>
31010.01	Produits de nettoyage	500	500	0	401.85	98
31200.01	Chauffage	1'200	5'200	-4'000		1'200
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	36'200	4'150	32'050	17'400.65	18'799
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>3'400</b>	<b>-3'400</b>	<b>4'000.00</b>	<b>-4'000</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		3'400	-3'400	4'000.00	-4'000
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-8'497.95</b>	<b>8'498</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-8'497.95	8'498
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-31'500</b>	<b>-29'200</b>	<b>-2'300</b>	<b>-28'043.80</b>	<b>-3'456</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-30'000	-26'000	-4'000	-26'466.75	-3'533
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-1'500	-3'200	1'700	-1'577.05	77
34104	Centre sportif, Terrains football	139'800	125'600	14'200	89'095.30	50'705
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>97'000</b>	<b>95'000</b>	<b>2'000</b>	<b>83'432.50</b>	<b>13'568</b>
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau		4'000	-4'000		0
31200.03	Eau	17'000	16'000	1'000	17'427.65	-428
31400.00	Entretien de terrains	80'000	75'000	5'000	66'004.85	13'995
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>54'800</b>	<b>43'600</b>	<b>11'200</b>	<b>8'997.80</b>	<b>45'802</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		43'600	-43'600	7'500.00	-7'500
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	54'800		54'800	1'497.80	53'302
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-12'000</b>	<b>-13'000</b>	<b>1'000</b>	<b>-3'335.00</b>	<b>-8'665</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-12'000	-13'000	1'000	-3'335.00	-8'665

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **34105 Complexe des Buchilles**

31300.03	Selon répartition téléphonique.
31440.00	Entretien général, de la toiture et de la sono.
44720.00	Location à l'UEFA des installations du complexe, selon contrat, pour une équipe participant à l'EURO2025 ; des revenus supplémentaires sont en cours de négociation avec l'équipe qui s'entraînera aux Buchilles.

### **34110 Plage et rives, buvette**

31440.00	Entretien général ainsi que de la toiture. Egalement modification du chapeau de la cheminée.
31490.01	Participation à l'évacuation des déchets, selon répartition à définir dans une convention avec les interlocuteurs dans ce dossier.
44300.00	Recettes de la location de la buvette de la plage.
44300.03	Dénonciation du contrat nous liant avec la société de développement (SDB) repoussée en fonction de la procédure en cours.

### **34200 Loisirs (général)**

31300.00	Location d'une patinoire artificielle et animations autour de l'installation durant son fonctionnement.
31400.00	Décorations florales ainsi que du matériel pour les plantations. Concerne principalement la Place du 650 <sup>ème</sup> et la place Marat.
31430.02	Entretien et contrôle des places de jeux de Voujeaucourt, Vauvilliers et la Place du 650 <sup>ème</sup> . Contrat d'entretien de la place multisports et le terrain de Vauvilliers.
36360.00	Subventions diverses dans le domaine des loisirs.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
34105	Complexe des Buchilles	103'400	58'240	45'160	43'765.55	59'634
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>57'100</b>	<b>52'240</b>	<b>4'860</b>	<b>43'765.55</b>	<b>13'334</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0		2'000
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	3'000	0		3'000
31200.01	Chauffage	28'400	22'280	6'120	24'305.80	4'094
31200.02	Electricité	9'000	9'720	-720	8'717.85	282
31200.03	Eau	3'000	2'500	500	3'015.20	-15
31300.03	Téléphones	800	1'500	-700	92.00	708
31340.00	Assurance bâtiment	7'800	8'140	-340	7'446.20	354
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'100	3'100	0	188.50	2'912
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'300</b>	<b>6'000</b>	<b>55'300</b>		<b>61'300</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	61'300		61'300		61'300
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		6'000	-6'000		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'000</b>		<b>-15'000</b>		<b>-15'000</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000		-15'000		-15'000
34110	Plage et rives, buvette	41'500	99'482	-57'982	4'579.00	36'921
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>37'500</b>	<b>99'160</b>	<b>-61'660</b>	<b>23'003.80</b>	<b>14'496</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31010.01	Produits de nettoyage	3'000	3'000	0	3'243.10	-243
31200.02	Electricité	100	120	-20	32.30	68
31200.03	Eau	1'500	1'500	0	1'365.95	134
31340.00	Assurance bâtiment	600	590	10	562.85	37
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	11'800	43'450	-31'650	14'188.55	-2'389
31490.00	Entretien plage et rives du lac	5'000	47'000	-42'000	3'611.05	1'389
31490.01	Entretien du camping	15'000	3'000	12'000		15'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>700</b>	<b>10'692</b>	<b>-9'992</b>	<b>400.00</b>	<b>300</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	700	10'692	-9'992	400.00	300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>30'200</b>	<b>5'950</b>	<b>24'250</b>	<b>7'995.20</b>	<b>22'205</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	3'100	2'400	700	1'843.80	1'256
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	24'400	2'550	21'850	4'493.40	19'907
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'000	1'500	1'558.00	942
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	200		200	100.00	100
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-26'900</b>	<b>-16'320</b>	<b>-10'580</b>	<b>-26'820.00</b>	<b>-80</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-16'400	-16'320	-80	-16'320.00	-80
44300.03	Location des autres terrains	-10'500		-10'500	-10'500.00	0
34200	Loisirs (général)	239'200	93'460	145'740	43'013.85	196'186
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>101'000</b>	<b>74'000</b>	<b>27'000</b>	<b>43'635.90</b>	<b>57'364</b>
31010.01	Produits de nettoyage	4'000	4'000	0	2'085.95	1'914
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau		8'000	-8'000	245.35	-245
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'000		4'000	4'666.45	-666
31200.01	Chauffage			0	345.70	-346
31300.00	Prestations de services de tiers	40'000		40'000		40'000
31400.00	Entretien de terrains	20'000	34'000	-14'000	19'627.65	372
31430.02	Entretien places de jeux	15'000	20'000	-5'000	15'959.90	-960
31490.01	Entretien du camping	15'000		15'000		15'000
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..		2'500	-2'500		0
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	2'500	5'000	-2'500	704.90	1'795
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'100</b>	<b>1'100</b>	<b>0</b>	<b>1'100.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'100	1'100	0	1'100.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>17'800</b>	<b>15'300</b>	<b>2'500</b>	<b>17'665.00</b>	<b>135</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	11'500	9'000	2'500	11'410.00	90
36360.01	Subventions ludothèques Basse-Areuse	6'300	6'300	0	6'255.00	45
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>119'300</b>	<b>3'060</b>	<b>116'240</b>	<b>4'883.40</b>	<b>114'417</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**34201 Salle de spectacles**

31440.00	Entretien courant de la salle de spectacles, des stores et de la toiture.
44720.00	Recettes de la location de la salle de spectacles et du foyer.
44790.00	Récupération de charges sur ces locations.

**35000 Paroisse protestante**

30100.00	Salaires des organistes.
31200.01	Participation à la consommation de chauffage.
31440.00	Entretien courant du Temple.
31500.00	Entretien et remplacement de l'humidificateur (orgue).

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	118'900	2'550	116'350	4'493.40	114'407
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	400	510	-110	390.00	10
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-24'270.45</b>	<b>24'270</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-24'270.45	24'270
34201	Salle de spectacles	133'800	109'820	23'980	112'772.34	21'028
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>49'700</b>	<b>49'920</b>	<b>-220</b>	<b>43'430.45</b>	<b>6'270</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0	2'025.85	-26
31010.01	Produits de nettoyage	2'500	2'500	0	2'068.50	432
31200.01	Chauffage	16'300	18'060	-1'760	15'339.10	961
31200.02	Electricité	3'000	3'240	-240	3'181.50	-182
31200.03	Eau	1'000	900	100	1'089.80	-90
31300.03	Téléphones	2'400	800	1'600	1'878.30	522
31340.00	Assurance bâtiment	4'200	4'020	180	4'009.20	191
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	18'300	18'400	-100	13'838.20	4'462
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>100'400</b>	<b>74'800</b>	<b>25'600</b>	<b>78'500.00</b>	<b>21'900</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	59'100	55'500	3'600	37'200.00	21'900
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	41'300	19'300	22'000	41'300.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>46'000</b>	<b>50'400</b>	<b>-4'400</b>	<b>50'267.80</b>	<b>-4'268</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	19'200	24'200	-5'000	30'734.80	-11'535
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	8'500	3'500	5'000	1'713.00	6'787
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	18'300	22'700	-4'400	17'820.00	480
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-21'000</b>	<b>-24'000</b>	<b>3'000</b>	<b>-18'125.91</b>	<b>-2'874</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-16'000	-19'000	3'000	-12'930.00	-3'070
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-5'000	-5'000	0	-5'195.91	196
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-41'300</b>	<b>-41'300</b>	<b>0</b>	<b>-41'300.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-41'300	-41'300	0	-41'300.00	0
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>117'000</b>	<b>118'580</b>	<b>-1'580</b>	<b>104'121.65</b>	<b>12'878</b>
	Charges	175'900	177'480	-1'580	163'171.65	12'728
	Revenus	-58'900	-58'900	0	-59'050.00	150
35000	Paroisse protestante	95'000	96'580	-1'580	82'121.65	12'878
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'000</b>	<b>2'800</b>	<b>-800</b>	<b>1'700.00</b>	<b>300</b>
30100.00	Salaires du personnel	2'000	2'800	-800	1'700.00	300
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'400</b>	<b>22'140</b>	<b>8'260</b>	<b>16'913.05</b>	<b>13'487</b>
31200.01	Chauffage	7'500	9'000	-1'500	7'320.95	179
31200.02	Electricité	1'000	1'440	-440	933.50	67
31200.03	Eau	1'000	200	800	1'036.20	-36
31340.00	Assurance bâtiment	4'800	4'550	250	4'575.20	225
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	4'600	4'850	-250	1'095.55	3'504
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	11'500	2'100	9'400	1'951.65	9'548
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>101'900</b>	<b>101'200</b>	<b>700</b>	<b>101'500.00</b>	<b>400</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	43'000	58'900	-15'900	42'600.00	400
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	58'900	42'300	16'600	58'900.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>19'600</b>	<b>29'340</b>	<b>-9'740</b>	<b>21'058.60</b>	<b>-1'459</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	1'100	6'400	-5'300	3'109.60	-2'010
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'000	1'500	779.00	1'721
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	16'000	21'940	-5'940	17'170.00	-1'170
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>			<b>0</b>	<b>-150.00</b>	<b>150</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA			0	-150.00	150
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-58'900</b>	<b>-58'900</b>	<b>0</b>	<b>-58'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-58'900	-58'900	0	-58'900.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**35010 Eglise catholique**

36360.00 Subvention annuelle à la Paroisse catholique.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
35010	Eglise catholique	22'000	22'000	0	22'000.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>22'000</b>	<b>22'000</b>	<b>0</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	22'000	22'000	0	22'000.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>42100 Soins ambulatoires</b>		
	36110.00	Participation communale au service de l'ambulance, CHF 35.- par hab.
<b>43310 Service dentaire scolaire</b>		
	36370.00	Subventions accordées aux parents sur présentation des factures, selon arrêté du Conseil général du 14 mars 2014. Nous constatons une augmentation des demandes.
<b>49000 Santé publique</b>		
	31060.02	Frais concernant l'entretien des défibrillateurs.
	36120.49	Nouveau : participation au Centre de Santé sexuelle de Neuchâtel, selon convention formalisant l'accès de la population de la Commune à ce service.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Santé</b>		<b>242'300</b>	<b>272'600</b>	<b>-30'300</b>	<b>227'515.35</b>	<b>14'785</b>
	Charges	242'300	272'600	-30'300	227'515.35	14'785
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>221'200</b>	<b>260'000</b>	<b>-38'800</b>	<b>208'795.00</b>	<b>12'405</b>
	Charges	221'200	260'000	-38'800	208'795.00	12'405
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42100	Soins ambulatoires	221'200	260'000	-38'800	208'795.00	12'405
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>221'200</b>	<b>260'000</b>	<b>-38'800</b>	<b>208'795.00</b>	<b>12'405</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	221'200	260'000	-38'800	208'795.00	12'405
<b>43</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>4'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>3'141.60</b>	<b>858</b>
	Charges	4'000	2'000	2'000	3'141.60	858
	Revenus	0	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	4'000	2'000	2'000	3'141.60	858
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>3'141.60</b>	<b>858</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	4'000	2'000	2'000	3'141.60	858
<b>49</b>	<b>Santé publique</b>	<b>17'100</b>	<b>10'600</b>	<b>6'500</b>	<b>15'578.75</b>	<b>1'521</b>
	Charges	17'100	10'600	6'500	15'578.75	1'521
	Revenus	0	0	0	0.00	0
49000	Santé publique	17'100	10'600	6'500	15'578.75	1'521
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'600</b>	<b>10'600</b>	<b>0</b>	<b>15'578.75</b>	<b>-4'979</b>
31060.01	Divers matériels de santé	10'000	10'000	0	15'578.75	-5'579
31060.02	Entretien du matériel de santé	600	600	0		600
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'500</b>		<b>6'500</b>		<b>6'500</b>
36120.49	Participation au Centre de Santé sexuelle N'tel	6'500		6'500		6'500

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>51200 Assurance-maladie</b>		
	36110.02	Les subsides pour la réduction des primes dues pour l'assurance obligatoire des soins par les assurés de condition économique modeste, après déduction des subventions fédérales, font l'objet d'une répartition entre l'Etat (60%) et les communes (40%, puis répartition en fonction du nombre d'habitants). Le montant des subsides baisse de 5.9%, nonobstant l'augmentation des primes estimées à 4% lors de l'élaboration du budget de l'Etat ; la réduction du nombre de bénéficiaires et l'augmentation des subventions fédérales envisagée induit cette baisse.
<b>54100 Allocations familiales</b>		
	36110.09	Il s'agit de la participation des Communes aux allocations familiales versées aux personnes sans activité lucrative. A nouveau, les charges sont réparties comme suit : 60% Etat / 40% Communes, puis répartition en fonction du nombre d'habitants. La baisse appliquée à la réduction des charges de l'aide sociale, de 5%, a aussi été appliquée à ce compte lors de l'élaboration du budget de l'Etat.
<b>54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires</b>		
	36110.15	Le montant total net des avances de contributions d'entretien, soit la différence entre le montant total des avances accordées et celui des avances recouvrées, fait l'objet d'une répartition entre l'Etat (60%) et les Communes (40%).
<b>54440 Animation jeunesse</b>		
	31300.00	Location éventuelle d'un local pour les activités du Centre des Loisirs.
	36120.54	Participation au Centre de Loisirs Neuchâtel selon la convention, sur la base des rapports présentés lors de la séance du Conseil général du 18 décembre 2023.
<b>54441 Animation sénior</b>		
	31300.00	Diverses animation, prestations et formations.
	36370.00	Une allocation communale est accordée une fois par année, en décembre, aux personnes âgées et aux invalides bénéficiant des prestations complémentaires.
<b>54510 Crèches et garderies</b>		
	36350.00	Participation aux frais des parents plaçant leurs enfants en accueil préscolaire.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Sécurité sociale</b>		<b>4'741'600</b>	<b>5'142'265</b>	<b>-400'665</b>	<b>4'657'665.01</b>	<b>83'935</b>
	Charges	4'741'600	5'142'265	-400'665	6'495'121.50	-1'753'522
	Revenus	0	0	0	-1'837'456.49	1'837'456
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>1'101'200</b>	<b>1'034'208</b>	<b>66'992</b>	<b>1'165'035.62</b>	<b>-63'836</b>
	Charges	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51200	Assurance-maladie, Réductions de primes	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'101'200</b>	<b>1'034'208</b>	<b>66'992</b>	<b>1'165'035.62</b>	<b>-63'836</b>
36110.02	Subsides LAMal	1'101'200	1'034'208	66'992	1'165'035.62	-63'836
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'324'700</b>	<b>1'531'347</b>	<b>-206'647</b>	<b>1'104'697.42</b>	<b>220'003</b>
	Charges	1'324'700	1'531'347	-206'647	1'104'697.42	220'003
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	64'900	67'621	-2'721	68'775.90	-3'876
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>64'900</b>	<b>67'621</b>	<b>-2'721</b>	<b>68'775.90</b>	<b>-3'876</b>
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	64'900	67'621	-2'721	68'775.90	-3'876
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	10'800	11'726	-926	9'442.56	1'357
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'800</b>	<b>11'726</b>	<b>-926</b>	<b>9'442.56</b>	<b>1'357</b>
36110.15	Avances contributions d'entretien	10'800	11'726	-926	9'442.56	1'357
54440	Animation de jeunesse	234'000	252'000	-18'000	41'736.19	192'264
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'000</b>	<b>252'000</b>	<b>-228'000</b>	<b>41'736.19</b>	<b>-17'736</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	24'000	230'000	-206'000	41'736.19	-17'736
31990.00	Autres charges d'exploitation		22'000	-22'000		0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>210'000</b>		<b>210'000</b>		<b>210'000</b>
36120.54	Participation au Centre de Loisirs Neuchâtel	210'000		210'000		210'000
54441	Animation senior	95'000	100'000	-5'000	68'921.00	26'079
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>10'181.00</b>	<b>4'819</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000	15'000	0	10'181.00	4'819
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>80'000</b>	<b>85'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>58'740.00</b>	<b>21'260</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	80'000	85'000	-5'000	58'740.00	21'260
54510	Crèches et garderies	920'000	1'100'000	-180'000	915'821.77	4'178
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>920'000</b>	<b>1'100'000</b>	<b>-180'000</b>	<b>915'821.77</b>	<b>4'178</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	920'000	1'100'000	-180'000	915'821.77	4'178
54580	Accueil familial de jour	0	0	0	0.00	0
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>103'600</b>	<b>102'767</b>	<b>833</b>	<b>98'017.27</b>	<b>5'583</b>
	Charges	103'600	102'767	833	98'017.27	5'583
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55200	Prestations aux chômeurs	103'600	102'767	833	98'017.27	5'583
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>103'600</b>	<b>102'767</b>	<b>833</b>	<b>98'017.27</b>	<b>5'583</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 55200 Prestations aux chômeurs

- 36110.03 La participation financière prévue par la LACI (loi sur l'assurance chômage) à l'exécution, aux mesures et, cas échéant, aux indemnités de l'assurance-chômage, est financée, comme les autres prestations entrant dans la facture sociale, conjointement par l'Etat (60%) et les Communes (40%). Nonobstant des prévisions économiques montrant des risques accrus de chômage (ou de réduction de l'horaire de travail) dans le Canton, l'Etat prévoit une diminution de 0.3% des charges.
- 36110.08 Participation des Communes (40% des charges totales) aux charges liées aux mesures cantonales pour le renforcement et l'optimisation de la lutte dans le milieu professionnel (fraude fiscale, travail au noir, etc.). L'Etat prévoit une stabilité des charges à ce titre

### 57200 Aide matérielle légale

- 36110.06 L'Etat prévoit une diminution de 5% du nombre de personnes s'adressant au Guichet social régional pour une aide matérielle, cette baisse s'inscrivant dans la diminution observée depuis quelques années du recours à l'aide sociale. Les efforts en matière d'intégration socioprofessionnelle et les mesures organisationnelles mises en place dans les services sociaux (projet RAISONE, suivi différencié harmonisé) contribuent à cette évolution des charges (-8.6%).  
Les comptes 2023 présentent des charges brutes et les dépenses au titre de l'aide matérielle pour les ressortissant.e.s de la Commune, alors que les budgets 2024 et 2025 s'en tiennent au principe des charges nettes.
- 36110.07 Participation des Communes (40%) aux indemnités financières versées aux organismes du social ambulatoire privé qui sont au bénéfice d'un contrat de prestations passé avec le département compétent (Caritas, Centre Social Protestant, Pro Senectute), participation en hausse de 10.1%. Ces services enregistrent une forte augmentation du nombre de consultations sociales. Ce compte comprend aussi la participation aux charges dans le domaine de la violence domestique, par le biais du Service d'aide aux victimes SAVI.

### 57900 Assistance, autres

- 36120.06 Part au coût du GSR calculée selon convention, à raison de 50% en fonction du nombre d'habitants et 50% en fonction du nombre de dossiers concernant la Commune. Le nombre de dossiers pris en considération est de 191 pour le budget 2025, et de 197 pour le budget 2024. Les charges du GSR sont en légère augmentation (2.2%, charges de personnel principalement) ; l'Etat participe à raison de 40% aux charges des GSR.
- 36370.00 Dons de sacs poubelles taxés et officiels aux enfants de la Commune, durant les trois premières années, uniquement sur présentation de l'acte d'origine ou du permis d'établissement de l'enfant. De plus, dons divers à des personnes

### 59300 Actions d'entraide à l'étranger

- 36360.00 Divers dons CHF 2'000.-  
Latitude 21 CHF 20'000.-  
Projet HarmoS 11 CHF 4'000.-  
Le don à Latitude 21 permet de concentrer l'aide sur des projets au lieu de disperser les moyens sur divers organismes d'entraide. Le projet HarmoS 11 doit permettre de sensibiliser les élèves de ce niveau à la problématique, par l'élaboration d'un propre projet

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
36110.03	Part sur financement LACI	75'700	74'761	939	71'742.62	3'957
36110.08	Lutte contre les abus	27'900	28'006	-106	26'274.65	1'625
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>2'186'100</b>	<b>2'451'943</b>	<b>-265'843</b>	<b>2'287'914.70</b>	<b>-101'815</b>
	Charges	2'186'100	2'451'943	-265'843	4'125'371.19	-1'939'271
	Revenus	0	0	0	-1'837'456.49	1'837'456
57200	Aide matérielle légale	1'437'700	1'593'344	-155'644	1'631'922.94	-194'223
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'437'700</b>	<b>1'593'344</b>	<b>-155'644</b>	<b>3'469'379.43</b>	<b>-2'031'679</b>
36110.06	Aide sociale	1'277'000	1'446'073	-169'073	3'332'797.98	-2'055'798
36110.07	Action sociale - Programmes d'insertion	160'700	147'271	13'429	136'581.45	24'119
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>			<b>0</b>	<b>-1'837'456.49</b>	<b>1'837'456</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-1'837'456.49	1'837'456
57900	Assistance, autres	748'400	858'599	-110'199	655'991.76	92'408
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>748'400</b>	<b>858'599</b>	<b>-110'199</b>	<b>655'991.76</b>	<b>92'408</b>
36110.10	Social privé	130'400	113'599	16'801	79'592.26	50'808
36120.06	Participation au Guichet Social Régional GSR	598'000	585'000	13'000	549'199.40	48'801
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	6'000		6'000	5'840.10	160
36370.00	Subventions aux personnes physiques	14'000	160'000	-146'000	21'360.00	-7'360
<b>59</b>	<b>Domaine social</b>	<b>26'000</b>	<b>22'000</b>	<b>4'000</b>	<b>2'000.00</b>	<b>24'000</b>
	Charges	26'000	22'000	4'000	2'000.00	24'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
59300	Actions d'entraide à l'étranger	26'000	22'000	4'000	2'000.00	24'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>26'000</b>	<b>22'000</b>	<b>4'000</b>	<b>2'000.00</b>	<b>24'000</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	26'000	22'000	4'000	2'000.00	24'000

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**61500 Travaux public**

*Le service communal des travaux publics comporte actuellement un total de 11 EPT. Une dotation supplémentaire est inscrite au budget 2025 (+ 1 EPT), sous réserve de l'adoption d'un arrêté du Conseil général.*

30900.00	Formation continue de nos collaborateurs, permis cariste, permis phytosanitaire, formation signalisation routière et formation spécifique de notre responsable des travaux publics.
31010.02	Carburants, huiles, antigel, graisse pour les véhicules et machines.
31010.03	Achat de graviers, sables et autres produits antiglisse. Ainsi que la location et le remplissage du silo à sel.
31020.02	Bâches pour annoncer les travaux. L'augmentation est liée à un plus grand nombre de chantiers en 2025.
31100.00	Mise aux normes SUVA, achat divers rangements et mise en sécurité.
31110.02	Changement de la signalisation hors normes ainsi que la signalisation usuelle.
31110.03	Remplacement de certaines poubelles et nouveau bacs à fleurs. Aménagements nouveaux pour la balade diagnostique ReliÂges.
31120.00	Equipement et habits de sécurité. Renouvellement des gilets jaunes et oranges.
31130.00	Renouvellement d'un poste de travail et acquisition de deux nouveaux postes pour compléter l'équipement d'un bureau et un nouveau membre du personnel
31320.01	Étude de la plage et mise en conformité LHand.
31400.00	Divers travaux pour l'amélioration des conditions d'accueil et de stationnement de véhicules de restauration nomade (« food trucks »).
31410.00	Entretien courant de plusieurs bords de routes, gravillonnage, pontage de fissures et remise en état des nids de poules.
31530.00	Résultat de la répartition des frais informatiques.
31610.00	Imputation interne du loyer des locaux utilisés par les TP au Pré-du-Chêne.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Transports</b>		<b>4'081'200</b>	<b>4'070'620</b>	<b>10'580</b>	<b>1'668'142.01</b>	<b>2'413'058</b>
	Charges	4'818'600	4'374'620	443'980	3'683'796.00	1'134'804
	Revenus	-737'400	-304'000	-433'400	-2'015'653.99	1'278'254
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2'800'100</b>	<b>2'705'440</b>	<b>94'660</b>	<b>729'338.93</b>	<b>2'070'761</b>
	Charges	3'512'500	3'008'390	504'110	2'685'362.40	827'138
	Revenus	-712'400	-302'950	-409'450	-1'956'023.47	1'243'623
61300	Routes cantonales, autres	0	0	0	0.00	0
61500	Travaux publics	2'750'800	2'312'510	438'290	840'177.69	1'910'622
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'467'900</b>	<b>1'133'030</b>	<b>334'870</b>	<b>1'130'479.40</b>	<b>337'421</b>
30100.00	Salaires du personnel	1'106'000	916'350	189'650	935'143.65	170'856
30100.02	Indemnité inconvenients de fonction			0	1'000.00	-1'000
30100.03	Indemnité inservice de piquet	51'300	25'000	26'300	20'928.75	30'371
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..		-25'000	25'000	-80'377.80	80'378
30400.01	Allocations complémentaires	18'500	14'700	3'800	13'890.00	4'610
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	90'400	65'500	24'900	88'118.58	2'281
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	131'300	91'000	40'300	112'807.14	18'493
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'200	810	390	996.21	204
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	8'000	6'750	1'250	7'134.62	865
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	32'900	23'100	9'800	15'519.90	17'380
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	1'900	1'310	590	1'678.15	222
30593.00	Pont AVS	5'600	5'510	90	11'718.30	-6'118
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	6'400		6'400		6'400
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	1'000		1'000		1'000
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'400	7'000	5'400	1'400.10	11'000
30990.00	Autres charges du personnel	1'000	1'000	0	521.80	478
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>638'600</b>	<b>593'050</b>	<b>45'550</b>	<b>569'607.54</b>	<b>68'992</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'700	1'700	0	416.35	1'284
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'300	8'350	-50	6'014.35	2'286
31010.02	Carburants	32'000	32'000	0	24'285.75	7'714
31010.03	Produits pour mesures hivernales	20'000	20'000	0	7'135.35	12'865
31020.00	Imprimés, publications	1'300	1'290	10		1'300
31020.01	Photocopies	3'200	3'180	20	2'078.51	1'121
31020.02	Publications et annonces	3'400	1'400	2'000		3'400
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'400	1'390	10		1'400
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	900	900	0		900
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	6'500	6'430	70	981.05	5'519
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	23'000	25'000	-2'000	19'590.05	3'410
31110.02	Signalisation routière	70'000	45'000	25'000	21'144.00	48'856
31110.03	Mobiliers Urbains	22'000	12'000	10'000		22'000
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	17'500	12'430	5'070	10'545.60	6'954
31130.00	Matériel informatique	10'500	1'900	8'600	3'224.60	7'275
31200.02	Electricité	2'500	4'040	-1'540	2'027.50	473
31200.03	Eau	100	600	-500	746.95	-647
31200.04	Déchets spéciaux	20'000	20'000	0	19'683.45	317
31300.00	Prestations de services de tiers	29'000	29'000	0	9'630.00	19'370
31300.03	Téléphones	3'800	4'100	-300	3'325.10	475
31300.05	Cotisations	2'800	2'770	30	1'389.20	1'411
31300.18	Déchets inertes	3'000	3'000	0		3'000
31300.32	Sécurité au travail	2'000	2'000	0	373.45	1'627
31320.01	Confections de plans	20'000	20'000	0	9'631.50	10'369
31320.10	Honoraires Consulting HR			0	15'300.00	-15'300
31340.02	Assurance véhicules	22'000	20'000	2'000	16'289.00	5'711
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	9'500	8'500	1'000	6'899.30	2'601
31400.00	Entretien de terrains	20'000	20'000	0		20'000
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	165'000	170'000	-5'000	157'308.35	7'692
31410.02	Entretien éclairage public (EP)			0	66'493.00	-66'493
31410.03	Entretien éclairage public (EP) consommation			0	50'413.60	-50'414
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	1'200	1'200	0	257.85	942
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	30'200	35'230	-5'030	32'478.40	-2'278
31530.00	Entretien de matériel informatique	22'800	15'500	7'300	17'083.78	5'716
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	58'000	58'140	-140	58'140.00	-140

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>61500</b>	46310.00	Attribution aux Communes de 3% de la taxe sur les automobiles, les remorques et les bateaux, selon arrêté du Conseil d'Etat du 27 mars 2023, répartition selon un taux défini conformément aux dispositions de la Loi sur les routes et la voie publique.
<b>61501 Menuiserie TP, Chéseaux 6</b>		
	31440.00	Il s'agit de l'entretien général et de la toiture de l'ancien local du service forestier, réaménagé en menuiserie pour les TP. De plus, restauration de la cheminée (ferblanterie).
<b>61510 Eclairage public</b>		
	31410.03	Consommation d'énergie de l'éclairage public.
<b>61550 Places de stationnement</b>		
	31110.02	Marquage et divers panneaux de signalisation.
	31300.03	Alarme des horodateurs.
	31430.05	Contrat de service digital parking.
	31610.00	Loyers des places de parc à la gare.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000	6'000	-1'000	6'721.50	-1'722
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>962'200</b>	<b>558'500</b>	<b>403'700</b>	<b>587'200.00</b>	<b>375'000</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	917'000	457'500	459'500	487'200.00	429'800
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..		12'500	-12'500	12'500.00	-12'500
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	17'500	37'600	-20'100	37'600.00	-20'100
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..		46'100	-46'100	45'100.00	-45'100
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	27'700		27'700		27'700
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		4'800	-4'800	4'800.00	-4'800
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>234'000</b>	<b>172'380</b>	<b>61'620</b>	<b>335'602.91</b>	<b>-101'603</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	6'100		6'100	1'598.35	4'502
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP			0	60'211.56	-60'212
39100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec			0	120'000.00	-120'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	39'700		39'700	343.00	39'357
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	188'200	172'380	15'820	153'450.00	34'750
<b>42</b>	<b>Taxes</b>			<b>0</b>	<b>-1'170.00</b>	<b>1'170</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..			0	-1'170.00	1'170
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-20'000</b>	<b>-18'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-19'730.75</b>	<b>-269</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-20'000	-18'000	-2'000	-19'730.75	-269
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-32'000</b>		<b>-32'000</b>	<b>-31'886.00</b>	<b>-114</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-32'000		-32'000	-31'886.00	-114
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-1'434'843.65</b>	<b>1'434'844</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-1'434'843.65	1'434'844
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-499'900</b>	<b>-126'450</b>	<b>-373'450</b>	<b>-295'081.76</b>	<b>-204'818</b>
49100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	-499'900	-126'450	-373'450	-218'581.76	-281'318
49100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec			0	-75'500.00	75'500
49100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..			0	-1'000.00	1'000
61501	Menuiserie TP, Chéseaux 6	11'700	7'010	4'690	1'584.45	10'116
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>10'400</b>	<b>6'210</b>	<b>4'190</b>	<b>1'304.45</b>	<b>9'096</b>
31200.02	Electricité	300	900	-600	317.90	-18
31200.03	Eau	300	250	50	341.50	-42
31340.00	Assurance bâtiment	500	460	40	423.20	77
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	9'300	4'600	4'700	221.85	9'078
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'300</b>	<b>800</b>	<b>500</b>	<b>280.00</b>	<b>1'020</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	800	500	280.00	1'020
61510	Éclairage public	137'900	180'550	-42'650	7'489.00	130'411
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>120'000</b>	<b>178'000</b>	<b>-58'000</b>		<b>120'000</b>
31410.02	Entretien éclairage public (EP)	60'000	118'000	-58'000		60'000
31410.03	Entretien éclairage public (EP) consommation	60'000	60'000	0		60'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'900</b>	<b>2'550</b>	<b>15'350</b>	<b>7'489.00</b>	<b>10'411</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	17'900	2'550	15'350	7'489.00	10'411
61550	Places de stationnement	-100'300	205'370	-305'670	-119'912.21	19'612
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'200</b>	<b>40'700</b>	<b>-12'500</b>	<b>25'384.60</b>	<b>2'815</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31110.02	Signalisation routière	5'000	15'000	-10'000		5'000
31300.00	Prestations de services de tiers	3'000	8'000	-5'000	1'500.00	1'500
31300.02	Frais bancaires	2'000	600	1'400	2'680.25	-680
31300.03	Téléphones	200	500	-300	88.10	112
31430.05	Entretien des parkings & parcomètres	6'000	6'000	0	9'645.55	-3'646
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'500	10'100	1'400	11'470.70	29
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>20'500</b>	<b>274'400</b>	<b>-253'900</b>	<b>20'500.00</b>	<b>0</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>61550</b>	42406.20	Recettes de différentes places de parc louées et propriété de la Commune.
	42406.24	Location du domaine public.
	42406.25	Revenus en espèce et des canaux numériques des parcomètres.
<b>62200 Trafic régional</b>		
	31440.00	Entretien général des abris bus et vélos.
	36140.00	Subvention des entreprises de transport régional et urbain. Depuis 2008, l'Etat prend en charge 46% de la part cantonale de la subvention (indemnité) concernant le trafic régional (TRV) et l'infrastructure régionale; le solde est versé au "pot commun". Le montant total du "pot commun" est supporté à raison de 60% par l'Etat et de 40% par les communes. L'augmentation des charges est due à la hausse des coûts de production de transN et à la refonte de l'horaire 2025.
<b>62300 Trafic d'agglomération</b>		
	36370.00	Subventionnement des abonnements annuels:
		1. 6-25 ans 2 zones ou AG CHF 247.50 ou demi-tarif CHF 50.-
		2. Adultes 2 zones ou AG CHF 165.- ou demi-tarif CHF 50.-
		3. Seniors 2 zones ou AG CHF 125.- ou demi-tarif CHF 50.-
		4. Vélos libre-service CHF 30.-
		5. Voiture Mobility CHF 65.-
<b>62310 Noctambus</b>		
	36140.00	Participation communale au Noctambus, calculée en fonction du nombre de passagers par Commune (pour 2/3 des charges) et du nombre d'habitants (pour 1/3 des charges). Première répartition entre Val-de-Ruz, Val-de-Travers et Littoral, puis deuxième répartition au sein des régions. Augmentation des charges du service de 9% entre budget 2024 et budget 2025, sachant que près d'un cinquième des charges est dévolu à des mesures de sécurité dans les véhicules.
<b>62900 Cartes journalières des CFF</b>		
	31090.00	Cartes dégriffées.
	42500.10	Récupération de 5% de commission sur les cartes dégriffées.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..		253'900	-253'900		0
33003.02	Amortissements planifiés parkings	11'400	11'400	0	11'400.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..		9'100	-9'100	9'100.00	-9'100
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	9'100		9'100		9'100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'500</b>	<b>48'770</b>	<b>-37'270</b>	<b>7'514.50</b>	<b>3'986</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	8'200	2'550	5'650	3'744.50	4'456
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'300	46'220	-42'920	3'770.00	-470
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-160'500</b>	<b>-158'500</b>	<b>-2'000</b>	<b>-173'311.31</b>	<b>12'811</b>
42406.20	Locations places de parc	-11'000	-10'000	-1'000	-10'820.00	-180
42406.21	Revenus vignettes Plage	-2'500	-2'500	0	-2'480.00	-20
42406.22	Revenus vignettes Vieux Bourg	-22'000	-25'000	3'000	-22'030.00	30
42406.23	Revenus vignettes Enseignants	-2'000	-1'500	-500	-2'250.00	250
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-20'000	-19'000	-1'000	-24'615.00	4'615
42406.25	Revenus horodateurs	-95'000	-92'000	-3'000	-104'916.31	9'916
42406.32	Revenus vignettes Ville Basse	-8'000	-8'500	500	-6'200.00	-1'800
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'281'100</b>	<b>1'365'180</b>	<b>-84'080</b>	<b>938'803.08</b>	<b>342'297</b>
	Charges	1'306'100	1'366'230	-60'130	998'433.60	307'666
	Revenus	-25'000	-1'050	-23'950	-59'630.52	34'631
62200	Trafic régional	1'180'400	1'001'230	179'170	898'190.48	282'210
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>14'300</b>	<b>14'230</b>	<b>70</b>	<b>21'418.15</b>	<b>-7'118</b>
31340.00	Assurance bâtiment	300	230	70	188.85	111
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	14'000	14'000	0	21'229.30	-7'229
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'166'100</b>	<b>986'000</b>	<b>180'100</b>	<b>880'175.35</b>	<b>285'925</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'166'100	986'000	180'100	880'175.35	285'925
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>1'000.00</b>	<b>-1'000</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		1'000	-1'000	1'000.00	-1'000
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-4'403.02</b>	<b>4'403</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-4'403.02	4'403
62300	Trafic d'agglomération	91'300	350'000	-258'700	83'349.65	7'950
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>90'000</b>	<b>350'000</b>	<b>-260'000</b>	<b>82'072.65</b>	<b>7'927</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	90'000	350'000	-260'000	82'072.65	7'927
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'300</b>		<b>1'300</b>	<b>1'277.00</b>	<b>23</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300		1'300	1'277.00	23
62310	Noctambus	10'700	14'000	-3'300	12'105.85	-1'406
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'700</b>	<b>14'000</b>	<b>-3'300</b>	<b>12'105.85</b>	<b>-1'406</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	10'700	14'000	-3'300	12'105.85	-1'406
62900	Cartes journalières des CFF	-1'300	-50	-1'250	-54'842.90	53'543
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>23'700</b>	<b>1'000</b>	<b>22'700</b>	<b>384.60</b>	<b>23'315</b>
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	23'700	1'000	22'700	384.60	23'315
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-25'000</b>	<b>-1'050</b>	<b>-23'950</b>	<b>-55'227.50</b>	<b>30'228</b>
42500.10	Vente cartes CFF	-25'000	-1'050	-23'950	-55'227.50	30'228

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>71000 Approvisionnement en eau (général)</b>		
	31300.00	Frais de gestion du réseau d'eau par Eli10 SA. De plus, campagne de sensibilisation aux économies d'eau et d'énergie.
	35100.00	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve est d'un montant de CHF 1'084'527.- au 31 décembre 2023 et sera incrémentée des résultats des exercices 2024 et 2025. Elle peut servir à revoir le tarif de l'eau potable, ou à financer des investissements (nouveau réservoir en projet).
	37010.01	Redevance cantonale sur l'eau récupérée sous 47010.01.
	42401.02	Vente d'eau potable, calculée sur un volume de 500'000 m3, volume communiqué par Eli10 SA.
<b>72000 Traitement des eaux usées (général)</b>		
	31320.01	Mise à jour du PGEE.
	31430.20	Curage et entretien des canalisations.
	35100.70	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve est d'un montant de CHF 1'666'112.- au 31 décembre 2023 et sera incrémentée des résultats des exercices 2024 et 2025. Elle peut servir à adapter la taxe d'épuration, ou à financer des investissements sur le cadastre souterrain.
	36120.09	Répartition des syndicats de la STEP (La Saunerie + Boudry – Cortaillod).

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>904'300</b>	<b>969'480</b>	<b>-65'180</b>	<b>667'197.85</b>	<b>237'102</b>
Charges		4'036'500	3'859'411	177'089	4'000'278.41	36'222
Revenus		-3'132'200	-2'889'931	-242'269	-3'333'080.56	200'881
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		1'229'000	1'090'000	139'000	1'356'145.45	-127'145
Revenus		-1'229'000	-1'090'000	-139'000	-1'356'145.45	127'145
71000	Approvisionnement en eau (général)	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>429'000</b>	<b>460'000</b>	<b>-31'000</b>	<b>451'647.68</b>	<b>-22'648</b>
31200.03	Eau	64'000	60'000	4'000	59'743.38	4'257
31300.00	Prestations de services de tiers	365'000	400'000	-35'000	391'904.30	-26'904
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>208'500</b>	<b>204'500</b>	<b>4'000</b>	<b>184'400.00</b>	<b>24'100</b>
33002.05	Amortissements planifiés, approvisionnement d..	208'500	204'500	4'000	184'400.00	24'100
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>136'800</b>	<b>49'310</b>	<b>87'490</b>	<b>340'231.27</b>	<b>-203'431</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	136'800	49'310	87'490	340'231.27	-203'431
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>400'000</b>	<b>330'000</b>	<b>70'000</b>	<b>341'523.00</b>	<b>58'477</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	400'000	330'000	70'000	341'523.00	58'477
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>54'700</b>	<b>46'190</b>	<b>8'510</b>	<b>38'343.50</b>	<b>16'357</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	18'600	5'050	13'550	11'233.50	7'367
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	36'100	41'140	-5'040	27'110.00	8'990
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-829'000</b>	<b>-760'000</b>	<b>-69'000</b>	<b>-911'022.45</b>	<b>82'022</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..			0	-468.00	468
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-829'000	-760'000	-69'000	-910'554.45	81'554
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-400'000</b>	<b>-330'000</b>	<b>-70'000</b>	<b>-341'523.00</b>	<b>-58'477</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-400'000	-330'000	-70'000	-341'523.00	-58'477
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-103'600.00</b>	<b>103'600</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-103'600.00	103'600
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		1'084'500	1'023'331	61'169	1'060'833.55	23'666
Revenus		-1'084'500	-1'023'331	-61'169	-1'060'833.55	-23'666
72000	Traitement des eaux usées (général)	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>53'000</b>	<b>55'150</b>	<b>-2'150</b>	<b>26'503.05</b>	<b>26'497</b>
31200.02	Electricité	1'100	950	150	1'233.50	-134
31200.03	Eau	900	800	100	951.40	-51
31300.03	Téléphones	1'000	400	600	1'116.85	-117
31320.01	Confections de plans	15'000	14'000	1'000	2'439.00	12'561
31430.20	Entretien des canaux, égouts	35'000	35'000	0	20'762.30	14'238
31990.00	Autres charges d'exploitation		4'000	-4'000		0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>118'200</b>	<b>124'500</b>	<b>-6'300</b>	<b>125'900.00</b>	<b>-7'700</b>
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	118'200	122'200	-4'000	123'600.00	-5'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		2'300	-2'300	2'300.00	-2'300
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>259'300</b>	<b>61'579</b>	<b>197'721</b>	<b>244'437.99</b>	<b>14'862</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	259'300	61'579	197'721	244'437.99	14'862
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>473'200</b>	<b>591'110</b>	<b>-117'910</b>	<b>476'566.21</b>	<b>-3'366</b>
36120.09	Syndicat STEP (La Saunerie + Boudry-Cortailod)	473'200	591'110	-117'910	476'566.21	-3'366
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>121'300</b>	<b>117'661</b>	<b>3'639</b>	<b>117'457.15</b>	<b>3'843</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	24'400	2'550	21'850	14'978.00	9'422
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	59'500	73'331	-13'831	69'969.15	-10'469
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	37'400	41'780	-4'380	32'510.00	4'890

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>72000</b>	42401.06	Facturation de la taxe d'épuration, calculée sur une vente de 500'00 m <sup>3</sup> d'eau.

### **72030 Traitement des eaux claires**

31420.01	Entretien annuel des dépotoirs et des installations.
31440.00	Entretien de la cabane service des eaux.

### **73010 Gestion des déchets ménages**

*Ce chapitre est financé par la taxe déchets des ménages et des entreprises ; par ailleurs, une charge nette d'au maximum 30% est supportée par l'impôt. Le budget 2024 remplit cette obligation, le montant de 30% représentant le solde du chapitre (CHF 202'600.-).*

*Pour le budget 2025, la taxe des ménages et la taxe pour entreprises restent identique. La taxe ménage est fixée à CHF 75.- par personne, avec un tarif dégressif, celle pour les entreprises à CHF 110.- et celle des entreprises taxées au poids à CHF 410.-.*

*Pour les besoins du budget 2025, plusieurs données de 2023 et 2024 ont dû être intégrées dans les calculs, notamment le nombre de ménages et leur composition, le nombre d'entreprises taxées au sac et au poids, et les rétrocessions de VADEC. Cette manière ne diffère pas de celles des années précédentes*

31110.00	Location Eco-points, achat de poubelles robydogs et entretien des moloks existants.
31510.00	Désinfection des moloks et des bennes à déchets.
35100.72	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve est d'un montant de CHF 251'337.- au 31 décembre 2023 et sera incrémentée des résultats des exercices 2024 et 2025.
36120.10	Participation de CHF 32.-/habitant HT.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'025'000</b>	<b>-950'000</b>	<b>-75'000</b>	<b>-979'659.35</b>	<b>-45'341</b>
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..			0	-702.00	702
42401.06	Taxe d'épuration	-1'025'000	-950'000	-75'000	-978'957.35	-46'043
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-11'205.05</b>	<b>11'205</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-11'205.05	11'205
72030	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>47'600</b>	<b>47'050</b>	<b>550</b>	<b>31'397.80</b>	<b>16'202</b>
31320.01	Confections de plans	10'000	10'000	0	928.50	9'072
31340.00	Assurance bâtiment	100	50	50	35.25	65
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux			0	8'111.00	-8'111
31420.01	Entretien du réseau d'eau	35'000	35'000	0	21'673.10	13'327
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'500		2'500	649.95	1'850
31990.00	Autres charges d'exploitation		2'000	-2'000		0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>23'531</b>	<b>-23'531</b>	<b>23'531.35</b>	<b>-23'531</b>
33003.04	Amortissements panifiés, PGEE		23'531	-23'531	23'531.35	-23'531
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'900</b>	<b>2'750</b>	<b>9'150</b>	<b>15'040.00</b>	<b>-3'140</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	11'900	2'550	9'350	14'978.00	-3'078
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		200	-200	62.00	-62
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-59'500</b>	<b>-73'331</b>	<b>13'831</b>	<b>-69'969.15</b>	<b>10'469</b>
49300.01	Imputation épuration	-59'500	-73'331	13'831	-69'969.15	10'469
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>202'600</b>	<b>210'930</b>	<b>-8'330</b>	<b>188'033.00</b>	<b>14'567</b>
	Charges	868'300	856'530	11'770	841'951.59	26'348
	Revenus	-665'700	-645'600	-20'100	-653'918.59	-11'781
73010	Gestion des déchets ménages	202'600	210'930	-8'330	188'033.00	14'567
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>399'500</b>	<b>431'500</b>	<b>-32'000</b>	<b>359'462.59</b>	<b>40'037</b>
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	30'000	35'000	-5'000	19'705.40	10'295
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	4'000	-2'000	320.00	1'680
31300.40	Ramassage des déchets urbains	170'000	165'000	5'000	164'081.65	5'918
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	110'000	120'000	-10'000	96'582.20	13'418
31300.43	Récupération du papier	55'000	55'000	0	53'568.70	1'431
31300.44	Recyclage et collecte du verre	10'000	12'000	-2'000	8'435.00	1'565
31300.45	Récupération de la ferraille	500	500	0	1'880.10	-1'380
31430.31	Entretien des Eco-points		2'500	-2'500		0
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	20'000	32'000	-12'000	17'753.35	2'247
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts	1'500	5'000	-3'500	-2'863.81	4'364
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>4'100</b>	<b>4'830</b>	<b>-730</b>	<b>33'842.63</b>	<b>-29'743</b>
35100.72	Attribution à réserve déchets ménages	4'100	4'830	-730	33'842.63	-29'743
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>199'400</b>	<b>200'000</b>	<b>-600</b>	<b>200'671.00</b>	<b>-1'271</b>
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (La Croix)	199'400	200'000	-600	200'671.00	-1'271
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>112'300</b>	<b>93'200</b>	<b>19'100</b>	<b>96'944.50</b>	<b>15'356</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	69'100	50'000	19'100	53'744.50	15'356
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	43'200	43'200	0	43'200.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-487'000</b>	<b>-497'000</b>	<b>10'000</b>	<b>-483'152.72</b>	<b>-3'847</b>
42401.07	Taxe déchets ménages PP	-385'000	-380'000	-5'000	-377'301.34	-7'699
42600.10	Récupération du verre	-10'000	-14'000	4'000	-9'894.40	-106
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-92'000	-103'000	11'000	-95'956.98	3'957
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-25'700</b>	<b>-21'600</b>	<b>-4'100</b>	<b>-19'735.00</b>	<b>-5'965</b>
49900.00	Autres imputations internes	-25'700	-21'600	-4'100	-19'735.00	-5'965

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**73030 Gestion des déchets entreprises**

35100.73 Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve est d'un montant de CHF 121'229.- au 31 décembre 2023 et sera incrémentée des résultats des exercices 2024 et 2025.

**74100 Corrections de cours d'eau**

31420.00 Divers entretiens.

**75010 Dangers naturels**

31320.00 Prestations en lien avec les dangers naturels (notamment, relevé de géomètres et honoraires d'ingénieurs en cas de risque).

**77100 Cimetières, crématoires**

31200.04 Traitement des déchets du cimetière.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
73030	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>95'300</b>	<b>103'000</b>	<b>-7'700</b>	<b>91'735.35</b>	<b>3'565</b>
31300.40	Ramassage des déchets urbains	65'000	62'000	3'000	63'336.00	1'664
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	30'000	40'000	-10'000	28'313.30	1'687
31810.00	Pertes sur créances effectives impôts	300	1'000	-700	86.05	214
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>29'600</b>		<b>29'600</b>	<b>37'160.52</b>	<b>-7'561</b>
35100.73	Attribution à réserve déchets entreprises	29'600		29'600	37'160.52	-7'561
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>28'100</b>	<b>24'000</b>	<b>4'100</b>	<b>22'135.00</b>	<b>5'965</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	2'400	2'400	0	2'400.00	0
39900.00	Autres imputations internes	25'700	21'600	4'100	19'735.00	5'965
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-153'000</b>	<b>-127'000</b>	<b>-26'000</b>	<b>-151'030.87</b>	<b>-1'969</b>
42401.08	Taxe déchets entreprises au poids	-66'000	-70'000	4'000	-62'396.40	-3'604
42401.09	Taxe déchets entreprises forfait	-64'000	-51'000	-13'000	-64'644.87	645
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-23'000	-6'000	-17'000	-23'989.60	990
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>111'600</b>	<b>10'000</b>	<b>101'600</b>	<b>1'497.80</b>	<b>110'102</b>
	Charges	111'600	10'000	101'600	1'497.80	110'102
	Revenus	0	0	0	0.00	0
74100	Corrections de cours d'eau	111'600	10'000	101'600	1'497.80	110'102
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>15'000</b>	<b>10'000</b>	<b>5'000</b>		<b>15'000</b>
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	15'000	10'000	5'000		15'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>63'100</b>		<b>63'100</b>		<b>63'100</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	63'100		63'100		63'100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>33'500</b>		<b>33'500</b>	<b>1'497.80</b>	<b>32'002</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	11'900		11'900	1'497.80	10'402
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	21'600		21'600		21'600
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>53'700</b>	<b>55'050</b>	<b>-1'350</b>	<b>24'173.24</b>	<b>29'527</b>
	Charges	53'700	55'050	-1'350	36'734.95	16'965
	Revenus	0	0	0	-12'561.71	12'562
75010	Dangers naturels	53'700	55'050	-1'350	24'173.24	29'527
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'000</b>	<b>45'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>29'245.95</b>	<b>754</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'000	25'000	-10'000	29'245.95	-14'246
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	15'000	20'000	-5'000		15'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>23'700</b>	<b>10'050</b>	<b>13'650</b>	<b>7'489.00</b>	<b>16'211</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	23'700	10'050	13'650	7'489.00	16'211
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>			<b>0</b>	<b>-12'561.71</b>	<b>12'562</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-12'561.71	12'562
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>62'000</b>	<b>63'600</b>	<b>-1'600</b>	<b>35'657.35</b>	<b>26'343</b>
	Charges	63'000	64'600	-1'600	37'757.35	25'243
	Revenus	-1'000	-1'000	0	-2'100.00	1'100
77100	Cimetières, crématoires	39'400	37'150	2'250	28'171.60	11'228
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>9'100</b>	<b>13'520</b>	<b>-4'420</b>	<b>7'113.60</b>	<b>1'986</b>
31200.02	Electricité	100	600	-500	96.95	3
31200.03	Eau	500	500	0	403.70	96
31200.04	Déchets spéciaux	5'000	5'000	0	3'688.20	1'312
31300.00	Prestations de services de tiers		500	-500		0
31340.00	Assurance bâtiment	300	220	80	217.05	83

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **77910 Toilettes publiques**

31420.04	Entretien Fontaine Voujeaucourt et divers. Cet entretien est imputé à ce compte, et non au chapitre de l'eau, car les fontaines ne sont pas nécessairement un élément essentiel de l'approvisionnement en eau potable, financé par les produits de la vente de cette eau.
31440.00	Entretien des WC publics.

### **79000 Aménagement du territoire (général)**

30900.00	Formation du personnel de l'aménagement du territoire.
30990.00	Diverses dépenses en lien avec du personnel (déplacements).
31020.02	Publication des enquêtes publique dans la presse.
31100.00	Divers matériel/meubles pour le nouveau collaborateur.
31130.00	Remplacement d'un ordinateur et acquisition d'un ordinateur.
31300.00	Expertises ponctuelles (avis de droit, avocat) planification de la mobilité (expert mobilité, paysage et énergie).
31320.00	Mandats divers en aménagement du territoire, mobilité, nature et paysage.
31320.79	Honoraires pour un mandataire externe pour divers dossiers en lien avec la conservation de la biodiversité.
31320.02	Il s'agit de frais d'honoraires pour les contrôles de conformité. Les émoluments sont récupérés sous 42407.00.
31530.00	Résultat de la répartition informatique.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31430.04	Entretien du cimetière	1'500	5'000	-3'500	334.00	1'166
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'700	1'700	0	2'373.70	-674
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'900</b>	<b>1'900</b>	<b>0</b>	<b>1'900.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'900		1'900		1'900
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..		1'900	-1'900	1'900.00	-1'900
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>29'400</b>	<b>22'730</b>	<b>6'670</b>	<b>21'258.00</b>	<b>8'142</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	28'400	21'000	7'400	20'000.00	8'400
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		400	-400	218.00	-218
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'000	1'330	-330	1'040.00	-40
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>-2'100.00</b>	<b>1'100</b>
42400.06	Taxe d'inhumation	-1'000	-1'000	0	-2'100.00	1'100
77910	Toilettes publiques	22'600	26'450	-3'850	7'485.75	15'114
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>18'900</b>	<b>21'050</b>	<b>-2'150</b>	<b>6'987.75</b>	<b>11'912</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31200.02	Electricité	500	500	0	613.60	-114
31340.00	Assurance bâtiment	100	50	50	51.70	48
31420.04	Entretien des fontaines	10'000	10'000	0	5'018.80	4'981
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	7'800	10'000	-2'200	1'303.65	6'496
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'700</b>	<b>5'400</b>	<b>-1'700</b>	<b>498.00</b>	<b>3'202</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	2'400	5'000	-2'600		2'400
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	400	900	498.00	802
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>474'400</b>	<b>629'900</b>	<b>-155'500</b>	<b>417'836.46</b>	<b>56'564</b>
	Charges	626'400	759'900	-133'500	665'357.72	-38'958
	Revenus	-152'000	-130'000	-22'000	-247'521.26	95'521
79000	Aménagement du territoire (général)	435'500	587'900	-152'400	377'637.66	57'862
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>304'800</b>	<b>183'740</b>	<b>121'060</b>	<b>169'134.08</b>	<b>135'666</b>
30100.00	Salaires du personnel	244'400	145'600	98'800	136'033.35	108'367
30400.01	Allocations complémentaires			0	1'134.00	-1'134
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	20'000	13'410	6'590	12'847.49	7'153
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	28'100	17'750	10'350	15'472.19	12'628
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	160	140	146.16	154
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	170	130	438.64	-139
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	7'100	4'400	2'700	2'168.90	4'931
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	400	250	150	244.65	155
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	1'400		1'400		1'400
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	300		300		300
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0	140.00	1'860
30990.00	Autres charges du personnel	500		500	508.70	-9
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>177'200</b>	<b>142'060</b>	<b>35'140</b>	<b>87'422.04</b>	<b>89'778</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100		100	90.00	10
31020.02	Publications et annonces	3'000	3'000	0	2'970.80	29
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	600	540	60		600
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	5'000	3'320	1'680		5'000
31110.03	Mobiliers Urbains	10'000	20'000	-10'000		10'000
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux		500	-500		0
31130.00	Matériel informatique	6'500	2'000	4'500	2'689.30	3'811
31200.01	Chauffage		4'500	-4'500		0
31300.00	Prestations de services de tiers	50'000	20'000	30'000	39'618.05	10'382
31300.03	Téléphones	1'600		1'600	62.00	1'538
31300.05	Cotisations	1'500	1'500	0	931.25	569
31320.00	Honoraires de conseillers externes	40'000	40'000	0	18'013.55	21'986
31320.01	Confections de plans	4'000	4'000	0		4'000
31320.02	Honoraires conseillers ext., contrôle conformité	10'000	10'000	0	5'816.30	4'184
31320.79	Honoraires conseillers ext., biodiversité	18'000		18'000		18'000
31430.06	Entretien pour Mobilité douce	10'000	20'000	-10'000	10'770.00	-770
31530.00	Entretien de matériel informatique	11'400	7'700	3'700	5'694.59	5'705

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>79000</b>	31990.00	Frais divers (demande d'extraits).

**79070 Conférences régionales (objectif:ne – RNL)**

*Les charges du chapitre ont été réparties entre objectif:ne (ex-RUN) et Région Neuchâtel Littoral RNL (ex-COMUL),*

- |          |   |
|----------|---|
| 36120.12 | Participation à objectif:ne, cotisation de CHF 2.50/hab.  |
| 36120.13 | Participation aux travaux de la Région Neuchâtel Littoral, en particulier <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cotisation, CHF 0.50/hab.</li> <li>- Prix Culture et sports, CHF 0.30/hab.</li> <li>- Fonds d'études, CHF 1.40/hab.</li> <li>- Programme d'agglomération, CHF 1.00/hab.</li> <li>- Mandats Aménagement du territoire, CHF 0.42/hab.</li> </ul> |

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	766.20	3'234
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'500	1'000	500		1'500
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>3'800</b>	<b>322'200</b>	<b>-318'400</b>	<b>280'500.00</b>	<b>-276'700</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du compt..		250'600	-250'600	250'600.00	-250'600
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	3'800		3'800		3'800
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		71'600	-71'600	29'900.00	-29'900
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>40'000</b>	<b>45'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>345.00</b>	<b>39'655</b>
36110.16	Sanctions de plans par l'Etat	40'000	45'000	-5'000	345.00	39'655
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'700</b>	<b>24'900</b>	<b>36'800</b>	<b>87'757.80</b>	<b>-26'058</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	22'800	10'000	12'800	1'497.80	21'302
39100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec			0	75'500.00	-75'500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	36'100		36'100		36'100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	2'800	14'900	-12'100	10'760.00	-7'960
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-152'000</b>	<b>-130'000</b>	<b>-22'000</b>	<b>-39'990.61</b>	<b>-112'009</b>
42100.04	Emoluments permis de construire - Sanctions pl..	-120'000	-100'000	-20'000	-28'000.41	-92'000
42210.00	Paiements pour prestations particulières			0	-500.00	500
42400.15	Taxe contributions pour place de parc manquante	-20'000	-20'000	0		-20'000
42407.00	Contrôles de conformités, etc.	-12'000	-10'000	-2'000	-11'490.20	-510
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-87'530.65</b>	<b>87'531</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-87'530.65	87'531
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>			<b>0</b>	<b>-120'000.00</b>	<b>120'000</b>
49100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec			0	-120'000.00	120'000
79070	Conférences régionales	38'900	42'000	-3'100	40'198.80	-1'299
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>38'900</b>	<b>42'000</b>	<b>-3'100</b>	<b>40'198.80</b>	<b>-1'299</b>
36120.12	Part communale à objectif:ne (ex-RUN)	15'800		15'800		15'800
36120.13	Part communale Région Neuchâtel Littoral (ex-..	23'100	42'000	-18'900	40'198.80	-17'099

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 81400 Agriculture

36110.20	Contribution en application des dispositions de la loi sur la promotion de l'agriculture (art. 34a) et de son règlement d'exécution, qui prévoit une contribution de 4% (40% de la part cantonale) aux mesures de conservation de la qualité du paysage menées par des agriculteurs domiciliés dans la Commune.
----------	---

### 81401 Viticulture

31300.70	Frais de vinification.
31300.71	Travaux de culture de la vigne de La Martine confiés à un vigneron privé par convention. Indemnités calculées selon la convention signée entre l'association des propriétaires de vignes et le groupement des ouvriers agricoles et viticoles neuchâtelais. La vigne est passée en bio dès 2023 entraînant une augmentation raisonnable des coûts.
42500.00	Recettes de la vente du produit de la vigne.

### 82000 Sylviculture

*Conséquence de la création du syndicat intercommunal avec la commune de Cortaillod, le chapitre se limite à la charge globale qui lui est liée et à l'entretien de certains bâtiments restant notre propriété.*

31300.05	Frais de certification du bois et cotisation association forestière.
31410.82	Entretien de la desserte, reprend les charges inscrites au compte 31990.00.
36120.14	Part de la couverture du déficit du SIPEFMB supportée par notre Commune. L'augmentation de nos charges provient notamment d'une diminution des subventions versées par la Confédération. La vente du bois est aussi un facteur qui intervient dans les comptes du syndicat.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>Economie publique</b>		<b>-146'900</b>	<b>-111'820</b>	<b>-35'080</b>	<b>-128'613.53</b>	<b>-18'286</b>
Charges		1'121'000	997'880	123'120	934'234.46	186'766
Revenus		-1'267'900	-1'109'700	-158'200	-1'062'847.99	-205'052
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>13'300</b>	<b>32'500</b>	<b>-19'200</b>	<b>10'859.15</b>	<b>2'441</b>
Charges		25'300	47'500	-22'200	22'583.15	2'717
Revenus		-12'000	-15'000	3'000	-11'724.00	-276
81400	Agriculture	2'000	25'000	-23'000	1'969.80	30
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>		<b>25'000</b>	<b>-25'000</b>		<b>0</b>
31300.00	Prestations de services de tiers		25'000	-25'000		0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>	<b>1'969.80</b>	<b>30</b>
36110.20	Contribution à la qualité du paysage	2'000		2'000	1'969.80	30
81401	Viticulture	11'300	7'500	3'800	8'889.35	2'411
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>		<b>2'500</b>
30100.00	Salaires du personnel	2'500	2'500	0		2'500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>20'800</b>	<b>20'000</b>	<b>800</b>	<b>20'613.35</b>	<b>187</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		2'000	-2'000		0
31300.70	Frais de vendanges et fournitures	6'800		6'800	6'670.35	130
31300.71	Travaux culturaux	13'000	18'000	-5'000	13'000.00	0
31340.01	Assurance choses et RC	900		900	863.00	37
31990.00	Autres charges d'exploitation	100		100	80.00	20
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-12'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>3'000</b>	<b>-11'724.00</b>	<b>-276</b>
42500.00	Ventes	-12'000	-15'000	3'000	-11'724.00	-276
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>272'600</b>	<b>179'900</b>	<b>92'700</b>	<b>258'292.29</b>	<b>14'308</b>
Charges		320'500	203'200	117'300	309'743.89	10'756
Revenus		-47'900	-23'300	-24'600	-51'451.60	3'552
82000	Sylviculture	272'600	179'900	92'700	258'292.29	14'308
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>15'700</b>	<b>8'270</b>	<b>7'430</b>	<b>10'958.35</b>	<b>4'742</b>
31300.05	Cotisations	1'900	3'000	-1'100	989.60	910
31340.00	Assurance bâtiment	1'800	1'870	-70	1'765.40	35
31410.82	Entretien de la desserte forestière	9'000		9'000		9'000
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'000	3'400	-400		3'000
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	8'203.35	-8'203
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>59'200</b>	<b>47'200</b>	<b>12'000</b>	<b>47'200.00</b>	<b>12'000</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	12'000		12'000		12'000
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	24'500	22'700	1'800	24'500.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	22'700	24'500	-1'800	22'700.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>25'000</b>		<b>25'000</b>	<b>28'651.60</b>	<b>-3'652</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	25'000		25'000	28'651.60	-3'652
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>210'000</b>	<b>100'000</b>	<b>110'000</b>	<b>186'348.94</b>	<b>23'651</b>
36120.14	Syndicat des forêts Boudry-Cortailod	210'000	100'000	110'000	186'348.94	23'651
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10'600</b>	<b>47'730</b>	<b>-37'130</b>	<b>36'585.00</b>	<b>-25'985</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		800	-800	125.00	-125
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	10'600	46'930	-36'330	36'460.00	-25'860
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-25'000</b>		<b>-25'000</b>	<b>-28'651.60</b>	<b>3'652</b>
43900.00	Autres revenus	-25'000		-25'000	-28'651.60	3'652
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-200</b>	<b>-600</b>	<b>400</b>	<b>-100.00</b>	<b>-100</b>
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-200	-600	400	-100.00	-100

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>84000 Tourisme</b>		
	31370.01	Taxe de séjour récupérées sous 42400.02 dans les bâtiments du PF.
	31410.11	Balisage des chemins de randonnée. Les travaux de balisage sur le Chemin du 650 <sup>ème</sup> ont été menés en 2024, pas de montant prévu au budget 2025.
	36340.00	La loi cantonale définit la participation des Communes à "Tourisme Neuchâtelois". Le Conseil d'Etat fixe le montant de la contribution, qui est actuellement de CHF 7.-/hab. pour les villes de Neuchâtel, La Chaux-de-Fonds et Le Locle et de CHF 3.- pour les autres communes.
	36340.02	Contribution annuelle de la mise à disposition d'une voiture « Mobility car sharing ». Exploitation de 2 stations « véloroule ».
<b>87100 Electricité (général)</b>		
	42400.09	Redevance communale pour l'utilisation du domaine public par le réseau électrique, fixée à 0.80 cts/kWh.
	42600.00	Rémunération selon amortissement des installations et intérêts calculés sur les valeurs patrimoniales nécessaires à l'exploitation du réseau (WACC).
	44510.03	Dividende Eli10.
<b>87130 Energie verte</b>		
	31300.00	Mandataire externe dédiée à un plan communal énergétique.
	31300.05	Cotisation cité de l'énergie.
	35110.00	Attribution au fonds à vocation énergétique (montant au 31 décembre 2023 : CHF 535'960.-), par le prélèvement d'un redevance de 0.50 cts/kWh consommé, comptabilisée sous 42400.10.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-22'700</b>	<b>-22'700</b>	<b>0</b>	<b>-22'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-22'700	-22'700	0	-22'700.00	0
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>36'200</b>	<b>55'210</b>	<b>-19'010</b>	<b>34'955.80</b>	<b>1'244</b>
	Charges	36'200	55'210	-19'010	41'196.12	-4'996
	Revenus	0	0	0	-6'240.32	6'240
84000	Tourisme	36'200	55'210	-19'010	34'955.80	1'244
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'300</b>	<b>8'440</b>	<b>-6'140</b>	<b>1'669.60</b>	<b>630</b>
31300.05	Cotisations	300	100	200	250.00	50
31370.01	Taxe de séjour	1'500	1'500	0	1'419.60	80
31410.10	Entretien des chemins de randonnée	500	330	170		500
31410.11	Balisage des chemins de randonnée		6'510	-6'510		0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>33'900</b>	<b>46'770</b>	<b>-12'870</b>	<b>39'526.52</b>	<b>-5'627</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	23'400	20'000	3'400	23'158.55	241
36340.02	Subvention mobility car sharing	10'500	26'770	-16'270	16'367.97	-5'868
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-6'240.32</b>	<b>6'240</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-6'240.32	6'240
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-469'000</b>	<b>-379'430</b>	<b>-89'570</b>	<b>-432'720.77</b>	<b>-36'279</b>
	Charges	739'000	691'970	47'030	560'711.30	178'289
	Revenus	-1'208'000	-1'071'400	-136'600	-993'432.07	-214'568
87100	Electricité (général)	-599'500	-490'730	-108'770	-440'845.79	-158'654
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>1'819.55</b>	<b>180</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	1'819.55	180
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>375'200</b>	<b>347'400</b>	<b>27'800</b>	<b>327'300.00</b>	<b>47'900</b>
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	367'700	347'400	20'300	327'300.00	40'400
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..	7'500		7'500		7'500
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>98'300</b>	<b>99'870</b>	<b>-1'570</b>	<b>80'949.00</b>	<b>17'351</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	6'100	5'000	1'100	7'489.00	-1'389
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	92'200	94'870	-2'670	73'460.00	18'740
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-835'000</b>	<b>-740'000</b>	<b>-95'000</b>	<b>-821'201.24</b>	<b>-13'799</b>
42400.09	Redevances pour l'usage du domaine public	-145'000	-140'000	-5'000	-147'741.24	2'741
42600.00	Remboursements de tiers	-690'000	-600'000	-90'000	-673'460.00	-16'540
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-240'000</b>	<b>-200'000</b>	<b>-40'000</b>	<b>-21'217.55</b>	<b>-218'782</b>
44200.00	Dividendes		-200'000	200'000	220'000.00	-220'000
44510.03	Dividende - Eli10	-240'000		-240'000	-241'217.55	1'218
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>			<b>0</b>	<b>-8'495.55</b>	<b>8'496</b>
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-8'495.55	8'496
87130	Energie verte	34'000	0	34'000	0.00	34'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>34'000</b>		<b>34'000</b>		<b>34'000</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	30'000		30'000		30'000
31300.05	Cotisations	3'500		3'500		3'500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500		500		500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>93'000</b>	<b>90'000</b>	<b>3'000</b>	<b>94'779.65</b>	<b>-1'780</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	93'000	90'000	3'000	94'779.65	-1'780
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-93'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>-94'779.65</b>	<b>1'780</b>
42400.10	Redevances à vocation énergétique	-93'000	-90'000	-3'000	-94'779.65	1'780

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**87200 Pétrole et gaz**

42400.03 Redevance versée par Viteos pour l'utilisation du sol pour le réseau de gaz, fixée à 1% du CA de l'entreprise sur territoire communal.

**87310 Chauffage à distance, énergie non électrique**

*Concerne la chaufferie (bois et gaz) de l'Hôtel de Ville, qui alimente également en plus de ce bâtiment ceux de Temple 2, Louis-Favre 36-38-39 ainsi que le temple.*

31440.00 Entretien général de la chaudière à bois et à gaz.

44890.00 Part à l'entretien facturé à la gérance de l'immeuble Louis-Favre 39 avec les charges de Louis-Favre 36 et 38.

**87311 Chauffage à distance – La Tuilière**

31440.15 Entretien du chauffage à distance. Anciennement sous 21700.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
87200	Pétrole et gaz	-20'000	0	-20'000	-27'330.68	7'331
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>		<b>18'000</b>	<b>-18'000</b>		<b>0</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre		18'000	-18'000		0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-20'000</b>	<b>-18'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-27'330.68</b>	<b>7'331</b>
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-20'000	-18'000	-2'000	-27'330.68	7'331
87310	Chauffage à distance - Hôtel de Ville	61'200	43'600	17'600	31'608.90	29'591
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>69'500</b>	<b>66'000</b>	<b>3'500</b>	<b>47'074.30</b>	<b>22'426</b>
31200.01	Chauffage	34'000	31'000	3'000	34'708.40	-708
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	35'500	35'000	500	12'365.90	23'134
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'700</b>	<b>1'000</b>	<b>10'700</b>	<b>4'942.00</b>	<b>6'758</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'200		9'200	3'073.00	6'127
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'000	1'500	1'869.00	631
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>			<b>0</b>	<b>-794.50</b>	<b>795</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-794.50	795
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-20'000</b>	<b>-23'400</b>	<b>3'400</b>	<b>-19'612.90</b>	<b>-387</b>
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-20'000	-23'400	3'400	-19'612.90	-387
87311	Chauffage à distance - la Tuilière	55'300	67'700	-12'400	3'846.80	51'453
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>43'600</b>	<b>66'500</b>	<b>-22'900</b>	<b>102.30</b>	<b>43'498</b>
31200.01	Chauffage	20'000	44'000	-24'000		20'000
31200.02	Electricité	10'200	10'200	0		10'200
31340.00	Assurance bâtiment	1'300	1'200	100		1'300
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	102.30	-102
31440.15	Entretien Centrale de chauffe des Esserts	12'100	11'100	1'000		12'100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'700</b>	<b>1'200</b>	<b>10'500</b>	<b>3'744.50</b>	<b>7'956</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'200		9'200		9'200
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP			0	3'744.50	-3'745
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'200	1'300		2'500

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**91000 Impôts communaux généraux**

*Voir commentaires dans le rapport.*

**93000 Péréquation financière et compensation des charges**

*Voir commentaires dans le rapport.*

**96100 Intérêts**

*Au vu des importants remboursements d'emprunts, l'intérêt de la dette diminue d'année en année. La charge d'intérêt de la dette pourrait être compensée par les intérêts des prêts consentis à diverses institutions (Communes et entreprises, comptabilisés sous 44020.00), prêts rendus possible par des liquidités importantes.*

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-27'685'600</b>	<b>-30'316'310</b>	<b>2'630'710</b>	<b>-37'041'131.51</b>	<b>9'355'532</b>
Charges		4'963'100	2'241'210	2'721'890	1'184'573.73	3'778'526
Revenus		-32'648'700	-32'557'520	-91'180	-38'225'705.24	5'577'005
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-30'303'200</b>	<b>-30'562'000</b>	<b>258'800</b>	<b>-36'567'446.16</b>	<b>6'264'246</b>
Charges		13'800	13'000	800	13'500.00	300
Revenus		-30'317'000	-30'575'000	258'000	-36'580'946.16	6'263'946
91000	Impôts communaux généraux	-29'431'000	-29'760'000	329'000	-35'809'364.34	6'378'364
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-29'256'000</b>	<b>-29'585'000</b>	<b>329'000</b>	<b>-35'633'156.17</b>	<b>6'377'156</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-11'550'000	-12'750'000	1'200'000	-12'095'057.90	545'058
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..			0	-274'530.10	274'530
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..			0	-45'144.91	45'145
40008.00	ADB, remises et non-valeur			0	11.67	-12
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-915'000	-1'050'000	135'000	-891'118.75	-23'881
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-450'000	-450'000	0	-400'574.59	-49'425
40030.00	Prestations en capital	-310'000	-285'000	-25'000	-295'537.20	-14'463
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-1'151'000	-1'000'000	-151'000	-1'070'357.30	-80'643
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-12'250'000	-12'000'000	-250'000	-14'913'612.88	2'663'613
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..			0	-133'248.82	133'249
40107.00	Taxations rectificatives PM à la baisse - années ..			0	-3'067'254.54	3'067'255
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-650'000	-650'000	0	-604'660.52	-45'339
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	-131.64	132
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-1'980'000	-1'400'000	-580'000	-1'841'938.69	-138'061
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-175'000</b>	<b>-175'000</b>	<b>0</b>	<b>-176'208.17</b>	<b>1'208</b>
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts			0	-3'638.74	3'639
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-175'000	-175'000	0	-172'569.43	-2'431
91010	Impôts spéciaux	-872'200	-802'000	-70'200	-758'081.82	-114'118
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>13'800</b>	<b>13'000</b>	<b>800</b>	<b>13'500.00</b>	<b>300</b>
36010.03	Taxe des chiens, part Etat	13'800	13'000	800	13'500.00	300
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-886'000</b>	<b>-815'000</b>	<b>-71'000</b>	<b>-771'581.82</b>	<b>-114'418</b>
40210.00	Impôts fonciers PM	-490'000	-400'000	-90'000	-412'544.45	-77'456
40210.10	Impôts fonciers PP	-350'000	-375'000	25'000	-315'587.37	-34'413
40330.00	Taxe des chiens	-46'000	-40'000	-6'000	-43'450.00	-2'550
<b>93</b>	<b>Péréquation financière</b>	<b>3'548'900</b>	<b>733'900</b>	<b>2'815'000</b>	<b>-193'684.00</b>	<b>3'742'584</b>
Charges		3'826'100	1'004'000	2'822'100	33'545.00	3'792'555
Revenus		-277'200	-270'100	-7'100	-227'229.00	-49'971
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	3'548'900	733'900	2'815'000	-193'684.00	3'742'584
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'826'100</b>	<b>1'004'000</b>	<b>2'822'100</b>	<b>33'545.00</b>	<b>3'792'555</b>
36227.00	Péréquation financière intercommunale	3'826'100	1'004'000	2'822'100	33'545.00	3'792'555
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-277'200</b>	<b>-270'100</b>	<b>-7'100</b>	<b>-227'229.00</b>	<b>-49'971</b>
46219.00	Compensation des charges géo-topographiques	-44'600		-44'600	-100.00	-44'500
46228.01	Compensation des charges scolaires	-53'900	-61'900	8'000	-47'168.00	-6'732
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-90'400	-146'100	55'700	-132'621.00	42'221
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-88'300	-62'100	-26'200	-47'340.00	-40'960
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-931'300</b>	<b>-488'210</b>	<b>-443'090</b>	<b>-280'001.35</b>	<b>-651'299</b>
Charges		1'123'200	1'224'210	-101'010	1'137'528.73	-14'329
Revenus		-2'054'500	-1'712'420	-342'080	-1'417'530.08	-636'970
96100	Intérêts	-713'800	-642'010	-71'790	-396'450.56	-317'349
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'200</b>	<b>2'950</b>	<b>-750</b>	<b>1'900.06</b>	<b>300</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>96100</b>	31300.02	Frais de gestion et bouclage des comptes bancaires. Egalement compris les frais de Wordline (anciennement Sixpayment relatif aux terminaux de paiement) et Twint.

**96300 Biens-fonds du patrimoine financier**

*Ce chapitre a également été retravaillé en y intégrant le salaire des employés technico-administratifs anciennement comptabilisé sous les services techniques ainsi qu'une part du fonctionnement (2110).*

30100.00	Traitements des concierges polyvalents.
31000.00	Achat et installation d'un ploter avec numérisation.
31110.00	Entretien du véhicule Ford.
31300.03	Nouvel ordinateur pour un collaborateur ainsi que le résultat de la répartition téléphonie.
31370.02	Plaques et taxe routière véhicule Ford.
31530.00	Résultat de la répartition informatique.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31300.01	Frais sur titres	200	200	0	157.40	43
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'750	-750	1'742.66	257
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>265'700</b>	<b>336'850</b>	<b>-71'150</b>	<b>340'822.51</b>	<b>-75'123</b>
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants		200	-200		0
34000.01	Intérêts rémunérateurs PP	200	150	50	112.09	88
34000.02	Intérêts rémunérateurs PM	5'000	1'500	3'500	4'881.32	119
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	260'500	170'000	90'500	149'698.10	110'802
34060.01	Intérêts courus des engagements financiers à lo..		165'000	-165'000	186'131.00	-186'131
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-260'000</b>	<b>-5'300</b>	<b>-254'700</b>	<b>-70'672.23</b>	<b>-189'328</b>
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants			0	-28.15	28
44010.01	Intérêts sur comptes courants	-1'000		-1'000		-1'000
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-5'000	-500	-4'500	-7'071.48	2'071
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	-250'000		-250'000	-59'385.10	-190'615
44200.00	Dividendes		-4'800	4'800		0
44510.01	Dividende - Groupe E	-3'500		-3'500	-3'587.50	88
44510.02	Dividende - Viteos	-500		-500	-600.00	100
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>			<b>0</b>	<b>459.10</b>	<b>-459</b>
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers			0	499.10	-499
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-40.00	40
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-721'700</b>	<b>-976'510</b>	<b>254'810</b>	<b>-668'960.00</b>	<b>-52'740</b>
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-721'700	-976'510	254'810	-668'960.00	-52'740
96200	Frais d'émission	0	0	0	0.00	0
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	-59'500	261'580	-321'080	350'167.96	-409'668
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>541'500</b>	<b>522'080</b>	<b>19'420</b>	<b>612'453.27</b>	<b>-70'953</b>
30100.00	Salaires du personnel	402'500	384'590	17'910	493'427.40	-90'927
30100.03	Indemnité service de piquet	23'400	18'000	5'400	14'760.00	8'640
30100.04	Hrs suppl. piquet		10'000	-10'000	10'163.20	-10'163
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-52'475.60	52'476
30400.01	Allocations complémentaires	11'200	7'940	3'260	9'328.50	1'872
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	29'200	30'840	-1'640	47'828.85	-18'629
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	47'800	46'540	1'260	59'444.85	-11'645
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	410	90	541.39	-41
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	2'300	2'210	90	3'095.28	-795
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	11'900	11'600	300	8'592.75	3'307
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	700	660	40	911.40	-211
30593.00	Pont AVS	9'300	9'290	10	11'718.30	-2'418
30593.40	Cotisations patronales LFFD (formation duale)	2'300		2'300		2'300
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..	400		400		400
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel			0	204.65	-205
30990.00	Autres charges du personnel			0	4'912.30	-4'912
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>62'600</b>	<b>34'700</b>	<b>27'900</b>	<b>31'101.99</b>	<b>31'498</b>
31000.00	Matériel de bureau	16'600		16'600		16'600
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'300	2'300	0		2'300
31010.01	Produits de nettoyage	2'500	2'500	0		2'500
31010.02	Carburants	1'500	1'500	0	839.10	661
31020.01	Photocopies	1'800		1'800		1'800
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	4'000	4'000	0	938.25	3'062
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'000		3'000		3'000
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	3'400	3'400	0	2'429.65	970
31130.00	Matériel informatique	6'500	2'000	4'500	2'045.70	4'454
31200.03	Eau	1'000	1'700	-700	1'099.60	-100
31300.03	Téléphones	2'200	1'500	700	349.60	1'850
31300.05	Cotisations			0	300.00	-300
31340.02	Assurance véhicules			0	1'224.30	-1'224
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	600		600	402.35	198
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..		1'500	-1'500		0
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..			0	790.35	-790
31530.00	Entretien de matériel informatique	15'200	12'000	3'200	16'041.89	-842
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	2'000	0	4'551.20	-2'551

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>96300</b>	44300.02	Revenus des locations de jardins.

**96301 à 96312**

*Concerne les immeubles du patrimoine financier. Charges de chauffage et d'électricité, d'entretien et d'assurances (les récupérations de charges se trouvent sous nature 44399.00 « Autres produits des biens-fonds loués »), ainsi que loyers encaissés.*

**96301 Immeuble Louis-Favre 11**

34304.00 Entretien général et réparation des boîtes aux lettres.

**96302 Immeuble Louis-Favre 33**

34304.00 Entretien général et pose luminaires LED avec détecteur.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31990.00	Autres charges d'exploitation		300	-300	90.00	-90
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>33'400</b>	<b>-33'400</b>	<b>1'800.00</b>	<b>-1'800</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..		31'600	-31'600		0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		1'800	-1'800	1'800.00	-1'800
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>			<b>0</b>	<b>16'300.00</b>	<b>-16'300</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre			0	16'300.00	-16'300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'400</b>	<b>46'760</b>	<b>14'640</b>	<b>4'770.00</b>	<b>56'630</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		34'600	-34'600		0
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	56'400		56'400		56'400
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	5'000	12'160	-7'160	4'770.00	230
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-9'000</b>		<b>-9'000</b>	<b>-8'740.00</b>	<b>-260</b>
42406.20	Locations places de parc	-9'000		-9'000	-8'740.00	-260
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'200</b>	<b>-3'660</b>	<b>460</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>-200</b>
44300.02	Location des jardins	-3'000	-3'000	0	-2'900.00	-100
44300.03	Location des autres terrains	-100	-500	400	-80.00	-20
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-100	-160	60	-20.00	-80
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-712'800</b>	<b>-371'700</b>	<b>-341'100</b>	<b>-304'517.30</b>	<b>-408'283</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-529'800	-310'650	-219'150	-259'130.30	-270'670
49100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	-183'000	-61'050	-121'950	-45'387.00	-137'613
96301	Immeuble Louis-Favre 11	-34'200	-29'060	-5'140	-40'656.46	6'456
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>19'600</b>	<b>20'240</b>	<b>-640</b>	<b>19'216.95</b>	<b>383</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'100	1'000	100	812.00	288
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	5'800	4'000	1'800	5'834.75	-35
34391.01	Chauffage PF	8'500	10'100	-1'600	8'277.05	223
34391.02	Electricité PF	1'200	1'710	-510	1'300.30	-100
34391.03	Eau PF	1'100	1'500	-400	1'048.95	51
34394.00	Primes d'assurances PF	1'900	1'930	-30	1'943.90	-44
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'800</b>	<b>10'940</b>	<b>-4'140</b>	<b>530.00</b>	<b>6'270</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	5'500		5'500		5'500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	1'000	300	530.00	770
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		9'940	-9'940		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-60'600</b>	<b>-60'240</b>	<b>-360</b>	<b>-60'403.41</b>	<b>-197</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-48'600	-48'540	-60	-48'540.06	-60
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-12'000	-11'700	-300	-11'863.35	-137
96302	Immeuble Louis-Favre 33	11'000	17'330	-6'330	-1'618.35	12'618
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>8'600</b>	<b>21'520</b>	<b>-12'920</b>	<b>4'872.10</b>	<b>3'728</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF		700	-700	355.40	-355
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	8'200	19'300	-11'100	4'274.40	3'926
34391.01	Chauffage PF		1'000	-1'000		0
34391.02	Electricité PF	100	120	-20		100
34391.03	Eau PF	300	400	-100	242.30	58
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>9'100</b>	<b>1'760</b>	<b>7'340</b>	<b>685.00</b>	<b>8'415</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'100		9'100		9'100
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		1'000	-1'000	685.00	-685
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		760	-760		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-6'700</b>	<b>-5'950</b>	<b>-750</b>	<b>-7'175.45</b>	<b>475</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'200	-4'200	0	-4'200.00	0
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-2'500	-1'750	-750	-2'975.45	475
96303	Immeuble Louis-Favre 36	-47'000	-29'680	-17'320	-53'844.70	6'845
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>8'600</b>	<b>19'670</b>	<b>-11'070</b>	<b>11'419.00</b>	<b>-2'819</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>96303 Immeuble Louis-Favre 36</b>		
	31xxx.00	Les charges d'entretien d'un bâtiment du patrimoine administratif sont enregistrées dans les natures 34xxx.xx.
	34304.00	Entretien général et entretien de la toiture.
<b>96304 Immeuble Louis-Favre 38</b>		
	34304.00	Entretien général et diverses serrures.
<b>96306 Immeuble Oscar-Huguenin 13</b>		
	34304.00	Entretien général et pose de nouvelles serrures.

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'000	1'500	-500	1'346.25	-346
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	4'200	10'000	-5'800	6'748.40	-2'548
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF			0	175.00	-175
34391.01	Chauffage PF	1'000	5'450	-4'450	691.60	308
34391.02	Electricité PF		240	-240	47.35	-47
34394.00	Primes d'assurances PF	2'400	2'480	-80	2'410.40	-10
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'000</b>	<b>19'230</b>	<b>-5'230</b>	<b>1'807.00</b>	<b>12'193</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'100		9'100		9'100
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	4'900	1'000	3'900	1'807.00	3'093
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		18'230	-18'230		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-69'600</b>	<b>-68'580</b>	<b>-1'020</b>	<b>-67'070.70</b>	<b>-2'529</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-62'600	-62'580	-20	-58'845.00	-3'755
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-7'000	-6'000	-1'000	-8'225.70	1'226
96304	Immeuble Louis-Favre 38	-12'900	-5'770	-7'130	-9'103.75	-3'796
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>		<b>2'400</b>	<b>-2'400</b>	<b>2'572.25</b>	<b>-2'572</b>
31300.03	Téléphones		2'400	-2'400	2'484.30	-2'484
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	70.00	-70
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	17.95	-18
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>18'000</b>	<b>20'100</b>	<b>-2'100</b>	<b>18'917.80</b>	<b>-918</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'000	1'500	-500	1'938.60	-939
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	6'000	5'700	300	6'035.00	-35
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF			0	176.35	-176
34391.01	Chauffage PF	5'000	5'700	-700	4'727.80	272
34391.02	Electricité PF	2'000	2'800	-800	2'036.85	-37
34391.03	Eau PF	2'000	2'400	-400	2'033.20	-33
34394.00	Primes d'assurances PF	2'000	2'000	0	1'970.00	30
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'600</b>	<b>19'230</b>	<b>-7'630</b>	<b>13'608.25</b>	<b>-2'008</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'100	6'900	2'200	12'206.25	-3'106
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	2'000	500	1'402.00	1'098
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		10'330	-10'330		0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>			<b>0</b>	<b>-747.60</b>	<b>748</b>
42400.02	Taxe de séjour			0	-747.60	748
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-42'500</b>	<b>-47'500</b>	<b>5'000</b>	<b>-43'454.45</b>	<b>954</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-38'000	-42'000	4'000	-38'205.95	206
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-4'500	-5'500	1'000	-4'513.50	14
44890.01	Autres récup. des biens-fonds loués			0	-735.00	735
96305	Immeuble Temple 2	0	0	0	-2'137.15	2'137
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>			<b>0</b>	<b>-2'137.15</b>	<b>2'137</b>
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF			0	-2'137.15	2'137
96306	Immeuble Oscar-Huguenin 13	-32'000	-38'180	6'180	-58'519.10	26'519
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>20'700</b>	<b>17'220</b>	<b>3'480</b>	<b>13'982.70</b>	<b>6'717</b>
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	7'800	4'400	3'400	750.20	7'050
34391.01	Chauffage PF	9'100	8'580	520	9'387.55	-288
34391.02	Electricité PF	600	1'140	-540	581.65	18
34391.03	Eau PF	1'200	1'100	100	1'251.95	-52
34394.00	Primes d'assurances PF	2'000	2'000	0	2'011.35	-11
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'000</b>	<b>18'540</b>	<b>-10'540</b>	<b>903.00</b>	<b>7'097</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	5'500	3'200	2'300		5'500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'000	1'500	903.00	1'597
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		14'340	-14'340		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-60'700</b>	<b>-73'940</b>	<b>13'240</b>	<b>-73'404.80</b>	<b>12'705</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-60'700	-60'640	-60	-60'636.00	-64

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**96307 Immeuble Addoz 21a**

*Toutes les charges (chauffage, électricité et eau) sont payées directement par le locataire (crèche).*

34304.00	Entretien général et entretien de la toiture.
34300.00	Plantation d'arbres.

**96312 Immeuble Pervou**

34304.00	Entretien général, remplacement du lave-vaisselle, vidanges fosse digestive et peinture structures extérieures.
----------	---

## Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF		-13'300	13'300	-12'768.80	12'769
96307	Immeuble Addoz 21a	-42'000	-26'400	-15'600	-43'306.65	1'307
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>10'800</b>	<b>15'990</b>	<b>-5'190</b>	<b>12'285.35</b>	<b>-1'485</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	3'000	4'000	-1'000		3'000
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	4'300	4'600	-300	7'867.60	-3'568
34391.01	Chauffage PF	1'800	5'680	-3'880	2'731.90	-932
34394.00	Primes d'assurances PF	1'700	1'710	-10	1'685.85	14
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'600</b>	<b>13'950</b>	<b>-10'350</b>	<b>748.00</b>	<b>2'852</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	1'100		1'100		1'100
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	1'500	1'000	748.00	1'752
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		12'450	-12'450		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-56'400</b>	<b>-56'340</b>	<b>-60</b>	<b>-56'340.00</b>	<b>-60</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-56'400	-56'340	-60	-56'340.00	-60
96308	Immeuble Av. du Collège 30	-5'600	-6'650	1'050	-9'057.00	3'457
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>			<b>0</b>	<b>346.25</b>	<b>-346</b>
31200.02	Electricité			0	346.25	-346
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>5'400</b>	<b>2'410</b>	<b>2'990</b>	<b>4'435.75</b>	<b>964</b>
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	5'200	2'200	3'000	4'215.40	985
34394.00	Primes d'assurances PF	200	210	-10	220.35	-20
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'400</b>	<b>5'340</b>	<b>-1'940</b>	<b>561.00</b>	<b>2'839</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	2'100		2'100		2'100
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	500	800	561.00	739
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		4'840	-4'840		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-14'400</b>	<b>-14'400</b>	<b>0</b>	<b>-14'400.00</b>	<b>0</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-14'400	-14'400	0	-14'400.00	0
96309	Immeuble Centre Bellevue	0	0	0	0.00	0
96310	Addoz 68	0	0	0	3'178.00	-3'178
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>			<b>0</b>	<b>3'178.00</b>	<b>-3'178</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..			0	3'178.00	-3'178
96311	Immeuble Rochettes 20	0	0	0	0.00	0
96312	Immeuble Pervou	4'700	10'630	-5'930	-18'653.59	23'354
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>32'500</b>	<b>29'430</b>	<b>3'070</b>	<b>15'669.80</b>	<b>16'830</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF		8'000	-8'000	1'393.30	-1'393
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	21'500	12'950	8'550	4'734.30	16'766
34391.01	Chauffage PF	8'100	5'110	2'990	6'627.00	1'473
34391.02	Electricité PF	500	1'020	-520	553.05	-53
34391.03	Eau PF	1'200	1'200	0	1'223.00	-23
34394.00	Primes d'assurances PF	1'200	1'150	50	1'139.15	61
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>9'100</b>	<b>9'500</b>	<b>-400</b>	<b>2'642.70</b>	<b>6'457</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	3'000	1'800	1'200	1'084.70	1'915
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'100	2'000	4'100	1'558.00	4'542
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		5'700	-5'700		0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-36'900</b>	<b>-28'300</b>	<b>-8'600</b>	<b>-36'966.09</b>	<b>66</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-28'400	-23'800	-4'600	-28'082.84	-317
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-8'500	-4'500	-4'000	-8'883.25	383



**Budget 2025**  
Investissements  
Planification 2026 - 2028

## Budget et planification des investissements

Il est utile de rappeler que contrairement à bien d'autres communes, nous avons fait le choix de ne pas sortir les chapitres autofinancés du mécanisme de frein à l'endettement.

On rappellera également que l'urgent non-prévisible est, comme chaque année, financé avec un crédit budgétaire <sup>1</sup> permettant aux différents services de réagir rapidement à l'impondérable.

Vous trouverez, ci-après, la liste des investissements prévus pour le budget 2025, et ceux planifiés pour les années 2026 à 2028. Pour 2025, le montant total respecte les termes du *Règlement communal sur les finances* ainsi que la *Loi sur les finances des États et des Communes*, mais il est utile de rappeler qu'il se base sur des prévisions toujours susceptibles d'être impactées par des éléments non maîtrisables. De plus, les montants inscrits sont estimés et ne reposent pas sur des devis précis ou des soumissions mises en concurrence. Par ailleurs, nous ne pouvons exclure le remplacement, en cours d'exercice, d'un projet par un autre, que ce soit par exemple en raison d'une urgence ou d'un décalage dû à des contraintes diverses. Une certaine souplesse peut donc se révéler indispensable en cours d'exercice.

La planification de ces investissements et sa publication doit aussi permettre à des propriétaires riverains de prévoir des interventions sur leur bien-fonds (raccordements, mise en séparatif), profitant des fouilles du chantier communal ; elle peut aussi les aider à planifier des travaux, sachant qu'ils seront rendus peut-être plus compliqués par un accès limité par le chantier communal.

### Projets d'investissement déjà validés par votre Autorité

Le budget 2025 comprend déjà des investissements validés par le Conseil général, d'un montant total de CHF 1'270'600.-. Le projet le plus important de cette catégorie est la rénovation et l'agrandissement du Collège de Vauvilliers. Le chantier aurait dû débuter lors des vacances scolaires de l'été 2025 ; hélas, les préparatifs ne sont pas assez avancés pour cette échéance. Un tel projet est dépendant du rythme de l'école, et il faudra patienter jusqu'aux vacances d'été 2026 pour lancer ce projet ; dans l'intervalle, des questions en suspens tels le remplacement temporaire de la halle de gymnastique ou l'organisation et le financement des déménagements de classes auront été résolus. Repousser ce projet d'une année a pour fâcheuse conséquence de grever les exercices 2026 et 2027 d'un plus fort montant d'investissement, ce qui rend nécessaire une planification financière pour les années à venir plus détaillée que celle présentée à ce jour.

Le tableau de la planification des investissements comprend une longue liste de projets non encore soumis à votre Autorité, et ils feront évidemment l'objet d'un rapport avec une demande de crédit le moment venu.

### Projets 2025 et années suivantes

#### Bâtiments

L'Hôtel-de-Ville verra, avant les travaux d'isolation et de rénovation des installations sanitaires (2027), la chaudière démontée et extraite du bâtiment ; cette opération nécessite de gros travaux de percement sur une des façades de l'immeuble. Une suite du programme d'assainissement des salles de classes au collège des Esserts est programmée sur quatre ans, avec un montant prévoyant la rénovation d'une classe par année.

A l'accueil parascolaire, des travaux seront menés sur le budget de fonctionnement. Des fours seront acquis en 2025 pour la finition des mets proposés aux élèves.

Dans le complexe des Buchilles, qui sera loué pendant un mois à l'UEFA et à l'équipe qui choisira Boudry pour ses entraînements, le remplacement de l'éclairage d'un terrain sera complété (installation de projecteurs équipés de LED).

---

<sup>1</sup> Demande de crédit limitée à l'exercice pour lequel elle est votée

## **Travaux publics**

Les travaux sur le cadastre souterrain seront poursuivis dans la Basse-Ville, mais le début du chantier 2025 sera planifié de manière à n'avoir pas de fouilles pendant la Boudrysia 2025. Les travaux de réfection de la Vy-d'Etra débuteront aussi en 2025, une fois les questions d'empiètement des trottoirs sur des surfaces d'assolement résolues.

Un chantier pluriannuel permettra d'installer le chauffage à distance au Faubourg Philippe-Su-chard et de rénover le cadastre souterrain ; ces travaux doivent aussi être coordonnés avec d'autres interventions, par exemple le rehaussement du pont amenant au Chemin des Repaires dans le cadre des mesures de prévention de crue à Vaulaneux.

La réflexion au niveau de la sécurité des piétons sur la partie supérieure de ce faubourg, entre le Café du Pont et la Place de la Gare (Gillettes), sera également poursuivie.

## **Services industriels**

Il s'agit, dans les grandes lignes, de continuer l'entretien régulier de nos infrastructures.

La réalisation du nouveau réservoir, en remplacement du réservoir de Métairies, sera un projet phare pour ces prochaines années.

Le programme d'assainissement des stations électriques ainsi que des liaisons moyenne tension sera poursuivi, avec une planification permettant de réaliser un projet annuellement.

## **Dangers naturels**

Séquencés sur les années de la planification des investissements, des travaux de protection contre les crues de l'Areuse seront menés à Pontareuse (2025), aux Esserts (2025), à Vaulaneux (2027) et finalement aux Îles (2027).

Le glissement du Plateau des Buges, sur la rive gauche de l'Areuse, à l'Ouest des Trois-Rods, est bien documenté ; ce phénomène naturel est inexorable, mais il provoque des éboulements sur le sentier principal des Gorges de l'Areuse. Dans le but de ralentir la progression des masses, la déviation des eaux de deux sources et de plusieurs captages privés, mais inutilisés, doit être mise en place par un ingénieur civil, et les travaux de génie civil quantifiés, puis menés.

## **Crédit budgétaire**

Voir rapport et demande de crédit présentée simultanément au budget.

Le montant des projets d'investissement 2025 qui doivent encore être validés par votre Autorité s'élève à CHF 8'745'000.-. Pour 2025, le cumul des dépenses nettes des projets validés et à valider rentre dans les critères du frein à l'endettement. En revanche, la planification des années 2026 et 2027 prévoit des investissements pour un montant de près de 18 millions annuellement ; la réforme de la redistribution des produits de l'impôt sur les personnes morales qui sera adoptée en 2025 par le Grand Conseil permettra d'évaluer dans quelle mesure ces projets pourront être réalisés selon le plan. Les personnes en charge de la planification financière pour ces années vont certainement au-devant d'un casse-tête : il leur faudra préparer des propositions sur quels projets prioriser si tous ne peuvent pas être pris en considération et quand réaliser ceux qui doivent être remis à plus tard.

Réf.	Service	Libellé du crédit	Dépenses (+) et recettes (-)			
			2025	2026	2027	2028
		<b>Dépenses nettes</b>	<b>10'015'600.00</b>	<b>17'938'500.00</b>	<b>18'693'200.00</b>	<b>8'075'300.00</b>
		<b>Projets en cours, validés par CG</b>	<b>1'270'600.00</b>	<b>3'841'500.00</b>	<b>9'788'200.00</b>	<b>6'990'300.00</b>
202304.04	87100	Remplacement compteurs électriques	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00
202306.01	79000	Stabilisation versant Marfaux	199'000.00			
202309.01	79000	Révision du PAL - Phase 3 et 4a	100'000.00			
202402.01	21702	Assainissement et agrandissement Vauvilliers	816'600.00	3'761'500.00	9'708'200.00	6'910'300.00
202403.01	87100	Electricité, plan directeur BT/MT	75'000.00			
		<b>Planification 2025 - 2028, projets à soumettre au CG</b>	<b>8'745'000.00</b>	<b>14'097'000.00</b>	<b>8'905'000.00</b>	<b>1'085'000.00</b>
	2900	Hôtel de Ville, isolation et crédit sanitaire			400'000.00	
	2900	Démontage chaudière à bois (ouverture façades)	30'000.00			
	21701	Les Esserts - Crédit cadre pour rénovation de plusieurs classes	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
	21702	Vauvilliers, réfection 1 classe			50'000.00	
	21800	ASM 3, Acquisition de trois fours	48'000.00			
	21800	ASM 3, Installation de stores				
	34100	Buchilles, remplacement terrain synthétique		600'000.00		
	34100	Buchilles, remplacement éclairage Euro25	250'000.00			
	61500	TP-AT, Basse-Ville, réaménagement espaces publics	100'000.00	1'400'000.00		
	61501	TP-AT, Basse-Ville, réaménagement espaces publics, subvention		-440'000.00		
fonds route ?	61500	TP, Basse-Ville, travaux d'opportunité	1'030'000.00	2'092'000.00		
	61500	TP, Vy-d'Etra, réalisation	560'000.00	780'000.00		
	61501	TP, Vy-d'Etra, réalisation, subvention	-100'000.00			
202312.02	61500	TP, Rue des Prés			1'500'000.00	
202312.02	61500	TP, Rue des Prés, prélèvement fonds routes cantonales			-1'500'000.00	
	61500	TP, Faubourg Philippe-Suchard, chauffage à distance	2'052'000.00	2'060'000.00	2'410'000.00	
nouv. planific.	61500	TP, Gillettes, préétude	330'000.00			
	61500	TP, Indiennes, réfection		1'100'000.00		
	61500	TP, Iles, éclairage public	60'000.00			
pro memoria	61500	Chemin des écoliers, Vauvilliers - Gare				
	71000	Eau, Sous l'Areuse, station Vermondins			400'000.00	
	71000	Eau, Nouveau réservoir, réalisation	800'000.00	4'800'000.00	2'800'000.00	
	71000	Eau, captage eaux Trey mont		200'000.00		
	71000	Eau, irrigation dans les vignes		300'000.00		
	71000	Eau, bornes hydrantes, assainissement	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00
	71000	Eau, télégestion	50'000.00			
	74100	Dangers naturels, Pontareuse, mesures de prévention	1'700'000.00			
	74100	Dangers naturels, Pontareuse, mesures de prévention, subvention	-680'000.00			
	74100	Dangers naturels, Esserts, mesures de prévention	700'000.00			
	74100	Dangers naturels, Esserts, mesures de prévention, subvention	-280'000.00			
pont en 25	74100	Dangers naturels, Vaulaneux, mesures de prévention	600'000.00		2'600'000.00	
	74100	Dangers naturels, Vaulaneux, mesures de prévention, subvention			-1'040'000.00	
	74100	Dangers naturels, Iles, protection érosion par Areuse			100'000.00	
	74100	Dangers naturels, Iles, protection érosion, subvention			-40'000.00	
	74100	Dangers naturels, glissement Buges, étude	100'000.00			
	81200	Place du 650ème	50'000.00			
	87100	Stations électriques MT, assainissement	150'000.00	150'000.00	150'000.00	150'000.00
	87100	Stations électriques BT, assainissement + EP	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00
	87100	Liaison MT Perreux - Bois-des-Creux	160'000.00			
	87100	Liaison MT Prés de l'île - Pinceleuses		120'000.00		
	87100	Liaison MT Hôtel-de-Ville - Collège			140'000.00	
	87130	Plan climat - énergie	100'000.00			
	divers	Crédits annuels divers	635'000.00	635'000.00	635'000.00	635'000.00
	divers	Crédits divers dangers naturels	100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00
		<b>Projets en cours, concernant le PF, donc hors frein, validés par CG</b>	<b>380'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
202306.03	96300	Réfection toiture et façade O-H 13	380'000.00			

# **Budget 2025**

**Plan financier 2025 - 2028**

## PLAN FINANCIER 2025 - 2028

Le plan financier a été élaboré selon la méthode appliquée lors des années précédentes ; il ne repose que partiellement sur une analyse des boucllements des années précédentes et intègre des estimations grossières des charges et revenus des exercices à venir.

Les règles appliquées sont les suivantes :

Chap.	Libellé	Règles
30	Personnel	Un poste de travail supplémentaire (0.5 EPT) en 2026, pour le service financier Augmentation des charges de 1.50% p.a.
31	Biens, services et marchandises	Augmentation des charges de 2.00% p.a.
33	Amortissements	Prise en considération de la planification des investissements (2025 : 10 MCHF, 2026 : 18 MCHF, 2027 : 18 MCHF), taux moyen d'investissement estimé à 3.00%
36	Charges de transfert	Augmentation des charges de 1.50% p.a.. Péréquation : + 1 MCHF en 2026, + 0.6 MCHF en 2027, + 0.6 MCHF en 2028. Incertitude sur la progression des montants importants de la contribution aux transports en commun. Facture sociale stable
37	Subventions à redistribuer	Sans impact sur les résultats, contrepartie dans les revenus
39	Imputations internes	Impact limité sur les résultats, sauf dans les chapitres financés par une taxe, contrepartie dans les revenus
40	Revenus fiscaux	Augmentation de 0.50% p.a., avec grosse incertitude sur les aboutissants de la révision de la redistribution des produits de l'impôt sur les personnes morales (2025)
42	Taxes	Augmentation de 2.00% p.a.
43	Revenus divers	Stabilité
45	Prélèvements fonds & financements	2028, si projet terminé : apport du préfinancement « Vauvilliers »
46	Revenus de transfert	Attention : 2024, vente du téléseuveau + facture sociale comptabilisée différemment. Reste revenus du parascolaire et péréquation des charges topographiques et scolaires
47	Subventions à redistribuer	Sans impact sur les résultats, contrepartie dans les revenus
49	Imputations internes	Impact limité sur les résultats, sauf dans les chapitres financés par une taxe, contrepartie dans les revenus
34	Charges financières	Entretien patrimoine financier, stable
44	Revenus financiers	Stabilité
38	Charges extraordinaires	Marge de manœuvre devenue insignifiante pour de nouveaux préfinancements, vu le besoin de financer les investissements
49	Revenus extraordinaires	Maintenus à un minimum, difficile de planifier des écritures comptables « extraordinaires »

## PLAN FINANCIER 2025 - 2028

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2024	Budget 2025	Prévisions 2026	Prévisions 2027	Prévisions 2028
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>32'391'722</b>	<b>34'981'134</b>	<b>38'228'400.00</b>	<b>40'102'000.00</b>	<b>41'911'000.00</b>	<b>43'737'000.00</b>
30 Charges de personnel	5'682'164	6'135'505	6'664'100.00	6'839'000.00	6'942'000.00	7'046'000.00
31 Charges de biens et services et autres cha	4'480'556	5'354'865	5'107'200.00	5'209'000.00	5'313'000.00	5'419'000.00
33 Amortissements du patrimoine administrati	2'977'131	3'470'623	3'237'100.00	3'537'000.00	4'017'000.00	4'497'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spé	795'404	223'719	547'800.00	525'000.00	525'000.00	525'000.00
36 Charges de transfert	16'314'557	17'706'161	20'189'000.00	21'492'000.00	22'414'000.00	23'350'000.00
37 Subventions à redistribuer	341'523	330'000	400'000.00	400'000.00	400'000.00	400'000.00
39 Imputations internes	1'800'388	1'760'261	2'083'200.00	2'100'000.00	2'300'000.00	2'500'000.00
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-46'320'068</b>	<b>-40'759'171</b>	<b>-38'768'900.00</b>	<b>-39'062'000.00</b>	<b>-39'511'000.00</b>	<b>-40'843'000.00</b>
40 Revenus fiscaux	-36'056'553	-30'400'000	-29'892'000.00	-30'041'000.00	-30'191'000.00	-30'342'000.00
41 Patentes et concessions	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Taxes	-4'812'131	-4'491'250	-4'863'400.00	-4'961'000.00	-5'060'000.00	-5'161'000.00
43 Revenus divers	-93'876	-34'000	-61'000.00	-60'000.00	-60'000.00	-60'000.00
45 Prélèvements sur les fonds et financement	-7'074	0	0.00	0.00	0.00	-880'000.00
46 Revenus de transfert	-3'208'524	-3'743'660	-1'469'300.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00
47 Subventions à redistribuer	-341'523	-330'000	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00	-400'000.00
49 Imputations internes	-1'800'388	-1'760'261	-2'083'200.00	-2'100'000.00	-2'300'000.00	-2'500'000.00
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-13'928'346</b>	<b>-5'778'037</b>	<b>-540'500.00</b>	<b>1'040'000.00</b>	<b>2'400'000.00</b>	<b>2'894'000.00</b>
34 Charges financières	473'887	483'430	389'900.00	390'000.00	390'000.00	390'000.00
44 Revenus financiers	-1'331'050	-1'332'400	-1'585'300.00	-1'585'000.00	-1'585'000.00	-1'585'000.00
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-857'163</b>	<b>-848'970</b>	<b>-1'195'400.00</b>	<b>-1'195'000.00</b>	<b>-1'195'000.00</b>	<b>-1'195'000.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-14'785'509</b>	<b>-6'627'007</b>	<b>-1'735'900.00</b>	<b>-155'000.00</b>	<b>1'205'000.00</b>	<b>1'699'000.00</b>
38 Charges extraordinaires	14'299'500	4'800'000	600'000.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00
48 Revenus extraordinaires	-3'929'455	-678'800	-678'800.00	-480'000.00	-480'000.00	-480'000.00
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>10'370'045</b>	<b>4'121'200</b>	<b>-78'800.00</b>	<b>-180'000.00</b>	<b>-180'000.00</b>	<b>-180'000.00</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-4'415'464</b>	<b>-2'505'807</b>	<b>-1'814'700.00</b>	<b>-335'000.00</b>	<b>1'025'000.00</b>	<b>1'519'000.00</b>



# **Budget 2025**

## Indicateurs

## Indicateurs financiers

	Valeurs indicatives*	
<b>a) Taux d'endettement net</b>	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{524'451.70}{29'892'000.00} \times 100 =$	<p>Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.</p> <p>&lt; 100% bon 100% - 150% suffisant &gt; 150% mauvais</p> <p><b>1.75%</b></p>
<b>b) Degré d'autofinancement</b>	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{6'278'400.00}{10'015'600.00} \times 100 =$	<p>Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.</p> <p>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 :</p> <p>&gt; 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession</p> <p><b>62.69%</b></p>
<b>c) Part des charges d'intérêts</b>	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{-165'300.00}{39'803'400.00} \times 100 =$	<p>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.</p> <p>0% - 4% bon 4% - 9% suffisant &gt; 9% mauvais</p> <p><b>-0.42%</b></p>
<b>d) Degré de couverture des revenus déterminants</b>	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{6'095'600.00}{40'929'000.00} \times 100 =$	<p>Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.</p> <p>&gt; 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré &lt; -2.5% déficit exagéré</p> <p><b>14.89%</b></p>

### Indicateurs financiers

<b>e) Dette brute par rapport aux revenus</b>	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{36'538'077.95}{39'803'400.00} \times 100 =$	<b>91.80%</b>	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.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>&lt; 50%            très bon</li> <li>50% - 100%    bon</li> <li>100% - 150%    moyen</li> <li>150% - 200%    mauvais</li> <li>&gt; 200%          critique</li> </ul>
<b>f) Proportion des investissements</b>	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{10'015'600.00}{42'365'800.00} \times 100 =$	<b>23.64%</b>	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>&lt; 10%            effort d'investissement faible</li> <li>10% - 20%      effort d'investissement moyen</li> <li>20% - 30%      effort d'investissement élevé</li> <li>&gt; 40%            effort d'investissement très élevé</li> </ul>
<b>g) Part du service de la dette</b>	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{3'071'800.00}{39'803'400.00} \times 100 =$	<b>7.72%</b>	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.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>&lt; 5%             charge faible</li> <li>5% - 15%        charge acceptable</li> <li>&gt; 15%            charge forte</li> </ul>
<b>h) Dette nette par habitant en francs</b>	$\frac{\text{Dette nette II}}{\text{Population résidante permanente}} = \frac{524'451.70}{6'320.00} =$	<b>82.98</b>	Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit avantager leur nombre.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>&lt; 0 CHF            patrimoine net</li> <li>0 - 1'000 CHF     endettement faible</li> <li>1'001 - 2'500 CHF  endettement moyen</li> <li>2'501 - 5'000 CHF  endettement important</li> <li>&gt; 5'001 CHF        endettement très important</li> </ul>

### Indicateurs financiers

<b>i) Taux d'autofinancement</b>	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{6'278'400.00}{39'803'400.00} \times 100 =$	<b>15.77%</b>	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.
			> 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais
<b>j) Poids des charges financières</b>	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{265'700.00}{29'006'000.00} \times 100 =$	<b>0.92%</b>	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.
			> 9% poids des intérêts exagéré 4% - 9% poids des intérêts moyen < 4% poids des intérêts faible

\* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances

## Glossaire (non exhaustif)

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en « Accord » les unes avec les autres
ACE	Autres Charges d'Exploitation
ACN	Association des Communes Neuchâteloises
ADB	Acte de Défaut de Biens
AI	Assurance Invalidité
ASM	Structure d'accueil parascolaire - Am Stram Miam
ASP	Agent de Sécurité Publique
AT	Aménagement du Territoire
BVR	Bulletin de Versement avec Référence
CAD	Chauffage À Distance
CC	Conseil Communal
CCAP	Caisse Cantonale d'Assurance Populaire
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDD	Contrat à Durée Déterminée
CDI	Contrat à Durée Indéterminée
CEG	Centre Électronique de Gestion de la Ville de Neuchâtel
CG	Conseil Général
Comul	Communauté Urbaine du Littoral
CPCN	Caisse de pension du canton de Neuchâtel
CRSP	Conseil Régional de la Sécurité Publique
DDTE	Département du Développement Territorial et de l'Environnement
DEAS	Département de l'Économie et de l'Action Sociale
ECAP	Établissement Cantonal d'Assurance et de Prévention
Eli10	Société anonyme d'approvisionnement en électricité à vocation régionale (exploitation et entretien de réseau d'électricité, d'éclairage public, d'eau potable et de télé-réseau)
EP	Éclairage Public
EPT	Emploi à Plein Temps
ETIC	Programme de facturation
ETIC AEF	Programme de facturation d'Am Stram Miam
FC	Club de Football
FEE	Formation Entreprise, pour suivre les apprentis
FMI	Fonds Monétaire International
FIP	Fonds Intégration Socio Professionnel
GED	Gestion Électronique des Données
GRD	Gestionnaire de Réseau de Distribution
GSR	Guichet Social Régional
IP	Adressage informatique pour les ordinateurs ou téléphones
IPP	Impôts Personnes Physiques
IPM	Impôts Personnes Morales
LAE	Loi sur Accueil Extra-familiale
LACI	Loi fédérale Assurance-Chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'Insolvabilité
LCDir	Loi sur les Contributions Directes
LFinEC	Loi sur les Finances Etat-Communes
LHand	Loi sur l'égalité pour les HANDicapés

MCH1	Manuel Comptable Harmonisé version 1
MCH2	Manuel Comptable Harmonisé version 2
MEP	Mandats d'Étude Parallèles
MIP	Mesures d'Insertion Professionnelle
MSST	Est l'abréviation d'appel à des Médecins du travail et autres Spécialistes de la Sécurité au Travail
N.V.	Non-Valeur
OFEN	Office Fédéral de l'Énergie
OIBT	Ordonnance sur les Installations à Basse Tension
OP	Office des Poursuites
OPCLO	Office de Protection Civile du Littoral Ouest
PA	Patrimoine Administratif
PAL	Plan Aménagement Local
PC	Personal Computer = Ordinateur Personnel
PCi	Protection Civile
PF	Patrimoine Financier
PFI	Péréquation financière intercommunale
PV	Procès-Verbal
PGEE	Plan Général d'Évacuation des Eaux
PM	Personnes Morales
pers. mor.	Personnes morales
PP	Personnes Physiques
pers. phys.	Personnes physiques
RCF	Règlement Communal sur les Finances
RGC	Règlement Générale de Commune
RLFinEC	Règlement de la Loi sur les Finances Etat-Communes
RPC	Rétribution à Prix Coûtant
RPT	Réforme de la Péréquation financière et de la répartition des Tâches entre la Confédération et les cantons
s/fort.	sur fortune
s/rev.	sur revenu
SCOM	Services des Communes
SENE	Service de l'Énergie et de l'Environnement
SIA	Société suisse des Ingénieurs et Architectes
SIAr	Service intercommunal d'archivage ( <a href="http://www.siar.ch">www.siar.ch</a> )
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIG	Système d'Information Géométrique
SIPEFMB	Syndicat Intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry
SIPP	Système d'Imposition des Personnes Physiques
SIS	Service Incendie et Secours
SISPVLN	Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
SP	Sapeurs-Pompiers
STEC	Service Technique
SSR	Service Social Régional
Tb	Tableau de bord
TP	Travaux Publics

TRV	Trafic Régional des Voyageurs
TUS	Société d'alarme
TX	Taux
VADEC	Société Anonyme pour la valorisation des Déchets
VLS	Vélo libre-service
VSS	Normes sur la Circulation Routière
WACC	Weighted Average Cost of Capital = coût moyen pondéré du capital est un indicateur économique, représentant le taux de rentabilité annuel moyen attendu par les actionnaires et les créanciers, en retour de leur investissement. Le taux pour notre réseau électrique est fixé par l'OFEN



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

Boudry, le 13 novembre 2024

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

La présidente

Le secrétaire

*Rita Piscopiello*

*Emile Dubois*

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

Boudry, le 16 décembre 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

La présidente

La secrétaire

*Pascale Preisig-Ducommun*

*Fanny Matthey*

