République et Canton de Neuchâtel
Commune de Laténa

Budget 2025

Table des matières

1. Rapport du Conseil communal
2. Proposition et approbation (arrêté)
3. Compte de résultats à 3 niveaux par nature
4. Compte de résultats et d'investissement condensés en fonctionnelle
5. Planification des investissements
6. Plan financier et des tâches
7. Indicateurs financiers
8. Détails des comptes
   8.1. Compte de résultats par fonctionnelle commenté
   8.2. Compte de résultats par nature
   8.3. Compte des investissements
9. Annexes

Glossaire (non exhaustif)

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en "Accord" les unes avec les autres
ADB	Acte de défaut de biens
ACN	Association des communes neuchâteloises
BAP	Bâtiment artisanat du port
BSP	Bâtiment des services publics
BU	Bordereau unique
BVR	Bulletin de versement avec références
CAE	Commission des activités extrascolaires
CC	Conseil communal
CCNC	Caisse cantonale neuchâteloise de compensation
CDD	Contrat à durée déterminée
CDI	Contrat à durée indéterminée
CDP	Commandement de payer
CEG	Centre électronique de gestion
CEN	Communauté des eaux neuchâteloise
CES	Conseil d'établissement scolaire
CF	Cash-flow
CG	Conseil général
Comul	Communauté urbaine du Littoral
COPIL	Comité de pilotage
cpcn	Caisse de pensions canton de Neuchâtel
CS	Centre sportif
CSR	Commission sociale régionale
CSUM	Construction scolaire à usage multiple
DA	Domaine auto-financé
DDP	Droit distinct et permanent
EE	Ecole enfantine
EP	Ecole primaire
EPT	Emploi plein temps
FC	Football club
FIF	Fonds d'infrastructure ferroviaire
FIP	Fonds d'intégration professionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
IFRONT	Impôt des frontaliers
IPC	Indice des prix à la consommation

Glossaire (non exhaustif)

IPM	Impôt des personnes morales
IPP	Impôt des personnes physiques
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi sur l'assurance-chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'insolvabilité
LAVI	Loi d'aide aux victimes d'infractions
LAE	Loi cantonale sur l'accueil des enfants
LFinEC	Loi sur les finances de l'Etat et des communes
LPP	Loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
MAÉ	Ma journée à l'école
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
MIP	Mesures d'insertion professionnelle
MNA	Marge nette d'autofinancement
NVA	Non valeur
ODAS	Office cantonal de l'aide sociale
OPC	Organisations de protection civile
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement
PCI	Protection civile
PE	Principe d'équivalence (chapitres autoporteurs)
PF	Patrimoine financier
PFL	Plan financier de législature
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plans généraux d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
PTra	Prestations transitoires pour les chômeurs âgés
RCF	Règlement communal sur les finances
RFV	Réserve de fluctuation de valeurs
RLFinEC	Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes
RPT	Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons
SASO	Service de l'action sociale
SAVI	Service d'aide aux victimes
SCI	Système de contrôle interne
SIAALN	Syndicat intercommunal de l'anneau d'athlétisme du Littoral neuchâtelois
SIEN	Service informatique de l'entité neuchâteloise
SIPP	Système intégré des personnes physiques

Glossaire (non exhaustif)

SMIG	Service des migrations
SNLNM	Société de navigation sur les lacs de Neuchâtel et Morat
SPVLN	Syndicat des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
SSR	Service social régional
SSCL	Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois
SSREDL	Service social régional de l'Entre-Deux-Lacs
STPA	Souterrain des troupes de protections aériennes
TOU	Taxation ordinaire ultérieure
VADEC	Société anonyme pour la valorisation des déchets

Budget 2025

1. Rapport du Conseil communal

Commune de Laténa

Rapport du Conseil communal au Conseil général
concernant
l'adoption du budget 2025

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

1 Introduction

Conformément aux dispositions légales et réglementaires, notamment la loi sur les finances de l'État et des communes (LFinEC) et le règlement communal sur les finances (RCF)[1], nous vous soumettons le budget pour l'exercice 2025 accompagné du compte de résultat et des investissements.

Les prévisions pour le budget 2025 conformément au modèle comptable harmonisé (MCH2) laissent apparaître un excédent de revenus de 49'574 francs :

	Budget 2025	*Budgets 2024*	*Comptes 2023*
Charges d'exploitation	62'696'840	*64'523'394*	*64'856'151*
Revenus d'exploitation	-60'316442	*-62'812'521*	*-64'584'383*
Résultat d'exploitation (1)	2'380'398	*1'710'873*	*271'768*
Charges financières	1'661'065	*2'018'850*	*2'772'728*
Revenus financiers	-3'119'152	*-2'251'272*	*-3'471'373*
Résultat des financements (2)	-1'458'087	*-232'422*	*-698'645*
Résultat opérationnel (1+2)	**922'311**	***1'478'451***	***-426'877***
Charges extraordinaires	0	*5'000*	*908'057*
Revenus extraordinaires	-971'885	*-971'915*	*-2'504'985*
Résultat extraordinaire (3)	-971'885	*-966'915*	*-1'596'928*
Résultat total (1+2+3)			
Perte (+) / Bénéfice (-)	**-49'574**	***511'536***	***-2'023'805***

Les chiffres des années 2023 et 2024 proviennent respectivement des quatre budgets et quatre comptes consolidés des communes fusionnées de Enges, Hauterive, La Tène et Saint-Blaise. Toutefois, la comparaison entre les différents postes de charges/revenus peut s'avérer compliquée dans certains cas, en raison des pratiques comptables différenciées entre les états financiers de chaque commune.

Les crédits d'investissements du patrimoine administratif prévus en 2025 se résument ainsi :

	Budget 2025	*Budgets 2024 (voté)*	*Comptes 2023*
Dépenses totales	27'211'250	*23'012'395*	*7'737'352*
Recettes totales	-1'738'545	*-977'912*	*-2'039'435*
Investissements nets totaux (1)	**25'472'705**	***22'034'483***	***5'697'917***

hors calcul lié au frein à l'endettement (art. 7 al. 9 RCF) :

Dépenses totales hors frein	18'687'900
Recettes totales hors frein	-206'500
Investissements nets hors frein (2)	**18'481'400**

dans le calcul lié au frein à l'endettement (art. 7 al. 1 let. d RCF) :

Dépenses totales	8'523'350
Recettes totales	-1'532'045
Investissements nets (1 - 2)	**6'991'305**

[1] Au moment d'élaborer le présent rapport, le Règlement général sur les finances (RCF) venait d'être accepté par le Conseil général lors de sa séance du 6 novembre mais était encore sujet à un éventuel référendum alors que le Règlement général de commune (RGC) était encore en phase d'élaboration auprès de la Commission règlementaire.

Les dépenses d'investissements 2025 ci-après ne sont pas intégrées dans les règles liées au mécanisme du frein à l'endettement de l'art. 7 du règlement communal sur les finances (RCF), soit :

	Etat du crédit	**Dépenses totales votée/à voter**	**Recettes totales estimées**	**Budget 2025 Dépenses brutes**
RC5, Hauterive	Voté	8'421'300	0	5'314'300
Complexe scolaire, Hauterive	Voté	21'548'000	0	8'575'000
Réfection rues Maigroge-Dardel-Lignières (RC 2185)	Voté	6'997'300	0	2'246'600
RC5, Saint-Blaise	Voté	4'170'000	-413'000	2'052'000
Total voté				**18'187'900**
Bâtiment MAE, La Tène	A voter	8'500'000	0	500'000
Total à voter				**500'000**
Total exclu du frein à l'endettement (art. 7 al. 1 let. d RCF)				**18'687'900**

Des décisions quant à l'exclusion des règles liées au mécanisme du frein à l'endettement ont déjà été prises par les autorités des anciennes communes pour la construction du nouveau complexe scolaire d'Hauterive, la réfection des routes Maigroge-Dardel-Lignières à Saint-Blaise, ainsi que les travaux liés à la réfection de la RC5 à Hauterive et Saint-Blaise. En revanche, une décision est encore attendue du Conseil général de Laténa concernant le bâtiment lié au projet MAÉ (Ma journée à l'école) à Marin.

Pour terminer, les investissements (ou placements) du patrimoine financier, de la compétence du Conseil communal et indiqués dans l'arrêté au Conseil général pour information, sont :

	Budget 2025	*Budgets 2024*	*Comptes 2023*
Dépenses	2'340'000	*4'690'000*	*529'906*
Recettes	0	*0*	*-10'080*
Investissements nets	**2'340'000**	***4'690'000***	***519'826***

Lors de l'établissement du premier budget prévisionnel 2025 élaboré dans le cadre du processus de fusion à l'automne 2022 et complété au printemps 2023 puis le vote populaire intervenu le 26 novembre 2023, de nombreux paramètres ont influencé la finalisation du budget, dont la majorité découle de décisions et processus législatifs en lien avec le Canton. Dans ce cadre, le Conseil communal dispose d'une marge de manœuvre réduite et doit s'investir pour le bon fonctionnement des institutions aux meilleurs coûts possibles. Chaque poste est ainsi analysé individuellement et revu à la hausse ou à la baisse en fonction des réalités.

Le budget 2025 a été établi sur la base du nouveau coefficient fiscal communal issu du processus de fusion et fixé à 68% par rapport aux taux appliqués auparavant dans les anciennes communes (79% à Enges, 70% à Hauterive, 66% à Saint-Blaise et 69% à La Tène). Pour la commune de Laténa, la valeur d'un point d'impôt correspond à un montant de 440'284 francs.

Conformément à une directive établie par le groupe de travail « Finances et taxes », validée par le comité de pilotage du processus de fusion (COPIL), le budget 2025 a été établi à partir d'une base provenant de la consolidation des budgets 2024 des anciennes communes après de nombreux retraitements comptables. Cette base de travail, appelée « version 0 », a ensuite pu être adaptée en fonction des contributions des autres groupes de travail, autorités des anciennes communes et l'autorité exécutive de Laténa.

Le budget 2025 n'a pas repris l'aide à la fusion octroyée par l'État à hauteur de 2'248'000 francs. En effet, de l'aide de l'Etat à la fusion, un montant de 1 million de francs est alloué à la mise en place d'un ou de projets fédérateurs via un fonds spécifique (art. 3.2 al. 3 de la convention de fusion). Dans le courant du 1er semestre 2025, il sera proposé au Conseil général de constituer un deuxième fonds, à alimenter par la part d'aide à la fusion non-dédiée aux projets fédérateurs (art. 3.2 al. 3 de la convention de fusion). Ce fonds, dont le montant maximum s'élèvera à 1.248 million de francs, pourra servir à financer des dépenses de réorganisation nécessaires au redéploiement des prestations

communales. Dans les faits, des dépenses comme des frais de transformation des locaux, de personnel temporaire ou encore de déménagement pourront être prélevées dans ce fonds.

A ce stade, sans base légale approuvée par le législatif, les dépenses d'un montant de 180'000 francs déjà intégrées au budget 2025 n'ont pas fait l'objet d'un prélèvement à ces fonds à venir.

2 Analyse détaillée du compte de résultats par nature

Charges de personnel (Nature 30)

Les charges sont impactées par les éléments suivants :

- Intégration d'un budget de 50'000 francs pour les jetons de présence du Conseil général/des commissions (fonction 0120).
- Intégration du salaire des membres du Conseil communal, pour un montant de 600'000 francs bruts, dans les limites fixées par le budget prévisionnel (fonction 0210).
- Intégration des charges salariales du personnel administratif et technique liées au nouvel organigramme, incluant les revalorisations salariales harmonisées, les départs annoncés, les nouveaux engagements nécessaires.
- Octroi d'un échelon à tout le personnel administratif et technique.
- Adaptation des salaires du personnel administratif et technique au renchérissement de 1.37%, correspondant à la progression de l'IPC de mai 2023 à mai 2024, à laquelle est ajoutée la dissolution de la réserve d'indexation créée dans le cadre du budget 2023, soit +0.9% en faveur du personnel. L'indexation totale pour 2025 s'élève ainsi à 2.27%.
- Les contrats d'assurance accident pour le personnel « non-suva », ainsi que perte de gain maladie pour l'ensemble du personnel, ont fait l'objet d'un appel d'offres dont le résultat n'est pas connu au moment de rédiger ce rapport. Dès lors, les taux de ces deux assurances (rubriques 30530 et 30550) ont été estimés en vue de l'établissement du budget 2025.

Le nouvel organigramme de la commune compte 90.70 EPT d'employé-e-s en possession d'un contrat fixe de droit public. A ceci, s'ajoutent quelques postes de stagiaires, du personnel temporaire ou encore du personnel en possession d'un contrat de droit privé à durée déterminée, représentant un total d'environ 3.5 EPT. Les apprenti-e-s, au nombre de dix sur l'ensemble de la commune, ne sont pas pris en compte dans le tableau ci-dessous.

A noter que certaines personnes peuvent être affectées à plusieurs services. Dans certains cas, la répartition est basée sur une estimation, faute d'historique.

Répartition des EPT par service

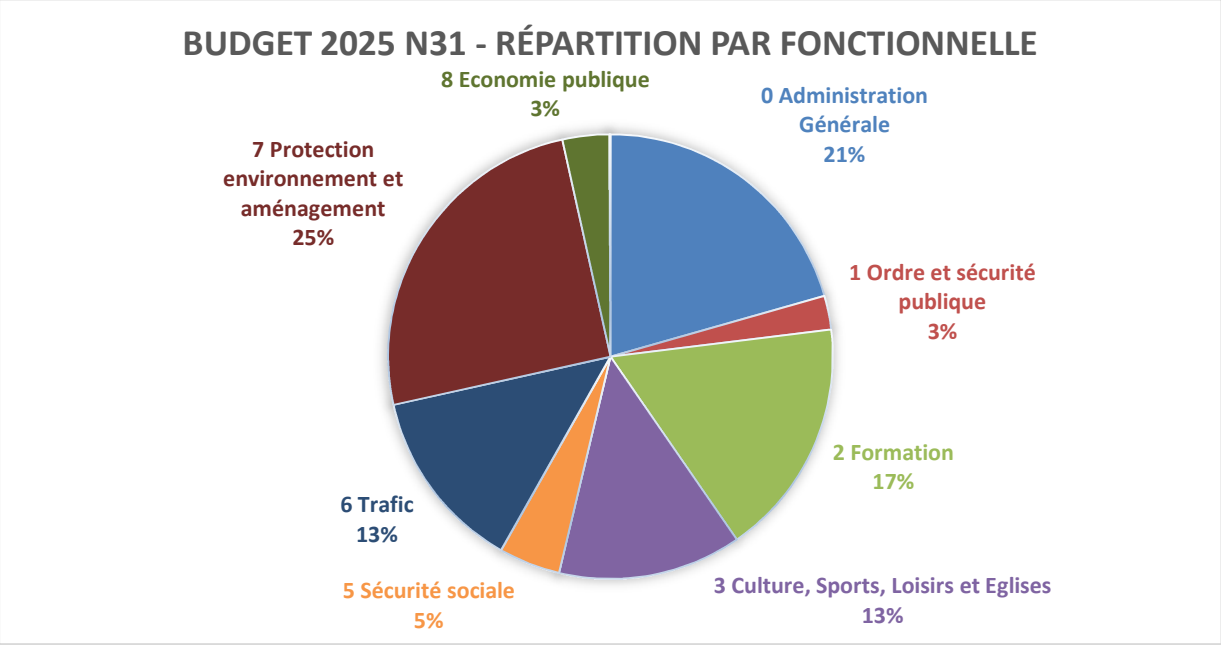
Type salaire	Service	EPT 2025
CDD droit privé, personnel temporaire, stagiaires, etc.	Chancellerie	0.50
	Bâtiments	0.62
	Santé et sécurité	0.60
	Cohésion sociale	1.10
	Culture, sports, loisirs	0.70
Sous-total		**3.52**
Personnel fixe	Chancellerie	7.50
	Urbanisme	3.85
	Projets et PMO	2.50
	Bâtiments	13.90
	TP, Espaces verts et SI	19.15
	Santé et sécurité	5.00
	Cohésion sociale	30.00
	Culture, sports, loisirs	2.30
	Service Finances	4.50
	Service RH	2.00
Total sous-total		**90.70**
Total général		**94.22**

Biens, services et charges d'exploitation (Nature 31)

Conformément à la directive budgétaire, les quelque 9.2 millions de francs provenant des budgets 2024 ont été repris et adaptés en fonction des besoins constatés sur les trois derniers comptes, auxquels se sont ajoutés des besoins spécifiques identifiés pour l'année 2025.

Bien qu'aucun prélèvement à une réserve de réorganisation n'intervienne dans le budget 2025 à ce stade en raison du manque de base légale, ce sont déjà environ 120'000 francs de dépenses de réorganisation qui ont été spécifiquement inscrites au budget 2025.

La répartition des charges de la nature 31 est représentée comme suit :



Amortissements du patrimoine administratif (Nature 33)

Les comptabilités des immobilisations, ainsi que l'état des dépenses d'investissements en cours selon les comptes 2023 et les budgets 2024 ont été consolidés et retraités. Ces opérations ont permis de calculer les charges d'amortissements de la manière la plus précise possible.

Charges et revenus financiers (natures 34 et 44)

Il s'agit des charges/revenus qui forment ensemble le résultat dit « de financement », soit le deuxième niveau du compte de résultats à trois niveaux MCH2.

Ces natures comprennent toutes les dépenses/recettes liées à l'administration, l'acquisition et la tenue du patrimoine constitué à des fins de placement, incluant les liquidités ainsi que les dettes et les engagements.

Comme pour les postes du groupe par nature nº 31, les prévisions se basent sur les budgets 2024 et l'historique des comptes 2023, auxquels des modifications ont été apportées lorsque des prévisions précises ont pu être établies au moment de l'élaboration du budget.

En ce qui concerne la charge d'intérêts, qui s'élève à 1.1 million de francs selon les données des emprunts contractés par les communes, celle-ci a été portée à 1.4 million de francs au budget 2025, en raison du déficit de financement prévu en 2024 et 2025 et de la hausse des taux d'intérêts. A noter que les intérêts intercalaires liés à la construction du nouveaux complexe scolaire d'Hauterive sont activés dans le cadre du crédit d'engagement et ne sont par conséquent pas pris en compte dans les charges de la nature nº 34 en 2025 (dès 2027).

Sur un total de 3.1 millions de francs de revenus financiers, 1.9 million de francs proviennent des revenus des biens immobiliers (immeubles, terrains, etc.). A noter qu'en 2025, en raison d'une hausse de la rente liée au droit distinct et permanent (DDP) versée par le TCS SA pour la mise à disposition du terrain du camping de La Tène, il sera possible de procéder à une réévaluation positive du terrain y relatif au bilan. Cette réévaluation a été prise en compte dans le budget à hauteur de 615'384 francs, conformément au rapport au Conseil général de La Tène du 21 février 2022.

Mouvements sur les fonds et financements spéciaux (natures 35 et 45)

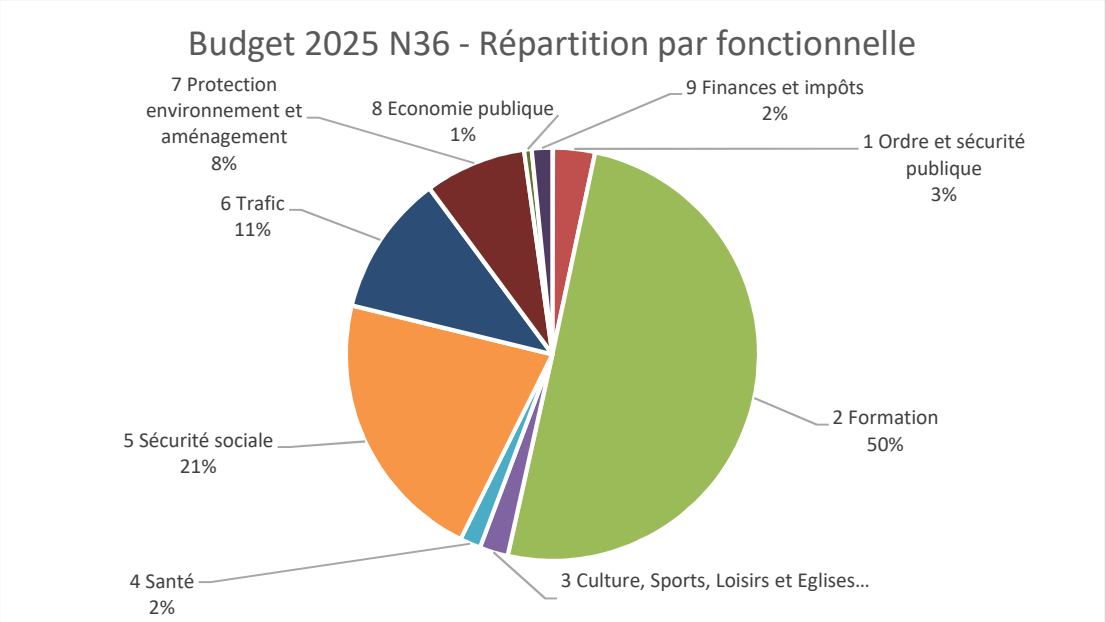
Le montant total de 927’703 francs, de la nature 35, est essentiellement composé des attributions aux réserves des financements spéciaux pour les chapitres autofinancés, notamment l’excédent de recettes de 354'847 francs du chapitre des eaux usées, mais également une attribution au fonds à vocation énergétique de 294'700 francs.

Le montant total de 57'704 francs est composé de prélèvement dans des fonds, soit 34'100 francs des fonds « Dardel-Perregaux » et « Albert Junier » pour des prestations aux retraité-e-s de Saint-Blaise, ainsi que 15'000 francs au fonds forestier pour la création d’une piste forestière à Hauterive.

Charges de transfert (Nature 36)

Les charges de transfert contiennent tous les versements à des collectivités (autres communes, syndicats intercommunaux, cantons, etc.), soit pour des dédommagements liés à des tâches publiques déléguées, soit pour des subventions d’exploitation, ainsi que toutes les autres subventions versées à des personnes physiques (ex. abonnement de transport), ou encore à des organisations à but non-lucratif (ex. sociétés locales).

La répartition des charges de la nature 36 est représentée comme suit :



Sans surprise, les dédommagements versés à l’éorén représentent la plus grande part des dépenses totales de 31'537'430 francs de la nature 36. Les principaux postes de cette nature par chapitre peuvent se résumer ainsi :

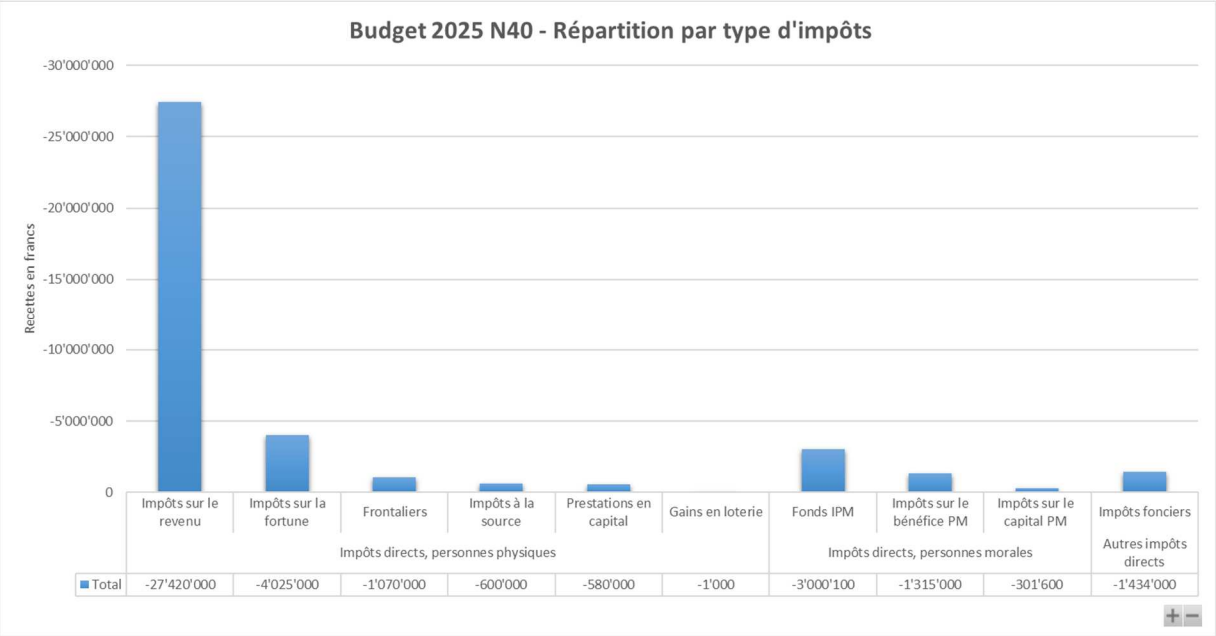
Chapitre	Poste de charge	Montant en francs
1 Ordre et sécurité publique	1500 / 36120 Part au syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL).	779’000
2 Formation	21xx / 36120 Part à l’éorén pour les élèves des trois cycles	14'632’220
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3220 / 36120 Dédommagement versé au syndicat du théâtre du passage	260’500
4 Santé	4220 / 36120 Part au service d’ambulances et missions de secours	429’900
5 Sécurité sociale	5xxx / 36110 Part à la facture sociale. Au montant ci-contre s’ajoutent 190'800 francs pour la part aux bourses d’études, intégrée dans le chapitre « 2 Formation »	5'348’500
6 Trafic	6220 / 36110 Part au pot commun des transports publics	2'998’200
	6220 / 36370 Subventions des abonnements de transports publics pour toutes les catégories d’âge de la population	410’000

Chapitre	Poste de charge	Montant en francs
7 Protection environnement et aménagement	7100 / 36140 Mandats de gestion des réseaux d'eau	400'000
	7200 / 36120 Part au syndicat de la station d'épuration de la Châtellenie de Thielle	1'292'600
	7301 / 36120 Part au syndicat de la Châtellenie de Thielle, pour la part liée à la déchetterie intercommunale	459'950
8 Economie publique	8200 / 36120 Participation au cantonnement forestier	104'000
9 Finances et impôts	9300 / 36228 Parts à la péréquation des charges scolaire (438'127) et parascolaire (42'565)	480'700

Pour les syndicats intercommunaux dans lesquels une ou plusieurs des quatre communes n'étaient pas représentées, mais dont les prestations bénéficieront finalement à l'ensemble de la population de Laténa, une extension a été prévue sur l'ensemble de la future commune fusionnée, parfois avec des entrées progressives selon le détail ci-après :

Chapitre	Poste de charge	Budgets 2024	Budget 2025
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3210 / 36120 Dédommagement versé au Bibliobus : trois communes étaient déjà membres. La commune d'Hauterive a été intégrée.	68'164	89'600
	3220 / 36120 Dédommagement versé au syndicat du théâtre du passage : trois communes étaient déjà membres. La commune d'Enges a été intégrée.	248'100	260'500
	3410 / 36120 Dédommagement versé au syndicat des patinoires du Littoral : les communes d'Enges et de La Tène ont été intégrées, avec toutefois une participation progressive aux charges entre 2025 et 2027. En 2026, la charge devrait s'élever à environ 186'000 francs et à environ 218'000 francs dès 2027.	122'900	155'000
	3410 / 36120 Dédommagement versé au syndicat de l'anneau d'athlétisme : les communes d'Enges et de La Tène ont également été intégrées, aussi avec une entrée progressive entre 2025 et 2027.	22'180	30'000

Revenus fiscaux (Nature 40)



Les revenus fiscaux ont connu une assez forte progression depuis l'établissement du budget prévisionnel, qui prévoyait des recettes de l'ordre de 37.8 millions de francs, alors que le budget 2025 présente des recettes supérieures d'environ 2 millions de francs, pour atteindre environ 39.8 millions de francs.

Les revenus fiscaux totaux du budget 2025 sont à peu de chose près équivalents aux recettes constatées dans les communes selon les comptes 2023, mais dont le coefficient d'impôt des personnes physiques moyen, pondéré par le nombre de contribuables, est toutefois supérieur à celui de Laténa (environ 68.7 pour les anciennes communes, contre 68 pour Laténa).

Dans le cadre de l'élaboration du budget 2025, il a également été tenu compte par prudence de la volonté du Conseil d'Etat de proposer au Grand Conseil une nouvelle baisse temporaire du barème de 1% de l'échelle fiscale relative à l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Au moyen des informations des comptes 2023 et des statistiques fiscales des quatre communes à fin septembre 2024, les revenus fiscaux ont fait l'objet d'une projection qui a été vérifiée en collaboration avec le service des contributions.

Le point d'impôt des personnes physiques, calculé au moyen des recettes effectives de l'année en cours (état fin septembre) de l'impôt sur le revenu, de la fortune et des prestations en capital, équivaut à 440'284 francs.

Les prévisions des recettes fiscales provenant des personnes morales ont été établies majoritairement sur la base des comptes 2023, de la situation à fin septembre 2024, puis elles ont également fait l'objet d'une vérification en collaboration avec le service des contributions.

Taxes (Nature 42)

Etant donné que la plupart des principales taxes ne seront pas encore harmonisées en 2025, les budgets 2024 des taxes ont été repris dans un premier temps comme base. Puis, cette base a été adaptée en fonction des modifications prévisibles, par exemple dans le domaine des déchets ainsi que sur la base de l'historique des derniers comptes lorsque ceux-ci ne reflétaient pas les budgets 2024.

3 Dette communale, compte de financement et marché des capitaux

Tableau de financement

		Budget 2025 (en CHF)
1. Activités d'exploitation		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats		49'574
+	Amortissements du PA et subventions d'investissements	5'978'830
	Autofinancement	**6'028'404**
+	Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-101'886
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)		**5'926'518**
2. Activités d'investissement (PA)		
Dépenses		-27'211'250
dont:		
Recettes		1'738'545
dont:		
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)		**-25'472'705**
Découvert de financement		**-19'546'187**
3. Activités de financement		
+	Remboursement des engagements financiers	-9'128'540
+	Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	-2'955'380
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash drain)		**-12'083'920**
4. Résultat de financement		
Déficit de financement		**-31'630'107**

Déficit de financement hors remb. des engagements financiers (augmentation de la dette)	**-22'501'567**

L'activité d'investissement consommera en totalité l'autofinancement (cash-flow) qui peut être dégagé par l'activité courante. Sur un déficit de financement total de 31.6 millions de francs, 9.1 millions de francs sont à considérer comme des emprunts à terme arrivant à échéance et n'augmentant pas la dette globale. Toutefois, au vu de l'insuffisance globale de financement ci-dessus, il est fort probable que ces dettes de 9.1 millions de francs soient renouvelées à échéance aux conditions du jour.

En ce qui concerne la charge d'intérêts, les intérêts intercalaires liés au crédit de construction du nouveau complexe scolaire d'Hauterive n'impacteront pas le compte de résultats en 2025, en raison de leur prise en charge au travers du crédit d'engagement, ceci jusqu'à fin 2026. En retirant l'investissement net 2025 de 8.5 millions de francs lié au nouveaux complexe scolaire d'Hauterive, des 22 millions de francs d'augmentation de dette ci-dessus, cela représente environ 11.5 millions de francs d'insuffisance de financement qui engendreront une augmentation de la charge d'intérêts à court terme.

Selon les conditions du marché valables au moment de rédiger ce rapport, le taux d'intérêts pour un emprunt à 10 ans, pour une commune de la taille de Laténa (11'684 hab. selon le dernier recensement cantonal de 2023), peut être estimé dans une fourchette allant de 1.5% à 1.8%. Ainsi, compte tenu des données du tableau de financement 2025 et du précédent paragraphe, ainsi que du déficit de financement prévu par les budgets 2024, une hausse de la charge d'intérêts de 300'000 francs a été évaluée à court terme.

4 Investissements

Le budget et la planification des investissements de 2025 à 2028 ont été élaborés à partir des éléments connus des anciennes communes lors de la phase d'étude sur la fusion. Ensuite, ces données ont été mises à jour continuellement durant l'année 2024, que ce soit par les groupes de travail concernés par les différents projets, par les anciennes communes/autorités, avant d'être finalisé par le Conseil communal de Laténa.

Dans l'attente d'analyses plus approfondies, les investissements planifiés par les anciennes communes ont été conservés mais adaptés dans le respect des règles liées au mécanisme du frein à l'endettement en 2025 (conformément au RCF, v. note en bas de la page 1 du rapport).

PA/PF	Exclu du frein endett.	Etat crédit	Dépenses 2025	Recettes 2025	Invest. Net 2025
Patrimoine administratif (PA)	**Non**	à voter	5'984'000	-305'000	**5'679'000**
		voté	2'539'350	-1'227'045	**1'312'305**
	Total inclus dans le frein		**8'523'350**	**-1'532'045**	**6'991'305**
	Oui	à voter	500'000	0	**500'000**
		voté	18'187'900	-206'500	**17'981'400**
	Total exclu du frein		**18'687'900**	**-206'500**	**18'481'400**
Total patrimoine administratif			**27'211'250**	**-1'738'545**	**25'472'705**
Patrimoine financier (PF)	**Oui**	à voter	120'000	0	**120'000**
		voté	2'220'000	0	**2'220'000**
Total patrimoine financier			**2'340'000**	**0**	**2'340'000**
Total général (PA+PF)			**29'551'250**	**-1'738'545**	**27'812'705**

Conformément aux explications détaillées fournies dans le chapitre nº 1, un investissement à exclure du frein à l'endettement vient d'être adopté par le législatif de Saint-Blaise (réalisation de la RC5) alors que la réalisation du projet MAE à La Tène, inscrit pour un montant de 500'000 francs au budget 2025 [frais d'étude] doit encore passer devant le législatif pour une enveloppe globale, estimée en premier lieu à quelque 13 millions de francs, mais qui a été revue à la baisse suite au redimensionnement du projet. Ce dernier est estimé à environ 8.5 millions de francs.

Un certain nombre de « petits » investissements ont également été planifiés en 2025 quand bien même ils n'aient pas encore fait l'objet d'une décision de crédit d'engagement par les anciennes autorités. La décision sur ces engagements pourra être prise par le Conseil communal, conformément à l'art. 12 al.1 RCF, tant que le montant de dépense par objet ne dépasse pas 50'000 francs et dans le respect de la limite de compétence annuelle fixée à 300'000 francs au total. Des choix devront être opérés ou alors le surplus devra être décidé par le Conseil général.

Nº projet	Nom projet	Commune	Dépenses à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales
1000071	Fitness urbain	Hauterive	50'000	0	50'000
9000011	Port - construction d'un pumptrack	Saint-Blaise	50'000	0	50'000
9000016	Construction d'un abri vélo à la gare CFF	Saint-Blaise	30'000	0	30'000
9000039	Sécurisation façade collège Billeter	La Tène	40'000	0	40'000
9000049	Etude zone sportive La Tène	La Tène	50'000	0	50'000
9000050	Installation d'une borne solaire port de La Tène	La Tène	20'000	0	20'000
9000058	Espace Perrier - Remplacement des pompes de relevage EU/EC	La Tène	25'000	0	25'000
9000062	CAD BAMO (suivi et coordination avec projets communaux)	La Tène	50'000	0	50'000
9000088	Réfection des sols et murs de la Souris Verte	Laténa	50'000	0	50'000
9000089	Changement des feux d'entrée (bâbord et tribord) du port d'Hauterive	Laténa	15'000	0	15'000
9000090	Mise en place d'un réservoir d'acide pour le stockage de l'acide pour l'installation du	Laténa	32'000	0	32'000

Nº projet	Nom projet	Commune	Dépenses à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales
	traitement de l'eau de la piscine du centre sportif d'Hauterive				
9000092	Solution de comptage des voix du CG	Laténa	15'000	0	15'000
9000093	Solution de téléphonie IP (Skype, Jabber)	Laténa	20'000	0	20'000
Total investissements inférieurs ou égaux à 50'000 francs			**447'000**	**0**	**447'000**

5 Conclusion

A l'aube de l'entrée en vigueur de la nouvelle commune fusionnée, les défis qui attendent les autorités et l'administration de Laténa sont multiples. D'une part, nous héritons de l'histoire et du vécu des anciennes communes d'Enges, Hauterive, La Tène et Saint-Blaise et sommes redevables des choix passés. D'autre part, les nouvelles autorités devront faire leurs propres choix en tenant compte des souhaits exprimés par la population tout au long du processus de fusion dans les différents groupes de travail thématiques (Economie et attractivité, Territoire, mobilité et climat, Loisirs, tourisme et santé, Formation, jeunesse et liens intergénérationnels). Il s'agira aussi d'assurer le maintien d'un coefficient fiscal attractif et de garantir le maintien et l'amélioration des prestations à la population. La commune ne dispose que d'une marge de manœuvre résiduelle face aux pressions cantonales issues notamment des charges de transfert liées au pot commun des transports, à la facture sociale ainsi qu'à la participation aux coûts des structures d'accueil et de l'école. A cela vient s'ajouter la contrainte supplémentaire liée à un budget prévisionnel évolutif initialement établi dans le cadre du processus de fusion à l'automne 2022 et dont la situation a sensiblement évolué au sein des anciennes communes, ce qui rend mal aisé la comparaison avec le budget 2025 objet du présent rapport. En l'absence d'un programme de législature qui reste encore à définir de manière précise durant les premiers mois d'activité, les estimations sur le moyen/long terme et la planification financière telle qu'elle ressort du PFT doivent être examinés avec toute la prudence requise.

Le budget 2025, dont les prévisions laissent apparaître un bénéfice de 49'574 francs, constitue le premier acte politique important du Conseil communal qui ouvre les portes et esquisse les contours de la législature à venir avec comme objectif principal de consolider une gestion financière équilibrée et durable des finances publiques communales. Malgré une situation conjoncturelle fluctuante et quelques signes de ralentissement pour les entreprises de la région, les recettes fiscales poursuivent une dynamique positive tant pour les personnes physiques que les personnes morales qui ne devraient pas être péjorées par la réforme actuellement en cours au niveau de la répartition future de recettes IPM entre les communes et le canton. Seul bémol, l'incertitude due à une situation géopolitique internationale toujours fragile, dont les répercussions peuvent parfois se faire rapidement ressentir sur l'économie nationale et, par ricochet, au niveau de la vie locale. A cet effet, il faudra prioriser les investissements futurs de manière rationnelle, en fonction du degré d'urgence, avec un suivi minutieux et concerté entre autorités politiques afin de continuer à promouvoir l'attractivité de la commune sans alourdir inutilement son endettement. Conscient des arbitrages à venir, le Conseil communal compte sur une collaboration saine et constructive avec votre autorité afin de pouvoir faire front commun face aux nombreux défis qui nous attendent au cours des prochaines années. Enfin, rien de tout cela ne serait possible sans le précieux concours de nos collaboratrices et collaborateurs à qui nous présentons encore nos plus vifs et profonds remerciements pour le travail accompli au quotidien dans un processus de fusion exigeant où le personnel communal nous a permis d'assumer avec qualité et rigueur les tâches publiques au service de nos concitoyennes et concitoyens. Pour tous ces motifs, nous vous prions, Monsieur le président, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir adopter le projet d'arrêté lié au présent rapport.

Laténa, le 19 novembre 2024 LE CONSEIL COMMUNAL

Annexe : Projet d'arrêté approuvant le budget 2025

Budget 2025

2. Proposition et approbation

Commune de Laténa

12 décembre 2024

Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2025

Le Conseil général de la Commune de La Tène,

Vu la loi sur les communes (LCO), du 21 décembre 1964,
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014,
Vu le règlement communal sur les finances (RCF), du 6 novembre 2024,
Entendu le rapport de la commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e

Approbation

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

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

Charges d'exploitation	CHF	62'696'840
Revenus d'exploitation	CHF	-60'316'442
Résultat d'exploitation / excédent de charges (1)	CHF	2'380'398
Charges financières	CHF	1'661'065
Revenus financiers	CHF	-3'119'152
Résultats des financements (2)	CHF	-1'458'087
Résultat opérationnel (1+2)	**CHF**	**922'311**
Charges extraordinaires	CHF	0
Revenus extraordinaires	CHF	-971'885
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-971'885
Résultat total, compte de résultats (1+2+3)	**CHF**	**-49'574**

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

Dépenses	CHF	8'523'350
Recettes	CHF	-1'532'045
Investissements nets / augmentation	**CHF**	**6'991'305**

3) les crédits d'investissements du patrimoine administratif autorisés en dehors des limites du frein à l'endettement :

Dépenses	CHF	18'687'900
Recettes	CHF	-206'500
Investissements nets / augmentation	**CHF**	**18'481'400**

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

Dépenses	CHF	2'340'000
Recettes	CHF	0

Entrée en vigueur

Art. 2

[1]Le présent arrêté entre en vigueur immédiatement.

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

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président,	La secrétaire,
C. Constantin	P. Voisard

Budget 2025

3. Compte de résultats à 3 niveaux par nature

Budget 2025

	Compte de résultats	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
Charges d'exploitation		**62'696'840**	**0**	**62'696'840**	**0.00**	**62'696'840**
30	Charges de personnel	12'003'579	0	12'003'579	0.00	12'003'579
31	Biens, services et charges d'expl.	8'477'165	0	8'477'165	0.00	8'477'165
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'977'230	0	5'977'230	0.00	5'977'230
35	Attributions aux fonds et financements spé..	927'703	0	927'703	0.00	927'703
36	Charges de transfert	31'557'430	0	31'557'430	0.00	31'557'430
37	Subventions redistribuées	754'500	0	754'500	0.00	754'500
39	Imputations internes	2'999'233	0	2'999'233	0.00	2'999'233
Revenus d'exploitation		**-60'316'442**	**0**	**-60'316'442**	**0.00**	**-60'316'442**
40	Revenus fiscaux	-39'812'100	0	-39'812'100	0.00	-39'812'100
41	Patentes et concessions	-4'000	0	-4'000	0.00	-4'000
42	Taxes	-10'045'650	0	-10'045'650	0.00	-10'045'650
43	Revenus divers	-17'450	0	-17'450	0.00	-17'450
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-57'704	0	-57'704	0.00	-57'704
46	Revenus de transfert	-6'625'805	0	-6'625'805	0.00	-6'625'805
47	Subventions à redistribuer	-754'500	0	-754'500	0.00	-754'500
49	Imputations internes	-2'999'233	0	-2'999'233	0.00	-2'999'233
Résultat des activités d'exploitation		**2'380'398**	**0**	**2'380'398**	**0.00**	**2'380'398**
34	Charges financières	1'661'065	0	1'661'065	0.00	1'661'065
44	Revenus financiers	-3'119'152	0	-3'119'152	0.00	-3'119'152
Résultat provenant de financements		**-1'458'087**	**0**	**-1'458'087**	**0.00**	**-1'458'087**
Résultat opérationnel		**922'311**	**0**	**922'311**	**0.00**	**922'311**
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-971'885	0	-971'885	0.00	-971'885
Résultat extraordinaire		**-971'885**	**0**	**-971'885**	**0.00**	**-971'885**
Total du compte de résultats		**-49'574**	**0**	**-49'574**	**0.00**	**-49'574**

Budget 2025

4. Compte de résultats et d'investissement condensés en fonctionnelle

1. Compte de résultats condensé en fonctionnelle
2. Compte d'investissement (PA) condensé en fonctionnelle

Budget 2025

4.1 Compte de résultats condensé en fonctionnelle

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Fonctionnelle	**-49'574.00**	**0.00**	**-49'574.00**	**0.00**	**-49'574.00**
	Total des Charges	64'357'905.00	0.00	64'357'905.00	0.00	64'357'905.00
	Total des Revenus	-64'407'479.00	0.00	-64'407'479.00	0.00	-64'407'479.00
0	**Administration Générale**	**3'931'403.00**	**0.00**	**3'931'403.00**	**0.00**	**3'931'403.00**
	Charges	5'061'482.00	0.00	5'061'482.00	0.00	5'061'482.00
	Revenus	-1'130'079.00	0.00	-1'130'079.00	0.00	-1'130'079.00
1	**Ordre et sécurité publique**	**1'897'412.00**	**0.00**	**1'897'412.00**	**0.00**	**1'897'412.00**
	Charges	2'208'082.00	0.00	2'208'082.00	0.00	2'208'082.00
	Revenus	-310'670.00	0.00	-310'670.00	0.00	-310'670.00
2	**Formation**	**16'731'262.00**	**0.00**	**16'731'262.00**	**0.00**	**16'731'262.00**
	Charges	22'052'260.00	0.00	22'052'260.00	0.00	22'052'260.00
	Revenus	-5'320'998.00	0.00	-5'320'998.00	0.00	-5'320'998.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**2'777'404.00**	**0.00**	**2'777'404.00**	**0.00**	**2'777'404.00**
	Charges	4'759'690.00	0.00	4'759'690.00	0.00	4'759'690.00
	Revenus	-1'982'286.00	0.00	-1'982'286.00	0.00	-1'982'286.00
4	**Santé**	**563'880.00**	**0.00**	**563'880.00**	**0.00**	**563'880.00**
	Charges	564'380.00	0.00	564'380.00	0.00	564'380.00
	Revenus	-500.00	0.00	-500.00	0.00	-500.00
5	**Sécurité sociale**	**8'066'540.00**	**0.00**	**8'066'540.00**	**0.00**	**8'066'540.00**
	Charges	10'126'390.00	0.00	10'126'390.00	0.00	10'126'390.00
	Revenus	-2'059'850.00	0.00	-2'059'850.00	0.00	-2'059'850.00
6	**Trafic**	**6'094'198.00**	**0.00**	**6'094'198.00**	**0.00**	**6'094'198.00**
	Charges	7'159'230.00	0.00	7'159'230.00	0.00	7'159'230.00
	Revenus	-1'065'032.00	0.00	-1'065'032.00	0.00	-1'065'032.00
7	**Protection environnement et aménagement**	**1'773'321.00**	**0.00**	**1'773'321.00**	**0.00**	**1'773'321.00**
	Charges	8'741'973.00	0.00	8'741'973.00	0.00	8'741'973.00
	Revenus	-6'968'652.00	0.00	-6'968'652.00	0.00	-6'968'652.00
8	**Economie publique**	**-476'220.00**	**0.00**	**-476'220.00**	**0.00**	**-476'220.00**
	Charges	1'155'340.00	0.00	1'155'340.00	0.00	1'155'340.00
	Revenus	-1'631'560.00	0.00	-1'631'560.00	0.00	-1'631'560.00
9	**Finances et impôts**	**-41'408'774.00**	**0.00**	**-41'408'774.00**	**0.00**	**-41'408'774.00**
	Charges	2'529'078.00	0.00	2'529'078.00	0.00	2'529'078.00
	Revenus	-43'937'852.00	0.00	-43'937'852.00	0.00	-43'937'852.00

Budget 2025

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
0	**Administration Générale**	**3'931'403**	**0**	**3'931'403**	**0.00**	**3'931'403**
01	Législatif et exécutif	899'513	0	899'513	0.00	899'513
02	Services généraux	3'031'890	0	3'031'890	0.00	3'031'890
1	**Ordre et sécurité publique**	**1'897'412**	**0**	**1'897'412**	**0.00**	**1'897'412**
11	Sécurité publique	443'630	0	443'630	0.00	443'630
14	Questions juridiques	347'530	0	347'530	0.00	347'530
15	Service du feu	931'082	0	931'082	0.00	931'082
16	Défense	175'170	0	175'170	0.00	175'170
2	**Formation**	**16'731'262**	**0**	**16'731'262**	**0.00**	**16'731'262**
21	Scolarité obligatoire	16'529'112	0	16'529'112	0.00	16'529'112
23	Formation professionnelle initiale	202'150	0	202'150	0.00	202'150
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**2'777'404**	**0**	**2'777'404**	**0.00**	**2'777'404**
31	Héritage culturel	13'480	0	13'480	0.00	13'480
32	Culture, autres	976'440	0	976'440	0.00	976'440
34	Sports et loisirs	1'595'586	0	1'595'586	0.00	1'595'586
35	Eglises et affaires religieuses	191'898	0	191'898	0.00	191'898
4	**Santé**	**563'880**	**0**	**563'880**	**0.00**	**563'880**
42	Soins ambulatoires	499'230	0	499'230	0.00	499'230
43	Prévention de la santé	1'160	0	1'160	0.00	1'160
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	63'490	0	63'490	0.00	63'490
5	**Sécurité sociale**	**8'066'540**	**0**	**8'066'540**	**0.00**	**8'066'540**
51	Maladie et accident	2'045'190	0	2'045'190	0.00	2'045'190
53	Vieillesse et survivants	115'080	0	115'080	0.00	115'080
54	Famille et jeunesse	1'928'080	0	1'928'080	0.00	1'928'080
55	Chômage	436'060	0	436'060	0.00	436'060
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'530'830	0	3'530'830	0.00	3'530'830
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	11'300	0	11'300	0.00	11'300
6	**Trafic**	**6'094'198**	**0**	**6'094'198**	**0.00**	**6'094'198**
61	Circulation routière	2'596'998	0	2'596'998	0.00	2'596'998
62	Transports publics	3'464'080	0	3'464'080	0.00	3'464'080
63	Transports, autres	33'120	0	33'120	0.00	33'120
7	**Protection environnement et aménagement**	**1'773'321**	**0**	**1'773'321**	**0.00**	**1'773'321**
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	220'221	0	220'221	0.00	220'221
74	Aménagements	24'160	0	24'160	0.00	24'160
75	Protection des espèces et du paysage	60'930	0	60'930	0.00	60'930
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	56'300	0	56'300	0.00	56'300
77	Protection de l'environnement, autres	152'150	0	152'150	0.00	152'150
79	Aménagement du territoire	1'259'560	0	1'259'560	0.00	1'259'560
8	**Economie publique**	**-476'220**	**0**	**-476'220**	**0.00**	**-476'220**
81	Agriculture	6'220	0	6'220	0.00	6'220
82	Sylviculture	119'590	0	119'590	0.00	119'590
84	Tourisme	41'390	0	41'390	0.00	41'390
87	Combustibles et énergie	-643'420	0	-643'420	0.00	-643'420
9	**Finances et impôts**	**-41'408'774**	**0**	**-41'408'774**	**0.00**	**-41'408'774**
91	Impôts	-39'790'770	0	-39'790'770	0.00	-39'790'770
93	Péréquation financière et compensation..	346'670	0	346'670	0.00	346'670
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'957'374	0	-1'957'374	0.00	-1'957'374
97	Redistributions	-7'300	0	-7'300	0.00	-7'300
	Excédent des charges/revenus (-)	**-49'574**	**0**	**-49'574**	**0.00**	**-49'574**

Budget 2025

4.2 Compte d'investissement condensé en fonctionnelle

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Fonctionnelle	**25'472'705.00**	**0.00**	**25'472'705.00**	**0.00**	**25'472'705.00**
	Total des Charges	27'211'250.00	0.00	27'211'250.00	0.00	27'211'250.00
	Total des Revenus	-1'738'545.00	0.00	-1'738'545.00	0.00	-1'738'545.00
0	**Administration Générale**	**35'000.00**	**0.00**	**35'000.00**	**0.00**	**35'000.00**
	Charges	35'000.00	0.00	35'000.00	0.00	35'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1	**Ordre et sécurité publique**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	**Formation**	**9'725'000.00**	**0.00**	**9'725'000.00**	**0.00**	**9'725'000.00**
	Charges	9'725'000.00	0.00	9'725'000.00	0.00	9'725'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**1'202'000.00**	**0.00**	**1'202'000.00**	**0.00**	**1'202'000.00**
	Charges	1'202'000.00	0.00	1'202'000.00	0.00	1'202'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	**Santé**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	**Sécurité sociale**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	**Trafic**	**4'487'405.00**	**0.00**	**4'487'405.00**	**0.00**	**4'487'405.00**
	Charges	5'612'450.00	0.00	5'612'450.00	0.00	5'612'450.00
	Revenus	-1'125'045.00	0.00	-1'125'045.00	0.00	-1'125'045.00
7	**Protection environnement et aménagement**	**8'621'850.00**	**0.00**	**8'621'850.00**	**0.00**	**8'621'850.00**
	Charges	9'235'350.00	0.00	9'235'350.00	0.00	9'235'350.00
	Revenus	-613'500.00	0.00	-613'500.00	0.00	-613'500.00
8	**Economie publique**	**1'401'450.00**	**0.00**	**1'401'450.00**	**0.00**	**1'401'450.00**
	Charges	1'401'450.00	0.00	1'401'450.00	0.00	1'401'450.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	**Finances et impôts**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Budget 2025

5. Planification des investissements

2025 - 2028

1. Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) et financier (PF) de 2025 à 2028
2. Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) à exclure du dispositif de frein à l'endettement (art. 7, al. 9 RCF)
3. Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) à prendre en compte dans le dispositif de frein à l'endettement

Budget 2025

5.1 Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) et financier (PF) de 2025 à 2028

Planification des dépenses d'investissements par projet du patrimoine administratif (PA) et financier (PF) de 2025 à 2028

Patrimoine	No. projet	Nom projet	COMMUNE	Exclu du frein	Etat crédit	Date vote effective ou planifiée	Dépenses votée/à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales	Dépenses 2025	Recettes 2025	Invest. Net 2025	Dépenses 2026	Recettes 2026	Invest. net 2026	Dépenses 2027	Recettes 2027	Invest. net 2027	Dépenses 2028	Recettes 2028	Invest. Net 2028
PA	1000071	Fitness urbain	Hauterive	Non	à voter		50'000		50'000	50'000		50'000			-			-			-
	1000085	Aménagement RC5	Hauterive	Oui	voté	28.03.2022	2'285'500		2'285'500	1'000'000		1'000'000	587'000		587'000			-			-
	1000086	Carrefour Croix d'Or - plan spécial	Hauterive	Non	voté	19.12.2022	42'000		42'000			-			-	42'000		42'000			-
	1000088	PGEE, RC5	Hauterive	Oui	voté	28.03.2022	6'135'800		6'135'800	4'314'300		4'314'300			-			-			-
	1000090	Complexe scolaire	Hauterive	Oui	voté	20.02.2023	21'548'000	-	21'548'000	8'575'000		8'575'000	4'473'000		4'473'000			-			-
	1000272	Aménagement urbain de Thielle	La Tène	Non	voté	12.11.2020	888'000	-390'912	497'088	130'000		130'000			-			-			-
	1000293	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon	La Tène	Non	voté	10.11.2022	1'260'000	-990'825	269'175	792'350	-905'045	-112'695			-			-			-
	1000303	Assainissement du port de La Ramée	La Tène	Non	voté	11.05.2023	579'000	-290'000	289'000	50'000		50'000			-			-			-
	1000334	Aménagements Chauderons	Saint-Blaise	Non	voté	21.12.2017	1'874'400	-	1'874'400	650'000		650'000	754'400		754'400			-			-
	1000335	Réfection rues Maigroge-Dardel-Lignières (RC 2185)	Saint-Blaise	Oui	voté	21.09.2023	6'997'300	-	6'997'300	2'246'600		2'246'600	3'123'100	-380'000	2'743'100			-			-
	1000550	Développement du quartier des Clos	Enges	Non	voté	13.12.2017	80'000		80'000	19'000		19'000			-			-			-
	1000552	Réfection de la traversée du centre du village	Enges	Non	voté	01.11.2022	950'000		950'000	50'000		50'000			-			-			-
	9000001	Réfection terrain sud	Hauterive	Non	à voter		150'000		150'000			-			-	150'000		150'000			-
	9000002	Réalisation voie d'évitement	Hauterive	Non	à voter		5'000'000		5'000'000			-			-			-	5'000'000		5'000'000
	9000004	Feux Longschamps - Rue du Collège	Hauterive	Non	à voter		110'000		110'000	110'000		110'000			-			-			-
	9000007	Réfection routes et murs de vignes	Hauterive	Non	à voter		200'000		200'000	100'000		100'000	100'000		100'000			-			-
	9000010	Construction nouveau terrain beach-volley	Saint-Blaise	Non	voté	21.03.2024	50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
	9000011	Construction d'un pumptrack au port	Saint-Blaise	Non	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
	9000012	Routes - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	Non	à voter		270'000	-	270'000	90'000		90'000	90'000		90'000	90'000		90'000			-
	9000015	Mise en conformité Lhand arrêts bus	Saint-Blaise	Non	à voter		150'000		150'000	150'000		150'000			-			-			-
	9000016	Construction d'un abri vélo à la gare CFF	Saint-Blaise	Non	à voter		30'000		30'000	30'000		30'000			-			-			-
	9000017	Signalisation centre du village	Saint-Blaise	Non	à voter		150'000		150'000	150'000		150'000			-			-			-
	9000018	Zone de rencontre étape 3	Saint-Blaise	Non	à voter		1'500'000		1'500'000			-	800'000		800'000	700'000		700'000			-
	9000019	Routes - réfection chemin des écoliers	Saint-Blaise	Non	à voter		800'000		800'000			-	800'000	-150'000	650'000			-			-
	9000020	Réfection chemin des Deleynes	Saint-Blaise	Non	à voter		426'000		426'000	-		-	-		-	426'000		426'000			-
	9000021	Eclairage public - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	Non	à voter		150'000		150'000	50'000		50'000	50'000		50'000	50'000		50'000			-
	9000023	Réseau eau de boisson - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	Non	à voter		210'000		210'000	70'000		70'000	70'000		70'000	70'000		70'000			-
	9000025	Sécurisation et optimisation captage de Vigner	Saint-Blaise	Non	voté	27.06.2024	310'000		310'000	310'000		310'000			-			-			-
	9000028	Réseau électricité - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	Non	à voter		600'000		600'000	200'000		200'000	200'000		200'000	200'000		200'000			-
	9000030	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2025	Saint-Blaise	Non	à voter		75'000		75'000	75'000		75'000			-			-			-
	9000031	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2026	Saint-Blaise	Non	à voter		75'000		75'000			-	75'000		75'000			-			-
	9000032	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2027	Saint-Blaise	Non	à voter		75'000		75'000			-			-	75'000		75'000			-
	9000035	Aménagement RC5	Saint-Blaise	Oui	voté	07.11.2024	4'170'000	-413'000	3'757'000	2'052'000	-206'500	1'845'500	2'085'000	-206'500	1'878'500	-		-			-
	9000036	Réalisation du bâtiment en lien avec le projet MAE (CSUM 2)	La Tène	Oui	à voter		8'500'000	-	8'500'000	500'000		500'000	6'500'000		6'500'000	1'500'000		1'500'000			-
	9000039	Sécurisation façade collège Billeter	La Tène	Non	à voter		40'000		40'000	40'000		40'000			-			-			-
	9000040	Etude et travaux préparatoire rénovation collège Biletter	La Tène	Non	à voter		150'000		150'000			-	150'000		150'000			-			-
	9000041	Rénovation collège Biletter + salle de gym.- Enveloppe thermique, remplacement fenêtres, rénovation façade vitrée	La Tène	Non	à voter		2'000'000		2'000'000			-			-	1'000'000		1'000'000	1'000'000		1'000'000
	9000042	Rénovation façade (CSUM)	La Tène	Non	à voter		150'000		150'000	30'000		30'000	120'000		120'000			-			-
	9000043	Etude et travaux préparatoires rénovation enveloppe de l'Espace Perrier	La Tène	Non	à voter		200'000		200'000			-	200'000		200'000			-			-
	9000044	Rénovation enveloppe Espace Perrier	La Tène	Non	à voter		1'200'000	-360'000	840'000			-			-	1'200'000	-360'000	840'000			-
	9000045	Etude et travaux préparatoires de l'aménagement urbain "Louis-de-Meuron" et "Auguste-Bachelin"	La Tène	Non	à voter		300'000		300'000	200'000		200'000	100'000		100'000			-			-
	9000046	Refection LDM-A.-Bachelin	La Tène	Non	à voter		5'000'000	-1'718'750	3'281'250			-			-	2'500'000	-859'375	1'640'625	2'500'000	-859'375	1'640'625
	9000047	Création d'une place villageoise et le réaménagement de la cour d'école à Wavre	La Tène	Non	voté	14.11.2024	675'000	-	675'000	675'000		675'000			-			-			-
	9000048	Préau Vieux-Collège	La Tène	Non	à voter		350'000	-	350'000	350'000		350'000			-			-			-
	9000049	Etude zone sportive La Tène	La Tène	Non	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
	9000050	Installation d'une borne solaire port de la Tène	La Tène	Non	à voter		20'000	-	20'000	20'000		20'000			-			-			-
	9000051	Etude et réalisation d'un couvert solaire pour le port de la Tène	La Tène	Non	à voter		400'000	-175'000	225'000	50'000		50'000	350'000	-175'000	175'000			-			-
	9000053	Mesures de sécurisation et d'optimisation du captage de Vigner	La Tène	Non	voté	13.06.2024	453'000		453'000	453'000	-322'000	131'000			-			-			-
	9000054	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire	La Tène	Non	à voter		250'000		250'000	65'000		65'000	85'000		85'000	100'000		100'000			-
	9000058	Espace Perrier - Remplacement des pompes de relevage EU/EC	La Tène	Non	à voter		25'000		25'000	25'000		25'000			-			-			-
	9000059	Adhésion et raccordement à la CEN	La Tène	Non	à voter		3'200'000		3'200'000	1'100'000		1'100'000	1'050'000		1'050'000	1'050'000		1'050'000			-
	9000060	Pôle de gare étude d'avant-projet d'aménagement (y.c. cadastre souterrain)	La Tène	Non	à voter		200'000	-	200'000	200'000		200'000			-			-			-
	9000061	Aménagement Chevalreux Grandbois (pôle de gare)	La Tène	Non	à voter		4'000'000	-500'000	3'500'000	300'000	-125'000	175'000	3'700'000	-375'000	3'325'000			-			-
	9000062	CAD BAMO (suivi et coordination avec projets communaux)	La Tène	Non	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-

Planification des dépenses d'investissements par projet du patrimoine administratif (PA) et financier (PF) de 2025 à 2028

Patrimoine	No. projet	Nom projet	COMMUNE	Exclu du frein	Etat crédit	Date vote effective ou planifiée	Dépenses votée/à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales	Dépenses 2025	Recettes 2025	Invest. Net 2025	Dépenses 2026	Recettes 2026	Invest. net 2026	Dépenses 2027	Recettes 2027	Invest. net 2027	Dépenses 2028	Recettes 2028	Invest. Net 2028
PA	9000063	Voie verte étude d'avant projet (Closel-Bourbon - Epagnier)	La Tène	Non	à voter		100'000		100'000			-	100'000		100'000			-			-
	9000064	Voie verte Closel-Bourbon - Epagnier (réalisation)	La Tène	Non	à voter		1'000'000		1'000'000			-			-	1'000'000		1'000'000			-
	9000067	Pôle de gare Marin (parcelisation, révision PS Migros, etc.)	La Tène	Non	à voter		70'000		70'000	70'000		70'000			-			-			-
	9000074	Goudronnage de l'arrêt de bus "Enges, Lordel"	Enges	Non	voté	14.12.2023	35'000	-	35'000	35'000		35'000			-			-			-
	9000076	Réalisation amélioration du réseau et bouclage Brisecou	Enges	Non	à voter		1'700'000	-510'000	1'190'000	-		-	850'000		850'000	850'000	-510'000	340'000			-
	9000078	Réfections routières (axes Enges-Chaumont & Enges-Lignières)	Enges	Non	à voter		400'000		400'000	100'000		100'000	100'000		100'000	100'000		100'000	100'000		100'000
	9000082	Peinture façades	Saint-Blaise	Non	à voter		50'000	-	50'000	-		-	50'000		50'000			-			-
	9000085	Réfection du parking à Thielle	La Tène	Non	à voter		412'000	-	412'000	412'000		412'000			-			-			-
	9000086	Assainissement des sanitaires du collège de Wavre	La Tène	Non	voté	14.11.2024	115'000	-	115'000	115'000		115'000			-			-			-
	9000087	Suivis procédures 4 PAL (corrections, séances info, trait. opposit.)	Laténa	Non	à voter		125'000		125'000	125'000		125'000			-			-			-
	9000088	Réfection des sols et murs de la Souris Verte	Hauterive	Non	à voter		50'000		50'000	50'000		50'000			-			-			-
	9000089	Changement des feux d'entrée du port (babord et tribord) du port d'Hauterive	Hauterive	Non	à voter		15'000		15'000	15'000		15'000			-			-			-
	9000090	Réservoir de stockage d'acide pour la piscine, Hauterive	Hauterive	Non	à voter		32'000		32'000	32'000		32'000			-			-			-
	9000092	Solution de comptage des voix du CG	Laténa	Non	à voter		15'000		15'000	15'000		15'000			-			-			-
	9000093	Solution de téléphonie IP (Skype, Jabber)	Laténa	Non	à voter		20'000		20'000	20'000		20'000			-			-			-
	9000094	Correction du réseau communal EU et EC rue du Sugiez	La Tène	Non	voté	14.11.2024	155'000	-78'000	77'000	155'000	-78'000	77'000			-			-			-
	9000095	Assainissement des filtres de la piscine	Hauterive	Non	à voter		60'000		60'000	60'000		60'000			-			-			-
	9000096	Etude et réalisation amélioration du réseau et bouclage Brisecou	Enges	Non	à voter	05.11.2024	220'000	-66'000	154'000	220'000	-66'000	154'000	-	-	-			-			-
	9000097	Réalisation adduction du Grand Chaumont	Enges	Non	à voter		1'200'000	-600'000	600'000			-	1'200'000	-600'000	600'000			-			-
	9000098	Etude adduction du Grand Chaumont	Enges	Non	à voter	05.11.2024	120'000	-36'000	84'000	120'000	-36'000	84'000			-			-			-
	9000099	Luminaire du terrain de football du terrain des fourches à St-Blaise	Saint-Blaise	Non	à voter		75'000		75'000	75'000		75'000	-		-	-		-			-
	9000100	Mise à jour PGA	Laténa	Non	à voter		120'000		120'000	120'000		120'000			-			-			-
Total PA							**90'543'000**	**-6'128'487**	**84'414'513**	**27'211'250**	**-1'738'545**	**25'472'705**	**27'762'500**	**-1'886'500**	**25'876'000**	**11'103'000**	**-1'729'375**	**9'373'625**	**8'600'000**	**-859'375**	**7'740'625**
PF	1000547	Réfection Rive-de-l'Herbe	Saint-Blaise	Oui	voté	10.12.2020	4'600'000		4'600'000	2'220'000		2'220'000			-			-			-
	9000027	SSBL - agrandissement local de vigie	Saint-Blaise	Oui	à voter		60'000		60'000	20'000		20'000			-			-			-
	9000052	CECB Patrimoine financier	La Tène	Oui	à voter		100'000		100'000	100'000		100'000			-			-			-
Total PF							**4'760'000**		**4'760'000**	**2'340'000**		**2'340'000**			**-**			**-**			**-**
Total général							**95'303'000**	**-6'128'487**	**89'174'513**	**29'551'250**	**-1'738'545**	**27'812'705**	**27'762'500**	**-1'886'500**	**25'876'000**	**11'103'000**	**-1'729'375**	**9'373'625**	**8'600'000**	**-859'375**	**7'740'625**

Budget 2025

5.2 Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) à exclure du dispositif de frein à l'endettement (art. 7, al. 9 RCF)

Investissements du patrimoine administratif (PA) à exclure du dispositif de frein à l'endettement, selon art. 7, al. 9 RCF (projets importants)

No. projet	Nom projet	COMMUNE	Etat crédit	Date vote	Dépenses votée/à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales	Dépenses 2024	Recettes 2024	Invest. net 2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Invest. Net 2025	Dépenses 2026	Recettes 2026	Invest. net 2026	Dépenses 2027	Recettes 2027	Invest. net 2027	Dépenses 2028	Recettes 2028	Invest. Net 2028
1000085	**Aménagement RC5**	Hauterive	**voté**	28.03.2022	2'285'500		**2'285'500**	679'000		**679'000**	1'000'000		**1'000'000**	587'000		**587'000**			**-**			**-**
1000088	**PGEE, RC5**	Hauterive	**voté**	28.03.2022	6'135'800		**6'135'800**	1'821'500		**1'821'500**	4'314'300		**4'314'300**			**-**			**-**			**-**
1000090	**Complexe scolaire**	Hauterive	**voté**	20.02.2023	21'548'000	-	**21'548'000**	7'250'000		**7'250'000**	8'575'000		**8'575'000**	4'473'000		**4'473'000**			**-**			**-**
1000335	**Réfection rues Maigroge-Dardel-Lignières (RC 2185)**	Saint-Blaise	**voté**	21.09.2023	6'997'300	-	**6'997'300**	1'627'600		**1'627'600**	2'246'600		**2'246'600**	3'123'100	-380'000	**2'743'100**			**-**			**-**
9000035	**Aménagement RC5**	Saint-Blaise	**voté**	07.11.2024	4'170'000	-413'000	**3'757'000**	-		**-**	2'052'000	-206'500	**1'845'500**	2'085'000	-206'500	**1'878'500**	-		**-**			**-**
9000036	**Réalisation du bâtiment en lien avec le projet MAE (CSUM 2)**	La Tène	**à voter**		8'500'000	-	**8'500'000**			**-**	500'000		**500'000**	6'500'000		**6'500'000**	1'500'000		**1'500'000**			**-**
Total général					**49'636'600**	**-413'000**	**49'223'600**	**11'378'100**		**11'378'100**	**18'687'900**	**-206'500**	**18'481'400**	**16'768'100**	**-586'500**	**16'181'600**	**1'500'000**		**1'500'000**			**-**

Budget 2025

5.3 Planification des investissements du patrimoine administratif (PA) à prendre en compte dans le dispositif de frein à l'endettement

Investissements du patrimoine administratif (PA) à prendre en compte dans le frein à l'endettement, selon art. 7 RCF

No. projet	Nom projet	COMMUNE	Etat crédit	Date vote	Dépenses votée/à voter	Recettes estimées	Dépenses nettes totales	Dépenses 2025	Recettes 2025	Invest. Net 2025	Dépenses 2026	Recettes 2026	Invest. net 2026	Dépenses 2027	Recettes 2027	Invest. net 2027	Dépenses 2028	Recettes 2028	Invest. Net 2028
1000071	Fitness urbain	Hauterive	à voter		50'000		50'000	50'000		50'000			-			-			-
1000086	Carrefour Croix d'Or - plan spécial	Hauterive	voté	19.12.2022	42'000		42'000			-			-	42'000		42'000			-
1000272	Aménagement urbain de Thielle	La Tène	voté	12.11.2020	888'000	-390'912	497'088	130'000		130'000			-			-			-
1000293	Réal. liaison MD Wavre/Thielle et Closel-Bourbon	La Tène	voté	10.11.2022	1'260'000	-990'825	269'175	792'350	-905'045	-112'695			-			-			-
1000303	Assainissement du port de La Ramée	La Tène	voté	11.05.2023	579'000	-290'000	289'000	50'000		50'000			-			-			-
1000334	Aménagements Chauderons	Saint-Blaise	voté	21.12.2017	1'874'400	-	1'874'400	650'000		650'000	754'400		754'400			-			-
1000550	Développement du quartier des Clos	Enges	voté	13.12.2017	80'000		80'000	19'000		19'000			-			-			-
1000552	Réfection de la traversée du centre du village	Enges	voté	01.11.2022	950'000		950'000	50'000		50'000			-			-			-
9000001	Réfection terrain sud	Hauterive	à voter		150'000		150'000			-			-	150'000		150'000			-
9000002	Réalisation voie d'évitement	Hauterive	à voter		5'000'000		5'000'000			-			-			-	5'000'000		5'000'000
9000004	Feux Longschamps - Rue du Collège	Hauterive	à voter		110'000		110'000	110'000		110'000			-			-			-
9000007	Réfection routes et murs de vignes	Hauterive	à voter		200'000		200'000	100'000		100'000	100'000		100'000			-			-
9000010	Construction nouveau terrain beach-volley	Saint-Blaise	voté	21.03.2024	50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
9000011	Construction d'un pumptrack au port	Saint-Blaise	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
9000012	Routes - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	à voter		270'000	-	270'000	90'000		90'000	90'000		90'000	90'000		90'000			-
9000015	Mise en conformité Lhand arrêts bus	Saint-Blaise	à voter		150'000		150'000	150'000		150'000			-			-			-
9000016	Construction d'un abri vélo à la gare CFF	Saint-Blaise	à voter		30'000		30'000	30'000		30'000			-			-			-
9000017	Signalisation centre du village	Saint-Blaise	à voter		150'000		150'000	150'000		150'000			-			-			-
9000018	Zone de rencontre étape 3	Saint-Blaise	à voter		1'500'000		1'500'000			-	800'000		800'000	700'000		700'000			-
9000019	Routes - réfection chemin des écoliers	Saint-Blaise	à voter		800'000		800'000			-	800'000	-150'000	650'000			-			-
9000020	Réfection chemin des Deleynes	Saint-Blaise	à voter		426'000		426'000	-		-	-		-	426'000		426'000			-
9000021	Eclairage public - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	à voter		150'000		150'000	50'000		50'000	50'000		50'000	50'000		50'000			-
9000023	Réseau eau de boisson - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	à voter		210'000		210'000	70'000		70'000	70'000		70'000	70'000		70'000			-
9000025	Sécurisation et optimisation captage de Vigner	Saint-Blaise	voté	27.06.2024	310'000		310'000	310'000		310'000			-			-			-
9000028	Réseau électricité - extension et renforcement 2025-2027	Saint-Blaise	à voter		600'000		600'000	200'000		200'000	200'000		200'000	200'000		200'000			-
9000030	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2025	Saint-Blaise	à voter		75'000		75'000	75'000		75'000			-			-			-
9000031	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2026	Saint-Blaise	à voter		75'000		75'000			-	75'000		75'000			-			-
9000032	Electricité - remplacement compteurs et armoires 2027	Saint-Blaise	à voter		75'000		75'000			-			-	75'000		75'000			-
9000039	Sécurisation façade collège Billeter	La Tène	à voter		40'000		40'000	40'000		40'000			-			-			-
9000040	Etude et travaux préparatoire rénovation collège Biletter	La Tène	à voter		150'000		150'000			-	150'000		150'000			-			-
9000041	Rénovation collège Biletter + salle de gym.- Enveloppe thermique, remplacement fenêtres, rénovation façade vitrée	La Tène	à voter		2'000'000		2'000'000			-			-	1'000'000		1'000'000	1'000'000		1'000'000
9000042	Rénovation façade (CSUM)	La Tène	à voter		150'000		150'000	30'000		30'000	120'000		120'000			-			-
9000043	Etude et travaux préparatoires rénovation enveloppe de l'Espace Perrier	La Tène	à voter		200'000		200'000			-	200'000		200'000			-			-
9000044	Rénovation enveloppe Espace Perrier	La Tène	à voter		1'200'000	-360'000	840'000			-			-	1'200'000	-360'000	840'000			-
9000045	Etude et travaux préparatoires de l'aménagement urbain "Louis-de-Meuron" et "Auguste-Bachelin"	La Tène	à voter		300'000		300'000	200'000		200'000	100'000		100'000			-			-
9000046	Refection LDM-A.-Bachelin	La Tène	à voter		5'000'000	-1'718'750	3'281'250			-			-	2'500'000	-859'375	1'640'625	2'500'000	-859'375	1'640'625
9000047	Création d'une place villageoise et le réaménagement de la cour d'école à Wavre	La Tène	voté	14.11.2024	675'000	-	675'000	675'000		675'000			-			-			-
9000048	Préau Vieux-Collège	La Tène	à voter		350'000	-	350'000	350'000		350'000			-			-			-
9000049	Etude zone sportive La Tène	La Tène	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
9000050	Installation d'une borne solaire port de la Tène	La Tène	à voter		20'000	-	20'000	20'000		20'000			-			-			-
9000051	Etude et réalisation d'un couvert solaire pour le port de la Tène	La Tène	à voter		400'000	-175'000	225'000	50'000		50'000	350'000	-175'000	175'000			-			-
9000053	Mesures de sécurisation et d'optimisation du captage de Vigner	La Tène	voté	13.06.2024	453'000		453'000	453'000	-322'000	131'000			-			-			-
9000054	Modernisation de l'éclairage des bâtiments scolaire	La Tène	à voter		250'000		250'000	65'000		65'000	85'000		85'000	100'000		100'000			-
9000058	Espace Perrier - Remplacement des pompes de relevage EU/EC	La Tène	à voter		25'000		25'000	25'000		25'000			-			-			-
9000059	Adhésion et raccordement à la CEN	La Tène	à voter		3'200'000		3'200'000	1'100'000		1'100'000	1'050'000		1'050'000	1'050'000		1'050'000			-
9000060	Pôle de gare étude d'avant-projet d'aménagement (y.c. cadastre souterrain)	La Tène	à voter		200'000	-	200'000	200'000		200'000			-			-			-
9000061	Aménagement Chevalreux Grandbois (pôle de gare)	La Tène	à voter		4'000'000	-500'000	3'500'000	300'000	-125'000	175'000	3'700'000	-375'000	3'325'000			-			-
9000062	CAD BAMO (suivi et coordination avec projets communaux)	La Tène	à voter		50'000	-	50'000	50'000		50'000			-			-			-
9000063	Voie verte étude d'avant projet (Closel-Bourbon -Epagnier)	La Tène	à voter		100'000		100'000			-	100'000		100'000			-			-
9000064	Voie verte Closel-Bourbon - Epagnier (réalisation)	La Tène	à voter		1'000'000		1'000'000			-			-	1'000'000		1'000'000			-
9000067	Pôle de gare Marin (parcelisation, révision PS Migros, etc.)	La Tène	à voter		70'000		70'000	70'000		70'000			-			-			-
9000074	Goudronnage de l'arrêt de bus "Enges, Lordel"	Enges	voté	14.12.2023	35'000	-	35'000	35'000		35'000			-			-			-
9000076	Réalisation amélioration du réseau et bouclage Brisecou	Enges	à voter		1'700'000	-510'000	1'190'000	-		-	850'000		850'000	850'000	-510'000	340'000			-
9000078	Réfections routières (axes Enges-Chaumont & Enges-Lignières)	Enges	à voter		400'000		400'000	100'000		100'000	100'000		100'000	100'000		100'000	100'000		100'000
9000082	Peinture façades	Saint-Blaise	à voter		50'000	-	50'000	-		-	50'000		50'000			-			-
9000085	Réfection du parking à Thielle	La Tène	à voter		412'000	-	412'000	412'000		412'000			-			-			-
9000086	Assainissement des sanitaires du collège de Wavre	La Tène	voté	14.11.2024	115'000	-	115'000	115'000		115'000			-			-			-
9000087	Suivis procédures 4 PAL (corrections, séances info, trait. opposit.)	Laténa	à voter		125'000		125'000	125'000		125'000			-			-			-
9000088	Réfection des sols et murs de la Souris Verte	Hauterive	à voter		50'000		50'000	50'000		50'000			-			-			-
9000089	Changement des feux d'entrée du port (babord et tribord) du port d'Hauterive	Hauterive	à voter		15'000		15'000	15'000		15'000			-			-			-
9000090	Réservoir de stockage d'acide pour la piscine, Hauterive	Hauterive	à voter		32'000		32'000	32'000		32'000			-			-			-
9000092	Solution de comptage des voix du CG	Laténa	à voter		15'000		15'000	15'000		15'000			-			-			-
9000093	Solution de téléphonie IP (Skype, Jabber)	Laténa	à voter		20'000		20'000	20'000		20'000			-			-			-
9000094	Correction du réseau communal EU et EC rue du Sugiez	La Tène	voté	14.11.2024	155'000	-78'000	77'000	155'000	-78'000	77'000			-			-			-
9000095	Assainissement des filtres de la piscine	Hauterive	à voter		60'000		60'000	60'000		60'000			-			-			-
9000096	Etude et réalisation amélioration du réseau et bouclage Brisecou	Enges	à voter	05.11.2024	220'000	-66'000	154'000	220'000	-66'000	154'000	-	-	-			-			-
9000097	Réalisation adduction du Grand Chaumont	Enges	à voter		1'200'000	-600'000	600'000			-	1'200'000	-600'000	600'000			-			-
9000098	Etude adduction du Grand Chaumont	Enges	à voter	05.11.2024	120'000	-36'000	84'000	120'000	-36'000	84'000			-			-			-
9000099	Luminaire du terrain de football du terrain des fourches à St-Blaise	Saint-Blaise	à voter		75'000		75'000	75'000		75'000	-		-	-		-			-
9000100	Mise à jour PGA	Laténa	à voter		120'000		120'000	120'000		120'000			-			-			-
Total général					**40'906'400**	**-5'715'487**	**35'190'913**	**8'523'350**	**-1'532'045**	**6'991'305**	**10'994'400**	**-1'300'000**	**9'694'400**	**9'603'000**	**-1'729'375**	**7'873'625**	**8'600'000**	**-859'375**	**7'740'625**

Budget 2025

6. Plan financier et des tâches

Commune de Laténa

Rapport du Conseil communal au Conseil général
concernant
le plan financier et des tâches (2026-2028)

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs,

1 Introduction

En complément du rapport à l'appui du budget 2025, nous avons l'avantage de vous transmettre le plan financier et des tâches (PFT) pour les années 2026-2028.

Conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), l'exécutif adresse le PFT au législatif pour qu'il en prenne connaissance lors de la séance durant laquelle il traite le budget. Le plan financier est établi chaque année pour les trois ans à venir après le budget.

Le PFT sert à piloter à moyen terme les finances et les prestations communales, alors que le budget tient compte des prévisions à court terme. Le PFT est par conséquent un précieux instrument de planification, de décision et d'aide à l'élaboration des prochains budgets. Il est aussi un outil de détection précoce pour déterminer si l'évolution financière de la commune est soutenable et si elle permet les investissements envisagés. Alors qu'au moment d'élaborer le budget de l'année suivante la marge de manœuvre financière peut s'avérer étroite, elle l'est beaucoup moins sur un temps plus long.

Le PFT comporte plusieurs volets, qui sont :

1. des hypothèses globales d'évolution de la commune, une méthodologie d'élaboration et un contexte macroéconomique général, comme l'évolution des taux d'intérêt, l'évolution fiscale, etc
2. un plan d'investissements : il s'agit d'un outil permettant de répartir au mieux les efforts d'investissements afin d'éviter la dispersion des ressources financières et humaines ; il permet ensuite une priorisation des projets, par exemple entre des investissements indispensables de renouvellement et des projets de développement permettant de nouvelles prestations
3. un compte de résultats : il s'agit d'une prévision des charges et revenus du compte de fonctionnement, avec l'intégration de certains éléments et certaines hypothèses de travail ; on y retrouvera notamment les coûts de fonctionnement découlant du plan d'investissements, comme les nouvelles charges financières annuelles (amortissements et intérêts) et d'exploitation qui en découlent, qui sont ensuite additionnées aux charges déjà existantes des investissements passés
4. dette et fortune : la conjonction des trois volets précédents permet d'obtenir une projection sur l'évolution du bilan, notamment de la dette et de la fortune, en fonction respectivement du cash-flow dégagé et du bénéfice/de la perte projetés du compte de résultat

Les prévisions contenues dans le présent PFT sont bien entendu sujettes à des incertitudes, surtout dans le contexte de la création d'une nouvelle commune.

Le Conseil communal a tout de même souhaité présenter un premier état des projections financières, si toutes choses restent égales par ailleurs, soit un état de situation à moyen terme si la nouvelle commune de Laténa continue de fonctionner en grande partie sur le modèle des anciennes communes et d'investir tous les montants transmis par celles-ci. Toutefois, conscient que la solution pour trouver un équilibre financier prendra du temps, le Conseil communal s'engagera durant cette première législature à entreprendre toutes les démarches nécessaires en vue de maintenir un coefficient fiscal attractif, ce qui impliquera nécessairement une restructuration du fonctionnement de certaines activités ou encore de prioriser certains investissements.

2 Méthodologie, hypothèses de travail et contexte macroéconomique

Le PFT a été élaboré selon la méthodologie et l'évolution générale ci-après :

- le bilan consolidé des quatre comptes 2023 sert de base de départ pour l'évolution de notre patrimoine et des dettes
- le budget 2025 sert de base à l'élaboration des prévisions du compte de résultat des années 2026 à 2028 ; un certain nombre de variations prévisibles y sont intégrées
- conformément à la LFinEC, sont inscrits dans le PFT les charges et revenus ainsi que les dépenses et recettes reposant sur des bases légales s'imposant à la collectivité, ou pour lesquelles l'exécutif a pris une décision de principe
- le plan des investissements transmis par les anciennes communes a été pris en compte dans son intégralité. Quelques priorisations ont déjà été effectuées, mais uniquement dans un objectif d'une meilleure répartition des efforts sur les années considérées. Aucun investissement n'a été supprimé par le Conseil communal de Laténa
- compte tenu de l'évolution sur le marché des capitaux, le taux d'intérêt de financement et de renouvellement des emprunts existants est compté à 1.8%, soit une estimation réalisée avec un expert pour un taux d'intérêts d'un emprunt à dix ans pour une commune de la taille de Laténa
- la population de Laténa est passée de 11'338 habitant-e-s à fin 2020 à 11'684 habitant-e-s à fin 2023, soit une progression d'environ +1% par an. Au vu des projets de construction en cours, la population devrait continuer à s'accroître ces prochaines années pour atteindre environ 12'200 habitant-e-s, soit une progression légèrement ralentie d'environ +0.8% par an. Cette progression a été prise en compte de manière modérée dans les prévisions fiscales, car il est difficile à ce stade pour le Conseil communal d'estimer de manière précise les charges qui en découleront

3 Plan d'investissements

L'indicateur MCH2 de proportion des investissements met en rapport les dépenses brutes d'investissements par rapport aux dépenses totales de la commune (dépenses de fonctionnement + dépenses d'investissements). Il permet de rapporter les dépenses d'investissement à la taille de la commune.

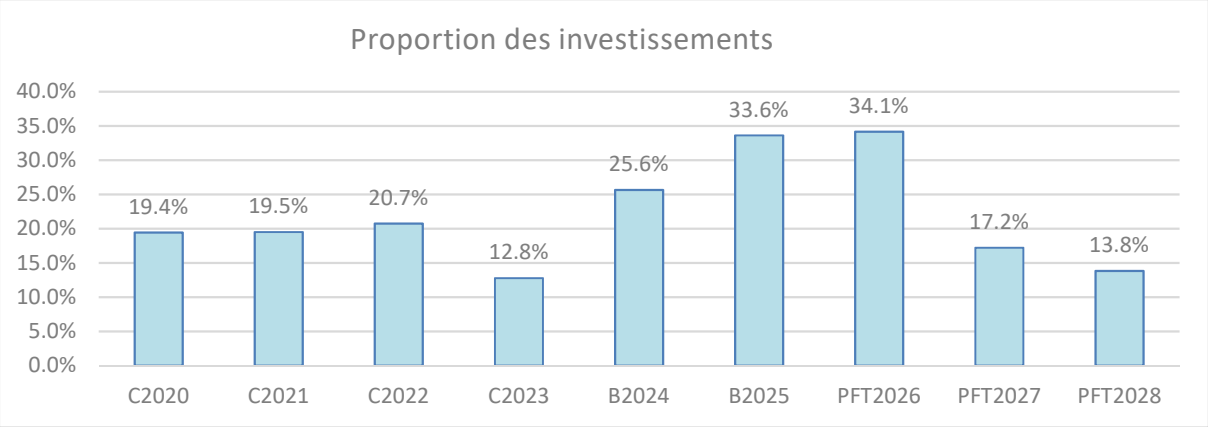
Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur. Cet effet peut être particulièrement lourd à supporter financièrement dans une période de taux d'intérêt élevé. A l'inverse, un effort d'investissement trop élevé engendre des charges financières excessives, voire d'autres charges induites (entretien), qui ont pour effet d'obliger l'exécutif à comprimer d'autres charges pour équilibrer le résultat, provoquant ainsi un effet de « tenaille ».

Cet indicateur est calculé au moyen de la formule suivante : $\frac{Investissements\ bruts}{Dépenses\ totales}\ x\ 100$

Les valeurs indicatives sont les suivantes :

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

Comme le montrent les indicateurs ci-dessous, la commune de Laténa a dû consentir à de nombreux investissements, notamment pour la réfection de collèges ou encore d'infrastructures routières et souterraines.



Pour le futur, les quatre communes dans leur ensemble souhaitent continuer d'investir, puisqu'elles ont planifié pour 70 millions de dépenses d'investissements nettes entre 2025 et 2028. Comme le montre le tableau ci-après, une marge de manœuvre existe pour les autorités de Laténa, puisqu'un peu plus de la moitié de ce montant n'a pas encore été engagé par un vote du Conseil général :

Etat crédit	**Invest. Net 2025**	**Invest. net 2026**	**Invest. net 2027**	**Invest. Net 2028**	**Total**
à voter	6'299'000	15'440'000	9'331'625	7'740'625	**38'811'250**
voté	21'513'705	10'436'000	42'000	-	**31'991'705**
Total	**27'812'705**	**25'876'000**	**9'373'625**	**7'740'625**	**70'802'955**

En effectuant un calcul de la charge financière des investissements « à voter » de 38 millions de francs, avec un taux d'amortissement moyen des investissements de 3% et un taux d'intérêts de la dette de 2%, l'impact sur le compte de résultats serait de +1.9 million de francs de charges supplémentaires. Soit approximativement le déficit constaté au chapitre n° 4 suivant.

4 Compte de résultats

La méthodologie d'élaboration du PFT du compte de résultats a consisté, d'une part, à se baser sur l'évolution passée des différents groupes de charges et recettes et, d'autre part, à intégrer certaines évolutions connues pour ces prochaines années, comme les charges d'amortissements des nouveaux investissements issus de la planification du point n° 3.

Les variations dans les différents groupes de charges par nature se résument ainsi :

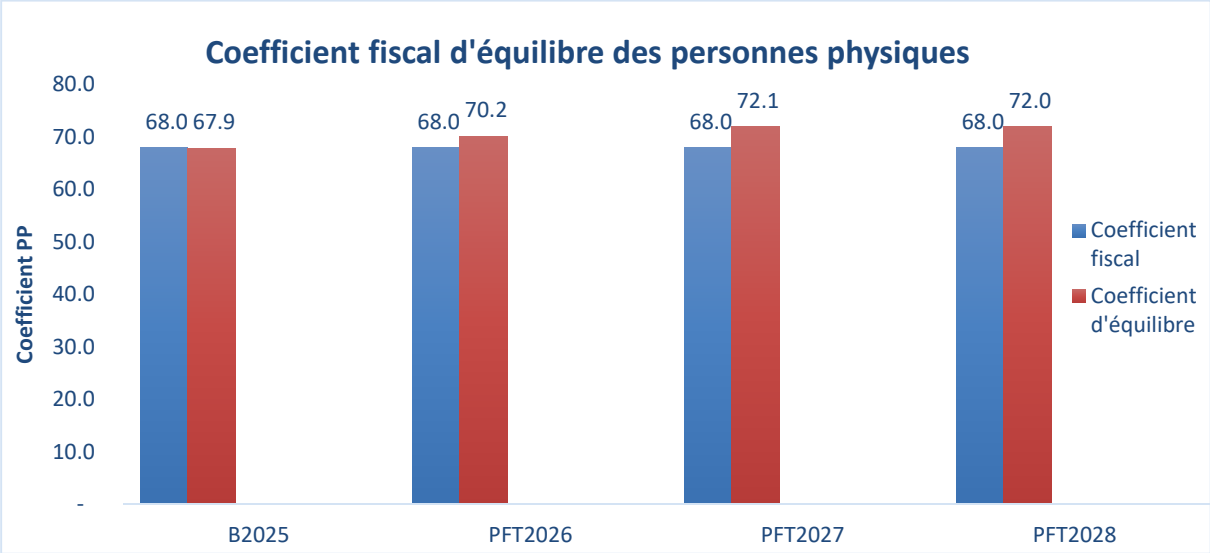
Groupe par nature	**Commentaires**	**Ecart arrondi 2025 – 2028 (-) favorable / (+) défavorable**
30 Charges de personnel	Progression de +1.8% par an, soit un échelon par an pour le personnel soumis à la loi sur le statut de la fonction publique (LSt), ainsi qu'une faible indexation.	+537'000
31 Biens, services et charges d'expl.	Cette baisse s'explique par la réduction des dépenses de réorganisation (env. 110'000 francs), ainsi que par la fin de la location de la structure scolaire provisoire à Hauterive. Des frais d'entretien supplémentaires de 80'000 francs sont prévus pour le nouveau bâtiment « MAE » à Marin. .	-340'000
33 Amortissements du patrimoine administratif	Si tous les investissements planifiés sont réalisés, la charge d'amortissement devrait augmenter d'environ 2 millions de francs en net entre 2025 et 2028. La charge liée aux nouveaux investissements est en partie compensée par la fin des amortissements d'investissements en fin de vie. Les principales variations nettes se résument ainsi :	+2'040'000

Groupe par nature	Commentaires	Ecart arrondi 2025 – 2028 (-) favorable / (+) défavorable
	• Complexe scolaire d'Hauterive : +700'000 francs • Travaux routiers (RC5, Aménagements Thielle/Wavre, etc.) : +370'000 francs • Bâtiment « MAE » à Marin (étude + réalisation) : +315'000 francs • Investissements dans le domaine des eaux (compensé par les prélèvements aux réserves de financement spéciaux : +280'000 francs • Etudes d'aménagement du territoire (PAL, études sectorielles, etc.) : +160'000 francs	
34 Charges financières	En fonction des insuffisances de financement cumulées, la charge d'intérêts devrait augmenter de l'ordre de +1.2 million de francs d'ici à 2028.	+1'200'000
35 / 45 Attributions / Prélèvements aux financements spéciaux	Recettes nettes compensant les amortissements et intérêts des investissements des domaines autofinancés.	-545'000
36 Charges de transfert	Les charges liées aux dédommagements versés au canton, ainsi qu'aux syndicats intercommunaux devraient augmenter de quelque 350'000 francs d'ici à 2028 pour les raisons suivantes : • Transports publics : +340'000 francs • Patinoires du Littoral (entrée progressive) : +60'000 francs • Factures sociale : -50'000 francs	+350'000
40 Revenus fiscaux	Seuls les revenus fiscaux des personnes physiques font l'objet d'une progression. Le canton ayant pour objectif de revoir les mécanismes de répartition de l'impôt sur les personnes morales entre les communes, ceci incite à rester relativement prudent et à ne pas prévoir d'augmentation des recettes après plusieurs années de progression. Les impôts des personnes physiques ont progressé de +3.5% entre 2021 et 2022 et de +6.5% entre 2022 et 2023, alors que le nombre de contribuables a progressé de +2% sur la même période. Au vu de la possible dégradation de l'activité économique, le canton ne prévoit pas de hausse des recettes fiscales provenant des personnes physiques dans son PFT. Pour la commune de Laténa, au vu de la hausse de la population attendue et de la progression des revenus constatée ces dernières années, une progression est attendue. Toutefois, elle a été calculée de manière « prudente » à +1%, en considérant que la hausse du nombre de contribuables engendrera certainement de nouvelles charges qui n'ont actuellement pas été simulées.	-1'020'000
42 Taxes	Pas de variation prévisible à ce stade	0
44 Revenus financiers	Le budget 2025 contient une recette unique liée à la réévaluation positive du terrain du camping TCS de La Tène de 615'000 francs. Elle a été supprimée dès 2026. Dès 2028, il a été tenu compte d'une hausse de 160'000 francs des locations perçues en lien avec la mise en exploitation du bâtiment MAE à Marin.	+455'000
46 Revenus de transfert	La variation s'explique de la manière suivante : • prise en charge par l'éorén de l'amortissement lié au complexe scolaire d'Hauterive : -700'000 francs • prise en charge par l'éorén des intérêts de l'emprunt du complexe scolaire d'Hauterive de 21.5 millions de francs, au taux moyen de la dette des communes de 1.5% : -320'000 francs • fin de la prise en charge du collège provisoire d'Hauterive par l'éorén : +310'000 francs • suite à la construction du bâtiment « MAE » à Marin, reprise par l'éorén des classes actuellement occupées par la structure d'accueil dans le collège du CSUM.	-810'000

Prévision du compte de résultats à trois niveaux :

Groupe de nature		2025	2026	2027	2028	*Ecart 2025 - 2028*
30	Charges de personnel	12'003'579	12'136'000	12'336'540	12'540'650	*537'071*
31	Biens, services et charges d'exploitation	8'477'165	8'369'160	8'057'660	8'137'660	*-339'505*
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'977'230	6'502'650	7'646'940	8'016'730	*2'039'500*
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	927'703	665'210	609'830	541'990	*-385'713*
36	Charges de transfert	31'557'430	31'787'260	31'881'010	31'909'840	*352'410*
37	Subventions redistribuées	754'500	754'500	754'500	754'500	*0*
39	Imputations internes	2'999'233	3'381'980	3'469'850	4'207'960	*1'208'727*
40	Revenus fiscaux	-39'812'100	-40'149'060	-40'489'390	-40'833'130	*-1'021'030*
41	Patentes et concessions	-4'000	-4'000	-4'000	-4'000	*0*
42	Taxes	-10'045'650	-10'045'650	-10'045'650	-10'045'650	*0*
43	Revenus divers	-17'450	-17'450	-17'450	-17'450	*0*
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-57'704	-57'700	-97'040	-217'450	*-159'746*
46	Revenus de transfert	-6'625'805	-6'625'810	-7'337'650	-7'437'650	*-811'845*
47	Subventions à redistribuer	-754'500	-754'500	-754'500	-754'500	*0*
49	Imputations internes	-2'999'233	-3'381'980	-3'469'850	-4'207'960	*-1'208'727*
Résultat des activités d'exploitation		**2'380'398**	**2'560'610**	**2'540'800**	**2'591'540**	***211'142***
34	Charges financières	1'661'065	1'920'970	2'821'970	2'864'970	*1'203'905*
44	Revenus financiers	-3'119'152	-2'503'770	-2'503'770	-2'663'770	*455'382*
Résultat provenant de financements		**-1'458'087**	**-582'800**	**318'200**	**201'200**	***1'659'287***
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0	*0*
48	Revenus extraordinaires	-971'885	-971'880	-971'880	-971'880	*5*
Résultat extraordinaire		**-971'885**	**-971'880**	**-971'880**	**-971'880**	***5***
Total du compte de résultats		**-49'574**	**1'005'930**	**1'887'120**	**1'820'860**	***1'870'434***

Compte tenu d'un point d'impôt des personnes physiques s'élevant à 460'000 francs à moyen terme, le coefficient fiscal nécessaire à l'équilibre du compte de résultats devrait être le suivant :



5. Evolution de la dette, du bilan et de la fortune

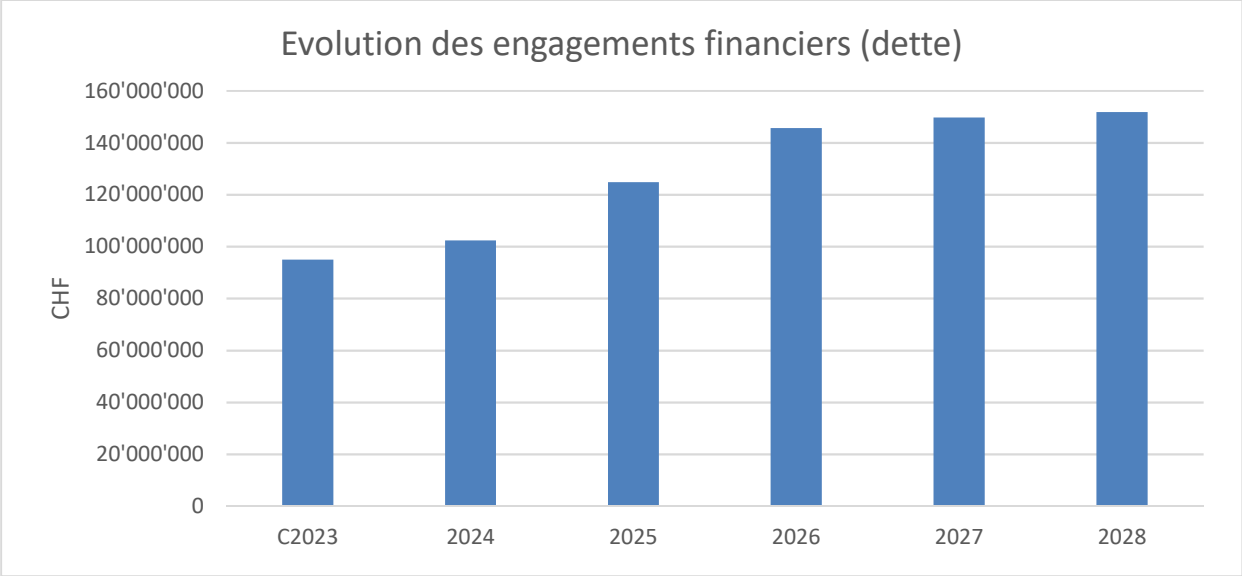
Compte de financement et flux de trésorerie

	2024	2025	2026	2027	2028	Total
1. Flux d'exploitation (compte de résultats)	4'950'469	5'311'138	5'133'950	5'995'330	6'243'130	**27'634'017**
2. Flux d'investissements	-17'991'868	-25'472'705	-25'876'000	-9'373'625	-7'740'625	**-86'454'823**
= Découvert de financement	**-13'041'399**	**-20'161'567**	**-20'742'050**	**-3'378'295**	**-1'497'495**	**-58'820'806**
3. Activité de financement (PF)	-2'521'400	-2'340'000	-	-	-	**-4'861'400**
= Déficit de financement (augm. dette)	**-15'562'799**	**-22'501'567**	**-20'742'050**	**-3'378'295**	**-1'497'495**	**-63'682'206**
3. Activité de financement (échéance dette existante)	-12'161'540	-9'128'540	-10'181'923	-12'161'540	-6'692'140	**-50'325'683**
= Déficit de financement total	**-27'724'339**	**-31'630'107**	**-30'923'973**	**-15'539'835**	**-8'189'635**	**-114'007'889**

En cas de réalisation complet du programme d'investissements, le déficit de financement cumulé de 2024 à 2028 représente 114 millions de francs, dont une augmentation de la dette cumulée de quelque 64 millions de francs. Le solde de 50 millions de francs représentant des dettes existantes arrivant à échéance, qu'il s'agira de renouveler si les liquidités ne permettent pas leur remboursement.

Evolution de la dette brute

La conjonction des derniers comptes bouclés (2023), des budgets 2024 transmis par les communes et des prévisions établies pour les années 2025 à 2028 permettent de calculer le compte de financement selon les explications ci-dessus et d'en déduire l'évolution de nos engagements financiers auprès des diverses banques et organismes prêteurs :

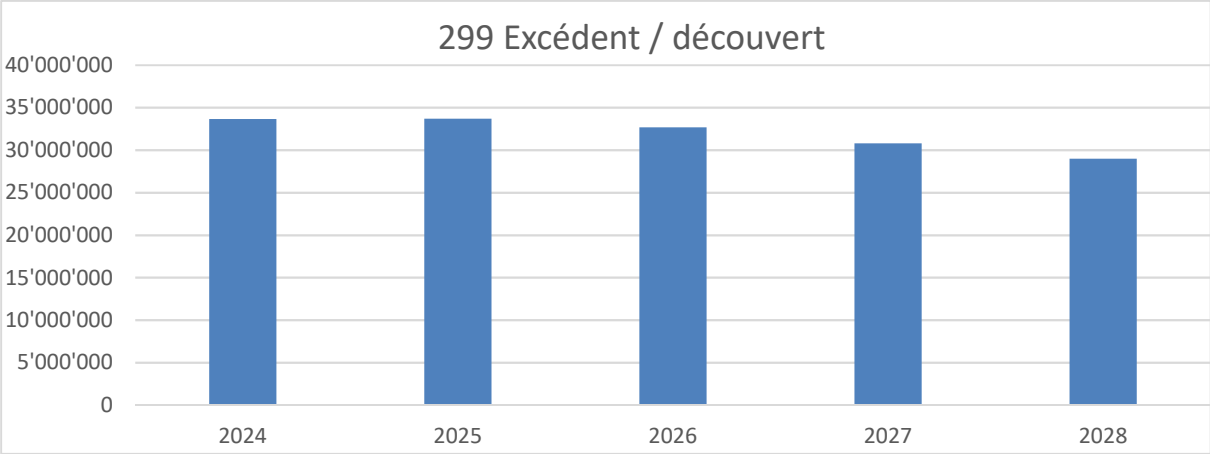


Evolution du bilan et de la fortune communale

Bilan en milliers de francs

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10 Patrimoine financier	49'066	43'134	46'089	46'089	46'089	46'089
14 Patrimoine administratif	149'583	161'120	180'614	199'985	201'710	201'433
Total Actif	**198'649**	**204'254**	**226'703**	**246'075**	**247'800**	**247'522**
200 Engagements courants	8'461	8'461	8'461	8'461	8'461	8'461
201 Engagements financiers à court terme	7'500	4'467	5'520	7'500	2'031	7'826
204 Passifs de régularisation	2'625	2'625	2'625	2'625	2'625	2'625
205 Provisions à court terme	278	278	278	278	278	278
206 Engagements financiers à long terme	87'516	97'868	119'316	138'079	147'619	144'015
208 Provisions à long terme	189	189	189	189	189	189
209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds enregistrés comme capitaux de tiers	1'725	1'749	1'773	1'798	1'822	1'847
290 Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	9'031	9'102	9'671	9'976	10'187	10'210
291 Fonds	12'128	12'106	12'383	12'661	12'938	13'215
294 Réserve de politique budgétaire	6'552	6'552	6'552	6'552	6'552	6'552
295 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine administratif	22'944	21'973	21'001	20'029	19'057	18'085
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	5'234	5'234	5'234	5'234	5'234	5'234
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	5'234	5'234	5'234	5'234	5'234	5'234
299 Excédent / découvert	34'465	33'649	33'699	32'693	30'806	28'985
Total Passif	**198'649**	**204'254**	**226'703**	**246'075**	**247'800**	**247'522**

La fortune communale (299) varie à la baisse en raison du déficit du compte de résultats projeté.



6 Conclusion

Découlant des dispositions légales issues de la LFinEC et de son Règlement d'application (art. 13 à 17 LFinEC et 10 à 12 ReLFinEC) et établi chaque année par l'exécutif pour les 3 ans suivant le budget, le PFT constitue un outil de planification devant permettre de gérer à moyen terme les finances et les prestations communales. Comme déjà mentionné en conclusion du rapport à l'appui du budget 2025, auquel on se permet de vous renvoyer pour le surplus, le PFT qui vous est adressé en ce début de législature doit être pris avec réserve. En effet, le Conseil communal doit encore s'atteler à la préparation de son programme de législature et procéder à une priorisation objective des investissements avec le recul qui s'impose par rapport au degré d'urgence, dans le respect de la volonté populaire exprimée dans les groupes de travail thématiques et l'héritage passé, en continuant à maintenir une commune attractive et des prestations de qualité en faveur de la population. En conclusion, au vu des prévisions contenues dans ce rapport, des mesures doivent encore être prises et proposées par le Conseil communal pour équilibrer le compte de résultats. Pour le Conseil communal, des choix stratégiques importants devront ainsi être opérés en collaboration avec le Conseil général, dont il serait prématuré d'en dessiner définitivement tous les contours après quelques mois d'activités.

Vous remerciant de l'attention que vous porterez au présent rapport, nous vous prions d'agréer, Monsieur le président, Mesdames, Messieurs, l'assurance de notre considération distinguée.

La Tène, le 19 novembre 2024 LE CONSEIL COMMUNAL

Annexe : Indicateurs financiers

Commune de Laténa

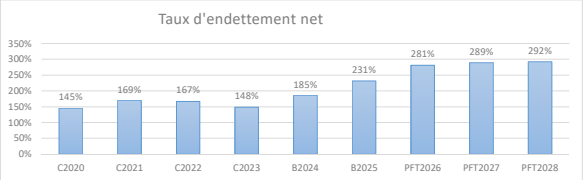
Indicateurs financiers

a) Taux d'endettement net

Dette nette I / Revenus fiscaux directs x 100

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

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

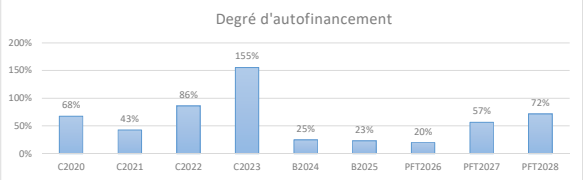


b) Degré d'autofinancement

Autofinancement / Investissements nets x 100

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

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

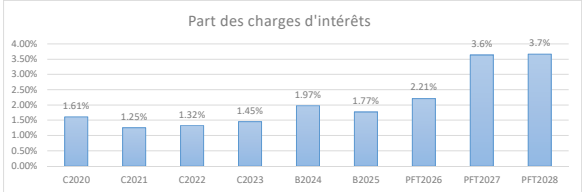


c) Part des charges d'intérêts

Charges d'intérêts nets / Revenus courants x 100

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

Cet indice fait apparaître quelle part des "revenus disponibles" est affectée aux charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.
Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, en période de haute conjoncture, la part des charges d'intérêts aura donc tendance à baisser, et à augmenter en phase de récession.

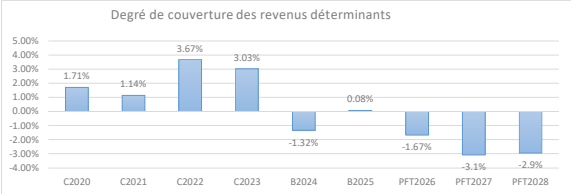


d) Degré de couverture des revenus déterminants

Solde du compte de résultat / Revenus déterminants x 100

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

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

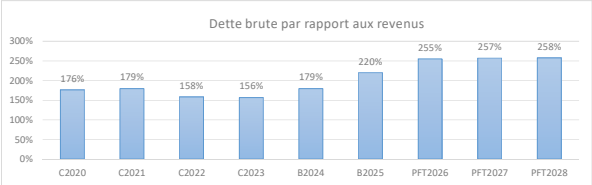


e) Dette brute par rapport aux revenus

Dette brute / Revenus courants x 100

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

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

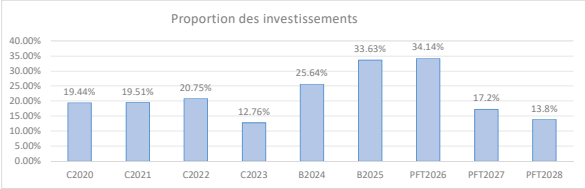


f) Proportion des investissements

Investissements bruts / Dépenses totales x 100

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

Relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.

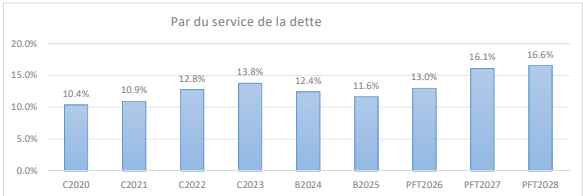


g) Part du service de la dette

Service de la dette / Revenus courants x 100

Valeur indicatives MCH2	jusqu'à 5%	charges faibles
	5 à 15%	charges acceptables
	plus de 15%	charges fortes

Indique l'incidence des coûts financiers sur le budget. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette (y.c. les amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge budgétaire plus restreinte pour les autres postes du budget.



Budget 2025

7. Indicateurs financiers

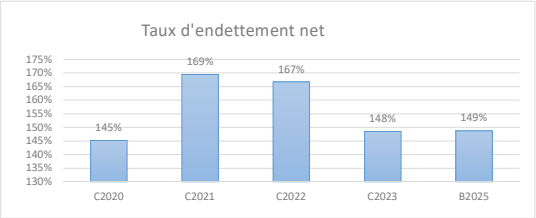
a) Taux d'endettement net

$$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100$$

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

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

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

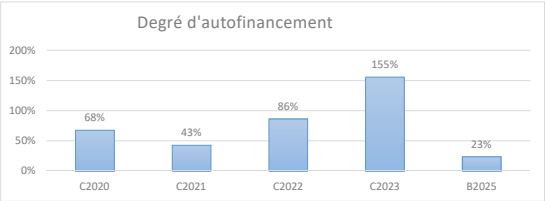


b) Degré d'autofinancement

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

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

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

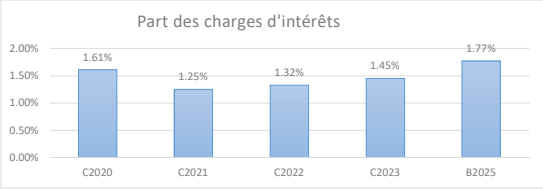


c) Part des charges d'intérêts

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

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

Cet indice fait apparaître quelle part des "revenus disponibles" est affectée aux charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.
Les revenus fiscaux étant l'élément influençant de manière prépondérante cet indicateur, en période de haute conjoncture, la part des charges d'intérêts aura donc tendance à baisser, et à augmenter en phase de récession.

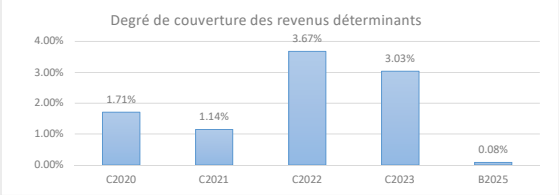


d) Degré de couverture des revenus déterminants

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

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

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



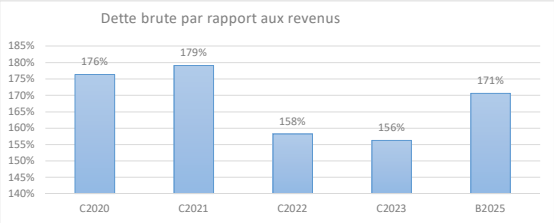
e) Dette brute par rapport aux revenus

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

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

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

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

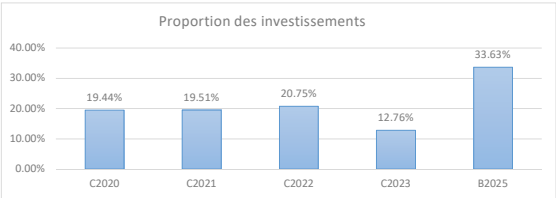


f) Proportion des investissements

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

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

Relève l'activité dans le domaine des investissements. Un sous-investissement peut conduire à une dégradation du patrimoine et engendrer des effets de rattrapage conséquents dans le futur.



Budget 2025

8. Détails des comptes

1. Compte de résultats par fonctionnelle commenté
2. Compte de résultats par nature
3. Compte des investissements (PA) par fonctionnelle
4. Compte des investissements (PA) par nature
5. Dépenses du patrimoine financier (PF) par fonctionnelle
6. Dépenses du patrimoine financier (PF) par nature

Budget 2025

8.1 Compte de résultats par fonctionnelle commenté

1

0110 Législatif

Regroupement des activités du Conseil général et des commissions.

30000 Jetons de présence des membres du Conseil général (CG) et des commissions. Comme pour de nombreux postes de ce budget, le montant est difficilement chiffrable précisément au moment de préparer le budget 2025. Un projet prévoyant un jeton de présence à 50 francs par séance a été pris en compte. Le montant total a été compté de manière relativement large pour absorber le surplus de séances lié aux travaux de fusion. Toutefois, le total est d'environ 13'000 francs inférieur aux budgets totaux des quatre anciennes communes.

31020 Participation à la brochure Easyvote, publications d'arrêtés dans la Feuille Officielle (FO).

31050 Repas et autres frais de bouche du CG et des commissions.

31320 Audit annuel des comptes communaux 2025. Une économie d'environ 15'000 francs est envisagée par rapport aux totaux des anciennes communes.

49300 Commentaire valable pour toutes les rubriques 390/391/392/393/490/491/492/493. Les imputations internes calculées par les anciennes communes ont été conservées, mais uniquement en lien avec les domaines autofinancés par des taxes causales ou refacturés à des tiers. Une nouvelle pratique sera développée en 2025.

0120 Exécutif

30000 Salaire du Conseil communal selon budget prévisionnel et mémo du groupe de travail « Finances », validé par le Comité de pilotage de la fusion.

30500 à 30593, Cf. les commentaires de la fonction 0210, Service financier.

31050 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31050 : les budgets de l'ancien compte 3105100 « Frais de réception » de certaines communes, qui n'existe pas dans le plan comptable MCH2, ont été repris dans le compte 31050. Ils seront répartis au travers des autres natures dans les comptes 2025.

31332 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31332 : coûts informatiques refacturés par le SIEN, qui sont à décomposer, selon le plan comptable cantonal MCH2, entre le support offert par le SIEN (31332) et le coût des licences des logiciels (31580, majoritairement facturés par le SIEN). Au moment de rédiger ces commentaires, le budget final n'a pas encore été établi par le SIEN. Dès lors, les budgets des anciennes communes ont été conservés.

31340 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31340 : les contrats d'assurances font l'objet d'un appel d'offres, dont le résultat n'est pas encore connu au moment de rédiger les commentaires. Les budgets des anciennes communes ont été conservés.

31580 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31580 : coût des licences et programmes informatiques. (voir commentaire sous 31332)

31700 Commentaire valable pour toutes les rubriques 31700 : ce compte contient tous les dédommagements versés aux employé-e-s pour les frais de déplacement, de repas, d'utilisation de véhicules motorisés privés, d'utilisation de locaux et appareils privés pour des opérations de service, etc. Pour le Conseil communal, le remboursement de ces frais est forfaitisé à raison de 2'000 francs par personne et par année, selon décision du Comité de pilotage.

33006 Commentaire valable pour toutes les rubriques 33 : les amortissements ont été recalculés en fonction des immobilisations et investissements en cours consolidés des quatre communes. Les taux d'amortissement n'ont cependant pas été harmonisés à ce stade.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**3'931'403**	**0**	**3'931'403**	**0.00**	**3'931'403**
	Charges	5'061'482	0	5'061'482	0.00	5'061'482
	Revenus	-1'130'079	0	-1'130'079	0.00	-1'130'079
01	**Législatif et exécutif**	**899'513**	**0**	**899'513**	**0.00**	**899'513**
	Charges	969'219	0	969'219	0.00	969'219
	Revenus	-69'706	0	-69'706	0.00	-69'706
0110	**Législatif**	**97'654**	**0**	**97'654**	**0.00**	**97'654**
	Charges	104'150	0	104'150	0.00	104'150
	Revenus	-6'496	0	-6'496	0.00	-6'496
30	**Charges de personnel**	**50'000**	**0**	**50'000**	**0.00**	**50'000**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	50'000	0	50'000	0.00	50'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**53'650**	**0**	**53'650**	**0.00**	**53'650**
31000	Matériel de bureau	1'600	0	1'600	0.00	1'600
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	200	0	200	0.00	200
31020	Imprimés, publications	10'830	0	10'830	0.00	10'830
31050	Denrées alimentaires	13'320	0	13'320	0.00	13'320
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	25'000	0	25'000	0.00	25'000
31332	Contrat de prestation informatique	2'200	0	2'200	0.00	2'200
31340	Primes d'assurances	100	0	100	0.00	100
31700	Frais de déplacement et autres frais	400	0	400	0.00	400
36	**Charges de transfert**	**500**	**0**	**500**	**0.00**	**500**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	500	0	500	0.00	500
43	**Revenus divers**	**-300**	**0**	**-300**	**0.00**	**-300**
43090	Autres revenus d'exploitation	-300	0	-300	0.00	-300
49	**Imputations internes**	**-6'196**	**0**	**-6'196**	**0.00**	**-6'196**
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-6'196	0	-6'196	0.00	-6'196
0120	**Exécutif**	**801'859**	**0**	**801'859**	**0.00**	**801'859**
	Charges	865'069	0	865'069	0.00	865'069
	Revenus	-63'210	0	-63'210	0.00	-63'210
30	**Charges de personnel**	**733'939**	**0**	**733'939**	**0.00**	**733'939**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	600'000	0	600'000	0.00	600'000
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	38'972	0	38'972	0.00	38'972
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	75'595	0	75'595	0.00	75'595
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'350	0	1'350	0.00	1'350
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	11'400	0	11'400	0.00	11'400
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	2'400	0	2'400	0.00	2'400
30591	Fonds de formation professionnel	522	0	522	0.00	522
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'080	0	1'080	0.00	1'080
30593	Fonds formation apprentis	2'520	0	2'520	0.00	2'520
30990	Autres charges de personnel	100	0	100	0.00	100
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**126'260**	**0**	**126'260**	**0.00**	**126'260**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	700	0	700	0.00	700
31020	Imprimés, publications	3'430	0	3'430	0.00	3'430
31030	Littérature spécialisée, magazines	300	0	300	0.00	300
31050	Denrées alimentaires	91'610	0	91'610	0.00	91'610
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	50	0	50	0.00	50
31130	Acquisition de matériel informatique	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	3'160	0	3'160	0.00	3'160
31332	Contrat de prestation informatique	9'000	0	9'000	0.00	9'000
31340	Primes d'assurances	3'760	0	3'760	0.00	3'760
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	500	0	500	0.00	500
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'750	0	2'750	0.00	2'750
31700	Frais de déplacement et autres frais	10'000	0	10'000	0.00	10'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**3'750**	**0**	**3'750**	**0.00**	**3'750**
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'750	0	3'750	0.00	3'750

0120 Exécutif (suite)

42600 Reversement de jetons de présence d'organismes et syndicats (EOREN, GSR, SSCL, Vadec SA, …) dans lesquels les membres du Conseil communal siègent.

0210 Administration des finances et des contributions

Ce chapitre contient les coûts liés à l'administration des finances communales, ainsi que les frais liés à la perception des impôts.

Commentaire valable pour l'ensemble de la masse salariale : la masse salariale a été répartie entre les fonctions au moyen du nouvel organigramme. Toutefois, les répartitions et certains montants devront encore être affinés ultérieurement et selon l'expérience. Les commentaires généraux ci-après s'appliquent à toutes les rubriques salariales 301 à 305.

30100 Le budget 2025 est basé sur les décisions du Conseil d'Etat, à faire valider par le Grand Conseil, valables pour la fonction publique neuchâteloise, soit 1) attribution d'un échelon à toutes les collaboratrices et tous les collaborateurs qui ont au moins une année complète d'activité au 1er janvier 2025 et 2) le Conseil d'Etat a décidé d'appliquer une indexation complète des salaires de 1.37%, correspondant à la progression de l'IPC de mai 2023 à mai 2024, à laquelle est ajoutée la dissolution de la réserve d'indexation créée dans le cadre du budget 2023, soit +0.9% en faveur des employé-e-s. L'indexation totale pour 2025 s'élève ainsi à 2.27%.

30400 Allocations complémentaires de 100 francs/enfant versées aux employé-e-s bénéficiant de l'allocation familiale/de formation de la caisse de compensation.

30490 Ce compte contient les différentes allocations versées selon le statut de la fonction publique telles que des allocations pour le service de piquet, pour la formation des apprenti-e-s, etc.

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

30520 Cotisation « employeur » à la caisse de pension de 14.7% du salaire coordonné.

30530 Cotisation LAA professionnelle « non-SUVA » et « SUVA ».

30540 Cotisation ALFA à charge de l'employeur uniquement.

30550 Cotisation à une assurance perte de gain maladie à charge de l'employeur. Comme pour les autres assurances, un appel d'offres est en cours. Un taux de 3.2% a été estimé.

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

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

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

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

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

31811 Actes de défaut de biens (ADB) et des non-valeurs concernant principalement l'impôt des personnes physiques (ci-après : PP), mais également des personnes morales (ci-après : PM).

36110 Mandat de gestion du contentieux de Saint-Blaise par l'Etat de Neuchâtel. La pertinence d'un tel mandat sera réévaluée ultérieurement. Cette prestation n'a pas été étendue sur l'ensemble de la nouvelle commune.

42600 Remboursement des frais de rappel et de poursuites.

42900 Récupération d'anciennes créances s'étant soldées par un acte de défaut de biens (ADB), principalement des créances fiscales.

49300 Voir commentaire sous chapitre 0110.

0220 Services généraux, autres

Ce chapitre contient les charges/revenus liés aux services centraux de la commune (Chancellerie, ressources humaines), ainsi que les autres frais généraux qui ne peuvent pas être affectés à une fonction particulière.

30109 Remboursements des assurances de personnel, selon l'historique « bas » des montants encaissés par les quatre anciennes communes. Un montant global a été enregistré sous le chapitre 0220

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**0**	**1'000**	**0.00**	**1'000**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	1'000	0	1'000	0.00	1'000
39	**Imputations internes**	**120**	**0**	**120**	**0.00**	**120**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	120	0	120	0.00	120
42	**Taxes**	**-17'000**	**0**	**-17'000**	**0.00**	**-17'000**
42600	Remboursements de tiers	-17'000	0	-17'000	0.00	-17'000
49	**Imputations internes**	**-46'210**	**0**	**-46'210**	**0.00**	**-46'210**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-19'200	0	-19'200	0.00	-19'200
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-27'010	0	-27'010	0.00	-27'010
02	**Services généraux**	**3'031'890**	**0**	**3'031'890**	**0.00**	**3'031'890**
	Charges	4'092'263	0	4'092'263	0.00	4'092'263
	Revenus	-1'060'373	0	-1'060'373	0.00	-1'060'373
0210	**Administration des finances et des contrib..**	**905'486**	**0**	**905'486**	**0.00**	**905'486**
	Charges	1'210'272	0	1'210'272	0.00	1'210'272
	Revenus	-304'786	0	-304'786	0.00	-304'786
30	**Charges de personnel**	**556'120**	**0**	**556'120**	**0.00**	**556'120**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	442'310	0	442'310	0.00	442'310
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'600	0	3'600	0.00	3'600
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	960	0	960	0.00	960
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	28'790	0	28'790	0.00	28'790
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	53'820	0	53'820	0.00	53'820
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	990	0	990	0.00	990
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	8'420	0	8'420	0.00	8'420
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	14'180	0	14'180	0.00	14'180
30591	Fonds de formation professionnel	390	0	390	0.00	390
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	800	0	800	0.00	800
30593	Fonds formation apprentis	1'860	0	1'860	0.00	1'860
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**646'152**	**0**	**646'152**	**0.00**	**646'152**
31020	Imprimés, publications	100	0	100	0.00	100
31300	Prestations de services de tiers	56'650	0	56'650	0.00	56'650
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'000	0	15'000	0.00	15'000
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	164'000	0	164'000	0.00	164'000
31332	Contrat de prestation informatique	7'570	0	7'570	0.00	7'570
31340	Primes d'assurances	700	0	700	0.00	700
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	10'950	0	10'950	0.00	10'950
31810	Pertes sur créances effectives	2'780	0	2'780	0.00	2'780
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	388'402	0	388'402	0.00	388'402
36	**Charges de transfert**	**8'000**	**0**	**8'000**	**0.00**	**8'000**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	8'000	0	8'000	0.00	8'000
42	**Taxes**	**-158'000**	**0**	**-158'000**	**0.00**	**-158'000**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-9'000	0	-9'000	0.00	-9'000
42600	Remboursements de tiers	-75'000	0	-75'000	0.00	-75'000
42900	Autres Taxe	-74'000	0	-74'000	0.00	-74'000
44	**Revenus financiers**	**-122'500**	**0**	**-122'500**	**0.00**	**-122'500**
44510	Revenus de participations PA	-122'500	0	-122'500	0.00	-122'500
49	**Imputations internes**	**-24'286**	**0**	**-24'286**	**0.00**	**-24'286**
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-24'286	0	-24'286	0.00	-24'286
0220	**Services généraux, autres**	**1'474'892**	**0**	**1'474'892**	**0.00**	**1'474'892**
	Charges	1'847'510	0	1'847'510	0.00	1'847'510
	Revenus	-372'618	0	-372'618	0.00	-372'618
30	**Charges de personnel**	**1'042'730**	**0**	**1'042'730**	**0.00**	**1'042'730**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	871'540	0	871'540	0.00	871'540
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-115'000	0	-115'000	0.00	-115'000
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	9'280	0	9'280	0.00	9'280

0220	Services généraux, autres (suite)
30900	Regroupement sous ce poste de l'enveloppe dévolue aux frais de formation continue de la majorité des collaboratrices et collaborateurs (excepté crèches et GSR).
31020	Participation au Bulcom, frais de publication d'annonces (p.ex. en cas d'embauche de personnel), frais de photocopies des appareils multifonctions.
31100	Achat ou renouvellement du mobilier de bureau.
31130	En 2025, le SIEN a identifié la nécessité de remplacer certains switchs, des antennes Wifi, en plus du renouvellement ordinaire du matériel informatique arrivant en fin de garantie (généralement 5 ans).
31180	Montant prévu pour l'acquisition de licences de logiciels, notamment pour le site internet et d'un nouveau programme pour la gestion des séances des autorités.
31200	Déchets produits par l'administration communale.
31300	Affranchissement du courrier courant, distribution d'informations à la population, frais de téléphonie fixe IP et mobile, frais de raccordement d'alarme de l'administration à une centrale d'une agence de sécurité, ainsi que des prestations pour les déménagements nécessaires liés à la fusion.
31320	Recours à une entreprise pour évaluer, gérer et épurer les archives, divers conseils pour la gestion électronique de documents et le suivi du projet RH par une société externe.
31580	Voir commentaire sous chapitre 01100.
31620	Leasing des scanners/copieurs.
39400	Commentaire valable pour l'entier de la rubrique 39400 : intérêts calculés pour le financement des investissements communaux de la rubrique concernée. Cet intérêt représente le coût de l'ensemble du capital devant être immobilisé en raison de l'investissement. Le résultat s'obtient en multipliant l'investissement moyen (investissement total net divisé par deux) par le taux d'intérêt moyen des dettes de la commune selon les derniers comptes bouclés. Ce calcul est légalement obligatoire dans les domaines des eaux et a été repris par analogie sur les autres domaines.
46311	Une subvention peut être demandée pour chaque apprenti-e formé-e, dont le montant dépend de la branche d'activité.
49100/	
49300	Voir commentaire chapitre 01100.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'920	0	1'920	0.00	1'920
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	57'060	0	57'060	0.00	57'060
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	93'900	0	93'900	0.00	93'900
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'830	0	1'830	0.00	1'830
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	16'600	0	16'600	0.00	16'600
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	27'950	0	27'950	0.00	27'950
30591	Fonds de formation professionnel	760	0	760	0.00	760
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'570	0	1'570	0.00	1'570
30593	Fonds formation apprentis	3'670	0	3'670	0.00	3'670
30900	Formation et perfectionnement du personnel	50'000	0	50'000	0.00	50'000
30990	Autres charges de personnel	21'650	0	21'650	0.00	21'650
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**697'650**	**0**	**697'650**	**0.00**	**697'650**
31000	Matériel de bureau	8'980	0	8'980	0.00	8'980
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	9'360	0	9'360	0.00	9'360
31020	Imprimés, publications	142'270	0	142'270	0.00	142'270
31030	Littérature spécialisée, magazines	1'780	0	1'780	0.00	1'780
31050	Denrées alimentaires	19'890	0	19'890	0.00	19'890
31060	Matériel médical et sanitaire	100	0	100	0.00	100
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	12'980	0	12'980	0.00	12'980
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	2'070	0	2'070	0.00	2'070
31130	Acquisition de matériel informatique	45'000	0	45'000	0.00	45'000
31180	Immobilisations incorporelles	29'100	0	29'100	0.00	29'100
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	113'080	0	113'080	0.00	113'080
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	60'000	0	60'000	0.00	60'000
31332	Contrat de prestation informatique	97'650	0	97'650	0.00	97'650
31340	Primes d'assurances	24'120	0	24'120	0.00	24'120
31370	Impôts et taxes	800	0	800	0.00	800
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	710	0	710	0.00	710
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	1'380	0	1'380	0.00	1'380
31530	Entretien de matériel informatique	25'500	0	25'500	0.00	25'500
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	82'600	0	82'600	0.00	82'600
31620	Mensualités de leasing opérationnel	15'400	0	15'400	0.00	15'400
31700	Frais de déplacement et autres frais	1'900	0	1'900	0.00	1'900
31810	Pertes sur créances effectives	100	0	100	0.00	100
31920	Indemnisation de droits	1'380	0	1'380	0.00	1'380
31990	Autres charges d'exploitation	500	0	500	0.00	500
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**101'710**	**0**	**101'710**	**0.00**	**101'710**
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	5'210	0	5'210	0.00	5'210
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	96'500	0	96'500	0.00	96'500
36	**Charges de transfert**	**950**	**0**	**950**	**0.00**	**950**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	550	0	550	0.00	550
36340	Subventions aux entreprises publiques	400	0	400	0.00	400
39	**Imputations internes**	**4'470**	**0**	**4'470**	**0.00**	**4'470**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	4'470	0	4'470	0.00	4'470
42	**Taxes**	**-12'900**	**0**	**-12'900**	**0.00**	**-12'900**
42100	Emoluments administratifs	-12'200	0	-12'200	0.00	-12'200
42500	Ventes	-700	0	-700	0.00	-700
43	**Revenus divers**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
43900	Autres revenus	-500	0	-500	0.00	-500
46	**Revenus de transfert**	**-15'100**	**0**	**-15'100**	**0.00**	**-15'100**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-100	0	-100	0.00	-100
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-15'000	0	-15'000	0.00	-15'000
49	**Imputations internes**	**-344'118**	**0**	**-344'118**	**0.00**	**-344'118**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-273'500	0	-273'500	0.00	-273'500
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-70'618	0	-70'618	0.00	-70'618
0290	**Immeubles administratifs**	**651'512**	**0**	**651'512**	**0.00**	**651'512**
	Charges	1'034'481	0	1'034'481	0.00	1'034'481
	Revenus	-382'969	0	-382'969	0.00	-382'969
30	**Charges de personnel**	**222'870**	**0**	**222'870**	**0.00**	**222'870**

4

0290 Immeubles administratifs

Chapitre regroupant les bâtiments administratifs, maisons communales et bâtiments polyvalents, ainsi que tous les autres bâtiments publics, pour autant qu'ils ne relèvent pas d'une autre fonction.

Le principe de répartition des biens-fonds entre le patrimoine administratif (PA) et financier (PF) est quant à lui régi par l'article 4, al. 2 du RLFinEC, soit que lorsqu'un bâtiment a une utilisation mixte entre patrimoine administratif et patrimoine financier, il est attribué à un seul patrimoine selon le principe de prépondérance.

31200 Chauffage, électricité, déchets, eau et évacuations des eaux.

31440 Frais de conciergerie et d'entretien des locaux par des entreprises externes.

44700 Recettes brutes (hors charges), principalement pour les appartements situés en-dessus des locaux de l'administration communale à Marin.

44790 Refacturation de certaines charges aux locataires (conciergerie, frais d'administration).

48950 Commentaire valable pour toutes les rubriques 48950. Lors du passage au MCH2, les immeubles du patrimoine administratif ont été réévalués pour la majeur partie à 70% de la valeur de l'assurance incendie (ECAP). Les amortissements supplémentaires résultant de cette opération peuvent être compensés durant 20 ans par un prélèvement à la réserve de réévaluation au bilan.

49300 Voir commentaire chapitre 01100.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	177'230	0	177'230	0.00	177'230
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	2'060	0	2'060	0.00	2'060
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	450	0	450	0.00	450
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	11'540	0	11'540	0.00	11'540
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	19'890	0	19'890	0.00	19'890
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'260	0	1'260	0.00	1'260
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'380	0	3'380	0.00	3'380
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	5'690	0	5'690	0.00	5'690
30591	Fonds de formation professionnel	150	0	150	0.00	150
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	320	0	320	0.00	320
30593	Fonds formation apprentis	750	0	750	0.00	750
30990	Autres charges de personnel	150	0	150	0.00	150
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**222'171**	**0**	**222'171**	**0.00**	**222'171**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	21'020	0	21'020	0.00	21'020
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'260	0	7'260	0.00	7'260
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	60'721	0	60'721	0.00	60'721
31300	Prestations de services de tiers	2'650	0	2'650	0.00	2'650
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	4'000	0	4'000	0.00	4'000
31340	Primes d'assurances	17'430	0	17'430	0.00	17'430
31440	Entretien des bâtiments immeubles	82'290	0	82'290	0.00	82'290
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	4'060	0	4'060	0.00	4'060
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	12'400	0	12'400	0.00	12'400
31700	Frais de déplacement et autres frais	240	0	240	0.00	240
31990	Autres charges d'exploitation	100	0	100	0.00	100
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**458'580**	**0**	**458'580**	**0.00**	**458'580**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	412'780	0	412'780	0.00	412'780
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	45'800	0	45'800	0.00	45'800
39	**Imputations internes**	**130'860**	**0**	**130'860**	**0.00**	**130'860**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	130'860	0	130'860	0.00	130'860
42	**Taxes**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
42600	Remboursements de tiers	-500	0	-500	0.00	-500
44	**Revenus financiers**	**-178'200**	**0**	**-178'200**	**0.00**	**-178'200**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-169'700	0	-169'700	0.00	-169'700
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-3'700	0	-3'700	0.00	-3'700
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-4'800	0	-4'800	0.00	-4'800
48	**Revenus extraordinaires**	**-194'799**	**0**	**-194'799**	**0.00**	**-194'799**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-194'799	0	-194'799	0.00	-194'799
49	**Imputations internes**	**-9'470**	**0**	**-9'470**	**0.00**	**-9'470**
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-9'470	0	-9'470	0.00	-9'470

1110 Police

Cette fonction contient les coûts/recettes liés à la sécurité publique, notamment les traitements des trois EPT des assistant-e-s de sécurité publique (ASP), ainsi que des coûts d'entreprises externes.

31110/31120 Renouvellement courant de l'équipement individuel (p.ex.uniformes, chaussures de sécurité, pantalons, polos, etc.).

31300 Frais de téléphonie fixe IP et mobile, recours à une agence privée pour réaliser des patrouilles la nuit, ainsi que le recours à une agence de notification pour les 2º notifications des commandements de payer. Pour ce dernier poste, l'indemnité encaissée de l'Office des poursuites (53 francs/unité) est enregistrée dans le compte 46110.

31600 Loyer refacturé « en interne » pour l'occupation des locaux du patrimoine financier situés à Louis-de-Meuron 8 à Marin.

42400 Emoluments pour la délivrance de permis de fouilles et la prise d'arrêtés sur fonds privés et divers.

42700 Produit des amendes notifiées par les assistant-e-s de sécurité publique (ASP), dont à déduire l'indemnité d'encaissement du bureau des créances judiciaires et des amendes d'ordre. A ceci s'ajoute les indemnités encaissées pour le retrait de plaques d'immatriculation pour le compte du SCAN.

46110 Indemnité encaissée de l'Office des poursuites pour la notification des commandements de payer (53 francs/unité).

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**1'897'412**	**0**	**1'897'412**	**0.00**	**1'897'412**
	Charges	2'208'082	0	2'208'082	0.00	2'208'082
	Revenus	-310'670	0	-310'670	0.00	-310'670
11	**Sécurité publique**	**443'630**	**0**	**443'630**	**0.00**	**443'630**
	Charges	647'830	0	647'830	0.00	647'830
	Revenus	-204'200	0	-204'200	0.00	-204'200
1110	**Police**	**443'630**	**0**	**443'630**	**0.00**	**443'630**
	Charges	647'830	0	647'830	0.00	647'830
	Revenus	-204'200	0	-204'200	0.00	-204'200
30	**Charges de personnel**	**468'650**	**0**	**468'650**	**0.00**	**468'650**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	363'580	0	363'580	0.00	363'580
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	5'580	0	5'580	0.00	5'580
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	7'200	0	7'200	0.00	7'200
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	24'080	0	24'080	0.00	24'080
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	45'430	0	45'430	0.00	45'430
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	830	0	830	0.00	830
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	7'040	0	7'040	0.00	7'040
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	11'860	0	11'860	0.00	11'860
30591	Fonds de formation professionnel	320	0	320	0.00	320
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	670	0	670	0.00	670
30593	Fonds formation apprentis	1'560	0	1'560	0.00	1'560
30990	Autres charges de personnel	500	0	500	0.00	500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**171'870**	**0**	**171'870**	**0.00**	**171'870**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'330	0	4'330	0.00	4'330
31020	Imprimés, publications	1'630	0	1'630	0.00	1'630
31030	Littérature spécialisée, magazines	50	0	50	0.00	50
31050	Denrées alimentaires	4'860	0	4'860	0.00	4'860
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	500	0	500	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	4'230	0	4'230	0.00	4'230
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	8'660	0	8'660	0.00	8'660
31130	Acquisition de matériel informatique	1'510	0	1'510	0.00	1'510
31300	Prestations de services de tiers	111'900	0	111'900	0.00	111'900
31332	Contrat de prestation informatique	3'800	0	3'800	0.00	3'800
31340	Primes d'assurances	5'040	0	5'040	0.00	5'040
31370	Impôts et taxes	1'200	0	1'200	0.00	1'200
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	8'360	0	8'360	0.00	8'360
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	7'500	0	7'500	0.00	7'500
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	8'000	0	8'000	0.00	8'000
31990	Autres charges d'exploitation	300	0	300	0.00	300
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**5'210**	**0**	**5'210**	**0.00**	**5'210**
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	5'210	0	5'210	0.00	5'210
36	**Charges de transfert**	**1'900**	**0**	**1'900**	**0.00**	**1'900**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'900	0	1'900	0.00	1'900
39	**Imputations internes**	**200**	**0**	**200**	**0.00**	**200**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	200	0	200	0.00	200
42	**Taxes**	**-79'900**	**0**	**-79'900**	**0.00**	**-79'900**
42100	Emoluments administratifs	-100	0	-100	0.00	-100
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
42700	Amendes	-74'800	0	-74'800	0.00	-74'800
46	**Revenus de transfert**	**-124'300**	**0**	**-124'300**	**0.00**	**-124'300**
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-122'800	0	-122'800	0.00	-122'800
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
14	**Questions juridiques**	**347'530**	**0**	**347'530**	**0.00**	**347'530**
	Charges	446'830	0	446'830	0.00	446'830
	Revenus	-99'300	0	-99'300	0.00	-99'300

6

1400 Questions juridiques

Enregistrement des charges et recettes liées au contrôle des habitant-e-s (enregistrement des arrivées et départs des habitant-e-s, les mutations, les activités de recensement), à l'Etat civil, ainsi que les frais pour des consultations juridiques.

36010 Part des frais de l'Etat (refacturée à la commune) pour l'établissement des cartes d'identité.

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

42100 Produits en lien avec les actes du contrôle des habitant-e-s et les émoluments aux naturalisations.

42400 Redevance perçue sur le territoire de la commune d'Hauterive pour l'utilisation du domaine public.

1500 Service du feu

Fonction regroupant les coûts du corps des sapeurs-pompiers et de la défense incendie.

36120 Montant communiqué par le syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers du Littoral neuchâtelois.

1501 Police du feu

Fonction regroupant les coûts de prévention contre l'incendie et de police du feu.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
1400	**Questions juridiques (en général)**	**347'530**	**0**	**347'530**	**0.00**	**347'530**
	Charges	446'830	0	446'830	0.00	446'830
	Revenus	-99'300	0	-99'300	0.00	-99'300
30	**Charges de personnel**	**334'600**	**0**	**334'600**	**0.00**	**334'600**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	268'700	0	268'700	0.00	268'700
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	17'460	0	17'460	0.00	17'460
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	32'290	0	32'290	0.00	32'290
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	600	0	600	0.00	600
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	5'110	0	5'110	0.00	5'110
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'600	0	8'600	0.00	8'600
30591	Fonds de formation professionnel	230	0	230	0.00	230
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	480	0	480	0.00	480
30593	Fonds formation apprentis	1'130	0	1'130	0.00	1'130
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**20'130**	**0**	**20'130**	**0.00**	**20'130**
31050	Denrées alimentaires	2'310	0	2'310	0.00	2'310
31300	Prestations de services de tiers	100	0	100	0.00	100
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	15'000	0	15'000	0.00	15'000
31332	Contrat de prestation informatique	2'500	0	2'500	0.00	2'500
31340	Primes d'assurances	220	0	220	0.00	220
36	**Charges de transfert**	**92'100**	**0**	**92'100**	**0.00**	**92'100**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	19'700	0	19'700	0.00	19'700
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	72'400	0	72'400	0.00	72'400
42	**Taxes**	**-94'800**	**0**	**-94'800**	**0.00**	**-94'800**
42100	Emoluments administratifs	-65'800	0	-65'800	0.00	-65'800
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-27'500	0	-27'500	0.00	-27'500
42600	Remboursements de tiers	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
44	**Revenus financiers**	**-4'500**	**0**	**-4'500**	**0.00**	**-4'500**
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-4'500	0	-4'500	0.00	-4'500
15	**Service du feu**	**931'082**	**0**	**931'082**	**0.00**	**931'082**
	Charges	938'252	0	938'252	0.00	938'252
	Revenus	-7'170	0	-7'170	0.00	-7'170
1500	**Service du feu (en général)**	**781'290**	**0**	**781'290**	**0.00**	**781'290**
	Charges	788'460	0	788'460	0.00	788'460
	Revenus	-7'170	0	-7'170	0.00	-7'170
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**7'170**	**0**	**7'170**	**0.00**	**7'170**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	7'170	0	7'170	0.00	7'170
36	**Charges de transfert**	**779'000**	**0**	**779'000**	**0.00**	**779'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	779'000	0	779'000	0.00	779'000
39	**Imputations internes**	**2'290**	**0**	**2'290**	**0.00**	**2'290**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'290	0	2'290	0.00	2'290
48	**Revenus extraordinaires**	**-7'170**	**0**	**-7'170**	**0.00**	**-7'170**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-7'170	0	-7'170	0.00	-7'170
1501	**Police du feu**	**149'792**	**0**	**149'792**	**0.00**	**149'792**
	Charges	149'792	0	149'792	0.00	149'792
	Revenus	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**142'790**	**0**	**142'790**	**0.00**	**142'790**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	115'510	0	115'510	0.00	115'510
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	1'080	0	1'080	0.00	1'080
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	7'500	0	7'500	0.00	7'500
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	11'770	0	11'770	0.00	11'770
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	240	0	240	0.00	240
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'190	0	2'190	0.00	2'190
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'700	0	3'700	0.00	3'700
30591	Fonds de formation professionnel	100	0	100	0.00	100

1501 Police du feu (suite)

31300 Mandats à un-e expert-e indépendant-e pour les visites d'inspection des bâtiments.

31580 Coût de maintenance du logiciel destiné à la police du feu

16100 Défense militaire

36120 Refacturation par Cornaux des coûts d'organisation des tirs obligatoires.

16200 Protection civile

Fonction regroupant les frais provenant des organisations de protection civile et la gestion des abris PC communaux.

36110 Contribution de 13.50 francs/habitant-e demandée aux communes pour couvrir les frais des OPC.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	210	0	210	0.00	210
30593	Fonds formation apprentis	490	0	490	0.00	490
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**7'002**	**0**	**7'002**	**0.00**	**7'002**
31050	Denrées alimentaires	240	0	240	0.00	240
31300	Prestations de services de tiers	3'922	0	3'922	0.00	3'922
31332	Contrat de prestation informatique	800	0	800	0.00	800
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'540	0	1'540	0.00	1'540
31990	Autres charges d'exploitation	500	0	500	0.00	500
16	**Défense**	**175'170**	**0**	**175'170**	**0.00**	**175'170**
	Charges	175'170	0	175'170	0.00	175'170
	Revenus	0	0	0	0.00	0
1610	**Défense militaire**	**5'000**	**0**	**5'000**	**0.00**	**5'000**
	Charges	5'000	0	5'000	0.00	5'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**5'000**	**0**	**5'000**	**0.00**	**5'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
1620	**Protection civile (en général)**	**170'170**	**0**	**170'170**	**0.00**	**170'170**
	Charges	170'170	0	170'170	0.00	170'170
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**10'200**	**0**	**10'200**	**0.00**	**10'200**
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	1'100	0	1'100	0.00	1'100
31340	Primes d'assurances	1'210	0	1'210	0.00	1'210
31440	Entretien des bâtiments immeubles	7'790	0	7'790	0.00	7'790
31990	Autres charges d'exploitation	100	0	100	0.00	100
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**660**	**0**	**660**	**0.00**	**660**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	660	0	660	0.00	660
36	**Charges de transfert**	**159'100**	**0**	**159'100**	**0.00**	**159'100**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	159'100	0	159'100	0.00	159'100
39	**Imputations internes**	**210**	**0**	**210**	**0.00**	**210**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	210	0	210	0.00	210

2111 Cycle scolaire 1

36120 Données communiquées par l'éorén ; prévision de 437 élèves au cycle 1, contre 460 élèves prévus dans les budgets 2024. Les coûts sont toutefois supérieurs d'environ 100'000 francs par rapport aux budgets 2024 consolidés, en augmentation d'une part par la compensation du renchérissement, ainsi que par l'occupation de nouvelles constructions ou de bâtiment récemment rénovés, dont le collège des Parcs dès la rentrée d'août 2025. La répartition des élèves par ancienne commune est la suivante :

Hauterive : 85 élèves (98 au budget 2024)

Saint-Blaise : 114 élèves (110 au budget 2024)

La Tène : 226 élèves (244 au budget 2024)

Enges : 12 élèves : (8 au budget 2024)

2120 Cycle scolaire 2

30100 Les traitements versés concernent principalement le responsable de la chorale, de l'aide-chorale et des surveillant-e-s de devoirs à Saint-Blaise. Les traitements en lien avec la chorale sont remboursés par l'éorén, sous la rubrique 46120.

36120 Données communiquées par l'éorén; prévision de 504 élèves au cycle 2, contre 497 élèves prévus dans les budgets 2024. Les coûts sont toutefois supérieurs d'environ 140'000 francs par rapport aux budgets 2024 consolidés. La répartition des élèves par ancienne commune est la suivante :

Hauterive : 92 élèves (100 au budget 2024)

Saint-Blaise : 131 élèves (133 au budget 2024)

La Tène : 263 élèves (244 au budget 2024)

Enges : 18 élèves : (20 au budget 2024)

36360 Participation aux devoirs surveillés organisés par l'association des parents d'élèves de La Tène, selon convention de prestations.

36370 Participation aux frais d'orthophonie non-pris en charge par l'OES.

42310 Participation des parents de Saint-Blaise aux devoirs surveillés

2130 Cycle scolaire 3

36120 Données communiquées par l'éorén; prévision de 428 élèves au cycle 3, contre 438 élèves prévus dans les budgets 2024. Les coûts sont toutefois supérieurs d'environ 110'000 francs par rapport aux budgets 2024 consolidés. La répartition des élèves par ancienne commune est la suivante :

Hauterive : 85 élèves (88 au budget 2024)

Saint-Blaise : 115 élèves (114 au budget 2024)

La Tène : 215 élèves (224 au budget 2024)

Enges : 13 élèves : (12 au budget 2024)

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Formation	**16'731'262**	**0**	**16'731'262**	**0.00**	**16'731'262**
	Charges	22'052'260	0	22'052'260	0.00	22'052'260
	Revenus	-5'320'998	0	-5'320'998	0.00	-5'320'998
21	**Scolarité obligatoire**	**16'529'112**	**0**	**16'529'112**	**0.00**	**16'529'112**
	Charges	21'850'110	0	21'850'110	0.00	21'850'110
	Revenus	-5'320'998	0	-5'320'998	0.00	-5'320'998
2111	**Cycle scolaire 1**	**4'115'250**	**0**	**4'115'250**	**0.00**	**4'115'250**
	Charges	4'115'250	0	4'115'250	0.00	4'115'250
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**310**	**0**	**310**	**0.00**	**310**
31300	Prestations de services de tiers	310	0	310	0.00	310
36	**Charges de transfert**	**4'114'940**	**0**	**4'114'940**	**0.00**	**4'114'940**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	4'113'940	0	4'113'940	0.00	4'113'940
36370	Subventions aux personnes physiques	1'000	0	1'000	0.00	1'000
2120	**Cylcle scolaire 2**	**4'885'150**	**0**	**4'885'150**	**0.00**	**4'885'150**
	Charges	4'899'850	0	4'899'850	0.00	4'899'850
	Revenus	-14'700	0	-14'700	0.00	-14'700
30	**Charges de personnel**	**56'390**	**0**	**56'390**	**0.00**	**56'390**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	48'160	0	48'160	0.00	48'160
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	240	0	240	0.00	240
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'130	0	3'130	0.00	3'130
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'960	0	1'960	0.00	1'960
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	110	0	110	0.00	110
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	920	0	920	0.00	920
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'540	0	1'540	0.00	1'540
30591	Fonds de formation professionnel	40	0	40	0.00	40
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	90	0	90	0.00	90
30593	Fonds formation apprentis	200	0	200	0.00	200
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'520**	**0**	**5'520**	**0.00**	**5'520**
31300	Prestations de services de tiers	5'420	0	5'420	0.00	5'420
31340	Primes d'assurances	100	0	100	0.00	100
36	**Charges de transfert**	**4'837'940**	**0**	**4'837'940**	**0.00**	**4'837'940**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	4'831'440	0	4'831'440	0.00	4'831'440
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
36370	Subventions aux personnes physiques	1'500	0	1'500	0.00	1'500
42	**Taxes**	**-5'500**	**0**	**-5'500**	**0.00**	**-5'500**
42310	Taxes de cours	-5'500	0	-5'500	0.00	-5'500
46	**Revenus de transfert**	**-9'200**	**0**	**-9'200**	**0.00**	**-9'200**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-9'200	0	-9'200	0.00	-9'200
2130	**Cylcle scolaire 3**	**5'687'640**	**0**	**5'687'640**	**0.00**	**5'687'640**
	Charges	5'687'640	0	5'687'640	0.00	5'687'640
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**300**	**0**	**300**	**0.00**	**300**
31300	Prestations de services de tiers	300	0	300	0.00	300
36	**Charges de transfert**	**5'687'340**	**0**	**5'687'340**	**0.00**	**5'687'340**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'686'840	0	5'686'840	0.00	5'686'840
36370	Subventions aux personnes physiques	500	0	500	0.00	500
2170	**Bâtiments scolaires**	**660'542**	**0**	**660'542**	**0.00**	**660'542**
	Charges	5'385'840	0	5'385'840	0.00	5'385'840
	Revenus	-4'725'298	0	-4'725'298	0.00	-4'725'298

2170 Bâtiments scolaires

La fonction regroupe les coûts/recettes des bâtiments scolaires (y.c. les cours des écoles); la répartition des charges salariales du personnel travaillant pour des autres fonctions a été effectuée sur la base de l'expérience des anciennes communes et sera affinée par la suite.

Pour rappel, le dédommagement versé par l'éorén pour l'utilisation des bâtiments scolaires se base sur :

- Charges financières : l'amortissement des installations utilisées par l'éorén. Le taux d'amortissement calculé par les communes est repris pour les investissements récents. S'il s'agit d'investissements anciens, un taux de 2% sur la valeur estimée des bâtiments a été prise en compte. A ceci, s'ajoute une part aux intérêts à un taux de 1.1% de la valeur résiduelle au bilan
- Charges d'exploitation : elles sont dédommagées soit aux coûts effectifs, soit selon un système de forfaits, qui se montent pour le chauffage à 10.80 francs/m^2, eau à 1.30 franc/m^2, électricité à 3.60 francs/m^2, entretien et assurances à 4.50 francs/m^2, conciergerie à 39 francs/m^2
- Cours des collèges : système de forfait, soit 10 francs/élève

31200 Chauffage, électricité, déchets, eau et évacuation des eaux.

31300 Principalement coût d'alarme incendie incluant les prestations de diverses sociétés (Siemens, Certas et ECAP).

31600 Loyer pour le collège provisoire d'Hauterive, dont le coût est également pris en charge par l'éorén.

31440 Entretien courant des bâtiments.

44700 Recettes des clubs sportifs pour l'utilisation des salles de gymnastique des collèges, ainsi que de la structure d'accueil des Moussaillons à Marin-Epagnier et Wavre.

44720 Recettes pour des locations ponctuelles au collège de Vigner.

46120 Dédommagement versé par l'éorén ; Cf. le commentaire général de la fonction 2170, Bâtiments scolaires.

2180 Structures d'accueil parascolaires

Fonction totalisant les coûts/recettes de la structure parascolaire de la « Souris Verte » à Hauterive, ainsi que les subventions versées aux autres structures.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30	**Charges de personnel**	**1'193'760**	**0**	**1'193'760**	**0.00**	**1'193'760**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	946'090	0	946'090	0.00	946'090
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	7'820	0	7'820	0.00	7'820
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	6'040	0	6'040	0.00	6'040
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	61'840	0	61'840	0.00	61'840
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	109'540	0	109'540	0.00	109'540
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	6'630	0	6'630	0.00	6'630
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	18'090	0	18'090	0.00	18'090
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	30'470	0	30'470	0.00	30'470
30591	Fonds de formation professionnel	830	0	830	0.00	830
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'710	0	1'710	0.00	1'710
30593	Fonds formation apprentis	4'000	0	4'000	0.00	4'000
30990	Autres charges de personnel	700	0	700	0.00	700
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'172'980**	**0**	**1'172'980**	**0.00**	**1'172'980**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	74'580	0	74'580	0.00	74'580
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	7'500	0	7'500	0.00	7'500
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	4'430	0	4'430	0.00	4'430
31130	Acquisition de matériel informatique	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	366'000	0	366'000	0.00	366'000
31300	Prestations de services de tiers	26'710	0	26'710	0.00	26'710
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'920	0	2'920	0.00	2'920
31332	Contrat de prestation informatique	1'900	0	1'900	0.00	1'900
31340	Primes d'assurances	69'690	0	69'690	0.00	69'690
31370	Impôts et taxes	500	0	500	0.00	500
31440	Entretien des bâtiments immeubles	280'000	0	280'000	0.00	280'000
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	20'100	0	20'100	0.00	20'100
31530	Entretien de matériel informatique	400	0	400	0.00	400
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	2'750	0	2'750	0.00	2'750
31590	Entretien d'autres biens meubles	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	311'500	0	311'500	0.00	311'500
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'355'840**	**0**	**2'355'840**	**0.00**	**2'355'840**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	2'133'980	0	2'133'980	0.00	2'133'980
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	97'230	0	97'230	0.00	97'230
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	124'630	0	124'630	0.00	124'630
36	**Charges de transfert**	**5'000**	**0**	**5'000**	**0.00**	**5'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
39	**Imputations internes**	**658'260**	**0**	**658'260**	**0.00**	**658'260**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	658'260	0	658'260	0.00	658'260
44	**Revenus financiers**	**-160'040**	**0**	**-160'040**	**0.00**	**-160'040**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-140'740	0	-140'740	0.00	-140'740
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-19'300	0	-19'300	0.00	-19'300
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-400**	**0**	**-400**	**0.00**	**-400**
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-400	0	-400	0.00	-400
46	**Revenus de transfert**	**-4'147'400**	**0**	**-4'147'400**	**0.00**	**-4'147'400**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-4'140'000	0	-4'140'000	0.00	-4'140'000
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-7'400	0	-7'400	0.00	-7'400
48	**Revenus extraordinaires**	**-417'458**	**0**	**-417'458**	**0.00**	**-417'458**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-417'458	0	-417'458	0.00	-417'458
2180	**Structures d'accueil parascolaires**	**1'083'330**	**0**	**1'083'330**	**0.00**	**1'083'330**
	Charges	1'664'330	0	1'664'330	0.00	1'664'330
	Revenus	-581'000	0	-581'000	0.00	-581'000
30	**Charges de personnel**	**393'920**	**0**	**393'920**	**0.00**	**393'920**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	315'730	0	315'730	0.00	315'730
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	2'450	0	2'450	0.00	2'450
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	200	0	200	0.00	200
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	20'520	0	20'520	0.00	20'520
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	35'960	0	35'960	0.00	35'960
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	780	0	780	0.00	780
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'000	0	6'000	0.00	6'000
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	10'110	0	10'110	0.00	10'110

2180 Structures d'accueil parascolaires (suite)

31600 Location pour la structure d'accueil d'Hauterive.

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

42600 Part des parents pour le placement de leur enfant dans la structure de la « Souris Verte ».

46320 Part des communes pour le placement des enfants situés sur leur territoire. Un montant de 182'000 francs est refacturé en « interne » et se retrouve sous la rubrique 36320.

2192 Ecole obligatoire, autres

Fonction regroupant les coûts des patrouilleuses et patrouilleurs scolaires, du pédibus, des transporteurs pour les cars scolaires, des journées du sport scolaire, etc.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31300 Transports scolaires pour les élèves de Wavre et Thielle.

31710 Participation aux camps de ski à Saint-Blaise.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30591	Fonds de formation professionnel	270	0	270	0.00	270
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	570	0	570	0.00	570
30593	Fonds formation apprentis	1'330	0	1'330	0.00	1'330
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**237'230**	**0**	**237'230**	**0.00**	**237'230**
31000	Matériel de bureau	200	0	200	0.00	200
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'870	0	3'870	0.00	3'870
31020	Imprimés, publications	300	0	300	0.00	300
31040	Matériel didactique	2'130	0	2'130	0.00	2'130
31050	Denrées alimentaires	111'930	0	111'930	0.00	111'930
31060	Matériel médical et sanitaire	300	0	300	0.00	300
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'680	0	1'680	0.00	1'680
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	500	0	500	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	7'550	0	7'550	0.00	7'550
31300	Prestations de services de tiers	2'790	0	2'790	0.00	2'790
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	350	0	350	0.00	350
31332	Contrat de prestation informatique	2'400	0	2'400	0.00	2'400
31340	Primes d'assurances	2'300	0	2'300	0.00	2'300
31440	Entretien des bâtiments immeubles	15'220	0	15'220	0.00	15'220
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	150	0	150	0.00	150
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	250	0	250	0.00	250
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	83'300	0	83'300	0.00	83'300
31700	Frais de déplacement et autres frais	200	0	200	0.00	200
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	1'810	0	1'810	0.00	1'810
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**52'610**	**0**	**52'610**	**0.00**	**52'610**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	52'610	0	52'610	0.00	52'610
36	**Charges de transfert**	**972'000**	**0**	**972'000**	**0.00**	**972'000**
36320	Subventions aux communes et aux syndicats..	182'000	0	182'000	0.00	182'000
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	790'000	0	790'000	0.00	790'000
39	**Imputations internes**	**8'570**	**0**	**8'570**	**0.00**	**8'570**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	8'570	0	8'570	0.00	8'570
42	**Taxes**	**-248'000**	**0**	**-248'000**	**0.00**	**-248'000**
42600	Remboursements de tiers	-248'000	0	-248'000	0.00	-248'000
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-100**	**0**	**-100**	**0.00**	**-100**
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-100	0	-100	0.00	-100
46	**Revenus de transfert**	**-333'000**	**0**	**-333'000**	**0.00**	**-333'000**
46310	Subventions des cantons et des concordats	-120'000	0	-120'000	0.00	-120'000
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-207'000	0	-207'000	0.00	-207'000
48	**Revenus extraordinaires**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	100	0	100	0.00	100
2192	**Ecoles obligatoires autres**	**97'200**	**0**	**97'200**	**0.00**	**97'200**
	Charges	97'200	0	97'200	0.00	97'200
	Revenus	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**42'430**	**0**	**42'430**	**0.00**	**42'430**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	36'440	0	36'440	0.00	36'440
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	120	0	120	0.00	120
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'360	0	2'360	0.00	2'360
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'310	0	1'310	0.00	1'310
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	90	0	90	0.00	90
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	690	0	690	0.00	690
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'170	0	1'170	0.00	1'170
30591	Fonds de formation professionnel	30	0	30	0.00	30
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	70	0	70	0.00	70
30593	Fonds formation apprentis	150	0	150	0.00	150
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**52'170**	**0**	**52'170**	**0.00**	**52'170**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'150	0	1'150	0.00	1'150
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	0	500	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	36'040	0	36'040	0.00	36'040
31340	Primes d'assurances	20	0	20	0.00	20

11

2300 Formation professionnelle initiale

Fonction liée aux écoles professionnelles, bourses aux élèves, etc.

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

Les charges de la facture sociale sont réparties entre l'Etat et les communes selon une clé unifiée (60% pour l'Etat et 40% pour les communes répartis au prorata habitant-e). La facture sociale totale pour 2025 est prévue pour un montant de 5'539'380 francs, contre 5'769'329 francs aux budgets 2024 et 5'615'334 francs aux comptes 2023.

La diminution de charges provient principalement d'une prévision de baisse de 5% du nombre de dossiers d'aide sociale. Le recours à l'aide sociale est en baisse dans le canton (taux de 7.5% en 2017 passant à 5.9% en 2023).

A l'échelle cantonale, la composante "bourses d'études" de la facture sociale enregistre une hausse de +6.4% par rapport au budget 2024. Cette augmentation s'explique principalement par l'intention d'améliorer la prise en compte des besoins des jeunes en formation dès la rentrée d'août 2025-2026.

	Subsides LAMal	Bourses d'études	Avance contr. entretien	Aide sociale et lutte abus	Intégration socio-prof.	Social privé	Alfa Sal	Financ. LACI	**Total facture sociale**
	5120	**2300**	**5430**	**5720**	**5520**	**5790**	**5410**	**5510**	
Budget 2025	2'045'190	190'800	19'990	2'484'790	298'350	242'150	120'400	137'710	**5'539'380**
Budgets 2024	2'080'747	179'938	21'803	2'738'707	273'128	210'790	125'513	138'703	**5'769'329**

36370 Subventions prévues en cas de demandes d'étudiant-e-s au lycée artistique « Académie de Meuron ».

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	14'460	0	14'460	0.00	14'460
36	**Charges de transfert**	**2'600**	**0**	**2'600**	**0.00**	**2'600**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'600	0	2'600	0.00	2'600
23	**Formation professionnelle initiale**	**202'150**	**0**	**202'150**	**0.00**	**202'150**
	Charges	202'150	0	202'150	0.00	202'150
	Revenus	0	0	0	0.00	0
2300	**Formation professionnelle initiale**	**202'150**	**0**	**202'150**	**0.00**	**202'150**
	Charges	202'150	0	202'150	0.00	202'150
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**202'150**	**0**	**202'150**	**0.00**	**202'150**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	190'800	0	190'800	0.00	190'800
36370	Subventions aux personnes physiques	11'350	0	11'350	0.00	11'350

3110 Musées et arts plastiques

36360 Subvention versée par les communes d'Hauterive et Saint-Blaise au musée de la vigne et du vin.

3120 Conservation monuments historiques, protection du paysage

Fonction regroupant les monuments d'art et d'histoire, les œuvres culturelles et les autres coûts liés à la protection du patrimoine et des biens culturels.

31430 Montant prévu pour l'entretien de la roue du moulin à Saint-Blaise.

31540 Montant prévu pour la préservation et la restauration d'œuvres culturelles (tableaux, etc.).

3210 Bibliothèque

Fonction regroupant les coûts de la bibliothèque-médiathèque de Marin et du Bibliobus (y.c. extension à Hauterive).

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**2'777'404**	**0**	**2'777'404**	**0.00**	**2'777'404**
	Charges	4'759'690	0	4'759'690	0.00	4'759'690
	Revenus	-1'982'286	0	-1'982'286	0.00	-1'982'286
31	**Héritage culturel**	**13'480**	**0**	**13'480**	**0.00**	**13'480**
	Charges	15'080	0	15'080	0.00	15'080
	Revenus	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
3110	**Musées et arts plastiques**	**2'800**	**0**	**2'800**	**0.00**	**2'800**
	Charges	2'800	0	2'800	0.00	2'800
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'800**	**0**	**2'800**	**0.00**	**2'800**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'800	0	2'800	0.00	2'800
3120	**Conservation des monuments historiques..**	**10'680**	**0**	**10'680**	**0.00**	**10'680**
	Charges	12'280	0	12'280	0.00	12'280
	Revenus	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**7'360**	**0**	**7'360**	**0.00**	**7'360**
31340	Primes d'assurances	500	0	500	0.00	500
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	5'360	0	5'360	0.00	5'360
31540	Restauration d'objets du patrimoine culturel	1'500	0	1'500	0.00	1'500
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**4'220**	**0**	**4'220**	**0.00**	**4'220**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	2'670	0	2'670	0.00	2'670
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'550	0	1'550	0.00	1'550
39	**Imputations internes**	**700**	**0**	**700**	**0.00**	**700**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	700	0	700	0.00	700
48	**Revenus extraordinaires**	**-1'600**	**0**	**-1'600**	**0.00**	**-1'600**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
32	**Culture, autres**	**976'440**	**0**	**976'440**	**0.00**	**976'440**
	Charges	1'135'340	0	1'135'340	0.00	1'135'340
	Revenus	-158'900	0	-158'900	0.00	-158'900
3210	**Bibliothèque**	**211'960**	**0**	**211'960**	**0.00**	**211'960**
	Charges	226'440	0	226'440	0.00	226'440
	Revenus	-14'480	0	-14'480	0.00	-14'480
30	**Charges de personnel**	**125'590**	**0**	**125'590**	**0.00**	**125'590**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	100'670	0	100'670	0.00	100'670
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	430	0	430	0.00	430
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	6'550	0	6'550	0.00	6'550
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	11'890	0	11'890	0.00	11'890
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	230	0	230	0.00	230
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'910	0	1'910	0.00	1'910
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'220	0	3'220	0.00	3'220
30591	Fonds de formation professionnel	90	0	90	0.00	90
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	180	0	180	0.00	180
30593	Fonds formation apprentis	420	0	420	0.00	420
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**11'250**	**0**	**11'250**	**0.00**	**11'250**
31000	Matériel de bureau	100	0	100	0.00	100
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	280	0	280	0.00	280
31020	Imprimés, publications	250	0	250	0.00	250
31050	Denrées alimentaires	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	820	0	820	0.00	820
31340	Primes d'assurances	220	0	220	0.00	220
31440	Entretien des bâtiments immeubles	3'080	0	3'080	0.00	3'080
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	200	0	200	0.00	200
31700	Frais de déplacement et autres frais	300	0	300	0.00	300

3210 Bibliothèque (suite)

36120 Une extension de la prestation du Bibliobus a été prise en compte pour intégrer le territoire d'Hauterive. Le prix facturé par le Bibliobus se monte à 7.00 francs/habitant-e pour Marin et Epagnier pour les localités desservies par la bibliothèque-médiathèque ou 8.00 francs/habitant-e pour les localités desservies uniquement par le car Bibliobus.

46120 Participation de l'éorén aux traitements des bibliothécaires de Marin pour les plages horaires réservées à l'école.

3220 Concerts et théâtre

Fonction contenant principalement les charges/revenus liés à l'exploitation de l'Espace Perrier et le dédommagement versé au syndicat du théâtre du passage.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31010 Achat de matériel de nettoyage et de désinfection, papier essuie-mains, désinfectant surfaces et objets, petit matériel pour les réparations, etc.

31200 Chauffage, électricité, déchets, eau et évacuation des eaux.

31440 Travaux d'entretien courants.

36120 Données communiquées par le SITRN. La localité d'Enges a été ajoutée, ce qui représente un coût supplémentaire d'environ 12'000 francs/an. La contribution au SITRN tient compte de deux facteurs : la population et l'éloignement du siège administratif communal avec le théâtre. La hausse de 12'000 francs est par conséquent la conjonction de ces deux facteurs. Pour rappel, selon la péréquation des charges, une dotation de 6 millions de francs est accordée à la Ville de Neuchâtel à titre de compensation des charges de centre, dont 25% sont reversés en faveur des syndicats intercommunaux actifs en matière de culture et de sport.

44720 Recettes de location de l'Espace Perrier.

46120 Dédommagement de l'éorén pour l'utilisation des locaux de l'Espace Perrier.

3290 Culture, autres

Fonction regroupant toutes les actions d'encouragement à la culture, les coûts de la fête nationale, etc.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**89'600**	**0**	**89'600**	**0.00**	**89'600**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	89'600	0	89'600	0.00	89'600
46	**Revenus de transfert**	**-14'480**	**0**	**-14'480**	**0.00**	**-14'480**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-14'480	0	-14'480	0.00	-14'480
3220	**Concerts et théâtre**	**517'150**	**0**	**517'150**	**0.00**	**517'150**
	Charges	660'570	0	660'570	0.00	660'570
	Revenus	-143'420	0	-143'420	0.00	-143'420
30	**Charges de personnel**	**74'790**	**0**	**74'790**	**0.00**	**74'790**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	59'270	0	59'270	0.00	59'270
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	250	0	250	0.00	250
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	500	0	500	0.00	500
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'890	0	3'890	0.00	3'890
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'000	0	7'000	0.00	7'000
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	420	0	420	0.00	420
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	1'140	0	1'140	0.00	1'140
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'910	0	1'910	0.00	1'910
30591	Fonds de formation professionnel	50	0	50	0.00	50
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	110	0	110	0.00	110
30593	Fonds formation apprentis	250	0	250	0.00	250
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**112'120**	**0**	**112'120**	**0.00**	**112'120**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'820	0	4'820	0.00	4'820
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	9'700	0	9'700	0.00	9'700
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	500	0	500	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	48'500	0	48'500	0.00	48'500
31300	Prestations de services de tiers	4'630	0	4'630	0.00	4'630
31340	Primes d'assurances	8'190	0	8'190	0.00	8'190
31440	Entretien des bâtiments immeubles	33'650	0	33'650	0.00	33'650
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	2'130	0	2'130	0.00	2'130
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**149'760**	**0**	**149'760**	**0.00**	**149'760**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	149'760	0	149'760	0.00	149'760
36	**Charges de transfert**	**274'000**	**0**	**274'000**	**0.00**	**274'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	260'500	0	260'500	0.00	260'500
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	13'500	0	13'500	0.00	13'500
39	**Imputations internes**	**49'900**	**0**	**49'900**	**0.00**	**49'900**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	49'900	0	49'900	0.00	49'900
42	**Taxes**	**-1'000**	**0**	**-1'000**	**0.00**	**-1'000**
42600	Remboursements de tiers	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
44	**Revenus financiers**	**-65'000**	**0**	**-65'000**	**0.00**	**-65'000**
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-65'000	0	-65'000	0.00	-65'000
46	**Revenus de transfert**	**-6'000**	**0**	**-6'000**	**0.00**	**-6'000**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-71'420**	**0**	**-71'420**	**0.00**	**-71'420**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-71'420	0	-71'420	0.00	-71'420
3290	**Culture, autres**	**247'330**	**0**	**247'330**	**0.00**	**247'330**
	Charges	248'330	0	248'330	0.00	248'330
	Revenus	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
30	**Charges de personnel**	**65'600**	**0**	**65'600**	**0.00**	**65'600**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	51'850	0	51'850	0.00	51'850
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	790	0	790	0.00	790
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	3'370	0	3'370	0.00	3'370
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	6'460	0	6'460	0.00	6'460
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	120	0	120	0.00	120
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	990	0	990	0.00	990
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'660	0	1'660	0.00	1'660

3290 Culture, autres (suite)

31050 Budgets de l'ancien compte 3105100 « Frais de réception », contenant la commémoration de la Fête nationale et diverses réceptions (nouveaux citoyenn-e-s/majorant-e-s).

31300 Projections de cinéma en plein air.

36360 Subventions aux sociétés actives dans le domaine de la culture. Les montants des subventions versés par les quatre communes aux associations culturelles ou sportives ont été conservés. Certains montants se retrouvent toutefois reclassés entre les différentes fonctions.

3410 Sports

Fonction regroupant les activités liées aux terrains de football, places de sport et à l'exploitation du centre sportif d'Hauterive.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31110 Il est notamment prévu l'acquisition d'une nouvelle sonorisation pour la salle de gymnastique d'Hauterive.

31400 Entretien des terrains de sport par des prestataires externes.

31440 Entretien des bâtiments liés aux activités sportives, tel que le centre sportif d'Hauterive.

36120 Parts aux syndicats de l'anneau d'athlétisme de Colombier et des patinoires du Littoral. Une entrée progressive des communes d'Enges et La Tène a été convenue avec les autorités de ces deux organisations.

36360 Subventions aux sociétés sportives. Voir commentaire sous 3290.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30591	Fonds de formation professionnel	50	0	50	0.00	50
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	90	0	90	0.00	90
30593	Fonds formation apprentis	220	0	220	0.00	220
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**99'050**	**0**	**99'050**	**0.00**	**99'050**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'390	0	1'390	0.00	1'390
31020	Imprimés, publications	500	0	500	0.00	500
31050	Denrées alimentaires	91'000	0	91'000	0.00	91'000
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	500	0	500	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	5'360	0	5'360	0.00	5'360
31340	Primes d'assurances	300	0	300	0.00	300
36	**Charges de transfert**	**80'000**	**0**	**80'000**	**0.00**	**80'000**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	80'000	0	80'000	0.00	80'000
39	**Imputations internes**	**3'680**	**0**	**3'680**	**0.00**	**3'680**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'680	0	3'680	0.00	3'680
42	**Taxes**	**-1'000**	**0**	**-1'000**	**0.00**	**-1'000**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
34	**Sports et loisirs**	**1'595'586**	**0**	**1'595'586**	**0.00**	**1'595'586**
	Charges	3'316'270	0	3'316'270	0.00	3'316'270
	Revenus	-1'720'684	0	-1'720'684	0.00	-1'720'684
3410	**Sports**	**1'246'780**	**0**	**1'246'780**	**0.00**	**1'246'780**
	Charges	1'696'880	0	1'696'880	0.00	1'696'880
	Revenus	-450'100	0	-450'100	0.00	-450'100
30	**Charges de personnel**	**573'370**	**0**	**573'370**	**0.00**	**573'370**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	455'150	0	455'150	0.00	455'150
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	5'810	0	5'810	0.00	5'810
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'010	0	1'010	0.00	1'010
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	29'640	0	29'640	0.00	29'640
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	52'330	0	52'330	0.00	52'330
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	3'020	0	3'020	0.00	3'020
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	8'670	0	8'670	0.00	8'670
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	14'600	0	14'600	0.00	14'600
30591	Fonds de formation professionnel	400	0	400	0.00	400
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	820	0	820	0.00	820
30593	Fonds formation apprentis	1'920	0	1'920	0.00	1'920
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**428'100**	**0**	**428'100**	**0.00**	**428'100**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	32'070	0	32'070	0.00	32'070
31050	Denrées alimentaires	2'200	0	2'200	0.00	2'200
31060	Matériel médical et sanitaire	100	0	100	0.00	100
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	20'020	0	20'020	0.00	20'020
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	180	0	180	0.00	180
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	184'000	0	184'000	0.00	184'000
31300	Prestations de services de tiers	16'600	0	16'600	0.00	16'600
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'200	0	1'200	0.00	1'200
31332	Contrat de prestation informatique	1'100	0	1'100	0.00	1'100
31340	Primes d'assurances	12'760	0	12'760	0.00	12'760
31370	Impôts et taxes	2'850	0	2'850	0.00	2'850
31400	Entretien des terrains	72'760	0	72'760	0.00	72'760
31440	Entretien des bâtiments immeubles	68'380	0	68'380	0.00	68'380
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	13'680	0	13'680	0.00	13'680
31920	Indemnisation de droits	200	0	200	0.00	200
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**371'010**	**0**	**371'010**	**0.00**	**371'010**
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	65'670	0	65'670	0.00	65'670
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	264'900	0	264'900	0.00	264'900
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	30'440	0	30'440	0.00	30'440
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
36	**Charges de transfert**	**225'010**	**0**	**225'010**	**0.00**	**225'010**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	185'010	0	185'010	0.00	185'010
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	40'000	0	40'000	0.00	40'000

3410 Sports (suite)

42400 Entrées au centre sportif d'Hauterive.

44700 Produit locatif et rentes superficiaires de clubs sportifs pour l'utilisation des terrains.

46120 Part de l'éorén pour l'utilisation des salles de gymnastique et de la piscine du centre sportif d'Hauterive.

3411 Ports

Fonction regroupant les charges et recettes des ports de plaisance. Les communes de La Tène et d'Hauterive disposent d'un règlement du fonds des ports leur permettant d'alimenter la « caisse générale » par un montant maximum de 10% des taxes d'amarrage. La commune de Saint-Blaise doit attribuer l'entier du bénéfice à une réserve de financement spécial. En attendant une harmonisation des règlements/fonds, le chapitre des ports a été totalement équilibré par une attribution du bénéfice au fonds des ports.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31200 Chauffage/électricité/eau.

35100 Attribution du bénéfice du chapitre au fonds des ports.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
39	**Imputations internes**	**99'390**	**0**	**99'390**	**0.00**	**99'390**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	99'390	0	99'390	0.00	99'390
42	**Taxes**	**-15'000**	**0**	**-15'000**	**0.00**	**-15'000**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-15'000	0	-15'000	0.00	-15'000
44	**Revenus financiers**	**-92'400**	**0**	**-92'400**	**0.00**	**-92'400**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-83'400	0	-83'400	0.00	-83'400
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-9'000	0	-9'000	0.00	-9'000
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-2'700**	**0**	**-2'700**	**0.00**	**-2'700**
45030	Prélèvements sur d'autres capitaux de tiers	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'200	0	-1'200	0.00	-1'200
46	**Revenus de transfert**	**-277'800**	**0**	**-277'800**	**0.00**	**-277'800**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-277'800	0	-277'800	0.00	-277'800
48	**Revenus extraordinaires**	**-62'200**	**0**	**-62'200**	**0.00**	**-62'200**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-62'200	0	-62'200	0.00	-62'200
3411	**Port**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	1'007'840	0	1'007'840	0.00	1'007'840
	Revenus	-1'007'840	0	-1'007'840	0.00	-1'007'840
30	**Charges de personnel**	**397'100**	**0**	**397'100**	**0.00**	**397'100**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	314'740	0	314'740	0.00	314'740
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	4'550	0	4'550	0.00	4'550
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	860	0	860	0.00	860
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	20'500	0	20'500	0.00	20'500
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	35'400	0	35'400	0.00	35'400
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'280	0	2'280	0.00	2'280
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	6'000	0	6'000	0.00	6'000
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	10'100	0	10'100	0.00	10'100
30591	Fonds de formation professionnel	270	0	270	0.00	270
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	570	0	570	0.00	570
30593	Fonds formation apprentis	1'330	0	1'330	0.00	1'330
30990	Autres charges de personnel	500	0	500	0.00	500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**268'860**	**0**	**268'860**	**0.00**	**268'860**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'580	0	7'580	0.00	7'580
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	3'730	0	3'730	0.00	3'730
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	410	0	410	0.00	410
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	47'200	0	47'200	0.00	47'200
31300	Prestations de services de tiers	220	0	220	0.00	220
31310	Planifications et projections de tiers	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31340	Primes d'assurances	7'320	0	7'320	0.00	7'320
31370	Impôts et taxes	350	0	350	0.00	350
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	147'370	0	147'370	0.00	147'370
31440	Entretien des bâtiments immeubles	15'540	0	15'540	0.00	15'540
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	30'340	0	30'340	0.00	30'340
31590	Entretien d'autres biens meubles	1'800	0	1'800	0.00	1'800
31810	Pertes sur créances effectives	1'000	0	1'000	0.00	1'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**37'000**	**0**	**37'000**	**0.00**	**37'000**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	10'960	0	10'960	0.00	10'960
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	21'620	0	21'620	0.00	21'620
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	4'420	0	4'420	0.00	4'420
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**129'230**	**0**	**129'230**	**0.00**	**129'230**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	129'230	0	129'230	0.00	129'230
36	**Charges de transfert**	**600**	**0**	**600**	**0.00**	**600**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	600	0	600	0.00	600
39	**Imputations internes**	**175'050**	**0**	**175'050**	**0.00**	**175'050**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	160'300	0	160'300	0.00	160'300
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	1'490	0	1'490	0.00	1'490

3411 Ports (suite)

42401 Sur ce total, 755'000 francs concernent des taxes d'amarrage des ports de :
Hauterive : 304'000 francs
Saint-Blaise : 375'000 francs
La Tène : 76'000 francs

49400 Rémunération des réserves/fonds des ports selon leur valeur totale, soit 1'074'762 francs au taux de 1.8%.

3420 Loisirs (général)

Fonction regroupant les activités liées aux aires de jeu, parcs publics, chemins de rive et aménagement des rives, les plages, les zones de détente et autres places de pique-nique.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	8'260	0	8'260	0.00	8'260
42	**Taxes**	**-913'000**	**0**	**-913'000**	**0.00**	**-913'000**
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-905'900	0	-905'900	0.00	-905'900
42500	Ventes	-100	0	-100	0.00	-100
42600	Remboursements de tiers	-7'000	0	-7'000	0.00	-7'000
43	**Revenus divers**	**-2'500**	**0**	**-2'500**	**0.00**	**-2'500**
43900	Autres revenus	-2'500	0	-2'500	0.00	-2'500
44	**Revenus financiers**	**-4'000**	**0**	**-4'000**	**0.00**	**-4'000**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'000	0	-4'000	0.00	-4'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-3'100**	**0**	**-3'100**	**0.00**	**-3'100**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'100	0	-3'100	0.00	-3'100
49	**Imputations internes**	**-85'240**	**0**	**-85'240**	**0.00**	**-85'240**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-53'900	0	-53'900	0.00	-53'900
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-12'000	0	-12'000	0.00	-12'000
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-19'340	0	-19'340	0.00	-19'340
3420	**Loisirs (général)**	**348'806**	**0**	**348'806**	**0.00**	**348'806**
	Charges	611'550	0	611'550	0.00	611'550
	Revenus	-262'744	0	-262'744	0.00	-262'744
30	**Charges de personnel**	**342'660**	**0**	**342'660**	**0.00**	**342'660**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	269'750	0	269'750	0.00	269'750
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'710	0	3'710	0.00	3'710
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'460	0	1'460	0.00	1'460
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	17'610	0	17'610	0.00	17'610
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	32'470	0	32'470	0.00	32'470
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'960	0	1'960	0.00	1'960
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	5'150	0	5'150	0.00	5'150
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	8'680	0	8'680	0.00	8'680
30591	Fonds de formation professionnel	240	0	240	0.00	240
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	490	0	490	0.00	490
30593	Fonds formation apprentis	1'140	0	1'140	0.00	1'140
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**186'830**	**0**	**186'830**	**0.00**	**186'830**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	7'780	0	7'780	0.00	7'780
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	3'450	0	3'450	0.00	3'450
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	6'600	0	6'600	0.00	6'600
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	21'590	0	21'590	0.00	21'590
31300	Prestations de services de tiers	1'180	0	1'180	0.00	1'180
31340	Primes d'assurances	3'940	0	3'940	0.00	3'940
31370	Impôts et taxes	2'900	0	2'900	0.00	2'900
31400	Entretien des terrains	105'770	0	105'770	0.00	105'770
31440	Entretien des bâtiments immeubles	2'620	0	2'620	0.00	2'620
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	11'000	0	11'000	0.00	11'000
31590	Entretien d'autres biens meubles	14'000	0	14'000	0.00	14'000
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000	0	4'000	0.00	4'000
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	2'000	0	2'000	0.00	2'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**65'840**	**0**	**65'840**	**0.00**	**65'840**
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	17'400	0	17'400	0.00	17'400
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	18'800	0	18'800	0.00	18'800
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	22'040	0	22'040	0.00	22'040
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	7'600	0	7'600	0.00	7'600
36	**Charges de transfert**	**3'060**	**0**	**3'060**	**0.00**	**3'060**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	60	0	60	0.00	60
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	3'000	0	3'000	0.00	3'000
39	**Imputations internes**	**13'160**	**0**	**13'160**	**0.00**	**13'160**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	13'160	0	13'160	0.00	13'160
41	**Patentes et concessions**	**-4'000**	**0**	**-4'000**	**0.00**	**-4'000**
41200	Revenus de concessions	-4'000	0	-4'000	0.00	-4'000
42	**Taxes**	**-30'500**	**0**	**-30'500**	**0.00**	**-30'500**

3420 Loisirs (général) (suite)

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

44700 Location de parcelle pour des chalets dans la zone touristique de La Tène et location liée au bâtiment de la société nautique de Saint-Blaise.

3500 Paroisse protestante

Fonction regroupant principalement les charges liées à l'exploitation du temple de Saint-Blaise.

35020 Montant habituellement attribué annuellement à la réserve d'entretien du temple de Saint-Blaise, soit 10 francs par habitant-e des communes de Saint-Blaise et Hauterive.

36120 Par des communes de La Tène à la paroisse de Cornaux.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-30'500	0	-30'500	0.00	-30'500
44	**Revenus financiers**	**-198'500**	**0**	**-198'500**	**0.00**	**-198'500**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-198'000	0	-198'000	0.00	-198'000
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-500	0	-500	0.00	-500
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'944**	**0**	**-2'944**	**0.00**	**-2'944**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'944	0	-2'944	0.00	-2'944
49	**Imputations internes**	**-26'800**	**0**	**-26'800**	**0.00**	**-26'800**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-26'800	0	-26'800	0.00	-26'800
35	**Eglises et affaires religieuses**	**191'898**	**0**	**191'898**	**0.00**	**191'898**
	Charges	293'000	0	293'000	0.00	293'000
	Revenus	-101'102	0	-101'102	0.00	-101'102
3500	**Paroisse protestante**	**157'998**	**0**	**157'998**	**0.00**	**157'998**
	Charges	259'100	0	259'100	0.00	259'100
	Revenus	-101'102	0	-101'102	0.00	-101'102
30	**Charges de personnel**	**24'390**	**0**	**24'390**	**0.00**	**24'390**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	20'890	0	20'890	0.00	20'890
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	100	0	100	0.00	100
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	1'360	0	1'360	0.00	1'360
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	780	0	780	0.00	780
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	40	0	40	0.00	40
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	400	0	400	0.00	400
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	670	0	670	0.00	670
30591	Fonds de formation professionnel	20	0	20	0.00	20
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	40	0	40	0.00	40
30593	Fonds formation apprentis	90	0	90	0.00	90
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'160**	**0**	**16'160**	**0.00**	**16'160**
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	6'700	0	6'700	0.00	6'700
31300	Prestations de services de tiers	2'920	0	2'920	0.00	2'920
31340	Primes d'assurances	5'040	0	5'040	0.00	5'040
31440	Entretien des bâtiments immeubles	1'500	0	1'500	0.00	1'500
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**108'990**	**0**	**108'990**	**0.00**	**108'990**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	108'990	0	108'990	0.00	108'990
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**60'000**	**0**	**60'000**	**0.00**	**60'000**
35020	Attributions aux legs et fondations des capita..	60'000	0	60'000	0.00	60'000
36	**Charges de transfert**	**14'100**	**0**	**14'100**	**0.00**	**14'100**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	12'500	0	12'500	0.00	12'500
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600	0	1'600	0.00	1'600
39	**Imputations internes**	**35'460**	**0**	**35'460**	**0.00**	**35'460**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	35'460	0	35'460	0.00	35'460
43	**Revenus divers**	**-50**	**0**	**-50**	**0.00**	**-50**
43900	Autres revenus	-50	0	-50	0.00	-50
44	**Revenus financiers**	**-100**	**0**	**-100**	**0.00**	**-100**
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-100	0	-100	0.00	-100
46	**Revenus de transfert**	**-5'000**	**0**	**-5'000**	**0.00**	**-5'000**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-95'952**	**0**	**-95'952**	**0.00**	**-95'952**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-95'952	0	-95'952	0.00	-95'952
3501	**Eglise catholique**	**33'900**	**0**	**33'900**	**0.00**	**33'900**
	Charges	33'900	0	33'900	0.00	33'900
	Revenus	0	0	0	0.00	0

18

3501	**Eglise catholique**
3630	Subvention versée à l'église catholique

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**33'900**	**0**	**33'900**	**0.00**	**33'900**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	33'900	0	33'900	0.00	33'900

4220 Services de sauvetage

36110 Part communale à la mission de secours, répartie dans différentes fonctions :

Fonction	Nom	P/habitant.e 2024	**P/habitant.e 2025**	**Budget 2025**
42200 Service de sauvetage	Grimp	5.35	**5.49**	**64’230**
61900 Routes, autres	Secours routier	2.67	**2.75**	**32’200**
76100 Protection de l’air et du climat	Chimique / radioprotection	1.34	**1.37**	**16’100**
76900 Lutte contre la pollution de l’environnement	Hydrocarbures	3.34	**3.43**	**40’200**
82000 Sylviculture	Feux de forêt et végétation	0.67	**0.69**	**8’100**
		13.37	**13.73**	**160’830**

36120 Données communiquées par la Ville de Neuchâtel à environ 36 francs/habitant-e pour le service d’ambulance.

4340 Contrôle des denrées alimentaires

Fonction regroupant les frais pour l’organisation du contrôle des champignons.

4900 Santé publique

Fonction comptabilisant une part des salaires du service de la santé et de la sécurité.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Santé	**563'880**	**0**	**563'880**	**0.00**	**563'880**
	Charges	564'380	0	564'380	0.00	564'380
	Revenus	-500	0	-500	0.00	-500
42	**Soins ambulatoires**	**499'230**	**0**	**499'230**	**0.00**	**499'230**
	Charges	499'230	0	499'230	0.00	499'230
	Revenus	0	0	0	0.00	0
4210	**Soins ambulatoires**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
	Charges	100	0	100	0.00	100
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
36340	Subventions aux entreprises publiques	100	0	100	0.00	100
4220	**Services de sauvetage**	**499'130**	**0**	**499'130**	**0.00**	**499'130**
	Charges	499'130	0	499'130	0.00	499'130
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**499'130**	**0**	**499'130**	**0.00**	**499'130**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	64'230	0	64'230	0.00	64'230
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	429'900	0	429'900	0.00	429'900
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
43	**Prévention de la santé**	**1'160**	**0**	**1'160**	**0.00**	**1'160**
	Charges	1'660	0	1'660	0.00	1'660
	Revenus	-500	0	-500	0.00	-500
4331	**Service dentaire scolaire**	**1'000**	**0**	**1'000**	**0.00**	**1'000**
	Charges	1'000	0	1'000	0.00	1'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**0**	**1'000**	**0.00**	**1'000**
36370	Subventions aux personnes physiques	1'000	0	1'000	0.00	1'000
4340	**Contrôle des denrées alimentaires**	**160**	**0**	**160**	**0.00**	**160**
	Charges	660	0	660	0.00	660
	Revenus	-500	0	-500	0.00	-500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**660**	**0**	**660**	**0.00**	**660**
31300	Prestations de services de tiers	60	0	60	0.00	60
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	600	0	600	0.00	600
46	**Revenus de transfert**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-500	0	-500	0.00	-500
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**63'490**	**0**	**63'490**	**0.00**	**63'490**
	Charges	63'490	0	63'490	0.00	63'490
	Revenus	0	0	0	0.00	0
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**63'490**	**0**	**63'490**	**0.00**	**63'490**
	Charges	63'490	0	63'490	0.00	63'490
	Revenus	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**53'490**	**0**	**53'490**	**0.00**	**53'490**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	42'450	0	42'450	0.00	42'450
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	480	0	480	0.00	480
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'760	0	2'760	0.00	2'760
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	5'230	0	5'230	0.00	5'230
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	100	0	100	0.00	100
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	810	0	810	0.00	810

20

4900	Santé publique (suite)

36120 Enveloppe prévue pour une participation au centre de santé sexuelle de la Ville de Neuchâtel.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'360	0	1'360	0.00	1'360
30591	Fonds de formation professionnel	40	0	40	0.00	40
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	80	0	80	0.00	80
30593	Fonds formation apprentis	180	0	180	0.00	180
36	**Charges de transfert**	**10'000**	**0**	**10'000**	**0.00**	**10'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	10'000	0	10'000	0.00	10'000

5120 Réduction de primes

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS ; part aux subsides LAMal ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5316 Agences régionales AVS

Fonction comptabilisant le budget de l'agence régionale avec le Guichet social régional (GSR) à Saint-Blaise, préparé par la commission régionale ;

46110 Subside de la CCNC pour la gestion de l'agence AVS/AI

46120 Les charges du budget sont réparties entre les communes membres selon une double clé de répartition des charges du budget, soit 1) selon le critère population au 31 décembre et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre.

5330 Prestations aux retraité-e-s

31050 Frais des communes organisant directement les manifestations à destination des aîné-e-s, autrefois globalisés dans le compte 31051, maintenant supprimé et repris dans le compte 31050.

36360 Subvention aux organismes soutenant les aîné-e-s.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Sécurité sociale	**8'066'540**	**0**	**8'066'540**	**0.00**	**8'066'540**
	Charges	10'126'390	0	10'126'390	0.00	10'126'390
	Revenus	-2'059'850	0	-2'059'850	0.00	-2'059'850
51	**Maladie et accident**	**2'045'190**	**0**	**2'045'190**	**0.00**	**2'045'190**
	Charges	2'045'190	0	2'045'190	0.00	2'045'190
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5120	**Réductions de primes**	**2'045'190**	**0**	**2'045'190**	**0.00**	**2'045'190**
	Charges	2'045'190	0	2'045'190	0.00	2'045'190
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'045'190**	**0**	**2'045'190**	**0.00**	**2'045'190**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'045'190	0	2'045'190	0.00	2'045'190
53	**Vieillesse et survivants**	**115'080**	**0**	**115'080**	**0.00**	**115'080**
	Charges	252'780	0	252'780	0.00	252'780
	Revenus	-137'700	0	-137'700	0.00	-137'700
5316	**Agences régionales AVS**	**81'440**	**0**	**81'440**	**0.00**	**81'440**
	Charges	180'440	0	180'440	0.00	180'440
	Revenus	-99'000	0	-99'000	0.00	-99'000
30	**Charges de personnel**	**157'140**	**0**	**157'140**	**0.00**	**157'140**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	122'070	0	122'070	0.00	122'070
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	200	0	200	0.00	200
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	60	0	60	0.00	60
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	7'930	0	7'930	0.00	7'930
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	14'540	0	14'540	0.00	14'540
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	270	0	270	0.00	270
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	2'320	0	2'320	0.00	2'320
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	3'910	0	3'910	0.00	3'910
30591	Fonds de formation professionnel	110	0	110	0.00	110
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	220	0	220	0.00	220
30593	Fonds formation apprentis	510	0	510	0.00	510
30900	Formation et perfectionnement du personnel	4'500	0	4'500	0.00	4'500
30990	Autres charges de personnel	500	0	500	0.00	500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**18'500**	**0**	**18'500**	**0.00**	**18'500**
31000	Matériel de bureau	600	0	600	0.00	600
31020	Imprimés, publications	2'500	0	2'500	0.00	2'500
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	100	0	100	0.00	100
31130	Acquisition de matériel informatique	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	200	0	200	0.00	200
31300	Prestations de services de tiers	3'500	0	3'500	0.00	3'500
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	9'600	0	9'600	0.00	9'600
39	**Imputations internes**	**4'800**	**0**	**4'800**	**0.00**	**4'800**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	4'800	0	4'800	0.00	4'800
46	**Revenus de transfert**	**-99'000**	**0**	**-99'000**	**0.00**	**-99'000**
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-40'500	0	-40'500	0.00	-40'500
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-58'500	0	-58'500	0.00	-58'500
5330	**Prestations aux retraités**	**33'640**	**0**	**33'640**	**0.00**	**33'640**
	Charges	72'340	0	72'340	0.00	72'340
	Revenus	-38'700	0	-38'700	0.00	-38'700
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**29'200**	**0**	**29'200**	**0.00**	**29'200**
31050	Denrées alimentaires	27'000	0	27'000	0.00	27'000
31300	Prestations de services de tiers	200	0	200	0.00	200
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	2'000	0	2'000	0.00	2'000
36	**Charges de transfert**	**38'900**	**0**	**38'900**	**0.00**	**38'900**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	38'900	0	38'900	0.00	38'900

5330 Prestations aux retraité-e-s (suite)

45020 Reprise des prélèvements de la commune de Saint-Blaise sur les fonds "Dardel-Perregaux" et "Albert Junier" pour le financement des diverses activités aux aîné-e-s. Une réflexion doit encore avoir lieu quant au devenir de ces fonds dans le cadre de Laténa.

5410 Allocations familiales

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS ; part aux allocations pour personnes sans activité lucrative ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5430 Avance et recouvrement pensions alimentaires

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS ; part aux avances pour contribution d'entretien ; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5444 Animation de jeunesse

Fonction contenant principalement les charges/revenus liés au centre d'animation « Espace Troglodyte » et à l'organisation du Midnight à Marin.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

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

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
39	**Imputations internes**	**4'240**	**0**	**4'240**	**0.00**	**4'240**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	4'240	0	4'240	0.00	4'240
44	**Revenus financiers**	**-4'600**	**0**	**-4'600**	**0.00**	**-4'600**
44000	Intérêts des disponibilités	-100	0	-100	0.00	-100
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	-600	0	-600	0.00	-600
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'900	0	-3'900	0.00	-3'900
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-34'100**	**0**	**-34'100**	**0.00**	**-34'100**
45020	Prélèv. sur legs et fondat. capitaux de tiers	-34'100	0	-34'100	0.00	-34'100
54	**Famille et jeunesse**	**1'928'080**	**0**	**1'928'080**	**0.00**	**1'928'080**
	Charges	3'260'330	0	3'260'330	0.00	3'260'330
	Revenus	-1'332'250	0	-1'332'250	0.00	-1'332'250
5410	**Allocations familiales**	**120'400**	**0**	**120'400**	**0.00**	**120'400**
	Charges	120'400	0	120'400	0.00	120'400
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**120'400**	**0**	**120'400**	**0.00**	**120'400**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	120'400	0	120'400	0.00	120'400
5430	**Avance et recouvrement des pensions ali..**	**19'990**	**0**	**19'990**	**0.00**	**19'990**
	Charges	19'990	0	19'990	0.00	19'990
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**19'990**	**0**	**19'990**	**0.00**	**19'990**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	19'990	0	19'990	0.00	19'990
5444	**Animation de jeunesse**	**317'330**	**0**	**317'330**	**0.00**	**317'330**
	Charges	333'480	0	333'480	0.00	333'480
	Revenus	-16'150	0	-16'150	0.00	-16'150
30	**Charges de personnel**	**252'260**	**0**	**252'260**	**0.00**	**252'260**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	190'710	0	190'710	0.00	190'710
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	13'500	0	13'500	0.00	13'500
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	980	0	980	0.00	980
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'110	0	1'110	0.00	1'110
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	12'460	0	12'460	0.00	12'460
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	21'950	0	21'950	0.00	21'950
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	440	0	440	0.00	440
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	3'640	0	3'640	0.00	3'640
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	6'140	0	6'140	0.00	6'140
30591	Fonds de formation professionnel	170	0	170	0.00	170
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	350	0	350	0.00	350
30593	Fonds formation apprentis	810	0	810	0.00	810
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**36'190**	**0**	**36'190**	**0.00**	**36'190**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	13'280	0	13'280	0.00	13'280
31020	Imprimés, publications	1'020	0	1'020	0.00	1'020
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	1'850	0	1'850	0.00	1'850
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	940	0	940	0.00	940
31130	Acquisition de matériel informatique	850	0	850	0.00	850
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	950	0	950	0.00	950
31300	Prestations de services de tiers	1'720	0	1'720	0.00	1'720
31332	Contrat de prestation informatique	3'780	0	3'780	0.00	3'780
31340	Primes d'assurances	1'650	0	1'650	0.00	1'650
31440	Entretien des bâtiments immeubles	3'850	0	3'850	0.00	3'850
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	6'200	0	6'200	0.00	6'200
31700	Frais de déplacement et autres frais	100	0	100	0.00	100
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**7'710**	**0**	**7'710**	**0.00**	**7'710**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	5'750	0	5'750	0.00	5'750
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	1'960	0	1'960	0.00	1'960

5444 Animation de jeunesse (suite)

36360 Programme d'animations sportives Midnight Sport organisé par la fondation IdéeSport, ayant lieu le soir dans la salle de gymnastique CSUM à Marin.

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

5451 Crèches et garderies

Fonction totalisant les coûts/recettes de la structure « Souris Verte » à Hauterive, pour la section « préscolaire », ainsi que les subventions versées aux autres structures externes.

36360 Participation de la commune aux frais pour les enfants placés dans les structures d'accueil préscolaires « externes ». Comme pour les structures parascolaires, la participation aux structures d'accueil dépend de la fréquentation et de la capacité contributive des parents. A ceci s'ajoute une subvention « forfaitaire » annuelle au jardin d'enfant « Bidibul » à Marin.

42600 Part des parents pour le placement de leur enfant dans la structure de la « Souris Verte ».

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**34'000**	**0**	**34'000**	**0.00**	**34'000**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	34'000	0	34'000	0.00	34'000
39	**Imputations internes**	**3'320**	**0**	**3'320**	**0.00**	**3'320**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	3'320	0	3'320	0.00	3'320
42	**Taxes**	**-5'500**	**0**	**-5'500**	**0.00**	**-5'500**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
42500	Ventes	-500	0	-500	0.00	-500
46	**Revenus de transfert**	**-6'000**	**0**	**-6'000**	**0.00**	**-6'000**
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-4'650**	**0**	**-4'650**	**0.00**	**-4'650**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-4'650	0	-4'650	0.00	-4'650
5451	**Crèches et garderies**	**1'444'260**	**0**	**1'444'260**	**0.00**	**1'444'260**
	Charges	2'760'360	0	2'760'360	0.00	2'760'360
	Revenus	-1'316'100	0	-1'316'100	0.00	-1'316'100
30	**Charges de personnel**	**1'355'750**	**0**	**1'355'750**	**0.00**	**1'355'750**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	1'089'930	0	1'089'930	0.00	1'089'930
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	7'340	0	7'340	0.00	7'340
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	690	0	690	0.00	690
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	70'840	0	70'840	0.00	70'840
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	118'180	0	118'180	0.00	118'180
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'660	0	2'660	0.00	2'660
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	20'720	0	20'720	0.00	20'720
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	34'900	0	34'900	0.00	34'900
30591	Fonds de formation professionnel	950	0	950	0.00	950
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'960	0	1'960	0.00	1'960
30593	Fonds formation apprentis	4'580	0	4'580	0.00	4'580
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'000	0	3'000	0.00	3'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**183'260**	**0**	**183'260**	**0.00**	**183'260**
31000	Matériel de bureau	300	0	300	0.00	300
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	17'000	0	17'000	0.00	17'000
31020	Imprimés, publications	880	0	880	0.00	880
31040	Matériel didactique	4'400	0	4'400	0.00	4'400
31050	Denrées alimentaires	99'770	0	99'770	0.00	99'770
31060	Matériel médical et sanitaire	1'570	0	1'570	0.00	1'570
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	3'800	0	3'800	0.00	3'800
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	300	0	300	0.00	300
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	8'700	0	8'700	0.00	8'700
31300	Prestations de services de tiers	1'400	0	1'400	0.00	1'400
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	600	0	600	0.00	600
31332	Contrat de prestation informatique	7'700	0	7'700	0.00	7'700
31340	Primes d'assurances	1'800	0	1'800	0.00	1'800
31440	Entretien des bâtiments immeubles	30'590	0	30'590	0.00	30'590
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	250	0	250	0.00	250
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	500	0	500	0.00	500
31700	Frais de déplacement et autres frais	300	0	300	0.00	300
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	1'500	0	1'500	0.00	1'500
31810	Pertes sur créances effectives	1'900	0	1'900	0.00	1'900
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**250**	**0**	**250**	**0.00**	**250**
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	250	0	250	0.00	250
36	**Charges de transfert**	**1'221'000**	**0**	**1'221'000**	**0.00**	**1'221'000**
36320	Subventions aux communes et aux syndicats..	133'000	0	133'000	0.00	133'000
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	1'088'000	0	1'088'000	0.00	1'088'000
39	**Imputations internes**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	100	0	100	0.00	100
42	**Taxes**	**-600'000**	**0**	**-600'000**	**0.00**	**-600'000**
42600	Remboursements de tiers	-600'000	0	-600'000	0.00	-600'000
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-300**	**0**	**-300**	**0.00**	**-300**
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-300	0	-300	0.00	-300

5451 Crèches et garderies (suite)

46310 Subvention cantonale pour les places occupées.

46320 Part des communes pour le placement des enfants situés sur leur territoire. Un montant de 133'000 francs est refacturé en « interne » et se retrouve sous la rubrique 36320.

5458 Accueil familial de jour

36360 Participation aux parents de jour pour les enfants de Laténa.

5510 Assurance chômage

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS; part au FIP (financement LACI) de la facture sociale; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5520 Prestations aux chômeuses et chômeurs

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS ; part aux programmes d'insertion de la facture sociale; Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5720 Aide matérielle légale

36110 Selon données communiquées par le DFFD et le DECS ; part à l'aide matérielle légale de la facture sociale. Cf. le commentaire concernant la facture sociale, sous la fonction 2300.

5790 Assistance

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

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
46	**Revenus de transfert**	**-716'000**	**0**	**-716'000**	**0.00**	**-716'000**
46310	Subventions des cantons et des concordats	-345'000	0	-345'000	0.00	-345'000
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-18'000	0	-18'000	0.00	-18'000
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-353'000	0	-353'000	0.00	-353'000
48	**Revenus extraordinaires**	**200**	**0**	**200**	**0.00**	**200**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	200	0	200	0.00	200
5458	**Accueil familial de jour**	**26'000**	**0**	**26'000**	**0.00**	**26'000**
	Charges	26'000	0	26'000	0.00	26'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**26'000**	**0**	**26'000**	**0.00**	**26'000**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	26'000	0	26'000	0.00	26'000
5459	**Prestations aux familles**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
	Charges	100	0	100	0.00	100
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
36370	Subventions aux personnes physiques	100	0	100	0.00	100
55	**Chômage**	**436'060**	**0**	**436'060**	**0.00**	**436'060**
	Charges	436'060	0	436'060	0.00	436'060
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5510	**Assurance chômage**	**137'710**	**0**	**137'710**	**0.00**	**137'710**
	Charges	137'710	0	137'710	0.00	137'710
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**137'710**	**0**	**137'710**	**0.00**	**137'710**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	137'710	0	137'710	0.00	137'710
5520	**Prestations aux chômeurs**	**298'350**	**0**	**298'350**	**0.00**	**298'350**
	Charges	298'350	0	298'350	0.00	298'350
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**298'350**	**0**	**298'350**	**0.00**	**298'350**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	298'350	0	298'350	0.00	298'350
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**3'530'830**	**0**	**3'530'830**	**0.00**	**3'530'830**
	Charges	4'120'730	0	4'120'730	0.00	4'120'730
	Revenus	-589'900	0	-589'900	0.00	-589'900
5720	**Aide matérielle légale**	**2'484'790**	**0**	**2'484'790**	**0.00**	**2'484'790**
	Charges	2'484'790	0	2'484'790	0.00	2'484'790
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'484'790**	**0**	**2'484'790**	**0.00**	**2'484'790**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'484'790	0	2'484'790	0.00	2'484'790
5790	**Assistance, non mentionné ailleurs**	**242'250**	**0**	**242'250**	**0.00**	**242'250**
	Charges	242'250	0	242'250	0.00	242'250
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
31340	Primes d'assurances	100	0	100	0.00	100
36	**Charges de transfert**	**242'150**	**0**	**242'150**	**0.00**	**242'150**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	242'150	0	242'150	0.00	242'150

25

5796 Guichets sociaux régionaux

Fonction contenant le budget du service social intercommunal et au guichet Accord, préparé par la commission sociale régionale. Double clé de répartition des charges du budget, soit 1) selon le critère population au 31 décembre et 2) selon le nombre de dossiers ouverts au 31 décembre.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
5796	**Guichets sociaux régionaux**	**803'790**	**0**	**803'790**	**0.00**	**803'790**
	Charges	1'393'690	0	1'393'690	0.00	1'393'690
	Revenus	-589'900	0	-589'900	0.00	-589'900
30	**Charges de personnel**	**1'182'290**	**0**	**1'182'290**	**0.00**	**1'182'290**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	10'800	0	10'800	0.00	10'800
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	910'940	0	910'940	0.00	910'940
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	13'820	0	13'820	0.00	13'820
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	1'910	0	1'910	0.00	1'910
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	59'290	0	59'290	0.00	59'290
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	111'870	0	111'870	0.00	111'870
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	2'050	0	2'050	0.00	2'050
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	17'340	0	17'340	0.00	17'340
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	29'210	0	29'210	0.00	29'210
30591	Fonds de formation professionnel	790	0	790	0.00	790
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'640	0	1'640	0.00	1'640
30593	Fonds formation apprentis	3'830	0	3'830	0.00	3'830
30900	Formation et perfectionnement du personnel	17'000	0	17'000	0.00	17'000
30990	Autres charges de personnel	1'800	0	1'800	0.00	1'800
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**111'800**	**0**	**111'800**	**0.00**	**111'800**
31000	Matériel de bureau	5'600	0	5'600	0.00	5'600
31020	Imprimés, publications	7'300	0	7'300	0.00	7'300
31030	Littérature spécialisée, magazines	500	0	500	0.00	500
31050	Denrées alimentaires	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	2'100	0	2'100	0.00	2'100
31130	Acquisition de matériel informatique	7'000	0	7'000	0.00	7'000
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	400	0	400	0.00	400
31300	Prestations de services de tiers	11'800	0	11'800	0.00	11'800
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'500	0	2'500	0.00	2'500
31530	Entretien de matériel informatique	39'000	0	39'000	0.00	39'000
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	33'600	0	33'600	0.00	33'600
36	**Charges de transfert**	**90'000**	**0**	**90'000**	**0.00**	**90'000**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	90'000	0	90'000	0.00	90'000
39	**Imputations internes**	**9'600**	**0**	**9'600**	**0.00**	**9'600**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	9'600	0	9'600	0.00	9'600
46	**Revenus de transfert**	**-589'900**	**0**	**-589'900**	**0.00**	**-589'900**
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-566'900	0	-566'900	0.00	-566'900
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-3'000	0	-3'000	0.00	-3'000
59	**Domaine social, non mentionné ailleurs**	**11'300**	**0**	**11'300**	**0.00**	**11'300**
	Charges	11'300	0	11'300	0.00	11'300
	Revenus	0	0	0	0.00	0
5920	**Actions d'entraide dans le pays**	**11'300**	**0**	**11'300**	**0.00**	**11'300**
	Charges	11'300	0	11'300	0.00	11'300
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**11'300**	**0**	**11'300**	**0.00**	**11'300**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	11'300	0	11'300	0.00	11'300

6150 Routes communales

Fonction contenant toutes les activités liées à l'entretien général des routes, places, chemins piétonniers, trottoirs, pistes cyclables, ainsi que l'éclairage des rues et la signalisation.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31010 Achat de matériaux et fournitures pour l'entretien du domaine public, achat de sel pour le service hivernal, achat de carburant pour les véhicules et engins ; il est également prévu un montant d'environ 10'000 francs pour le remplacement des panneaux d'entrée de localité.

31110 Achat de petites machines pour l'entretien des espaces verts (débrousailleuses, souffleuses, taille-haies).

31120 Renouvellement de l'équipement individuel du personnel de la voirie (habits, chaussures, …).

31200 Chauffage/électricité/eau des bâtiments de voirie, évacuation des déchets des espaces publics et électricité de l'éclairage public.

31300 Prestations facturées par un partenaire tiers pour la mise à disposition d'un « aide-voyer », dans le cadre d'un programme d'intégration.

31410 Enveloppe dévolue à l'entretien courant des routes (pontage fissures, gravillonnage, réparation nids de poules, etc.).

31440 Entretien des bâtiments de la voirie.

31510 Reprise des enveloppes des quatre communes dédiées à l'entretien de l'éclairage public, pour un montant total de 174'200 francs, auxquels s'ajoutent des frais d'entretien des véhicules et machines de la voirie.

31590 Entretien du mobilier urbain.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**6'094'198**	**0**	**6'094'198**	**0.00**	**6'094'198**
	Charges	7'159'230	0	7'159'230	0.00	7'159'230
	Revenus	-1'065'032	0	-1'065'032	0.00	-1'065'032
61	**Circulation routière**	**2'596'998**	**0**	**2'596'998**	**0.00**	**2'596'998**
	Charges	3'611'160	0	3'611'160	0.00	3'611'160
	Revenus	-1'014'162	0	-1'014'162	0.00	-1'014'162
6150	**Routes communales**	**2'966'388**	**0**	**2'966'388**	**0.00**	**2'966'388**
	Charges	3'375'450	0	3'375'450	0.00	3'375'450
	Revenus	-409'062	0	-409'062	0.00	-409'062
30	**Charges de personnel**	**1'155'280**	**0**	**1'155'280**	**0.00**	**1'155'280**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	910'150	0	910'150	0.00	910'150
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	10'990	0	10'990	0.00	10'990
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	4'210	0	4'210	0.00	4'210
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	59'390	0	59'390	0.00	59'390
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	109'960	0	109'960	0.00	109'960
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	6'610	0	6'610	0.00	6'610
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	17'370	0	17'370	0.00	17'370
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	29'260	0	29'260	0.00	29'260
30591	Fonds de formation professionnel	800	0	800	0.00	800
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'650	0	1'650	0.00	1'650
30593	Fonds formation apprentis	3'840	0	3'840	0.00	3'840
30990	Autres charges de personnel	1'050	0	1'050	0.00	1'050
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'034'260**	**0**	**1'034'260**	**0.00**	**1'034'260**
31000	Matériel de bureau	500	0	500	0.00	500
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	114'170	0	114'170	0.00	114'170
31020	Imprimés, publications	1'410	0	1'410	0.00	1'410
31060	Matériel médical et sanitaire	320	0	320	0.00	320
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	500	0	500	0.00	500
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	43'470	0	43'470	0.00	43'470
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	9'230	0	9'230	0.00	9'230
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	10'100	0	10'100	0.00	10'100
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	220'100	0	220'100	0.00	220'100
31300	Prestations de services de tiers	16'000	0	16'000	0.00	16'000
31310	Planifications et projections de tiers	40'720	0	40'720	0.00	40'720
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	12'810	0	12'810	0.00	12'810
31332	Contrat de prestation informatique	7'000	0	7'000	0.00	7'000
31340	Primes d'assurances	39'160	0	39'160	0.00	39'160
31370	Impôts et taxes	11'400	0	11'400	0.00	11'400
31410	Entretien des routes / voies de communication	185'000	0	185'000	0.00	185'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	4'750	0	4'750	0.00	4'750
31440	Entretien des bâtiments immeubles	37'020	0	37'020	0.00	37'020
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	200	0	200	0.00	200
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	218'400	0	218'400	0.00	218'400
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	5'500	0	5'500	0.00	5'500
31590	Entretien d'autres biens meubles	15'000	0	15'000	0.00	15'000
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	5'800	0	5'800	0.00	5'800
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	33'000	0	33'000	0.00	33'000
31620	Mensualités de leasing opérationnel	1'600	0	1'600	0.00	1'600
31700	Frais de déplacement et autres frais	100	0	100	0.00	100
31990	Autres charges d'exploitation	1'000	0	1'000	0.00	1'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**909'470**	**0**	**909'470**	**0.00**	**909'470**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	592'930	0	592'930	0.00	592'930
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	2'120	0	2'120	0.00	2'120
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	140'260	0	140'260	0.00	140'260
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	174'160	0	174'160	0.00	174'160
36	**Charges de transfert**	**400**	**0**	**400**	**0.00**	**400**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	400	0	400	0.00	400
39	**Imputations internes**	**276'040**	**0**	**276'040**	**0.00**	**276'040**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	51'600	0	51'600	0.00	51'600
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	224'440	0	224'440	0.00	224'440

6150 Routes communales (suite)

42400 Une recette d'environ 40'000 francs de taxes d'équipement peut être envisagée. Cette rubrique enregistre également le produit de la mise en location de matériel de voirie.

46010 Selon la loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux (LTVRB), les 3% du produit des taxes automobiles sont versés aux communes qui affectent le montant perçu à la planification, la construction, l'entretien constructif, l'aménagement, l'entretien courant et l'exploitation des routes sous leur responsabilité.

6155 Places de stationnement

Fonction liée à l'exploitation des parkings publics.

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31600 Loyer pour la mise à disposition d'une partie de la parcelle de la gare de Saint-Blaise pour des places de parc.

42400 Recettes des parkings, selon les tarifications des anciennes communes. Suite à la modification des modalités des tarifs du parking du port de Saint-Blaise (parking payant toute l'année, etc.), selon la décision du Conseil général du 11 mai 2023, une recette supplémentaire de 30'000 francs peut être envisagée.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42	**Taxes**	**-54'550**	**0**	**-54'550**	**0.00**	**-54'550**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-50'000	0	-50'000	0.00	-50'000
42600	Remboursements de tiers	-4'550	0	-4'550	0.00	-4'550
44	**Revenus financiers**	**-27'820**	**0**	**-27'820**	**0.00**	**-27'820**
44390	Remboursement de charges	-2'160	0	-2'160	0.00	-2'160
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-24'660	0	-24'660	0.00	-24'660
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-500	0	-500	0.00	-500
46	**Revenus de transfert**	**-72'850**	**0**	**-72'850**	**0.00**	**-72'850**
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-72'850	0	-72'850	0.00	-72'850
48	**Revenus extraordinaires**	**-99'042**	**0**	**-99'042**	**0.00**	**-99'042**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-99'042	0	-99'042	0.00	-99'042
49	**Imputations internes**	**-154'300**	**0**	**-154'300**	**0.00**	**-154'300**
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-135'800	0	-135'800	0.00	-135'800
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-18'500	0	-18'500	0.00	-18'500
6155	**Places de stationnement**	**-401'590**	**0**	**-401'590**	**0.00**	**-401'590**
	Charges	203'510	0	203'510	0.00	203'510
	Revenus	-605'100	0	-605'100	0.00	-605'100
30	**Charges de personnel**	**18'260**	**0**	**18'260**	**0.00**	**18'260**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	14'420	0	14'420	0.00	14'420
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	80	0	80	0.00	80
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	120	0	120	0.00	120
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	940	0	940	0.00	940
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'750	0	1'750	0.00	1'750
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	100	0	100	0.00	100
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	280	0	280	0.00	280
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	470	0	470	0.00	470
30591	Fonds de formation professionnel	10	0	10	0.00	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	0	30	0.00	30
30593	Fonds formation apprentis	60	0	60	0.00	60
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**49'000**	**0**	**49'000**	**0.00**	**49'000**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'280	0	2'280	0.00	2'280
31020	Imprimés, publications	410	0	410	0.00	410
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31300	Prestations de services de tiers	7'160	0	7'160	0.00	7'160
31340	Primes d'assurances	4'480	0	4'480	0.00	4'480
31410	Entretien des routes / voies de communication	500	0	500	0.00	500
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	6'170	0	6'170	0.00	6'170
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	27'000	0	27'000	0.00	27'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**92'050**	**0**	**92'050**	**0.00**	**92'050**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	35'590	0	35'590	0.00	35'590
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	45'750	0	45'750	0.00	45'750
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	10'710	0	10'710	0.00	10'710
39	**Imputations internes**	**44'200**	**0**	**44'200**	**0.00**	**44'200**
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	12'000	0	12'000	0.00	12'000
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	32'200	0	32'200	0.00	32'200
42	**Taxes**	**-604'600**	**0**	**-604'600**	**0.00**	**-604'600**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-604'600	0	-604'600	0.00	-604'600
44	**Revenus financiers**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-500	0	-500	0.00	-500
6190	**Routes, autres**	**32'200**	**0**	**32'200**	**0.00**	**32'200**
	Charges	32'200	0	32'200	0.00	32'200
	Revenus	0	0	0	0.00	0

6190 Routes Autres

36110 Part communale à la mission de secours routiers ; Cf. le commentaire du compte 4220 / 36120, Services de sauvetage, organisation régionale / ECAP, missions de secours.

6220 Trafic régional

Regroupement dans cette fonction comptable des charges et recettes en lien avec les transports publics.

36110 Dédommagement au canton lié aux indemnités versées aux transports publics. Une hausse de près de 340'000 francs est prévue entre 2024 et 2025. Conformément aux informations fournies par l'Etat de Neuchâtel, la hausse est due, d'une part, à une augmentation des coûts de production de transN et d'autre part, à la refonte de l'horaire 2025, en lien avec la modification des circulations des grandes lignes des CFF. La poursuite de programmes d'économie de la Confédération se traduit par une application toujours plus stricte des conditions de maintien de ses cofinancements pour les lignes de trafic régional voyageurs (TRV). La perte des subventions fédérales qui en découlent contribue aussi à l'accroissement du financement des transports publics par le canton et les communes via le pot commun.

36370 Subvention communale de promotion des transports publics, selon le modèle de la commune de La Tène, appliquée à l'ensemble de la population de Laténa.

6222 Noctambus

36360 Contribution à l'association Noctambus.

6290 Transports publics, non mentionné ailleurs

La prestation des cartes journalière CFF a été remplacée par une nouvelle prestation appelée « carte journalière dégriffée Commune ». A partir des données de la commune de La Tène, le budget a été extrapolé sur le nombre d'habitant-e-s.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**32'200**	**0**	**32'200**	**0.00**	**32'200**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	32'200	0	32'200	0.00	32'200
62	**Transports publics**	**3'464'080**	**0**	**3'464'080**	**0.00**	**3'464'080**
	Charges	3'512'550	0	3'512'550	0.00	3'512'550
	Revenus	-48'470	0	-48'470	0.00	-48'470
6220	**Trafic régional**	**3'452'550**	**0**	**3'452'550**	**0.00**	**3'452'550**
	Charges	3'452'550	0	3'452'550	0.00	3'452'550
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'290**	**0**	**1'290**	**0.00**	**1'290**
31300	Prestations de services de tiers	100	0	100	0.00	100
31440	Entretien des bâtiments immeubles	1'190	0	1'190	0.00	1'190
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**35'520**	**0**	**35'520**	**0.00**	**35'520**
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	18'000	0	18'000	0.00	18'000
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	15'000	0	15'000	0.00	15'000
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	2'520	0	2'520	0.00	2'520
36	**Charges de transfert**	**3'413'000**	**0**	**3'413'000**	**0.00**	**3'413'000**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	2'998'200	0	2'998'200	0.00	2'998'200
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	4'800	0	4'800	0.00	4'800
36370	Subventions aux personnes physiques	410'000	0	410'000	0.00	410'000
39	**Imputations internes**	**2'740**	**0**	**2'740**	**0.00**	**2'740**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	2'740	0	2'740	0.00	2'740
6222	**Noctambus**	**14'900**	**0**	**14'900**	**0.00**	**14'900**
	Charges	15'000	0	15'000	0.00	15'000
	Revenus	-100	0	-100	0.00	-100
36	**Charges de transfert**	**15'000**	**0**	**15'000**	**0.00**	**15'000**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	15'000	0	15'000	0.00	15'000
42	**Taxes**	**-100**	**0**	**-100**	**0.00**	**-100**
42500	Ventes	-100	0	-100	0.00	-100
6290	**Transports publics, non mentionné ailleurs**	**-3'370**	**0**	**-3'370**	**0.00**	**-3'370**
	Charges	45'000	0	45'000	0.00	45'000
	Revenus	-48'370	0	-48'370	0.00	-48'370
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**45'000**	**0**	**45'000**	**0.00**	**45'000**
31300	Prestations de services de tiers	45'000	0	45'000	0.00	45'000
42	**Taxes**	**-45'000**	**0**	**-45'000**	**0.00**	**-45'000**
42500	Ventes	-45'000	0	-45'000	0.00	-45'000
46	**Revenus de transfert**	**-3'370**	**0**	**-3'370**	**0.00**	**-3'370**
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'300	0	-1'300	0.00	-1'300
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-2'070	0	-2'070	0.00	-2'070
63	**Transports, autres**	**33'120**	**0**	**33'120**	**0.00**	**33'120**
	Charges	35'520	0	35'520	0.00	35'520
	Revenus	-2'400	0	-2'400	0.00	-2'400
6310	**Navigation**	**2'330**	**0**	**2'330**	**0.00**	**2'330**
	Charges	2'330	0	2'330	0.00	2'330
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**200**	**0**	**200**	**0.00**	**200**
31300	Prestations de services de tiers	200	0	200	0.00	200
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**1'880**	**0**	**1'880**	**0.00**	**1'880**

29

6330	Autres systèmes de transport

Fonction enregistrant principalement les coûts d'exploitation des stations de vélos en libre-service (VLS).

36120 Dédommagement à la Ville de Neuchâtel pour le coût d'exploitation des stations VLS

46350 Recette de sponsoring à Saint-Blaise.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	1'880	0	1'880	0.00	1'880
36	**Charges de transfert**	**100**	**0**	**100**	**0.00**	**100**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	100	0	100	0.00	100
39	**Imputations internes**	**150**	**0**	**150**	**0.00**	**150**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	150	0	150	0.00	150
6330	**Autres systèmes de transport**	**30'790**	**0**	**30'790**	**0.00**	**30'790**
	Charges	33'190	0	33'190	0.00	33'190
	Revenus	-2'400	0	-2'400	0.00	-2'400
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**9'160**	**0**	**9'160**	**0.00**	**9'160**
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	9'160	0	9'160	0.00	9'160
36	**Charges de transfert**	**23'100**	**0**	**23'100**	**0.00**	**23'100**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	22'900	0	22'900	0.00	22'900
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	200	0	200	0.00	200
39	**Imputations internes**	**930**	**0**	**930**	**0.00**	**930**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	930	0	930	0.00	930
46	**Revenus de transfert**	**-2'400**	**0**	**-2'400**	**0.00**	**-2'400**
46350	Subventions des entreprises privées	-2'400	0	-2'400	0.00	-2'400

30

7100	Approvisionnement en eau
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.	
31110	Mise en place de nouveaux compteurs et remplacements.
31300	Contrôles périodiques de l'eau du réseau par un bureau spécialisé et autres contrats de services (Corelthec, etc.)
31320	Conseils d'ingénieur-e-s et de bureaux spécialisés, par exemple pour la mise à jour du cadastre souterrain.
31430	Entretien courant du réseau (réparations de fuites, remplacement d'anciennes conduites, etc.), de réservoirs, entretien des hydrants. L'entretien du réseau est totalement aléatoire et peut grandement varier d'une année à l'autre.
31580	Licence du programme de gestion du relevé des compteurs d'eau.
35100	Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. Si le bénéfice est confirmé aux comptes, il sera attribué à la réserve figurant au bilan qui présente un solde de 3'225'008 francs aux comptes 2023.
36120	Part des communes de Hauterive et Saint-Blaise à la CENE.
36140	Mandats de gestion des réseaux confiés aux sociétés Eli10 SA (Saint-Blaise) et Viteos (trois autres communes).
37010	Prélèvement d'une redevance de 80 cts/m^3 d'eau consommée par le compte 47010, Subventions à redistribuer / Redevance cantonale sur l'eau potable, qui est intégralement reversée à l'Etat. Les agricultrices et agriculteurs, les horticultrices et horticulteurs, les habitations avec fosse septique et les entreprises avec système de traitement des eaux sont exonérés partiellement ou totalement. Redevance alimentant le fonds cantonal destiné à financer les études (p.ex. zones de protection), les ouvrages et installations nécessaires à l'alimentation en eau potable, l'évacuation et l'épuration des eaux.
39400	Conformément à l'art. 23 du Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), la commune tient un compte de financement distinct pour l'approvisionnement en eau potable. Dans celui-ci, les charges liées aux investissements sont non seulement les amortissements des investissements nets, mais aussi les intérêts sur le demi-capital investi. Ces derniers sont imputés dans le compte 39400 sous la fonctionnelle 71000 et 494000 sous la fonctionnelle 96100.
42401	Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises. Les recettes sont estimées selon les budgets 2024, car les anciens tarifs seront encore conservés en 2025. Le tarif de vente contient dans toutes les communes une taxe à la consommation (prix par m^3). A ceci, s'ajoutent environ 60'000 francs de taxes de base dans les communes d'Enges et Hauterive.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**1'773'321**	**0**	**1'773'321**	**0.00**	**1'773'321**
	Charges	8'741'973	0	8'741'973	0.00	8'741'973
	Revenus	-6'968'652	0	-6'968'652	0.00	-6'968'652
71	**Approvisionnement en eau**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	2'346'731	0	2'346'731	0.00	2'346'731
	Revenus	-2'346'731	0	-2'346'731	0.00	-2'346'731
7100	**Approvisionnement en eau**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	2'346'731	0	2'346'731	0.00	2'346'731
	Revenus	-2'346'731	0	-2'346'731	0.00	-2'346'731
30	**Charges de personnel**	**2'470**	**0**	**2'470**	**0.00**	**2'470**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	1'830	0	1'830	0.00	1'830
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	50	0	50	0.00	50
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	120	0	120	0.00	120
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	120	0	120	0.00	120
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	240	0	240	0.00	240
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	40	0	40	0.00	40
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	60	0	60	0.00	60
30593	Fonds formation apprentis	10	0	10	0.00	10
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**435'590**	**0**	**435'590**	**0.00**	**435'590**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	3'700	0	3'700	0.00	3'700
31020	Imprimés, publications	340	0	340	0.00	340
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	46'260	0	46'260	0.00	46'260
31130	Acquisition de matériel informatique	120	0	120	0.00	120
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	170'000	0	170'000	0.00	170'000
31300	Prestations de services de tiers	27'020	0	27'020	0.00	27'020
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31340	Primes d'assurances	3'030	0	3'030	0.00	3'030
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	170'070	0	170'070	0.00	170'070
31440	Entretien des bâtiments immeubles	100	0	100	0.00	100
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	790	0	790	0.00	790
31530	Entretien de matériel informatique	50	0	50	0.00	50
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'200	0	1'200	0.00	1'200
31810	Pertes sur créances effectives	1'910	0	1'910	0.00	1'910
31990	Autres charges d'exploitation	1'000	0	1'000	0.00	1'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**389'520**	**0**	**389'520**	**0.00**	**389'520**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	368'210	0	368'210	0.00	368'210
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	7'410	0	7'410	0.00	7'410
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	13'900	0	13'900	0.00	13'900
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**50'661**	**0**	**50'661**	**0.00**	**50'661**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	50'661	0	50'661	0.00	50'661
36	**Charges de transfert**	**457'400**	**0**	**457'400**	**0.00**	**457'400**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	600	0	600	0.00	600
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	56'800	0	56'800	0.00	56'800
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	400'000	0	400'000	0.00	400'000
37	**Subventions redistribuées**	**754'500**	**0**	**754'500**	**0.00**	**754'500**
37010	Cantons et concordats	754'500	0	754'500	0.00	754'500
39	**Imputations internes**	**256'590**	**0**	**256'590**	**0.00**	**256'590**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	82'500	0	82'500	0.00	82'500
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	11'700	0	11'700	0.00	11'700
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	43'050	0	43'050	0.00	43'050
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	119'340	0	119'340	0.00	119'340
42	**Taxes**	**-1'457'800**	**0**	**-1'457'800**	**0.00**	**-1'457'800**
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'456'900	0	-1'456'900	0.00	-1'456'900
42600	Remboursements de tiers	-900	0	-900	0.00	-900
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**0**	**-3'000**	**0.00**	**-3'000**
43900	Autres revenus	-3'000	0	-3'000	0.00	-3'000

7100	Approvisionnement en eau (suite)
44700	Location des terrains du captage de Vigner.
46110	Commission versée par le canton pour la perception de la redevance cantonale sur l'eau potable.
47010	Cf. le compte 37010, Subventions redistribuées / Redevance sur vente d'eau, Canton.
49400	Selon les instructions du préposé fédéral à la surveillance des prix, l'argent « mis à disposition » par les financements spéciaux (eaux et déchets) au reste du ménage communal, via les excédents cumulés dans les fonds et réserves de financement spécial, doit être rémunéré. Ainsi, le montant total des fonds et réserves est rémunéré à un taux moyen de la dette de 1.8%.

7200	Traitement des eaux usées
30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.	
31320	Divers projets de développement et possibilité d'études pour l'amélioration du réseau, en plus des prestations d'ingénieur-e-s conseils pour les permis de construire qui sont refacturées aux requérant-e-s.
31430	Curage des sacs de routes (plan biannuel), entretien général des conduites, entretien courant des stations de pompage/relevage.
31510	Réparations et/ou remplacements de pompes de station de relevage (STAP ; idem, réparation suite aux crues de 2021).
35100	Fonction à autofinancer et le solde net à attribuer ou à prélever aux financements spéciaux, qui présente un solde de 5'113'818.56 francs aux comptes 2023.
36120	Budget communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle. Les charges ont augmenté suite à l'arrivée des communes d'Ins et Müntschemier. Toutefois, la nouvelle répartition entre un plus grand nombre de communes engendre une diminution pour Laténa de l'ordre de 56'000 francs.
36140	Mandat de facturation des taxes d'épuration confié par Saint-Blaise à la société Eli10.
39300	Report des charges nettes du chapitre 7203 « Traitement des eaux claires », pour 246'690 francs, afin qu'elles soient couvertes par les taxes d'épuration. A ceci s'ajoute l'imputation sur les domaines autofinancés par des taxes causales, des frais d'autres fonctions.
39400	Conformément aux art. 23 et 46 du Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE), la commune tient un compte de financement distinct pour le traitement des eaux usées et claires. Dans celui-ci, les charges liées aux investissements sont non seulement les amortissements des investissements nets, mais aussi les intérêts sur le demi-capital investi. Ces derniers sont imputés dans le compte 39400 sous la fonctionnelle 7200 et 49400 sous la fonctionnelle 9610.
42401	Recette variable selon la consommation d'eau par les ménages et les entreprises. Comme pour les taxes liées à l'eau potable, les anciens tarifs seront conservés en 2025.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
44	**Revenus financiers**	**-33'500**	**0**	**-33'500**	**0.00**	**-33'500**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-33'500	0	-33'500	0.00	-33'500
46	**Revenus de transfert**	**-23'375**	**0**	**-23'375**	**0.00**	**-23'375**
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-9'800	0	-9'800	0.00	-9'800
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-13'575	0	-13'575	0.00	-13'575
47	**Subventions à redistribuer**	**-754'500**	**0**	**-754'500**	**0.00**	**-754'500**
47010	Cantons et concordats	-754'500	0	-754'500	0.00	-754'500
49	**Imputations internes**	**-74'556**	**0**	**-74'556**	**0.00**	**-74'556**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-74'556	0	-74'556	0.00	-74'556
72	**Traitement des eaux usées**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	2'791'747	0	2'791'747	0.00	2'791'747
	Revenus	-2'791'747	0	-2'791'747	0.00	-2'791'747
7200	**Traitement des eaux usées**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	2'545'057	0	2'545'057	0.00	2'545'057
	Revenus	-2'545'057	0	-2'545'057	0.00	-2'545'057
30	**Charges de personnel**	**18'260**	**0**	**18'260**	**0.00**	**18'260**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	14'400	0	14'400	0.00	14'400
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	80	0	80	0.00	80
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	140	0	140	0.00	140
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	940	0	940	0.00	940
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'750	0	1'750	0.00	1'750
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	100	0	100	0.00	100
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	280	0	280	0.00	280
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	470	0	470	0.00	470
30591	Fonds de formation professionnel	10	0	10	0.00	10
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	30	0	30	0.00	30
30593	Fonds formation apprentis	60	0	60	0.00	60
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**177'190**	**0**	**177'190**	**0.00**	**177'190**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	830	0	830	0.00	830
31020	Imprimés, publications	340	0	340	0.00	340
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	4'340	0	4'340	0.00	4'340
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	6'250	0	6'250	0.00	6'250
31300	Prestations de services de tiers	300	0	300	0.00	300
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	55'000	0	55'000	0.00	55'000
31340	Primes d'assurances	90	0	90	0.00	90
31370	Impôts et taxes	200	0	200	0.00	200
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	107'020	0	107'020	0.00	107'020
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	430	0	430	0.00	430
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	1'200	0	1'200	0.00	1'200
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	500	0	500	0.00	500
31810	Pertes sur créances effectives	690	0	690	0.00	690
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**244'580**	**0**	**244'580**	**0.00**	**244'580**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	134'620	0	134'620	0.00	134'620
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	109'960	0	109'960	0.00	109'960
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**354'847**	**0**	**354'847**	**0.00**	**354'847**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	354'847	0	354'847	0.00	354'847
36	**Charges de transfert**	**1'318'000**	**0**	**1'318'000**	**0.00**	**1'318'000**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	400	0	400	0.00	400
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'292'600	0	1'292'600	0.00	1'292'600
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	25'000	0	25'000	0.00	25'000
39	**Imputations internes**	**432'180**	**0**	**432'180**	**0.00**	**432'180**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	36'500	0	36'500	0.00	36'500
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	6'800	0	6'800	0.00	6'800
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	300'720	0	300'720	0.00	300'720
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	88'160	0	88'160	0.00	88'160
42	**Taxes**	**-2'424'400**	**0**	**-2'424'400**	**0.00**	**-2'424'400**

7200 Traitement des eaux usées (suite)

49400 Idem que le chapitre 7100, selon les instructions du préposé fédéral à la surveillance des prix, l'argent « mis à disposition » par les financements spéciaux (eaux et déchets) au reste du ménage communal, via les excédents cumulés dans la réserve de financement spécial et les fonds, doit être rémunéré au taux appliqué par le marché en cas de refinancement à travers des fonds étrangers. Ainsi, le solde des fonds et de la réserve de financement spécial a été rémunéré à un taux de 1.8%.

7203 Traitement des eaux claires

31430 Entretien courant du réseau d'eaux claires.

49300 Cf. le commentaire du compte 7200/39300, Traitement des eaux usées (général) / Imputations internes eaux claires (EC).

7301 Gestion des déchets ménages

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31300 Transport des différents types de déchets, via des contrats de collaboration avec différentes entreprises privées et contrat d'entretien des alentours d'Ecopoints durant le week-end par un mandataire externe.

31320 Honoraires pour des conseils, par exemple liés à la gestion du littering ou à des appels d'offres publics.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-2'423'400	0	-2'423'400	0.00	-2'423'400
42600	Remboursements de tiers	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
49	**Imputations internes**	**-120'657**	**0**	**-120'657**	**0.00**	**-120'657**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-120'657	0	-120'657	0.00	-120'657
7203	**Traitement des eaux claires**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	246'690	0	246'690	0.00	246'690
	Revenus	-246'690	0	-246'690	0.00	-246'690
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**13'210**	**0**	**13'210**	**0.00**	**13'210**
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	100	0	100	0.00	100
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	2'810	0	2'810	0.00	2'810
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	5'300	0	5'300	0.00	5'300
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**161'140**	**0**	**161'140**	**0.00**	**161'140**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	161'140	0	161'140	0.00	161'140
39	**Imputations internes**	**72'340**	**0**	**72'340**	**0.00**	**72'340**
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	9'470	0	9'470	0.00	9'470
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	62'870	0	62'870	0.00	62'870
49	**Imputations internes**	**-246'690**	**0**	**-246'690**	**0.00**	**-246'690**
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-246'690	0	-246'690	0.00	-246'690
73	**Gestion des déchets**	**220'221**	**0**	**220'221**	**0.00**	**220'221**
	Charges	1'752'995	0	1'752'995	0.00	1'752'995
	Revenus	-1'532'774	0	-1'532'774	0.00	-1'532'774
7301	**Gestion des déchets ménages**	**220'221**	**0**	**220'221**	**0.00**	**220'221**
	Charges	1'423'395	0	1'423'395	0.00	1'423'395
	Revenus	-1'203'174	0	-1'203'174	0.00	-1'203'174
30	**Charges de personnel**	**45'400**	**0**	**45'400**	**0.00**	**45'400**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	35'820	0	35'820	0.00	35'820
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	650	0	650	0.00	650
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	2'320	0	2'320	0.00	2'320
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	4'280	0	4'280	0.00	4'280
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	260	0	260	0.00	260
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	680	0	680	0.00	680
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	1'150	0	1'150	0.00	1'150
30591	Fonds de formation professionnel	30	0	30	0.00	30
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	60	0	60	0.00	60
30593	Fonds formation apprentis	150	0	150	0.00	150
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**729'910**	**0**	**729'910**	**0.00**	**729'910**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	8'960	0	8'960	0.00	8'960
31020	Imprimés, publications	180	0	180	0.00	180
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	3'420	0	3'420	0.00	3'420
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	100	0	100	0.00	100
31300	Prestations de services de tiers	649'000	0	649'000	0.00	649'000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	12'550	0	12'550	0.00	12'550
31340	Primes d'assurances	970	0	970	0.00	970
31370	Impôts et taxes	7'000	0	7'000	0.00	7'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	5'560	0	5'560	0.00	5'560
31440	Entretien des bâtiments immeubles	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	5'950	0	5'950	0.00	5'950
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	500	0	500	0.00	500
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31810	Pertes sur créances effectives	4'360	0	4'360	0.00	4'360
31990	Autres charges d'exploitation	28'360	0	28'360	0.00	28'360
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**13'220**	**0**	**13'220**	**0.00**	**13'220**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	13'220	0	13'220	0.00	13'220
36	**Charges de transfert**	**464'150**	**0**	**464'150**	**0.00**	**464'150**

7301 Gestion des déchets ménages (suite)

36110 Elimination des déchets spéciaux par le canton de Neuchâtel.

36120 Budget communiqué par le syndicat intercommunal de la Châtellenie de Thielle, gestionnaire de la déchetterie intercommunale. Une augmentation d'environ 20'000 francs est constatée, engendrée par l'amortissement de l'étude du projet d'extension de la déchetterie et de la perte sur la vente de la ferraille.

42401 Conformément à l'arrêté relatif au financement des déchets soumis au Conseil général du 6 novembre 2024, recette provenant de la taxe de base facturée aux ménages, sur la base d'une taxe de 90 francs pour un ménage d'une personne et un taux de couverture des charges nettes par l'impôt de 20%.

42600 Ristourne sur la taxe au sac par VADEC.

45100 Hormis une part de 20% des charges nettes couverte par l'impôt, fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. La réserve totale provenant des quatre communes se monte à 248'212 francs aux comptes 2023.

46040 Recette notamment composée de la ristourne TEA sur le verre recyclé.

49300 Imputation à charge des entreprises d'une part du coût du personnel, des transports des déchets logements et d'une autre part de ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier ; Cf. le compte 7303 / 39300, Gestion des déchets entreprises, Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation.

49400 Rémunération de la réserve de financement spécial (voir commentaire sous le chapitre 7100, compte 49400).

7303 Gestion des déchets entreprises

Coûts et recettes des déchets à charge des entreprises. Conformément à l'ordonnance sur la limitation et l'élimination des déchets (OLED), du 4 décembre 2015, les entreprises comptant moins de 250 emplois à plein temps (EPT) au niveau national sont obligatoirement soumises au monopole communal en matière de gestion des déchets. A l'inverse, celles comptant plus de 250 EPT ont l'obligation de traiter leurs déchets elles-mêmes.

Le règlement d'exécution de la loi concernant le traitement des déchets (RLTD) prévoit que les entreprises sous monopole communal sont astreintes non seulement à payer une taxe de base, mais également à payer une taxe à la quantité, soit via l'achat de sacs taxés, soit via une taxe au poids facturée par la commune à raison de 0.40 par kilo (TTC).

31300 Transport des déchets urbains des entreprises, ainsi que frais d'incinération facturés par Vadec.

39300 Imputation à charge des entreprises d'une part du coût des transports des déchets logements et d'une autre part de ceux du compostage, du recyclage du verre et du vieux papier ; Cf. le compte 73010 / 49300, Gestion des déchets ménages (logements), Imputations déchets entreprises.

42401 Recettes :

- de la taxe au poids à facturer aux entreprises, à raison de 0.40 franc/kilo TTC, pour un total estimé de 205'000 francs
- des taxes de base entreprises, pour un total estimé de 103'000 francs.

42600 Rétrocession VADEC concernant les entreprises au sac.

7410 Corrections de cours d'eau

Fonction dévolue à l'entretien ou l'extension de corrections de cours d'eau ou à la régulation des lacs.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	4'200	0	4'200	0.00	4'200
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	459'950	0	459'950	0.00	459'950
39	**Imputations internes**	**170'715**	**0**	**170'715**	**0.00**	**170'715**
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	136'625	0	136'625	0.00	136'625
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	29'540	0	29'540	0.00	29'540
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	4'550	0	4'550	0.00	4'550
42	**Taxes**	**-1'089'750**	**0**	**-1'089'750**	**0.00**	**-1'089'750**
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-880'000	0	-880'000	0.00	-880'000
42500	Ventes	-2'250	0	-2'250	0.00	-2'250
42600	Remboursements de tiers	-207'500	0	-207'500	0.00	-207'500
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-1'244**	**0**	**-1'244**	**0.00**	**-1'244**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-1'244	0	-1'244	0.00	-1'244
46	**Revenus de transfert**	**-20'400**	**0**	**-20'400**	**0.00**	**-20'400**
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-18'900	0	-18'900	0.00	-18'900
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
49	**Imputations internes**	**-91'780**	**0**	**-91'780**	**0.00**	**-91'780**
49000	Imputations internes pour approvisionnement..	-90	0	-90	0.00	-90
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-87'830	0	-87'830	0.00	-87'830
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-3'860	0	-3'860	0.00	-3'860
7303	**Gestion des déchets entreprises**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	329'600	0	329'600	0.00	329'600
	Revenus	-329'600	0	-329'600	0.00	-329'600
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**209'510**	**0**	**209'510**	**0.00**	**209'510**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	100	0	100	0.00	100
31300	Prestations de services de tiers	205'400	0	205'400	0.00	205'400
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	2'500	0	2'500	0.00	2'500
31810	Pertes sur créances effectives	1'510	0	1'510	0.00	1'510
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**3'295**	**0**	**3'295**	**0.00**	**3'295**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	3'295	0	3'295	0.00	3'295
36	**Charges de transfert**	**1'600**	**0**	**1'600**	**0.00**	**1'600**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	1'600	0	1'600	0.00	1'600
39	**Imputations internes**	**115'195**	**0**	**115'195**	**0.00**	**115'195**
39000	Imputations internes pour approvisionnement..	90	0	90	0.00	90
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	27'275	0	27'275	0.00	27'275
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	87'830	0	87'830	0.00	87'830
42	**Taxes**	**-328'100**	**0**	**-328'100**	**0.00**	**-328'100**
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-308'000	0	-308'000	0.00	-308'000
42600	Remboursements de tiers	-20'100	0	-20'100	0.00	-20'100
49	**Imputations internes**	**-1'500**	**0**	**-1'500**	**0.00**	**-1'500**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
74	**Aménagements**	**24'160**	**0**	**24'160**	**0.00**	**24'160**
	Charges	24'160	0	24'160	0.00	24'160
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7410	**Corrections de cours d'eau**	**24'160**	**0**	**24'160**	**0.00**	**24'160**
	Charges	24'160	0	24'160	0.00	24'160
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**24'160**	**0**	**24'160**	**0.00**	**24'160**
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	24'160	0	24'160	0.00	24'160
75	**Protection des espèces et du paysage**	**60'930**	**0**	**60'930**	**0.00**	**60'930**
	Charges	60'930	0	60'930	0.00	60'930

7500 Protection des espèces et du paysage

31010/31300 Plantation d'arbres, aménagements nécessaires à la biodiversité.

36110 Selon la loi sur la promotion de l'agriculture (LPAgr), du 28 janvier 2009, les communes participent à hauteur de 40% de la part cantonale versée à des agricultrices et agriculteurs pour des projets de préservation, de promotion et de développement de paysages cultivés diversifiés sur le territoire communal.

7610 Protection de l'air et du climat

36120 Part communale à la mission de secours chimiques et de radioprotection ; Cf. le commentaire du compte 4220 / 36120.

7690 Lutte contre la pollution de l'environnement

36120 Part communale à la mission de secours hydrocarbures ; Cf. le commentaire du compte 42200 / 36120.

7710 Cimetières, crématoires

Fonction regroupant les charges/revenus liés à l'entretien et l'exploitation du cimetière de Saint-Blaise.

36120 Montant communiqué par Cornaux pour la part liée aux habitant-e-s de Thielle-Wavre

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7500	**Protection des espèces et du paysage**	**60'930**	**0**	**60'930**	**0.00**	**60'930**
	Charges	60'930	0	60'930	0.00	60'930
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**54'230**	**0**	**54'230**	**0.00**	**54'230**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	4'230	0	4'230	0.00	4'230
31300	Prestations de services de tiers	50'000	0	50'000	0.00	50'000
36	**Charges de transfert**	**6'700**	**0**	**6'700**	**0.00**	**6'700**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	3'700	0	3'700	0.00	3'700
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'000	0	2'000	0.00	2'000
36370	Subventions aux personnes physiques	1'000	0	1'000	0.00	1'000
76	**Lutte contre la pollution de l'environneme..**	**56'300**	**0**	**56'300**	**0.00**	**56'300**
	Charges	56'300	0	56'300	0.00	56'300
	Revenus	0	0	0	0.00	0
7610	**Protection de l'air et du climat**	**16'100**	**0**	**16'100**	**0.00**	**16'100**
	Charges	16'100	0	16'100	0.00	16'100
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**16'100**	**0**	**16'100**	**0.00**	**16'100**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	16'100	0	16'100	0.00	16'100
7690	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**40'200**	**0**	**40'200**	**0.00**	**40'200**
	Charges	40'200	0	40'200	0.00	40'200
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**40'200**	**0**	**40'200**	**0.00**	**40'200**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	40'200	0	40'200	0.00	40'200
77	**Protection de l'environnement, autres**	**152'150**	**0**	**152'150**	**0.00**	**152'150**
	Charges	162'650	0	162'650	0.00	162'650
	Revenus	-10'500	0	-10'500	0.00	-10'500
7710	**Cimetières, crématoires**	**123'250**	**0**	**123'250**	**0.00**	**123'250**
	Charges	130'850	0	130'850	0.00	130'850
	Revenus	-7'600	0	-7'600	0.00	-7'600
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**118'000**	**0**	**118'000**	**0.00**	**118'000**
31300	Prestations de services de tiers	18'000	0	18'000	0.00	18'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	100'000	0	100'000	0.00	100'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**5'950**	**0**	**5'950**	**0.00**	**5'950**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	5'950	0	5'950	0.00	5'950
36	**Charges de transfert**	**5'000**	**0**	**5'000**	**0.00**	**5'000**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
39	**Imputations internes**	**1'900**	**0**	**1'900**	**0.00**	**1'900**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'900	0	1'900	0.00	1'900
42	**Taxes**	**-1'600**	**0**	**-1'600**	**0.00**	**-1'600**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
48	**Revenus extraordinaires**	**-6'000**	**0**	**-6'000**	**0.00**	**-6'000**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
7791	**Toilettes publiques**	**28'900**	**0**	**28'900**	**0.00**	**28'900**
	Charges	31'800	0	31'800	0.00	31'800

35

7900	Aménagement du territoire (général)

Fonction regroupant les activités d'aménagement du territoire, effectuées au profit de la commune (p.ex. élaboration de plans, études, etc.) ou de personnes privées (p.ex. sanctions des plans) ; la refacturation a lieu par les comptes 42100 et 42600,

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31310	Frais de mandat d'études de faisabilité ou d'estimation pour permettre l'élaboration d'une demande de crédit d'engagement au Conseil général.
31320	Ce compte est en partie utilisé pour les mandats ponctuels de spécialistes du domaine de construction ensuite refacturés aux requérant-e-s. Il est également courant de mandater des petites études.
36110	Montant variable selon le nombre de dossiers de plans préavisés par le SAT ; refacturation aux personnes privées quasi intégrale (sous 42100).
42100	Emoluments d'urbanisme, comprenant l'émolument cantonal (refacturé) et l'émolument communal. Variables selon le nombre de dossiers.
42600	Part des mandats refacturables

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Revenus	-2'900	0	-2'900	0.00	-2'900
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**22'490**	**0**	**22'490**	**0.00**	**22'490**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	100	0	100	0.00	100
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	2'900	0	2'900	0.00	2'900
31340	Primes d'assurances	200	0	200	0.00	200
31440	Entretien des bâtiments immeubles	9'290	0	9'290	0.00	9'290
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	10'000	0	10'000	0.00	10'000
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**7'640**	**0**	**7'640**	**0.00**	**7'640**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	7'640	0	7'640	0.00	7'640
39	**Imputations internes**	**1'670**	**0**	**1'670**	**0.00**	**1'670**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'670	0	1'670	0.00	1'670
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'900**	**0**	**-2'900**	**0.00**	**-2'900**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'900	0	-2'900	0.00	-2'900
79	**Aménagement du territoire**	**1'259'560**	**0**	**1'259'560**	**0.00**	**1'259'560**
	Charges	1'546'460	0	1'546'460	0.00	1'546'460
	Revenus	-286'900	0	-286'900	0.00	-286'900
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**1'166'160**	**0**	**1'166'160**	**0.00**	**1'166'160**
	Charges	1'453'060	0	1'453'060	0.00	1'453'060
	Revenus	-286'900	0	-286'900	0.00	-286'900
30	**Charges de personnel**	**913'170**	**0**	**913'170**	**0.00**	**913'170**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	727'560	0	727'560	0.00	727'560
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	3'630	0	3'630	0.00	3'630
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	47'330	0	47'330	0.00	47'330
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	90'940	0	90'940	0.00	90'940
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	1'610	0	1'610	0.00	1'610
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	13'820	0	13'820	0.00	13'820
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	23'280	0	23'280	0.00	23'280
30591	Fonds de formation professionnel	630	0	630	0.00	630
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	1'310	0	1'310	0.00	1'310
30593	Fonds formation apprentis	3'060	0	3'060	0.00	3'060
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**320'110**	**0**	**320'110**	**0.00**	**320'110**
31000	Matériel de bureau	350	0	350	0.00	350
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	320	0	320	0.00	320
31020	Imprimés, publications	1'160	0	1'160	0.00	1'160
31030	Littérature spécialisée, magazines	520	0	520	0.00	520
31050	Denrées alimentaires	3'430	0	3'430	0.00	3'430
31130	Acquisition de matériel informatique	500	0	500	0.00	500
31300	Prestations de services de tiers	3'370	0	3'370	0.00	3'370
31310	Planifications et projections de tiers	22'430	0	22'430	0.00	22'430
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	270'020	0	270'020	0.00	270'020
31332	Contrat de prestation informatique	5'700	0	5'700	0.00	5'700
31340	Primes d'assurances	1'060	0	1'060	0.00	1'060
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	10'800	0	10'800	0.00	10'800
31700	Frais de déplacement et autres frais	450	0	450	0.00	450
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**94'810**	**0**	**94'810**	**0.00**	**94'810**
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	94'810	0	94'810	0.00	94'810
36	**Charges de transfert**	**117'200**	**0**	**117'200**	**0.00**	**117'200**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	112'200	0	112'200	0.00	112'200
39	**Imputations internes**	**7'770**	**0**	**7'770**	**0.00**	**7'770**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	7'770	0	7'770	0.00	7'770
42	**Taxes**	**-276'900**	**0**	**-276'900**	**0.00**	**-276'900**
42100	Emoluments administratifs	-236'800	0	-236'800	0.00	-236'800
42600	Remboursements de tiers	-40'100	0	-40'100	0.00	-40'100
43	**Revenus divers**	**-10'000**	**0**	**-10'000**	**0.00**	**-10'000**

36

7907	Conférences régionales (RUN - COMUL)
31300	Cotisation à l'ACN pour un montant de 1.20 franc par habitant-e, soit 0.25 francs de plus qu'en 2024.
36120	Part des anciennes communes d'Enges et Saint-Blaise à l'association « Région de l'Entre-Deux-Lacs ».
36340	Selon les budgets 2024 prévus par les anciennes communes. Participations à « objectif :ne » (2.50 francs/hab) à la Région Neuchâtel Littoral (RNL) (0.50 francs/hab). Les communes participent en sus à divers mandats comme le Fonds d'études & réalisations RNL (1.40 francs/hab) ; Prix de soutien « Culture et sports » (0.30 francs/hab) ; Accompagnement PAL (0.50 francs/hab); Participation au mandat d'élaboration du PAL (0.50 francs/hab.), ainsi que divers mandats ponctuels liés au développement touristique régional, à la mobilité douce, etc.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
43900	Autres revenus	-10'000	0	-10'000	0.00	-10'000
7907	**Conférences régionales (Objectif.ne et RN..**	**93'400**	**0**	**93'400**	**0.00**	**93'400**
	Charges	93'400	0	93'400	0.00	93'400
	Revenus	0	0	0	0.00	0
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**14'000**	**0**	**14'000**	**0.00**	**14'000**
31300	Prestations de services de tiers	14'000	0	14'000	0.00	14'000
36	**Charges de transfert**	**79'400**	**0**	**79'400**	**0.00**	**79'400**
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'500	0	1'500	0.00	1'500
36340	Subventions aux entreprises publiques	77'900	0	77'900	0.00	77'900

37

8120 Améliorations structurelles

Fonction regroupant les charges et recettes liées à l'entretien des ouvrages agricoles qui sont entretenus par la commune. Cette fonction est autofinancée par les taxes prélevées auprès des propriétaires de parcelles ou des exploitant-e-s, conformément au principe l'art. 31, al. 3 de la loi cantonale sur les améliorations structurelles dans l'agriculture (LASA), du 10 novembre 1999 : « *La commune peut exiger des propriétaires intéressés le remboursement de tout ou partie des frais d'entretien, sur la base d'une entente avec les intéressés ou d'un règlement adopté par le Conseil général* ».

30100 à 30593, Cf. les commentaires sous 0210, Service financier.

31430 Entretiens courants des drainages.

42400 Contribution d'entretien des drainages et des chemins agricoles. Seules les communes de La Tène et Saint-Blaise appliquent les dispositions de l'art. 31, al.3 LASA. Elles facturent des taxes de drainage s'élevant respectivement à 60 francs/hectare et 30 francs/hectare. La commune de La Tène facture également une taxe d'entretien des chemins de 15 francs/hectare.

45100 Fonction à autofinancer et solde net à attribuer ou prélever par les financements spéciaux. Prélèvement à la réserve figurant au bilan qui présente un solde total de 138'606 francs aux comptes 2023 des deux communes concernées.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**-476'220**	**0**	**-476'220**	**0.00**	**-476'220**
	Charges	1'155'340	0	1'155'340	0.00	1'155'340
	Revenus	-1'631'560	0	-1'631'560	0.00	-1'631'560
81	**Agriculture**	**6'220**	**0**	**6'220**	**0.00**	**6'220**
	Charges	39'230	0	39'230	0.00	39'230
	Revenus	-33'010	0	-33'010	0.00	-33'010
8120	**Améliorations structurelles**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	23'560	0	23'560	0.00	23'560
	Revenus	-23'560	0	-23'560	0.00	-23'560
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**23'560**	**0**	**23'560**	**0.00**	**23'560**
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	1'370	0	1'370	0.00	1'370
31340	Primes d'assurances	30	0	30	0.00	30
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	22'060	0	22'060	0.00	22'060
31440	Entretien des bâtiments immeubles	100	0	100	0.00	100
42	**Taxes**	**-17'700**	**0**	**-17'700**	**0.00**	**-17'700**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-17'700	0	-17'700	0.00	-17'700
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-3'360**	**0**	**-3'360**	**0.00**	**-3'360**
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-3'360	0	-3'360	0.00	-3'360
49	**Imputations internes**	**-2'500**	**0**	**-2'500**	**0.00**	**-2'500**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'500	0	-2'500	0.00	-2'500
8140	**Améliorations de la production végétale**	**11'090**	**0**	**11'090**	**0.00**	**11'090**
	Charges	11'590	0	11'590	0.00	11'590
	Revenus	-500	0	-500	0.00	-500
30	**Charges de personnel**	**2'500**	**0**	**2'500**	**0.00**	**2'500**
30990	Autres charges de personnel	2'500	0	2'500	0.00	2'500
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**9'090**	**0**	**9'090**	**0.00**	**9'090**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	100	0	100	0.00	100
31300	Prestations de services de tiers	1'300	0	1'300	0.00	1'300
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	7'590	0	7'590	0.00	7'590
31340	Primes d'assurances	100	0	100	0.00	100
42	**Taxes**	**-500**	**0**	**-500**	**0.00**	**-500**
42600	Remboursements de tiers	-500	0	-500	0.00	-500
8180	**Economie alpestre**	**-4'870**	**0**	**-4'870**	**0.00**	**-4'870**
	Charges	4'080	0	4'080	0.00	4'080
	Revenus	-8'950	0	-8'950	0.00	-8'950
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**190**	**0**	**190**	**0.00**	**190**
31340	Primes d'assurances	190	0	190	0.00	190
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**2'950**	**0**	**2'950**	**0.00**	**2'950**
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	2'950	0	2'950	0.00	2'950
39	**Imputations internes**	**940**	**0**	**940**	**0.00**	**940**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	940	0	940	0.00	940
44	**Revenus financiers**	**-6'000**	**0**	**-6'000**	**0.00**	**-6'000**
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000	0	-6'000	0.00	-6'000
48	**Revenus extraordinaires**	**-2'950**	**0**	**-2'950**	**0.00**	**-2'950**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'950	0	-2'950	0.00	-2'950
82	**Sylviculture**	**119'590**	**0**	**119'590**	**0.00**	**119'590**
	Charges	218'140	0	218'140	0.00	218'140
	Revenus	-98'550	0	-98'550	0.00	-98'550

8200 Sylviculture

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

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

31450 Budget prévu pour de l'entretien de la forêt, tel que l'entretien de la jeune forêt, l'entretien ou la création de pistes et de chemins forestiers. Un montant sera prélevé au fonds forestier en lien avec la création d'une piste à Hauterive (rubrique 45110).

36110 Part aux missions de secours pour les feux de forêt (Cf. le commentaire du compte 4220 / 36120), ainsi que dédommagement au canton pour le travail de l'ingénieur forestier.

36120 Part au cantonnement forestier pour couvrir le salaire et les charges d'exploitation.

8400 Tourisme

Fonction contenant les dépenses et revenus liés à diverses actions en faveur du tourisme, comme de l'acquisition de signalisation, des annonces, flyers, communications pour des événements touristiques ou encore à la promotion des évènements culturels de Saint-Blaise via l'agenda culturel de l'arc jurassien « Culturoscope »

36360 Subventions à Tourisme Neuchâtelois (3 francs/habitant-e) et NeuchRando.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
8200	**Sylviculture**	**119'590**	**0**	**119'590**	**0.00**	**119'590**
	Charges	218'140	0	218'140	0.00	218'140
	Revenus	-98'550	0	-98'550	0.00	-98'550
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**94'350**	**0**	**94'350**	**0.00**	**94'350**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1'900	0	1'900	0.00	1'900
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	250	0	250	0.00	250
31300	Prestations de services de tiers	61'000	0	61'000	0.00	61'000
31370	Impôts et taxes	200	0	200	0.00	200
31450	Entretien des forêts	31'000	0	31'000	0.00	31'000
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**200**	**0**	**200**	**0.00**	**200**
35110	Attributions aux fonds du capital propre	200	0	200	0.00	200
36	**Charges de transfert**	**121'600**	**0**	**121'600**	**0.00**	**121'600**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	17'600	0	17'600	0.00	17'600
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	104'000	0	104'000	0.00	104'000
39	**Imputations internes**	**1'990**	**0**	**1'990**	**0.00**	**1'990**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'990	0	1'990	0.00	1'990
42	**Taxes**	**-64'050**	**0**	**-64'050**	**0.00**	**-64'050**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-50	0	-50	0.00	-50
42500	Ventes	-64'000	0	-64'000	0.00	-64'000
43	**Revenus divers**	**-1'100**	**0**	**-1'100**	**0.00**	**-1'100**
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'100	0	-1'100	0.00	-1'100
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-15'000**	**0**	**-15'000**	**0.00**	**-15'000**
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-15'000	0	-15'000	0.00	-15'000
46	**Revenus de transfert**	**-18'400**	**0**	**-18'400**	**0.00**	**-18'400**
46300	Subventions de la Confédération	-14'200	0	-14'200	0.00	-14'200
46310	Subventions des cantons et des concordats	-4'200	0	-4'200	0.00	-4'200
84	**Tourisme**	**41'390**	**0**	**41'390**	**0.00**	**41'390**
	Charges	61'790	0	61'790	0.00	61'790
	Revenus	-20'400	0	-20'400	0.00	-20'400
8400	**Tourisme**	**41'390**	**0**	**41'390**	**0.00**	**41'390**
	Charges	61'790	0	61'790	0.00	61'790
	Revenus	-20'400	0	-20'400	0.00	-20'400
30	**Charges de personnel**	**3'970**	**0**	**3'970**	**0.00**	**3'970**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	3'140	0	3'140	0.00	3'140
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	50	0	50	0.00	50
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	200	0	200	0.00	200
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	390	0	390	0.00	390
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	10	0	10	0.00	10
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	60	0	60	0.00	60
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	100	0	100	0.00	100
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10	0	10	0.00	10
30593	Fonds formation apprentis	10	0	10	0.00	10
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**20'340**	**0**	**20'340**	**0.00**	**20'340**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'190	0	2'190	0.00	2'190
31020	Imprimés, publications	500	0	500	0.00	500
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	5'500	0	5'500	0.00	5'500
31300	Prestations de services de tiers	2'900	0	2'900	0.00	2'900
31370	Impôts et taxes	600	0	600	0.00	600
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	2'450	0	2'450	0.00	2'450
31530	Entretien de matériel informatique	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	4'200	0	4'200	0.00	4'200
36	**Charges de transfert**	**37'480**	**0**	**37'480**	**0.00**	**37'480**
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	37'480	0	37'480	0.00	37'480

8400 Tourisme (suite)

42400 Nuitées pour les camping-cars à Saint-Blaise pendant la période estivale.

8711 Usine électrique – réseau électrique

Fonction regroupant les charges liées au réseau électrique de Saint-Blaise et aux taxes prélevées par les gestionnaires de tous les réseaux. En sa qualité de propriétaire du réseau de Saint-Blaise, la commune perçoit d'Eli10 les coûts de capital, à savoir les amortissements comptables et les intérêts calculés sur les valeurs patrimoniales du réseau. L'ensemble des charges de fonctionnement (usage, entretien, exploitation) sont prises en charge par Eli10, qui perçoit également les revenus du réseau et de la fourniture d'énergie.

35110 Attribution au fonds communal de l'énergie du produit de la redevance à vocation énergétique. Le fonds peut ensuite être utilisé par la commune pour couvrir des dépenses dans le domaine de l'amélioration de l'efficacité énergétique des installations et bâtiments propres. Le fonds se monte à 624'799.04 francs aux comptes 2024.

42400 Redevances versées par les gestionnaires des réseaux électriques (Eli10 et Groupe E), perçues sur la vente d'électricité aux client-e-s « basse et moyenne tension ». La redevance à vocation énergétique perçue sur le territoire des quatre communes est estimée à 294'700 francs, alors que la redevance d'utilisation du domaine public, qui elle n'est pas perçue à Saint-Blaise, est estimée à 430'800 francs.

42401 Dédommagement d'Eli10 pour les amortissements et intérêts liée à l'exploitation du réseau électrique de Saint-Blaise, qui reste propriété de la commune.

8720 Pétrole et gaz

Les communes percevaient jusqu'en 2022/2023 une redevance pour la vente de gaz de ville sur le territoire communal, qui était calculée à raison de 5% du chiffre d'affaires. La convention avec le distributeur ayant été dénoncée par ce dernier, des négociations sont en cours afin de conclure un nouvel accord.

8731 Entreprises de chauffage à distance

Fonction dédiée à la gestion du réseau de chaleur de Vigner, qui non seulement chauffe les collèges de Vigner, mais également d'autres bâtiments « privés », comme les immeubles situés à Grand'Rue 28, 29, 30, 33, 35.

31430 Les frais d'entretien pour la remise en conformité de l'installation seront très importants en 2025

35100 Attribution du bénéfice à la réserve de financement spécial au bilan, qui présente un solde de déficits cumulés de 21'562 francs aux comptes 2023.

42400 Taxe fixe selon la puissance de raccordement. Au vu des déficits accumulés, les tarifs ont été révisés par la commune Saint-Blaise. La taxe est passée de 64.618 francs/kw en 2023 à 65.47 francs/kw en 2024.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42	**Taxes**	**-20'400**	**0**	**-20'400**	**0.00**	**-20'400**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-20'400	0	-20'400	0.00	-20'400
87	**Combustibles et énergie**	**-643'420**	**0**	**-643'420**	**0.00**	**-643'420**
	Charges	836'180	0	836'180	0.00	836'180
	Revenus	-1'479'600	0	-1'479'600	0.00	-1'479'600
8711	**Usine électrique - réseau électrique**	**-663'420**	**0**	**-663'420**	**0.00**	**-663'420**
	Charges	594'180	0	594'180	0.00	594'180
	Revenus	-1'257'600	0	-1'257'600	0.00	-1'257'600
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**550**	**0**	**550**	**0.00**	**550**
31300	Prestations de services de tiers	550	0	550	0.00	550
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**242'610**	**0**	**242'610**	**0.00**	**242'610**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	242'610	0	242'610	0.00	242'610
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**294'700**	**0**	**294'700**	**0.00**	**294'700**
35110	Attributions aux fonds du capital propre	294'700	0	294'700	0.00	294'700
36	**Charges de transfert**	**10'000**	**0**	**10'000**	**0.00**	**10'000**
36100	Dédommagements à la Confédération	10'000	0	10'000	0.00	10'000
39	**Imputations internes**	**46'320**	**0**	**46'320**	**0.00**	**46'320**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	46'320	0	46'320	0.00	46'320
42	**Taxes**	**-1'255'500**	**0**	**-1'255'500**	**0.00**	**-1'255'500**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-725'500	0	-725'500	0.00	-725'500
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-530'000	0	-530'000	0.00	-530'000
49	**Imputations internes**	**-2'100**	**0**	**-2'100**	**0.00**	**-2'100**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-2'100	0	-2'100	0.00	-2'100
8720	**Pétrole et gaz**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
8731	**Entreprises de chauffage à distance**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	222'000	0	222'000	0.00	222'000
	Revenus	-222'000	0	-222'000	0.00	-222'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**141'100**	**0**	**141'100**	**0.00**	**141'100**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	1'100	0	1'100	0.00	1'100
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	82'100	0	82'100	0.00	82'100
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	5'000	0	5'000	0.00	5'000
31332	Contrat de prestation informatique	500	0	500	0.00	500
31340	Primes d'assurances	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	48'000	0	48'000	0.00	48'000
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	100	0	100	0.00	100
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	100	0	100	0.00	100
31810	Pertes sur créances effectives	100	0	100	0.00	100
31990	Autres charges d'exploitation	100	0	100	0.00	100
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**36'420**	**0**	**36'420**	**0.00**	**36'420**
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	36'420	0	36'420	0.00	36'420
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**34'770**	**0**	**34'770**	**0.00**	**34'770**
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	34'770	0	34'770	0.00	34'770
39	**Imputations internes**	**9'710**	**0**	**9'710**	**0.00**	**9'710**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	9'710	0	9'710	0.00	9'710
42	**Taxes**	**-222'000**	**0**	**-222'000**	**0.00**	**-222'000**
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-32'000	0	-32'000	0.00	-32'000

40

8731	Entreprises de chauffage à distance (suite)
42401	Taxe à la consommation. Au vu des déficits accumulés, les tarifs ont été révisés par la commune de Saint-Blaise et sont passés de 0.1667 francs/kWh à 0.21 francs/kWh.

8790	Energie non mentionnée ailleurs
36370	Subvention aux particuliers pour la réalisation d'analyses thermiques des bâtiments.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-190'000	0	-190'000	0.00	-190'000
8790	**Energie non mentionnée ailleurs**	**20'000**	**0**	**20'000**	**0.00**	**20'000**
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
36	**Charges de transfert**	**20'000**	**0**	**20'000**	**0.00**	**20'000**
36370	Subventions aux personnes physiques	20'000	0	20'000	0.00	20'000

41

9100 Impôts communaux généraux

Les prévisions des recettes fiscales 2025 ont été élaborées au moyen d'une projection se basant sur les tableaux de bord fiscaux mensuels consolidés de fin août et septembre 2024. Les prévisions ont ensuite été confrontées avec celles du service des contributions, ce qui a permis de valider les rentrées fiscales prévues.

Les recettes fiscales des personnes physiques ont connu une forte progression entre les comptes 2022 et 2023 des quatre communes consolidées, puisqu'elles sont passées de 31.6 millions de francs à 33.7 millions de francs, soit une hausse 6.5%. En 2025, il est prévu, à coefficient équivalent, une hausse d'environ 1% par rapport aux recettes constatées aux comptes 2023 et 2.5% par rapport aux prévisions des budgets 2024. Il s'agit également de prendre en compte la deuxième phase de baisse temporaire du barème de 1% sur l'ensemble de l'échelle fiscale relative à l'impôt sur le revenu.

Il est prévu des recettes fiscales des personnes morales à un niveau équivalent aux comptes 2023, soit 4.6 millions de francs, dont 3 millions de francs provenant du fonds de redistribution du produit de l'impôt des personnes morales entre les communes. Ce mécanisme de redistribution sera reconduit pour l'année 2025, mais une révision est prévue pour 2026.

40000 Recette d'impôts sur le revenu de l'année courante, composée des acomptes facturés, basés sur la dernière taxation, et des rectificatifs résultant des taxations de l'année précédente.

40001 Distinction entre le produit courant de l'impôt (40000, Année fiscale) de celui des années fiscales précédentes.

40002 Rappel d'impôt suite à des correctifs sur des taxations entrées en force.

40006 Restitutions ponctuelles de l'impôt à la source prélevé sur des contribuables rentrant temporairement dans leur pays d'origine ; restitutions basées sur des conventions bilatérales Confédération suisse - pays concerné (p.ex. avec les Etats-Unis), et visant à éviter de doubles impositions.

40010 Cf. le commentaire du compte 40000.

40020 Cf. le commentaire du compte 40000 Impôts sur le revenu, PP, année fiscale.

40030 Impôt sur les prestations en capital touchées par les PP, provenant essentiellement des retraits de capitaux de prévoyance du 2e pilier et du 3e pilier lié.

40050 Estimation sur la base des décomptes 2023 intervenus en 2024.

40100 Prévision de la recette directe provenant des personnes morales (PM) situées sur le territoire communal. La recette est partagée, sur une base de 200, à raison de 125 au canton et 75 aux communes. Puis sur cette dernière part, 67% sont attribués à la commune siège, les 33% restant étant reversés dans le fonds IPM (rubrique 40191).

40106 Charge en lien avec l'imputation d'impôts étrangers sur les taxations des personnes morales établies sur la commune, selon les conventions internationales de double imposition.

40110 Impôt calculé sur les fonds propres des PM, qui s'élève à 2.5‰ du capital imposable.

40191 Dès 2020, les impôts communaux des PM sont répartis à raison de 67% à la commune siège, et 33% via un fonds réparti entre les communes selon le nombre d'emplois situés sur leur territoire.

9101 Impôts spéciaux

36010 Versement à l'Etat d'une part de 30 francs/chien taxé; en relation avec le compte 40330, Taxe des chiens.

40210 Impôt foncier facturé à raison de 1.5‰ de l'estimation cadastrale des biens immobiliers de rendements appartenant aux personnes morales et physiques.

40330 Facturation d'une taxe d'un montant de 100 francs/chien.

9300 Péréquation financière et compensation des charges

Selon données communiquées par le Département de la formation, des finances et de la digitalisation (DFFD). Le chapitre 9300 peut être décomposé entre une péréquation dite « verticale », correspondant à une répartition entre les communes du 50% de la contribution perçue par le canton de la part de la Confédération au titre du critère d'altitude des charges géotopographiques (rubrique 46219). A ceci s'ajoute l'habituelle péréquation dite « horizontale », composée des quatre types de péréquation suivants :

Commune (-) contributrice / (+) bénéficiaire

	2024				
	Ressources	Scolaire	Préscolaire	Parascolaire	**Total**
rubrique	*46227*	*36228*	*36228*	*46228*	
Enges	91'542	-11'045	0	0	**80'497**
Hauterive	1'930	-110'131	26'278	34'513	**-47'410**
La Tène	128'233	-219'157	-57'445	-2'774	**-151'143**
Saint-Blaise	-458'310	-134'104	-23'497	-17'445	**-633'356**
	-236'605	-474'437	-54'664	14'294	**-751'412**
Laténa **2025**	6'961	-438'127	-42'565	23'318	**-450'413**
Ecart Laténa 2025 vs anciennes communes 2024	-243'566	-36'310	-12'099	-9'024	**-300'999**

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts	**-41'408'774**	**0**	**-41'408'774**	**0.00**	**-41'408'774**
	Charges	2'529'078	0	2'529'078	0.00	2'529'078
	Revenus	-43'937'852	0	-43'937'852	0.00	-43'937'852
91	**Impôts**	**-39'790'770**	**0**	**-39'790'770**	**0.00**	**-39'790'770**
	Charges	21'430	0	21'430	0.00	21'430
	Revenus	-39'812'200	0	-39'812'200	0.00	-39'812'200
9100	**Impôts communaux généraux**	**-38'311'200**	**0**	**-38'311'200**	**0.00**	**-38'311'200**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-38'311'200	0	-38'311'200	0.00	-38'311'200
40	**Revenus fiscaux**	**-38'311'200**	**0**	**-38'311'200**	**0.00**	**-38'311'200**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-26'770'000	0	-26'770'000	0.00	-26'770'000
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-600'000	0	-600'000	0.00	-600'000
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	50'000	0	50'000	0.00	50'000
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'800'000	0	-3'800'000	0.00	-3'800'000
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-180'000	0	-180'000	0.00	-180'000
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-45'000	0	-45'000	0.00	-45'000
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-600'000	0	-600'000	0.00	-600'000
40030	Prestations en capital	-580'000	0	-580'000	0.00	-580'000
40040	Gains en loterie	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-1'070'000	0	-1'070'000	0.00	-1'070'000
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'500'000	0	-1'500'000	0.00	-1'500'000
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes mor..	275'000	0	275'000	0.00	275'000
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-300'000	0	-300'000	0.00	-300'000
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-100	0	-100	0.00	-100
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-3'000'000	0	-3'000'000	0.00	-3'000'000
40320	Taxe sur les divertissements	-100	0	-100	0.00	-100
9101	**Impôts spéciaux**	**-1'479'570**	**0**	**-1'479'570**	**0.00**	**-1'479'570**
	Charges	21'430	0	21'430	0.00	21'430
	Revenus	-1'501'000	0	-1'501'000	0.00	-1'501'000
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**930**	**0**	**930**	**0.00**	**930**
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	330	0	330	0.00	330
31810	Pertes sur créances effectives	600	0	600	0.00	600
36	**Charges de transfert**	**20'500**	**0**	**20'500**	**0.00**	**20'500**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	20'500	0	20'500	0.00	20'500
40	**Revenus fiscaux**	**-1'500'900**	**0**	**-1'500'900**	**0.00**	**-1'500'900**
40113	Impôt corporations publiques	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
40210	Impôts fonciers	-1'434'000	0	-1'434'000	0.00	-1'434'000
40330	Taxe des chiens	-65'300	0	-65'300	0.00	-65'300
42	**Taxes**	**-100**	**0**	**-100**	**0.00**	**-100**
42500	Ventes	-100	0	-100	0.00	-100
93	**Péréquation financière et compensation d..**	**346'670**	**0**	**346'670**	**0.00**	**346'670**
	Charges	480'700	0	480'700	0.00	480'700
	Revenus	-134'030	0	-134'030	0.00	-134'030
9300	**Péréquation financière et compensation d..**	**346'670**	**0**	**346'670**	**0.00**	**346'670**
	Charges	480'700	0	480'700	0.00	480'700
	Revenus	-134'030	0	-134'030	0.00	-134'030
36	**Charges de transfert**	**480'700**	**0**	**480'700**	**0.00**	**480'700**
36228	Compensation des charges entre communes	480'700	0	480'700	0.00	480'700
46	**Revenus de transfert**	**-134'030**	**0**	**-134'030**	**0.00**	**-134'030**
46219	Compensation des charges géo-topographiq..	-103'710	0	-103'710	0.00	-103'710

9300 Péréquation financière et compensation des charges (suite)

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

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

46219 Répartition entre les communes du 50% de la contribution perçue par le canton de la Confédération au titre du critère d'altitude des charges géotopographiques.

46227 Péréquation basée sur les ressources fiscales de chaque commune.

46228 Péréquation des charges parascolaires

9610 Intérêts

34010 Intérêts des prêts auprès des divers instituts financiers. La charge d'intérêts est prévue légèrement à la hausse par rapport aux budgets 2024 (1.39 millions de francs). Les échéances d'emprunt en 2025, à renouveler si la trésorerie s'avère insuffisante, présentent un taux d'intérêt moyen d'environ 1%, soit à un niveau inférieur aux taux actuels du marché à moyen long/terme.

39400 Rémunération des réserves de financement spéciaux.

44011 Intérêts refacturés par le service des contributions sur les retards de paiement des tranches et échéances d'impôt.

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

9630 Biens-fonds du patrimoine financier

Fonction contenant les charges/revenus liés aux bâtiments et terrains du patrimoine financier, tels qu'immeubles locatifs, terrains agricoles en bail à ferme, terrains mis à disposition via un droit distinct et permanent (DDP). Pour rappel, les biens immobiliers du patrimoine financier ne sont en aucun cas amortis comme les biens du patrimoine administratif, mais évalués périodiquement selon les principes de l'art. 45 du Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des Communes (RLFinEC). Les éventuelles réévaluation négatives peuvent faire l'objet de compensations via un fond d'entretien du patrimoine financier à créer par décision du Conseil général. Il s'agira aussi dans ce domaine d'uniformiser les pratiques des quatre communes.

34310 Entretien courant des bâtiments du patrimoine financier.

44300 Loyers des appartements/terrains/places de parc/garages et rente de DDP.

44430 Le budget 2025 intègre la réévaluation des terrains mis à disposition du TCS par la commune de La Tène via un droit distinct et permanent (DDP). Selon l'acte notarié, et conformément au rapport au Conseil général de La Tène du 22 mars 2024, une augmentation de 40'000 francs de la rente annuelle est prévue dès 2025 et permet une réévaluation positive de valeur des terrains au bilan.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
46227	Péréquation financière intercommunale	-7'000	0	-7'000	0.00	-7'000
46228	Compensation des charges entre communes	-23'320	0	-23'320	0.00	-23'320
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-1'957'374**	**0**	**-1'957'374**	**0.00**	**-1'957'374**
	Charges	2'026'948	0	2'026'948	0.00	2'026'948
	Revenus	-3'984'322	0	-3'984'322	0.00	-3'984'322
9610	**Intérêts**	**-444'497**	**0**	**-444'497**	**0.00**	**-444'497**
	Charges	1'654'383	0	1'654'383	0.00	1'654'383
	Revenus	-2'098'880	0	-2'098'880	0.00	-2'098'880
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'870**	**0**	**5'870**	**0.00**	**5'870**
31300	Prestations de services de tiers	5'870	0	5'870	0.00	5'870
34	**Charges financières**	**1'415'800**	**0**	**1'415'800**	**0.00**	**1'415'800**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	700	0	700	0.00	700
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'415'100	0	1'415'100	0.00	1'415'100
39	**Imputations internes**	**232'713**	**0**	**232'713**	**0.00**	**232'713**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	232'713	0	232'713	0.00	232'713
44	**Revenus financiers**	**-341'050**	**0**	**-341'050**	**0.00**	**-341'050**
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-2'050	0	-2'050	0.00	-2'050
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-331'000	0	-331'000	0.00	-331'000
44020	Intérêts des placements financiers à court ter..	-8'000	0	-8'000	0.00	-8'000
49	**Imputations internes**	**-1'757'830**	**0**	**-1'757'830**	**0.00**	**-1'757'830**
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'757'830	0	-1'757'830	0.00	-1'757'830
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**-1'512'877**	**0**	**-1'512'877**	**0.00**	**-1'512'877**
	Charges	372'565	0	372'565	0.00	372'565
	Revenus	-1'885'442	0	-1'885'442	0.00	-1'885'442
30	**Charges de personnel**	**1'640**	**0**	**1'640**	**0.00**	**1'640**
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	1'440	0	1'440	0.00	1'440
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	100	0	100	0.00	100
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	10	0	10	0.00	10
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	30	0	30	0.00	30
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	50	0	50	0.00	50
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	10	0	10	0.00	10
34	**Charges financières**	**245'265**	**0**	**245'265**	**0.00**	**245'265**
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	125'000	0	125'000	0.00	125'000
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	4'300	0	4'300	0.00	4'300
34312	Acquisition de biens meubles	5'600	0	5'600	0.00	5'600
34313	Entretien de biens meubles	1'000	0	1'000	0.00	1'000
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	500	0	500	0.00	500
34391	Eau, énergie, combustible	50'000	0	50'000	0.00	50'000
34393	Impôts et taxes	7'700	0	7'700	0.00	7'700
34394	Primes d'assurances PF	25'665	0	25'665	0.00	25'665
34395	Prestations de services de tiers	16'000	0	16'000	0.00	16'000
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	900	0	900	0.00	900
34399	Autres charges des biens-fonds PF	8'600	0	8'600	0.00	8'600
36	**Charges de transfert**	**4'900**	**0**	**4'900**	**0.00**	**4'900**
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	4'900	0	4'900	0.00	4'900
39	**Imputations internes**	**120'760**	**0**	**120'760**	**0.00**	**120'760**
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	120'760	0	120'760	0.00	120'760
44	**Revenus financiers**	**-1'880'442**	**0**	**-1'880'442**	**0.00**	**-1'880'442**
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'252'332	0	-1'252'332	0.00	-1'252'332
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-1'400	0	-1'400	0.00	-1'400
44390	Remboursement de charges	-10'780	0	-10'780	0.00	-10'780
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-550	0	-550	0.00	-550
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	-615'380	0	-615'380	0.00	-615'380

43

9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2
46990	Indemnité versée par l'Office fédéral de l'environnement (OFEV), calculée sur la masse salariale soumise à l'AVS et variable annuellement.

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
49	**Imputations internes**	**-5'000**	**0**	**-5'000**	**0.00**	**-5'000**
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
97	**Redistributions**	**-7'300**	**0**	**-7'300**	**0.00**	**-7'300**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-7'300	0	-7'300	0.00	-7'300
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**	**-7'300**	**0**	**-7'300**	**0.00**	**-7'300**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-7'300	0	-7'300	0.00	-7'300
46	**Revenus de transfert**	**-7'300**	**0**	**-7'300**	**0.00**	**-7'300**
46990	Redistribution taxe CO2	-7'300	0	-7'300	0.00	-7'300

Budget 2025

8.2 Compte de résultats par nature

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	CHARGES	**64'357'905**	**0**	**64'357'905**	**0.00**	**64'357'905**
30	**Charges de personnel**	**12'003'579**	**0**	**12'003'579**	**0.00**	**12'003'579**
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	660'800	0	660'800	0.00	660'800
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploi..	8'922'470	0	8'922'470	0.00	8'922'470
30109	Remboursement de salaires du personnel ad..	-115'000	0	-115'000	0.00	-115'000
30300	Indemnités pour travailleurs temporaires	13'500	0	13'500	0.00	13'500
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	86'220	0	86'220	0.00	86'220
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	28'960	0	28'960	0.00	28'960
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	620'792	0	620'792	0.00	620'792
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'108'875	0	1'108'875	0.00	1'108'875
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	37'000	0	37'000	0.00	37'000
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	181'490	0	181'490	0.00	181'490
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	288'870	0	288'870	0.00	288'870
30591	Fonds de formation professionnel	8'302	0	8'302	0.00	8'302
30592	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	17'220	0	17'220	0.00	17'220
30593	Fonds formation apprentis	40'130	0	40'130	0.00	40'130
30900	Formation et perfectionnement du personnel	74'500	0	74'500	0.00	74'500
30990	Autres charges de personnel	29'450	0	29'450	0.00	29'450
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**8'477'165**	**0**	**8'477'165**	**0.00**	**8'477'165**
31000	Matériel de bureau	18'230	0	18'230	0.00	18'230
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	340'620	0	340'620	0.00	340'620
31020	Imprimés, publications	175'350	0	175'350	0.00	175'350
31030	Littérature spécialisée, magazines	3'150	0	3'150	0.00	3'150
31040	Matériel didactique	6'530	0	6'530	0.00	6'530
31050	Denrées alimentaires	474'560	0	474'560	0.00	474'560
31060	Matériel médical et sanitaire	2'390	0	2'390	0.00	2'390
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	35'560	0	35'560	0.00	35'560
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	156'120	0	156'120	0.00	156'120
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	23'910	0	23'910	0.00	23'910
31130	Acquisition de matériel informatique	59'980	0	59'980	0.00	59'980
31180	Immobilisations incorporelles	29'100	0	29'100	0.00	29'100
31190	Autres immobilisations ne pouvant être porté..	20'120	0	20'120	0.00	20'120
31200	Alimentation et élimination des biens-fonds PA	1'242'161	0	1'242'161	0.00	1'242'161
31300	Prestations de services de tiers	1'520'612	0	1'520'612	0.00	1'520'612
31310	Planifications et projections de tiers	68'150	0	68'150	0.00	68'150
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	509'010	0	509'010	0.00	509'010
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	164'000	0	164'000	0.00	164'000
31332	Contrat de prestation informatique	153'600	0	153'600	0.00	153'600
31340	Primes d'assurances	217'820	0	217'820	0.00	217'820
31370	Impôts et taxes	28'000	0	28'000	0.00	28'000
31400	Entretien des terrains	178'530	0	178'530	0.00	178'530
31410	Entretien des routes / voies de communication	185'500	0	185'500	0.00	185'500
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	26'970	0	26'970	0.00	26'970
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	617'940	0	617'940	0.00	617'940
31440	Entretien des bâtiments immeubles	594'210	0	594'210	0.00	594'210
31450	Entretien des forêts	31'000	0	31'000	0.00	31'000
31500	Entretien de meubles, et machines de bureau	2'010	0	2'010	0.00	2'010
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	323'640	0	323'640	0.00	323'640
31530	Entretien de matériel informatique	66'950	0	66'950	0.00	66'950
31540	Restauration d'objets du patrimoine culturel	1'500	0	1'500	0.00	1'500
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	137'290	0	137'290	0.00	137'290
31590	Entretien d'autres biens meubles	32'800	0	32'800	0.00	32'800
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	495'700	0	495'700	0.00	495'700
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	46'500	0	46'500	0.00	46'500
31620	Mensualités de leasing opérationnel	17'000	0	17'000	0.00	17'000
31700	Frais de déplacement et autres frais	13'990	0	13'990	0.00	13'990
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	19'770	0	19'770	0.00	19'770
31810	Pertes sur créances effectives	14'950	0	14'950	0.00	14'950
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	388'402	0	388'402	0.00	388'402
31920	Indemnisation de droits	1'580	0	1'580	0.00	1'580
31990	Autres charges d'exploitation	31'960	0	31'960	0.00	31'960
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**5'977'230**	**0**	**5'977'230**	**0.00**	**5'977'230**
33000	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	83'070	0	83'070	0.00	83'070
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	646'520	0	646'520	0.00	646'520

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	18'800	0	18'800	0.00	18'800
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	973'850	0	973'850	0.00	973'850
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	3'384'360	0	3'384'360	0.00	3'384'360
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	418'060	0	418'060	0.00	418'060
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	452'570	0	452'570	0.00	452'570
34	**Charges financières**	**1'661'065**	**0**	**1'661'065**	**0.00**	**1'661'065**
34000	Intérêts passifs des engagements courants	700	0	700	0.00	700
34010	Intérêts passifs des engagements financiers ..	1'415'100	0	1'415'100	0.00	1'415'100
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	125'000	0	125'000	0.00	125'000
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	4'300	0	4'300	0.00	4'300
34312	Acquisition de biens meubles	5'600	0	5'600	0.00	5'600
34313	Entretien de biens meubles	1'000	0	1'000	0.00	1'000
34390	Matériel de bureau, imprimés, publications, lit..	500	0	500	0.00	500
34391	Eau, énergie, combustible	50'000	0	50'000	0.00	50'000
34393	Impôts et taxes	7'700	0	7'700	0.00	7'700
34394	Primes d'assurances PF	25'665	0	25'665	0.00	25'665
34395	Prestations de services de tiers	16'000	0	16'000	0.00	16'000
34397	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	900	0	900	0.00	900
34399	Autres charges des biens-fonds PF	8'600	0	8'600	0.00	8'600
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**927'703**	**0**	**927'703**	**0.00**	**927'703**
35020	Attributions aux legs et fondations des capita..	60'000	0	60'000	0.00	60'000
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	572'803	0	572'803	0.00	572'803
35110	Attributions aux fonds du capital propre	294'900	0	294'900	0.00	294'900
36	**Charges de transfert**	**31'557'430**	**0**	**31'557'430**	**0.00**	**31'557'430**
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	46'600	0	46'600	0.00	46'600
36100	Dédommagements à la Confédération	10'000	0	10'000	0.00	10'000
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	9'092'370	0	9'092'370	0.00	9'092'370
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	18'426'330	0	18'426'330	0.00	18'426'330
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	429'800	0	429'800	0.00	429'800
36228	Compensation des charges entre communes	480'700	0	480'700	0.00	480'700
36320	Subventions aux communes et aux syndicats..	315'000	0	315'000	0.00	315'000
36340	Subventions aux entreprises publiques	78'400	0	78'400	0.00	78'400
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	2'230'180	0	2'230'180	0.00	2'230'180
36370	Subventions aux personnes physiques	446'450	0	446'450	0.00	446'450
36600	Amortissement planifié, subventions d'investi..	1'600	0	1'600	0.00	1'600
37	**Subventions redistribuées**	**754'500**	**0**	**754'500**	**0.00**	**754'500**
37010	Cantons et concordats	754'500	0	754'500	0.00	754'500
39	**Imputations internes**	**2'999'233**	**0**	**2'999'233**	**0.00**	**2'999'233**
39000	Imputations internes pour approvisionnement..	90	0	90	0.00	90
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	509'200	0	509'200	0.00	509'200
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	35'500	0	35'500	0.00	35'500
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	472'100	0	472'100	0.00	472'100
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	1'982'343	0	1'982'343	0.00	1'982'343
	PRODUITS	**-64'407'479**	**0**	**-64'407'479**	**0.00**	**-64'407'479**
40	**Revenus fiscaux**	**-39'812'100**	**0**	**-39'812'100**	**0.00**	**-39'812'100**
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-26'770'000	0	-26'770'000	0.00	-26'770'000
40001	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-600'000	0	-600'000	0.00	-600'000
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	50'000	0	50'000	0.00	50'000
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'800'000	0	-3'800'000	0.00	-3'800'000
40011	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-180'000	0	-180'000	0.00	-180'000
40012	Rappels d'impôts sur la fortune, personnes p..	-45'000	0	-45'000	0.00	-45'000
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-600'000	0	-600'000	0.00	-600'000
40030	Prestations en capital	-580'000	0	-580'000	0.00	-580'000
40040	Gains en loterie	-1'000	0	-1'000	0.00	-1'000
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-1'070'000	0	-1'070'000	0.00	-1'070'000
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-1'500'000	0	-1'500'000	0.00	-1'500'000
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-100'000	0	-100'000	0.00	-100'000

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
40106	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes mor..	275'000	0	275'000	0.00	275'000
40107	Taxations rectificatives à la baisse - années p..	10'000	0	10'000	0.00	10'000
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-300'000	0	-300'000	0.00	-300'000
40113	Impôt corporations publiques	-1'600	0	-1'600	0.00	-1'600
40190	IPM part au fonds en proportion de la populat..	-100	0	-100	0.00	-100
40191	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-3'000'000	0	-3'000'000	0.00	-3'000'000
40210	Impôts fonciers	-1'434'000	0	-1'434'000	0.00	-1'434'000
40320	Taxe sur les divertissements	-100	0	-100	0.00	-100
40330	Taxe des chiens	-65'300	0	-65'300	0.00	-65'300
41	**Patentes et concessions**	**-4'000**	**0**	**-4'000**	**0.00**	**-4'000**
41200	Revenus de concessions	-4'000	0	-4'000	0.00	-4'000
42	**Taxes**	**-10'045'650**	**0**	**-10'045'650**	**0.00**	**-10'045'650**
42100	Emoluments administratifs	-314'900	0	-314'900	0.00	-314'900
42310	Taxes de cours	-5'500	0	-5'500	0.00	-5'500
42400	Taxes d'utilisation et prestations de services	-1'544'850	0	-1'544'850	0.00	-1'544'850
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-6'694'200	0	-6'694'200	0.00	-6'694'200
42500	Ventes	-112'750	0	-112'750	0.00	-112'750
42600	Remboursements de tiers	-1'224'650	0	-1'224'650	0.00	-1'224'650
42700	Amendes	-74'800	0	-74'800	0.00	-74'800
42900	Autres Taxe	-74'000	0	-74'000	0.00	-74'000
43	**Revenus divers**	**-17'450**	**0**	**-17'450**	**0.00**	**-17'450**
43090	Autres revenus d'exploitation	-1'400	0	-1'400	0.00	-1'400
43900	Autres revenus	-16'050	0	-16'050	0.00	-16'050
44	**Revenus financiers**	**-3'119'152**	**0**	**-3'119'152**	**0.00**	**-3'119'152**
44000	Intérêts des disponibilités	-100	0	-100	0.00	-100
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-2'050	0	-2'050	0.00	-2'050
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-331'000	0	-331'000	0.00	-331'000
44020	Intérêts des placements financiers à court ter..	-8'000	0	-8'000	0.00	-8'000
44070	Intérêts des placements financiers à long ter..	-600	0	-600	0.00	-600
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'252'332	0	-1'252'332	0.00	-1'252'332
44320	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-5'900	0	-5'900	0.00	-5'900
44390	Remboursement de charges	-12'940	0	-12'940	0.00	-12'940
44399	Autres produits des biens-fonds PF	-550	0	-550	0.00	-550
44430	Adaptations de terrains PF aux valeurs marc..	-615'380	0	-615'380	0.00	-615'380
44510	Revenus de participations PA	-122'500	0	-122'500	0.00	-122'500
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-664'400	0	-664'400	0.00	-664'400
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-98'600	0	-98'600	0.00	-98'600
44790	Autres produits des biens-fonds PA	-4'800	0	-4'800	0.00	-4'800
45	**Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux**	**-57'704**	**0**	**-57'704**	**0.00**	**-57'704**
45020	Prélèv. sur legs et fondat. capitaux de tiers	-34'100	0	-34'100	0.00	-34'100
45030	Prélèvements sur d'autres capitaux de tiers	-1'500	0	-1'500	0.00	-1'500
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-4'604	0	-4'604	0.00	-4'604
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-17'500	0	-17'500	0.00	-17'500
46	**Revenus de transfert**	**-6'625'805**	**0**	**-6'625'805**	**0.00**	**-6'625'805**
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-72'850	0	-72'850	0.00	-72'850
46040	Quotes-parts aux revenus des entreprises pu..	-18'900	0	-18'900	0.00	-18'900
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-193'100	0	-193'100	0.00	-193'100
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-5'096'355	0	-5'096'355	0.00	-5'096'355
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-2'070	0	-2'070	0.00	-2'070
46219	Compensation des charges géo-topographiq..	-103'710	0	-103'710	0.00	-103'710
46227	Péréquation financière intercommunale	-7'000	0	-7'000	0.00	-7'000
46228	Compensation des charges entre communes	-23'320	0	-23'320	0.00	-23'320
46300	Subventions de la Confédération	-14'200	0	-14'200	0.00	-14'200
46310	Subventions des cantons et des concordats	-469'200	0	-469'200	0.00	-469'200
46311	Subventions du fonds de formation apprentis	-55'400	0	-55'400	0.00	-55'400
46320	Subventions des communes et des syndicats..	-560'000	0	-560'000	0.00	-560'000
46350	Subventions des entreprises privées	-2'400	0	-2'400	0.00	-2'400
46990	Redistribution taxe CO2	-7'300	0	-7'300	0.00	-7'300

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
47	**Subventions à redistribuer**	**-754'500**	**0**	**-754'500**	**0.00**	**-754'500**
47010	Cantons et concordats	-754'500	0	-754'500	0.00	-754'500
48	**Revenus extraordinaires**	**-971'885**	**0**	**-971'885**	**0.00**	**-971'885**
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-971'885	0	-971'885	0.00	-971'885
49	**Imputations internes**	**-2'999'233**	**0**	**-2'999'233**	**0.00**	**-2'999'233**
49000	Imputations internes pour approvisionnement..	-90	0	-90	0.00	-90
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-509'200	0	-509'200	0.00	-509'200
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-35'500	0	-35'500	0.00	-35'500
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-472'100	0	-472'100	0.00	-472'100
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-1'982'343	0	-1'982'343	0.00	-1'982'343

Budget 2025

8.3 Compte des investissements (PA) par fonctionnelle

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Administration Générale	**35'000**	**0**	**35'000**	**0.00**	**35'000**
	Charges	35'000	0	35'000	0.00	35'000
01	**Législatif et exécutif**	**15'000**	**0**	**15'000**	**0.00**	**15'000**
	Charges	15'000	0	15'000	0.00	15'000
0110	**Législatif**	**15'000**	**0**	**15'000**	**0.00**	**15'000**
	Charges	15'000	0	15'000	0.00	15'000
50	**Immobilisations corporelles**	**15'000**	**0**	**15'000**	**0.00**	**15'000**
50600	Biens mobiliers	15'000	0	15'000	0.00	15'000
02	**Services généraux**	**20'000**	**0**	**20'000**	**0.00**	**20'000**
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
0220	**Services généraux, autres**	**20'000**	**0**	**20'000**	**0.00**	**20'000**
	Charges	20'000	0	20'000	0.00	20'000
50	**Immobilisations corporelles**	**20'000**	**0**	**20'000**	**0.00**	**20'000**
50600	Biens mobiliers	20'000	0	20'000	0.00	20'000

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Formation	**9'725'000**	**0**	**9'725'000**	**0.00**	**9'725'000**
	Charges	9'725'000	0	9'725'000	0.00	9'725'000
21	**Scolarité obligatoire**	**9'725'000**	**0**	**9'725'000**	**0.00**	**9'725'000**
	Charges	9'725'000	0	9'725'000	0.00	9'725'000
2170	**Bâtiments scolaires**	**9'175'000**	**0**	**9'175'000**	**0.00**	**9'175'000**
	Charges	9'175'000	0	9'175'000	0.00	9'175'000
50	**Immobilisations corporelles**	**9'175'000**	**0**	**9'175'000**	**0.00**	**9'175'000**
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	8'575'000	0	8'575'000	0.00	8'575'000
50400	Bâtiments	600'000	0	600'000	0.00	600'000
2180	**Structures d'accueil parascolaires**	**550'000**	**0**	**550'000**	**0.00**	**550'000**
	Charges	550'000	0	550'000	0.00	550'000
50	**Immobilisations corporelles**	**550'000**	**0**	**550'000**	**0.00**	**550'000**
50400	Bâtiments	550'000	0	550'000	0.00	550'000

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**1'202'000**	**0**	**1'202'000**	**0.00**	**1'202'000**
	Charges	1'202'000	0	1'202'000	0.00	1'202'000
32	**Culture, autres**	**25'000**	**0**	**25'000**	**0.00**	**25'000**
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000
3220	**Concerts et théâtre**	**25'000**	**0**	**25'000**	**0.00**	**25'000**
	Charges	25'000	0	25'000	0.00	25'000
50	**Immobilisations corporelles**	**25'000**	**0**	**25'000**	**0.00**	**25'000**
50400	Bâtiments	25'000	0	25'000	0.00	25'000
34	**Sports et loisirs**	**1'177'000**	**0**	**1'177'000**	**0.00**	**1'177'000**
	Charges	1'177'000	0	1'177'000	0.00	1'177'000
3410	**Sports**	**367'000**	**0**	**367'000**	**0.00**	**367'000**
	Charges	367'000	0	367'000	0.00	367'000
50	**Immobilisations corporelles**	**317'000**	**0**	**317'000**	**0.00**	**317'000**
50000	Terrains	225'000	0	225'000	0.00	225'000
50400	Bâtiments	92'000	0	92'000	0.00	92'000
52	**Immobilisations incorporelles**	**50'000**	**0**	**50'000**	**0.00**	**50'000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	50'000	0	50'000	0.00	50'000
3411	**Port**	**135'000**	**0**	**135'000**	**0.00**	**135'000**
	Charges	135'000	0	135'000	0.00	135'000
50	**Immobilisations corporelles**	**135'000**	**0**	**135'000**	**0.00**	**135'000**
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	135'000	0	135'000	0.00	135'000
3420	**Loisirs (général)**	**675'000**	**0**	**675'000**	**0.00**	**675'000**
	Charges	675'000	0	675'000	0.00	675'000
50	**Immobilisations corporelles**	**675'000**	**0**	**675'000**	**0.00**	**675'000**
50000	Terrains	675'000	0	675'000	0.00	675'000

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Trafic	**4'487'405**	**0**	**4'487'405**	**0.00**	**4'487'405**
	Charges	5'612'450	0	5'612'450	0.00	5'612'450
	Revenus	-1'125'045	0	-1'125'045	0.00	-1'125'045
61	**Circulation routière**	**4'289'505**	**0**	**4'289'505**	**0.00**	**4'289'505**
	Charges	5'414'550	0	5'414'550	0.00	5'414'550
	Revenus	-1'125'045	0	-1'125'045	0.00	-1'125'045
6150	**Routes communales**	**3'895'405**	**0**	**3'895'405**	**0.00**	**3'895'405**
	Charges	5'020'450	0	5'020'450	0.00	5'020'450
	Revenus	-1'125'045	0	-1'125'045	0.00	-1'125'045
50	**Immobilisations corporelles**	**4'820'450**	**0**	**4'820'450**	**0.00**	**4'820'450**
50000	Terrains	7'500	0	7'500	0.00	7'500
50100	Routes / voies de communication	4'179'150	0	4'179'150	0.00	4'179'150
50600	Biens mobiliers	633'800	0	633'800	0.00	633'800
52	**Immobilisations incorporelles**	**200'000**	**0**	**200'000**	**0.00**	**200'000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	200'000	0	200'000	0.00	200'000
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-477'000**	**0**	**-477'000**	**0.00**	**-477'000**
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-477'000	0	-477'000	0.00	-477'000
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**-648'045**	**0**	**-648'045**	**0.00**	**-648'045**
68010	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-648'045	0	-648'045	0.00	-648'045
6155	**Places de stationnement**	**394'100**	**0**	**394'100**	**0.00**	**394'100**
	Charges	394'100	0	394'100	0.00	394'100
50	**Immobilisations corporelles**	**394'100**	**0**	**394'100**	**0.00**	**394'100**
50100	Routes / voies de communication	366'300	0	366'300	0.00	366'300
50600	Biens mobiliers	27'800	0	27'800	0.00	27'800
62	**Transports publics**	**180'000**	**0**	**180'000**	**0.00**	**180'000**
	Charges	180'000	0	180'000	0.00	180'000
6220	**Trafic régional**	**180'000**	**0**	**180'000**	**0.00**	**180'000**
	Charges	180'000	0	180'000	0.00	180'000
50	**Immobilisations corporelles**	**180'000**	**0**	**180'000**	**0.00**	**180'000**
50100	Routes / voies de communication	150'000	0	150'000	0.00	150'000
50600	Biens mobiliers	30'000	0	30'000	0.00	30'000
63	**Transports, autres**	**17'900**	**0**	**17'900**	**0.00**	**17'900**
	Charges	17'900	0	17'900	0.00	17'900
6330	**Autres systèmes de transport**	**17'900**	**0**	**17'900**	**0.00**	**17'900**
	Charges	17'900	0	17'900	0.00	17'900
50	**Immobilisations corporelles**	**17'900**	**0**	**17'900**	**0.00**	**17'900**
50600	Biens mobiliers	17'900	0	17'900	0.00	17'900

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**8'621'850**	**0**	**8'621'850**	**0.00**	**8'621'850**
	Charges	9'235'350	0	9'235'350	0.00	9'235'350
	Revenus	-613'500	0	-613'500	0.00	-613'500
71	**Approvisionnement en eau**	**2'748'150**	**0**	**2'748'150**	**0.00**	**2'748'150**
	Charges	3'189'150	0	3'189'150	0.00	3'189'150
	Revenus	-441'000	0	-441'000	0.00	-441'000
7100	**Approvisionnement en eau**	**2'748'150**	**0**	**2'748'150**	**0.00**	**2'748'150**
	Charges	3'189'150	0	3'189'150	0.00	3'189'150
	Revenus	-441'000	0	-441'000	0.00	-441'000
50	**Immobilisations corporelles**	**3'189'150**	**0**	**3'189'150**	**0.00**	**3'189'150**
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	3'189'150	0	3'189'150	0.00	3'189'150
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-211'000**	**0**	**-211'000**	**0.00**	**-211'000**
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-211'000	0	-211'000	0.00	-211'000
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**-230'000**	**0**	**-230'000**	**0.00**	**-230'000**
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-230'000	0	-230'000	0.00	-230'000
72	**Traitement des eaux usées**	**5'409'700**	**0**	**5'409'700**	**0.00**	**5'409'700**
	Charges	5'582'200	0	5'582'200	0.00	5'582'200
	Revenus	-172'500	0	-172'500	0.00	-172'500
7200	**Traitement des eaux usées**	**5'267'350**	**0**	**5'267'350**	**0.00**	**5'267'350**
	Charges	5'345'350	0	5'345'350	0.00	5'345'350
	Revenus	-78'000	0	-78'000	0.00	-78'000
50	**Immobilisations corporelles**	**5'345'350**	**0**	**5'345'350**	**0.00**	**5'345'350**
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	5'345'350	0	5'345'350	0.00	5'345'350
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**-78'000**	**0**	**-78'000**	**0.00**	**-78'000**
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-78'000	0	-78'000	0.00	-78'000
7203	**Traitement des eaux claires**	**142'350**	**0**	**142'350**	**0.00**	**142'350**
	Charges	236'850	0	236'850	0.00	236'850
	Revenus	-94'500	0	-94'500	0.00	-94'500
50	**Immobilisations corporelles**	**236'850**	**0**	**236'850**	**0.00**	**236'850**
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	236'850	0	236'850	0.00	236'850
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-94'500**	**0**	**-94'500**	**0.00**	**-94'500**
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-94'500	0	-94'500	0.00	-94'500
79	**Aménagement du territoire**	**464'000**	**0**	**464'000**	**0.00**	**464'000**
	Charges	464'000	0	464'000	0.00	464'000
7900	**Aménagement du territoire (en général)**	**464'000**	**0**	**464'000**	**0.00**	**464'000**
	Charges	464'000	0	464'000	0.00	464'000
52	**Immobilisations incorporelles**	**464'000**	**0**	**464'000**	**0.00**	**464'000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	464'000	0	464'000	0.00	464'000

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Economie publique	**1'401'450**	**0**	**1'401'450**	**0.00**	**1'401'450**
	Charges	1'401'450	0	1'401'450	0.00	1'401'450
87	**Combustibles et énergie**	**1'401'450**	**0**	**1'401'450**	**0.00**	**1'401'450**
	Charges	1'401'450	0	1'401'450	0.00	1'401'450
8711	**Usine électrique - réseau électrique**	**1'401'450**	**0**	**1'401'450**	**0.00**	**1'401'450**
	Charges	1'401'450	0	1'401'450	0.00	1'401'450
50	**Immobilisations corporelles**	**1'401'450**	**0**	**1'401'450**	**0.00**	**1'401'450**
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	1'401'450	0	1'401'450	0.00	1'401'450

Budget 2025

8.4 Compte des investissements (PA) par nature

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	DEPENSES	**27'211'250**	**0**	**-27'211'250**	**0.00**	**-27'211'250**
50	**Immobilisations corporelles**	**26'497'250**	**0**	**-26'497'250**	**0.00**	**-26'497'250**
50000	Terrains	907'500	0	-907'500	0.00	-907'500
50100	Routes / voies de communication	4'695'450	0	-4'695'450	0.00	-4'695'450
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	135'000	0	-135'000	0.00	-135'000
50310	Ouvrages de génie civil de la station de pomp..	3'189'150	0	-3'189'150	0.00	-3'189'150
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	14'157'200	0	-14'157'200	0.00	-14'157'200
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	1'401'450	0	-1'401'450	0.00	-1'401'450
50400	Bâtiments	1'267'000	0	-1'267'000	0.00	-1'267'000
50600	Biens mobiliers	744'500	0	-744'500	0.00	-744'500
52	**Immobilisations incorporelles**	**714'000**	**0**	**-714'000**	**0.00**	**-714'000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	714'000	0	-714'000	0.00	-714'000
	RECETTES	**-1'738'545**	**0**	**1'738'545**	**0.00**	**1'738'545**
63	**Subventions d'investissement acquises**	**-782'500**	**0**	**782'500**	**0.00**	**782'500**
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-782'500	0	782'500	0.00	782'500
68	**Recettes d_investissement extraordinaires**	**-956'045**	**0**	**956'045**	**0.00**	**956'045**
68010	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-648'045	0	648'045	0.00	648'045
68030	Recettes d'investissement extraordinaires po..	-308'000	0	308'000	0.00	308'000

Budget 2025

8.5 Dépenses du patrimoine financier (PF) par fonctionnelle

Budget 2025

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	Finances et impôts	**2'340'000**	**0**	**2'340'000**	**0.00**	**2'340'000**
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**2'340'000**	**0**	**2'340'000**	**0.00**	**2'340'000**
9630	**Biens-fonds du patrimoine financier**	**2'340'000**	**0**	**2'340'000**	**0.00**	**2'340'000**
70	**Immobilisations corporelles**	**2'340'000**	**0**	**2'340'000**	**0.00**	**2'340'000**
70400	Bâtiments	2'340'000	0	2'340'000	0.00	2'340'000

Budget 2025

8.5 Dépenses du patrimoine financier (PF) par nature

Budget 2025

*	Classification par nature	Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
	DEPENSES PF	**2'340'000**	**0**	**-2'340'000**	**0.00**	**-2'340'000**
70	**Immobilisations corporelles**	**2'340'000**	**0**	**-2'340'000**	**0.00**	**-2'340'000**
70400	Bâtiments	2'340'000	0	-2'340'000	0.00	-2'340'000

Budget 2025

9. Annexes

1. Calcul du degré d'autofinancement selon RCF
2. Tableau de financement

Degré d'autofinancement (art. 7 RCF)

(en francs)

			Comptes 2023
		Calcul du taux d'endettement	
	20	Capitaux de tiers	108'293'630
./.	10	Patrimoine financier	-49'065'893
		= Dette nette	**59'227'737**

			Budget 2025
	400	Impôts personnes physiques	33'696'000
+	401	Impôts personnes morales	4'616'700
+	4021	Impôt fonciers	1'434'000
+	4033	Taxe des chiens	65'300
		=Revenus fiscaux directs	**39'812'000**

Taux d'endettement net en %	**148.8%**

Si taux d'endettement net	= degré minimal d'autofinancement exigé
< 0%	pas de limite
de 0 à < 50%	25%
de 50 à < 100%	50%
de 100 à < 150%	80%
de 150 à < 200%	100%
200% et plus	110%

			Budget 2025
		Résultat d'exercice (-) déficit / (+) bénéfice / (0) équilibre	49'574
+	33+366	Amortissements légaux	5'978'830
+	35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	927'703
./.	45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-57'704
./.	489	Prélèvements sur le capital propre	-971'885
		=Marge d'autofinancement	**5'926'518**
		Investissements nets du patrimoine adminstratif	25'472'705
./.		Investissements nets à exclure du frein à l'endettement, (art. 7, al. 9 RCF)	-18'481'400
			6'991'305
./.		15% déduction investissements nets, selon art. 7, let. c) RCF	-1'048'696
		Investissements nets pris en compte dans le degré d'autofinancement	**5'942'609**
		Degré d'autofinancement en %	**99.73**
		Degré minimal d'autofinancement selon le règlement communal sur les finances (RCF) en %	80.00

Le budget répond aux exigences réglementaires

Commune de la Laténa

Tableau de financement

		Budget 2025 (en CHF)
1. Activités d'exploitation		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats		49'574
+	Amortissements du PA et subventions d'investissements	5'978'830
	Autofinancement	**6'028'404**
+	Attributions / - prélèvements d'engagements pour les FS, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-101'886
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation(cash flow)		**5'926'518**
2. Activités d'investissement (PA)		
Dépenses		-27'211'250
dont:		
Recettes		1'738'545
dont:		
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)		**-25'472'705**
Découvert de financement		**-19'546'187**
3. Activités de financement		
+	Remboursement des engagements financiers	-9'128'540
+	Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)+	-2'955'380
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash drain)		**-12'083'920**
4. Résultat de financement		
Déficit de financement		**-31'630'107**

Déficit de financement hors remb. des engagements financiers (augmentation de la dette)	**-22'501'567**