Commune de La Sagne

Budget 2024

Photo de couverture : famille de faucons crécerelles sous la toiture du bâtiment communal (Alain Bauermeister)

TABLE DES MATIÈRES

****

	PAGES
RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL	1 à 4
ARRÊTÉ	5
COMPTE DE RÉSULTATS	6
CLASSIFICATION FONCTIONNELLE RÉSUMÉE	7
RÉSUMÉ DES COMPTES	8
RÉSUMÉ DES INVESTISSEMENTS	9
PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2024-2027	10
BUDGET DES INVESTISSEMENTS 2024-2027	11
CONTRÔLE DES CRÉDITS	12 à 13
INDICATEURS FINANCIERS	14
DÉTAIL DES COMPTES	
Classification fonctionnelle	15 à 41
Classification par nature	42 à 48
DÉTAIL DES INVESTISSEMENTS	49 à 50
CONTRÔLE DU FREIN A L'ENDETTEMENT	51 à 52

Rapport du Conseil communal au Conseil général de La Sagne à l'appui du budget pour l'année 2024

Budget de fonctionnement

Commentaire général

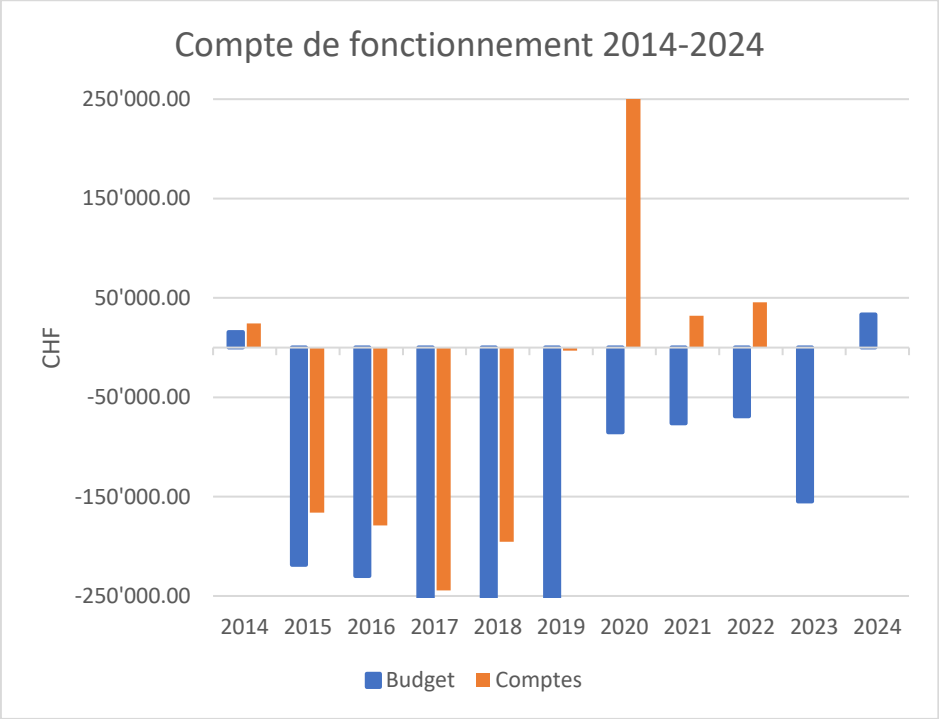
Conformément aux dispositions légales, le Conseil communal a l'avantage de vous soumettre son budget pour l'exercice 2024. Celui-ci a été élaboré en tenant compte des données connues à ce jour et de la situation des exercices précédents.

Le budget 2024 intègre notamment les échelons de progression salariale, ainsi qu'une indexation de 2,2 points, compensant partiellement la hausse de l'IPC. Nous rappelons que le traitement du personnel communal se réfère aux conditions salariales de la fonction publique de l'Etat.

D'une manière générale, l'inflation générée par la situation économique mondiale a été prise en compte, particulièrement la hausse des prix de l'électricité et la remontée des taux d'intérêts.

Au niveau des recettes, les rentrées fiscales progressent sous l'effet d'une conjoncture favorable, de la baisse du chômage et de l'inflation. A noter que, suite à la décision du Grand Conseil du 31 octobre 2023, un montant de CHF 160'000.- a été intégré au titre de la redistribution de la contribution fédérale pour la compensation des charges géotopographiques.

Pour la première fois depuis dix ans, l'exercice 2024 se trouve bénéficiaire, en affichant un **excédent de revenus de CHF 33'445.-**, pour un montant total de charges qui s'élève à 6'465'795.- contre un montant total de revenus de CHF 6'499'240.-.



Ce graphique montre l'évolution du compte de fonctionnement.

Ci-après sont développés les commentaires spécifiques à chaque chapitre.

Chapitre 0 – Administration générale

Administration (général) (2200) : Les charges salariales sont en augmentation, en prévision de l'engagement d'un-e apprenti-e à l'administration.

Chapitre 1 – Ordre et sécurité publique

Questions juridiques en général (14010) : Les procédures administratives deviennent de plus en plus complexes. Le recours à un avocat-conseil s'avère nécessaire dans certains dossiers problématiques (31332.00).

Chapitre 2 – Formation

Scolarité obligatoire (21110; 21200 et 21300) : Les charges liées à la scolarisation sont relativement stables par rapport au budget 2023, de même que le prix coûtant par élève. La participation pour "faible effectif" (36120.08) correspond à la contribution des frais pour les classes qui n'atteignent pas les effectifs minimaux.

	Estimation des prix coûtants			#enfants pondéré (yc corr) 7/12 et 5/12				Coût année civile par cycle, resp. tot (arrondi à 100, resp à 1000)				
année civile	cycle 1	cycle 2	cycle 3	cycle 1	cycle 2	cycle 3	total cycles 1à3	cycle 1	cycle 2	cycle 3	faible effectif	total
2020	7700	8700	11500									
2021	7600	8700	11550	54.04	50.13	43.54	147.71	410'700	436'100	502'900	32'091	1'382'000
2022	7775	8925	11830	56.13	49.38	42.54	148.04	436'400	440'700	503'300	15'393	1'396'000
2023	7'925	9'025	11'525	55.75	53.25	41.08	150.08	441'800	480'600	473'500	28'000	1'424'000
2024	7'950	9'050	11'550	49.63	55.63	37.63	142.88	394'500	503'400	434'600	30'000	1'363'000
2025	7'975	9'075	11'575	44.96	56.71	38.71	140.38	358'500	514'600	448'000	30'000	1'351'000
2026	8'000	9'100	11'600	48.04	56.38	39.21	143.63	384'300	513'000	454'800	30'000	1'382'000
2027	8'025	9'125	11'625	47.21	55.71	40.96	143.88	378'800	508'300	476'100	30'000	1'393'000
2028	8'050	9'150	11'650	47.75	51.42	44.67	143.83	384'400	470'500	520'400	30'000	1'405'000
2029	8'075	9'175	11'675	52.58	46.25	46.17	145.00	424'600	424'300	539'000	30'000	1'418'000

Bâtiment scolaire (21700) : Une barrière de meilleure qualité sera installée autour de la cour du collège (31440.04).

Accueil de jour (21800) : On constate une augmentation du nombre d'enfants, toutefois compensée par un accroissement des revenus dus à la part parentale et à la subvention cantonale.

Chapitre 3 – Culture, Sports, Loisirs et Eglises

Pas de variation notable dans ce chapitre.

Chapitre 4 – Santé

Pas de variation notable dans ce chapitre, si ce n'est une hausse des coûts du service sanitaire facturés par le SIS, liée à l'augmentation de la masse salariale et des frais de formation (36120.13).

Chapitre 5 – Sécurité sociale

Globalement, une tendance à la baisse de la facture sociale semble se dessiner grâce à la baisse du chômage.

Chapitre 6 – Transports

Routes communales (61500) : Le Conseil communal envisage l'achat d'un tracteur-tondeuse pour l'entretien des nouvelles bandes gazonnées de la route cantonale (31110.00).

L'extinction nocturne de l'éclairage public devrait compenser la hausse du prix de l'électricité (31200.04).

Les prévisions budgétaires étant régulièrement dépassées, le montant dévolu à l'entretien des routes a été revu à la hausse (31410.00).

En 2023, le véhicule Opel Combo des travaux publics a été remplacé par un VW Caddy d'occasion. Cet investissement de CHF 19'400.- entre dans la limite des compétences financières du Conseil communal. Ce véhicule sera amorti au taux de 10% (33006.60).

Avec la nouvelle répartition des charges géotopographiques, la répartition de la quote-part à la taxe LTVRB est encore inconnue (46010.01).

Trafic régional (62200) : Augmentation du pot commun due notamment à la diminution du cofinancement du trafic régional voyageurs par la Confédération.

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Approvisionnement en eau (71010) : Le résultat de ce chapitre est à zéro, puisqu'il doit s'autofinancer. L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 6'540.- à la réserve (35100.00). Pour information, le montant inscrit à la réserve au bilan au 1er janvier 2023 est de CHF 187'000.-.

Traitement des eaux usées (72010) : Afin d'avoir un compte autofinancé, un prélèvement de CHF 18'975.- de la réserve dédiée est nécessaire (45100.00). Cette péjoration du chapitre est due aux nombreux travaux d'entretien prévus sur les installations entre 2022 et 2024 (31510.00). Par chance, la réserve au bilan au 1er janvier 2023, de CHF 73'000.- permet d'absorber ce supplément de charges.

Traitement des eaux claires (72030) : Divers travaux facilitant l'évacuation des eaux claires sont planifiés pour 2024.

Gestion des déchets ménages (73010) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 8'900.- à la réserve (35100.00), avec un autofinancement du compte à 80%. La réserve au bilan au 1er janvier 2023 est de CHF 6'000.00.

Gestion de déchets entreprises (73030) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 6'260.- à la réserve (35100.00), qui s'élève au 1er janvier 2023 à un montant de CHF 33'000.-

Chapitre 8 – Economie publique

Sylviculture (82000) : Les conditions météorologiques de ces derniers étés ont eu des conséquences néfastes pour la forêt. Ainsi, nous déplorons une certaine quantité d'arbres secs sur pied. Malgré cela, il semble que le marché du bois reste stable.

Electricité (général) (87100) : La redevance à vocation énergétique est perçue par le distributeur d'électricité auprès des consommateurs (42400.05). Le montant correspondant est transféré au bilan, dans le fonds communal de l'énergie (35110.10). Ce fonds peut notamment servir lors d'assainissements énergétiques de bâtiments appartenant à la Commune.

Entreprise de chauffage à distance (87310) : Malgré la hausse générale des coûts de l'énergie, le Conseil communal a renoncé à augmenter, pour cette année, le prix de vente du bois de déchiquetage, ce qui aurait eu une répercussion sur le tarif de vente de chaleur.

La hausse des taux d'intérêts sur les emprunts a une conséquence importante sur ce chapitre (39400.00).

Un léger excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 1'155.- à la réserve (35100.00). Le montant inscrit à la réserve au bilan au 1er janvier 2023 s'élève à CHF 32'000.00.

Chapitre 9 – Finances et impôts

Impôts communaux généraux (91000) : Nous constatons une hausse des revenus fiscaux, due à une conjoncture favorable.

Péréquation financière et compensation des charges (93000) : La commune peut compter sur une augmentation de la péréquation financière. Par ailleurs, un montant de CHF 160'000.- a été intégré au titre de la redistribution de la contribution fédérale pour la compensation des charges géotopographiques (46215.00).

Intérêts (96100) : La diminution de la dette communale permet de compenser partiellement la hausse des taux d'intérêts (34010.00 et 34060.00).

Autres immeubles communaux (96307) : Désormais, les redevances de la carrière concernent uniquement le remblayage du site (44399.01).

Contrôle du frein à l'endettement

Les deux critères du contrôle du frein à l'endettement relatif à l'équilibre budgétaire sont remplis.

1) Le déficit budgété est couvert par l'excédent au bilan
2) Le déficit n'excède pas le 20% du capital propre

Budget des investissements

Pour l'année 2024, le budget des investissements nets présente un montant de CHF 445'000.-.

Certains investissements devront être approuvés par le Conseil général par des crédits d'engagement.

Contrôle du frein à l'endettement

Le critère du degré d'autofinancement des investissements est rempli.

Le Conseil communal répond volontiers à vos questions, et vous invite à accepter le budget de fonctionnement et le budget des investissements pour l'année 2024.

Nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs, nos salutations distinguées.

Conseil communal

La Sagne, le 13 novembre 2023

CC/Adm.

Commune de La Sagne

APPROBATION DU BUDGET

LE CONSEIL GENERAL

vu le rapport du Conseil communal, du 13 novembre 2023 ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

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

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

Charges d'exploitation	Fr.	6'252'735.--
Revenus d'exploitation	Fr.	6'030'545.--
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr.	-222'190.--
Charges financières	Fr.	213'060.--
Produits financiers	Fr.	284'310.--
Résultat provenant des financements (2)	Fr.	71'250.--
Résultat opérationnel (1 + 2)	**Fr.**	**-150'940.--**
Charges extraordinaires	Fr.	0 --
Revenus extraordinaires	Fr.	184’385.--
Résultat extraordinaire (3)	Fr.	184'385.--
Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)	**Fr.**	**33'445.--**

b) les dépenses et recettes du patrimoine administratif sont de :

Total des dépenses	Fr.	445'000.--
Total des recettes	Fr.	0.--
Investissements nets	Fr.	445'000.--

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

Dépenses	Fr.	0.--
Recettes	Fr.	0.--
Investissements nets	Fr.	0.--

Art. 2 [1]Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

La Sagne, le 11 décembre 2023

Au nom du Conseil général

La Présidente — La Secrétaire
Nicole Dauwalder — Laure Charpentier

Budget 2024

	Compte de résultats	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation		**6'252'735**	**6'150'806**	**101'929**	**6'158'667.30**	**94'068**
30	Charges de personnel	950'570	885'216	65'354	833'518.30	117'052
31	Charges de biens et services et autres ch..	1'614'960	1'541'565	73'395	1'442'710.13	172'250
33	Amortissements du patrimoine administratif	653'860	639'020	14'840	679'297.85	-25'438
35	Attributions aux fonds et financements spé..	80'855	95'095	-14'240	159'545.91	-78'691
36	Charges de transfert	2'581'600	2'630'460	-48'860	2'707'394.49	-125'794
37	Subventions à redistribuer	30'000	30'000	0	28'818.30	1'182
39	Imputations internes	340'890	329'450	11'440	307'382.32	33'508
Revenus d'exploitation		**-6'030'545**	**-5'666'005**	**-364'540**	**-5'505'671.03**	**-524'874**
40	Revenus fiscaux	-2'517'700	-2'378'700	-139'000	-2'382'996.22	-134'704
42	Taxes	-1'474'340	-1'465'140	-9'200	-1'477'686.47	3'346
43	Revenus divers	-1'640	-1'640	0	-1'717.80	78
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-93'975	-89'975	-4'000	-47'295.00	-46'680
46	Revenus de transfert	-1'572'000	-1'371'100	-200'900	-1'259'796.62	-312'203
47	Subventions à redistribuer	-30'000	-30'000	0	-28'796.60	-1'203
49	Imputations internes	-340'890	-329'450	-11'440	-307'382.32	-33'508
Résultat des activités d'exploitation		**222'190**	**484'801**	**-262'611**	**652'996.27**	**-430'806**
34	Charges financières	213'060	166'060	47'000	338'676.33	-125'616
44	Revenus financiers	-284'310	-311'610	27'300	-327'172.52	42'863
Résultat provenant de financements		**-71'250**	**-145'550**	**74'300**	**11'503.81**	**-82'754**
Résultat opérationnel		**150'940**	**339'251**	**-188'311**	**664'500.08**	**-513'560**
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0.00	0
48	Revenus extraordinaires	-184'385	-184'385	0	-619'103.50	434'719
Résultat extraordinaire		**-184'385**	**-184'385**	**0**	**-619'103.50**	**434'719**
Total du compte de résultats		**-33'445**	**154'866**	**-188'311**	**45'396.58**	**-78'842**

Budget 2024

	Classification fonctionnelle (résumé)	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
0	**Administration Générale**	**382'080**	**360'030**	**22'050**	**350'841.28**	**31'239**
01	Législatif et exécutif	69'680	62'130	7'550	53'933.80	15'746
02	Services généraux	312'400	297'900	14'500	296'907.48	15'493
1	**Ordre et sécurité publique**	**110'910**	**107'510**	**3'400**	**103'353.85**	**7'556**
11	Sécurité publique	5'200	5'200	0	6'964.40	-1'764
14	Questions juridiques	17'000	12'300	4'700	9'938.55	7'061
15	Service du feu	71'750	71'650	100	70'678.55	1'071
16	Défense	16'960	18'360	-1'400	15'772.35	1'188
2	**Formation**	**1'621'005**	**1'647'165**	**-26'160**	**1'591'760.40**	**29'245**
21	Scolarité obligatoire	1'593'505	1'621'665	-28'160	1'556'196.51	37'308
22	Ecoles spéciales	11'000	11'000	0	21'974.40	-10'974
23	Formation professionnelle initiale	16'500	14'500	2'000	13'589.49	2'911
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**71'025**	**70'125**	**900**	**57'993.45**	**13'032**
31	Héritage culturel	4'800	4'800	0	4'640.70	159
32	Culture, autres	15'800	16'300	-500	14'944.00	856
34	Sports et loisirs	20'600	20'600	0	12'720.00	7'880
35	Eglises et affaires religieuses	29'825	28'425	1'400	25'688.75	4'136
4	**Santé**	**75'800**	**57'910**	**17'890**	**51'110.20**	**24'690**
42	Soins ambulatoires	63'000	45'110	17'890	38'507.50	24'493
43	Prévention de la santé	6'800	6'800	0	6'602.70	197
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	6'000	6'000	0	6'000.00	0
5	**Sécurité sociale**	**670'200**	**679'700**	**-9'500**	**602'055.00**	**68'145**
51	Maladie et accident	176'000	211'000	-35'000	153'312.11	22'688
53	Vieillesse et survivants	9'000	7'000	2'000	7'966.00	1'034
54	Famille et jeunesse	137'200	111'400	25'800	126'642.88	10'557
55	Chômage	37'400	38'400	-1'000	30'964.02	6'436
57	Aide sociale et domaine de l'asile	310'600	311'900	-1'300	283'169.99	27'430
6	**Transports**	**520'825**	**440'215**	**80'610**	**459'642.60**	**61'182**
61	Circulation routière	416'525	347'415	69'110	375'471.50	41'054
62	Transports publics	104'300	92'800	11'500	84'171.10	20'129
7	**Protection environnement et aménagement**	**50'290**	**37'125**	**13'165**	**39'408.23**	**10'882**
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	18'400	9'400	9'000	12'767.25	5'633
73	Gestion des déchets	14'510	14'390	120	17'983.08	-3'473
75	Protection des espèces et du paysage	6'400	6'300	100	6'400.45	0
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'000	3'650	1'350	3'396.20	1'604
77	Protection de l'environnement, autres	2'880	1'385	1'495	149.45	2'731
79	Aménagement du territoire	3'100	2'000	1'100	-1'288.20	4'388
8	**Economie publique**	**15'480**	**-17'245**	**32'725**	**-8'593.56**	**24'074**
81	Agriculture	5'200	5'200	0	5'223.30	-23
82	Sylviculture	38'480	5'755	32'725	3'096.14	35'384
84	Tourisme	5'800	5'800	0	15'774.00	-9'974
87	Combustibles et énergie	-34'000	-34'000	0	-32'687.00	-1'313
9	**Finances et impôts**	**-3'551'060**	**-3'227'669**	**-323'391**	**-3'202'333.37**	**-348'727**
91	Impôts	-2'514'300	-2'375'300	-139'000	-2'379'068.52	-135'231
93	Péréquation financière et compensation..	-821'000	-612'200	-208'800	-564'885.00	-256'115
96	Administration de la fortune et de la dette	-215'260	-239'969	24'709	-257'811.85	42'552
97	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-500	-200	-300	-568.00	68
	Excédent des charges/revenus (-)	**-33'445**	**154'866**	**-188'311**	**45'238.08**	**-78'683**

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**-33'445.00**	**154'866.00**	**-188'311.00**	**45'238.08**	**-78'683.08**
	Total des Charges	6'465'795.00	6'316'866.00	148'929.00	6'497'185.13	-31'390.13
	Total des Revenus	-6'499'240.00	-6'162'000.00	-337'240.00	-6'451'947.05	-47'292.95
0	**Administration Générale**	**382'080.00**	**360'030.00**	**22'050.00**	**350'841.28**	**31'238.72**
	Charges	591'010.00	569'960.00	21'050.00	997'108.67	-406'098.67
	Revenus	-208'930.00	-209'930.00	1'000.00	-646'267.39	437'337.39
1	**Ordre et sécurité publique**	**110'910.00**	**107'510.00**	**3'400.00**	**103'353.85**	**7'556.15**
	Charges	133'890.00	133'490.00	400.00	127'899.85	5'990.15
	Revenus	-22'980.00	-25'980.00	3'000.00	-24'546.00	1'566.00
2	**Formation**	**1'621'005.00**	**1'647'165.00**	**-26'160.00**	**1'591'760.40**	**29'244.60**
	Charges	2'221'595.00	2'232'755.00	-11'160.00	2'115'868.39	105'726.61
	Revenus	-600'590.00	-585'590.00	-15'000.00	-524'107.99	-76'482.01
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**71'025.00**	**70'125.00**	**900.00**	**57'993.45**	**13'031.55**
	Charges	170'190.00	170'090.00	100.00	143'191.15	26'998.85
	Revenus	-99'165.00	-99'965.00	800.00	-85'197.70	-13'967.30
4	**Santé**	**75'800.00**	**57'910.00**	**17'890.00**	**51'110.20**	**24'689.80**
	Charges	75'800.00	57'910.00	17'890.00	51'110.20	24'689.80
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	**Sécurité sociale**	**670'200.00**	**679'700.00**	**-9'500.00**	**602'055.00**	**68'145.00**
	Charges	670'200.00	679'700.00	-9'500.00	602'055.00	68'145.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	**Transports**	**520'825.00**	**440'215.00**	**80'610.00**	**459'642.60**	**61'182.40**
	Charges	584'825.00	522'715.00	62'110.00	538'499.10	46'325.90
	Revenus	-64'000.00	-82'500.00	18'500.00	-78'856.50	14'856.50
7	**Protection environnement et aménagement**	**50'290.00**	**37'125.00**	**13'165.00**	**39'408.23**	**10'881.77**
	Charges	728'905.00	712'600.00	16'305.00	695'056.98	33'848.02
	Revenus	-678'615.00	-675'475.00	-3'140.00	-655'648.75	-22'966.25
8	**Economie publique**	**15'480.00**	**-17'245.00**	**32'725.00**	**-8'593.56**	**24'073.56**
	Charges	976'580.00	952'855.00	23'725.00	948'671.78	27'908.22
	Revenus	-961'100.00	-970'100.00	9'000.00	-957'265.34	-3'834.66
9	**Finances et impôts**	**-3'551'060.00**	**-3'227'669.00**	**-323'391.00**	**-3'202'333.37**	**-348'726.63**
	Charges	312'800.00	284'791.00	28'009.00	277'724.01	35'075.99
	Revenus	-3'863'860.00	-3'512'460.00	-351'400.00	-3'480'057.38	-383'802.62

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Fonctionnelle	**445'000.00**	**430'000.00**	**15'000.00**	**0.00**	**445'000.00**
	Total des Charges	445'000.00	430'000.00	15'000.00	527'103.15	-82'103.15
	Total des Revenus	0.00	0.00	0.00	-527'103.15	527'103.15
0	**Administration Générale**	**34'000.00**	**150'000.00**	**-116'000.00**	**0.00**	**34'000.00**
	Charges	34'000.00	150'000.00	-116'000.00	65'012.70	-31'012.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-65'012.70	65'012.70
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**	**76'000.00**	**0.00**	**76'000.00**	**0.00**	**76'000.00**
	Charges	76'000.00	0.00	76'000.00	0.00	76'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	**Culture, Sports, Loisirs et Eglises**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	13'005.85	-13'005.85
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-13'005.85	13'005.85
4	**Santé**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Charges	0.00	0.00	0.00	30'000.00	-30'000.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-30'000.00	30'000.00
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	**Transports**	**210'000.00**	**65'000.00**	**145'000.00**	**0.00**	**210'000.00**
	Charges	210'000.00	65'000.00	145'000.00	358'698.60	-148'698.60
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-358'698.60	358'698.60
7	**Protection environnement et aménagement**	**110'000.00**	**140'000.00**	**-30'000.00**	**0.00**	**110'000.00**
	Charges	110'000.00	140'000.00	-30'000.00	45'386.00	64'614.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-45'386.00	45'386.00
8	**Economie publique**	**15'000.00**	**75'000.00**	**-60'000.00**	**0.00**	**15'000.00**
	Charges	15'000.00	75'000.00	-60'000.00	15'000.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-15'000.00	15'000.00
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

Commune de La Sagne
Plan financier et des tâches 2024-2027

Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs,

Conformément au Règlement communal sur les finances, nous vous proposons un plan financier et des tâches (PFT). Le PFT 2024 à 2027 est basé sur les éléments en notre possession au moment de son élaboration. Les résultats de cette planification sont à prendre avec une grande prudence.

	Prévision 2024	Prévision 2025	Prévision 2026	Prévision 2027
0 Administration générale	**382'080.00**	**385'000.00**	**385'000.00**	**385'000.00**
01 Législatif et exécutif	69'680.00	70'000.00	70'000.00	70'000.00
02 Services généraux	312'400.00	315'000.00	315'000.00	315'000.00
1 Ordre et sécurité publique	**110'910.00**	**114'200.00**	**114'200.00**	**114'200.00**
11 Sécurité publique	5'200.00	5'200.00	5'200.00	5'200.00
14 Questions juridiques	17'000.00	17'000.00	17'000.00	17'000.00
15 Service du feu	71'750.00	75'000.00	75'000.00	75'000.00
16 Défense	16'960.00	17'000.00	17'000.00	17'000.00
2 Formation	**1'621'005.00**	**1'617'500.00**	**1'627'500.00**	**1'647'500.00**
21 Scolarité obligatoire	1'593'505.00	1'590'000.00	1'600'000.00	1'620'000.00
22 Ecoles spéciales	11'000.00	11'000.00	11'000.00	11'000.00
23 Formation professionnelle initiale	16'500.00	16'500.00	16'500.00	16'500.00
3 Culture, sports, loisirs et églises	**71'025.00**	**71'800.00**	**71'800.00**	**71'800.00**
31 Héritage culturel	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
32 Cultures, autres	15'800.00	16'000.00	16'000.00	16'000.00
34 Sports et loisirs	20'600.00	21'000.00	21'000.00	21'000.00
35 Eglises et affaires religieuses	29'825.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
4 Santé	**75'800.00**	**75'800.00**	**75'800.00**	**75'800.00**
42 Soins ambulatoires	63'000.00	63'000.00	63'000.00	63'000.00
43 Prévention de la santé	6'800.00	6'800.00	6'800.00	6'800.00
49 Santé, autre	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00
5 Sécurité sociale	**670'200.00**	**667'000.00**	**667'000.00**	**664'000.00**
51 Maladie et accident	176'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00
53 Vieillesse et survivants	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00
54 Famille et jeunesse	137'200.00	140'000.00	140'000.00	140'000.00
55 Chômage	37'400.00	38'000.00	38'000.00	40'000.00
57 Aide sociale et domaine de l'asile	310'600.00	300'000.00	300'000.00	295'000.00
6 Trafic	**520'825.00**	**543'000.00**	**546'000.00**	**548'000.00**
61 Circulation routière	416'525.00	430'000.00	430'000.00	430'000.00
62 Transports publics	104'300.00	113'000.00	116'000.00	118'000.00
7 Protection environnement et aménagement	**50'290.00**	**45'200.00**	**45'200.00**	**45'200.00**
71 Approvisionnement en eau	0.00	0.00	0.00	0.00
72 Traitement des eaux usées	18'400.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00
73 Gestion des déchets	14'510.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
75 Protection des espèces et du paysage	6'400.00	6'400.00	6'400.00	6'400.00
76 Lutte contre la pollution et l'environnement	5'000.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00
77 Protection de l'environnement, autres	2'880.00	2'800.00	2'800.00	2'800.00
79 Aménagement du territoire	3'100.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00
8 Economie publique	**15'480.00**	**-8'800.00**	**-8'800.00**	**-8'800.00**
81 Agriculture	5'200.00	5'200.00	5'200.00	5'200.00
82 Sylviculture	38'480.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00
84 Tourisme	5'800.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00
87 Combustibles et énergie	-34'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00
9 Finances et impôts	**-3'551'060.00**	**-3'520'500.00**	**-3'520'500.00**	**-3'520'500.00**
91 Impôts	-2'514'300.00	-2'500'000.00	-2'500'000.00	-2'500'000.00
93 Péréquation financière	-821'000.00	-820'000.00	-820'000.00	-820'000.00
96 Administr. fortune et dette	-215'260.00	-200'000.00	-200'000.00	-200'000.00
97 Redistributions taxe CO2	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00
Résultat	**-33'445.00**	**-9'800.00**	**3'200.00**	**22'200.00**

Commune de La Sagne

Budget des investissements 2024 et prévisions 2025-2027

	Crédits à voter ou déjà votés		Etat fin 2023 (estimation)	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
Libellé	**Date**	**Montant**	**Dépenses nettes**	**Dépenses nettes**	**Dépenses nettes**	**Dépenses nettes**	**Dépenses nettes**
En cours / terminés							
Révision PAL	28.09.2020	200'000.00	160'000.00	50'000.00			
Nouveaux raccordements CAD	28.05.2018	75'000.00	60'000.00	15'000.00			
A prévoir							
Réfection route de Grand-Sommartel		150'000.00		100'000.00	50'000.00		
Réfection de route Bénéciardes		30'000.00		30'000.00			
Local travaux publics au CAD		80'000.00		80'000.00			
Système détection fuites d'eau Entre-deux-Monts				60'000.00			
Système électronique d'accès aux bâtiments communaux		50'000.00		50'000.00			
Collège : Remplacement panneaux thermiques par des photovoltaïques		40'000.00		40'000.00			
Installation nouvelles barres fixes salle de gymnastique		20'000.00		20'000.00			
Détecteur incendie et alarme bâtiment admin. et collège					100'000.00		
Réfection de routes communales					50'000.00	50'000.00	50'000.00
Achat terrain nouvelles zones à bâtir						500'000.00	
Passage à niveau Marmoud							150'000.00
Eclairage public LED							20'000.00
Totaux		**645'000.00**	**220'000.00**	**445'000.00**	**200'000.00**	**550'000.00**	**220'000.00**

Investissements nets à 100%	445'000.00
Investissements nets corrigés selon RLFinEC à 85%	378'250.00

Contrôle des objets d'investissements - compte 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
PA				**1'509'400**	**0**	**1'509'400**	**1'107'263**	**-515'395**	**109'540**	**0**	**1'216'803**	**-515'395**	**292'597**	
Administration Générale				**100'000**	**0**	**100'000**	**96'394**	**0**	**3'905**	**0**	**100'299**	**0**	**-299**	
02	**Services généraux**			**100'000**	**0**	**100'000**	**96'394**	**0**	**3'905**	**0**	**100'299**	**0**	**-299**	
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**			**100'000**	**0**	**100'000**	**96'394**	**0**	**3'905**	**0**	**100'299**	**0**	**-299**	
20210322	Sanitaires + peinture bât. communal	22.03.2021	CG	100'000	0	100'000	96'394	0	3'905	0	100'299	0	-299	
Culture, Sports, Loisirs et Eglises				**75'000**	**0**	**75'000**	**74'179**	**0**	**0**	**0**	**74'179**	**0**	**821**	
35	**Eglises et affaires religieuses**			**75'000**	**0**	**75'000**	**74'179**	**0**	**0**	**0**	**74'179**	**0**	**821**	
3500	**Eglises et affaires religieuses**			**75'000**	**0**	**75'000**	**74'179**	**0**	**0**	**0**	**74'179**	**0**	**821**	
20200929	Chaudière + toilettes temple	28.09.2020	CG	75'000	0	75'000	74'179	0	0	0	74'179	0	821	31.12.2022
Santé				**30'000**	**0**	**30'000**	**30'000**	**0**	**0**	**0**	**30'000**	**0**	**0**	
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**			**30'000**	**0**	**30'000**	**30'000**	**0**	**0**	**0**	**30'000**	**0**	**0**	
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**			**30'000**	**0**	**30'000**	**30'000**	**0**	**0**	**0**	**30'000**	**0**	**0**	
20210323	Implantation cabinet médical	22.03.2021	CG	30'000	0	30'000	30'000	0	0	0	30'000	0	0	31.12.2022
Transports				**964'400**	**0**	**964'400**	**679'344**	**-482'885**	**27'521**	**0**	**706'865**	**-482'885**	**257'535**	
61	**Circulation routière**			**964'400**	**0**	**964'400**	**679'344**	**-482'885**	**27'521**	**0**	**706'865**	**-482'885**	**257'535**	
6150	**Routes communales**			**964'400**	**0**	**964'400**	**679'344**	**-482'885**	**27'521**	**0**	**706'865**	**-482'885**	**257'535**	
20141609	Aménagement plan de quartier Le Coin	15.09.2014	CG	50'000	0	50'000	41'879	-30'000	8'121	0	50'000	-30'000	0	
20201207	Réfection routes Marmoud + E2M Dessus	07.12.2020	CG	895'000	0	895'000	637'465	-452'885	0	0	637'465	-452'885	257'535	31.12.2022

Contrôle des objets d'investissements - compte 2023

	Libellé du crédit	Date crédit		Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
20230104	Véhicule utilitaire voirie	26.06.2023	CC	19'400	0	19'400	0	0	19'400	0	19'400	0	0	
Protection de l'environnement et aménagement du territoire				**265'000**	**0**	**265'000**	**155'676**	**-32'510**	**78'114**	**0**	**233'790**	**-32'510**	**31'210**	
71	**Approvisionnement en eau**			**65'000**	**0**	**65'000**	**65'220**	**-23'846**	**0**	**0**	**65'220**	**-23'846**	**-220**	
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**			**65'000**	**0**	**65'000**	**65'220**	**-23'846**	**0**	**0**	**65'220**	**-23'846**	**-220**	
20200609	Réfection toiture station de pompage	08.06.2020	CG	65'000	0	65'000	65'220	-23'846	0	0	65'220	-23'846	-220	31.12.2022
79	**Aménagement du territoire**			**200'000**	**0**	**200'000**	**90'456**	**-8'664**	**78'114**	**0**	**168'570**	**-8'664**	**31'430**	
7900	**Aménagement du territoire (en général)**			**200'000**	**0**	**200'000**	**90'456**	**-8'664**	**78'114**	**0**	**168'570**	**-8'664**	**31'430**	
20200928	Révision du PAL (plan d'aménagement local)	28.09.2020	CG	200'000	0	200'000	90'456	-8'664	78'114	0	168'570	-8'664	31'430	
Economie publique				**75'000**	**0**	**75'000**	**71'670**	**0**	**0**	**0**	**71'670**	**0**	**3'330**	
87	**Combustibles et énergie**			**75'000**	**0**	**75'000**	**71'670**	**0**	**0**	**0**	**71'670**	**0**	**3'330**	
8731	**Entreprise chauffage à distance communale**			**75'000**	**0**	**75'000**	**71'670**	**0**	**0**	**0**	**71'670**	**0**	**3'330**	
20182805	Extension chauffage à distance	28.05.2018	CG	75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	

Budget 2024 : Indicateurs financiers

		Budget 2024	Budget 2023	Comptes 2022
a)	Taux d'endettement net $= \frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}}$	207%	226%	219%
	Valeurs indicatives: *< 100% bon* *100% - 150% = suffisant* *> 150% = mauvais*			
b)	Degré d'autofinancement $= \frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}}$	110%	71%	183%
	Valeurs indicatives: *> 100% = haute conjoncture* *80% - 100% = cas normal* *50% - 80% = récession*			
c)	Part des charges d'intérêts $= \frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}}$	2.2%	1.5%	1.2%
	Valeurs indicatives: *0% - 4% = bon* *4% - 9% = suffisant* *> 9% = mauvais*			
d)	Degré de couverture des revenus déterminants $= \frac{\text{Solde de compte de résultat}}{\text{Revenus déterminants}}$	0.55%	-2.67%	-0.74%
	Valeur informative uniquement			
e)	Dette brute par rapport aux revenus $= \frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}}$	150%	162%	155%
	Valeurs indicatives: *< 50% = très bon* *50% - 100% = bon* *100% - 150% = moyen* *150% - 200% = mauvais* *> 200% = critique*			
f)	Proportion des investissements $= \frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}}$	7.7%	7.6%	7.0%
	Valeur informative uniquement			
g)	Part du service de la dette $= \frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}}$	12.8%	12.5%	17.1%
	Valeur informative uniquement			
h)	Dette nette par habitant en francs $= \frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidante permanente}}$	4'882.06 CHF	5'074.91 CHF	4'904.98 CHF
	Valeurs indicatives: *< 0 Fr. = patrimoine net* *0 - 1'000 = endentement faible* *1'001 - 2'500 = endettement moyen* *2'501 - 5'000 = endettement important* *> 5'000 = endettement très imporant*			
i)	Taux d'autofinancement $= \frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}}$	8.0%	5.3%	6.5%
	Valeur informative uniquement			
j)	Poids des intérêts passifs $= \frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}}$	8.6%	7.1%	14.5%
	Valeur informative uniquement			

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**382'080**	**360'030**	**22'050**	**350'841.28**	**31'239**
	Charges	591'010	569'960	21'050	997'108.67	-406'099
	Revenus	-208'930	-209'930	1'000	-646'267.39	437'337
01	**Législatif et exécutif**	**69'680**	**62'130**	**7'550**	**53'933.80**	**15'746**
	Charges	69'680	62'130	7'550	53'933.80	15'746
	Revenus	0	0	0	0.00	0
01100	Conseil général	12'700	11'000	1'700	11'471.15	1'229
30	**Charges de personnel**	**700**	**700**	**0**	**280.00**	**420**
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	700	700	0	280.00	420
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**12'000**	**10'300**	**1'700**	**11'191.15**	**809**
31051.00	Frais de réception	2'500	2'500	0	1'713.55	786
31320.02	Honoraires de révision	9'500	7'800	1'700	9'477.60	22
01200	Conseil communal	56'980	51'130	5'850	42'462.65	14'517
30	**Charges de personnel**	**54'000**	**48'450**	**5'550**	**41'301.65**	**12'698**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	13'000	11'000	2'000	10'010.00	2'990
30000.04	Vacations	10'000	10'000	0	4'283.00	5'717
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	5'000	1'600	3'400	1'283.60	3'716
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	50	50	12.80	87
30591.01	Fonds de formation apprentis	200	100	100	85.65	114
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	100	100	0	26.60	73
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'980**	**2'680**	**300**	**1'161.00**	**1'819**
31051.00	Frais de réception	2'000	2'000	0	570.80	1'429
31340.00	Primes d'assurances	480	480	0	472.60	7
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	200	300	117.60	382
02	**Services généraux**	**312'400**	**297'900**	**14'500**	**296'907.48**	**15'493**
	Charges	521'330	507'830	13'500	943'174.87	-421'845
	Revenus	-208'930	-209'930	1'000	-646'267.39	437'337
02100	Service financier	32'300	34'300	-2'000	27'370.94	4'929
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**38'200**	**40'200**	**-2'000**	**37'298.68**	**901**
31300.04	Frais de poursuites	3'000	5'000	-2'000	3'092.20	-92
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	14'500	14'500	0	14'480.00	20
31810.00	Pertes sur créances effectives	100	100	0		100
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	20'000	20'000	0	19'600.63	399
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	500	500	0	125.84	374
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	100	100	0	0.01	100
34	**Charges financières**			**0**	**172'420.00**	**-172'420**
34410.00	Réévaluation des terrains PF			0	32'360.00	-32'360
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF			0	140'060.00	-140'060
36	**Charges de transfert**			**0**	**262'298.50**	**-262'299**
36500.00	Réévaluations, participations PA			0	262'298.50	-262'299
42	**Taxes**	**-5'900**	**-5'900**	**0**	**-3'206.44**	**-2'694**
42100.00	Emoluments administratifs	-200	-200	0	-180.00	-20
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'500	-3'500	0	-2'819.74	-680
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	-2'000	-2'000	0	-154.80	-1'845
42900.01	Récupération sur débiteurs	-200	-200	0	-51.90	-148
44	**Revenus financiers**			**0**	**-6'721.30**	**6'721**
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..			0	-5'000.00	5'000
44900.00	Réévaluations PA			0	-1'721.30	1'721

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
48	**Revenus extraordinaires**			**0**	**-434'718.50**	**434'719**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..			0	-262'298.50	262'299
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..			0	-172'420.00	172'420
02200	Administration (général)	230'600	219'550	11'050	216'779.00	13'821
30	**Charges de personnel**	**215'000**	**201'150**	**13'850**	**192'369.30**	**22'631**
30100.00	Salaires du personnel administratif	177'400	164'000	13'400	162'507.50	14'893
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	2'187.00	-2'187
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-3'935.60	3'936
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	14'700	13'700	1'000	13'489.25	1'211
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	14'700	14'200	500	13'055.40	1'645
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700	700	0	614.10	86
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	1'300	1'300	0	1'062.50	238
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	700	700	0	720.00	-20
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	200	200	0	134.95	65
30591.01	Fonds de formation apprentis	1'000	1'000	0	900.05	100
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	300	350	-50	279.25	21
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0	859.90	1'140
30990.00	Autres charges du personnel	2'000	3'000	-1'000	495.00	1'505
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**59'300**	**62'100**	**-2'800**	**68'767.49**	**-9'467**
31000.00	Matériel de bureau	1'500	1'500	0	691.55	808
31020.00	Imprimés	3'000	3'000	0	4'105.30	-1'105
31020.01	Impression de formules	2'000	1'500	500	1'874.00	126
31020.02	Publications et annonces	5'000	8'000	-3'000	12'481.80	-7'482
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	650	650	0	665.00	-15
31051.00	Frais de réception	3'500	3'500	0	2'614.90	885
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	4'000	3'000	1'000	7'419.50	-3'420
31300.01	Frais postaux	5'000	5'000	0	6'192.14	-1'192
31300.03	Téléphones	3'200	2'800	400	2'776.10	424
31300.05	Cotisations diverses et dons	1'000	1'000	0	1'958.00	-958
31332.00	Contrat de prestation informatique	300	300	0	324.00	-24
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'700	2'700	0	2'692.50	8
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	18'500	18'500	0	18'065.35	435
31340.00	Primes d'assurances	3'300	3'300	0	3'345.25	-45
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	500	500	0	20.00	480
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'000	4'700	-1'700	2'843.20	157
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	173.40	827
31920.01	Droits d'auteurs	150	150	0	158.90	-9
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	366.60	633
42	**Taxes**	**-2'700**	**-2'700**	**0**	**-3'266.29**	**566**
42100.00	Emoluments administratifs	-700	-700	0	-518.25	-182
42600.00	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-2'748.04	748
43	**Revenus divers**			**0**	**-59.00**	**59**
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-59.00	59
46	**Revenus de transfert**	**-5'000**	**-5'000**	**0**	**-5'032.50**	**33**
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'eau	-2'000	-2'000	0	-2'032.50	33
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
49	**Imputations internes**	**-36'000**	**-36'000**	**0**	**-36'000.00**	**0**
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
02900	Immeubles administratifs	49'500	44'050	5'450	52'757.54	-3'258
30	**Charges de personnel**	**93'300**	**88'850**	**4'450**	**86'168.75**	**7'131**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	77'500	73'800	3'700	72'155.85	5'344
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	16.00	-16
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	6'700	6'200	500	6'270.60	429

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	6'400	6'200	200	5'775.00	625
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'000	1'000	0	856.10	144
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	1'000	1'000	0	483.60	516
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	100	0	63.00	37
30591.01	Fonds de formation apprentis	450	420	30	418.60	31
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	150	130	20	130.00	20
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**39'100**	**39'100**	**0**	**47'854.15**	**-8'754**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	1'500	1'500	0	1'574.70	-75
31200.02	Electricité	3'200	3'200	0	3'126.90	73
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	958.55	41
31200.06	Chauffage des locaux	25'000	25'000	0	26'536.50	-1'537
31340.00	Primes d'assurances	3'000	3'000	0	3'005.95	-6
31340.02	Assurance ECAP	2'400	2'400	0	2'433.40	-33
31440.04	Entretien des bâtiments	3'000	3'000	0	10'218.15	-7'218
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**75'930**	**75'930**	**0**	**75'750.00**	**180**
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	15'700	15'700	0	20'520.00	-4'820
33004.01	Amortissements planifiés Réf. sanitaires-peinture	5'000	5'000	0		5'000
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	55'230	55'230	0	55'230.00	0
39	**Imputations internes**	**500**	**500**	**0**	**248.00**	**252**
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	500	500	0	248.00	252
43	**Revenus divers**	**-200**	**-200**	**0**	**-296.30**	**96**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-200	-200	0	-296.30	96
44	**Revenus financiers**	**-11'900**	**-11'900**	**0**	**-10'737.06**	**-1'163**
44700.03	Location Ludothèque	-500	-500	0	-500.00	0
44700.04	Location centrale Swisscom	-500	-500	0	-500.40	0
44700.05	Location Atelier Casse-Noisette	-2'400	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.01	Locations Salle de gym/vestiaires	-3'000	-3'000	0	-2'416.66	-583
44720.02	Locations Grande salle	-3'000	-3'000	0	-2'950.00	-50
44720.03	Locations salle média + cuisine	-2'500	-2'500	0	-1'970.00	-530
48	**Revenus extraordinaires**	**-55'230**	**-55'230**	**0**	**-55'230.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-55'230	-55'230	0	-55'230.00	0
49	**Imputations internes**	**-92'000**	**-93'000**	**1'000**	**-91'000.00**	**-1'000**
49100.00	Imputations internes prestations collège	-66'000	-67'000	1'000	-65'000.00	-1'000
49100.05	Imputation interne prestations locaux parascolaire	-26'000	-26'000	0	-26'000.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**110'910**	**107'510**	**3'400**	**103'353.85**	**7'556**
	Charges	133'890	133'490	400	127'899.85	5'990
	Revenus	-22'980	-25'980	3'000	-24'546.00	1'566
11	**Sécurité publique**	**5'200**	**5'200**	**0**	**6'964.40**	**-1'764**
	Charges	6'000	6'000	0	7'664.40	-1'664
	Revenus	-800	-800	0	-700.00	-100
11100	Sécurité communale	5'200	5'200	0	6'964.40	-1'764
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**500**	**500**	**0**		**500**
31999.01	Prévention - Sécurité	500	500	0		500
36	**Charges de transfert**	**5'500**	**5'500**	**0**	**7'664.40**	**-2'164**
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	5'500	5'500	0	7'664.40	-2'164
42	**Taxes**	**-800**	**-800**	**0**	**-700.00**	**-100**
42100.00	Emoluments administratifs	-600	-600	0	-120.00	-480
42700.00	Part sur amendes	-200	-200	0	-580.00	380
14	**Questions juridiques**	**17'000**	**12'300**	**4'700**	**9'938.55**	**7'061**
	Charges	32'000	27'300	4'700	26'595.90	5'404
	Revenus	-15'000	-15'000	0	-16'657.35	1'657
14000	Police des habitants	-9'500	-9'500	0	-10'224.50	725
36	**Charges de transfert**	**5'500**	**5'500**	**0**	**6'432.85**	**-933**
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	2'500	2'500	0	2'489.55	10
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'000	2'000	0	3'054.70	-1'055
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subvent..	1'000	1'000	0	888.60	111
42	**Taxes**	**-8'000**	**-8'000**	**0**	**-10'138.35**	**2'138**
42100.01	Emoluments Police des habitants	-5'000	-5'000	0	-5'413.35	413
42100.05	Emoluments cartes identité	-3'000	-3'000	0	-4'725.00	1'725
46	**Revenus de transfert**	**-7'000**	**-7'000**	**0**	**-6'519.00**	**-481**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-7'000	-7'000	0	-6'519.00	-481
14010	Questions juridiques en général	4'500	1'500	3'000	2'529.85	1'970
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**4'500**	**1'500**	**3'000**	**2'529.85**	**1'970**
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'000		3'000		3'000
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'500	1'500	0	2'529.85	-1'030
14060	Office régional de l'Etat Civil	22'000	20'300	1'700	17'633.20	4'367
36	**Charges de transfert**	**22'000**	**20'300**	**1'700**	**17'633.20**	**4'367**
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	22'000	20'300	1'700	17'633.20	4'367
15	**Service du feu**	**71'750**	**71'650**	**100**	**70'678.55**	**1'071**
	Charges	78'550	78'450	100	77'478.55	1'071
	Revenus	-6'800	-6'800	0	-6'800.00	0
15000	Service du feu	71'500	71'400	100	70'441.50	1'059
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**6'000**	**6'000**	**0**	**6'000.00**	**0**
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000	6'000	0	6'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**69'300**	**69'200**	**100**	**68'241.50**	**1'059**
36120.04	Part communale au SIS	69'300	69'200	100	68'241.50	1'059

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
39	**Imputations internes**	**3'000**	**3'000**	**0**	**3'000.00**	**0**
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000	3'000	0	3'000.00	0
43	**Revenus divers**	**-800**	**-800**	**0**	**-800.00**	**0**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-800	-800	0	-800.00	0
44	**Revenus financiers**	**-6'000**	**-6'000**	**0**	**-6'000.00**	**0**
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
15010	Prévention contre l'incendie, police du feu	250	250	0	237.05	13
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**250**	**250**	**0**	**237.05**	**13**
31332.00	Contrat de prestation informatique	250	250	0	237.05	13
16	**Défense**	**16'960**	**18'360**	**-1'400**	**15'772.35**	**1'188**
	Charges	17'340	21'740	-4'400	16'161.00	1'179
	Revenus	-380	-3'380	3'000	-388.65	9
16100	Défense militaire	1'400	2'900	-1'500	1'130.00	270
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**640**	**5'140**	**-4'500**	**378.65**	**261**
31340.02	Assurance ECAP	140	140	0	148.65	-9
31430.03	Entretien stand de tir + ciblerie	500	5'000	-4'500	230.00	270
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**900**	**900**	**0**	**900.00**	**0**
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900	900	0	900.00	0
42	**Taxes**	**-140**	**-140**	**0**	**-148.65**	**9**
42600.00	Remboursements de tiers	-140	-140	0	-148.65	9
46	**Revenus de transfert**		**-3'000**	**3'000**		**0**
46120.00	Dédommagements des communes		-3'000	3'000		0
16200	Protection civile	15'560	15'460	100	14'642.35	918
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**800**	**800**	**0**	**599.35**	**201**
31200.02	Electricité	500	500	0	315.05	185
31200.03	Eau	300	300	0	284.30	16
36	**Charges de transfert**	**15'000**	**14'900**	**100**	**14'283.00**	**717**
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	15'000	14'900	100	14'283.00	717
43	**Revenus divers**	**-240**	**-240**	**0**	**-240.00**	**0**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-240	-240	0	-240.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Formation	**1'621'005**	**1'647'165**	**-26'160**	**1'591'760.40**	**29'245**
	Charges	2'221'595	2'232'755	-11'160	2'115'868.39	105'727
	Revenus	-600'590	-585'590	-15'000	-524'107.99	-76'482
21	**Scolarité obligatoire**	**1'593'505**	**1'621'665**	**-28'160**	**1'556'196.51**	**37'308**
	Charges	2'194'095	2'207'255	-13'160	2'080'304.50	113'791
	Revenus	-600'590	-585'590	-15'000	-524'107.99	-76'482
21110	Cycle 1	394'500	449'500	-55'000	418'391.00	-23'891
36	**Charges de transfert**	**394'500**	**449'500**	**-55'000**	**418'391.00**	**-23'891**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	394'500	449'500	-55'000	418'391.00	-23'891
21200	Cycle 2	503'400	474'700	28'700	441'358.00	62'042
36	**Charges de transfert**	**503'400**	**474'700**	**28'700**	**441'358.00**	**62'042**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	503'400	474'700	28'700	441'358.00	62'042
21300	Cycle 3	464'600	522'000	-57'400	486'738.80	-22'139
36	**Charges de transfert**	**464'600**	**522'000**	**-57'400**	**486'738.80**	**-22'139**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	434'600	494'500	-59'900	471'046.80	-36'447
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	30'000	27'500	2'500	15'692.00	14'308
21700	Bâtiment scolaire	-6'070	-14'070	8'000	-10'466.00	4'396
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**56'400**	**43'400**	**13'000**	**42'577.15**	**13'823**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	3'000	3'000	0	2'308.10	692
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	2'000	0		2'000
31200.02	Electricité	3'500	3'500	0	3'093.55	406
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	1'505.80	-506
31200.06	Chauffage des locaux	15'000	17'000	-2'000	11'997.75	3'002
31300.03	Téléphones	400	400	0	347.55	52
31340.00	Primes d'assurances	3'500	3'500	0	3'878.85	-379
31340.02	Assurance ECAP	3'000	3'000	0	2'974.20	26
31440.04	Entretien des bâtiments	25'000	10'000	15'000	16'471.35	8'529
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**104'770**	**104'770**	**0**	**104'770.00**	**0**
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	44'590	44'590	0	44'590.00	0
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité-co..	3'500	3'500	0	3'500.00	0
39	**Imputations internes**	**57'350**	**57'350**	**0**	**57'598.00**	**-248**
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD			0	248.00	-248
39300.01	Imputations internes prestations concierge	52'000	52'000	0	52'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts	350	350	0	350.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-180'000**	**-175'000**	**-5'000**	**-170'821.15**	**-9'179**
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La Sag..	-180'000	-175'000	-5'000	-170'821.15	-9'179
48	**Revenus extraordinaires**	**-44'590**	**-44'590**	**0**	**-44'590.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-44'590	-44'590	0	-44'590.00	0
21800	Accueil de jour	127'450	82'910	44'540	117'580.26	9'870
30	**Charges de personnel**	**212'400**	**184'860**	**27'540**	**177'584.40**	**34'816**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	176'000	159'000	17'000	147'068.20	28'932
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-540.00	540
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	15'300	13'500	1'800	12'823.90	2'476
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	14'000	7'000	7'000	11'671.35	2'329
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	500	100	487.45	113
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	2'000	2'000	0	843.25	1'157

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	2'600	1'800	800	2'295.60	304
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	90	10	128.30	-28
30591.01	Fonds de formation apprentis	1'000	800	200	855.70	144
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	300	170	130	265.65	34
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500		500	1'400.00	-900
30990.00	Autres charges du personnel			0	285.00	-285
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**76'050**	**71'050**	**5'000**	**49'834.50**	**26'216**
31010.05	Frais de collations et d'activités	15'000	15'000	0	8'991.35	6'009
31090.02	Frais d'activités		3'000	-3'000		0
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	800	800	0		800
31200.02	Electricité	250	250	0	163.05	87
31300.00	Livraisons de repas	57'000	49'000	8'000	38'535.20	18'465
31300.03	Téléphones	300	300	0	247.40	53
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'500	2'500	0	1'485.00	1'015
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0	412.50	-213
36	**Charges de transfert**	**160'000**	**137'000**	**23'000**	**143'958.20**	**16'042**
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	6'000		6'000	2'511.20	3'489
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	154'000	137'000	17'000	141'447.00	12'553
39	**Imputations internes**	**51'000**	**52'000**	**-1'000**	**51'000.00**	**0**
39100.16	Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000	20'000	0	20'000.00	0
39200.00	Imputations internes, fermages, loyers, frais exp..	26'000	26'000	0	26'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	5'000	6'000	-1'000	5'000.00	0
42	**Taxes**	**-137'000**	**-126'000**	**-11'000**	**-118'639.10**	**-18'361**
42601.00	Contribution parents à accueil parascolaire	-137'000	-126'000	-11'000	-118'639.10	-18'361
46	**Revenus de transfert**	**-235'000**	**-236'000**	**1'000**	**-186'157.74**	**-48'842**
46120.06	Contributions communes accueil parascolaire	-154'000	-137'000	-17'000	-128'836.40	-25'164
46300.07	Subvention fédérale accueil parascolaire	-5'000	-30'000	25'000		-5'000
46310.07	Subvention cantonale accueil parascolaire	-76'000	-69'000	-7'000	-57'321.34	-18'679
21920	Ecole obligatoire, autres	5'600	5'600	0	4'142.00	1'458
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**5'600**	**5'600**	**0**	**4'142.00**	**1'458**
31020.01	Impression de formules	1'500	1'500	0	1'163.20	337
31090.01	Achat de livres	500	500	0	286.60	213
31300.09	Indemnité Bibliothécaire	600	600	0	600.00	0
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'000	2'000	0	1'873.80	126
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	218.40	782
21921	Transports scolaires	104'025	101'025	3'000	98'452.45	5'573
30	**Charges de personnel**	**48'550**	**48'550**	**0**	**45'400.35**	**3'150**
30100.03	Salaires transports scolaires	42'000	42'000	0	39'150.00	2'850
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	3'400	3'400	0	3'402.65	-3
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	2'300	2'300	0	2'239.80	60
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	101.20	-1
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	400	400	0	175.45	225
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	40	40	0	33.85	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	240	240	0	226.95	13
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	70	70	0	70.45	0
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**47'000**	**44'000**	**3'000**	**44'477.10**	**2'523**
31110.05	Frais de véhicules	15'000	12'000	3'000	13'570.30	1'430
31300.07	Frais Transports scolaires	6'000	6'000	0	6'415.80	-416
31300.10	Frais de transports abonnement TransN	22'000	22'000	0	22'235.00	-235
31300.12	Transports activités culturelles et sportives	4'000	4'000	0	2'256.00	1'744
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**12'475**	**12'475**	**0**	**12'475.00**	**0**
33006.60	Amortissements- Véhicules	12'475	12'475	0	12'475.00	0
42	**Taxes**	**-4'000**	**-4'000**	**0**	**-3'900.00**	**-100**
42600.04	Récupération sur transports	-4'000	-4'000	0	-3'900.00	-100

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
22	**Ecoles spéciales**	**11'000**	**11'000**	**0**	**21'974.40**	**-10'974**
	Charges	11'000	11'000	0	21'974.40	-10'974
	Revenus	0	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	11'000	11'000	0	21'974.40	-10'974
36	**Charges de transfert**	**11'000**	**11'000**	**0**	**21'974.40**	**-10'974**
36140.01	Etablissements spécialisés	11'000	11'000	0	21'974.40	-10'974
23	**Formation professionnelle initiale**	**16'500**	**14'500**	**2'000**	**13'589.49**	**2'911**
	Charges	16'500	14'500	2'000	13'589.49	2'911
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	16'500	14'500	2'000	13'589.49	2'911
36	**Charges de transfert**	**16'500**	**14'500**	**2'000**	**13'589.49**	**2'911**
36110.15	Bourses d'études	16'500	14'500	2'000	13'589.49	2'911

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**71'025**	**70'125**	**900**	**57'993.45**	**13'032**
	Charges	170'190	170'090	100	143'191.15	26'999
	Revenus	-99'165	-99'965	800	-85'197.70	-13'967
31	**Héritage culturel**	**4'800**	**4'800**	**0**	**4'640.70**	**159**
	Charges	17'800	17'800	0	4'640.70	13'159
	Revenus	-13'000	-13'000	0	0.00	-13'000
31100	Musées et arts plastiques	4'800	4'800	0	4'640.70	159
30	**Charges de personnel**	**13'000**	**13'000**	**0**		**13'000**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	12'000	12'000	0		12'000
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'000	1'000	0		1'000
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'800**	**1'800**	**0**	**1'640.70**	**159**
31051.00	Frais de réception			0	92.00	-92
31300.01	Frais postaux	200	200	0		200
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'000	1'000	0	969.30	31
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	600	600	0	579.40	21
36	**Charges de transfert**	**3'000**	**3'000**	**0**	**3'000.00**	**0**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	3'000	3'000	0	3'000.00	0
42	**Taxes**	**-13'000**	**-13'000**	**0**		**-13'000**
42600.00	Remboursements de tiers	-13'000	-13'000	0		-13'000
32	**Culture, autres**	**15'800**	**16'300**	**-500**	**14'944.00**	**856**
	Charges	16'100	16'600	-500	15'531.70	568
	Revenus	-300	-300	0	-587.70	288
32100	Bibliobus	8'600	9'100	-500	8'464.00	136
36	**Charges de transfert**	**8'600**	**9'100**	**-500**	**8'464.00**	**136**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'600	9'100	-500	8'464.00	136
32200	Concerts et théâtre (général)	700	700	0	1'315.30	-615
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**	**0**	**1'903.00**	**-903**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	1'903.00	-903
40	**Revenus fiscaux**	**-300**	**-300**	**0**	**-587.70**	**288**
40320.00	Taxe sur les divertissements	-300	-300	0	-587.70	288
32900	Culture, autres	6'500	6'500	0	5'164.70	1'335
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**6'000**	**6'000**	**0**	**5'064.70**	**935**
31051.00	Frais de réception	6'000	6'000	0	5'064.70	935
36	**Charges de transfert**	**500**	**500**	**0**	**100.00**	**400**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	500	500	0	100.00	400
34	**Sports et loisirs**	**20'600**	**20'600**	**0**	**12'720.00**	**7'880**
	Charges	20'700	20'700	0	12'765.00	7'935
	Revenus	-100	-100	0	-45.00	-55
34100	Sports (général)	13'500	13'500	0	4'965.00	8'535
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**3'000**	**3'000**	**0**	**3'000.00**	**0**
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoire	3'000	3'000	0	3'000.00	0

Budget 2024

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**10'500**	**10'500**	**0**	**1'965.00**	**8'535**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	15.00	985
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	9'500	9'500	0	1'950.00	7'550
34200	Loisirs (général)	7'100	7'100	0	7'755.00	-655
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**6'200**	**6'200**	**0**	**6'200.00**	**0**
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200	6'200	0	6'200.00	0
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**	**0**	**1'600.00**	**-600**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	1'600.00	-600
43	**Revenus divers**	**-100**	**-100**	**0**	**-45.00**	**-55**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0	-45.00	-55
35	**Eglises et affaires religieuses**	**29'825**	**28'425**	**1'400**	**25'688.75**	**4'136**
	Charges	115'590	114'990	600	110'253.75	5'336
	Revenus	-85'765	-86'565	800	-84'565.00	-1'200
35000	Temple	29'825	28'425	1'400	25'688.75	4'136
30	**Charges de personnel**			**0**	**300.00**	**-300**
30010.02	Conciergerie Temple			0	300.00	-300
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**16'000**	**15'400**	**600**	**10'782.75**	**5'217**
31200.02	Electricité	1'200	600	600	1'395.35	-195
31200.06	Chauffage des locaux	5'000	5'000	0		5'000
31340.00	Primes d'assurances	3'000	3'000	0	2'993.00	7
31340.02	Assurance ECAP	2'800	2'800	0	2'728.60	71
31440.00	Entretien des locaux	1'000	1'000	0		1'000
31440.04	Entretien des bâtiments	3'000	3'000	0	3'665.80	-666
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**97'090**	**97'090**	**0**	**97'010.00**	**80**
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	84'565	84'565	0	84'565.00	0
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'525	12'525	0	12'445.00	80
39	**Imputations internes**	**2'500**	**2'500**	**0**	**2'161.00**	**339**
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	500	500	0	661.00	-161
39300.01	Imputations internes prestations concierge	2'000	2'000	0	1'500.00	500
44	**Revenus financiers**	**-1'200**	**-2'000**	**800**		**-1'200**
44720.00	Locations Temple	-1'200	-2'000	800		-1'200
48	**Revenus extraordinaires**	**-84'565**	**-84'565**	**0**	**-84'565.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-84'565	-84'565	0	-84'565.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Santé	**75'800**	**57'910**	**17'890**	**51'110.20**	**24'690**
	Charges	75'800	57'910	17'890	51'110.20	24'690
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42	**Soins ambulatoires**	**63'000**	**45'110**	**17'890**	**38'507.50**	**24'493**
	Charges	63'000	45'110	17'890	38'507.50	24'493
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	63'000	45'110	17'890	38'507.50	24'493
36	**Charges de transfert**	**63'000**	**45'110**	**17'890**	**38'507.50**	**24'493**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	5'700	410	5'290	380.90	5'319
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	57'300	44'700	12'600	38'126.60	19'173
43	**Prévention de la santé**	**6'800**	**6'800**	**0**	**6'602.70**	**197**
	Charges	6'800	6'800	0	6'602.70	197
	Revenus	0	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	6'800	6'800	0	6'602.70	197
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**6'800**	**6'800**	**0**	**6'602.70**	**197**
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'800	6'800	0	6'602.70	197
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**6'000**	**6'000**	**0**	**6'000.00**	**0**
	Charges	6'000	6'000	0	6'000.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
49000	Santé, autre	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**6'000**	**6'000**	**0**	**6'000.00**	**0**
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000	6'000	0	6'000.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Sécurité sociale	**670'200**	**679'700**	**-9'500**	**602'055.00**	**68'145**
	Charges	670'200	679'700	-9'500	602'055.00	68'145
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51	**Maladie et accident**	**176'000**	**211'000**	**-35'000**	**153'312.11**	**22'688**
	Charges	176'000	211'000	-35'000	153'312.11	22'688
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	176'000	211'000	-35'000	153'312.11	22'688
36	**Charges de transfert**	**176'000**	**211'000**	**-35'000**	**153'312.11**	**22'688**
36110.02	Subsides LAMal	176'000	211'000	-35'000	153'312.11	22'688
53	**Vieillesse et survivants**	**9'000**	**7'000**	**2'000**	**7'966.00**	**1'034**
	Charges	9'000	7'000	2'000	7'966.00	1'034
	Revenus	0	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	9'000	7'000	2'000	7'966.00	1'034
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**9'000**	**7'000**	**2'000**	**7'966.00**	**1'034**
31051.00	Frais de réception	9'000	7'000	2'000	7'966.00	1'034
54	**Famille et jeunesse**	**137'200**	**111'400**	**25'800**	**126'642.88**	**10'557**
	Charges	137'200	111'400	25'800	126'642.88	10'557
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	24'200	14'300	9'900	14'212.14	9'988
36	**Charges de transfert**	**24'200**	**14'300**	**9'900**	**14'212.14**	**9'988**
36110.03	Part sur financement LACI	12'700		12'700	2'645.35	10'055
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'500	14'300	-2'800	11'566.79	-67
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	2'000	2'100	-100	1'397.00	603
36	**Charges de transfert**	**2'000**	**2'100**	**-100**	**1'397.00**	**603**
36110.11	Avances contributions d'entretien	2'000	2'100	-100	1'397.00	603
54510	Crèches et garderies	111'000	95'000	16'000	111'033.74	-34
36	**Charges de transfert**	**111'000**	**95'000**	**16'000**	**111'033.74**	**-34**
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	5'000	5'000	0	3'267.84	1'732
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	106'000	90'000	16'000	107'765.90	-1'766
55	**Chômage**	**37'400**	**38'400**	**-1'000**	**30'964.02**	**6'436**
	Charges	37'400	38'400	-1'000	30'964.02	6'436
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	12'400	12'400	0	9'129.40	3'271
36	**Charges de transfert**	**12'400**	**12'400**	**0**	**9'129.40**	**3'271**
36110.03	Part sur financement LACI	12'400	12'400	0	9'129.40	3'271
55200	Prestations aux chômeurs	25'000	26'000	-1'000	21'834.62	3'165
36	**Charges de transfert**	**25'000**	**26'000**	**-1'000**	**21'834.62**	**3'165**
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	25'000	26'000	-1'000	21'834.62	3'165

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**310'600**	**311'900**	**-1'300**	**283'169.99**	**27'430**
	Charges	310'600	311'900	-1'300	283'169.99	27'430
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	250'800	262'100	-11'300	233'452.04	17'348
36	**Charges de transfert**	**250'800**	**262'100**	**-11'300**	**233'452.04**	**17'348**
36110.06	Aide sociale	246'000	258'000	-12'000	229'559.48	16'441
36110.13	Lutte contre la fraude	4'800	4'100	700	3'892.56	907
57900	Assistance, autres	19'800	13'000	6'800	11'769.45	8'031
36	**Charges de transfert**	**19'800**	**13'000**	**6'800**	**11'769.45**	**8'031**
36110.10	Social privé	19'300	12'500	6'800	11'546.65	7'753
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	500	500	0	222.80	277
57960	Guichets sociaux régionaux	40'000	36'800	3'200	37'948.50	2'052
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'000**	**1'800**	**200**	**1'948.50**	**52**
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'000	1'800	200	1'948.50	52
36	**Charges de transfert**	**38'000**	**35'000**	**3'000**	**36'000.00**	**2'000**
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (GSR)	38'000	35'000	3'000	36'000.00	2'000

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Transports	**520'825**	**440'215**	**80'610**	**459'642.60**	**61'182**
	Charges	584'825	522'715	62'110	538'499.10	46'326
	Revenus	-64'000	-82'500	18'500	-78'856.50	14'857
61	**Circulation routière**	**416'525**	**347'415**	**69'110**	**375'471.50**	**41'054**
	Charges	480'525	429'915	50'610	454'328.00	26'197
	Revenus	-64'000	-82'500	18'500	-78'856.50	14'857
61500	Routes communales	416'620	344'010	72'610	373'197.50	43'423
30	**Charges de personnel**	**179'820**	**173'390**	**6'430**	**165'218.05**	**14'602**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	149'200	143'000	6'200	150'360.80	-1'161
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	-2'081.00	2'081
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-10'975.10	10'975
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	12'200	12'100	100	12'347.10	-147
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	10'800	10'700	100	10'558.20	242
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'000	2'000	0	1'660.35	340
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	2'000	2'000	0	943.65	1'056
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	1'200	1'200	0	1'200.00	0
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	130	120	10	123.70	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	830	820	10	824.10	6
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	260	250	10	256.25	4
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
30990.00	Autres charges du personnel	200	200	0		200
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**188'100**	**153'100**	**35'000**	**183'073.95**	**5'026**
31010.03	Sel et gravier	6'000	6'000	0	4'180.10	1'820
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	30'000	15'000	15'000	12'343.10	17'657
31110.02	Signalisation routière	8'000	5'000	3'000	3'113.55	4'886
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	2'000	2'000	0	2'669.25	-669
31200.04	Eclairage public (électricité)	10'000	10'000	0	9'255.30	745
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	555.60	444
31340.00	Primes d'assurances	6'000	6'000	0	5'951.65	48
31340.02	Assurance ECAP	100	100	0	75.75	24
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	3'000	3'000	0	2'904.95	95
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	60'000	40'000	20'000	47'701.20	12'299
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	55'000	-5'000	79'479.10	-29'479
31510.02	Entretien éclairage public	12'000	10'000	2'000	14'304.40	-2'304
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	540.00	-540
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**73'200**	**56'520**	**16'680**	**72'760.00**	**440**
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	57'990	43'000	14'990	59'540.00	-1'550
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le Coin	1'250	1'500	-250	1'200.00	50
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500	5'500	0	5'500.00	0
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580	1'580	0	1'580.00	0
33006.60	Amortissements- Véhicules	6'880	4'940	1'940	4'940.00	1'940
39	**Imputations internes**	**35'000**	**39'000**	**-4'000**	**25'952.00**	**9'048**
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	10'000	14'000	-4'000	8'500.00	1'500
39100.80	Imputations internes locaux CAD	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	15'000	15'000	0	8'552.00	6'448
39300.01	Imputations internes prestations concierge	5'000	5'000	0	3'900.00	1'100
42	**Taxes**	**-2'000**	**-2'000**	**0**	**-1'246.50**	**-754**
42600.00	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-1'246.50	-754
46	**Revenus de transfert**		**-14'000**	**14'000**	**-14'360.00**	**14'360**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB		-14'000	14'000	-14'360.00	14'360
49	**Imputations internes**	**-57'500**	**-62'000**	**4'500**	**-58'200.00**	**700**
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
49100.10	Imputations internes STEP	-20'000	-20'000	0	-21'000.00	1'000
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-5'000	-5'000	0	-2'900.00	-2'100
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-10'000	-10'000	0	-11'200.00	1'200
49100.70	Imputations internes TP- CAD	-1'500		-1'500	-1'800.00	300
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-6'000	-12'000	6'000	-6'300.00	300

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
61550	Places de stationnement	1'505	1'505	0	1'505.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'505**	**1'505**	**0**	**1'505.00**	**0**
33003.02	Amortissements planifiés parkings	1'505	1'505	0	1'505.00	0
61800	Routes privées	-4'500	-4'500	0	-5'050.00	550
42	**Taxes**	**-4'500**	**-4'500**	**0**	**-5'050.00**	**550**
42210.01	Récupération sur travaux de déneigement	-4'500	-4'500	0	-5'050.00	550
61900	Secours routiers	2'900	6'400	-3'500	5'819.00	-2'919
36	**Charges de transfert**	**2'900**	**6'400**	**-3'500**	**5'819.00**	**-2'919**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	2'900	6'400	-3'500	5'819.00	-2'919
62	**Transports publics**	**104'300**	**92'800**	**11'500**	**84'171.10**	**20'129**
	Charges	104'300	92'800	11'500	84'171.10	20'129
	Revenus	0	0	0	0.00	0
62100	Infrastructures ferroviaires	4'000	4'000	0	4'000.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**4'000**	**4'000**	**0**	**4'000.00**	**0**
33003.04	Amortissements planifiés passage à niveau Cor..	4'000	4'000	0	4'000.00	0
62200	Trafic régional	100'200	88'700	11'500	80'075.90	20'124
36	**Charges de transfert**	**100'200**	**88'700**	**11'500**	**80'075.90**	**20'124**
36140.02	Transports publics (pot commun)	100'200	88'700	11'500	80'075.90	20'124
62900	Transports publics	100	100	0	95.20	5
36	**Charges de transfert**	**100**	**100**	**0**	**95.20**	**5**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	100	100	0	95.20	5

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**50'290**	**37'125**	**13'165**	**39'408.23**	**10'882**
	Charges	728'905	712'600	16'305	695'056.98	33'848
	Revenus	-678'615	-675'475	-3'140	-655'648.75	-22'966
71	**Approvisionnement en eau**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	298'000	298'000	0	312'758.68	-14'759
	Revenus	-298'000	-298'000	0	-312'758.68	14'759
71010	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**1'000**	**1'000**	**0**		**1'000**
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**155'600**	**155'800**	**-200**	**118'401.14**	**37'199**
31010.04	Produits chimiques	3'500	3'500	0	1'300.00	2'200
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'000	3'000	0		3'000
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'000	4'000	0	2'418.80	1'581
31200.02	Electricité	18'000	18'000	0	13'283.40	4'717
31200.03	Eau		200	-200		0
31200.05	Achat d'eau	70'000	70'000	0	53'496.80	16'503
31300.01	Frais postaux	500	500	0	722.85	-223
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	815.40	185
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'000	1'000	0	871.25	129
31340.00	Primes d'assurances	500	500	0	498.65	1
31340.02	Assurance ECAP	600	600	0	614.45	-14
31370.00	Impôts et taxes	20'000	20'000	0	18'075.15	1'925
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	15'000	15'000	0	5'898.90	9'101
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000	0	1'073.70	-74
31420.04	Entretien des hydrantes	7'000	7'000	0	10'164.65	-3'165
31440.04	Entretien des bâtiments	2'000	2'000	0	4'897.05	-2'897
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	6'000	6'000	0	1'393.00	4'607
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'500	2'500	0	2'830.00	-330
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	0.59	-1
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	46.50	-47
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**69'060**	**70'900**	**-1'840**	**69'060.00**	**0**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	69'060	70'900	-1'840	69'060.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**6'540**	**11'500**	**-4'960**	**66'976.24**	**-60'436**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	6'540	11'500	-4'960	66'976.24	-60'436
37	**Subventions à redistribuer**	**30'000**	**30'000**	**0**	**28'818.30**	**1'182**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	30'000	30'000	0	28'818.30	1'182
39	**Imputations internes**	**35'800**	**28'800**	**7'000**	**29'503.00**	**6'297**
39100.05	Imputations internes eau à administation	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	500	500	0	413.00	87
39300.60	Imputations internes Travaux publics	10'000	10'000	0	11'200.00	-1'200
39400.00	Imputations internes pour intérêts	23'300	16'300	7'000	15'890.00	7'410
42	**Taxes**	**-265'000**	**-265'000**	**0**	**-280'962.08**	**15'962**
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-65'000	-65'000	0	-65'891.68	892
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau			0	-1'500.00	1'500
42500.06	Ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-213'570.40	13'570
47	**Subventions à redistribuer**	**-30'000**	**-30'000**	**0**	**-28'796.60**	**-1'203**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-30'000	-30'000	0	-28'796.60	-1'203
49	**Imputations internes**	**-3'000**	**-3'000**	**0**	**-3'000.00**	**0**
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
72	**Traitement des eaux usées**	**18'400**	**9'400**	**9'000**	**12'767.25**	**5'633**
	Charges	237'375	224'375	13'000	201'962.14	35'413
	Revenus	-218'975	-214'975	-4'000	-189'194.89	-29'780

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
		0	0	0	0.00	0
72010	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**2'000**	**2'000**	**0**	**2'400.00**	**-400**
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0	2'400.00	-400
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**124'900**	**124'400**	**500**	**89'736.85**	**35'163**
31010.04	Produits chimiques	12'000	12'000	0	5'137.40	6'863
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'000	2'000	0	57.20	1'943
31200.02	Electricité	13'000	13'000	0	11'885.50	1'115
31200.03	Eau	7'000	7'000	0	6'088.40	912
31300.03	Téléphones	500	500	0	356.10	144
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	4'000	4'000	0		4'000
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	15'000	15'000	0	10'072.30	4'928
31340.02	Assurance ECAP	400	400	0	547.35	-147
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'000	6'500	500	6'966.00	34
31430.02	Entretien canaux égoûts	12'000	12'000	0	10'440.00	1'560
31440.04	Entretien des bâtiments	2'000	2'000	0	548.20	1'452
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	50'000	50'000	0	37'638.40	12'362
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**59'275**	**59'275**	**0**	**59'275.00**	**0**
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255	27'255	0	27'255.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement des..	9'700	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320	22'320	0	22'320.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**			**0**	**7'151.04**	**-7'151**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux			0	7'151.04	-7'151
39	**Imputations internes**	**32'800**	**29'300**	**3'500**	**30'632.00**	**2'168**
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD			0	331.00	-331
39300.60	Imputations internes Travaux publics	20'000	20'000	0	21'000.00	-1'000
39400.00	Imputations internes pour intérêts	10'800	7'300	3'500	7'301.00	3'499
42	**Taxes**	**-200'000**	**-200'000**	**0**	**-189'194.89**	**-10'805**
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-188'802.90	-11'197
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration			0	-391.99	392
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-18'975**	**-14'975**	**-4'000**		**-18'975**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-18'975	-14'975	-4'000		-18'975
72030	Traitement des eaux claires	18'400	9'400	9'000	12'767.25	5'633
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**10'000**	**1'000**	**9'000**	**4'367.25**	**5'633**
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'000	1'000	9'000	4'367.25	5'633
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**8'400**	**8'400**	**0**	**8'400.00**	**0**
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	8'400	8'400	0	8'400.00	0
73	**Gestion des déchets**	**14'510**	**14'390**	**120**	**17'983.08**	**-3'473**
	Charges	158'150	149'890	8'260	153'460.96	4'689
	Revenus	-143'640	-135'500	-8'140	-135'477.88	-8'162
73010	Gestion des déchets ménages	14'510	14'390	120	17'983.08	-3'473
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**61'300**	**61'700**	**-400**	**57'950.29**	**3'350**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	3'500	500	4'459.80	-460
31300.01	Frais postaux	300	200	100	431.90	-132
31300.40	Ramassage des déchets urbains	25'000	25'000	0	25'008.45	-8
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'000	2'000	1'000	4'290.70	-1'291
31300.42	Incinération déchets encombrants	2'000	2'000	0	2'193.25	-193
31300.44	Compostage	8'000	11'000	-3'000	7'263.60	736
31300.45	Récupération du papier/carton	12'000	10'000	2'000	7'378.40	4'622

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.46	Recyclage et collecte de verre	5'000	6'000	-1'000	4'884.25	116
31300.47	Récupération de la ferraille	1'000	1'000	0	900.00	100
31300.48	Elimination déchets spéciaux	1'000	1'000	0	1'152.85	-153
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	-12.91	13
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'250**	**1'250**	**0**	**8'087.85**	**-6'838**
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés			0	6'837.85	-6'838
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'250	1'250	0	1'250.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**8'900**	**6'440**	**2'460**	**244.17**	**8'656**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	8'900	6'440	2'460	244.17	8'656
36	**Charges de transfert**	**18'000**	**18'000**	**0**	**18'760.00**	**-760**
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	18'000	18'000	0	18'760.00	-760
39	**Imputations internes**	**22'500**	**22'500**	**0**	**22'702.00**	**-202**
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	1'000	1'000	0	578.00	422
39300.00	Imputations internes frais administratifs	10'000	10'000	0	10'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	1'500	1'500	0	2'100.00	-600
39300.60	Imputations internes Travaux publics	10'000	10'000	0	10'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts			0	24.00	-24
42	**Taxes**	**-74'500**	**-73'500**	**-1'000**	**-69'847.91**	**-4'652**
42401.20	Taxe déchets ménages	-46'000	-46'000	0	-45'708.11	-292
42600.10	Récupération du verre	-6'000	-6'000	0	-5'077.70	-922
42600.11	Vente du papier/carton	-1'000	-3'000	2'000	-3'263.80	2'264
42600.12	Vente de la ferraille	-500	-500	0	-278.40	-222
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-21'000	-18'000	-3'000	-15'519.90	-5'480
49	**Imputations internes**	**-22'940**	**-22'000**	**-940**	**-19'913.32**	**-3'027**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-22'940	-22'000	-940	-19'913.32	-3'027
73030	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**15'000**	**12'000**	**3'000**	**15'169.97**	**-170**
31300.50	Vadec, incinération déchets au poids	15'000	12'000	3'000	15'167.60	-168
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	2.37	-2
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**6'260**	**4'000**	**2'260**	**8'633.36**	**-2'373**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	6'260	4'000	2'260	8'633.36	-2'373
39	**Imputations internes**	**24'940**	**24'000**	**940**	**21'913.32**	**3'027**
39000.01	Imputations internes ramassage déchets urbains	11'320	11'300	20	13'029.61	-1'710
39000.11	Imputations internes déchets encombrants	490	400	90	720.07	-230
39000.12	Imputations internes compostage	1'310	1'800	-490	1'218.98	91
39000.13	Imputations internes récupération ferraille	160	150	10	1'238.24	-1'078
39000.14	Imputations internes récupération huiles usées	160	150	10	819.68	-660
39000.15	IImputations internes récupération verre-papier	4'300	3'000	1'300	-3'421.49	7'721
39300.00	Imputations internes frais administratifs	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39300.60	Imputations internes Travaux publics	5'200	5'200	0	6'304.20	-1'104
39400.00	Imputations internes pour intérêts			0	4.03	-4
42	**Taxes**	**-46'200**	**-40'000**	**-6'200**	**-45'716.65**	**-483**
42401.21	Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'200	-7'000	-200	-7'200.00	0
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-36'000	-30'000	-6'000	-36'598.40	598
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-3'000	-3'000	0	-1'918.25	-1'082
75	**Protection des espèces et du paysage**	**6'400**	**6'300**	**100**	**6'400.45**	**0**
	Charges	6'400	6'300	100	6'400.45	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	6'400	6'300	100	6'400.45	0
36	**Charges de transfert**	**6'400**	**6'300**	**100**	**6'400.45**	**0**
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	6'400	6'300	100	6'400.45	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**5'000**	**3'650**	**1'350**	**3'396.20**	**1'604**
	Charges	5'000	3'650	1'350	3'396.20	1'604
	Revenus	0	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air	1'400	2'400	-1'000	2'232.40	-832
36	**Charges de transfert**	**1'400**	**2'400**	**-1'000**	**2'232.40**	**-832**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	1'400	2'400	-1'000	2'232.40	-832
76900	Lutte contre la pollution	3'600	1'250	2'350	1'163.80	2'436
36	**Charges de transfert**	**3'600**	**1'250**	**2'350**	**1'163.80**	**2'436**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	3'600	1'250	2'350	1'163.80	2'436
77	**Protection de l'environnement, autres**	**2'880**	**1'385**	**1'495**	**149.45**	**2'731**
	Charges	5'880	4'385	1'495	3'149.45	2'731
	Revenus	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
77100	Cimetière	2'000	500	1'500	-364.35	2'364
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**3'000**	**1'500**	**1'500**	**635.65**	**2'364**
31300.60	Frais d'inhumation	1'000	1'000	0	555.75	444
31430.04	Entretien du cimetière	2'000	500	1'500	79.90	1'920
42	**Taxes**	**-1'000**	**-1'000**	**0**	**-1'000.00**	**0**
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
77910	Toilettes publiques	880	885	-5	513.80	366
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'780**	**1'785**	**-5**	**1'413.80**	**366**
31200.02	Electricité	400	400	0	356.25	44
31200.03	Eau	350	350	0	324.00	26
31340.02	Assurance ECAP	30	35	-5	30.80	-1
31440.01	Entretien WC public gare	500	500	0	140.00	360
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	500	500	0	562.75	-63
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'100**	**1'100**	**0**	**1'100.00**	**0**
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100	1'100	0	1'100.00	0
42	**Taxes**	**-2'000**	**-2'000**	**0**	**-2'000.00**	**0**
42600.00	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
79	**Aménagement du territoire**	**3'100**	**2'000**	**1'100**	**-1'288.20**	**4'388**
	Charges	18'100	26'000	-7'900	13'929.10	4'171
	Revenus	-15'000	-24'000	9'000	-15'217.30	217
79000	Aménagement du territoire (général)	-1'200	-2'200	1'000	-5'633.90	4'434
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'800**	**2'800**	**0**	**1'000.90**	**1'799**
31300.05	Cotisations diverses et dons	100	100	0	116.40	-16
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'000	2'000	0		2'000
31332.00	Contrat de prestation informatique	700	700	0		700
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	884.50	-885
36	**Charges de transfert**	**11'000**	**19'000**	**-8'000**	**8'582.50**	**2'418**
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	1'000	1'000	0		1'000
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'000	18'000	-8'000	8'582.50	1'418
42	**Taxes**	**-15'000**	**-24'000**	**9'000**	**-15'217.30**	**217**
42100.03	Sanctions de plans	-15'000	-24'000	9'000	-15'217.30	217

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	4'300	4'200	100	4'345.70	-46
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'000**	**1'000**	**0**	**1'005.10**	**-5**
31300.06	Cotisation ACN	1'000	1'000	0	1'005.10	-5
36	**Charges de transfert**	**3'300**	**3'200**	**100**	**3'340.60**	**-41**
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'300	3'200	100	3'340.60	-41

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Economie publique	**15'480**	**-17'245**	**32'725**	**-8'593.56**	**24'074**
	Charges	976'580	952'855	23'725	948'671.78	27'908
	Revenus	-961'100	-970'100	9'000	-957'265.34	-3'835
81	**Agriculture**	**5'200**	**5'200**	**0**	**5'223.30**	**-23**
	Charges	30'200	30'200	0	19'622.75	10'577
	Revenus	-25'000	-25'000	0	-14'399.45	-10'601
81200	Améliorations structurelles	5'000	5'000	0	5'223.30	-223
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**20'000**	**20'000**	**0**	**9'727.05**	**10'273**
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	20'000	20'000	0	9'727.05	10'273
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**10'000**	**10'000**	**0**	**9'895.70**	**104**
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	10'000	10'000	0	9'895.70	104
42	**Taxes**	**-10'000**	**-10'000**	**0**	**-7'104.45**	**-2'896**
42400.01	Taxe de drainage	-5'000	-5'000	0	-4'947.85	-52
42600.00	Remboursements de tiers	-5'000	-5'000	0	-2'156.60	-2'843
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-15'000**	**-15'000**	**0**	**-7'295.00**	**-7'705**
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-15'000	-15'000	0	-7'295.00	-7'705
81400	Améliorations de la production végétale	200	200	0	0.00	200
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**200**	**200**	**0**		**200**
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	200	200	0		200
82	**Sylviculture**	**38'480**	**5'755**	**32'725**	**3'096.14**	**35'384**
	Charges	560'080	536'355	23'725	528'229.58	31'850
	Revenus	-521'600	-530'600	9'000	-525'133.44	3'533
82000	Sylviculture	38'480	5'755	32'725	3'096.14	35'384
30	**Charges de personnel**	**111'930**	**104'405**	**7'525**	**103'375.95**	**8'554**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	89'300	85'000	4'300	82'925.80	6'374
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	1'603.00	-1'603
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	7'800	7'200	600	7'293.80	506
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	6'100	5'700	400	5'672.40	428
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'600	2'600	1'000	3'408.45	192
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	1'000	1'000	0	562.10	438
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	2'400	1'200	1'200	1'200.00	1'200
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	80	75	5	72.85	7
30591.01	Fonds de formation apprentis	500	480	20	486.65	13
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	150	150	0	150.90	-1
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**398'850**	**383'350**	**15'500**	**375'658.33**	**23'192**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	4'000	0	4'720.15	-720
31051.00	Frais de réception	300	300	0	81.90	218
31090.03	Frais de vente	200	200	0	37.98	162
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	500	1'500	430.65	1'569
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	1'000	1'000	0	904.50	96
31200.02	Electricité	300	300	0	169.85	130
31300.03	Téléphones	700	700	0	737.40	-37
31300.16	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0	15'569.80	-14'570
31300.20	Frais de façonnage et débardage	200'000	190'000	10'000	200'889.90	-890
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	650	650	0	579.40	71
31340.00	Primes d'assurances	100	100	0	94.50	6
31450.01	Entretien de la dévestiture	60'000	60'000	0	23'202.00	36'798
31450.02	Frais de déchiquetage des copeaux	30'000	30'000	0	27'915.90	2'084
31450.03	Frais de transports de bois	20'000	20'000	0	25'928.75	-5'929
31450.04	Soins à la jeune forêt	25'000	25'000	0	24'582.65	417

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31450.05	Frais de plantations	1'000	2'000	-1'000	500.00	500
31450.06	Protection des bois	800	800	0		800
31450.08	Nettoiement parterre de coupes	45'000	40'000	5'000	38'825.85	6'174
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'500	2'500	0	4'136.95	-1'637
31700.02	Cotisations diverses, associations forestières	4'300	4'300	0	4'414.90	-115
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	1'935.30	-1'935
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**2'000**	**2'000**	**0**	**2'000.00**	**0**
33005.00	Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000	2'000	0	2'000.00	0
34	**Charges financières**	**5'600**	**5'600**	**0**	**5'610.00**	**-10**
34314.00	Loyers et frais d'utilisation PF	5'600	5'600	0	5'610.00	-10
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**20'000**	**20'000**	**0**	**20'000.00**	**0**
35110.03	Attribution au fonds forestier	20'000	20'000	0	20'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**11'700**	**11'000**	**700**	**11'727.30**	**-27**
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'000	11'000	0	11'727.30	-727
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	700		700		700
39	**Imputations internes**	**10'000**	**10'000**	**0**	**9'858.00**	**142**
39100.80	Imputations internes locaux CAD	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	3'000	3'000	0	4'958.00	-1'958
39300.60	Imputations internes Travaux publics	5'000	5'000	0	2'900.00	2'100
42	**Taxes**	**-260'600**	**-260'600**	**0**	**-312'031.41**	**51'431**
42500.01	Vente de bois de service	-130'000	-130'000	0	-185'776.01	55'776
42500.03	Vente de bois de feu	-5'000	-5'000	0	-11'931.75	6'932
42500.04	Vente de bois déchiqueté	-125'000	-125'000	0	-113'043.65	-11'956
42500.05	Vente produits forestiers divers	-600	-600	0	-1'280.00	680
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-60'000**	**-60'000**	**0**	**-20'000.00**	**-40'000**
45110.03	Prélèvement sur fonds forestier	-60'000	-60'000	0	-20'000.00	-40'000
46	**Revenus de transfert**	**-179'000**	**-179'000**	**0**	**-170'402.03**	**-8'598**
46110.04	Accord prestations jeune peuplement	-18'000	-18'000	0	-8'526.70	-9'473
46110.06	Promotion diversité biologique	-76'000	-76'000	0	-76'137.25	137
46110.07	Etablissement et entretien infrastructures foresti..	-12'000	-12'000	0	-11'380.00	-620
46110.08	Accord de prestations protection de la forêt	-14'000	-14'000	0	-14'149.90	150
46110.10	Contribution du garde-forestier à la formation	-12'000	-12'000	0	-7'516.85	-4'483
46110.20	Contribution du canton aux forêts privées	-24'000	-24'000	0	-31'814.95	7'815
46120.05	Contributions d'autres communes	-5'000	-5'000	0	-2'516.93	-2'483
46300.01	Rétrocession droits de douane	-4'000	-4'000	0	-3'887.45	-113
46310.01	Subvention cantonale s/traitement garde-forestier	-14'000	-14'000	0	-14'472.00	472
49	**Imputations internes**	**-22'000**	**-31'000**	**9'000**	**-22'700.00**	**700**
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-10'000	-14'000	4'000	-8'500.00	-1'500
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-6'000	-11'000	5'000	-5'700.00	-300
49150.57	Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-6'000	-6'000	0	-8'500.00	2'500
84	**Tourisme**	**5'800**	**5'800**	**0**	**15'774.00**	**-9'974**
	Charges	5'800	5'800	0	15'774.00	-9'974
	Revenus	0	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	4'200	4'200	0	4'187.00	13
36	**Charges de transfert**	**4'200**	**4'200**	**0**	**4'187.00**	**13**
36340.01	Subventions à tourisme neuchâtelois	3'200	3'200	0	3'174.00	26
36340.20	Subvention à tourisme local (SCLT)	1'000	1'000	0	1'013.00	-13
84060	Tourisme régional	1'600	1'600	0	11'587.00	-9'987
36	**Charges de transfert**	**1'600**	**1'600**	**0**	**11'587.00**	**-9'987**
36340.10	Subvention à tourisme régional (CAPMN)	1'600	1'600	0	1'587.00	13
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif			0	10'000.00	-10'000

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
87	**Combustibles et énergie**	**-34'000**	**-34'000**	**0**	**-32'687.00**	**-1'313**
	Charges	380'500	380'500	0	385'045.45	-4'545
	Revenus	-414'500	-414'500	0	-417'732.45	3'232
87100	Electricité (général)	-34'000	-34'000	0	-32'687.00	-1'313
33	**Amortissements du patrimoine administratif**			**0**	**20'000.00**	**-20'000**
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..			0	20'000.00	-20'000
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**21'000**	**21'000**	**0**	**20'429.00**	**571**
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	21'000	21'000	0	20'429.00	571
42	**Taxes**	**-55'000**	**-55'000**	**0**	**-53'116.00**	**-1'884**
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-34'000	-34'000	0	-32'687.00	-1'313
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-21'000	-21'000	0	-20'429.00	-571
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**			**0**	**-20'000.00**	**20'000**
45110.05	Prélèvement sur fonds à vocation énergétique			0	-20'000.00	20'000
87310	Entreprises de chauffage à distance, énergie no..	0	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**197'100**	**207'100**	**-10'000**	**185'765.25**	**11'335**
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0	218.45	1'782
31110.05	Frais de véhicules	10'000	10'000	0	4'996.55	5'003
31200.00	Mazout CAD	30'000	40'000	-10'000	26'795.10	3'205
31200.01	Bois énergie	125'000	125'000	0	112'695.65	12'304
31200.02	Electricité	600	600	0	431.60	168
31200.03	Eau	500	500	0	468.00	32
31300.03	Téléphones	800	800	0	673.50	127
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	2'000.00	-2'000
31340.00	Primes d'assurances	1'000	1'000	0	874.80	125
31340.02	Assurance ECAP	3'200	3'200	0	3'110.50	90
31430.08	Entretien bâtiment CAD	2'000	2'000	0	1'000.00	1'000
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	22'000	22'000	0	32'060.15	-10'060
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	440.95	-441
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**109'745**	**109'745**	**0**	**109'045.00**	**700**
33004.30	Amortissements CAD	109'745	109'745	0	109'045.00	700
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**1'155**	**7'155**	**-6'000**	**11'388.20**	**-10'233**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	1'155	7'155	-6'000	11'388.20	-10'233
39	**Imputations internes**	**51'500**	**35'500**	**16'000**	**38'418.00**	**13'082**
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	7'500	6'000	1'500	10'300.00	-2'800
39300.01	Imputations internes prestations concierge	500	500	0	500.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts	43'500	29'000	14'500	27'618.00	15'882
42	**Taxes**	**-330'000**	**-330'000**	**0**	**-319'230.45**	**-10'770**
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-330'000	-330'000	0	-319'230.45	-10'770
49	**Imputations internes**	**-29'500**	**-29'500**	**0**	**-25'386.00**	**-4'114**
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-22'500	-22'500	0	-18'386.00	-4'114

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Finances et impôts	**-3'551'060**	**-3'227'669**	**-323'391**	**-3'202'333.37**	**-348'727**
	Charges	312'800	284'791	28'009	277'724.01	35'076
	Revenus	-3'863'860	-3'512'460	-351'400	-3'480'057.38	-383'803
91	**Impôts**	**-2'514'300**	**-2'375'300**	**-139'000**	**-2'379'068.52**	**-135'231**
	Charges	3'100	3'100	0	3'340.00	-240
	Revenus	-2'517'400	-2'378'400	-139'000	-2'382'408.52	-134'991
91000	Impôts communaux généraux	-2'464'000	-2'325'000	-139'000	-2'328'717.98	-135'282
40	**Revenus fiscaux**	**-2'464'000**	**-2'325'000**	**-139'000**	**-2'328'717.98**	**-135'282**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'840'000	-1'760'000	-80'000	-1'798'545.05	-41'455
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-10'000	-10'000	0	23'211.70	-33'212
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-10'000	-10'000	0	-1'460.76	-8'539
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-235'000	-215'000	-20'000	-219'425.10	-15'575
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-15'000	-30'000	15'000	3'003.81	-18'004
40030.00	Prestations en capital	-35'000	-30'000	-5'000	-43'982.10	8'982
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-175'000	-155'000	-20'000	-157'868.00	-17'132
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-40'000	-24'000	-16'000	-19'961.35	-20'039
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'000	-2'000	-2'000	-942.79	-3'057
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-10'000	-13'000	3'000	-4'620.79	-5'379
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	232.25	-232
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-90'000	-76'000	-14'000	-108'359.80	18'360
91010	Impôts spéciaux	-50'300	-50'300	0	-50'350.54	51
31	**Charges de biens et services et autres charg..**			**0**	**160.00**	**-160**
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	160.00	-160
36	**Charges de transfert**	**3'100**	**3'100**	**0**	**3'180.00**	**-80**
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'100	3'100	0	3'180.00	-80
40	**Revenus fiscaux**	**-53'400**	**-53'400**	**0**	**-53'690.54**	**291**
40210.00	Impôts fonciers	-45'000	-45'000	0	-45'038.54	39
40330.00	Taxe des chiens	-8'400	-8'400	0	-8'652.00	252
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**-821'000**	**-612'200**	**-208'800**	**-564'885.00**	**-256'115**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-821'000	-612'200	-208'800	-564'885.00	-256'115
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-821'000	-612'200	-208'800	-564'885.00	-256'115
46	**Revenus de transfert**	**-821'000**	**-612'200**	**-208'800**	**-564'885.00**	**-256'115**
46215.00	Péréquation financière verticale	-160'000	-21'000	-139'000	-21'068.00	-138'932
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-580'600	-530'000	-50'600	-501'078.00	-79'522
46228.01	Compensation des charges scolaires	-15'000	-7'500	-7'500	-9'839.00	-5'161
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-21'800	-22'200	400	-9'372.00	-12'428
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-43'600	-31'500	-12'100	-23'528.00	-20'072
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-215'260**	**-239'969**	**24'709**	**-257'811.85**	**42'552**
	Charges	309'700	281'691	28'009	274'384.01	35'316
	Revenus	-524'960	-521'660	-3'300	-532'195.86	7'236
96100	Intérêts	57'740	35'740	22'000	21'598.75	36'141
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**4'000**	**4'000**	**0**	**1'208.13**	**2'792**
31300.01	Frais postaux	2'000	2'000	0	317.88	1'682
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	890.25	1'110
34	**Charges financières**	**148'500**	**101'500**	**47'000**	**95'224.98**	**53'275**
34000.01	Intérêts sur comptes courant	1'500	1'500	0	51.13	1'449

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
34000.03	Intérêts rémunératoires sur impôts PP			0	7.46	-7
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme	37'000	15'000	22'000	3'934.74	33'065
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	110'000	85'000	25'000	91'231.65	18'768
44	**Revenus financiers**	**-16'810**	**-16'810**	**0**	**-23'651.36**	**6'841**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-100	-100	0	-315.49	215
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-15'000	-15'000	0	-22'062.86	7'063
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'000	-1'000	0	-587.93	-412
44011.03	Intérêts ISIS			0	-0.08	0
44630.01	Part au dividende - Groupe E	-410	-410	0	-435.00	25
44630.02	Part au dividende - Viteos	-300	-300	0	-250.00	-50
49	**Imputations internes**	**-77'950**	**-52'950**	**-25'000**	**-51'183.00**	**-26'767**
49400.01	Imputations internes épuration	-10'800	-7'300	-3'500	-7'301.00	-3'499
49400.02	Imputations internes eau	-23'300	-16'300	-7'000	-15'890.00	-7'410
49400.03	Imputations internes déchets			0	-24.00	24
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-43'500	-29'000	-14'500	-27'618.00	-15'882
49400.05	Imputations internes intérêts collège	-350	-350	0	-350.00	0
96301	Immeuble Rosières 1-3	-75'270	-75'279	9	-60'855.40	-14'415
30	**Charges de personnel**	**5'270**	**5'261**	**9**	**5'257.20**	**13**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	4'800	4'800	0	4'800.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	420	420	0	417.00	3
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	10	4	6	4.20	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	30	28	2	27.60	2
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	10	9	1	8.40	2
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**41'200**	**41'200**	**0**	**36'173.15**	**5'027**
31200.02	Electricité	1'000	1'000	0	1'020.80	-21
31200.03	Eau	9'000	9'000	0	6'732.90	2'267
31200.06	Chauffage des locaux	30'000	30'000	0	27'365.10	2'635
31340.00	Primes d'assurances	1'200	1'200	0	1'054.35	146
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**11'960**	**11'960**	**0**	**11'960.00**	**0**
33004.30	Amortissements CAD	11'960	11'960	0	11'960.00	0
34	**Charges financières**	**12'000**	**12'000**	**0**	**30'722.05**	**-18'722**
34310.01	Entretien immeuble	10'000	10'000	0	28'760.35	-18'760
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'000	2'000	0	1'961.70	38
44	**Revenus financiers**	**-145'700**	**-145'700**	**0**	**-144'967.80**	**-732**
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-145'000	-145'000	0	-144'419.00	-581
44390.00	Remboursement de charges			0	-184.00	184
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-700	-700	0	-364.80	-335
96302	Immeuble Crêt 103	-9'400	-9'400	0	-3'730.60	-5'669
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**4'820**	**4'820**	**0**	**4'618.45**	**202**
31200.02	Electricité			0	11.95	-12
31200.03	Eau	500	500	0	411.25	89
31200.06	Chauffage des locaux	4'000	4'000	0	4'195.25	-195
31340.00	Primes d'assurances	320	320	0		320
34	**Charges financières**	**1'480**	**1'480**	**0**	**1'590.95**	**-111**
34310.01	Entretien immeuble	1'000	1'000	0	1'111.50	-112
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	480	480	0	479.45	1
44	**Revenus financiers**	**-15'700**	**-15'700**	**0**	**-9'940.00**	**-5'760**
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'500	-10'500	0	-9'940.00	-560
44390.00	Remboursement de charges	-5'200	-5'200	0		-5'200
96304	Domaine du Communal de La Sagne	-113'100	-97'300	-15'800	-121'038.40	7'938
30	**Charges de personnel**	**13'600**	**13'600**	**0**	**13'704.15**	**-104**
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	12'000	12'000	0	12'000.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	1'000	1'000	0	1'042.90	-43
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	500	0	559.60	-60
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	10	10	0	10.45	0
30591.01	Fonds de formation apprentis	70	70	0	69.60	0
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'accu..	20	20	0	21.60	-2
34	**Charges financières**	**40'800**	**40'800**	**0**	**27'881.65**	**12'918**
34310.05	Entretien pâturage du Communal	40'000	40'000	0	27'037.45	12'963
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	800	800	0	844.20	-44
39	**Imputations internes**	**14'000**	**25'000**	**-11'000**	**14'397.00**	**-397**
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Commu..	6'000	11'000	-5'000	5'700.00	300
39100.60	Imputations internes prestations TP à Communal	6'000	12'000	-6'000	6'300.00	-300
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	2'000	2'000	0	2'397.00	-397
42	**Taxes**	**-37'000**	**-37'000**	**0**	**-35'970.00**	**-1'030**
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-37'000	-37'000	0	-35'970.00	-1'030
46	**Revenus de transfert**	**-144'500**	**-139'700**	**-4'800**	**-141'051.20**	**-3'449**
46310.00	Contribution d'estivage	-100'000	-100'000	0	-100'873.60	874
46310.09	Contribution qualité du paysage	-40'000	-35'200	-4'800	-35'634.10	-4'366
46310.10	Contribution biodiversité	-4'500	-4'500	0	-4'543.50	44
96305	Domaine du Mont-Dar	-6'210	-6'210	0	-4'620.25	-1'590
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**390**	**390**	**0**	**390.95**	**-1**
31340.00	Primes d'assurances	390	390	0	390.95	-1
34	**Charges financières**	**3'400**	**3'400**	**0**	**4'988.80**	**-1'589**
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	2'000	2'000	0	3'620.90	-1'621
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'400	1'400	0	1'367.90	32
44	**Revenus financiers**	**-10'000**	**-10'000**	**0**	**-10'000.00**	**0**
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
96306	Domaine des Quignets	-220	-220	0	-1'262.10	1'042
34	**Charges financières**	**1'280**	**1'280**	**0**	**237.90**	**1'042**
34310.07	Entretien domaine des Quignets	1'000	1'000	0		1'000
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	280	280	0	237.90	42
44	**Revenus financiers**	**-1'500**	**-1'500**	**0**	**-1'500.00**	**0**
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
96307	Autres immeubles communaux	-68'800	-87'300	18'500	-87'903.85	19'104
31	**Charges de biens et services et autres charg..**			**0**	**11'200.45**	**-11'200**
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	11'200.45	-11'200
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**7'000**	**15'000**	**-8'000**	**14'828.20**	**-7'828**
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	7'000	15'000	-8'000	14'828.20	-7'828
43	**Revenus divers**	**-300**	**-300**	**0**	**-277.50**	**-23**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-300	-300	0	-277.50	-23
44	**Revenus financiers**	**-75'500**	**-102'000**	**26'500**	**-113'655.00**	**38'155**
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'500	-9'000	1'500	-7'405.00	-95
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-6'500.00	-8'500
44399.01	Produits de la carrière	-50'000	-75'000	25'000	-96'750.00	46'750
97	**Redistribution liée à la taxe sur le CO2**	**-500**	**-200**	**-300**	**-568.00**	**68**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-500	-200	-300	-568.00	68

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
97100	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-500	-200	-300	-568.00	68
46	**Revenus de transfert**	**-500**	**-200**	**-300**	**-568.00**	**68**
46900.00	Redistribution taxe CO2	-500	-200	-300	-568.00	68

Budget 2024

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	CHARGES	**6'465'795**	**6'316'866**	**148'929**	**6'497'343.63**	**-31'549**
30	**Charges de personnel**	**950'570**	**885'216**	**65'354**	**833'518.30**	**117'052**
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	700	700	0	280.00	420
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	13'000	11'000	2'000	10'010.00	2'990
30000.04	Vacations	10'000	10'000	0	4'283.00	5'717
30010.02	Conciergerie Temple	0	0	0	300.00	-300
30100.00	Salaires du personnel administratif	177'400	164'000	13'400	162'507.50	14'893
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	520'800	489'600	31'200	469'310.65	51'489
30100.03	Salaires transports scolaires	42'000	42'000	0	39'150.00	2'850
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	0	0	0	1'725.00	-1'725
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	0	0	0	-15'450.70	15'451
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ..	67'520	60'120	7'400	58'512.15	9'008
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	54'300	46'100	8'200	48'972.15	5'328
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	8'500	7'400	1'100	7'690.60	809
30550.00	Cotisations patronales ass. indémnités journ.	7'700	7'700	0	4'070.55	3'629
30560.00	Cotisations patronales allocations compléme..	6'900	4'900	2'000	5'415.60	1'484
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	770	689	81	585.50	185
30591.01	Fonds de formation apprentis	4'320	3'958	362	3'904.35	416
30592.00	Cotisations LAE (Contributions structures d'a..	1'360	1'249	111	1'212.05	148
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'500	7'000	500	4'659.90	2'840
30990.00	Autres charges du personnel	2'200	3'200	-1'000	780.00	1'420
31	**Charges de biens et services et autres cha..**	**1'614'960**	**1'541'565**	**73'395**	**1'442'710.13**	**172'250**
31000.00	Matériel de bureau	1'500	1'500	0	691.55	808
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000	9'500	500	9'398.40	602
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	4'500	4'500	0	3'882.80	617
31010.03	Sel et gravier	6'000	6'000	0	4'180.10	1'820
31010.04	Produits chimiques	15'500	15'500	0	6'437.40	9'063
31010.05	Frais de collations et d'activités	15'000	15'000	0	8'991.35	6'009
31020.00	Imprimés	3'000	3'000	0	4'105.30	-1'105
31020.01	Impression de formules	3'500	3'000	500	3'037.20	463
31020.02	Publications et annonces	5'000	8'000	-3'000	12'481.80	-7'482
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	650	650	0	665.00	-15
31051.00	Frais de réception	23'300	21'300	2'000	18'103.85	5'196
31090.01	Achat de livres	500	500	0	286.60	213
31090.02	Frais d'activités	0	3'000	-3'000	0.00	0
31090.03	Frais de vente	200	200	0	37.98	162
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	8'800	6'300	2'500	7'850.15	950
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	35'000	20'000	15'000	12'400.30	22'600
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'000	4'000	0	2'418.80	1'581
31110.02	Signalisation routière	8'000	5'000	3'000	3'113.55	4'886
31110.05	Frais de véhicules	25'000	22'000	3'000	18'566.85	6'433
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	3'000	3'000	0	3'573.75	-574
31200.00	Mazout CAD	30'000	40'000	-10'000	26'795.10	3'205
31200.01	Bois énergie	125'000	125'000	0	112'695.65	12'304
31200.02	Electricité	41'950	41'350	600	35'253.25	6'697
31200.03	Eau	19'650	19'850	-200	16'773.20	2'877
31200.04	Eclairage public (électricité)	10'000	10'000	0	9'255.30	745
31200.05	Achat d'eau	70'000	70'000	0	53'496.80	16'503
31200.06	Chauffage des locaux	79'000	81'000	-2'000	70'094.60	8'905
31300.00	Livraisons de repas	57'000	49'000	8'000	38'535.20	18'465
31300.01	Frais postaux	8'000	7'900	100	7'664.77	335
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	890.25	1'110
31300.03	Téléphones	7'900	7'500	400	6'509.05	1'391
31300.04	Frais de poursuites	3'000	5'000	-2'000	3'092.20	-92
31300.05	Cotisations diverses et dons	1'100	1'100	0	2'074.40	-974
31300.06	Cotisation ACN	1'000	1'000	0	1'005.10	-5
31300.07	Frais Transports scolaires	6'000	6'000	0	6'415.80	-416
31300.09	Indemnité Bibliothécaire	600	600	0	600.00	0
31300.10	Frais de transports abonnement TransN	22'000	22'000	0	22'235.00	-235
31300.12	Transports activités culturelles et sportives	4'000	4'000	0	2'256.00	1'744
31300.16	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0	15'569.80	-14'570
31300.20	Frais de façonnage et débardage	200'000	190'000	10'000	200'889.90	-890
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'800	6'800	0	6'602.70	197

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	4'000	4'000	0	0.00	4'000
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	15'000	15'000	0	10'072.30	4'928
31300.40	Ramassage des déchets urbains	25'000	25'000	0	25'008.45	-8
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'000	2'000	1'000	4'290.70	-1'291
31300.42	Incinération déchets encombrants	2'000	2'000	0	2'193.25	-193
31300.44	Compostage	8'000	11'000	-3'000	7'263.60	736
31300.45	Récupération du papier/carton	12'000	10'000	2'000	7'378.40	4'622
31300.46	Recyclage et collecte de verre	5'000	6'000	-1'000	4'884.25	116
31300.47	Récupération de la ferraille	1'000	1'000	0	900.00	100
31300.48	Elimination déchets spéciaux	1'000	1'000	0	1'152.85	-153
31300.50	Vadec, incinération déchets au poids	15'000	12'000	3'000	15'167.60	-168
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	2'000	3'000	13'200.45	-8'200
31320.02	Honoraires de révision	9'500	7'800	1'700	9'477.60	22
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	14'500	14'500	0	14'480.00	20
31332.00	Contrat de prestation informatique	7'750	7'550	200	5'835.10	1'915
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	2'700	2'700	0	2'692.50	8
31332.02	Contrat SIEN (ex CEG)	19'750	19'750	0	19'224.15	526
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'500	1'500	0	2'529.85	-1'030
31340.00	Primes d'assurances	22'790	22'790	0	22'560.55	229
31340.02	Assurance ECAP	12'670	12'675	-5	12'663.70	6
31370.00	Impôts et taxes	20'000	20'000	0	18'075.15	1'925
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	3'000	3'000	0	2'904.95	95
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'000	6'500	500	6'966.00	34
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	60'000	40'000	20'000	47'701.20	12'299
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	55'000	-5'000	79'479.10	-29'479
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	15'000	15'000	0	5'898.90	9'101
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000	0	1'073.70	-74
31420.04	Entretien des hydrantes	7'000	7'000	0	10'164.65	-3'165
31300.60	Frais d'inhumation	1'000	1'000	0	555.75	444
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	30'000	21'000	9'000	14'094.30	15'906
31430.02	Entretien canaux égoûts	12'000	12'000	0	10'440.00	1'560
31430.03	Entretien stand de tir + ciblerie	500	5'000	-4'500	230.00	270
31430.04	Entretien du cimetière	2'000	500	1'500	79.90	1'920
31430.08	Entretien bâtiment CAD	2'000	2'000	0	1'000.00	1'000
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	22'000	22'000	0	32'060.15	-10'060
31440.00	Entretien des locaux	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31440.01	Entretien WC public gare	500	500	0	140.00	360
31440.04	Entretien des bâtiments	35'000	20'000	15'000	35'800.55	-801
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	500	500	0	562.75	-63
31450.01	Entretien de la dévestiture	60'000	60'000	0	23'202.00	36'798
31450.02	Frais de déchiquetage des copeaux	30'000	30'000	0	27'915.90	2'084
31450.03	Frais de transports de bois	20'000	20'000	0	25'928.75	-5'929
31450.04	Soins à la jeune forêt	25'000	25'000	0	24'582.65	417
31450.05	Frais de plantations	1'000	2'000	-1'000	500.00	500
31450.06	Protection des bois	800	800	0	0.00	800
31450.08	Nettoiement parterre de coupes	45'000	40'000	5'000	38'825.85	6'174
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	500	500	0	20.00	480
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	56'000	56'000	0	39'031.40	16'969
31510.02	Entretien éclairage public	12'000	10'000	2'000	14'304.40	-2'304
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'500	2'500	0	2'830.00	-330
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'000	6'700	-1'700	4'717.00	283
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	3'700	300	4'967.95	-968
31700.02	Cotisations diverses, associations forestières	4'300	4'300	0	4'414.90	-115
31810.00	Pertes sur créances effectives	100	100	0	150.05	-50
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	20'000	20'000	0	19'600.63	399
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	500	500	0	125.84	374
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	100	100	0	0.01	100
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	200	200	0	0.00	200
31920.01	Droits d'auteurs	150	150	0	158.90	-9
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'200	2'200	0	4'304.75	-2'105
31999.01	Prévention - Sécurité	500	500	0	0.00	500
33	**Amortissements du patrimoine administra..**	**653'860**	**639'020**	**14'840**	**679'297.85**	**-25'438**
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	57'990	43'000	14'990	59'540.00	-1'550
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le ..	1'250	1'500	-250	1'200.00	50
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	77'460	79'300	-1'840	77'460.00	0
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500	5'500	0	5'500.00	0
33003.02	Amortissements planifiés parkings	1'505	1'505	0	1'505.00	0
33003.04	Amortissements planifiés passage à niveau C..	4'000	4'000	0	4'000.00	0

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255	27'255	0	27'255.00	0
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	0	0	0	6'837.85	-6'838
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100	1'100	0	1'100.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement ..	9'700	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320	22'320	0	22'320.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	16'950	16'950	0	21'770.00	-4'820
33004.01	Amortissements planifiés Réf. sanitaires-pein..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580	1'580	0	1'580.00	0
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900	900	0	900.00	0
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	184'385	184'385	0	184'385.00	0
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité-..	3'500	3'500	0	3'500.00	0
33004.30	Amortissements CAD	121'705	121'705	0	121'005.00	700
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'525	12'525	0	12'445.00	80
33005.00	Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000	2'000	0	2'000.00	0
33006.60	Amortissements- Véhicules	19'355	17'415	1'940	17'415.00	1'940
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200	6'200	0	6'200.00	0
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0	0	0	20'000.00	-20'000
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoi..	3'000	3'000	0	3'000.00	0
34	**Charges financières**	**213'060**	**166'060**	**47'000**	**338'676.33**	**-125'616**
34000.01	Intérêts sur comptes courant	1'500	1'500	0	51.13	1'449
34000.03	Intérêts rémunératoires sur impôts PP	0	0	0	7.46	-7
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme	37'000	15'000	22'000	3'934.74	33'065
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	110'000	85'000	25'000	91'231.65	18'768
34310.01	Entretien immeuble	11'000	11'000	0	29'871.85	-18'872
34310.05	Entretien pâturage du Communal	40'000	40'000	0	27'037.45	12'963
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	2'000	2'000	0	3'620.90	-1'621
34310.07	Entretien domaine des Quignets	1'000	1'000	0	0.00	1'000
34314.00	Loyers et frais d'utilisation PF	5'600	5'600	0	5'610.00	-10
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	4'960	4'960	0	4'891.15	69
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0	0	0	32'360.00	-32'360
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	140'060.00	-140'060
35	**Attributions aux fonds et financements sp..**	**80'855**	**95'095**	**-14'240**	**159'545.91**	**-78'691**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	22'855	29'095	-6'240	94'393.01	-71'538
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	10'000	10'000	0	9'895.70	104
35110.03	Attribution au fonds forestier	20'000	20'000	0	20'000.00	0
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	7'000	15'000	-8'000	14'828.20	-7'828
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	21'000	21'000	0	20'429.00	571
36	**Charges de transfert**	**2'581'600**	**2'630'460**	**-48'860**	**2'707'394.49**	**-125'794**
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	1'000	1'000	0	0.00	1'000
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	2'500	2'500	0	2'489.55	10
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'100	3'100	0	3'180.00	-80
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'000	18'000	-8'000	8'582.50	1'418
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'000	2'000	0	3'054.70	-1'055
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	32'400	32'200	200	32'410.75	-11
36110.02	Subsides LAMal	176'000	211'000	-35'000	153'312.11	22'688
36110.03	Part sur financement LACI	25'100	12'400	12'700	11'774.75	13'325
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	14'400	10'560	3'840	9'691.30	4'709
36110.06	Aide sociale	246'000	258'000	-12'000	229'559.48	16'441
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	25'000	26'000	-1'000	21'834.62	3'165
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'500	14'300	-2'800	11'566.79	-67
36110.10	Social privé	19'300	12'500	6'800	11'546.65	7'753
36110.11	Avances contributions d'entretien	2'000	2'100	-100	1'397.00	603
36110.13	Lutte contre la fraude	4'800	4'100	700	3'892.56	907
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	5'500	5'500	0	7'664.40	-2'164
36110.15	Bourses d'études	16'500	14'500	2'000	13'589.49	2'911
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	23'000	23'000	0	22'027.84	972
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	22'000	20'300	1'700	17'633.20	4'367
36120.04	Part communale au SIS	69'300	69'200	100	68'241.50	1'059
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	1'332'500	1'418'700	-86'200	1'330'795.80	1'704
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (G..	38'000	35'000	3'000	36'000.00	2'000
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	30'000	27'500	2'500	15'692.00	14'308

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	57'300	44'700	12'600	38'126.60	19'173
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	112'000	90'000	22'000	110'277.10	1'723
36140.01	Etablissements spécialisés	11'000	11'000	0	21'974.40	-10'974
36140.02	Transports publics (pot commun)	100'200	88'700	11'500	80'075.90	20'124
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats..	154'000	137'000	17'000	141'447.00	12'553
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'600	9'100	-500	8'464.00	136
36340.01	Subventions à tourisme neuchâtelois	3'200	3'200	0	3'174.00	26
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'300	3'200	100	3'340.60	-41
36340.10	Subvention à tourisme régional (CAPMN)	1'600	1'600	0	1'587.00	13
36340.20	Subvention à tourisme local (SCLT)	1'000	1'000	0	1'013.00	-13
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	6'500	6'500	0	16'618.00	-10'118
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	9'500	9'500	0	1'950.00	7'550
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	500	500	0	222.80	277
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	262'298.50	-262'299
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subv..	1'000	1'000	0	888.60	111
37	**Subventions à redistribuer**	**30'000**	**30'000**	**0**	**28'818.30**	**1'182**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	30'000	30'000	0	28'818.30	1'182
38	**Charges extraordinaires**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
39	**Imputations internes**	**340'890**	**329'450**	**11'440**	**307'382.32**	**33'508**
39000.01	Imputations internes ramassage déchets urb..	11'320	11'300	20	13'029.61	-1'710
39000.11	Imputations internes déchets encombrants	490	400	90	720.07	-230
39000.12	Imputations internes compostage	1'310	1'800	-490	1'218.98	91
39000.13	Imputations internes récupération ferraille	160	150	10	1'238.24	-1'078
39000.14	Imputations internes récupération huiles usées	160	150	10	819.68	-660
39000.15	IImputations internes récupération verre-papier	4'300	3'000	1'300	-3'421.49	7'721
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000	3'000	0	3'000.00	0
39100.05	Imputations internes eau à administation	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	17'500	20'000	-2'500	18'800.00	-1'300
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39100.16	Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000	20'000	0	20'000.00	0
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Com..	6'000	11'000	-5'000	5'700.00	300
39100.60	Imputations internes prestations TP à Comm..	6'000	12'000	-6'000	6'300.00	-300
39100.80	Imputations internes locaux CAD	7'000	7'000	0	7'000.00	0
39200.00	Imputations internes, fermages, loyers, frais e..	26'000	26'000	0	26'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	22'500	22'500	0	18'386.00	4'114
39300.00	Imputations internes frais administratifs	12'000	12'000	0	12'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	66'000	67'000	-1'000	65'000.00	1'000
39300.60	Imputations internes Travaux publics	50'200	50'200	0	51'404.20	-1'204
39400.00	Imputations internes pour intérêts	77'950	52'950	25'000	51'187.03	26'763
	PRODUITS	**-6'499'240**	**-6'162'000**	**-337'240**	**-6'451'947.05**	**-47'293**
40	**Revenus fiscaux**	**-2'517'700**	**-2'378'700**	**-139'000**	**-2'382'996.22**	**-134'704**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'840'000	-1'760'000	-80'000	-1'798'545.05	-41'455
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-10'000	-10'000	0	23'211.70	-33'212
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-10'000	-10'000	0	-1'460.76	-8'539
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-235'000	-215'000	-20'000	-219'425.10	-15'575
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-15'000	-30'000	15'000	3'003.81	-18'004
40030.00	Prestations en capital	-35'000	-30'000	-5'000	-43'982.10	8'982
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-175'000	-155'000	-20'000	-157'868.00	-17'132
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-40'000	-24'000	-16'000	-19'961.35	-20'039
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'000	-2'000	-2'000	-942.79	-3'057
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-10'000	-13'000	3'000	-4'620.79	-5'379
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	232.25	-232
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-90'000	-76'000	-14'000	-108'359.80	18'360
40210.00	Impôts fonciers	-45'000	-45'000	0	-45'038.54	39
40320.00	Taxe sur les divertissements	-300	-300	0	-587.70	288
40330.00	Taxe des chiens	-8'400	-8'400	0	-8'652.00	252
41	**Patentes et concessions**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**

Budget 2024

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
42	**Taxes**	**-1'474'340**	**-1'465'140**	**-9'200**	**-1'477'686.47**	**3'346**
42100.00	Emoluments administratifs	-1'500	-1'500	0	-818.25	-682
42100.01	Emoluments Police des habitants	-5'000	-5'000	0	-5'413.35	413
42100.03	Sanctions de plans	-15'000	-24'000	9'000	-15'217.30	217
42100.05	Emoluments cartes identité	-3'000	-3'000	0	-4'725.00	1'725
42210.01	Récupération sur travaux de déneigement	-4'500	-4'500	0	-5'050.00	550
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-37'000	-37'000	0	-35'970.00	-1'030
42400.01	Taxe de drainage	-5'000	-5'000	0	-4'947.85	-52
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-34'000	-34'000	0	-32'687.00	-1'313
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-21'000	-21'000	0	-20'429.00	-571
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-65'000	-65'000	0	-65'891.68	892
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau	0	0	0	-1'500.00	1'500
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-188'802.90	-11'197
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration	0	0	0	-391.99	392
42401.20	Taxe déchets ménages	-46'000	-46'000	0	-45'708.11	-292
42401.21	Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'200	-7'000	-200	-7'200.00	0
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-36'000	-30'000	-6'000	-36'598.40	598
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-330'000	-330'000	0	-319'230.45	-10'770
42500.01	Vente de bois de service	-130'000	-130'000	0	-185'776.01	55'776
42500.03	Vente de bois de feu	-5'000	-5'000	0	-11'931.75	6'932
42500.04	Vente de bois déchiqueté	-125'000	-125'000	0	-113'043.65	-11'956
42500.05	Vente produits forestiers divers	-600	-600	0	-1'280.00	680
42500.06	Ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-213'570.40	13'570
42600.00	Remboursements de tiers	-24'140	-24'140	0	-8'299.79	-15'840
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'500	-3'500	0	-2'819.74	-680
42600.04	Récupération sur transports	-4'000	-4'000	0	-3'900.00	-100
42600.10	Récupération du verre	-6'000	-6'000	0	-5'077.70	-922
42600.11	Vente du papier/carton	-1'000	-3'000	2'000	-3'263.80	2'264
42600.12	Vente de la ferraille	-500	-500	0	-278.40	-222
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-21'000	-18'000	-3'000	-15'519.90	-5'480
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-3'000	-3'000	0	-1'918.25	-1'082
42601.00	Contribution parents à accueil parascolaire	-137'000	-126'000	-11'000	-118'639.10	-18'361
42700.00	Part sur amendes	-200	-200	0	-580.00	380
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	-2'000	-2'000	0	-154.80	-1'845
42900.01	Récupération sur débiteurs	-200	-200	0	-51.90	-148
43	**Revenus divers**	**-1'640**	**-1'640**	**0**	**-1'717.80**	**78**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'640	-1'640	0	-1'717.80	78
44	**Revenus financiers**	**-284'310**	**-311'610**	**27'300**	**-327'172.52**	**42'863**
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-100	-100	0	-315.49	215
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-15'000	-15'000	0	-22'062.86	7'063
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'000	-1'000	0	-587.93	-412
44011.03	Intérêts ISIS	0	0	0	-0.08	0
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-145'000	-145'000	0	-144'419.00	-581
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'500	-10'500	0	-9'940.00	-560
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'500	-9'000	1'500	-7'405.00	-95
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-6'500.00	-8'500
44390.00	Remboursement de charges	-5'200	-5'200	0	-184.00	-5'016
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-700	-700	0	-364.80	-335
44399.01	Produits de la carrière	-50'000	-75'000	25'000	-96'750.00	46'750
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	0	0	0	-5'000.00	5'000
44630.01	Part au dividende - Groupe E	-410	-410	0	-435.00	25
44630.02	Part au dividende - Viteos	-300	-300	0	-250.00	-50
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
44700.03	Location Ludothèque	-500	-500	0	-500.00	0
44700.04	Location centrale Swisscom	-500	-500	0	-500.40	0
44700.05	Location Atelier Casse-Noisette	-2'400	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.00	Locations Temple	-1'200	-2'000	800	0.00	-1'200
44720.01	Locations Salle de gym/vestiaires	-3'000	-3'000	0	-2'416.66	-583
44720.02	Locations Grande salle	-3'000	-3'000	0	-2'950.00	-50
44720.03	Locations salle média + cuisine	-2'500	-2'500	0	-1'970.00	-530

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-1'721.30	1'721
45	**Prélèvements sur les fonds et financemen..**	**-93'975**	**-89'975**	**-4'000**	**-47'295.00**	**-46'680**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-18'975	-14'975	-4'000	0.00	-18'975
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-15'000	-15'000	0	-7'295.00	-7'705
45110.03	Prélèvement sur fonds forestier	-60'000	-60'000	0	-20'000.00	-40'000
45110.05	Prélèvement sur fonds à vocation énergétique	0	0	0	-20'000.00	20'000
46	**Revenus de transfert**	**-1'572'000**	**-1'371'100**	**-200'900**	**-1'259'796.62**	**-312'203**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	0	-14'000	14'000	-14'360.00	14'360
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'e..	-2'000	-2'000	0	-2'032.50	33
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-7'000	-7'000	0	-6'519.00	-481
46110.04	Accord prestations jeune peuplement	-18'000	-18'000	0	-8'526.70	-9'473
46110.06	Promotion diversité biologique	-76'000	-76'000	0	-76'137.25	137
46110.07	Etablissement et entretien infrastructures fore..	-12'000	-12'000	0	-11'380.00	-620
46110.08	Accord de prestations protection de la forêt	-14'000	-14'000	0	-14'149.90	150
46110.10	Contribution du garde-forestier à la formation	-12'000	-12'000	0	-7'516.85	-4'483
46110.20	Contribution du canton aux forêts privées	-24'000	-24'000	0	-31'814.95	7'815
46120.00	Dédommagements des communes	0	-3'000	3'000	0.00	0
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La S..	-180'000	-175'000	-5'000	-170'821.15	-9'179
46120.05	Contributions d'autres communes	-5'000	-5'000	0	-2'516.93	-2'483
46120.06	Contributions communes accueil parascolaire	-154'000	-137'000	-17'000	-128'836.40	-25'164
46215.00	Péréquation financière verticale	-160'000	-21'000	-139'000	-21'068.00	-138'932
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-580'600	-530'000	-50'600	-501'078.00	-79'522
46228.01	Compensation des charges scolaires	-15'000	-7'500	-7'500	-9'839.00	-5'161
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-21'800	-22'200	400	-9'372.00	-12'428
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-43'600	-31'500	-12'100	-23'528.00	-20'072
46300.01	Rétrocession droits de douane	-4'000	-4'000	0	-3'887.45	-113
46300.07	Subvention fédérale accueil parascolaire	-5'000	-30'000	25'000	0.00	-5'000
46310.00	Contribution d'estivage	-100'000	-100'000	0	-100'873.60	874
46310.01	Subvention cantonale s/traitement garde-fore..	-14'000	-14'000	0	-14'472.00	472
46310.07	Subvention cantonale accueil parascolaire	-76'000	-69'000	-7'000	-57'321.34	-18'679
46310.09	Contribution qualité du paysage	-40'000	-35'200	-4'800	-35'634.10	-4'366
46310.10	Contribution biodiversité	-4'500	-4'500	0	-4'543.50	44
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
46900.00	Redistribution taxe CO2	-500	-200	-300	-568.00	68
47	**Subventions à redistribuer**	**-30'000**	**-30'000**	**0**	**-28'796.60**	**-1'203**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-30'000	-30'000	0	-28'796.60	-1'203
48	**Revenus extraordinaires**	**-184'385**	**-184'385**	**0**	**-619'103.50**	**434'719**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-184'385	-184'385	0	-446'683.50	262'299
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	0	0	0	-172'420.00	172'420
49	**Imputations internes**	**-340'890**	**-329'450**	**-11'440**	**-307'382.32**	**-33'508**
49100.00	Imputations internes prestations collège	-66'000	-67'000	1'000	-65'000.00	-1'000
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-20'000	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
49100.05	Imputation interne prestations locaux parasco..	-26'000	-26'000	0	-26'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.10	Imputations internes STEP	-20'000	-20'000	0	-21'000.00	1'000
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-15'000	-19'000	4'000	-11'400.00	-3'600
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-10'000	-10'000	0	-11'200.00	1'200
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.70	Imputations internes TP- CAD	-1'500	0	-1'500	-1'800.00	300
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Com..	-12'000	-23'000	11'000	-12'000.00	0
49150.57	Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-6'000	-6'000	0	-8'500.00	2'500
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-22'500	-22'500	0	-18'386.00	-4'114
49300.02	Imputation déchets entreprises	-22'940	-22'000	-940	-19'913.32	-3'027
49400.01	Imputations internes épuration	-10'800	-7'300	-3'500	-7'301.00	-3'499
49400.02	Imputations internes eau	-23'300	-16'300	-7'000	-15'890.00	-7'410

	Classification par nature	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
49400.03	Imputations internes déchets	0	0	0	-24.00	24
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-43'500	-29'000	-14'500	-27'618.00	-15'882
49400.05	Imputations internes intérêts collège	-350	-350	0	-350.00	0

Budget 2024 - Investissements

	Classification fonctionnelle	Budget 2024	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	**34000**	**150000**	**-116000**	**0**	**34000**
	Charges	**34000**	**150000**	**-116000**	**65012.7**	**-31012.7**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-65012.7**	**65012.7**
02	**Services généraux**	**34000**	**150000**	**-116000**	**0**	**34000**
	Charges	**34000**	**150000**	**-116000**	**65012.7**	**-31012.7**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-65012.7**	**65012.7**
0290	**Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs**	**34000**	**150000**	**-116000**	**0**	**34000**
	Charges	**34000**	**150000**	**-116000**	**65012.7**	**-31012.7**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-65012.7**	**65012.7**
50	**Immobilisations corporelles**	**34000**	**150000**	**-116000**	**65012.7**	**-31012.7**
50400	Bâtiments	34000	150000	-116000	65012.7	-31012.7
	Formation	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Charges	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
21	**Scolarité obligatoire**	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Charges	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
2170	**Bâtiments scolaires**	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Charges	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
50	**Immobilisations corporelles**	**76000**	**0**	**76000**	**0**	**76000**
50400	Bâtiments	76000	0	76000	0	76000
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**13005.85**	**-13005.85**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-13005.85**	**13005.85**
35	**Eglises et affaires religieuses**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**13005.85**	**-13005.85**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-13005.85**	**13005.85**
3500	**Eglises et affaires religieuses**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**13005.85**	**-13005.85**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-13005.85**	**13005.85**
50	**Immobilisations corporelles**	**0**	**0**	**0**	**13005.85**	**-13005.85**
50400	Bâtiments	0	0	0	13005.85	-13005.85
	Santé	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**30000**	**-30000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-30000**	**30000**
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**30000**	**-30000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-30000**	**30000**
4900	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Charges	**0**	**0**	**0**	**30000**	**-30000**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-30000**	**30000**

51	**Investissements pour le compte de tiers**	**0**	**0**	**0**	**30000**	**-30000**
51900	Investissements en autres immobilisations corporelles pour le	0	0	0	30000	-30000
	Transports	**210000**	**65000**	**145000**	**0**	**210000**
	Charges	**210000**	**65000**	**145000**	**358698.6**	**-148698.6**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-358698.6**	**358698.6**
61	**Circulation routière**	**210000**	**65000**	**145000**	**0**	**210000**
	Charges	**210000**	**65000**	**145000**	**358698.6**	**-148698.6**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-358698.6**	**358698.6**
6150	**Routes communales**	**210000**	**65000**	**145000**	**0**	**210000**
	Charges	**210000**	**65000**	**145000**	**358698.6**	**-148698.6**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-358698.6**	**358698.6**
50	**Immobilisations corporelles**	**210000**	**65000**	**145000**	**231565.6**	**-21565.6**
50100	Routes / voies de communication	130000	0	130000	231565.6	-101565.6
50400	Bâtiments	80000	0	80000	0	80000
50600	Biens mobiliers	0	65000	-65000	0	0
	Protection environnement et aménagement	**110000**	**140000**	**-30000**	**0**	**110000**
	Charges	**110000**	**140000**	**-30000**	**45386**	**64614**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-45386**	**45386**
71	**Approvisionnement en eau**	**60000**	**70000**	**-10000**	**0**	**60000**
	Charges	**60000**	**70000**	**-10000**	**28798.7**	**31201.3**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-28798.7**	**28798.7**
7100	**Approvisionnement en eau (en général)**	**60000**	**70000**	**-10000**	**0**	**60000**
	Charges	**60000**	**70000**	**-10000**	**28798.7**	**31201.3**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-28798.7**	**28798.7**
50	**Immobilisations corporelles**	**60000**	**70000**	**-10000**	**4952.25**	**55047.75**
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	60000	70000	-10000	0	60000
50400	Bâtiments	0	0	0	4952.25	-4952.25
59	**Report au bilan**	**0**	**0**	**0**	**23846.45**	**-23846.45**
59000	Recettes reportées au bilan	0	0	0	23846.45	-23846.45
	Economie publique	**15000**	**75000**	**-60000**	**0**	**15000**
	Charges	**15000**	**75000**	**-60000**	**15000**	**0**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-15000**	**15000**
87	**Combustibles et énergie**	**15000**	**75000**	**-60000**	**0**	**15000**
	Charges	**15000**	**75000**	**-60000**	**15000**	**0**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-15000**	**15000**
8731	**Entreprises de chauffage à distance**	**15000**	**75000**	**-60000**	**0**	**15000**
	Charges	**15000**	**75000**	**-60000**	**15000**	**0**
	Revenus	**0**	**0**	**0**	**-15000**	**15000**
50	**Immobilisations corporelles**	**0**	**0**	**0**	**15000**	**-15000**
50350	Autres ouvrages de génie civil	0	0	0	15000	-15000
52	**Immobilisations incorporelles**	**15000**	**75000**	**-60000**	**0**	**15000**
52900	Autres immobilisations incorporelles	15000	75000	-60000	0	15000

Budget 2024 : Contrôle frein à l'endettement

Selon RCF de 2015 (Règlement communal sur les finances)
et LFinEC et RLFinEC

Le RCF mentionne 2 points à contrôler, le 1er au niveau du compte de fonctionnement, le second au niveau des investissements.

A) Equilibre budgétaire (RCF Art. 4):
A1) Si le budget présente un déficit, le déficit doit être couvert par l'excédent du bilan (fortune)
A2) Si le budget présente un déficit, le déficit ne doit pas excéder le 20% du capital propre

B) Degré d'autofinancement des investissement (RCF Art. 5)
Le 85% des investissements doit être autofinancé à un certain pourcentage, ce pourcentage dépendant du taux d'endettement.
- Pour un grand taux d'endettement, le 100% des investissenents doivent être autofinancés.
- Pour un petit taux d'endettement, le 50% des investissement doivent être autofinancés.

A) Contrôle frein à l'endettement: Equilibre budgétaire

		Budget 2024	Budget 2023
A1) Couverture du déficit par l'excédent du bilan			
Fortune au 31.12.2022	(Chiffre 299 du bilan)	3'327'435.90 CHF	3'372'832.47 CHF
Résultat de fonctionnement 2023 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	-154'866.00 CHF	-69'136.00 CHF
Fortune budgétée au 31.12.2023		3'172'569.90 CHF	3'303'696.47 CHF
Résultat de fonctionnement 2024 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	33'445.00 CHF	-154'866.00 CHF
Condition: le déficit doit être couvert par la fortune		condition OK	condition OK
A2) Le déficit ne doit pas excéder le 20% du capital propre			
Capital propre au 31.12.2022	(Chiffre 29 du bilan)	11'731'485.26 CHF	12'283'434.43 CHF
20% du capital propre		2'346'297.05 CHF	2'456'686.89 CHF
Résultat de fonctionnement 2024 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	33'445.00 CHF	-154'866.00 CHF
Condition: le déficit doit être couvert par le 20% du capital propre		condition OK	condition OK

Budget 2024 : Contrôle frein à l'endettement

B) Contrôle frein à l'endettement: Degré d'autofinancement des investissements

		Budget 2024	Budget 2023
Détermination du taux minimimum d'autofinancement pour les investissements (selon RCF)			
Calcul du taux d'endettement basé sur les comptes 2022 (selon RLFinEC, Annexe 3)			
$\text{Taux endettement} = \frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}}$			
Calcul de la dette nette I au 31.12.2022			
Capitaux de tiers	(Chiffre 20 du bilan)	9'565'014.34 CHF	10'156'414.62 CHF
- Subv. d'investiss. inscrites au passif	(Chiffre 2068 du bilan)	0.00 CHF	0.00 CHF
- Patrimoine financier (PFIN)	(Chiffre 10 du bilan)	-4'341'214.32 CHF	-4'777'004.97 CHF
Dette nette I		5'223'800.02 CHF	5'379'409.65 CHF
Revenus fiscaux au 31.12.2022	(NatCpt 40 des comptes)	2'382'996.22 CHF	2'426'374.34 CHF
Taux d'endettement au 31.12.2022		219%	222%
Détermination du taux d'autofinancement minimum (selon tabelle, voir RCF Art.5)		100%	100%
Calcul de la marge d'autofinancement du budget 2024 (RCF, art. 5)			
Résultat de fonctionnement 2024 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	33'445.00 CHF	-154'866.00 CHF
+ Amortissement du PADM	(NatCpt 33 du budget)	653'860.00 CHF	639'020.00 CHF
Marge d'autofinancement		687'305.00 CHF	484'154.00 CHF
Calcul des investissements nets à autofinancer du budget 2024 (selon RCF et budget des investissements)			
Investissements nets 2023 budgétés	(budget des investissements)	445'000.00 CHF	430'000.00 CHF
Investissements nets à prendre en compte	(85% des investiss. budgétés)	378'250.00 CHF	365'500.00 CHF
Taux minimum d'autofinancement		100%	100%
Investissements nets à autofinancer		378'250.00 CHF	365'500.00 CHF
Vérification			
Condition : les investissement nets à autofinancer doivent être plus petit que la marge d'autofinancement			
Condition : Investissements nets à autofinancer < marge d'autofinancement		Condition OK	Condition OK
Calcul du taux d'autofinancement réel (selon RLFinEC, Annexe 3)			
$\text{Taux autofinancement réel} = \frac{\text{marge autofinancement}}{\text{investissements nets}}$			
Taux autofinancement réel (doit être plus grand que le taux minimum d'autofinancement)		182%	132%