



BUDGET 2024 PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2025 - 2027

CONFÉRENCE DE PRESSE

Château de Neuchâtel, le 27 septembre 2023

Ordre du jour

- 1. Introduction**
Alain Ribaux, président du Conseil d'État
- 2. Vue d'ensemble**
Laurent Kurth, chef du Département des finances et de la santé
- 3. Budget 2024 - Compte de résultats**
Patrick Aubry, chef du service financier
- 4. Budget 2024 - Compte des investissements**
Patrick Aubry, chef du service financier
- 5. Plan financier et des tâches 2025-2027**
Patrick Aubry, chef du service financier
- 6. Bilan et tableau de flux de trésorerie**
Patrick Aubry, chef du service financier
- 7. Réserve en faveur du développement durable**
Laurent Kurth, chef du Département des finances et de la santé
- 8. Impact financier lié aux crises**
Laurent Kurth, chef du Département des finances et de la santé
- 9. Amendements du Conseil d'État**
Laurent Kurth, chef du Département des finances et de la santé
- 10. Conclusion**
Laurent Kurth, chef du Département des finances et de la santé

1. Introduction

Alain Ribaux
Président du Conseil d'État

Contexte budgétaire

► Contexte

- Haute conjoncture
- Crise migratoire et énergétique
- Hausse généralisée des prix
- Nombreux défis majeurs pour les finances publiques

► Budget 2024

- Compte de résultats bénéficiaire (excédent de revenus de CHF 10,8 millions)
- Volume d'investissement soutenu (enveloppe nette de CHF 119,4 millions)
- Degré d'autofinancement de 78,7%
- Compensation du renchérissement annuel sur les salaires
- Neutralisation de l'impact financier des crises par la réserve conjoncturelle

2. Vue d'ensemble

Laurent Kurth

Conseiller d'État, chef du Département des finances
et de la santé

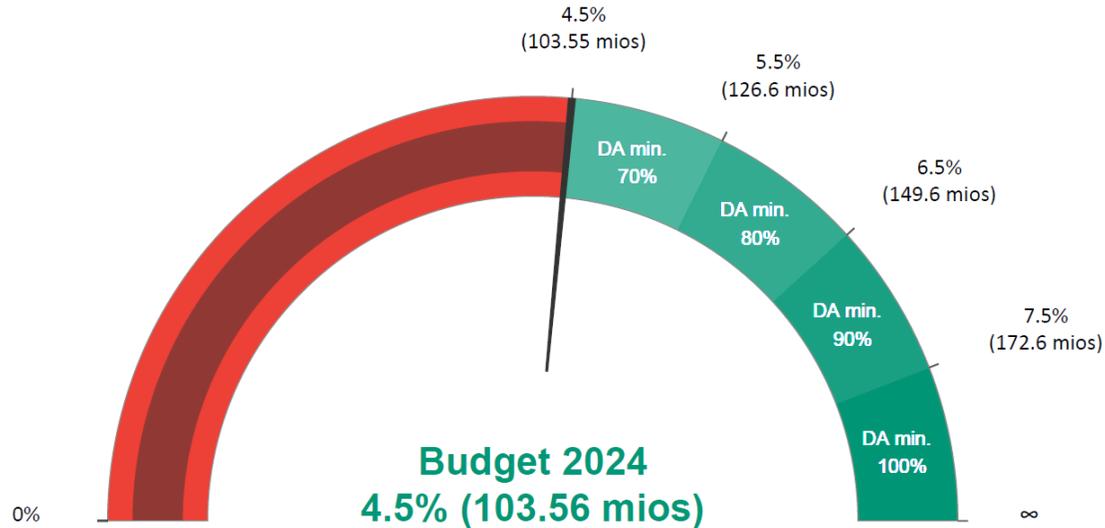
Budget 2024: vue d'ensemble

Vue d'ensemble (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024	PFT 2025	PFT 2026	PFT 2027
Compte de résultats						
Revenus ¹⁾	2'371'916'283	2'392'760'453	2'485'214'155	2'430'767'281	2'418'349'095	2'406'975'932
- Charges ¹⁾	2'365'488'336	2'406'345'936	2'474'365'844	2'507'949'857	2'512'255'972	2'518'460'033
= Résultat total	6'427'947	-13'585'483	10'848'311	-77'182'576	-93'906'877	-111'484'100
Compte des investissements						
Dépenses	102'083'309	166'442'612	175'287'279	254'363'705	244'659'208	220'750'343
- Recettes	42'751'177	48'684'684	55'926'576	77'254'884	80'389'766	66'578'894
= Investissements nets	59'332'132	117'757'928	119'360'703	177'108'821	164'269'442	154'171'449
Découvert et endettement						
Découvert	530'644'993	536'033'619	525'185'308	602'367'884	696'274'761	807'758'861
Dettes au sens étroit (emprunts)	1'734'291'138	2'085'000'000	2'006'000'000	2'035'000'000	2'062'000'000	2'090'000'000
Dettes au sens large (dette brute selon MCH2)	3'627'672'796	3'750'000'000	3'800'000'000	3'830'000'000	3'860'000'000	3'890'000'000

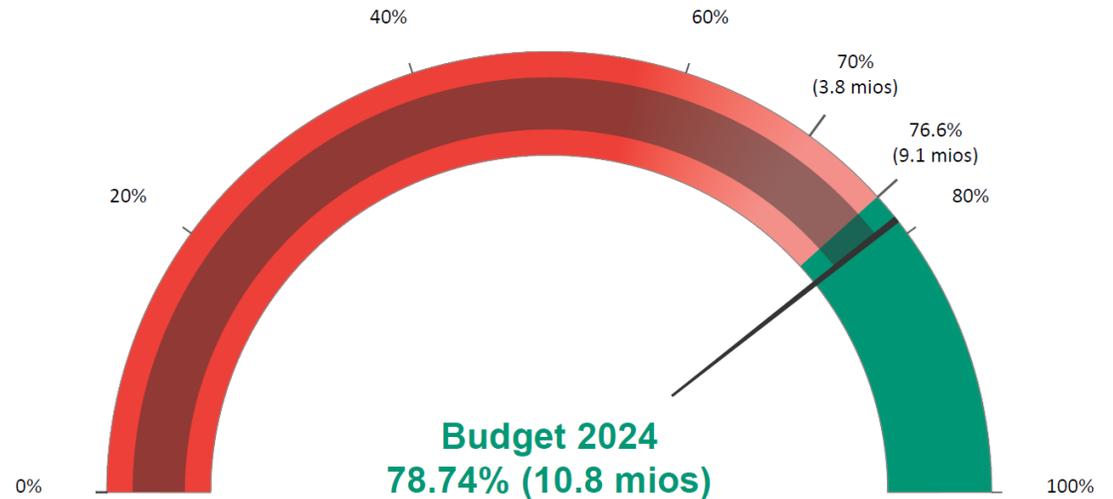
¹⁾ Les charges et les revenus correspondent à des totaux hors imputations internes.

Budget 2024: frein à l'endettement

Volume d'investissements nets
Minimum 4.5% des revenus déterminants



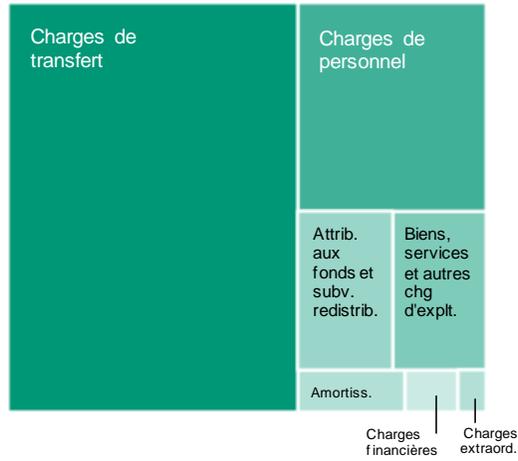
Résultat et degré d'autofinancement (DA)
Bénéfice minimum de 9.1 millions



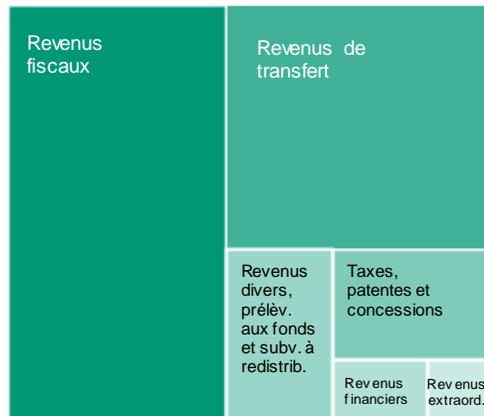
- ▶ Des investissements nets déterminants de CHF 103,55 millions représentent la limite minimum pour le respect du 1^{er} critère. Ces derniers atteignent finalement CHF 103,56 au budget 2024.
- ▶ Un excédent de revenus de CHF 9,12 millions (dont CHF 5,31 millions pour l'amortissement du découvert) représente la limite minimum pour le respect du 2^{ème} critère. Ce dernier atteint finalement CHF 10,8 millions au budget 2024.

Budget 2024 en bref

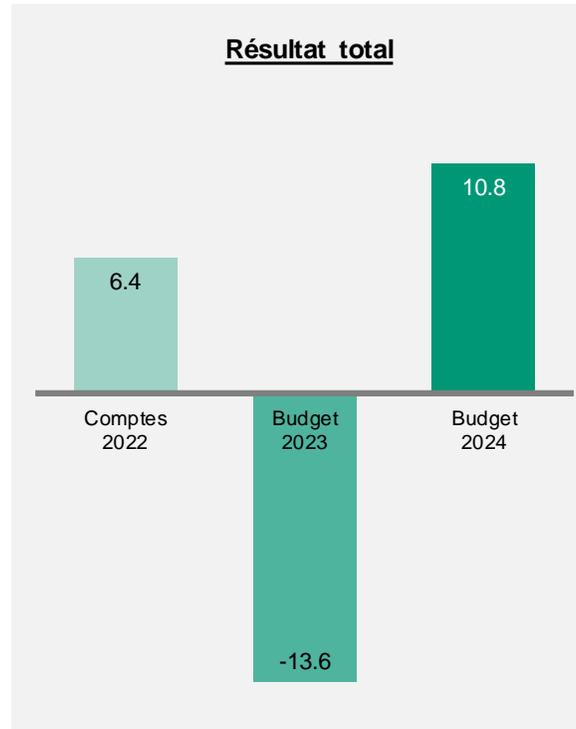
Typologie des charges B2024



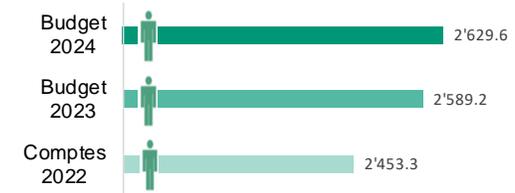
Typologie des revenus B2024



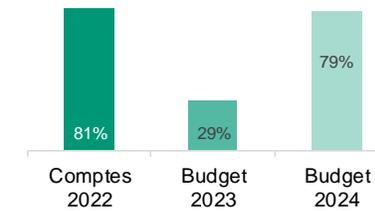
Résultat total



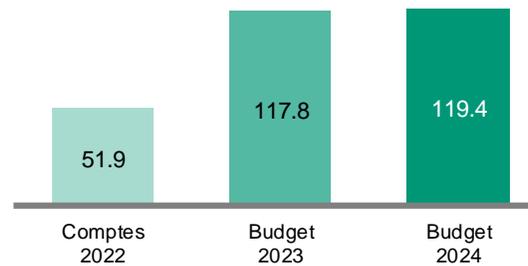
EPT



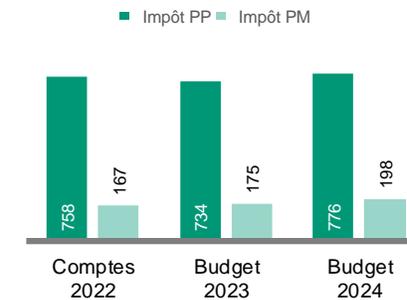
Degré d'autofinancement



Investissements nets



Revenus fiscaux



Éléments saillants

- ▶ Compte de résultats positif, conforme au mécanisme du frein à l'endettement
- ▶ hausse marquée des revenus fiscaux (pic conjoncturel) et des autres ressources à disposition
- ▶ Alimentation de la réserve de lissage des revenus fiscaux
- ▶ Fort impact de l'inflation sur les charges de personnel
- ▶ Hausse des coûts marquée dans le domaine de la santé et projections alarmantes
- ▶ Impact financier des crises neutralisé par un prélèvement à la réserve conjoncturelle
- ▶ Utilisation de la réserve en faveur du développement durable
- ▶ Nouvelle dépense de 10,6 millions au titre de la compensation des surcharges géotopographiques
- ▶ Nombreux projets d'envergure (investissements)

Principales mesures formelles accompagnant le budget

- ▶ Adaptation de la grille salariale à l'évolution de l'IPC (CE)
- ▶ Modification temporaire de la loi sur le fonds d'aide aux communes (GC)
- ▶ Révision de la loi sur les aides à la formation (GC)
- ▶ Révision de la loi cantonale sur l'aménagement du territoire (GC)
- ▶ Prolongation du cautionnement accordé à NOMAD (GC)
- ▶ Adaptation du décret relatif au programme d'impulsion et de transformations, en lien avec les projets d'agglomération (GC)

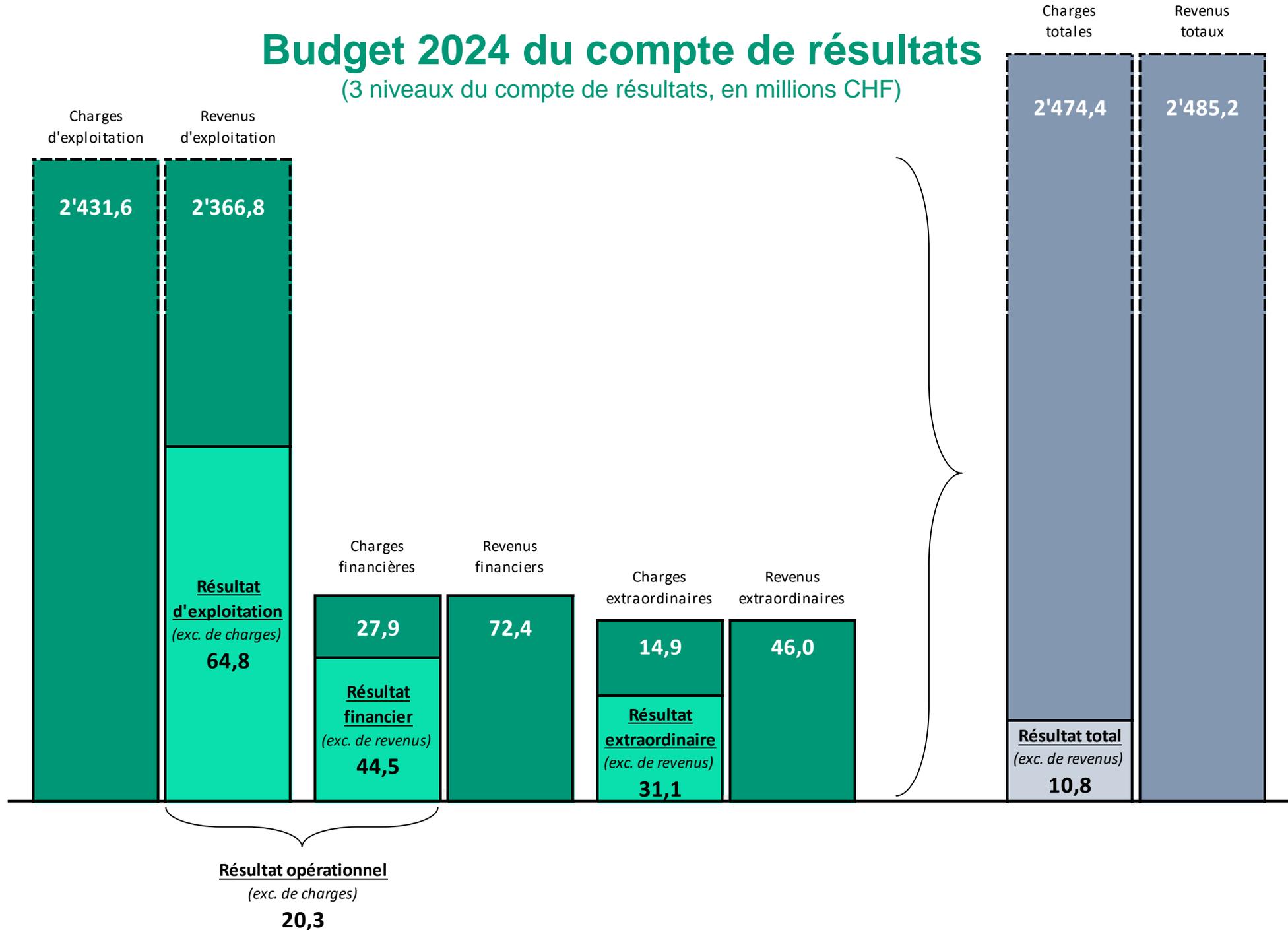
3. Budget 2024 – Compte de résultats

Patrick Aubry

Chef du service financier

Budget 2024 du compte de résultats

(3 niveaux du compte de résultats, en millions CHF)



Budget 2024 du compte de résultats

(compte de résultats détaillé, en millions CHF)

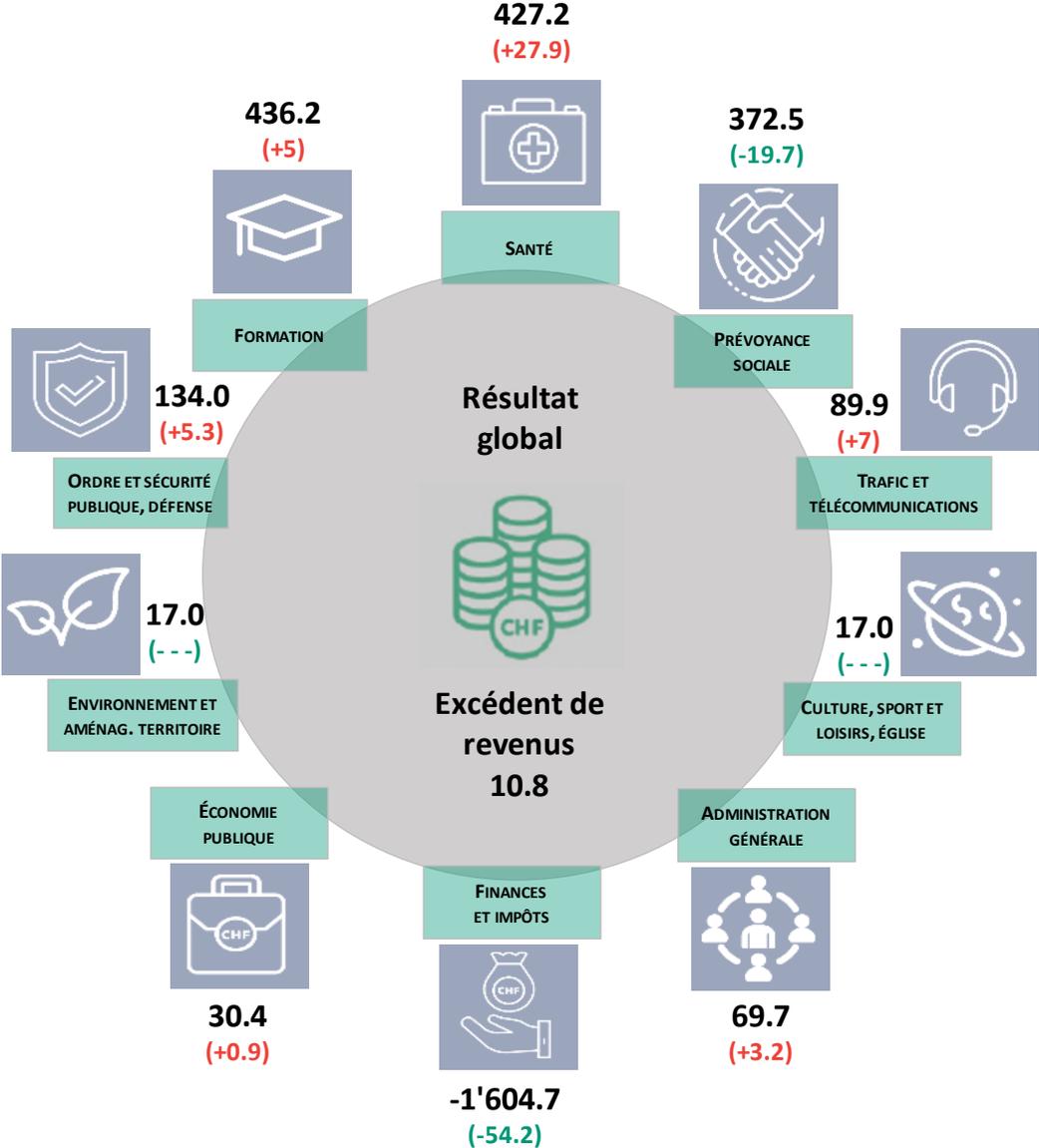
Résultat d'exploitation (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024	Écart B2024 - B2023	
				CHF	%
Revenus d'exploitation	2'278.56	2'272.32	2'366.85	94.52	+4.2%
40 Revenus fiscaux	1'080.84	1'064.46	1'130.70	66.24	+6.2%
41 Patentes et concessions	99.85	45.42	46.98	1.57	+3.4%
42 Taxes et redevances	154.52	203.41	164.77	-38.63	-19.0%
43 Revenus divers	19.15	10.22	15.95	5.73	+56.1%
45 Prélèv. sur fonds et fin. spéciaux	6.12	17.32	26.28	8.96	+51.7%
46 Revenus de transfert	730.02	744.25	798.13	53.88	+7.2%
47 Subventions à redistribuer	188.06	187.25	184.03	-3.23	-1.7%
Charges d'exploitation	2'305.53	2'386.30	2'431.61	45.31	+1.9%
30 Charges de personnel	459.45	483.49	496.31	12.82	+2.7%
31 Biens, services et autres chg d'explt	182.25	192.50	190.12	-2.37	-1.2%
33 Amortissements du patr. administratif	42.84	46.90	56.00	9.09	+19.4%
35 Attributions aux fonds et fin. spéciaux	36.49	7.79	7.40	-0.39	-5.0%
36 Charges de transfert	1'396.45	1'468.37	1'497.75	29.39	+2.0%
37 Subventions redistribuées	188.06	187.25	184.03	-3.23	-1.7%
Résultat d'exploitation	-26.98	-113.98	-64.77	49.21	+43.2%

Résultat financier (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024	Écart B2024 - B2023	
				CHF	%
44 Revenus financiers	69.08	65.93	72.37	6.45	+9.8%
34 Charges financières	23.01	20.04	27.84	7.80	+38.9%
Résultat financier	46.07	45.88	44.53	-1.35	-2.9%

Résultat extraordinaire (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024	Écart B2024 - B2023	
				CHF	%
48 Revenus extraordinaires	24.28	54.51	45.99	-8.52	-15.6%
38 Charges extraordinaires	36.95	0.00	14.91	14.91	--
Résultat extraordinaire	-12.67	54.51	31.09	-23.42	-43.0%

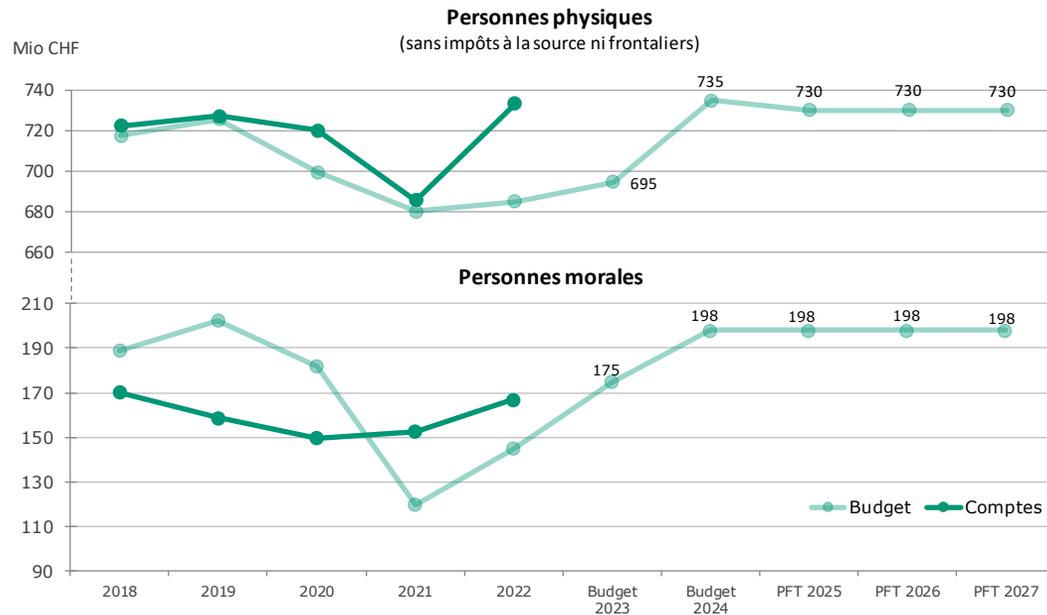
Budget 2024 du compte de résultats

(charges nettes et variations 23-24, en millions CHF)

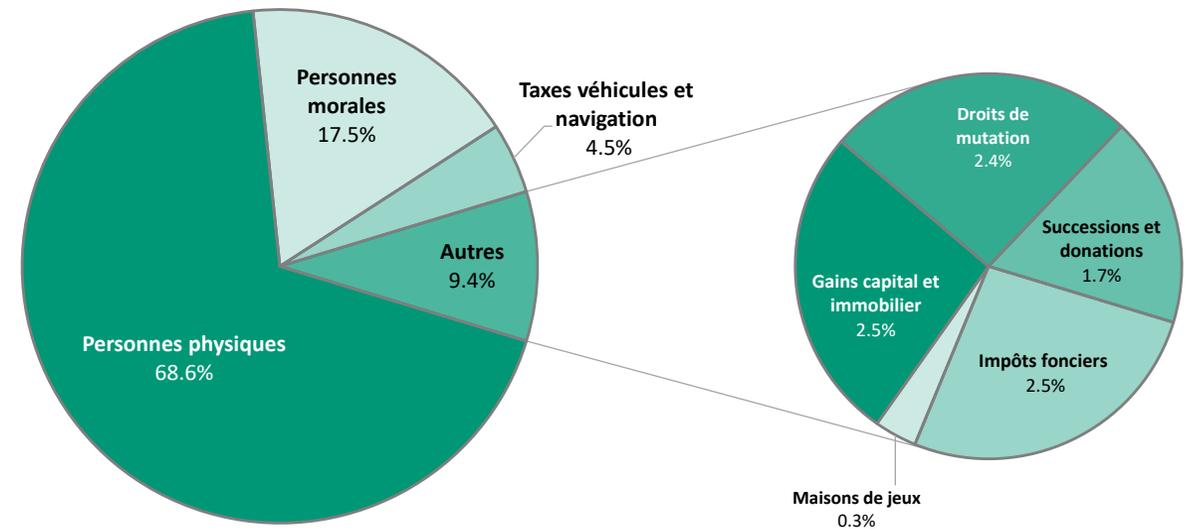


Évolution des recettes fiscales

Évolution des revenus des personnes physiques et des personnes morales de 2018 à 2027

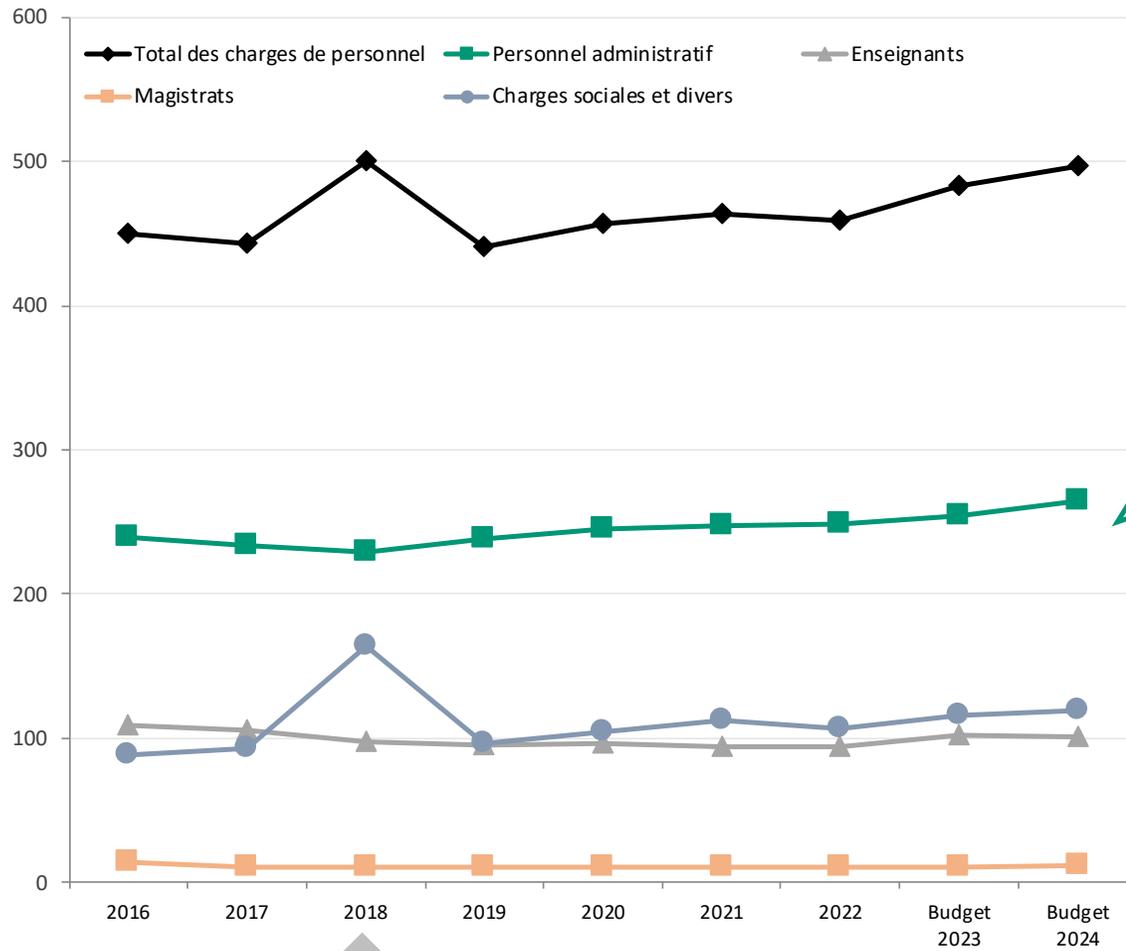


Budget 2024 : Répartition des revenus fiscaux (CHF 1'130,7 millions)

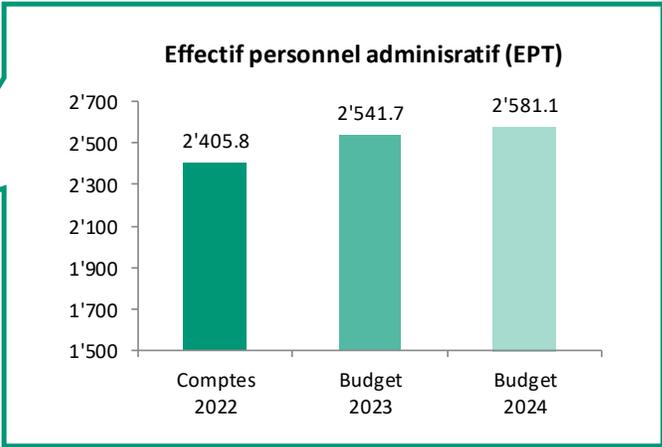


Évolution des charges de personnel

Mio CHF



Dont CHF 68,3 millions pour prévoyance.ne (mesures GC)

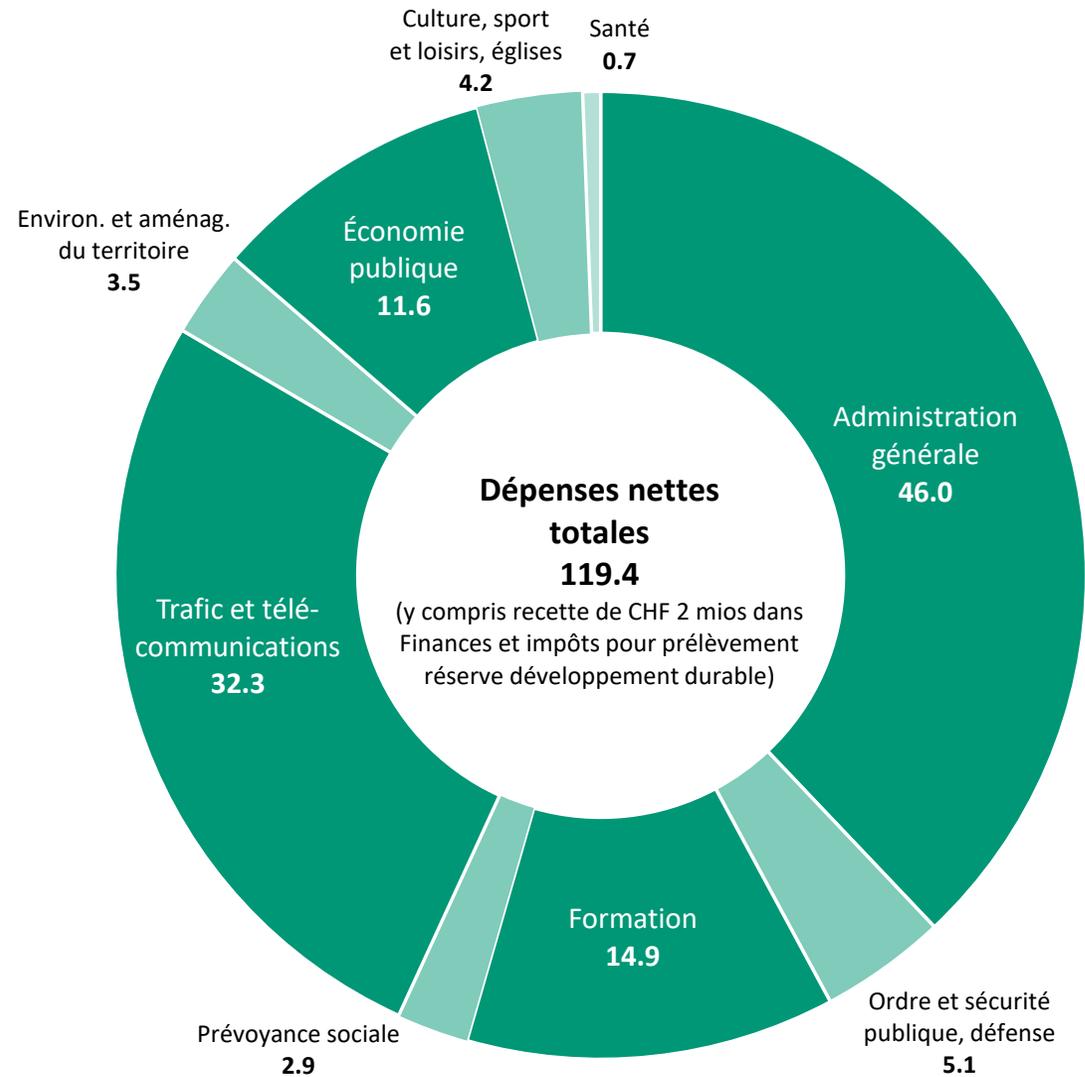


4. Budget 2024 – Compte des investissements

Patrick Aubry

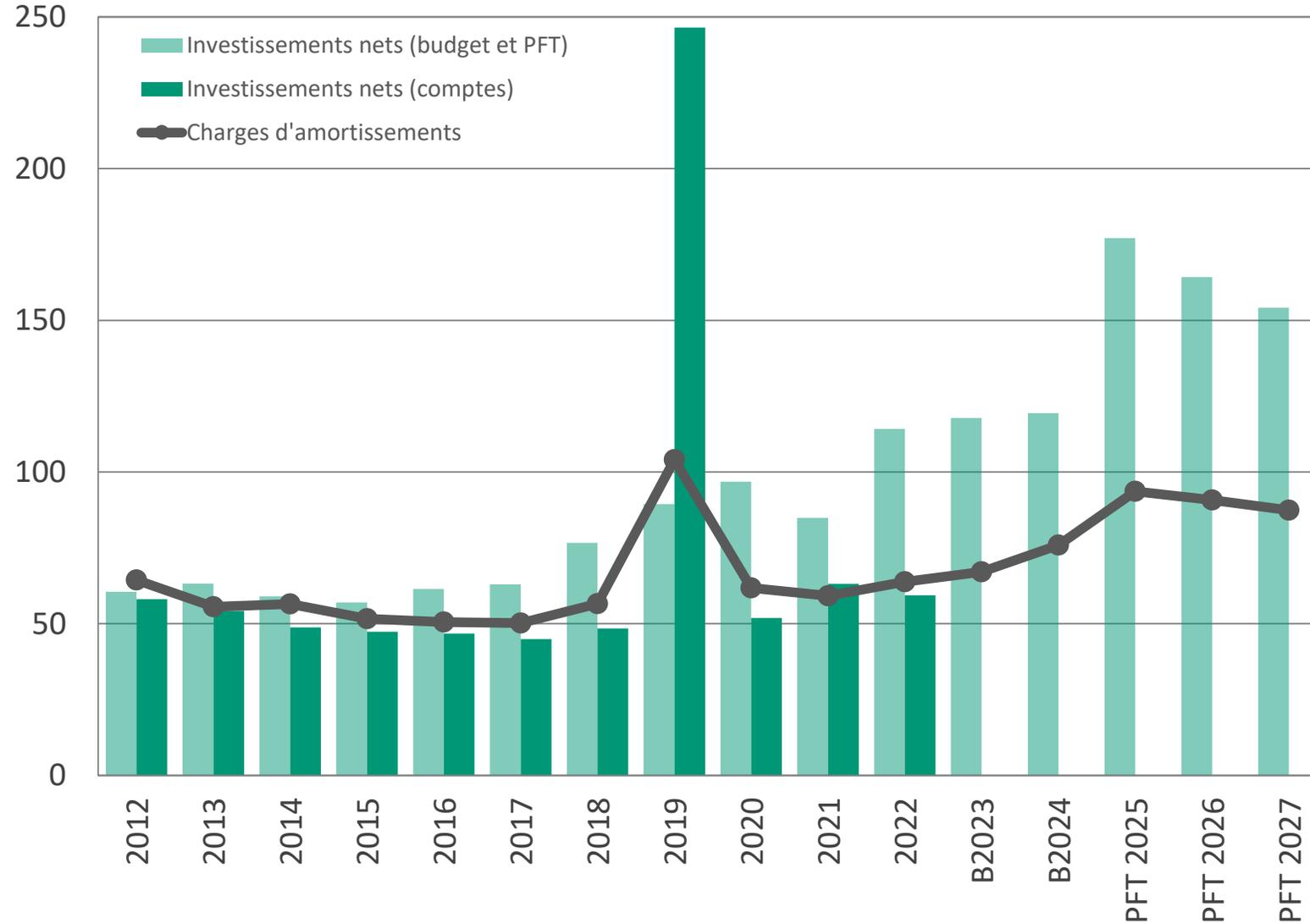
Chef du service financier

Dépenses nettes d'investissement par domaine fonctionnel (en millions CHF)



Évolution des dépenses nettes d'investissement

Mio CHF



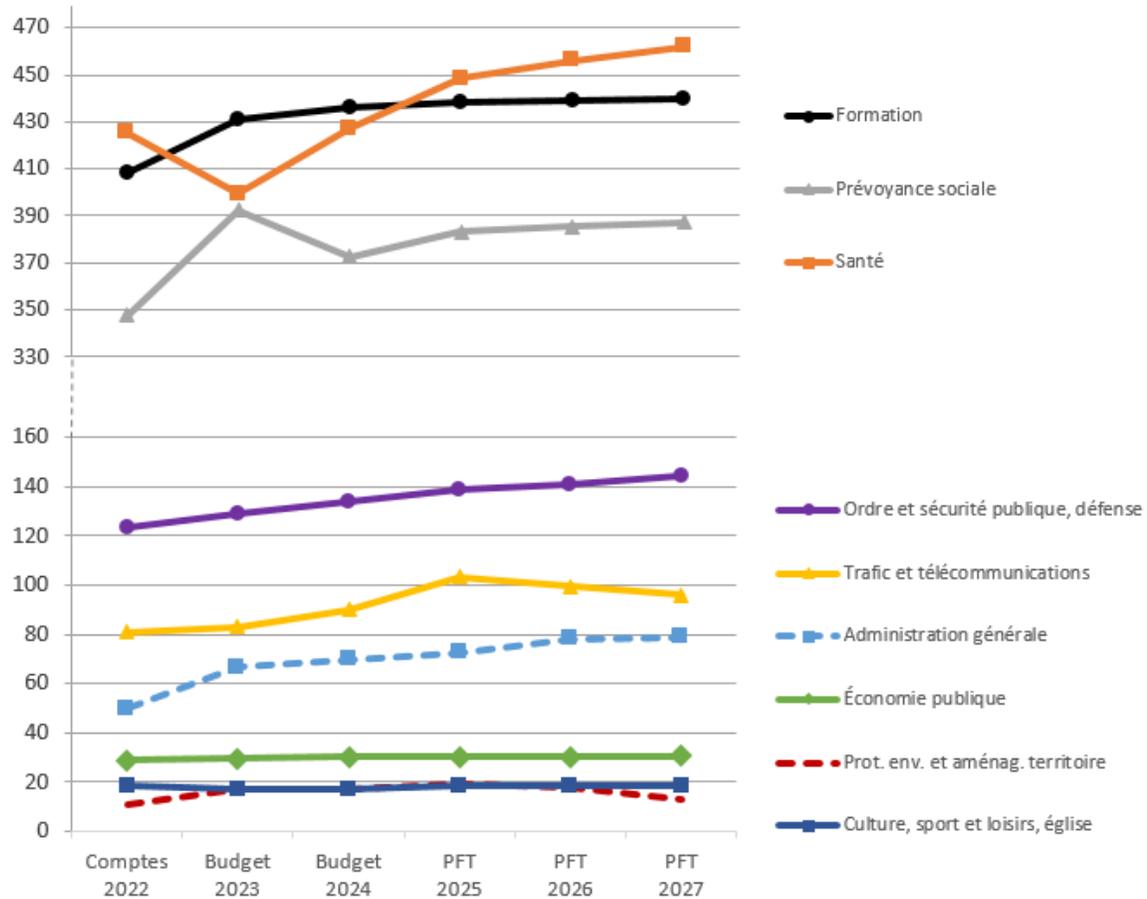
5. Plan financier et des tâches 2025 - 2027

Patrick Aubry

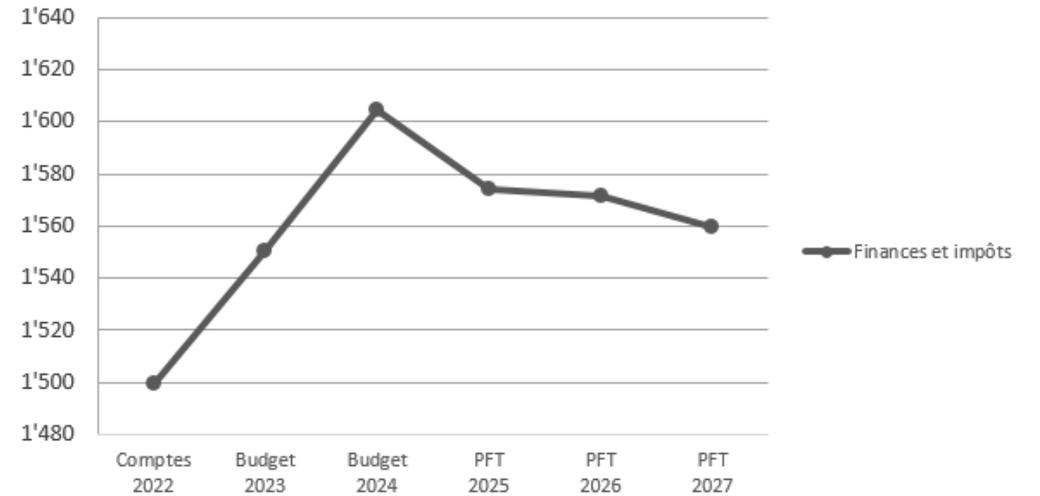
Chef du service financier

Évolution des charges et revenus nets par domaine

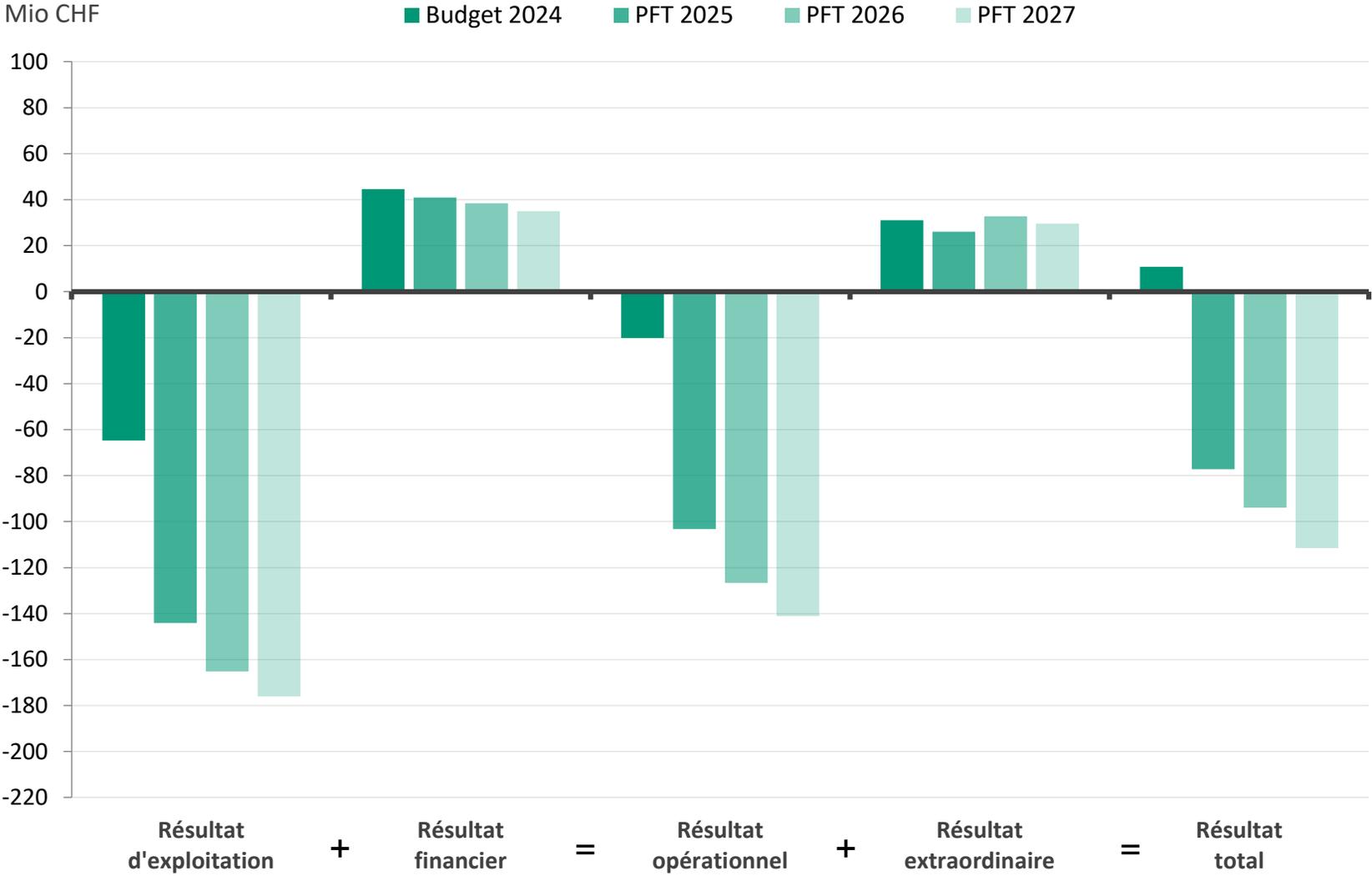
Mio CHF – Charges nettes



Mio CHF – Revenus nets



Évolution du compte de résultats



6. Bilan et tableau de flux de trésorerie

Patrick Aubry

Chef du service financier

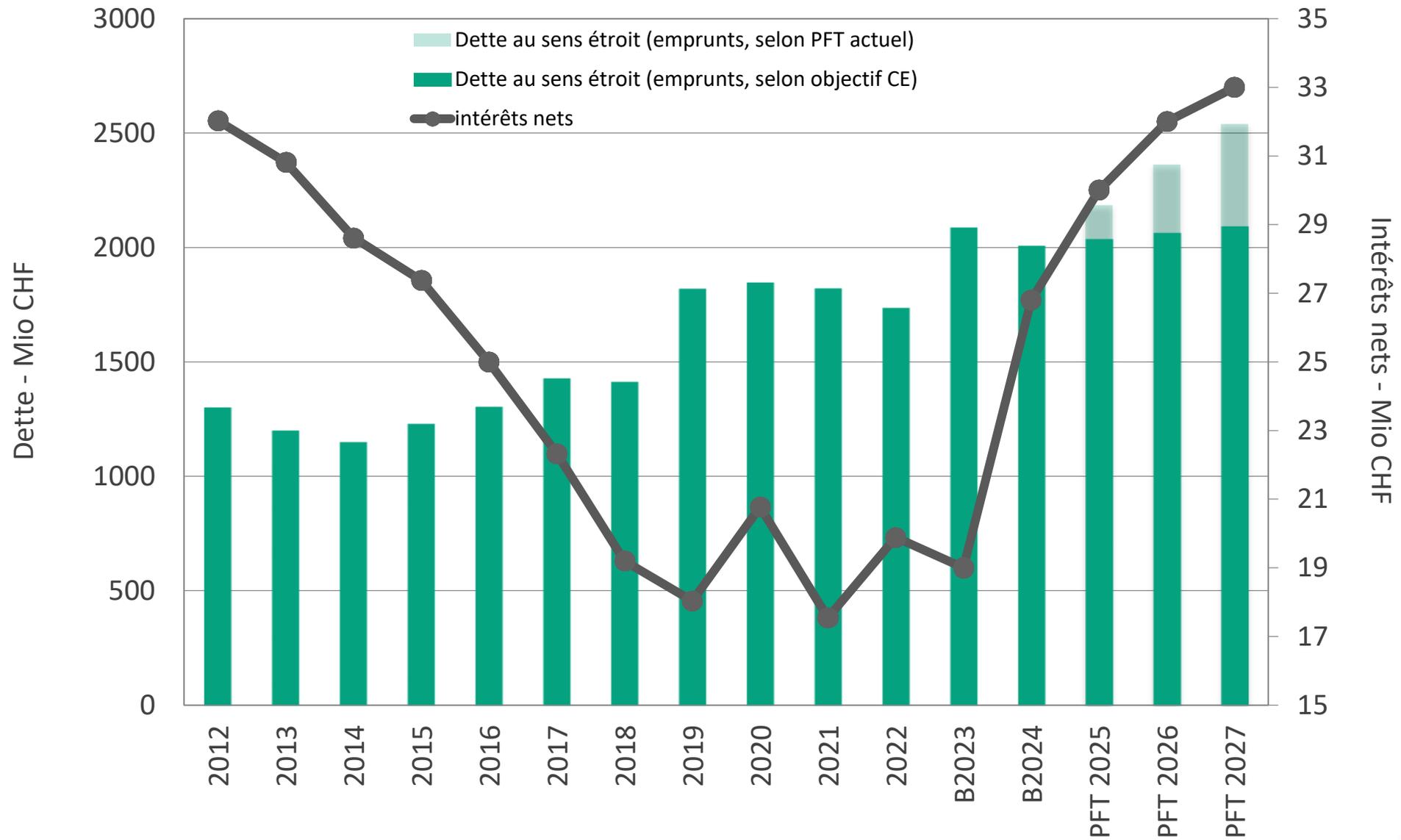
Bilan prévisionnel

Bilan (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024
1 ACTIF	4'305'381'118	4'069'961'614	4'098'966'581
10 Patrimoine financier (PF)	2'522'973'090	2'094'432'319	2'080'000'758
14 Patrimoine administratif (PA)	1'782'408'028	1'975'529'295	2'018'965'823
2 PASSIF	4'305'381'118	4'069'961'614	4'098'966'581
20 Capitaux de tiers	3'959'989'548	4'008'757'159	4'079'000'000
29 Capital propre	345'391'571	61'204'455	19'966'581

Tableau de flux de trésorerie prévisionnel

Tableau de flux de trésorerie (CHF)	Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'exploitation	282'883'741	-7'279'618	523'929'142
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissements dans le patrimoine administratif	-53'407'489	-117'757'928	-119'360'703
Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF	-44'445'285	20'205'575	0
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement	-88'227'409	118'599'545	-450'000'000
Variation des liquidités	96'803'558	13'767'574	-45'431'561
Disponibilités et placements à court terme au 01.01.	108'179'339	36'038'393	49'805'967
Disponibilités et placements à court terme au 31.12.	204'982'897	49'805'967	4'374'406
Variation des disponibilités et placements à court terme selon le bilan	96'803'558	13'767'574	-45'431'561

Évolution de la dette et charges nettes d'intérêts



7. Réserve en faveur du développement durable

Laurent Kurth

Conseiller d'État, chef du Département des finances et de la santé

Prélèvement à la réserve en faveur du développement durable

- ▶ Prélèvement global de 8 millions (6 millions compte de résultats; 2 millions investissements)
- ▶ Critères d'éligibilité définis dans le RLFineC (art. 64a)
 - ▶ Dépenses en lien avec la stratégie cantonale pour le développement durable (3 dimensions)
 - ▶ Plan climat, transition énergétique, mobilité douce, projets d'agglomération, efficacité énergétique, biodiversité, etc.
 - ▶ Impulsions dans les domaines de la cohésion sociale, du développement économique ou de la santé

Projets retenus en matière de développement durable (CHF)	Budget 2024
Compte de résultats	12'471'574
Responsabilité écologique	6'950'874
Solidarité sociale	1'306'000
Efficacité économique	4'214'700
Compte des investissements	4'083'015
Responsabilité écologique	3'833'015
Solidarité sociale	250'000
Efficacité économique	0
Total dépenses éligibles	16'554'589

8. Impact financier lié aux crises

Laurent Kurth

Conseiller d'État, chef du Département des finances
et de la santé

Estimation de l'impact des crises migratoire et énergétique

- ▶ Ukraine : charges nettes supplémentaires de CHF 4,4 millions en 2024
 - ▶ Charges = 37,5 millions (accueil et hébergement / aide sociale / formation / accueil extrafamilial / gestion de crise)
 - ▶ Revenus = 33,1 millions (Confédération)
- ▶ Énergie : charges nettes supplémentaires de CHF 8,7 millions en 2024
- ➔ **Impact net total estimé à 13,1 millions de francs**
- ➔ **Compensation par le prélèvement d'un montant équivalent à la réserve de politique conjoncturelle**

9. Amendements du Conseil d'État

Laurent Kurth

Conseiller d'État, chef du Département des finances
et de la santé

Amendements du Conseil d'État

COMPTE DE RESULTATS

TOTAL VARIATIONS CHARGES	TOTAL VARIATIONS REVENUS
+9'733'333	+8'333'333

Intitulé amendement	Variation charges	Variation revenus
	(+) augmentation (-) diminution	(+) augmentation (-) diminution
Subsides LAMal (montant brut)	+8'333'333	
Subsides LAMal (FS communes)		+3'333'333
BCN		+3'000'000
Impôts frontaliers		+1'000'000
Impôts à la source		+1'000'000
Redistribution taxe auto	+1'400'000	

COMPTE DES INVESTISSEMENTS

TOTAL VARIATIONS DEPENSES	TOTAL VARIATIONS RECETTES
+400'000	

Intitulé amendement	Variation Dépenses	Variation Recettes
	(+) augmentation (-) diminution	(+) augmentation (-) diminution
Ajustement invest. service bâtiments	+400'000	

Frein à l'endettement après amendement

- ✓ Volume d'investissement représentant 4,5% des revenus déterminants (minimum légal = 4,5%)
- ✓ Résultat bénéficiaire de 9,4 mios (minimum légal = 9,3 mios) permettant d'atteindre un degré d'autofinancement de 76,7%

10. Conclusion

Laurent Kurth

Conseiller d'État, chef du Département des finances
et de la santé

Enjeux importants pour le canton

- ▶ Les multiples enjeux liés aux crises qui se succèdent constituent des défis majeurs sur les plans humain et financier
- ▶ La pression sur les finances publiques s'intensifie dans plusieurs domaines d'action de l'État
- ▶ Plus généralement, l'inflation continue à impacter fortement les ménages, les entreprises et l'État
- ▶ Des déséquilibres croissants se développent dans les flux canton-communes
- ▶ Des efforts importants restent nécessaires pour assurer la bonne conduite de l'État
- ▶ Le défi demeure dans la nécessité de stabiliser la structure financière de l'État tout en assurant la stabilité des prestations et les efforts de modernisation et d'assainissement des infrastructures



Nous vous remercions
de votre attention
Place aux échanges !

