



COMMUNE  
DE LA  
GRANDE BÉROCHE

**Budget**

**2026**

---

**08 décembre 2025**

# Table des matières

1. Commentaires relatifs aux budget et rapports	
1.1 Rapport du Conseil communal .....	page 3
1.2 Arrêté.....	page 19
1.3 Rapport COFI .....	page 21
2. Comptes de résultats .....	page 24
3. Récapitulation, classification fonctionnelle .....	page 25
4. Classification fonctionnelle .....	page 26
5. Classification par nature .....	page 72
6. Budget des investissements .....	page 80
7. Indicateurs financiers .....	page 85
8. Glossaire.....	page 87



## Rapport du Conseil communal à l'appui du budget 2026

---

Madame la présidente, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux,

En exécution des dispositions légales et réglementaires, nous vous soumettons notre rapport à l'appui du budget 2026.

### 1. Introduction

---

Le Conseil communal vous présente un budget 2026 avec :

un excédent de charges d'un montant de **CHF 1'294'489.-**

en amélioration de CHF 305'226.- par rapport au budget 2025 qui était de CHF 1'599'715.- (hors préfinancement de la double salle de gymnastique de Bevaix d'un montant de CHF 4'500'000.-).

Le Conseil communal est satisfait de l'augmentation des rentrées fiscales, constatées dans les tableaux de bord de l'année 2025, en amélioration de CHF 1'244'274.- par rapport au budget 2025. Cette progression est à mettre en lien avec la croissance de notre population et une amélioration du produit de l'impôt des personnes morales. Les mesures américaines ne sont actuellement pas évaluables. Par conséquent, il est difficile d'en tenir compte pour le budget 2026 sans indications des effets sur l'emploi, raison pour laquelle le Conseil communal a fait preuve de prudence pour la projection des rentrées.

Ces nouvelles réjouissances sont toutefois ternies par une augmentation significative des charges co-financées avec le Canton + CHF 313'807.-, des coûts relatifs aux missions de secours (SSCL et du service des ambulances) + CHF 291'088.-, ainsi que notre participation au Syndicat scolaire des Cerisiers + CHF 599'757.-, soit pour un montant total de CHF 1'204'652.-.

### 2. Perspectives

---

Le résultat du budget 2026, en légère diminution par rapport à celui de l'année précédente, est conforme aux attentes. Toutefois, les perspectives de la planification financière 2026 – 2029 laissent apparaître une augmentation sensible de notre taux d'endettement qui aura pour conséquence une forte diminution de notre capacité à investir.

En marge du présent budget, le Conseil communal vous présente un arrêté afin de retirer du mécanisme du frein à l'endettement l'objet de la double salle de gymnastique de Bevaix, arrêté par le Conseil général en date du 28 octobre 2024, pour un montant de CHF 21'500'000.-.

L'acceptation par votre autorité de cet arrêté nous permettra de pouvoir continuer d'investir de manière modérée afin de maintenir notre patrimoine administratif et répondre aux besoins de nos habitant·e·s.

La suite du présent rapport reprend une comparaison de l'ensemble de l'évolution des charges et des revenus de manière détaillée par rapport au budget 2025.

### 3. Résultat des activités d'exploitation

	Budget 2026	Budget 2025	Ecart
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>10'330'935</b>	<b>9'800'310</b>	<b>530'625</b>

Vous trouverez ci-après l'explication des écarts.

30	Charges de personnel	B2026	B2025	Écart	Commentaires
30000.00	Jetons de présences CG et commissions	80'000	85'000	-5'000	Diminution du nombre de visites de conformité (police du feu).
30009.00	Remboursements vacances CC	-8'500	-5'000	-3'500	Dès 2024, la participation au CA de Vadec est rémunérée.
30100.00	Salaires du personnel	7'668'562	6'970'271	<b>698'291</b>	<b>Voir explications détaillées I et II.</b>
30109.00	Remboursement de salaires	-65'000	-20'000	-45'000	Montant adapté selon la projection des comptes 2025.
30109.02	Subvention de salaires	-116'796	0	-116'796	Ce montant correspond à la participation de la commune de Cortaillod pour le Kallo CHF 20'000.-, ainsi que la participation du Canton et de Cortaillod pour le projet Kallo hors-murs CHF 96'796.-.
30109.21	Part Canton enfants besoins spécifiques	-31'000	-40'000	9'000	Montant adapté selon la projection des comptes 2025.
30300.00	Indemnités remplacements temporaires	35'000	20'000	15'000	En lien avec l'augmentation de la capacité d'accueil.
30400.00	Allocations complémentaires	101'234	89'904	11'330	En lien avec le nombre d'enfants de nos collaborateur·trice·s.
30500.00	Charges sociales AVS, AI, APG, AC	533'829	489'925	43'904	En lien avec l'augmentation des EPT et de l'indexation.
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	897'225	885'433	<b>11'792</b>	<b>Voir explication détaillée III.</b>
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	63'144	88'657	-25'513	Budget 2025 surévalué.
30540.00	Cotisations ALFA	159'358	161'115	-1'757	Budget 2025 surévalué.
30550.00	Assurance indemnité journalière	176'663	220'690	-44'027	Budget 2025 surévalué.
30591/2/3	Cotisations FFP, LAE, Fds apprenti·e·s	57'865	65'600	-7'735	Modification des tarifications et fusion de deux comptes FFP et Fds apprenti·e·s.
30593.99	Subvention cantonale formation apprenti·e·s	-73'000	-50'730	-22'270	En lien avec le nombre d'apprenti·e·s.
30900.00	Formation du personnel	84'500	78'700	5'800	Poursuite de la formation des cadres en 2026.
	<b>Total</b>	<b>9'563'084</b>	<b>9'039'565</b>	<b>523'519</b>	

#### Variation de la masse salariale (salaires du personnel)

La variation de la masse salariale s'explique de la manière suivante :

##### I. Création de nouveaux postes

- **Structures d'accueil parascolaire : 1,70 EPT**

Suite à l'acceptation, le 26 mai 2025, du contre-projet communal répondant à l'initiative « 1 demande = 1 place », la mise en œuvre des nouvelles exigences en matière d'accueil a nécessité le renforcement des effectifs. L'engagement de personnel supplémentaire s'est avéré indispensable afin de garantir une prise en charge adéquate des enfants et d'assurer le respect des objectifs fixés par le contre-projet.

Dans ce cadre-là, le service enfance et jeunesse a engagé 1,05 EPT dont la charge salariale (hors charges patronales) représente un montant annuel de **CHF 79'621.75** pour l'année 2025.

Depuis l'entrée en vigueur, le 1<sup>er</sup> août 2025, de la révision de la Loi sur l'accueil des enfants (LAE), de nouvelles exigences en matière de qualité d'encadrement ont été introduites, notamment un ratio obligatoire d'un adulte formé pour 15 enfants ainsi que la prise en compte du temps hors présence des enfants (préparation, réunions, suivi administratif, etc.). Afin de répondre à ces normes renforcées, l'engagement de 0,65 EPT supplémentaire a été nécessaire. La charge salariale correspondante s'élève à **CHF 46'996.70** (hors charges patronales).

- **Service des bâtiments, de l'énergie et de l'environnement et des infrastructures : 2,95 EPT**

Lors de la séance du Conseil général du 10 mars 2025, votre autorité a validé l'augmentation de personnel de 2,95 EPT pour le service des infrastructures et pour le service des bâtiments, de l'énergie et de l'environnement. Le coût de ces nouveaux postes a été estimé à **CHF 359'901.95** (hors charges patronales).

- **Service enfance et jeunesse « Kallo hors-murs » : 1,2 EPT**

Lors de la séance du Conseil général du 10 novembre 2025, votre autorité a validé l'augmentation de personnel de 1,2 EPT pour le service enfance et jeunesse dans le cadre du projet Kallo hors-murs à **CHF 128'817.-** (hors charges patronales).

## II. Indexation du coût de la vie et octroi d'un échelon

Le coût lié à l'octroi d'un échelon supplémentaire pour les membres du personnel communal remplissant les conditions requises s'élève à **CHF 81'908.95**, en cohérence avec les pratiques appliquées pour le personnel de l'État de Neuchâtel.

Bien que l'Indice des Prix à la Consommation (IPC) ait enregistré une légère baisse de 0,1% entre mai 2024 et mai 2025, le taux de renchérissement retenu par l'État de Neuchâtel pour l'année 2026 reste inchangé et correspond à 6,31%, comme pour l'année 2025.

Le Conseil communal a suivi les recommandations du Conseil d'État et vous propose de ne pas indexer les salaires et d'attribuer un échelon à toutes les collaboratrices et tous les collaborateurs de notre administration, pour autant que la reclassification ne les en prive pas en raison d'un placement en dehors de la grille salariale.

## III. Cotisation Caisse de pensions CPCN

Lors de la session du Grand Conseil du 4 novembre dernier, le rapport à l'appui d'un projet de modification de la loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (rapport 25.108) a été adopté.

Dès le 1<sup>er</sup> janvier 2026, la cotisation de recapitalisation pour les employeurs va diminuer de 1,2%, le taux de participation va ainsi passer de 14,70% à 13,50% ; il en résulte une économie de CHF 74'483.-. Cette amélioration compense en partie l'augmentation des coûts en lien avec la création de nouveaux postes.

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>31 Charges de biens et services</b>	<b>8'273'854</b>	<b>8'050'871</b>	<b>222'983</b>

Vous trouverez ci-après un tableau explicatif des principales variations de charges de biens et services entre le budget 2026 et le budget 2025.

31	Charges de biens et services	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
<b>0211</b>	<b>Administration des finances</b>				
31332.00	Contrat de prestations informatiques (CEG)	40'000	0	40'000	Les coûts de gestion du logiciel Abacus sont dorénavant comptabilisés dans cette rubrique (chancellerie en 2025).
31810.01	ABD et non val./déb SIPP	400'358	250'000	150'358	Le montant des ABD a fortement progressé depuis 2024 (CHF 373'377.-), le budget 2025 était basé sur les comptes 2023.
31320.04	Frais OP OREE	0	25'000	-25'000	Suite au changement du logiciel de gestion de l'OREE, les encaissements sont comptabilisés au montant net (déduction frais et honoraires).
31320.05	Honoraires OREE				

31	Charges de biens et services	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
<b>0220</b>	<b>Chancellerie</b>				
31332.00	Contrat de prestations informatiques (CEG)	-86'000	0	-86'000	Les coûts de gestion des logiciels Abacus et ETIC sont dorénavant comptabilisés dans les rubriques (administration des finances et contrôle des habitants).
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs</b>				
31200.00	Eau, énergie, combustible	171'500	118'000	53'500	Après une année d'exploitation, les volumes de l'ancien Hôpital nécessitent plus que prévu initialement.
31440.00	Entretien des bâtiments PA	84'000	45'000	39'000	Nous constatons que l'entretien de l'Hôpital est plus onéreux. Des travaux sanitaires, mais également dans l'entretien des appareils, engendrent des frais.
31440.07	Entretien Pavillon Chez-le Bart	10'000	0	10'000	Le Pavillon de Chez-le-Bart, élément emblématique de La Grande Béroche, subit les affres des aléas météo. Une réfection des parois et un renforcement de la barrière sont nécessaires.
<b>1400</b>	<b>Contrôle des habitants</b>				
31332.00	Contrat de prestations informatiques (CEG)	46'000	0	46'000	Les coûts de gestion du logiciel ETIC sont dorénavant comptabilisés dans cette rubrique (chancellerie en 2025).
<b>1401</b>	<b>Affaires juridiques</b>				
31320.00	Honoraires de conseillers externes	25'000	50'000	-25'000	L'enveloppe budgétaire 2025 avait été augmentée en lien avec le mandat "1 enfant = 1 place".
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>				
31200.00	Eau, énergie, combustible	215'500	235'500	-20'000	Une gestion des charges sur les bâtiments scolaires communaux est prévue.
31440.00	Entretien des bâtiments PA	155'500	175'500	-20'000	En 2025, un montant de CHF 20'000.- a été budgétisé pour la réfection des couloirs du collège de Bevaix.
<b>2180</b>	<b>Structures d'accueil parascolaire</b>				
31050.00	Denrées alimentaires	431'500	406'500	25'000	En lien avec l'augmentation des capacités d'accueil (contre-projet initiative 1 enfant = 1 place).
31610.00	Loyers	27'600	85'200	-57'600	Suite à l'acquisition de l'ancien Hôpital, nous ne devons plus verser de loyer au Canton.
<b>3290</b>	<b>Relations publiques</b>				
31050.00	Frais de réception	25'000	15'000	10'000	Réception des partenaires.
<b>3410</b>	<b>Sports</b>				
31440.00	Entretien des bâtiments PA	30'000	20'000	10'000	Entretien des vestiaires du FC Gorgier.
<b>3411</b>	<b>Ports</b>				
31200.00	Eau, énergie, combustible	50'000	31'500	18'500	La consommation d'électricité a été augmentée, principalement au port de Saint-Aubin-Sauges. Une analyse de la consommation sera réalisée en 2026.
31430.21	Entretien des WC publics	43'000	3'500	39'500	Au vu du nombre de remarques liées à la salubrité des toilettes publiques, un mandat externe est prévu pour les toilettes des trois ports.
<b>3412</b>	<b>Salle de gym double et polyvalente Bevaix</b>				
31200.01	Chauffage	50'000	10'000	40'000	La salle ayant été détruite, le montant a été prévu pour les halles provisoires.
<b>3413</b>	<b>Salle de gymnastique Gorgier</b>				
31	Charges de biens et services	31'000	49'000	-18'000	La salle étant neuve, les charges de biens et services ont diminué.
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>B2026</b>	<b>B2025</b>	<b>Écarts</b>	<b>Commentaires</b>
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>				
31200.05	Éclairage public	80'000	55'000	25'000	Adaptation selon les comptes 2024 et augmentation des coûts de l'électricité pour l'éclairage public.
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	200'000	350'000	-150'000	Un crédit-cadre pour l'entretien des routes est demandé pour la période 2026–2029. Selon l'inventaire des routes réalisé, afin de maintenir la valeur de notre réseau routier, il est nécessaire d'investir CHF 625'000.- par année (crédit-cadre) et de disposer d'une enveloppe de CHF 250'000.- par année pour l'entretien courant. Suite à l'élaboration du budget 2026, le Service technique a toutefois réduit le montant prévu pour l'entretien à CHF 200'000.- afin d'améliorer l'équilibre budgétaire pour l'exercice 2026.
31410.04	Curage des dépotoirs et éparage	100'000	110'000	-10'000	Adaptation selon les dépenses 2025 et les comptes 2024.
31420.06	Entretien et curage des ruisseaux	40'000	30'000	10'000	Adaptation selon les dépenses 2025.
31430.15	Entretien éclairage public (EP)	100'000	80'000	20'000	Souhait du Service technique d'établir un contrat d'entretien pour l'éclairage public afin d'assurer un entretien régulier et non uniquement des dépannages. Adaptation selon les comptes 2024.
31510	Entretien de véhicules et outils	70'000	60'000	10'000	Adaptation selon les dépenses 2025 et les comptes 2024.

31	Charges de biens et services	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>				
31420.01	Entretien du réseau d'eau	210'000	190'000	20'000	Souhait du Service technique de poursuivre la réduction des fuites sur le réseau, celles-ci engendrant des coûts importants d'exploitation. Adaptation selon les comptes 2024 (CHF 210'035.-).
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>				
31430.20	Entretien des canaux, égouts	80'000	65'000	15'000	Souhait du Service technique d'intensifier l'entretien des réseaux d'eaux usées afin de réduire les problématiques de conduites bouchées, susceptibles d'engendrer d'importants dégâts.
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>				
31300.40	Compostage (ramassage et traitement)	180'000	160'000	20'000	Adaptation du budget afin de permettre la mise en place d'un service de porte-à-porte.
31300.47	Ramassage encombrants incinérables	100'000	140'000	-40'000	Lors de la séparation des comptes entre le ramassage du bois et celui des encombrants, la part attribuée au bois a été mal estimée. Les comptes sont donc ajustés en fonction des dépenses 2025.
31300.50	Ramassage déchets inertes	40'000	30'000	10'000	Adaptation selon les dépenses 2025. Un appel d'offres a été réalisé en 2025, ce qui a permis de réduire les coûts.
31300.57	Ramassage du bois	50'000	20'000	30'000	Lors de la séparation des comptes entre le ramassage du bois et celui des encombrants, la part attribuée au bois a été mal estimée. Les comptes sont donc ajustés en fonction des dépenses 2025.
31370.00	Impôts et taxes	0	14'000	-14'000	Abandon de la REDIP (correction de la déduction de l'impôt préalable) sur les déchets.
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>				
31430.04	Entretien du cimetière	20'000	30'000	-10'000	L'entretien du cimetière est réalisé en partie en interne depuis une année.
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire</b>				
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	15'600	600	15'000	Nous envisageons de collaborer avec Mobility pour installer une voiture à Bevaix, à proximité de l'administration ; le montant de CHF 15'000.- permet de couvrir l'entier du partenariat. Dans les faits, les coûts seront répartis dans les frais de déplacement des différents services utilisateurs.
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>				
31450.02	Déchetage et transports copeaux	85'000	75'000	10'000	Les arbres atteints par la bostryche ne peuvent, souvent, pas être valorisés via les filières de sciage. Il en résulte une augmentation des volumes déchetés et des transports y relatifs.
<b>8400</b>	<b>Tourisme communal</b>				
31990.23	Tourisme communal	20'000	30'000	-10'000	Baisse du budget en rapport avec les dépenses des années précédentes.
<b>9630</b>	<b>Bien-fonds du PF</b>				
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	20'000	-15'000	Le projet pour le réseau des vignes sera pris dans un petit crédit d'investissement.
<b>Variation totale</b>			<b>166'258</b>		

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>33 Amortissements du PA</b>	<b>4'361'500</b>	<b>4'275'098</b>	<b>86'402</b>

L'augmentation du montant des amortissements inscrits au budget 2026 provient principalement de la mise en exploitation de la salle de gymnastique de Gorgier.

Les amortissements générés par le retraitement du patrimoine administratif, compris dans le montant total des amortissements, représentent une somme de CHF 755'973.- (à noter que cette charge est neutralisée par un prélèvement du même montant à la réserve de retraitement du PA).

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>35 Attributions aux FS</b>	<b>311'211</b>	<b>455'835</b>	<b>-144'624</b>

Vous trouverez ci-après une explication des variations :

Chapitre	Attributions aux financements spéciaux	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
<b>3411</b>	Port de Bevaix	0	14'505	-14'505	En 2026, les charges de fonctionnement du port de Bevaix seront supérieures aux revenus, dès lors il n'y aura pas d'attribution à la réserve.
	Port de St-Aubin-Sauges	556	64'055	-63'499	En 2026, les bénéfices vont fortement diminuer ainsi que le montant à attribuer à la réserve.
<b>7301</b>	Gestion des déchets ménages	28'540	83'567	-55'027	Diminution de l'attribution en lien avec l'augmentation des charges.
<b>7303</b>	Gestion des déchets des entreprises	0	11'593	-11'593	En 2026, les charges de fonctionnement du chapitre "Déchets entreprises" seront supérieures aux revenus, dès lors il n'y aura pas d'attribution à la réserve.
	<b>Total</b>	<b>29'096</b>	<b>173'720</b>	<b>-144'624</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>20'397'477</b>	<b>19'248'592</b>	<b>1'148'885</b>

Le tableau ci-après détaille les principaux écarts expliquant cette variation :

36	Charges de transfert	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
36110 36370	Charges cofinancées de l'action sociale	4'619'111	4'305'304	313'807	<b>Voir les explications détaillées ci-après (1).</b>
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	121'060	86'000	35'060	Le coût des missions de secours est de CHF 13,05 par habitant·e réparti de la manière suivante : 40% Grimp et assistance au secours sanitaire, 20% Secours routier, 10% Chimique et radioprotection, 25% hydrocarbure et 5% feux de forêt et végétation ; ce budget nous est fourni par la Commission stratégique de la défense contre les incendies et des secours (COSTRADIS). Ce coût est mutualisé de manière cantonale.
36120.03	Part communale SSCL	567'028	456'000	111'028	Cette augmentation est celle prévue dans le mandat de prestation donné à la Ville de Neuchâtel que le syndicat valide pour quatre ans.
36120.04	Part communale au service de l'ambulance	460'000	315'000	145'000	Le service des ambulances a vu ses charges augmenter aux comptes 2024 ; cette augmentation s'explique notamment par la mise en application de la nouvelle convention de mutualisation entrée en vigueur le 1 <sup>er</sup> janvier 2024 et par une nette hausse des pertes sur débiteurs ; le budget 2026 intègre ces augmentations.
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	9'631'278	9'031'521	599'757	<b>Voir les explications détaillées ci-après (2).</b>
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	25'000	37'692	-12'692	En 2025, les bâtiments du centre sportif (tribunes, buvette, bâtiment principal et WC) ont été entièrement amortis, représentant une diminution de charges de CHF 200'235.-. Cette baisse des charges est partiellement compensée par l'amortissement de la nouvelle piste et des infrastructures pour un montant net de CHF 69'400.- après prélèvement dans la réserve de préfinancement de CHF 46'700.- pour l'année 2026.
36120.10	Part communale GSR	680'616	693'868	-13'252	<b>Voir les explications détaillées ci-après (3).</b>



36	Charges de transfert	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
36210.00	Péréquation financière	9'328	112'259	-102'931	Globalement, les charges de la péréquation financière restent stables (+CHF 5'760.-). Notre participation en lien avec les ressources fiscales est en baisse. La part relative aux charges scolaires augmente. Les variations dans les domaines pré et parascolaire sont plus mesurées.
36228.01	Compensation des charges scolaires	129'191	25'149	104'042	
36228.02	Compensation des charges préscolaires	101'761	103'713	-1'952	
36228.03	Compensation des charges parascolaires	84'583	77'982	6'601	
36320.02	Accueil de jour parascolaire part communale	721'000	703'000	18'000	En lien avec l'augmentation du nombre d'élèves (contre-projet CC 1 enfant = 1 place).
36350.02	Subvention communale préscolaire	845'000	825'000	20'000	Selon projection des comptes 2025.
36350.05	Événements sportifs	25'000	3'000	22'000	Il s'agit d'un regroupement de plusieurs postes budgétaires liés aux activités sportives et associatives. Il comprend notamment La Grande Bougeotte, les mérites sportifs et culturels ainsi qu'un nouvel événement proposé par la commission des Sports, des Loisirs et de la Culture, à savoir un Festival des sports.
36360.50	Subventions et dons divers	137'800	155'300	-17'500	Les montants inscrits au budget ont été ajustés en fonction des subventions effectivement versées aux sociétés locales en 2025. Cette réévaluation permet de mieux refléter les besoins réels et d'assurer une gestion plus précise et équilibrée des aides ponctuelles accordées aux sociétés locales actives sur le territoire communal. À l'avenir, ce montant pourrait être revu à la hausse, la Commune étant actuellement en train de travailler sur une nouvelle grille de répartition des subventions.
36370.00	Subventions aux personnes physiques	10'000	25'000	-15'000	Il s'agit des subventions pour les soins dentaires, le montant a été adapté en fonction de la projection des dépenses 2025.
36370.03	Subventions Onde Verte Junior	150'000	174'000	-24'000	Selon les comptes 2024 et une projection 2025.
36370.05	Subventions installations solaires PP	30'000	6'000	24'000	Ce montant a été adapté en fonction des dépenses effectives 2025. Nota : cette charge est compensée par un prélèvement à la réserve du même montant.
36370.06	Subventions Onde Verte Senior	25'000	90'000	-65'000	Selon projection comptes 2025.
<b>Total</b>		<b>18'372'756</b>	<b>17'225'788</b>	<b>1'146'968</b>	

## 1. Évolution de la facture sociale

Les explications concernant les principales variations des charges co-financées de l'action sociale nous ont été communiquées par un courrier de la cheffe du département de l'emploi et de la cohésion sociale daté du 15 septembre 2025. Nous vous fournissons ci-après des extraits concernant le montant des variations les plus significatives :

### I. Subsidés LAMal

L'augmentation de la charge nette pour les subsidés LAMal est de CHF 84'137.- (+4,3%). Cette progression s'explique par l'augmentation des primes d'assurance-maladie, d'un léger accroissement du nombre de bénéficiaires, en lien avec la dégradation du contexte économique.

### II. Aide sociale

Pour la composante « aide sociale », la hausse atteint CHF 239'198.- (+11,6%). Cette évolution reflète la croissance du nombre de dossiers (environ 5'000 pour l'ensemble du canton prévus en 2026), notamment en raison de la conjoncture économique. Le budget intègre par ailleurs des mesures incluant des adaptations du supplément ménage et des franchises sur les revenus des bénéficiaires d'aide sociale en emploi.

## 2. Participation au Syndicat scolaire des Cerisiers

En 2026, la clé de répartition des charges en fonction du nombre d'élèves est la suivante : 63% pour notre commune et 37% pour la commune de Cortaillod.

Le montant de notre participation au Syndicat scolaire augmente de manière significative, voici les explications des principales variations pour un montant total de CHF 975'437.- (la part à charge de notre commune est de 63%, soit CHF 614'425.-) qui nous ont été fournies par le cahier du budget 2026.

### I. Charges de personnel

Une augmentation de CHF 886'637.- est annoncée, celle-ci correspond à l'augmentation d'un échelon pour tous·tes les collaborateur·trice·s mais la part importante concerne le salaire des enseignant·e·s. Le déblocage du dernier échelon de certaines classes de traitement devrait être effectif au 1<sup>er</sup> janvier 2026 ; ce point n'a pas été considéré lors de l'établissement du budget 2025, ces données étaient inconnues. La mise en place d'un projet pilote de co-enseignement, soit l'engagement de personnel supplémentaire, influence ce chapitre.

### II. Charges, services et charges d'exploitation

Une augmentation de CHF 12'100.- est constatée dans ce chapitre. La part importante concerne l'augmentation des transports d'élèves.

### III. Amortissements du patrimoine administratif

Les amortissements sont mis à jour, avec une augmentation de CHF 47'700.-. Cette augmentation concerne principalement les nouveaux amortissements de l'année 2026 ainsi que ceux inhérents à la construction des nouvelles salles de conférences.

### IV. Charges financières

Une augmentation de CHF 29'000.- est constatée et concerne les intérêts passifs inhérents aux emprunts des derniers investissements tels que l'assainissement des façades ainsi que les aménagements extérieurs, les nouveaux bureaux et la création des nouvelles salles de conférences.

## 3. Part communale au Guichet social régional (GSR)

La réduction du budget 2026, par rapport à 2025, s'explique par plusieurs facteurs : une baisse de 10% de la dotation du personnel de l'agence AVS, la réduction d'un contrat de mandat externe ainsi qu'une nouvelle répartition des coûts informatiques entre la commune de Milvignes et le GSR, favorable à ce dernier.

De plus, trois collaborateur·trice·s expérimenté·e·s ont été remplacé·e·s dès janvier 2025 par des employé·e·s plus jeunes avec des salaires moins élevés, ce qui limite l'augmentation de la masse salariale. La charge de l'ensemble des communes diminue ainsi de CHF 49'800.-, et la part de celle de La Grande Béroche de **CHF 13'252.-**.

	Budget 2026	Budget 2025	Ecart
<b>37/47 Subventions à redistribuer</b>	<b>420'000</b>	<b>420'000</b>	<b>0</b>

Les subventions à redistribuer concernent la redevance cantonale sur l'eau pour une somme de CHF 420'000.-. Ce montant est reversé au Canton dans la rubrique 47.

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>39/49 Imputations internes</b>	<b>964'351</b>	<b>809'438</b>	<b>154'913</b>

L'ensemble des imputations internes représente les flux financiers entre les différents services, avec des charges (chapitre 39) et des revenus (chapitre 49) équilibrés. La variation s'explique de la manière suivante :

39	Imputations internes	B2025	B2024	Écarts	Commentaires
39200.00	Locations/prestations service bâtiments	160'500	36'000	124'500	Afin de connaître les coûts réels d'exploitation des structures d'accueil communales, des frais de location, de conciergerie et autres prestations du service des bâtiments ont été calculés et reportés par des imputations internes.
39400.00	Imputations internes pour intérêts	354'237	329'524	24'713	Augmentation des charges d'intérêts en lien avec le volume des investissements.
39800.00	Reports internes (y.c. transferts eaux claires)	221'764	216'064	5'700	Augmentation des charges du chapitre des eaux claires qui sont reportées dans l'épuration.
	<b>Variation totale</b>			<b>154'913</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>40 Revenus fiscaux</b>	<b>-30'050'284</b>	<b>-28'806'010</b>	<b>-1'244'274</b>

Comme pour les années précédentes, les estimations fiscales du budget 2026 sont basées sur la situation des derniers tableaux de bord fiscaux (situation au 30 septembre 2025).

### Impôts directs des personnes physiques

Les recettes fiscales budgétisées restent importantes en lien avec une hausse de notre population, mais l'évolution de ces dernières sont en diminution par rapport aux projections pour 2025 (-CHF 250'000.-), reflétant la baisse de la conjoncture. Les mesures américaines ne sont actuellement pas évaluables. Par conséquent, il est difficile d'en tenir compte pour le budget 2026 sans indications des effets sur l'emploi.

Impôts sur les personnes physiques année en cours	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
40000.00 Impôts sur le revenu	-20'954'070	-20'074'538	+879'532	L'estimation des rentrées fiscales du budget 2026 est basée sur les tableaux de bord du mois de septembre 2025.
40001.00 Impôts années précédentes	-256'475	-366'865	-110'390	
40021.00 Récupération PP				
44010.00 Impôts sur la fortune	-3'440'481	-3'262'372	+178'109	Le montant inscrit au budget correspond à l'impôt perçu en 2024.
40006.00 Imputation forfaitaire	70'582	94'149	+23'567	
40030.00 Prestations en capital	-858'200	-815'390	+42'810	En 2026, il n'y a plus d'effet de la compensation à froid. Les variations de cette dernière sont déjà intégrées dans l'impôt sur le revenu.
40000.23 Progression à froid CE / CG	0	-152'688	-152'688	
40000.77 Évolution fiscalité selon DFS	-100'000	-350'000	-250'000	Projection de l'évolution de la fiscalité selon estimation du Canton.
<b>Total</b>	<b>-25'438'644</b>	<b>-24'425'016</b>	<b>+610'940</b>	

## Impôts directs des personnes morales

Le résultat 2025 des entreprises domiciliées sur notre territoire communal est en progression par rapport à celui enregistré en 2024, mais ne devrait pas être fortement influencé par les mesures américaines. En effet, ces dernières sont entrées en vigueur depuis août 2025. Les montants budgétisés pour 2026 correspondent aux tableaux de bord au 30 septembre 2025.

Impôts issus de l'activité des personnes morales		B2026	B2025	Écarts	Commentaires
40020.00	Impôts à la source	-417'020	-301'924	+115'096	Le montant inscrit au budget correspond à l'impôt perçu en 2024.
40050.00	Impôts s/revenu frontaliers	-475'687	-414'879	+60'808	Le montant inscrit au budget correspond à la rétrocession reçue en 2025.
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM	-1'137'739	-614'540	+562'136	L'estimation des rentrées fiscales du budget 2025 est basée sur les tableaux de bord du mois de septembre 2025.
40110.00	Impôts sur le capital PM	-182'355	-221'292		
40191.00	Fonds IPM EPT	-1'376'596	-1'344'000	+32'596	Montant basé sur les tableaux de bord et le produit 2024.
<b>Total</b>		<b>-3'589'397</b>	<b>-2'896'635</b>	<b>+770'636</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>42 Taxes</b>	<b>-7'362'541</b>	<b>-7'828'528</b>	<b>465'987</b>

Vous trouverez ci-après les principales variations entre le budget 2026 et le budget 2025.

42	Taxes d'équipement	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
42100.00	Émoluments administratifs	-35'000	-45'000	10'000	Suite à la modification de facturation du Canton, les permis de séjour (B, C, etc.) sont directement facturés aux bénéficiaires. La commune n'est donc plus intermédiaire dans les transactions. Montant selon projection 2025.
42400.06	Revenus horodateurs	-70'000	-35'000	-35'000	Augmentation du nombre d'horodateurs.
42400.07	Taxe pour utilisation domaine public	-32'610	-47'610	15'000	Montant difficile à budgétiser en lien avec les chantiers tiers.
42500.02	Vente de bois d'industrie	-50'000	-80'000	30'000	Les montants des ventes de bois ont été adaptés selon une projection basée sur le volume des ventes en 2025.
42500.04	Vente de bois décheté	-300'000	-250'000	-50'000	
42600.00	Remboursements de tiers	0	-1'802'900	480'500	À partir du bouclage des comptes 2024 et afin de faciliter la lecture du chapitre de l'accueil parascolaire, les montants de la rubrique "Remboursement de tiers" ont été dispatchés dans le compte 42600.01 pour la part des parents, et dans le compte 46120.00 pour la participation communale (CHF 706'800.-).
42600.21	Contribution des parents - parascolaire	-1'322'400	0		
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-156'500	-167'500	11'000	À partir de l'exercice 2026, la rétrocession Vadec va passer de CHF 165.- à CHF 160.- par tonne.
42900.01	Récupération sur non-valeurs	-57'000	-74'600	17'600	Montant adapté selon les comptes 2024.
<b>Total</b>		<b>-2'023'510</b>	<b>-2'502'610</b>	<b>479'100</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-43'500</b>	<b>-43'500</b>	<b>0</b>

Il n'y a pas de variation entre le budget 2025 et le budget 2026, mais une modification de la facturation expliquée ci-après.

43	Revenus divers	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
43900.10	Refacturation Provence	0	-15'000	0	Les montants de la facturation relative au traitement des boues de Provence (environ tous les deux ans) sont dorénavant facturés dans le compte global.
43900.14	Refacturation STEP entreprises	-15'000			
<b>Variation totale</b>				<b>0</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>45 Prélèvements aux FS</b>	<b>-1'317'261</b>	<b>-904'914</b>	<b>-412'347</b>

Les variations sont réparties de la manière suivante :

45	Prélèvements aux financements spéciaux	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
3411	Ports (port de Vaumarcus)	-28'775	-7'120	-21'655	Des prélèvements à la réserve ont été effectués au port de Bevaix (CHF 18'363.-) et au port de Vaumarcus (CHF 10'412.-).
7100	Approvisionnement en eau	-500'055	-433'763	-66'292	Le montant du prélèvement augmente en lien avec l'augmentation des charges de bien et services, d'intérêts ainsi que des amortissements.
7200	Traitement des eaux usées	-358'280	-146'531	-211'749	
8710	Redevance et concession	-30'000	-6'000	-24'000	Prélèvement à la réserve du fonds de l'énergie pour compenser le versement des subventions 2026 (montant adapté s/comptes 2025).
9630	Bien-fonds du patrimoine financier	-81'000	0	-81'000	Le prélèvement à la réserve d'entretien des immeubles du PF sert à compenser la perte de valeur sur les travaux des bâtiments du PF, enregistrés dans la rubrique 34414.01, selon les dispositions du règlement.
<b>Total</b>		<b>-998'110</b>	<b>-593'414</b>	<b>-404'696</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>46 Revenus de transfert</b>	<b>-1'924'857</b>	<b>-1'068'871</b>	<b>-855'986</b>

Les principales variations des revenus de transfert proviennent :

46	Revenus de transfert	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
46120.00	Contribution communale - parascolaire	-706'800	0	-706'800	À partir du bouclage des comptes 2024 et afin de faciliter la lecture du chapitre de l'accueil parascolaire, les montants de la rubrique "Remboursement de tiers" ont été dispatchés dans le compte 42600.01 pour la part des parents (CHF +322'400.-) et dans le compte 46120.00 pour la participation communale.
46310.00	Subventions du Canton	-825'349	-688'305	-137'044	En lien avec l'augmentation du taux de couverture des structures parascolaires.
	<b>Total</b>	<b>-1'532'149</b>	<b>-688'305</b>	<b>-843'844</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>34 Charges financières</b>	<b>1'068'564</b>	<b>907'557</b>	<b>161'007</b>

Les principales variations des charges financières sont expliquées comme suit :

34	Charges financières	B2026	B2025	Écarts	Commentaires
34060.00	Intérêts sur emprunts	720'281	468'525	251'756	Augmentation en lien avec le volume d'investissements réalisés en 2024.
34060.01	Intérêts sur nouveaux emprunts	50'000	65'000	-15'000	Diminution des besoins de financement par rapport à 2025.
34304.00	Travaux de gros entretiens, bâtiments PF	88'100	137'300	-49'200	En 2026, il n'y a pas de gros travaux de rénovation qui devront être financés par le fonds.
	<b>Total</b>	<b>858'381</b>	<b>670'825</b>	<b>187'556</b>	

	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts
<b>44 Revenus financiers</b>	<b>-1'423'889</b>	<b>-1'258'189</b>	<b>-165'700</b>

Les principales variations des charges financières sont expliquées comme suit :

44	Revenus financiers	B2025	B2024	Écarts	Commentaires
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-698'160	-678'160	-20'000	Selon projection 2025.
44434.00	Réévaluations, immeubles du PF	-136'000	0	-136'000	Actuellement, le bâtiment de la Fruitière ne figure pas au bilan, il fera l'objet d'une réévaluation en 2026.
	<b>Total</b>	<b>-834'160</b>	<b>-678'160</b>	<b>-156'000</b>	

#### 4. Résultat extraordinaire

	Budget 2026	Budget 2025	Ecart
<b>38 Charges extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>4'500'000</b>	<b>-4'500'000</b>

Il n'y a pas de charges extraordinaires prévues au budget 2026.

	Budget 2026	Budget 2025	Ecart
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'329'367</b>	<b>-1'228'536</b>	<b>-100'831</b>

Les revenus extraordinaires représentent les prélèvements aux différentes réserves comme détaillés ci-après :

##### Prélèvements aux réserves spéciales

Date arrêté	Désignation	Montant voté	Montant
<b>Prélèvements aux réserves de préfinancement</b>			
24.06.2016	Rue du Castel place de rebroussement	357'000	7'140
24.06.2016	Classes Charrières	550'000	19'250
24.06.2016	Gare 4 (bâtiment communal)	670'000	33'500
12.05.2016	Places de stationnement Vaumarcus	90'000	1'800
24.06.2016	Rue du Castel Saint-Aubin-Sauges	421'500	8'430
12.05.2016	Réservoir incendie Vaumarcus	104'000	2'080
30.05.2016	Nouveau collège Fresens	115'800	4'053
18.06.2018	Préfinancements 2017 (SCOM)	2'700'000	225'000
<b>AF/21/22</b>	<b>Salle de gymnastique de Gorgier</b>	<b>7'300'000</b>	<b>254'470</b>
<b>Prélèvement à la réserve de retraitement du PA</b>			
01.01.2018	Neutralisation de la charge amortissement provenant du retraitement des immeubles	15'119'500	755'973
<b>Prélèvement à la réserve fonds d'aide à la fusion</b>			
Divers	Neutralisation charge d'amortissement	1'196'800	17'671
<b>Prélèvements totaux</b>			<b>1'329'367</b>

## 5. Investissements

Pour le budget 2026, les investissements nets prévus du patrimoine administratif se montent à **CHF 11'393'500.-** (CHF 15'448'000.- au budget 2025).

Budget des investissements 2026		Dépenses	Recettes
0	ADMINISTRATION	334'000	
1	SECURITE PUBLIQUE	150'000	
2	FORMATION	3'310'000	
3	CULTURE-LOISIRS-SPORTS	905'000	
6	TRANSPORTS	4'592'500	-1'160'000
7	ENVIRONNEMENT	3'345'000	-185'000
8	ECONOMIE PUBLIQUE	102'000	
Total		12'738'500	-1'345'000
Investissements nets			11'393'500

Vous trouverez ci-après des explications plus complètes des diverses dépenses d'investissement prévues au budget 2026 :

### 0 Administration

La phase d'acquisition étant terminée, le projet de concours de l'ancien Hôpital de la Béroche doit démarrer et un bureau d'architecture externe doit être mandaté pour nous guider dans cette démarche. L'administration communale de Bevaix nécessite différents travaux d'assainissement.

### 1 Sécurité publique

Dans ce chapitre sont mentionnés les investissements consentis pour la signalisation, les infrastructures du DPS3 de Saint-Aubin-Sauges (hangar des pompiers et des premiers répondants).

### 2 Formation

Les travaux de la salle de gym et polyvalente de Bevaix ont démarré durant l'année 2025 par les phases de démolition et de travaux spéciaux. La suite des travaux continue sur l'année 2026 par la construction du parking souterrain et la mise à l'enquête de la structure d'accueil.

Les travaux de changement de chaudière à l'école de Montalchez ont pu être effectués en 2024. La réflexion de l'isolation et de la pose des photovoltaïques, prévues en 2025, ont été repoussées, à la suite de discussions avec les services de l'État.

### 3 Culture - loisirs et sports

Le port de Saint-Aubin-Sauges sollicite une amélioration au niveau des pontons des visiteurs et du réseau électrique.

Des mises à jour du réseau électrique du port de Bevaix sont obligatoires pour le bon fonctionnement du port.

L'orgue du temple de Bevaix nécessite une révision complète. Ces travaux seront réalisés en 2026.

En 2026, le Conseil communal continuera de mettre aux normes de sécurité ses places de jeux. Dans ce cadre, nous profiterons également de renouveler la place de jeux de la plage de Chez-le-Bart ainsi qu'un réaménagement de l'entier de la plage. Il est notamment prévu d'améliorer l'accès à l'eau.



## 6 Transports

Le chantier de la rue de la Gare à Bevaix débutera en février 2026, ces travaux consistent en la mise en séparatif du haut de la rue de la Gare ainsi que le renouvellement des réseaux tiers et d'eau potable. Par ailleurs, plusieurs arrêts LHand seront réalisés en coordination avec les nouveaux horaires de transports publics 2026. La mise en œuvre du crédit-cadre d'entretien routier sera également réalisé début 2026. Nous allons planifier les prochains chantiers, à savoir la rue du Jordil à Bevaix, le chemin de Tivoli à Sauges et la rue de la Foulaz, secteur Sud, à Chez-le-Bart. Finalement, nous souhaitons réaliser un plan directeur de notre éclairage public afin d'en entamer le renouvellement pour offrir à notre population un système fonctionnel et moderne.

Certains aménagements de mobilité douce seront réalisés en coordination avec des chantiers privés, dans le cadre du projet d'agglomération (PA4 et PA5) et sur certains carrefours afin d'en améliorer la sécurité. L'étude en cours concernant la ligne de transports publics interne fera l'objet de travaux en commission législative en 2026 et pourra potentiellement amener une demande de crédit qui vraisemblablement impactera le budget 2027. L'accompagnement et la création d'une place de la gare à Gorgier-St-Aubin est également un point d'attention important tant au niveau du domaine public que des espaces de transition avec les projets privés.

## 7 Environnement

Durant l'année 2026, il est prévu de faire valider au législatif le plan général d'adduction en eau potable (PGA), il sera également question de planifier sa mise en œuvre. Une conduite au chemin des Abyssins se doit d'être renouvelée en raison de sa vétusté. Au niveau des eaux usées, nous continuerons la planification du projet de régionalisation avec comme première mesure la réalisation du PGEE à Vernéaz.

Par ailleurs, nous mettrons en place une collecte porte-à-porte pour les déchets verts afin de garantir une meilleure qualité.

### Respect des principes du frein à l'endettement :

Calcul du taux d'endettement et de la marge d'autofinancement 2026  
(selon indicateur financier ABACUS)

Capitaux de tiers	-58'611'133	<b>Calcul de la marge d'autofinancement</b>	
Patrimoine financier	41'708'370	Moyenne 3 derniers exercices	631'764
Dette nette 1	-16'902'763	Amortissements (Nature 33)	4'361'500
		Prélèvement réserve	-755'973
REVENUS FISCAUX	-30'050'284	<b>Marge d'autofinancement</b>	4'237'291
		85 % des investissements NETS	9'684'475
<b>Taux d'endettement net en %</b>	<b>56.25</b>	Degré d'autofinancement	43.75%
Degré minimal d'autofinancement	<b>50</b>		

**Avec un degré d'autofinancement de 43,75%, le budget des investissements 2026 ne respecte pas les principes du frein à l'endettement selon les dispositions de l'article 7 du règlement sur les finances communales du 20 novembre 2023.**

Dans le cadre de la mise en œuvre du budget 2026, un travail de collégialité, encore plus poussé que pour les budgets précédents, de concert avec les divers services communaux, a été mis en œuvre afin de trouver un juste équilibre entre les contraintes financières et les besoins nécessaires pour le bon fonctionnement de notre commune.

Malgré cet effort collectif, et après avoir encore revu l'enveloppe des investissements à la baisse à hauteur de CHF 1'052'500.- suite aux craintes soulevées par la commission financière,

le Conseil communal estime qu'une nouvelle réduction de l'enveloppe des investissements aurait une répercussion significative sur les prestations prioritaires que nous souhaitons fournir à nos habitant·e·s.

Afin de pouvoir réaliser les investissements prévus au budget des investissements 2026 et dans l'optique de la mise en œuvre de la planification financière 2026 – 2029, le Conseil communal vous présente, en marge du budget 2026, un arrêté relatif au renoncement au respect de la limite du degré minimal d'autofinancement des investissements nets du patrimoine administratif en fonction du taux d'endettement net pour le projet d'importance de la double salle de gymnastique de Bevaix.

En cas d'acceptation de l'arrêté précité, le Conseil communal pourra réaliser la totalité des investissements prévus au budget 2026. Dans le cas contraire, il sera nécessaire d'adapter le catalogue 2026 des investissements en retirant certains projets afin de respecter les dispositions relatives au frein à l'endettement, pour un montant total de CHF 1'423'000.-.

### **Crédit d'engagement limité à l'exercice 2026**

Un crédit d'engagement limité à l'exercice 2026, d'un montant brut de **CHF 1'563'500.-** concernant 45 objets dont le montant total n'est pas supérieur à CHF 50'000.-, vous est présenté pour les dépenses qui ajoutent une plus-value. Sur proposition de la commission des finances, les engagements prévus sur ce crédit pourront être reconduits sur l'exercice 2027 sous réserve qu'une dépense ait été engagée sur l'année 2026.

## **6. Conclusion**

---

Le Conseil communal souhaite terminer ce rapport en remerciant les collaboratrices, les collaborateurs, les conseillères générales et conseillers généraux, ainsi que les divers partenaires qui permettent aux habitantes et habitants de notre commune de bénéficier de prestations de qualité.

Le Conseil communal profite de ce dernier rapport de l'année pour adresser, à toutes les citoyennes et tous les citoyens, ses meilleurs vœux pour les fêtes de fin d'année, et une bonne et heureuse année 2026.

En vous remerciant de l'attention que vous avez porté au présent rapport, nous vous prions d'agréer, Madame la présidente, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, nos salutations les meilleures.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL  
Le président,                      Le chef du dicastère,  
Hassan Assumani                  Frédy Nussbaum

La Grande Béroche, le 19 novembre 2025



# COMMUNE DE LA GRANDE BÉROCHE

## Arrêté relatif au budget 2026

### Le Conseil général de la commune de La Grande Béroche,

vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964 ;

vu la loi sur les finances de l'État et des communes, du 24 juin 2014 ;

vu le règlement sur les finances communales, du 20 novembre 2023 ;

vu le rapport du Conseil communal, du 19 novembre 2025 ;

### arrête :

**Art. 1<sup>er</sup> :** Est approuvé le budget de l'exercice 2026 qui comprend :

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

Charges d'exploitation	CHF	45'075'956
Revenus d'exploitation	CHF	-42'076'775
<b>Résultat provenant des activités d'exploitation (1)</b>	<b>CHF</b>	<b>2'999'181</b>
Charges financières	CHF	1'088'564
Produits financiers	CHF	-1'423'889
<b>Résultat provenant des financements (2)</b>	<b>CHF</b>	<b>-335'325</b>
<b>Résultat opérationnel (1 + 2)</b>	<b>CHF</b>	<b>2'663'856</b>
Charges extraordinaires	CHF	0
Revenus extraordinaires	CHF	-1'329'367
<b>Résultat extraordinaire (3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'329'367</b>
<b>Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3)</b>	<b>CHF</b>	<b>1'334'489</b>

b) Les dépenses d'investissement du patrimoine administratif sont de

Dépenses	CHF	12'738'500
Recettes	CHF	-1'345'000
<b>Montant total des crédits d'investissements</b>	<b>CHF</b>	<b>11'393'500</b>

Afin que les investissements budgétés respectent le mécanisme du frein à l'endettement, le crédit d'investissement relatif à la double salle de gymnastique de Bevaix, voté par le Conseil général en date du 28 octobre 2024 pour un montant de CHF 21'500'000.-, doit être retiré du calcul à hauteur de **CHF 3'000'000.-** au budget 2026, en application de la décision du Conseil général du 8 décembre 2025 de renoncer au respect de la limite du degré minimal d'autofinancement pour ce projet d'importance.

Cette exclusion est autorisée par le règlement communal sur les finances à son article 7 alinéa 6, pour autant que le présent arrêté soit accepté par au moins deux-tiers des membres du Conseil général présents lors de la séance consacrée audit budget.

**Art. 2 :**

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

<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, à l'Office des communes et gestion fiduciaire.

La Grande Béroche, le 8 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL GÉNÉRAL

La présidente,  
Maëlle Petitpierre

Le secrétaire,  
Jacques Reift

A blue ink signature, likely of Maëlle Petitpierre, consisting of a stylized 'M' followed by a cursive flourish.A blue ink signature, likely of Jacques Reift, consisting of a stylized 'J' followed by a cursive flourish.



## Rapport de la commission financière (COFI) à l'appui du budget 2026

---

Madame la présidente,

Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux,

La COFI a passé en revue avec le Conseil Communal (CC) in corpore les éléments suivants du Budget 2026 qui vous sont proposés :

1) Budget de fonctionnement

2) Budget des investissements et dérogation au frein à l'endettement

La planification financière, bien que traitée dans un autre point de l'ordre du jour de ce Conseil Général (CG), a également été discutée et certains éléments y relatifs sont repris dans ce rapport afin d'avoir une perspective à moyen terme des défis financiers de notre commune.

### I. Préambule

La COFI a rappelé les inquiétudes exprimées lors de plusieurs séances du Conseil Général et notamment lors de l'adoption des comptes 2024. Inquiétudes qui portaient notamment sur :

- L'évolution de la dette communale, en forte augmentation depuis 2022 ;
- Une augmentation des EPT depuis 2023 qui s'est poursuivie en 2024 et 2025 ;
- Globalement une hausse des charges qui semble plus rapide que celle des revenus.

La COFI a demandé la définition d'une politique de gestion financière rigoureuse à laquelle elle sera associée et dont les travaux démarreront début 2026. Cette politique devra répondre aux inquiétudes relayées ci-dessus, qui sont en partie confirmées dans ce rapport. C'est avec cette considération que la COFI a validé les propositions budgétaires 2026.

### II. Budget de fonctionnement

La COFI vous propose à l'unanimité d'accepter le budget proposé. Elle relève quelques points particuliers, une analyse détaillée étant disponible dans le cahier du budget.

#### Evolution des charges

Le poste des charges de personnel est celui qui croît le plus par rapport aux comptes 2024, que ce soit en nominal (CHF +1.3 Mio) ou relatif (+14%). La hausse est plus modérée par rapport au budget 2025. Cette hausse est liée aux divers objets proposés au CG et acceptés par celui-ci ainsi qu'à l'octroi d'un échelon supplémentaire.

Le poste des Biens, Services et Marchandises (BSM) croît de CHF 0.8 Mio (+11%) par rapport aux comptes 2024, mais que de CHF 0.2 Mio par rapport au budget 2025. Une hausse qui semble donc maîtrisée, à l'exception notable des pertes sur débiteurs (CHF +0.16 Mio ou +60%) et des énergies (eau et électricité, CHF +0.1 Mio). Ces 2 postes sont à suivre de près. L'entretien des routes diminue, mais dans une proportion limitée considérant le crédit d'engagement sur 4 ans qui a récemment été accepté. D'autres postes d'entretien compensent partiellement cette baisse.

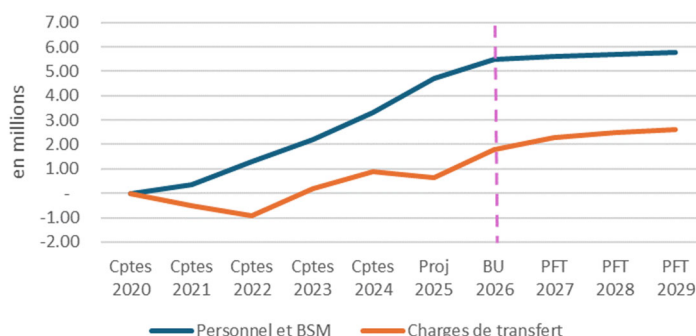
Le poste des charges de transfert augmente de CHF 1.1 Mio (+6%) par rapport au budget 2025. Les hausses sont multiples, mais la plus spectaculaire est liée à la formation (CHF +0.6 Mio ou +7% notamment à causes d'effets liés à la révision de la grille salariale). Les hausses sont également significatives dans l'aide sociale (CHF +0.3 Mio ou +7%) et la participation aux services de secours (CHF +0.2 Mio ou +45%). Comment endiguer ces hausses ? Les communes peuvent-elles se mettre ensemble et faire pressions sur les prestataires ?

Les autres postes n'apportent pas de commentaires particuliers de la part de la COFI.

Le tableau ci-après montre l'évolution sur 10 ans réelle et projetée des charges d'exploitation impactant la trésorerie (charges de personnel, BSM et de transfert).

Dans sa PFT 2027-2029, le CC a prévu une évolution relativement stable des frais de personnel et BSM. On constate par contre qu'entre 2020 et le Budget 2026, les charges de Personnel et de BSM ont cru de CHF 5.5 Mio (+42%). Sur la même période, les charges de transfert ont cru de CHF 1.8 Mio (+10%). Donc les coûts qui ont le plus augmenté sont ceux qui sont du ressort de la Commune.

Charges d'exploitation impactant la trésorerie  
Evolution 2020-2029



### Evolution des revenus

La dernière projection des revenus fiscaux 2025 semble indiquer que le budget 2025 sera dépassé d'environ CHF 1.8 Mio. Ce dépassement est essentiellement lié aux personnes morales, dont un événement non-récurrent de CHF 1.1 Mio. Les revenus fiscaux projetés pour 2025 sont donc de l'ordre de 30.6 Mio et c'est ce montant qui est considéré à l'appui de nos remarques.

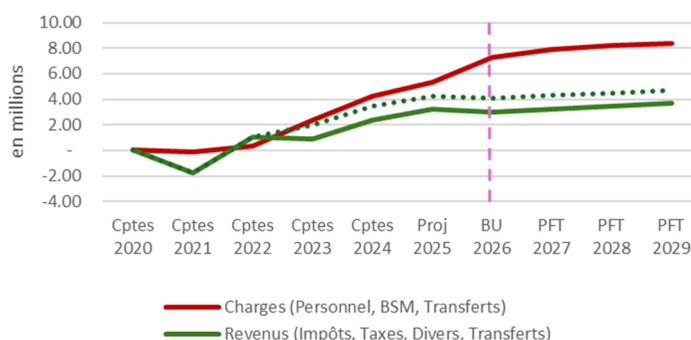
Le budget 2026 des Revenus fiscaux, légèrement en dessous de la projection 2025, pourrait donc être un peu sous-évalué. Il ne prend notamment pas en compte d'augmentation de la population, ce qui semble conservateur eu égard au nombre de constructions en cours. D'un autre côté, l'environnement politique et économique relativement instable dans lequel nous naviguons actuellement appelle à la prudence. Le budget proposé semble donc raisonnable.

Les autres postes n'appellent pas de commentaires particuliers de la part de la COFI.

Le tableau ci-après montre l'évolution sur 10 ans réelle et projetée des charges et des revenus d'exploitation impactant la trésorerie (charges de Personnel / BSM / transfert, revenus fiscaux / taxes / divers / transfert). Les traitillés simulent les revenus sans l'impact de la baisse d'impôt entrée en vigueur en 2023.

Les revenus sur la période 2021-2022 ont été impactés par le COVID (arrêt des activités puis effet de rattrapage). Il semblerait que dès 2024, les pentes des charges et des revenus commencent à diverger, phénomène qui s'accélérerait dès 2025. Il s'agira de définir si cette divergence est uniquement due à la fiabilité des prévisions de revenus ou si le mal est plus profond. En effet, des charges qui augmenteraient plus vite que les revenus diminueraient notre capacité à financer les investissements à venir.

Charges et revenus d'exploitation impactant la trésorerie  
Evolution 2020-2029



### III. Budget des investissements et dérogation au frein à l'endettement

Tout d'abord, relevons que le budget d'investissement proposé a déjà été revu une fois par le CC suite aux premières discussions avec la COFI. Le budget net des investissements initial a en effet été diminué de CH 1.15 Mio (diminution des investissements de CHF 0.79 Mio et augmentation des recettes de 0.36 Mio). La COFI vous propose à la majorité d'accepter le budget proposé ainsi que la demande de retrait du projet de Salle de sport de Bevaix du calcul de frein à l'endettement.



Il faut cependant avoir à l'esprit les impacts suivants que le budget 2026 aura sur celui de 2027 selon le plan d'investissement :

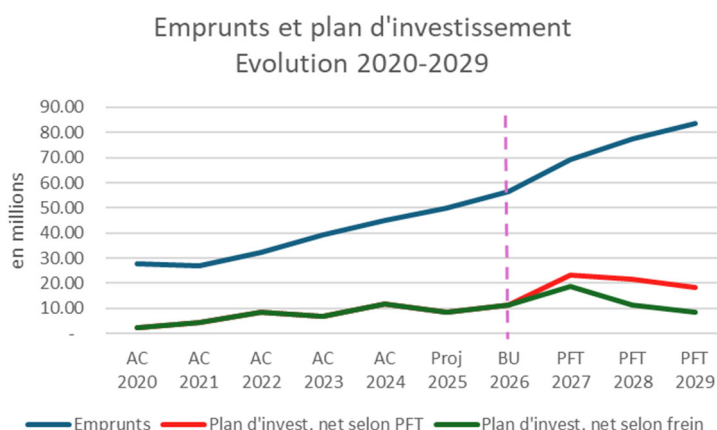
1. Il faudra investir CHF 11.0 Mio en 2027 dans le projet de la salle de Bevaix ;
2. Pour les autres projets déjà votés les dépenses générées en 2027 seront de CHF 3.2 Mio ;
3. Les projets à voter en 2026 généreront des dépenses en 2027 de CHF 3.9 Mio.

Le montant total à investir en 2027, sans la prise en compte des nouveaux projets qui seront à voter en 2027, sera donc de CHF 18.1 Mio. Les seuls projets déjà votés ou à voter en 2026 représenteront CHF 7.1 Mio de dépenses en 2027, soit juste un peu moins que ce qui est admis par le frein à l'endettement. La COFI recommande donc :

- Au CC de réanalyser finement les projets déjà votés afin de voir s'il existe des variantes plus avantageuses pour la Commune ;
- Au CC et au CG de ne pas considérer les projets à voter mis au budget 2026 comme acquis, mais de vraiment questionner leur nécessité et les montants prévus.

Le graphe ci-dessus montre (en vert) l'évolution des investissements passés et prévus en respectant le frein à l'endettement (hors salle de Bevaix) et (en rouge) le plan d'investissement selon la PFT. Pour mémoire, les investissements étaient de CHF 2.5 Mio en 2020, ont doublé en 2021 puis à nouveau en 2022 pour ensuite se situer entre CHF 6.9 – 11.7 Mio. Et vont fortement augmenter en 2027.

La courbe bleue montre l'évolution des emprunts basée sur le plan d'investissement représenté en vert, plan qui n'inclus pas les projets de l'hôpital de la Béroche ni celui de la STEP. Selon cette projection, le taux d'endettement dépassera les 100% en 2027 et les 150% en 2029. Il faudra alors autofinancer les projets à 100%. Une telle situation, si elle devait se concrétiser, réduirait grandement les capacités d'investissement de la Commune pour de nombreuses années.



#### IV. Conclusion

La Commune de la Grande-Béroche se trouve à un moment charnière en ce qui concerne sa situation financière. Bien que la COFI recommande d'accepter le budget proposé, une analyse critique de chaque investissement est de rigueur. La mise en place d'une politique de gestion financière rigoureuse avec des objectifs chiffrés est nécessaire et a été acceptée par le CC. La COFI y sera associée et les résultats seront bien entendu soumis au CG.

La COFI tient ici à remercier le chef du dicastère des Finances, le Conseil Communal et le chef du service des Finances et son équipe pour leur efficace collaboration qui a permis de présenter l'ensemble des documents budgétaires et les commentaires qui s'y rapportent.

Nous vous prions de croire, Madame la Présidente, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'assurance de notre parfaite considération.

Au nom de la Commission Financière

Daniel Bubanec

Président

Cédric Weibel

Secrétaire



## Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>45'035'956</b>	<b>43'060'144</b>	<b>1'975'812</b>	<b>42'099'480.78</b>	<b>2'936'475</b>
30 Charges de personnel	10'330'935	9'800'310	530'625	9'025'980.66	1'304'954
31 Charges de biens et services	8'273'854	8'050'871	222'983	7'436'021.74	837'832
33 Amortissements du PA	4'361'500	4'275'098	86'402	4'444'159.77	-82'660
35 Attributions aux financements spéciaux	287'839	455'835	-167'996	367'122.92	-79'284
36 Charges de transfert	20'397'477	19'248'592	1'148'885	19'528'139.84	869'337
37 Subventions à redistribuer	420'000	420'000	0	425'079.12	-5'079
39 Imputations internes	964'351	809'438	154'913	872'976.73	91'374
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-42'076'775</b>	<b>-39'881'261</b>	<b>-2'195'514</b>	<b>-41'127'880.67</b>	<b>-948'894</b>
40 Revenus fiscaux	-30'050'284	-28'806'010	-1'244'274	-29'077'542.47	-972'742
42 Taxes	-7'362'467	-7'828'528	466'061	-7'097'907.58	-264'559
43 Revenus divers	-43'500	-43'500	0	-42'537.03	-963
45 Prélèvements aux financements spéciaux	-1'311'316	-904'914	-406'402	-1'066'533.88	-244'782
46 Revenus de transfert	-1'924'857	-1'068'871	-855'986	-2'545'303.86	620'447
47 Subventions à redistribuer	-420'000	-420'000	0	-425'079.12	5'079
49 Imputations internes	-964'351	-809'438	-154'913	-872'976.73	-91'374
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>2'959'181</b>	<b>3'178'883</b>	<b>-219'702</b>	<b>971'600.11</b>	<b>1'987'581</b>
34 Charges financières	1'088'564	907'557	181'007	1'117'053.25	-28'489
44 Revenus financiers	-1'423'889	-1'258'189	-165'700	-1'305'212.45	-118'677
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-335'325</b>	<b>-350'632</b>	<b>15'307</b>	<b>-188'159.20</b>	<b>-147'166</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>2'623'856</b>	<b>2'828'251</b>	<b>-204'395</b>	<b>783'440.91</b>	<b>1'840'415</b>
38 Charges extraordinaires	0	4'500'000	-4'500'000	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-1'329'367	-1'228'536	-100'831	-1'194'218.00	-135'149
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-1'329'367</b>	<b>3'271'464</b>	<b>-4'600'831</b>	<b>-1'194'218.00</b>	<b>-135'149</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>1'294'489</b>	<b>6'099'715</b>	<b>-4'805'226</b>	<b>-410'777.09</b>	<b>1'705'266</b>





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Fonctionnelle</b>		<b>1'294'489.00</b>	<b>6'099'715.00</b>	<b>-4'805'226.00</b>	<b>-410'777.09</b>	<b>1'705'266.09</b>
Total des Charges		46'124'520.00	48'467'701.00	-2'343'181.00	43'216'534.03	2'907'985.97
Total des Revenus		-44'830'031.00	-42'367'986.00	-2'462'045.00	-43'627'311.12	-1'202'719.88
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>3'421'028.00</b>	<b>7'883'621.00</b>	<b>-4'462'593.00</b>	<b>3'137'341.68</b>	<b>283'686.32</b>
	Charges	5'081'545.00	9'414'707.00	-4'333'162.00	4'686'934.17	394'610.83
	Revenus	-1'660'517.00	-1'531'086.00	-129'431.00	-1'549'592.49	-110'924.51
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'578'517.00</b>	<b>1'512'527.00</b>	<b>65'990.00</b>	<b>1'404'747.34</b>	<b>173'769.66</b>
	Charges	1'794'217.00	1'733'227.00	60'990.00	1'612'004.34	182'212.66
	Revenus	-215'700.00	-220'700.00	5'000.00	-207'257.00	-8'443.00
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>12'757'733.00</b>	<b>12'159'237.00</b>	<b>598'496.00</b>	<b>12'040'236.10</b>	<b>717'496.90</b>
	Charges	15'475'182.00	14'419'442.00	1'055'740.00	14'042'697.86	1'432'484.14
	Revenus	-2'717'449.00	-2'260'205.00	-457'244.00	-2'002'461.76	-714'987.24
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'904'689.00</b>	<b>1'709'051.00</b>	<b>195'638.00</b>	<b>521'177.87</b>	<b>1'383'511.13</b>
	Charges	2'472'251.00	2'250'625.00	221'626.00	2'080'623.30	391'627.70
	Revenus	-567'562.00	-541'574.00	-25'988.00	-1'559'445.43	991'883.43
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>709'744.00</b>	<b>528'480.00</b>	<b>181'264.00</b>	<b>649'576.90</b>	<b>60'167.10</b>
	Charges	709'744.00	528'480.00	181'264.00	652'076.90	57'667.10
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-2'500.00	2'500.00
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>6'262'111.00</b>	<b>5'844'081.00</b>	<b>418'030.00</b>	<b>5'987'448.05</b>	<b>274'662.95</b>
	Charges	6'270'773.00	5'845'381.00	425'392.00	5'988'700.45	282'072.55
	Revenus	-8'662.00	-1'300.00	-7'362.00	-1'252.40	-7'409.60
<b>6</b>	<b>Trafic</b>	<b>3'671'056.00</b>	<b>4'232'617.00</b>	<b>-561'561.00</b>	<b>3'615'260.28</b>	<b>55'795.72</b>
	Charges	4'130'899.00	4'654'460.00	-523'561.00	4'165'531.48	-34'632.48
	Revenus	-459'843.00	-421'843.00	-38'000.00	-550'271.20	90'428.20
<b>7</b>	<b>Environnement et aménagement</b>	<b>1'041'353.00</b>	<b>992'995.00</b>	<b>48'358.00</b>	<b>944'772.32</b>	<b>96'580.68</b>
	Charges	6'867'656.00	6'540'284.00	327'372.00	6'347'793.80	519'862.20
	Revenus	-5'826'303.00	-5'547'289.00	-279'014.00	-5'403'021.48	-423'281.52
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>176'853.00</b>	<b>129'193.00</b>	<b>47'660.00</b>	<b>169'381.24</b>	<b>7'471.76</b>
	Charges	1'639'987.00	1'555'588.00	84'399.00	1'736'327.38	-96'340.38
	Revenus	-1'463'134.00	-1'426'395.00	-36'739.00	-1'566'946.14	103'812.14
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-30'228'595.00</b>	<b>-28'892'087.00</b>	<b>-1'336'508.00</b>	<b>-28'880'718.87</b>	<b>-1'347'876.13</b>
	Charges	1'682'266.00	1'525'507.00	156'759.00	1'903'844.35	-221'578.35
	Revenus	-31'910'861.00	-30'417'594.00	-1'493'267.00	-30'784'563.22	-1'126'297.78



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Administration Générale</b>		<b>3'421'028</b>	<b>7'883'621</b>	<b>-4'462'593</b>	<b>3'137'341.68</b>	<b>283'686</b>
Charges		5'081'545	9'414'707	-4'333'162	4'686'934.17	394'611
Revenus		-1'660'517	-1'531'086	-129'431	-1'549'592.49	-110'925
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>1'110'241</b>	<b>1'121'389</b>	<b>-11'148</b>	<b>1'113'378.67</b>	<b>-3'138</b>
Charges		1'110'241	1'121'389	-11'148	1'113'378.67	-3'138
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>	<b>109'100</b>	<b>107'600</b>	<b>1'500</b>	<b>97'039.28</b>	<b>12'061</b>
Charges		109'100	107'600	1'500	97'039.28	12'061
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>70'500</b>	<b>70'500</b>	<b>0</b>	<b>55'525.00</b>	<b>14'975</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	70'000	70'000	0	54'325.00	15'675
30000.01	Indemnités aux présidents du CG	500	500	0	0.00	500
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	1'200.00	-1'200
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>38'600</b>	<b>37'100</b>	<b>1'500</b>	<b>41'514.28</b>	<b>-2'914</b>
31020.02	Publications et annonces	3'000	3'000	0	2'625.23	375
31050.00	Denrées alimentaires	1'000	1'000	0	2'363.30	-1'363
31051.00	Frais de réception	3'000	1'500	1'500	4'901.50	-1'902
31300.01	Frais postaux	500	500	0	3'976.30	-3'476
31320.02	Honoraires de révision	12'100	12'100	0	12'244.55	-145
31320.07	eSéance	10'000	10'000	0	3'828.10	6'172
31332.06	Jepanof (jetons de présence)	2'000	2'000	0	2'000.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	240.00	760
31990.04	Frais bureaux électoraux	1'000	1'000	0	6'109.20	-5'109
31990.16	Frais de promotion civique	5'000	5'000	0	3'226.10	1'774
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>	<b>1'001'141</b>	<b>1'013'789</b>	<b>-12'648</b>	<b>1'016'339.39</b>	<b>-15'198</b>
Charges		1'001'141	1'013'789	-12'648	1'016'339.39	-15'198
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>887'541</b>	<b>906'189</b>	<b>-18'648</b>	<b>914'756.60</b>	<b>-27'216</b>
30000.02	Salaires du Conseil communal	692'790	692'790	0	672'781.70	20'008
30000.05	Indemnité de fonction présidentielle	12'000	12'000	0	12'000.00	0
30000.09	Indemnité fin d'activité membre CC	0	0	0	44'930.35	-44'930
30009.00	Remboursements vacations CC	-8'500	-5'000	-3'500	-12'652.90	4'153
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-13'641.60	13'642
30400.00	Allocations complémentaires	9'072	11'664	-2'592	8'748.00	324
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	44'930	44'250	680	47'156.90	-2'227
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	85'621	91'756	-6'135	95'826.15	-10'205
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	3'594	3'339	255	4'895.50	-1'302
30540.00	Cotisations ALFA	13'391	14'550	-1'159	13'594.65	-204
30550.00	Cotisations assurance IJM	14'801	19'960	-5'159	20'605.25	-5'804
30591.00	Cotisations FFP	3'573	610	2'963	621.40	2'952
30592.00	Cotisations LAE	1'269	1'250	19	1'289.10	-20
30593.00	Fonds formation apprentis	0	4'020	-4'020	3'004.35	-3'004
30900.00	Formation du personnel	15'000	15'000	0	15'597.75	-598
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>107'500</b>	<b>106'500</b>	<b>1'000</b>	<b>95'582.79</b>	<b>11'917</b>
31000.00	Matériel de bureau	500	500	0	1'613.40	-1'113
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0	232.50	268
31020.00	Communication - imprimés	35'000	35'000	0	26'151.70	8'848
31020.02	Publications et annonces	2'000	2'000	0	1'486.45	514
31050.00	Denrées alimentaires	6'000	6'000	0	2'532.80	3'467
31050.01	Frais de représentation	12'000	12'000	0	8'207.93	3'792
31051.00	Frais de réception	20'000	20'000	0	17'339.67	2'660
31051.01	Repas du personnel communal	10'000	9'000	1'000	10'573.44	-573
31051.04	Assemblée générale St-Aubin d'Europe	1'000	1'000	0	7'500.00	-6'500
31300.03	Téléphones	2'000	2'000	0	2'000.00	0
31300.05	Cotisations	2'400	2'400	0	2'400.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	10'000	10'000	0	10'000.00	0
31700.01	Frais de déplacement hors canton	900	900	0	455.20	445
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000	2'000	0	1'934.70	65
31990.06	Participation aux Vignolants	3'200	3'200	0	3'155.00	45
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'100</b>	<b>1'100</b>	<b>5'000</b>	<b>6'000.00</b>	<b>100</b>



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
36360.15	Cotisations à la Fédération des Sites Clunisie..	1'100	1'100	0	500.00	600
36360.50	Subventions et dons divers	5'000	0	5'000	5'500.00	-500
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>2'310'787</b>	<b>6'762'232</b>	<b>-4'451'445</b>	<b>2'023'963.01</b>	<b>286'824</b>
	Charges	3'971'304	8'293'318	-4'322'014	3'573'555.50	397'749
	Revenus	-1'660'517	-1'531'086	-129'431	-1'549'592.49	-110'925
<b>0210</b>	<b>Service des finances</b>	<b>313'369</b>	<b>315'994</b>	<b>-2'625</b>	<b>303'238.62</b>	<b>10'130</b>
	Charges	496'219	498'844	-2'625	486'146.54	10'072
	Revenus	-182'850	-182'850	0	-182'907.92	58
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>483'469</b>	<b>486'594</b>	<b>-3'125</b>	<b>477'146.30</b>	<b>6'323</b>
30100.00	Salaires du personnel	388'453	383'748	4'705	378'904.25	9'549
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	23.15	-23
30100.08	Part vacances s/salaire horaire	0	0	0	5'328.25	-5'328
30109.00	Remboursement de salaires	-5'000	0	-5'000	-12'310.55	7'311
30400.00	Allocations complémentaires	1'620	1'620	0	1'620.00	0
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	24'764	24'520	244	25'970.45	-1'206
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	44'344	48'686	-4'342	50'432.90	-6'089
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'981	1'850	131	1'822.80	158
30540.00	Cotisations ALFA	7'381	8'060	-679	7'560.45	-179
30550.00	Cotisations assurance IJM	8'158	11'060	-2'902	11'460.00	-3'302
30591.00	Cotisations FFP	1'969	520	1'449	346.70	1'622
30592.00	Cotisations LAE	699	700	-1	716.40	-17
30593.00	Fonds formation apprentis	0	2'230	-2'230	1'671.50	-1'672
30640.00	Pont CCAP	3'600	3'600	0	3'600.00	0
30900.00	Formation du personnel	5'500	0	5'500	0.00	5'500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>12'750</b>	<b>12'250</b>	<b>500</b>	<b>9'000.24</b>	<b>3'750</b>
31000.00	Matériel de bureau	2'000	2'000	0	1'055.65	944
31020.00	Communication - imprimés	1'500	1'500	0	553.50	947
31051.00	Frais de réception	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31300.01	Frais postaux	500	1'500	-1'000	347.01	153
31300.03	Téléphones	250	250	0	500.00	-250
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	5'500	6'000	-500	4'854.74	645
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	796.05	-296
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	893.29	-393
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-57.92</b>	<b>58</b>
43900.09	Régularisation diverses	0	0	0	-57.92	58
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-182'850</b>	<b>-182'850</b>	<b>0</b>	<b>-182'850.00</b>	<b>0</b>
49100.00	Prestation de service	-182'850	-182'850	0	-182'850.00	0
<b>0211</b>	<b>Administration des finances</b>	<b>701'315</b>	<b>522'615</b>	<b>178'700</b>	<b>470'227.78</b>	<b>231'087</b>
	Charges	1'555'288	1'395'788	159'500	1'367'925.05	187'363
	Revenus	-853'973	-873'173	19'200	-897'697.27	43'724
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>132'970.65</b>	<b>-132'971</b>
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	11'052.00	-11'052
30530.99	GMA participation aux excédents	0	0	0	-10'361.50	10'362
30559.00	Rabais combinaison IJM	0	0	0	-12'797.85	12'798
30640.09	Attrib. au fonds Ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	141'478.00	-141'478
30640.99	Versement ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	74'500.00	-74'500
30641.00	Prélèvt Fonds Ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	-74'500.00	74'500
30990.00	CCNC rectification années antérieures	0	0	0	3'600.00	-3'600
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>669'800</b>	<b>510'300</b>	<b>159'500</b>	<b>478'825.40</b>	<b>190'975</b>
31020.00	Communication - imprimés	0	0	0	2'057.40	-2'057
31300.01	Frais postaux	1'500	1'500	0	1'180.75	319
31300.04	Frais de poursuites	35'000	35'000	0	35'128.95	-129
31300.13	Frais OP OREE	0	20'000	-20'000	0.00	0
31320.05	Honoraires OREE pour recouvrement	0	5'000	-5'000	0.00	0
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	132'000	132'000	0	136'160.00	-4'160
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	40'000	0	40'000	0.00	40'000
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	0	0	0	1'524.20	-1'524
31800.01	Variation du croire débiteurs	0	0	0	-102'680.00	102'680



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31800.02	Variation provisions débiteurs impôts	35'000	35'000	0	2'600.00	32'400
31810.00	Pertes sur créances effectives	25'000	25'000	0	21'149.00	3'851
31810.01	ADB et non val. s/déb.SIPP	397'000	250'000	147'000	373'377.30	23'623
31810.02	ADB et non val./déb.PM	3'500	3'500	0	7'607.43	-4'107
31810.03	ADB et non-val. s/débiteurs IS	500	3'000	-2'500	420.37	80
31990.15	Frais commission financière	300	300	0	300.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>755'973</b>	<b>755'973</b>	<b>0</b>	<b>755'973.00</b>	<b>0</b>
33009.09	Amort. planifiés retraitement du PA	755'973	755'973	0	755'973.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>129'515</b>	<b>129'515</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>129'515</b>
35110.99	Attribution Pont-AVS 2e pilier	129'515	129'515	0	0.00	129'515
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>156.00</b>	<b>-156</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	156.00	-156
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-98'000</b>	<b>-117'200</b>	<b>19'200</b>	<b>-97'931.87</b>	<b>-68</b>
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-39'400	-35'000	-4'400	-39'318.68	-81
42600.03	Frais de rappels	-1'600	-1'600	0	-1'560.00	-40
42600.06	Frais OP s/dossiers OREE	0	-6'000	6'000	0.00	0
42900.01	Récupératon sur non-valeurs	-57'000	-74'600	17'600	-57'053.19	53
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3'717.40</b>	<b>3'717</b>
43900.05	Régularisation assurances sociales	0	0	0	-3'717.40	3'717
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-40'075.00</b>	<b>40'075</b>
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-40'075.00	40'075
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-755'973</b>	<b>-755'973</b>	<b>0</b>	<b>-755'973.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements s/réserve retraitement PA	-755'973	-755'973	0	-755'973.00	0
<b>0219</b>	<b>Fonds d'aide à la fusion</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	17'671	22'840	-5'169	22'873.00	-5'202
	Revenus	-17'671	-22'840	5'169	-22'873.00	5'202
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>17'671</b>	<b>22'840</b>	<b>-5'169</b>	<b>22'873.00</b>	<b>-5'202</b>
33006.00	Amortissements des biens meubles	17'671	22'840	-5'169	22'873.00	-5'202
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-22'873.00</b>	<b>22'873</b>
45110.00	Prélèvements fonds aide fusion	0	0	0	-22'873.00	22'873
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-17'671</b>	<b>-22'840</b>	<b>5'169</b>	<b>0.00</b>	<b>-17'671</b>
48930.90	Prélèvement réserve aide à la fusion	-17'671	-22'840	5'169	0.00	-17'671
<b>0220</b>	<b>Chancellerie</b>	<b>755'556</b>	<b>898'359</b>	<b>-142'803</b>	<b>864'411.94</b>	<b>-108'856</b>
	Charges	756'056	898'859	-142'803	866'657.94	-110'602
	Revenus	-500	-500	0	-2'246.00	1'746
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>543'693</b>	<b>608'384</b>	<b>-64'691</b>	<b>590'140.60</b>	<b>-46'448</b>
30100.00	Salaires du personnel	436'524	483'192	-46'668	473'422.35	-36'898
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	75.00	-75
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-4'887.50	4'888
30400.00	Allocations complémentaires	3'888	3'240	648	3'105.00	783
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	27'828	30'870	-3'042	30'925.45	-3'097
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	49'167	56'973	-7'806	55'815.85	-6'649
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	2'226	2'329	-103	2'198.40	28
30540.00	Cotisations ALFA	8'294	10'150	-1'856	8'997.30	-703
30550.00	Cotisations assurance IJM	9'167	13'920	-4'753	13'636.30	-4'469
30591.00	Cotisations FFP	2'213	430	1'783	411.85	1'801
30592.00	Cotisations LAE	786	870	-84	852.30	-66
30593.00	Fonds formation apprentis	0	2'810	-2'810	1'988.30	-1'988
30640.00	Pont CCAP	3'600	3'600	0	3'600.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>180'600</b>	<b>267'100</b>	<b>-86'500</b>	<b>243'058.89</b>	<b>-62'459</b>
31000.00	Matériel de bureau	5'000	5'000	0	5'047.17	-47
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	531.36	469
31020.00	Communication - imprimés	8'000	8'000	0	3'633.98	4'366
31020.01	Photocopies	0	0	0	-69.00	69



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31020.02	Publications et annonces	3'000	3'000	0	2'903.75	96
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	250	250	0	0.00	250
31050.00	Denrées alimentaires	1'000	1'000	0	1'197.20	-197
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	1'500	0	0.00	1'500
31300.00	Prestations de services de tiers	500	500	0	45.80	454
31300.01	Frais postaux	15'000	20'000	-5'000	13'603.68	1'396
31300.03	Téléphones	500	500	0	982.51	-483
31300.05	Cotisations	600	600	0	600.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'000	6'000	0	11'200.55	-5'201
31320.06	Achives communales (mise à jour)	10'000	10'000	0	15'649.85	-5'650
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	64'000	150'000	-86'000	126'112.45	-62'112
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	20'000	19'000	1'000	20'072.00	-72
31332.02	Gestion informatique	3'000	3'000	0	2'779.26	221
31332.03	Cyber sécurité	7'500	3'000	4'500	7'772.00	-272
31332.04	Logiciels (Umantis - Abaclick)	0	800	-800	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	16'000	16'000	0	16'260.65	-261
31500.00	Entretien de meubles et machines	750	750	0	151.25	599
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	4'000	4'200	-200	3'805.15	195
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500	1'500	0	1'379.15	121
31920.01	Droits d'auteurs	1'000	1'000	0	565.10	435
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	3'000	0	3'093.03	-93
31990.02	Achats de sacs à ordures	6'000	6'000	0	5'742.00	258
31990.17	Cadeaux aux jubilaires	500	500	0	0.00	500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>31'763</b>	<b>23'375</b>	<b>8'388</b>	<b>33'458.45</b>	<b>-1'695</b>
33006.02	Amortissement matériel informatique	28'288	20'770	7'518	29'983.45	-1'695
33200.00	Amort. crédits d'études	3'475	2'605	870	3'475.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'250.00</b>	<b>1'250</b>
42500.00	Ventes	0	0	0	-1'250.00	1'250
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>0</b>	<b>-996.00</b>	<b>496</b>
43900.00	Autres revenus	-300	-300	0	-556.00	256
43900.01	Ventes de sacs à ordures	-200	-200	0	-440.00	240
<b>0221</b>	<b>Ressources humaines</b>	<b>342'054</b>	<b>361'927</b>	<b>-19'873</b>	<b>269'724.29</b>	<b>72'330</b>
	Charges	342'054	361'927	-19'873	269'758.29	72'296
	Revenus	0	0	0	-34.00	34
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>288'504</b>	<b>302'927</b>	<b>-14'423</b>	<b>235'046.70</b>	<b>53'457</b>
30100.00	Salaires du personnel	209'886	220'918	-11'032	205'495.80	4'390
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	200.00	-200
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-13'995.60	13'996
30400.00	Allocations complémentaires	2'592	2'268	324	2'268.00	324
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	13'380	14'120	-740	12'393.80	986
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	19'738	19'656	82	18'708.70	1'029
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'070	1'065	5	921.20	149
30540.00	Cotisations ALFA	3'988	4'640	-652	3'572.85	415
30550.00	Cotisations assurance IJM	4'408	6'370	-1'962	5'506.20	-1'098
30591.00	Cotisations FFP	1'064	200	864	163.20	901
30592.00	Cotisations LAE	378	400	-22	338.90	39
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'290	-1'290	790.05	-790
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-18'000	-18'000	0	-18'000.00	0
30900.00	Formation du personnel	50'000	50'000	0	16'683.60	33'316
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>53'550</b>	<b>59'000</b>	<b>-5'450</b>	<b>34'711.59</b>	<b>18'838</b>
31000.00	Matériel de bureau	500	500	0	178.30	322
31020.02	Publications et annonces	6'000	6'000	0	6'743.00	-743
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	500	0	500	601.55	-102
31050.00	Denrées alimentaires	1'000	500	500	407.00	593
31300.01	Frais postaux	100	100	0	91.00	9
31300.03	Téléphones	500	500	0	0.00	500
31300.05	Cotisations	200	0	200	180.00	20
31302.01	Médecin conseil	1'200	200	1'000	0.00	1'200
31320.09	Protection, prévention santé, discrimination	20'000	25'000	-5'000	8'483.79	11'516
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	0	1'200	-1'200	0.00	0
31332.04	Logiciels (Umantis - Abaclick)	4'150	0	4'150	1'409.95	2'740
31390.00	Formation des apprentis	10'000	12'000	-2'000	6'008.31	3'992





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	2'400	1'500	900	2'360.05	40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	2'602.00	-2'102
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'500	5'500	-3'000	1'980.80	519
31990.17	Cadeaux aux jubilaires	1'500	1'000	500	1'502.60	-3
31990.25	Chèques Reka	2'500	4'500	-2'000	2'163.24	337
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-34.00</b>	<b>34</b>
43900.08	Frais pour perception ISIS	0	0	0	-34.00	34
<b>0290</b>	<b>Bâtiments du PA</b>	<b>754'216</b>	<b>613'060</b>	<b>141'156</b>	<b>554'605.38</b>	<b>199'611</b>
	Charges	804'016	615'060	188'956	560'194.68	243'821
	Revenus	-49'800	-2'000	-47'800	-5'589.30	-44'211
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>231'369</b>	<b>176'435</b>	<b>54'934</b>	<b>146'239.00</b>	<b>85'130</b>
30100.00	Salaires du personnel	201'261	144'367	56'894	152'976.45	48'285
30100.01	Primes de fidélité	0	0	0	2'374.80	-2'375
30100.03	Indemnités diverses	100	0	100	100.00	0
30109.00	Remboursement de salaires	-10'000	0	-10'000	-36'412.95	26'413
30400.00	Allocations complémentaires	1'960	630	1'330	0.00	1'960
30490.00	Indemnités de piquet	1'500	1'000	500	1'054.00	446
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	12'831	9'240	3'591	9'579.70	3'251
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	22'550	17'032	5'518	17'129.60	5'420
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'734	696	1'038	700.40	1'034
30540.00	Cotisations ALFA	3'824	3'040	784	2'761.95	1'062
30550.00	Cotisations assurance IJM	4'227	4'170	57	4'186.35	41
30591.00	Cotisations FFP	1'020	140	880	126.25	894
30592.00	Cotisations LAE	362	270	92	261.70	100
30593.00	Fonds formation apprentis	0	850	-850	610.75	-611
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-10'000	-5'000	-5'000	-10'000.00	0
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	790.00	-790
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>381'300</b>	<b>256'800</b>	<b>124'500</b>	<b>221'078.72</b>	<b>160'221</b>
31000.00	Matériel de bureau	4'500	4'000	500	2'419.61	2'080
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	17'000	12'000	5'000	15'358.20	1'642
31010.01	Produits de nettoyage	9'000	7'500	1'500	2'938.25	6'062
31010.02	Carburants	3'000	3'000	0	3'203.05	-203
31020.02	Publications et annonces	0	0	0	138.40	-138
31050.00	Denrées alimentaires	1'000	1'500	-500	264.95	735
31051.00	Frais de réception	1'000	500	500	458.40	542
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	7'500	5'500	2'000	0.00	7'500
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'500	7'000	-3'500	1'498.00	2'002
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	1'250	1'250	0	941.30	309
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	29'500	-29'500	32'226.38	-32'226
31200.01	Chauffage	139'000	70'000	69'000	14'232.80	124'767
31200.02	Electricité	22'000	17'000	5'000	19'761.37	2'239
31200.03	Eau	10'500	1'500	9'000	1'052.90	9'447
31200.04	Déchets	2'500	1'000	1'500	0.00	2'500
31300.00	Prestations de services de tiers	18'500	6'500	12'000	5'593.90	12'906
31300.01	Frais postaux	1'000	250	750	128.55	871
31300.03	Téléphones	1'550	1'750	-200	1'286.23	264
31300.05	Cotisations	300	250	50	260.00	40
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	5'300	5'300	0	5'068.40	232
31340.00	Primes d'assurances	24'400	17'500	6'900	9'948.82	14'451
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	800	800	0	273.95	526
31440.00	Entretien des bâtiments PA	84'000	45'000	39'000	83'329.06	671
31440.07	Entretien Pavillon Chez-le-Bart	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31500.00	Entretien de meubles et machines	1'000	1'000	0	3'398.45	-2'398
31510.00	Entretien de véhicules et outils	7'000	7'000	0	8'128.80	-1'129
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	5'200	3'700	1'500	4'719.05	481
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	0.00	500
31990.00	Autres charges d'exploitation	0	3'000	-3'000	3'449.90	-3'450
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	3'000	-3'000	1'000.00	-1'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>191'347</b>	<b>181'825</b>	<b>9'522</b>	<b>189'376.76</b>	<b>1'970</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	143'846	161'522	-17'676	163'060.81	-19'215
33006.00	Amortissements des biens meubles	2'976	0	2'976	142.70	2'833
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	18'903	20'303	-1'400	18'903.00	0
33200.00	Amort. crédits d'études	25'622	0	25'622	7'270.25	18'352



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'500.20</b>	<b>-3'500</b>
34200.00	Acquisition et administration de capital	0	0	0	269.20	-269
34397.01	Honoraires de gérance	0	0	0	3'231.00	-3'231
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-324.30</b>	<b>324</b>
42600.00	Remboursements de tiers	0	0	0	-324.30	324
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-10'200</b>	<b>-2'000</b>	<b>-8'200</b>	<b>-5'265.00</b>	<b>-4'935</b>
44320.00	Paielements pour utilisation de biens-fonds PF	-10'200	-2'000	-8'200	-4'865.00	-5'335
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	0	0	0	-400.00	400
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-39'600</b>	<b>0</b>	<b>-39'600</b>	<b>0.00</b>	<b>-39'600</b>
49200.00	Locations/prestations service bâtiments	-39'600	0	-39'600	0.00	-39'600
<b>0293</b>	<b>Préfinancement</b>	<b>-555'723</b>	<b>4'050'277</b>	<b>-4'606'000</b>	<b>-438'245.00</b>	<b>-117'478</b>
	Charges	0	4'500'000	-4'500'000	0.00	0
	Revenus	-555'723	-449'723	-106'000	-438'245.00	-117'478
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>4'500'000</b>	<b>-4'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
38930.00	Construction salle de gymnastique Bevaix	0	4'500'000	-4'500'000	0.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-555'723</b>	<b>-449'723</b>	<b>-106'000</b>	<b>-438'245.00</b>	<b>-117'478</b>
48930.00	Prélèvement à la réserve de préfinancement	-555'723	-449'723	-106'000	-438'245.00	-117'478



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'578'517</b>	<b>1'512'527</b>	<b>65'990</b>	<b>1'404'747.34</b>	<b>173'770</b>
	Charges	1'794'217	1'733'227	60'990	1'612'004.34	182'213
	Revenus	-215'700	-220'700	5'000	-207'257.00	-8'443
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>407'369</b>	<b>478'924</b>	<b>-71'555</b>	<b>378'735.46</b>	<b>28'634</b>
	Charges	554'869	621'424	-66'555	505'015.96	49'853
	Revenus	-147'500	-142'500	-5'000	-126'280.50	-21'220
<b>1110</b>	<b>Service de la sécurité</b>	<b>45'855</b>	<b>66'452</b>	<b>-20'597</b>	<b>64'819.68</b>	<b>-18'965</b>
	Charges	45'855	66'452	-20'597	64'819.68	-18'965
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>42'505</b>	<b>60'752</b>	<b>-18'247</b>	<b>60'392.15</b>	<b>-17'887</b>
30100.00	Salaires du personnel	34'604	48'566	-13'962	49'043.55	-14'440
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	2'206	3'110	-904	2'504.25	-298
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'898	5'992	-2'094	6'100.50	-2'203
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	176	234	-58	236.20	-60
30540.00	Cotisations ALFA	657	1'020	-363	804.45	-147
30550.00	Cotisations assurance IJM	727	1'400	-673	1'412.30	-685
30591.00	Cotisations FFP	175	50	125	37.25	138
30592.00	Cotisations LAE	62	90	-28	75.75	-14
30593.00	Fonds formation apprentis	0	290	-290	177.90	-178
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>3'350</b>	<b>5'700</b>	<b>-2'350</b>	<b>655.38</b>	<b>2'695</b>
31000.00	Matériel de bureau	250	500	-250	0.00	250
31020.02	Publications et annonces	0	0	0	96.00	-96
31051.00	Frais de réception	500	500	0	100.00	400
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	500	1'200	-700	44.30	456
31300.03	Téléphones	300	300	0	140.83	159
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	1'100	1'100	0	0.00	1'100
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200	1'100	-900	54.00	146
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	1'000	-500	220.25	280
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'772.15</b>	<b>-3'772</b>
33006.00	Amortissements des biens meubles	0	0	0	3'772.15	-3'772
<b>1111</b>	<b>Sécurité publique AgSP</b>	<b>361'514</b>	<b>412'472</b>	<b>-50'958</b>	<b>313'915.78</b>	<b>47'598</b>
	Charges	509'014	554'972	-45'958	440'196.28	68'818
	Revenus	-147'500	-142'500	-5'000	-126'280.50	-21'220
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>295'221</b>	<b>343'197</b>	<b>-47'976</b>	<b>250'530.75</b>	<b>44'690</b>
30100.00	Salaires du personnel	238'562	271'347	-32'785	202'699.20	35'863
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	125.00	-125
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-3'327.55	3'328
30400.00	Allocations complémentaires	0	3'240	-3'240	1'620.00	-1'620
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	15'208	17'340	-2'132	12'903.05	2'305
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	26'252	33'132	-6'880	24'755.40	1'497
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'217	1'308	-91	943.05	274
30540.00	Cotisations ALFA	4'533	5'700	-1'167	3'719.55	813
30550.00	Cotisations assurance IJM	5'010	7'820	-2'810	5'638.00	-628
30591.00	Cotisations FFP	1'210	240	970	170.10	1'040
30592.00	Cotisations LAE	429	490	-61	352.65	76
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'580	-1'580	822.30	-822
30900.00	Formation du personnel	2'800	1'000	1'800	110.00	2'690
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>189'100</b>	<b>195'100</b>	<b>-6'000</b>	<b>171'619.13</b>	<b>17'481</b>
31000.00	Matériel de bureau	700	700	0	405.60	294
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0	1'610.30	390
31010.02	Carburants	1'500	1'500	0	1'045.50	455
31020.00	Communication - imprimés	500	500	0	453.10	47
31020.02	Publications et annonces	500	500	0	418.15	82
31050.00	Denrées alimentaires	500	500	0	0.00	500
31051.00	Frais de réception	4'000	4'000	0	1'689.40	2'311
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	1'000	0	2'766.42	-1'766
31110.02	Signalisation routière	7'000	7'000	0	7'895.18	-895
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	8'500	8'500	0	4'116.58	4'383
31300.03	Téléphones	400	400	0	637.14	-237
31300.11	Notifications commandements de payer	80'000	80'000	0	87'167.50	-7'168





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31301.01	Missions temporaires de sécurité	45'000	45'000	0	49'292.67	-4'293
31320.00	Honoraires de conseillers externes	18'000	20'000	-2'000	0.00	18'000
31332.05	Epsi amendes	1'000	0	1'000	720.00	280
31340.00	Primes d'assurances	2'500	2'500	0	2'240.20	260
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	1'500	1'500	0	1'376.80	123
31510.00	Entretien de véhicules et outils	5'000	5'000	0	1'319.65	3'680
31580.00	Maintenance du système informatique	5'000	5'000	0	4'143.34	857
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	1'100	1'100	0	3'096.50	-1'997
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	400	400	0	110.00	290
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000	2'000	0	1'115.10	885
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	1'000	6'000	-5'000	0.00	1'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>24'693</b>	<b>16'675</b>	<b>8'018</b>	<b>18'046.40</b>	<b>6'647</b>
33006.01	Amortissements des véhicules	24'693	16'675	8'018	18'046.40	6'647
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'500</b>	<b>-22'500</b>	<b>-5'000</b>	<b>-23'322.50</b>	<b>-4'178</b>
42100.01	Taxes diverses sécurtié publique	-2'500	-2'500	0	-4'050.00	1'550
42700.00	Amendes	-25'000	-20'000	-5'000	-19'272.50	-5'728
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-120'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>0</b>	<b>-102'958.00</b>	<b>-17'042</b>
46110.00	Dédommagements du canton	-5'000	-5'000	0	-6'445.00	1'445
46110.03	Dédommagements pour notif. poursuites	-115'000	-115'000	0	-96'513.00	-18'487
<b>14</b>	<b>Affaires juridiques</b>	<b>318'370</b>	<b>313'693</b>	<b>4'677</b>	<b>252'811.25</b>	<b>65'559</b>
	Charges	357'370	362'693	-5'323	299'992.75	57'377
	Revenus	-39'000	-49'000	10'000	-47'181.50	8'182
<b>1400</b>	<b>Contrôle des habitants</b>	<b>236'420</b>	<b>206'743</b>	<b>29'677</b>	<b>194'668.10</b>	<b>41'752</b>
	Charges	275'420	255'743	19'677	241'849.60	33'570
	Revenus	-39'000	-49'000	10'000	-47'181.50	8'182
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>216'170</b>	<b>236'093</b>	<b>-19'923</b>	<b>226'261.40</b>	<b>-10'091</b>
30100.00	Salaires du personnel	175'608	188'529	-12'921	181'386.00	-5'778
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-283.15	283
30400.00	Allocations complémentaires	1'296	1'296	0	1'296.00	0
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	11'195	12'050	-855	11'955.00	-760
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	18'944	22'309	-3'365	21'118.20	-2'174
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	896	909	-13	873.60	22
30540.00	Cotisations ALFA	3'337	3'960	-623	3'446.20	-109
30550.00	Cotisations assurance IJM	3'688	5'430	-1'742	5'224.20	-1'536
30591.00	Cotisations FFP	890	170	720	157.35	733
30592.00	Cotisations LAE	316	340	-24	326.60	-11
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'100	-1'100	761.40	-761
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>49'250</b>	<b>4'650</b>	<b>44'600</b>	<b>3'422.15</b>	<b>45'828</b>
31000.00	Matériel de bureau	500	800	-300	333.50	167
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	545.95	-546
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	46'000	0	46'000	0.00	46'000
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	2'200	3'300	-1'100	2'049.50	151
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	250	250	0	93.20	157
31990.00	Autres charges d'exploitation	0	0	0	100.00	-100
31990.08	Frais commission de naturalisation	300	300	0	300.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'000</b>	<b>15'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>12'166.05</b>	<b>-2'166</b>
36010.00	Quotes-parts de revenus aux cantons	10'000	15'000	-5'000	12'166.05	-2'166
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-39'000</b>	<b>-49'000</b>	<b>10'000</b>	<b>-47'181.50</b>	<b>8'182</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-35'000	-45'000	10'000	-46'431.50	11'432
42100.04	Finances-agrégations et naturalisations	-2'500	-2'500	0	-750.00	-1'750
42100.14	Remboursement frais postaux	-1'500	-1'500	0	0.00	-1'500
<b>1401</b>	<b>Affaires juridiques</b>	<b>25'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>9'390.00</b>	<b>15'610</b>
	Charges	25'000	50'000	-25'000	9'390.00	15'610
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>25'000</b>	<b>50'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>7'000.00</b>	<b>18'000</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	25'000	50'000	-25'000	7'000.00	18'000



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'390.00</b>	<b>-2'390</b>
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	0	0	0	2'390.00	-2'390
<b>1406</b>	<b>Office régional de l'état civil</b>	<b>56'950</b>	<b>56'950</b>	<b>0</b>	<b>48'753.15</b>	<b>8'197</b>
	Charges	56'950	56'950	0	48'753.15	8'197
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>56'950</b>	<b>56'950</b>	<b>0</b>	<b>48'753.15</b>	<b>8'197</b>
36120.01	Emoluments état civil de district	56'950	56'950	0	48'753.15	8'197
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>658'621</b>	<b>524'453</b>	<b>134'168</b>	<b>573'061.38</b>	<b>85'560</b>
	Charges	671'021	536'853	134'168	584'261.38	86'760
	Revenus	-12'400	-12'400	0	-11'200.00	-1'200
<b>1500</b>	<b>Service du feu</b>	<b>658'621</b>	<b>524'453</b>	<b>134'168</b>	<b>573'061.38</b>	<b>85'560</b>
	Charges	671'021	536'853	134'168	584'261.38	86'760
	Revenus	-12'400	-12'400	0	-11'200.00	-1'200
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>85'493</b>	<b>60'853</b>	<b>24'640</b>	<b>58'597.35</b>	<b>26'896</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	10'000	15'000	-5'000	7'695.00	2'305
30100.00	Salaires du personnel	61'803	35'597	26'206	44'572.95	17'230
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	53.25	-53
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-3'873.80	3'874
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	3'940	2'280	1'660	2'611.85	1'328
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	6'629	4'174	2'455	5'180.20	1'449
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	225	172	53	191.00	34
30540.00	Cotisations ALFA	1'174	750	424	753.20	421
30550.00	Cotisations assurance IJM	1'298	1'030	268	1'141.40	157
30591.00	Cotisations FFP	313	50	263	34.55	278
30592.00	Cotisations LAE	111	90	21	71.40	40
30593.00	Fonds formation apprentis	0	210	-210	166.35	-166
30900.00	Formation du personnel	0	1'500	-1'500	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>18'500</b>	<b>20'000</b>	<b>-1'500</b>	<b>18'667.08</b>	<b>-167</b>
31051.00	Frais de réception	500	500	0	21.75	478
31130.00	Matériel informatique	500	1'500	-1'000	244.95	255
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'000	10'000	0	13'100.40	-3'100
31200.02	Electricité	900	900	0	1'048.35	-148
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	2'627.85	-628
31300.03	Téléphones	500	500	0	272.80	227
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'500	1'500	0	0.00	1'500
31340.00	Primes d'assurances	1'500	1'500	0	1'275.23	225
31440.00	Entretien des bâtiments PA	500	500	0	0.00	500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	21.75	78
31900.00	Autres charges d'exploitation	500	1'000	-500	54.00	446
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>567'028</b>	<b>456'000</b>	<b>111'028</b>	<b>506'996.95</b>	<b>60'031</b>
36120.03	Part communale SSCL	567'028	456'000	111'028	506'996.95	60'031
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-12'400</b>	<b>-12'400</b>	<b>0</b>	<b>-11'200.00</b>	<b>-1'200</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'400	-12'400	0	-11'200.00	-1'200
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>194'157</b>	<b>195'457</b>	<b>-1'300</b>	<b>200'139.25</b>	<b>-5'982</b>
	Charges	210'957	212'257	-1'300	222'734.25	-11'777
	Revenus	-16'800	-16'800	0	-22'595.00	5'795
<b>1610</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>10'000.10</b>	<b>-9'600</b>
	Charges	400	400	0	10'000.10	-9'600
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	<b>0</b>	<b>10'000.10</b>	<b>-9'600</b>
31340.00	Primes d'assurances	400	400	0	457.30	-57
31430.03	Entretien du stand de tir	0	0	0	9'542.80	-9'543



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>1620</b>	<b>Protection civile</b>	<b>193'757</b>	<b>195'057</b>	<b>-1'300</b>	<b>190'139.15</b>	<b>3'618</b>
	Charges	210'557	211'857	-1'300	212'734.15	-2'177
	Revenus	-16'800	-16'800	0	-22'595.00	5'795
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>18'200</b>	<b>19'500</b>	<b>-1'300</b>	<b>24'783.65</b>	<b>-6'584</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'000	1'000	0	1'122.10	-122
31200.01	Chauffage	4'500	6'500	-2'000	0.00	4'500
31200.02	Electricité	6'500	4'500	2'000	6'328.75	171
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	632.10	368
31340.00	Primes d'assurances	2'700	4'000	-1'300	2'647.55	52
31340.02	Assurance protection juridique	0	0	0	1'202.50	-1'203
31440.00	Entretien des bâtiments PA	2'000	2'000	0	12'850.65	-10'851
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	0.00	500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>64'807</b>	<b>64'807</b>	<b>0</b>	<b>65'357.00</b>	<b>-550</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	64'807	64'807	0	65'357.00	-550
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>127'550</b>	<b>127'550</b>	<b>0</b>	<b>122'593.50</b>	<b>4'957</b>
36110.04	Contribution au fonds PCi	127'000	127'000	0	122'593.50	4'407
36600.00	Amortissement subvention invest.	550	550	0	0.00	550
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-16'800</b>	<b>-16'800</b>	<b>0</b>	<b>-22'595.00</b>	<b>5'795</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-16'800	-16'800	0	-22'595.00	5'795



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Formation</b>		<b>12'757'733</b>	<b>12'159'237</b>	<b>598'496</b>	<b>12'040'236.10</b>	<b>717'497</b>
Charges		15'475'182	14'419'442	1'055'740	14'042'697.86	1'432'484
Revenus		-2'717'449	-2'260'205	-457'244	-2'002'461.76	-714'987
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>12'382'661</b>	<b>11'781'531</b>	<b>601'130</b>	<b>11'716'927.26</b>	<b>665'734</b>
Charges		15'100'110	14'041'736	1'058'374	13'719'389.02	1'380'721
Revenus		-2'717'449	-2'260'205	-457'244	-2'002'461.76	-714'987
<b>2111</b>	<b>Cycle 1</b>	<b>1'373'546</b>	<b>1'511'517</b>	<b>-137'971</b>	<b>1'310'339.02</b>	<b>63'207</b>
Charges		1'373'546	1'511'517	-137'971	1'310'339.02	63'207
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'373'546</b>	<b>1'511'517</b>	<b>-137'971</b>	<b>1'310'339.02</b>	<b>63'207</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'373'546	1'511'517	-137'971	1'310'339.02	63'207
<b>2120</b>	<b>Cycle 2</b>	<b>2'390'684</b>	<b>2'251'107</b>	<b>139'577</b>	<b>2'300'394.85</b>	<b>90'289</b>
Charges		2'390'684	2'251'107	139'577	2'300'394.85	90'289
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>16'500</b>	<b>16'500</b>	<b>0</b>	<b>19'317.00</b>	<b>-2'817</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	16'500	16'500	0	19'317.00	-2'817
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'374'184</b>	<b>2'234'607</b>	<b>139'577</b>	<b>2'281'077.85</b>	<b>93'106</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	2'374'184	2'234'607	139'577	2'281'077.85	93'106
<b>2130</b>	<b>Cycle 3</b>	<b>2'604'029</b>	<b>2'274'814</b>	<b>329'215</b>	<b>2'514'830.81</b>	<b>89'198</b>
Charges		2'604'029	2'274'814	329'215	2'514'830.81	89'198
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'604'029</b>	<b>2'274'814</b>	<b>329'215</b>	<b>2'514'830.81</b>	<b>89'198</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	2'529'029	2'199'814	329'215	2'514'830.81	14'198
36370.07	Abonnements des écoliers du cycle 3	75'000	75'000	0	0.00	75'000
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>2'411'871</b>	<b>2'314'799</b>	<b>97'072</b>	<b>2'304'922.65</b>	<b>106'948</b>
Charges		2'534'771	2'350'799	183'972	2'367'918.75	166'852
Revenus		-122'900	-36'000	-86'900	-62'996.10	-59'904
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>655'134</b>	<b>682'630</b>	<b>-27'496</b>	<b>654'068.25</b>	<b>1'066</b>
30100.00	Salaires du personnel	527'895	537'905	-10'010	528'094.60	-200
30100.01	Primes de fidélité	0	5'900	-5'900	0.00	0
30100.08	Part vacances s/salaire horaire	0	0	0	316.40	-316
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	60.50	-61
30109.00	Remboursement de salaires	-5'000	0	-5'000	-4'777.50	-223
30400.00	Allocations complémentaires	13'981	9'160	4'821	7'022.60	6'958
30490.00	Indemnités de piquet	930	700	230	837.00	93
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	33'653	34'400	-747	33'779.35	-126
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	54'384	60'502	-6'118	57'260.00	-2'876
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	4'550	2'593	1'957	2'471.30	2'079
30540.00	Cotisations ALFA	10'030	11'310	-1'280	9'738.25	292
30550.00	Cotisations assurance IJM	11'085	15'530	-4'445	14'759.50	-3'675
30591.00	Cotisations FFP	2'676	490	2'186	446.50	2'230
30592.00	Cotisations LAE	950	990	-40	921.65	28
30593.00	Fonds formation apprentis	0	3'150	-3'150	2'153.10	-2'153
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	985.00	-985
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>469'200</b>	<b>511'200</b>	<b>-42'000</b>	<b>402'356.87</b>	<b>66'843</b>
31000.00	Matériel de bureau	100	100	0	0.00	100
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	36'750	34'750	2'000	26'606.55	10'143
31010.01	Produits de nettoyage	20'700	20'000	700	22'485.00	-1'785
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'000	6'500	-1'500	1'770.00	3'230
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	2'500	2'500	0	842.05	1'658
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'500	30'000	-28'500	16'775.20	-15'275
31200.01	Chauffage	149'500	166'500	-17'000	132'261.20	17'239
31200.02	Electricité	43'500	38'500	5'000	33'722.95	9'777
31200.03	Eau	21'000	500	20'500	0.00	21'000
31200.04	Déchets	2'750	3'250	-500	3'656.00	-906



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.00	Prestations de services de tiers	500	4'000	-3'500	0.00	500
31300.03	Téléphones	1'500	1'400	100	403.50	1'097
31340.00	Primes d'assurances	20'600	19'100	1'500	13'786.32	6'814
31400.00	Entretien de terrains	1'500	1'500	0	0.00	1'500
31440.00	Entretien des bâtiments PA	155'500	175'500	-20'000	141'487.50	14'013
31500.00	Entretien de meubles et machines	250	250	0	0.00	250
31510.00	Entretien de véhicules et outils	5'500	6'500	-1'000	0.00	5'500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	550	350	200	394.80	155
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	8'165.80	-8'166
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>395'529</b>	<b>281'097</b>	<b>114'432</b>	<b>293'620.81</b>	<b>101'908</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	0	0	0	291.50	-292
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	395'529	281'097	114'432	292'096.41	103'433
33006.00	Amortissements des biens meubles	0	0	0	1'232.90	-1'233
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'014'908</b>	<b>875'872</b>	<b>139'036</b>	<b>1'017'872.82</b>	<b>-2'965</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'014'908	875'872	139'036	1'017'872.82	-2'965
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-8'996.10</b>	<b>8'996</b>
43900.07	Remb. dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	-8'996.10	8'996
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-2'000</b>	<b>0</b>	<b>-2'000</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000</b>
44320.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PF	-2'000	0	-2'000	0.00	-2'000
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-120'900</b>	<b>-36'000</b>	<b>-84'900</b>	<b>-54'000.00</b>	<b>-66'900</b>
49200.00	Locations/prestations service bâtiments	-120'900	-36'000	-84'900	-54'000.00	-66'900
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour (parascolaire)</b>	<b>1'584'627</b>	<b>1'519'318</b>	<b>65'309</b>	<b>1'393'972.99</b>	<b>190'654</b>
	Charges	4'179'176	3'743'523	435'653	3'333'438.65	845'737
	Revenus	-2'594'549	-2'224'205	-370'344	-1'939'465.66	-655'083
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>2'559'450</b>	<b>2'255'975</b>	<b>303'475</b>	<b>1'977'839.59</b>	<b>581'610</b>
30100.00	Salaires du personnel	2'102'623	1'837'108	265'515	1'644'250.60	458'372
30100.03	Indemnités diverses	75	0	75	200.00	-125
30100.08	Part vacances s/salaire horaire	0	0	0	185.75	-186
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	286.15	-286
30109.00	Remboursement de salaires	-15'000	0	-15'000	-38'158.40	23'158
30109.21	Part canton enfant besoin spécifique	-31'000	-40'000	9'000	-41'729.61	10'730
30300.00	Indemnités remplacements temporaires	35'000	20'000	15'000	29'722.90	5'277
30400.00	Allocations complémentaires	29'249	20'378	8'871	21'602.00	7'647
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	134'043	117'370	16'673	108'907.45	25'136
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	213'849	197'884	15'965	172'847.15	41'002
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	10'860	8'855	2'005	7'966.15	2'894
30540.00	Cotisations ALFA	39'951	38'620	1'331	31'396.90	8'554
30550.00	Cotisations assurance IJM	44'155	52'930	-8'775	48'030.75	-3'876
30591.00	Cotisations FFP	10'660	1'620	9'040	1'437.00	9'223
30592.00	Cotisations LAE	3'785	3'340	445	2'974.35	811
30593.00	Fonds formation apprentis	0	10'670	-10'670	6'940.45	-6'940
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-30'000	-24'000	-6'000	-30'000.00	0
30900.00	Formation du personnel	11'200	11'200	0	10'980.00	220
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>603'250</b>	<b>614'770</b>	<b>-11'520</b>	<b>568'267.75</b>	<b>34'982</b>
31000.00	Matériel de bureau	4'800	4'200	600	4'482.56	317
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000	11'700	-1'700	8'327.40	1'673
31010.01	Produits de nettoyage	5'200	5'200	0	5'101.05	99
31010.03	Matériel éducatif	14'300	12'800	1'500	12'803.49	1'497
31020.02	Publications et annonces	250	250	0	0.00	250
31050.00	Denrées alimentaires	431'500	406'500	25'000	299'435.60	132'064
31051.00	Frais de réception	5'000	1'000	4'000	407.35	4'593
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	3'100	3'100	0	2'650.38	450
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0	0	0	5'772.50	-5'773
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'000	6'000	0	6'498.85	-499
31130.00	Matériel informatique	1'500	0	1'500	0.00	1'500
31300.00	Prestations de services de tiers	9'700	3'700	6'000	6'166.50	3'534
31300.01	Frais postaux	4'050	4'050	0	2'322.65	1'727
31300.03	Téléphones	4'250	2'770	1'480	2'135.66	2'114
31300.05	Cotisations	2'500	2'500	0	760.50	1'740
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0	0	0	7'346.90	-7'347
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	42'000	35'400	6'600	33'586.40	8'414





## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31390.00	Formation des apprentis	800	800	0	738.28	62
31440.00	Entretien des bâtiments PA	0	0	0	42'960.65	-42'961
31610.00	Loyers	27'600	85'200	-57'600	73'100.00	-45'500
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	2'400	1'000	1'400	2'360.20	40
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'950	3'600	-650	1'605.20	1'345
31700.03	Transport élèves structures	7'800	7'800	0	1'340.45	6'460
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	10'700	10'700	0	8'799.85	1'900
31990.00	Autres charges d'exploitation	6'500	6'500	0	39'265.33	-32'765
31990.11	Frais commission Enfance et jeunesse	350	0	350	300.00	50
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>73'040</b>	<b>72'874</b>	<b>166</b>	<b>66'694.78</b>	<b>6'345</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	65'415	67'898	-2'483	64'696.28	719
33200.00	Amort. crédits d'études	7'625	4'976	2'649	1'998.50	5'627
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>730'436</b>	<b>711'404</b>	<b>19'032</b>	<b>614'136.53</b>	<b>116'299</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	9'436	8'404	1'032	8'068.53	1'367
36320.02	Subvention communale parascolaire	721'000	703'000	18'000	606'068.00	114'932
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>213'000</b>	<b>88'500</b>	<b>124'500</b>	<b>106'500.00</b>	<b>106'500</b>
39100.00	Prestation service	52'500	52'500	0	52'500.00	0
39200.00	Locations/prestations service bâtiments	160'500	36'000	124'500	54'000.00	106'500
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'322'400</b>	<b>-1'802'900</b>	<b>480'500</b>	<b>-1'022'303.45</b>	<b>-300'097</b>
42600.00	Remboursements de tiers	0	-1'802'900	1'802'900	0.00	0
42600.21	Contribution des parents - parascolaire	-1'322'400	0	-1'322'400	-1'022'303.45	-300'097
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'272'149</b>	<b>-421'305</b>	<b>-850'844</b>	<b>-917'162.21</b>	<b>-354'987</b>
46120.00	Contribution communale - parascolaire	-706'800	0	-706'800	-578'923.90	-127'876
46300.00	Subventions de la Confédération	0	0	0	-10'181.55	10'182
46310.00	Subventions du canton	-565'349	-421'305	-144'044	-328'056.76	-237'292
<b>2190</b>	<b>Direction et administration des école</b>	<b>1'171'212</b>	<b>1'128'021</b>	<b>43'191</b>	<b>1'131'133.46</b>	<b>40'079</b>
	Charges	1'171'212	1'128'021	43'191	1'131'133.46	40'079
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'171'212</b>	<b>1'128'021</b>	<b>43'191</b>	<b>1'131'133.46</b>	<b>40'079</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	1'171'212	1'128'021	43'191	1'131'133.46	40'079
<b>2192</b>	<b>Ecoles obligatoires autres</b>	<b>846'692</b>	<b>781'955</b>	<b>64'737</b>	<b>761'333.48</b>	<b>85'359</b>
	Charges	846'692	781'955	64'737	761'333.48	85'359
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>43'429</b>	<b>33'585</b>	<b>9'844</b>	<b>37'755.20</b>	<b>5'674</b>
30100.00	Salaires du personnel	35'713	27'134	8'579	30'252.15	5'461
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	402.35	-402
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	2'277	1'740	537	2'019.80	257
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'583	2'980	603	3'257.30	326
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	182	131	51	148.05	34
30540.00	Cotisations ALFA	679	570	109	582.35	97
30550.00	Cotisations assurance IJM	750	790	-40	882.50	-133
30591.00	Cotisations FFP	181	30	151	27.00	154
30592.00	Cotisations LAE	64	50	14	55.50	9
30593.00	Fonds formation apprentis	0	160	-160	128.20	-128
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>19'600</b>	<b>19'600</b>	<b>0</b>	<b>20'812.73</b>	<b>-1'213</b>
31051.05	Soutien au Comités d'écoles	3'000	3'000	0	2'550.00	450
31300.03	Téléphones	100	100	0	35.73	64
31340.00	Primes d'assurances	16'500	16'500	0	18'227.00	-1'727
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>783'663</b>	<b>728'770</b>	<b>54'893</b>	<b>702'765.55</b>	<b>80'897</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	783'663	728'770	54'893	702'765.55	80'897
<b>22</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>253'355</b>	<b>229'311</b>	<b>24'044</b>	<b>225'815.52</b>	<b>27'539</b>
	Charges	253'355	229'311	24'044	225'815.52	27'539
	Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>2200</b>	<b>Ecoles spéciales</b>	<b>253'355</b>	<b>229'311</b>	<b>24'044</b>	<b>225'815.52</b>	<b>27'539</b>
	Charges	253'355	229'311	24'044	225'815.52	27'539
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>253'355</b>	<b>229'311</b>	<b>24'044</b>	<b>225'815.52</b>	<b>27'539</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	238'730	214'686	24'044	207'515.52	31'214
36140.02	Ecolage Lycée artistique Max. de Meuron	14'625	14'625	0	18'300.00	-3'675
<b>23</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>121'717</b>	<b>148'295</b>	<b>-26'578</b>	<b>97'493.32</b>	<b>24'224</b>
	Charges	121'717	148'295	-26'578	97'493.32	24'224
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>2300</b>	<b>Formation professionnelle initiale</b>	<b>121'717</b>	<b>148'295</b>	<b>-26'578</b>	<b>97'493.32</b>	<b>24'224</b>
	Charges	121'717	148'295	-26'578	97'493.32	24'224
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>121'717</b>	<b>148'295</b>	<b>-26'578</b>	<b>97'493.32</b>	<b>24'224</b>
36370.01	Bourses d'études	121'717	148'295	-26'578	97'493.32	24'224
<b>29</b>	<b>Formation, autres</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	100	-100	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>2990</b>	<b>Formation, autres</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	100	-100	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
36360.42	Subvention à l'Université populaire	0	100	-100	0.00	0



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>1'904'689</b>	<b>1'709'051</b>	<b>195'638</b>	<b>521'177.87</b>	<b>1'383'511</b>
Charges		2'472'251	2'250'625	221'626	2'080'623.30	391'628
Revenus		-567'562	-541'574	-25'988	-1'559'445.43	991'883
<b>31</b>	<b>Musées</b>	<b>10'489</b>	<b>10'491</b>	<b>-2</b>	<b>9'774.46</b>	<b>715</b>
Charges		10'489	10'491	-2	9'774.46	715
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>3110</b>	<b>Musées</b>	<b>10'489</b>	<b>10'491</b>	<b>-2</b>	<b>9'774.46</b>	<b>715</b>
Charges		10'489	10'491	-2	9'774.46	715
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>351.11</b>	<b>-231</b>
31340.00	Primes d'assurances	120	120	0	351.11	-231
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>2'369</b>	<b>2'371</b>	<b>-2</b>	<b>3'037.30</b>	<b>-668</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	0	0	0	668.55	-669
33006.00	Amortissements des biens meubles	2'369	2'371	-2	2'368.75	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'000</b>	<b>8'000</b>	<b>0</b>	<b>6'386.05</b>	<b>1'614</b>
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	5'000	5'000	0	4'086.45	914
36360.50	Subventions et dons divers	3'000	3'000	0	2'299.60	700
<b>32</b>	<b>Culture</b>	<b>548'085</b>	<b>492'296</b>	<b>55'789</b>	<b>443'511.30</b>	<b>104'574</b>
Charges		548'085	492'296	55'789	445'250.26	102'835
Revenus		0	0	0	-1'738.96	1'739
<b>3210</b>	<b>Bibliothèque</b>	<b>193'787</b>	<b>192'184</b>	<b>1'603</b>	<b>180'913.45</b>	<b>12'874</b>
Charges		193'787	192'184	1'603	180'913.45	12'874
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>85'597</b>	<b>80'958</b>	<b>4'639</b>	<b>79'105.65</b>	<b>6'491</b>
30100.00	Salaires du personnel	68'951	64'770	4'181	63'357.90	5'593
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	124.75	-125
30400.00	Allocations complémentaires	1'620	810	810	742.50	878
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	4'396	4'140	256	4'183.65	212
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	7'046	7'126	-80	6'919.70	126
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	352	312	40	306.25	46
30540.00	Cotisations ALFA	1'310	1'370	-60	1'205.90	104
30550.00	Cotisations assurance IJM	1'448	1'870	-422	1'828.60	-381
30591.00	Cotisations FFP	350	60	290	55.55	294
30592.00	Cotisations LAE	124	120	4	114.10	10
30593.00	Fonds formation apprentis	0	380	-380	266.75	-267
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>14'400</b>	<b>16'436</b>	<b>-2'036</b>	<b>11'350.80</b>	<b>3'049</b>
31000.00	Matériel de bureau	400	300	100	0.00	400
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'600	1'000	600	1'098.55	501
31020.02	Publications et annonces	300	300	0	212.00	88
31050.00	Denrées alimentaires	800	800	0	594.80	205
31051.00	Frais de réception	400	400	0	0.00	400
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	4'954	-4'954	0.00	0
31200.01	Chauffage	5'500	4'882	618	5'341.00	159
31200.02	Electricité	1'100	200	900	1'084.55	15
31300.00	Prestations de services de tiers	2'500	2'300	200	1'172.00	1'328
31300.03	Téléphones	700	700	0	626.80	73
31340.00	Primes d'assurances	1'000	500	500	914.10	86
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	42.00	58
31990.00	Autres charges d'exploitation	0	0	0	265.00	-265
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>26'790</b>	<b>26'790</b>	<b>0</b>	<b>26'790.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	26'790	26'790	0	26'790.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>67'000</b>	<b>68'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>63'667.00</b>	<b>3'333</b>
36120.08	Participation au Bibliobus	65'000	65'000	0	63'567.00	1'433
36340.05	Subvention animation	2'000	3'000	-1'000	100.00	1'900





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>3220</b>	<b>Concerts et théâtre</b>	<b>229'948</b>	<b>181'762</b>	<b>48'186</b>	<b>174'864.19</b>	<b>55'084</b>
	Charges	229'948	181'762	48'186	176'419.19	53'529
	Revenus	0	0	0	-1'555.00	1'555
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>51'698</b>	<b>9'042</b>	<b>42'656</b>	<b>0.00</b>	<b>51'698</b>
30100.00	Salaires du personnel	42'337	7'218	35'119	0.00	42'337
30400.00	Allocations complémentaires	648	0	648	0.00	648
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	2'699	480	2'219	0.00	2'699
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'814	859	2'955	0.00	3'814
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	216	35	181	0.00	216
30540.00	Cotisations ALFA	804	160	644	0.00	804
30550.00	Cotisations assurance IJM	889	210	679	0.00	889
30591.00	Cotisations FFP	215	10	205	0.00	215
30592.00	Cotisations LAE	76	20	56	0.00	76
30593.00	Fonds formation apprentis	0	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>5'500</b>	<b>5'000</b>	<b>500</b>	<b>6'104.15</b>	<b>-604</b>
31200.01	Chauffage	5'000	5'000	0	5'695.00	-695
31340.00	Primes d'assurances	500	0	500	409.15	91
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>17'750</b>	<b>17'750</b>	<b>0</b>	<b>17'750.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	17'750	17'750	0	17'750.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>155'000</b>	<b>149'970</b>	<b>5'030</b>	<b>152'565.04</b>	<b>2'435</b>
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	95'000	89'970	5'030	92'815.04	2'185
36360.50	Subventions et dons divers	60'000	60'000	0	59'750.00	250
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'555.00</b>	<b>1'555</b>
44320.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PF	0	0	0	-1'555.00	1'555
<b>3290</b>	<b>Relations publiques</b>	<b>124'350</b>	<b>118'350</b>	<b>6'000</b>	<b>87'733.66</b>	<b>36'616</b>
	Charges	124'350	118'350	6'000	87'917.62	36'432
	Revenus	0	0	0	-183.96	184
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>104'300</b>	<b>94'300</b>	<b>10'000</b>	<b>74'649.22</b>	<b>29'651</b>
31020.00	Communication - imprimés	500	500	0	300.50	200
31051.00	Frais de réception	25'000	15'000	10'000	12'484.20	12'516
31051.02	Manifestation du 1er Août	35'000	35'000	0	30'382.15	4'618
31300.01	Frais postaux	500	500	0	0.00	500
31300.14	Lavage de gobelets	20'000	20'000	0	12'158.24	7'842
31990.10	Frais commission des relations publiques	300	300	0	879.00	-579
31990.22	Outils de promotion	13'000	13'000	0	9'216.33	3'784
31990.27	Nouveaux habitants et naturalisés	10'000	10'000	0	9'228.80	771
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>20'050</b>	<b>24'050</b>	<b>-4'000</b>	<b>13'268.40</b>	<b>6'782</b>
36320.03	Assemblées villageoises	10'000	10'000	0	5'754.00	4'246
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	50	50	0	300.00	-250
36360.50	Subventions et dons divers	10'000	14'000	-4'000	7'214.40	2'786
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-183.96</b>	<b>184</b>
43900.00	Autres revenus	0	0	0	-183.96	184
<b>3291</b>	<b>Politique culturelle</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>33</b>	<b>Médias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'007'540.20</b>	<b>1'007'540</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	-1'007'540.20	1'007'540
<b>3321</b>	<b>Médias</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'007'540.20</b>	<b>1'007'540</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	-1'007'540.20	1'007'540
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'007'540.20</b>	<b>1'007'540</b>
46020.01	Vente Sitebco	0	0	0	-1'007'540.20	1'007'540



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>1'226'262</b>	<b>1'084'260</b>	<b>142'002</b>	<b>961'250.97</b>	<b>265'011</b>
	Charges	1'793'824	1'625'834	167'990	1'511'217.24	282'607
	Revenus	-567'562	-541'574	-25'988	-549'966.27	-17'596
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>354'941</b>	<b>355'056</b>	<b>-115</b>	<b>273'981.19</b>	<b>80'960</b>
	Charges	357'941	358'056	-115	276'981.19	80'960
	Revenus	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>51'698</b>	<b>33'636</b>	<b>18'062</b>	<b>12'634.40</b>	<b>39'064</b>
30100.00	Salaires du personnel	42'337	26'388	15'949	10'141.20	32'196
30400.00	Allocations complémentaires	648	200	448	0.00	648
30490.00	Indemnités de piquet	0	40	-40	60.00	-60
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	2'699	1'720	979	672.10	2'027
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'814	3'098	716	1'154.60	2'659
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	216	590	-374	49.15	167
30540.00	Cotisations ALFA	804	570	234	193.85	610
30550.00	Cotisations assurance IJM	889	770	119	293.55	595
30591.00	Cotisations FFP	215	40	175	8.60	206
30592.00	Cotisations LAE	76	60	16	18.45	58
30593.00	Fonds formation apprentis	0	160	-160	42.90	-43
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>124'870</b>	<b>112'070</b>	<b>12'800</b>	<b>83'694.10</b>	<b>41'176</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	0	1'000	995.05	5
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	50	50	0	40.00	10
31050.01	Frais de représentation	500	500	0	200.30	300
31051.00	Frais de réception	100	100	0	0.00	100
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'700	2'700	0	0.00	2'700
31200.01	Chauffage	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31200.02	Electricité	3'000	3'000	0	3'112.90	-113
31200.03	Eau	2'500	1'000	1'500	0.00	2'500
31300.00	Prestations de services de tiers	500	500	0	359.45	141
31300.03	Téléphones	220	220	0	207.39	13
31300.05	Cotisations	450	450	0	454.05	-4
31340.00	Primes d'assurances	1'850	1'550	300	1'826.89	23
31400.00	Entretien de terrains	12'000	12'000	0	11'774.15	226
31440.00	Entretien des bâtiments PA	30'000	20'000	10'000	19'683.17	10'317
31440.06	Entretien des terrains de sport	68'000	68'000	0	45'040.75	22'959
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>82'048</b>	<b>99'208</b>	<b>-17'160</b>	<b>100'141.52</b>	<b>-18'094</b>
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	1'060	1'060	0	1'060.00	0
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	70'101	85'909	-15'808	90'595.45	-20'494
33006.00	Amortissements des biens meubles	4'686	2'062	2'624	2'062.00	2'624
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	6'201	10'177	-3'976	2'024.07	4'177
33200.00	Amort. crédits d'études	0	0	0	4'400.00	-4'400
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>99'325</b>	<b>113'142</b>	<b>-13'817</b>	<b>80'511.17</b>	<b>18'814</b>
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	21'886	37'692	-15'806	32'734.90	-10'849
36120.14	Contribution au Skatepark du Littoral	2'439	2'450	-11	2'431.90	7
36350.05	Evénements sportifs	25'000	3'000	22'000	3'300.00	21'700
36360.50	Subventions et dons divers	50'000	70'000	-20'000	42'044.37	7'956
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>0</b>
43900.12	Sponsoring La Grande Bougeotte	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
<b>3411</b>	<b>Ports</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	523'508	497'520	25'988	505'597.52	17'910
	Revenus	-523'508	-497'520	-25'988	-505'597.52	-17'910
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>148'070</b>	<b>127'073</b>	<b>20'997</b>	<b>149'448.50</b>	<b>-1'379</b>
30100.00	Salaires du personnel	119'734	100'509	19'225	114'694.45	5'040
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	5'390.00	-5'390
30400.00	Allocations complémentaires	761	324	437	324.00	437
30490.00	Indemnités de piquet	0	450	-450	464.60	-465
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	7'633	6'440	1'193	7'069.90	563
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	13'580	12'067	1'513	13'958.35	-378
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	750	1'373	-623	1'382.75	-633
30540.00	Cotisations ALFA	2'275	2'120	155	2'092.00	183



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30550.00	Cotisations assurance IJM	2'515	2'900	-385	3'315.65	-801
30591.00	Cotisations FFP	606	100	506	95.05	511
30592.00	Cotisations LAE	216	190	26	198.90	17
30593.00	Fonds formation apprentis	0	600	-600	462.85	-463
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>278'250</b>	<b>194'100</b>	<b>84'150</b>	<b>142'367.97</b>	<b>135'882</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'500	9'000	500	7'029.63	2'470
31010.01	Produits de nettoyage	1'500	1'000	500	753.89	746
31010.02	Carburants	500	500	0	239.96	260
31020.00	Communication - imprimés	850	0	850	59.20	791
31050.00	Denrées alimentaires	0	0	0	240.00	-240
31051.00	Frais de réception	100	100	0	0.00	100
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	1'000	0	346.90	653
31110.02	Signalisation routière	7'000	2'000	5'000	0.00	7'000
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	500	0	500	0.00	500
31200.01	Chauffage	4'000	4'000	0	0.00	4'000
31200.02	Electricité	31'000	27'500	3'500	26'819.25	4'181
31200.03	Eau	15'000	0	15'000	2'893.40	12'107
31200.04	Déchets	8'300	8'500	-200	4'733.79	3'566
31300.00	Prestations de services de tiers	49'500	40'000	9'500	27'988.18	21'512
31300.01	Frais postaux	1'500	500	1'000	866.10	634
31300.03	Téléphones	2'000	200	1'800	1'720.11	280
31300.10	Frais de surveillance	25'000	25'000	0	15'162.79	9'837
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0	0	0	2'230.11	-2'230
31340.00	Primes d'assurances	1'300	2'100	-800	906.65	393
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	200	200	0	197.00	3
31400.00	Entretien de terrains	3'500	1'000	2'500	0.00	3'500
31430.01	Entretien du port	55'000	48'000	7'000	41'483.25	13'517
31430.21	Entretien des WC publics	43'000	3'500	39'500	1'050.51	41'949
31440.00	Entretien des bâtiments PA	12'500	10'000	2'500	0.00	12'500
31500.00	Entretien de meubles et machines	0	0	0	1'123.50	-1'124
31510.00	Entretien de véhicules et outils	5'000	10'000	-5'000	4'769.75	230
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	500	0	500	0.00	500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0	0	0	36.00	-36
31990.00	Autres charges d'exploitation	0	0	0	8.00	-8
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	1'710.00	-1'710
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>76'005</b>	<b>73'567</b>	<b>2'438</b>	<b>85'747.75</b>	<b>-9'743</b>
33003.03	Amortissements des ports	59'477	51'436	8'041	63'613.75	-4'137
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	7'478	7'478	0	7'478.00	0
33006.01	Amortissements des véhicules	0	5'603	-5'603	5'606.00	-5'606
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	9'050	9'050	0	9'050.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>1'496</b>	<b>78'560</b>	<b>-77'064</b>	<b>104'795.05</b>	<b>-103'299</b>
35010.00	AFS Ports	1'496	78'560	-77'064	104'795.05	-103'299
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'000</b>	<b>3'000</b>	<b>1'000</b>	<b>3'880.25</b>	<b>120</b>
36120.12	Faucardeuse	4'000	3'000	1'000	3'880.25	120
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>15'687</b>	<b>21'220</b>	<b>-5'533</b>	<b>19'358.00</b>	<b>-3'671</b>
39100.00	Prestation service	15'350	15'350	0	15'350.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts	337	5'870	-5'533	4'008.00	-3'671
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-495'000</b>	<b>-490'400</b>	<b>-4'600</b>	<b>-498'178.84</b>	<b>3'179</b>
42401.50	Taxe d'amarrage	-433'000	-433'000	0	-434'996.01	1'996
42401.51	Taxe d'hivernage des bateaux	-23'000	-18'000	-5'000	-14'772.90	-8'227
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-6'000	-6'200	200	-11'434.35	5'434
42401.57	Taxes places à terre	-12'000	-12'000	0	-12'456.58	457
42401.99	Autres taxes de services	-21'000	-21'200	200	-24'519.00	3'519
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-91.70</b>	<b>92</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-91.70	92
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-28'508</b>	<b>-7'120</b>	<b>-21'388</b>	<b>-7'326.98</b>	<b>-21'181</b>
45010.00	PFS Ports	-28'508	-7'120	-21'388	-7'326.98	-21'181
<b>3412</b>	<b>Salle de gym double et polyvalente Bevaix</b>	<b>86'529</b>	<b>120'810</b>	<b>-34'281</b>	<b>140'921.38</b>	<b>-54'392</b>
	Charges	88'583	122'864	-34'281	144'290.13	-55'707
	Revenus	-2'054	-2'054	0	-3'368.75	1'315



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>25'783</b>	<b>14'949</b>	<b>10'834</b>	<b>12'634.40</b>	<b>13'149</b>
30100.00	Salaires du personnel	20'969	11'952	9'017	10'141.20	10'828
30490.00	Indemnités de piquet	150	50	100	60.00	90
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'337	780	557	672.10	665
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	2'164	1'379	785	1'154.60	1'009
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	181	58	123	49.15	132
30540.00	Cotisations ALFA	398	260	138	193.85	204
30550.00	Cotisations assurance IJM	440	350	90	293.55	146
30591.00	Cotisations FFP	106	20	86	8.60	97
30592.00	Cotisations LAE	38	30	8	18.45	20
30593.00	Fonds formation apprentis	0	70	-70	42.90	-43
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>62'800</b>	<b>39'800</b>	<b>23'000</b>	<b>35'523.35</b>	<b>27'277</b>
31010.01	Produits de nettoyage	1'500	1'500	0	0.00	1'500
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'500	4'500	0	0.00	4'500
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	9'000	-9'000	4'512.10	-4'512
31200.01	Chauffage	50'000	10'000	40'000	19'556.61	30'443
31200.02	Electricité	1'500	1'500	0	3'719.60	-2'220
31340.00	Primes d'assurances	2'300	2'300	0	2'410.64	-111
31440.00	Entretien des bâtiments PA	2'000	10'000	-8'000	4'596.10	-2'596
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'000	1'000	0	728.30	272
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>0</b>	<b>68'115</b>	<b>-68'115</b>	<b>96'132.38</b>	<b>-96'132</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	0	0	0	62'956.38	-62'956
33200.00	Amort. crédits d'études	0	68'115	-68'115	33'176.00	-33'176
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-2'054</b>	<b>-2'054</b>	<b>0</b>	<b>-3'368.75</b>	<b>1'315</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'054	-2'054	0	-3'368.75	1'315
<b>3413</b>	<b>Salle de gymnastique Gorgier</b>	<b>329'210</b>	<b>275'789</b>	<b>53'421</b>	<b>237'266.68</b>	<b>91'943</b>
	Charges	329'210	275'789	53'421	237'266.68	91'943
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>43'740</b>	<b>43'416</b>	<b>324</b>	<b>25'002.75</b>	<b>18'737</b>
30100.00	Salaires du personnel	35'175	34'714	461	19'874.45	15'301
30400.00	Allocations complémentaires	802	400	402	469.25	333
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	2'242	2'230	12	1'296.75	945
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'570	3'855	-285	2'191.70	1'378
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	303	167	136	94.95	208
30540.00	Cotisations ALFA	668	730	-62	373.80	294
30550.00	Cotisations assurance IJM	739	1'000	-261	566.60	172
30591.00	Cotisations FFP	178	40	138	17.25	161
30592.00	Cotisations LAE	63	70	-7	35.40	28
30593.00	Fonds formation apprentis	0	210	-210	82.60	-83
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>31'000</b>	<b>49'000</b>	<b>-18'000</b>	<b>11'832.45</b>	<b>19'168</b>
31010.01	Produits de nettoyage	2'500	7'500	-5'000	437.20	2'063
31050.00	Denrées alimentaires	500	500	0	0.00	500
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	3'000	-1'500	0.00	1'500
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	1'500	-1'500	3'801.10	-3'801
31200.01	Chauffage	10'000	15'000	-5'000	0.00	10'000
31200.02	Electricité	5'000	7'500	-2'500	3'681.80	1'318
31200.03	Eau	1'500	0	1'500	0.00	1'500
31300.03	Téléphones	1'000	0	1'000	342.60	657
31340.00	Primes d'assurances	2'500	2'500	0	0.00	2'500
31440.00	Entretien des bâtiments PA	5'000	10'000	-5'000	3'569.75	1'430
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'500	1'500	0	0.00	1'500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>254'470</b>	<b>183'373</b>	<b>71'097</b>	<b>200'431.48</b>	<b>54'039</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	254'470	136'970	117'500	148'873.48	105'597
33200.00	Amort. crédits d'études	0	46'403	-46'403	51'558.00	-51'558
<b>3420</b>	<b>Parcs et espaces verts</b>	<b>290'571</b>	<b>180'478</b>	<b>110'093</b>	<b>162'166.57</b>	<b>128'404</b>
	Charges	290'571	180'478	110'093	162'166.57	128'404
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>132'816</b>	<b>20'957</b>	<b>111'859</b>	<b>48'134.35</b>	<b>84'682</b>



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30100.00	Salaires du personnel	105'504	15'889	89'615	36'356.00	69'148
30400.00	Allocations complémentaires	1'426	0	1'426	1'296.00	130
30490.00	Indemnités de piquet	1'850	450	1'400	938.40	912
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	6'726	1'030	5'696	2'457.70	4'268
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	11'327	1'958	9'369	4'486.05	6'841
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'037	680	357	560.95	476
30540.00	Cotisations ALFA	2'005	340	1'665	709.05	1'296
30550.00	Cotisations assurance IJM	2'216	460	1'756	1'074.35	1'142
30591.00	Cotisations FFP	535	20	515	32.70	502
30592.00	Cotisations LAE	190	30	160	67.05	123
30593.00	Fonds formation apprentis	0	100	-100	156.10	-156
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>79'700</b>	<b>84'700</b>	<b>-5'000</b>	<b>35'454.19</b>	<b>44'246</b>
31200.02	Electricité	200	200	0	130.95	69
31200.04	Déchets	1'500	1'500	0	16'007.29	-14'507
31300.03	Téléphones	0	0	0	447.50	-448
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31400.00	Entretien de terrains	20'000	23'000	-3'000	1'547.60	18'452
31400.02	Entretien de la plage	15'000	20'000	-5'000	1'336.45	13'664
31400.05	Entretien des places de détente	30'000	30'000	0	8'830.35	21'170
31400.06	Décoration florale communale	12'000	8'000	4'000	7'154.05	4'846
31530.00	Entretien de matériel informatique	0	2'000	-2'000	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>78'055</b>	<b>74'821</b>	<b>3'234</b>	<b>78'578.03</b>	<b>-523</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	69'021	65'787	3'234	67'826.75	1'194
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	9'034	9'034	0	9'034.23	0
33006.00	Amortissements des biens meubles	0	0	0	1'717.05	-1'717
<b>3421</b>	<b>Salle de spectacle de Saint-Aubin</b>	<b>134'370</b>	<b>132'477</b>	<b>1'893</b>	<b>148'416.24</b>	<b>-14'046</b>
	Charges	165'370	163'477	1'893	177'666.24	-12'296
	Revenus	-31'000	-31'000	0	-29'250.00	-1'750
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>37'777</b>	<b>38'884</b>	<b>-1'107</b>	<b>37'873.75</b>	<b>-97</b>
30100.00	Salaires du personnel	30'776	30'776	0	30'118.20	658
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'962	1'980	-18	1'985.10	-23
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'440	3'768	-328	3'671.40	-231
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	157	550	-393	453.10	-296
30540.00	Cotisations ALFA	585	650	-65	572.05	13
30550.00	Cotisations assurance IJM	646	890	-244	867.15	-221
30591.00	Cotisations FFP	156	30	126	26.05	130
30592.00	Cotisations LAE	55	60	-5	54.00	1
30593.00	Fonds formation apprentis	0	180	-180	126.70	-127
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>61'000</b>	<b>58'000</b>	<b>3'000</b>	<b>73'199.49</b>	<b>-12'199</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500	1'500	0	3'785.95	-2'286
31010.01	Produits de nettoyage	0	0	0	2'434.30	-2'434
31050.00	Denrées alimentaires	500	500	0	279.60	220
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'000	5'000	-3'000	0.00	2'000
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	500	500	0	0.00	500
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	1'500	-1'500	579.15	-579
31200.01	Chauffage	20'000	15'000	5'000	9'421.10	10'579
31200.02	Electricité	6'000	6'500	-500	6'468.10	-468
31200.03	Eau	2'500	1'000	1'500	0.00	2'500
31200.04	Déchets	1'000	0	1'000	374.00	626
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0	2'393.20	-1'393
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	5'240.50	-4'241
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0	0	0	399.00	-399
31340.00	Primes d'assurances	3'000	2'500	500	2'921.39	79
31440.00	Entretien des bâtiments PA	20'000	20'000	0	37'138.70	-17'139
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'000	1'000	0	384.20	616
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	1'380.30	-380
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>66'593</b>	<b>66'593</b>	<b>0</b>	<b>66'593.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	66'593	66'593	0	66'593.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'000</b>
42500.11	Recettes diverses salle	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>0</b>	<b>-29'250.00</b>	<b>-750</b>





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-30'000	-30'000	0	-29'250.00	-750
<b>3422</b>	<b>Sentier du Lac</b>	<b>16'219</b>	<b>10'345</b>	<b>5'874</b>	<b>0.00</b>	<b>16'219</b>
	Charges	16'219	10'345	5'874	0.00	16'219
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11'219</b>	<b>10'345</b>	<b>874</b>	<b>0.00</b>	<b>11'219</b>
30100.00	Salaires du personnel	8'787	8'083	704	0.00	8'787
30400.00	Allocations complémentaires	324	24	300	0.00	324
30490.00	Indemnités de piquet	100	50	50	0.00	100
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	560	530	30	0.00	560
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	948	970	-22	0.00	948
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	87	198	-111	0.00	87
30540.00	Cotisations ALFA	167	170	-3	0.00	167
30559.00	Rabais combinaison IJM	185	240	-55	0.00	185
30591.00	Cotisations FFP	45	10	35	0.00	45
30592.00	Cotisations LAE	16	20	-4	0.00	16
30593.00	Fonds formation apprentis	0	50	-50	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>5'000</b>	<b>0.00</b>	<b>5'000</b>
31400.00	Entretien de terrains	5'000	0	5'000	0.00	5'000
<b>3423</b>	<b>Refuge forestier - Taupe à l'Ours</b>	<b>14'422</b>	<b>9'305</b>	<b>5'117</b>	<b>-1'501.09</b>	<b>15'923</b>
	Charges	22'422	17'305	5'117	7'248.91	15'173
	Revenus	-8'000	-8'000	0	-8'750.00	750
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>12'267</b>	<b>0</b>	<b>12'267</b>	<b>0.00</b>	<b>12'267</b>
30100.00	Salaires du personnel	10'065	0	10'065	0.00	10'065
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	642	0	642	0.00	642
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	1'002	0	1'002	0.00	1'002
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	87	0	87	0.00	87
30540.00	Cotisations ALFA	191	0	191	0.00	191
30550.00	Cotisations assurance IJM	211	0	211	0.00	211
30591.00	Cotisations FFP	51	0	51	0.00	51
30592.00	Cotisations LAE	18	0	18	0.00	18
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>5'750</b>	<b>7'650</b>	<b>-1'900</b>	<b>479.36</b>	<b>5'271</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0	5'000	-5'000	0.00	0
31200.01	Chauffage	500	1'000	-500	190.00	310
31200.02	Electricité	50	50	0	0.00	50
31200.03	Eau	750	150	600	0.00	750
31340.00	Primes d'assurances	300	300	0	289.36	11
31440.00	Entretien des bâtiments PA	4'000	1'000	3'000	0.00	4'000
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	150	150	0	0.00	150
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>4'405</b>	<b>4'405</b>	<b>0</b>	<b>4'405.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	4'405	4'405	0	4'405.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>5'250</b>	<b>-5'250</b>	<b>2'364.55</b>	<b>-2'365</b>
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0	2'500	-2'500	1'791.85	-1'792
34313.00	Entretien de biens meubles PF	0	2'500	-2'500	0.00	0
34391.03	Eau PF	0	250	-250	572.70	-573
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-8'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>0</b>	<b>-8'750.00</b>	<b>750</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-8'000	-8'000	0	-8'750.00	750
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>119'853</b>	<b>122'004</b>	<b>-2'151</b>	<b>114'181.34</b>	<b>5'672</b>
	Charges	119'853	122'004	-2'151	114'381.34	5'472
	Revenus	0	0	0	-200.00	200
<b>3500</b>	<b>Paroisse protestante</b>	<b>89'353</b>	<b>91'504</b>	<b>-2'151</b>	<b>84'181.34</b>	<b>5'172</b>
	Charges	89'353	91'504	-2'151	84'381.34	4'972
	Revenus	0	0	0	-200.00	200
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>12'632</b>	<b>14'819</b>	<b>-2'187</b>	<b>14'742.80</b>	<b>-2'111</b>
30100.00	Salaires du personnel	7'549	10'438	-2'889	9'132.15	-1'583
30100.02	Traitement des organistes	3'400	1'500	1'900	3'400.00	0



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30400.00	Allocations complémentaires	0	90	-90	0.00	0
30490.00	Indemnités de piquet	50	50	0	44.00	6
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	481	680	-199	604.25	-123
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	733	1'181	-448	1'017.50	-285
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	65	250	-185	43.85	21
30540.00	Cotisations ALFA	143	220	-77	174.05	-31
30550.00	Cotisations assurance IJM	159	310	-151	264.35	-105
30591.00	Cotisations FFP	38	10	28	7.65	30
30592.00	Cotisations LAE	14	20	-6	16.60	-3
30593.00	Fonds formation apprentis	0	70	-70	38.40	-38
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>11'700</b>	<b>13'200</b>	<b>-1'500</b>	<b>13'947.24</b>	<b>-2'247</b>
31200.01	Chauffage	8'500	10'000	-1'500	8'359.85	140
31200.02	Electricité	300	300	0	398.15	-98
31340.00	Primes d'assurances	2'900	2'900	0	2'814.29	86
31440.00	Entretien des bâtiments PA	0	0	0	759.95	-760
31500.00	Entretien de meubles et machines	0	0	0	1'615.00	-1'615
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>13'971</b>	<b>7'715</b>	<b>6'256</b>	<b>9'033.45</b>	<b>4'938</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	13'971	7'715	6'256	9'033.45	4'938
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>51'050</b>	<b>55'770</b>	<b>-4'720</b>	<b>46'657.85</b>	<b>4'392</b>
36120.18	Part comm. entretien du temple	51'050	55'770	-4'720	46'657.85	4'392
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-200.00</b>	<b>200</b>
42400.00	Taxes pour prestations de services	0	0	0	-200.00	200
<b>3501</b>	<b>Eglise catholique</b>	<b>30'500</b>	<b>30'500</b>	<b>0</b>	<b>30'000.00</b>	<b>500</b>
	Charges	30'500	30'500	0	30'000.00	500
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'500</b>	<b>30'500</b>	<b>0</b>	<b>30'000.00</b>	<b>500</b>
36360.30	Subvention Paroisse Catholique	30'500	30'500	0	30'000.00	500



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Santé</b>		<b>709'744</b>	<b>528'480</b>	<b>181'264</b>	<b>649'576.90</b>	<b>60'167</b>
Charges		709'744	528'480	181'264	652'076.90	57'667
Revenus		0	0	0	-2'500.00	2'500
<b>42</b>	<b>Service de sauvetage</b>	<b>508'074</b>	<b>318'550</b>	<b>189'524</b>	<b>505'650.80</b>	<b>2'423</b>
Charges		508'074	318'550	189'524	505'650.80	2'423
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>4220</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>508'074</b>	<b>318'550</b>	<b>189'524</b>	<b>505'650.80</b>	<b>2'423</b>
Charges		508'074	318'550	189'524	505'650.80	2'423
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>50</b>
31300.03	Téléphones	50	50	0	0.00	50
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>508'024</b>	<b>318'500</b>	<b>189'524</b>	<b>505'650.80</b>	<b>2'373</b>
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	48'024	3'500	44'524	45'677.45	2'347
36120.04	Part communale au service de l'ambulance	460'000	315'000	145'000	459'973.35	27
<b>43</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>201'670</b>	<b>209'930</b>	<b>-8'260</b>	<b>143'926.10</b>	<b>57'744</b>
Charges		201'670	209'930	-8'260	146'426.10	55'244
Revenus		0	0	0	-2'500.00	2'500
<b>4320</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>-200.00</b>	<b>30'200</b>
Charges		30'000	30'000	0	2'300.00	27'700
Revenus		0	0	0	-2'500.00	2'500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>2'300.00</b>	<b>27'700</b>
31300.09	Prévention et promotion de la santé	30'000	30'000	0	0.00	30'000
31304.32	Cours premiers secours	0	0	0	2'300.00	-2'300
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'500.00</b>	<b>2'500</b>
46310.00	Subventions du canton	0	0	0	-2'500.00	2'500
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>136'570</b>	<b>129'830</b>	<b>6'740</b>	<b>110'904.97</b>	<b>25'665</b>
Charges		136'570	129'830	6'740	110'904.97	25'665
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>136'570</b>	<b>129'830</b>	<b>6'740</b>	<b>110'904.97</b>	<b>25'665</b>
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	136'570	129'830	6'740	110'904.97	25'665
<b>4331</b>	<b>Service dentaire</b>	<b>10'000</b>	<b>25'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>4'879.13</b>	<b>5'121</b>
Charges		10'000	25'000	-15'000	4'879.13	5'121
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'000</b>	<b>25'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>4'879.13</b>	<b>5'121</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	10'000	25'000	-15'000	4'879.13	5'121
<b>4340</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>25'100</b>	<b>25'100</b>	<b>0</b>	<b>28'342.00</b>	<b>-3'242</b>
Charges		25'100	25'100	0	28'342.00	-3'242
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>25'100</b>	<b>25'100</b>	<b>0</b>	<b>28'342.00</b>	<b>-3'242</b>
31300.05	Cotisations	0	0	0	75.00	-75
31300.30	Contrôle de l'eau potable	25'000	25'000	0	28'267.00	-3'267
31300.31	Contrôle des champignons	100	100	0	0.00	100





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Sécurité sociale</b>		<b>6'262'111</b>	<b>5'844'081</b>	<b>418'030</b>	<b>5'987'448.05</b>	<b>274'663</b>
Charges		6'270'773	5'845'381	425'392	5'988'700.45	282'073
Revenus		-8'662	-1'300	-7'362	-1'252.40	-7'410
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>1'673'696</b>	<b>1'589'559</b>	<b>84'137</b>	<b>1'714'777.71</b>	<b>-41'082</b>
Charges		1'673'696	1'589'559	84'137	1'714'777.71	-41'082
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>5120</b>	<b>Réductions de primes</b>	<b>1'673'696</b>	<b>1'589'559</b>	<b>84'137</b>	<b>1'714'777.71</b>	<b>-41'082</b>
Charges		1'673'696	1'589'559	84'137	1'714'777.71	-41'082
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'673'696</b>	<b>1'589'559</b>	<b>84'137</b>	<b>1'714'777.71</b>	<b>-41'082</b>
36110.02	Subsides LAMal	1'673'696	1'589'559	84'137	1'714'777.71	-41'082
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>18'000</b>	<b>18'000</b>	<b>0</b>	<b>25'063.10</b>	<b>-7'063</b>
Charges		18'000	18'000	0	25'063.10	-7'063
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>5350</b>	<b>Prestation de vieillesse</b>	<b>18'000</b>	<b>18'000</b>	<b>0</b>	<b>25'063.10</b>	<b>-7'063</b>
Charges		18'000	18'000	0	25'063.10	-7'063
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>18'000</b>	<b>18'000</b>	<b>0</b>	<b>25'063.10</b>	<b>-7'063</b>
31050.02	Repas des aînés	15'000	15'000	0	9'745.10	5'255
31300.09	Prévention et promotion de la santé	0	0	0	13'459.25	-13'459
31990.17	Cadeaux aux jubilaires	3'000	3'000	0	1'858.75	1'141
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'178'225</b>	<b>1'083'823</b>	<b>94'402</b>	<b>1'076'479.73</b>	<b>101'745</b>
Charges		1'186'887	1'085'123	101'764	1'077'732.13	109'155
Revenus		-8'662	-1'300	-7'362	-1'252.40	-7'410
<b>5410</b>	<b>Allocations familiales</b>	<b>100'000</b>	<b>93'580</b>	<b>6'420</b>	<b>93'678.29</b>	<b>6'322</b>
Charges		100'000	93'580	6'420	93'678.29	6'322
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>100'000</b>	<b>93'580</b>	<b>6'420</b>	<b>93'678.29</b>	<b>6'322</b>
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	100'000	93'580	6'420	93'678.29	6'322
<b>5430</b>	<b>Recouvrement pensions alimentaires</b>	<b>12'624</b>	<b>15'539</b>	<b>-2'915</b>	<b>10'418.63</b>	<b>2'205</b>
Charges		12'624	15'539	-2'915	10'418.63	2'205
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'624</b>	<b>15'539</b>	<b>-2'915</b>	<b>10'418.63</b>	<b>2'205</b>
36110.01	Avances contributions d'entretien	12'624	15'539	-2'915	10'418.63	2'205
<b>5440</b>	<b>Protection de la jeunesse</b>	<b>1'300</b>	<b>1'300</b>	<b>0</b>	<b>5'860.00</b>	<b>-4'560</b>
Charges		1'300	1'300	0	5'860.00	-4'560
Revenus		0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5'310.00</b>	<b>-5'310</b>
31300.09	Prévention et promotion de la santé	0	0	0	5'310.00	-5'310
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'300</b>	<b>1'300</b>	<b>0</b>	<b>550.00</b>	<b>750</b>
36360.50	Subventions et dons divers	1'300	1'300	0	550.00	750
<b>5444</b>	<b>Kallo</b>	<b>145'919</b>	<b>140'904</b>	<b>5'015</b>	<b>118'566.85</b>	<b>27'352</b>
Charges		147'319	142'204	5'115	119'819.25	27'500
Revenus		-1'400	-1'300	-100	-1'252.40	-148
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>141'119</b>	<b>136'004</b>	<b>5'115</b>	<b>112'581.10</b>	<b>28'538</b>
30100.00	Salaires du personnel	130'149	123'812	6'337	83'387.60	46'761
30109.00	Remboursement de salaires	0	-20'000	20'000	0.00	0



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30109.02	Subvention de salaires	-20'000	0	-20'000	0.00	-20'000
30300.00	Indemnités remplacements temporaires	0	0	0	1'973.75	-1'974
30400.00	Allocations complémentaires	2'268	2'268	0	2'268.00	0
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	8'297	7'920	377	6'814.45	1'483
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	13'641	14'167	-526	11'986.80	1'654
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	664	597	67	498.70	165
30540.00	Cotisations ALFA	2'473	2'610	-137	1'964.45	509
30550.00	Cotisations assurance IJM	2'733	3'570	-837	2'977.55	-245
30591.00	Cotisations FFP	660	110	550	89.85	570
30592.00	Cotisations LAE	234	230	4	185.90	48
30593.00	Fonds formation apprentis	0	720	-720	434.05	-434
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>1'700</b>	<b>1'700</b>	<b>0</b>	<b>2'738.15</b>	<b>-1'038</b>
31200.02	Electricité	400	400	0	885.50	-486
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	883.20	117
31440.00	Entretien des bâtiments PA	0	0	0	793.45	-793
31990.00	Autres charges d'exploitation	300	300	0	176.00	124
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>4'500</b>	<b>4'500</b>	<b>0</b>	<b>4'500.00</b>	<b>0</b>
36120.00	Dédommagements aux communes et syndic..	4'500	4'500	0	4'500.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'252.40</b>	<b>1'252</b>
42600.00	Remboursements de tiers	0	0	0	-1'252.40	1'252
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'400</b>	<b>-1'300</b>	<b>-100</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'400</b>
44320.00	Paielements pour utilisation de biens-fonds PF	-1'400	-1'300	-100	0.00	-1'400
<b>5445</b>	<b>Kallo - Hors-murs</b>	<b>67'882</b>	<b>0</b>	<b>67'882</b>	<b>0.00</b>	<b>67'882</b>
	Charges	75'144	0	75'144	0.00	75'144
	Revenus	-7'262	0	-7'262	0.00	-7'262
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>63'144</b>	<b>0</b>	<b>63'144</b>	<b>0.00</b>	<b>63'144</b>
30100.00	Salaires du personnel	128'817	0	128'817	0.00	128'817
30109.02	Subvention de salaires	-96'796	0	-96'796	0.00	-96'796
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	8'240	0	8'240	0.00	8'240
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	14'612	0	14'612	0.00	14'612
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	621	0	621	0.00	621
30540.00	Cotisations ALFA	2'710	0	2'710	0.00	2'710
30550.00	Cotisations assurance IJM	3'710	0	3'710	0.00	3'710
30591.00	Cotisations FFP	990	0	990	0.00	990
30592.00	Cotisations LAE	240	0	240	0.00	240
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>12'000</b>	<b>0</b>	<b>12'000</b>	<b>0.00</b>	<b>12'000</b>
31990.00	Autres charges d'exploitation	12'000	0	12'000	0.00	12'000
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-7'262</b>	<b>0</b>	<b>-7'262</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'262</b>
46310.00	Subventions du canton	-4'800	0	-4'800	0.00	-4'800
46320.00	Subventions des communes/syndicats	-2'462	0	-2'462	0.00	-2'462
<b>5450</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>5'500</b>	<b>7'500</b>	<b>-2'000</b>	<b>4'110.60</b>	<b>1'389</b>
	Charges	5'500	7'500	-2'000	4'110.60	1'389
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>5'500</b>	<b>7'500</b>	<b>-2'000</b>	<b>4'110.60</b>	<b>1'389</b>
36360.50	Subventions et dons divers	5'000	7'000	-2'000	3'622.60	1'377
36370.02	Participation pour enfants en bas âge	500	500	0	488.00	12
<b>5451</b>	<b>Crèches et garderies</b>	<b>845'000</b>	<b>825'000</b>	<b>20'000</b>	<b>843'845.36</b>	<b>1'155</b>
	Charges	845'000	825'000	20'000	843'845.36	1'155
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>845'000</b>	<b>825'000</b>	<b>20'000</b>	<b>843'845.36</b>	<b>1'155</b>
36350.02	Subvention communale préscolaire	845'000	825'000	20'000	843'845.36	1'155
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>355'238</b>	<b>338'912</b>	<b>16'326</b>	<b>310'343.35</b>	<b>44'895</b>
	Charges	355'238	338'912	16'326	310'343.35	44'895
	Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>5510</b>	<b>Assurance chômage</b>	<b>122'629</b>	<b>107'031</b>	<b>15'598</b>	<b>114'587.95</b>	<b>8'041</b>
	Charges	122'629	107'031	15'598	114'587.95	8'041
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>122'629</b>	<b>107'031</b>	<b>15'598</b>	<b>114'587.95</b>	<b>8'041</b>
36110.03	Part sur financement LACI	122'629	107'031	15'598	114'587.95	8'041
<b>5590</b>	<b>Mesures d'intégration socioprofessionnelle</b>	<b>232'609</b>	<b>231'881</b>	<b>728</b>	<b>195'755.40</b>	<b>36'854</b>
	Charges	232'609	231'881	728	195'755.40	36'854
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>232'609</b>	<b>231'881</b>	<b>728</b>	<b>195'755.40</b>	<b>36'854</b>
36110.08	Mesures d'intégration socioprofessionnelle	232'609	231'881	728	195'755.40	36'854
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>3'036'952</b>	<b>2'813'787</b>	<b>223'165</b>	<b>2'860'784.16</b>	<b>176'168</b>
	Charges	3'036'952	2'813'787	223'165	2'860'784.16	176'168
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>5720</b>	<b>Aide sociale</b>	<b>2'130'196</b>	<b>1'890'998</b>	<b>239'198</b>	<b>2'014'474.60</b>	<b>115'721</b>
	Charges	2'130'196	1'890'998	239'198	2'014'474.60	115'721
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'130'196</b>	<b>1'890'998</b>	<b>239'198</b>	<b>2'014'474.60</b>	<b>115'721</b>
36110.06	Aide sociale	2'130'196	1'890'998	239'198	2'014'474.60	115'721
<b>5790</b>	<b>Assistance</b>	<b>226'140</b>	<b>228'921</b>	<b>-2'781</b>	<b>204'065.66</b>	<b>22'074</b>
	Charges	226'140	228'921	-2'781	204'065.66	22'074
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>226'140</b>	<b>228'921</b>	<b>-2'781</b>	<b>204'065.66</b>	<b>22'074</b>
36110.10	Social privé	188'953	188'202	751	168'133.19	20'820
36110.19	Lutte contre les fraudes	36'687	40'219	-3'532	35'582.47	1'105
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	500	500	0	350.00	150
<b>5796</b>	<b>Guichets sociaux régionaux</b>	<b>680'616</b>	<b>693'868</b>	<b>-13'252</b>	<b>642'243.90</b>	<b>38'372</b>
	Charges	680'616	693'868	-13'252	642'243.90	38'372
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>680'616</b>	<b>693'868</b>	<b>-13'252</b>	<b>642'243.90</b>	<b>38'372</b>
36120.10	Part Communale GSR	680'616	693'868	-13'252	642'243.90	38'372



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Trafic</b>		<b>3'671'056</b>	<b>4'232'617</b>	<b>-561'561</b>	<b>3'615'260.28</b>	<b>55'796</b>
Charges		4'130'899	4'654'460	-523'561	4'165'531.48	-34'632
Revenus		-459'843	-421'843	-38'000	-550'271.20	90'428
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2'450'673</b>	<b>2'940'203</b>	<b>-489'530</b>	<b>2'596'183.78</b>	<b>-145'511</b>
Charges		2'880'516	3'332'046	-451'530	3'116'626.98	-236'111
Revenus		-429'843	-391'843	-38'000	-520'443.20	90'600
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'499'654</b>	<b>2'921'947</b>	<b>-422'293</b>	<b>2'609'428.06</b>	<b>-109'774</b>
Charges		2'844'497	3'266'790	-422'293	3'081'593.30	-237'096
Revenus		-344'843	-344'843	0	-472'165.24	127'322
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>994'191</b>	<b>1'210'783</b>	<b>-216'592</b>	<b>1'050'071.75</b>	<b>-55'881</b>
30100.00	Salaires du personnel	800'439	929'806	-129'367	838'760.90	-38'322
30100.03	Indemnités diverses	100	0	100	100.00	0
30109.00	Remboursement de salaires	-15'000	0	-15'000	-33'235.10	18'235
30300.01	Civilistes	0	0	0	2'654.50	-2'655
30400.00	Allocations complémentaires	13'721	17'904	-4'183	23'519.70	-9'799
30490.00	Indemnités de piquet	18'175	18'175	0	14'128.90	4'046
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	51'028	59'445	-8'417	53'731.45	-2'703
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	85'295	111'615	-26'320	99'291.90	-13'997
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	7'917	19'563	-11'646	11'550.00	-3'633
30540.00	Cotisations ALFA	15'208	19'535	-4'327	15'489.75	-282
30550.00	Cotisations assurance IJM	16'809	26'810	-10'001	23'479.10	-6'670
30591.00	Cotisations FFP	4'058	825	3'233	709.00	3'349
30592.00	Cotisations LAE	1'441	1'700	-259	1'468.85	-28
30593.00	Fonds formation apprentis	0	5'405	-5'405	3'422.80	-3'423
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-5'000	0	-5'000	-5'000.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>1'028'206</b>	<b>1'120'400</b>	<b>-92'194</b>	<b>1'047'098.66</b>	<b>-18'893</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'000	1'000	0	3'421.75	-2'422
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	22'000	20'000	2'000	21'065.38	935
31010.02	Carburants	35'000	40'000	-5'000	34'357.72	642
31020.02	Publications et annonces	400	400	0	183.75	216
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'000	2'000	0	1'582.75	417
31050.00	Denrées alimentaires	900	900	0	58.00	842
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	2'000	0	959.00	1'041
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	12'000	12'000	0	12'055.25	-55
31110.02	Signalisation routière	40'000	40'000	0	42'431.58	-2'432
31110.03	Marquages routiers	20'000	20'000	0	8'955.40	11'045
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	7'000	7'000	0	9'118.75	-2'119
31200.01	Chauffage	8'500	5'000	3'500	0.00	8'500
31200.02	Electricité	9'500	4'000	5'500	10'298.50	-799
31200.03	Eau	2'000	2'000	0	1'525.85	474
31200.04	Déchets	60'000	60'000	0	58'772.25	1'228
31200.05	Eclairage public	80'000	55'000	25'000	87'546.10	-7'546
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000	20'000	-5'000	11'051.36	3'949
31300.01	Frais postaux	200	200	0	0.00	200
31300.03	Téléphones	5'000	5'000	0	4'066.81	933
31300.05	Cotisations	1'100	1'100	0	901.00	199
31320.00	Honoraires de conseillers externes	40'000	40'000	0	29'620.15	10'380
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	8'306	8'300	6	8'306.00	0
31332.02	Gestion informatique	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31340.00	Primes d'assurances	28'000	22'100	5'900	27'761.11	239
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	13'000	13'000	0	11'351.65	1'648
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	200'000	350'000	-150'000	296'258.60	-96'259
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	50'000	0	78'378.58	-28'379
31410.04	Curage des dépotoirs et éparage	100'000	110'000	-10'000	95'344.25	4'656
31420.06	Entretien et curage des ruisseaux	40'000	30'000	10'000	4'333.86	35'666
31430.15	Entretien éclairage public (EP)	100'000	80'000	20'000	86'039.30	13'961
31440.00	Entretien des bâtiments PA	5'000	5'000	0	4'777.18	223
31440.05	Entretien des abribus	0	3'000	-3'000	0.00	0
31510.00	Entretien de véhicules et outils	70'000	60'000	10'000	77'986.63	-7'987
31510.03	Installation et entretien décorations de Noël	45'000	45'000	0	5'213.10	39'787
31610.00	Loyers	0	500	-500	0.00	0
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	3'700	4'300	-600	35.65	3'664
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	300	300	0	444.10	-144
31990.00	Autres charges d'exploitation	300	300	0	1'208.00	-908



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	11'689.30	-11'689
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>822'100</b>	<b>935'607</b>	<b>-113'507</b>	<b>984'422.89</b>	<b>-162'323</b>
33001.00	Amortissements des routes	634'917	725'458	-90'541	759'779.38	-124'862
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	75'155	74'075	1'080	74'050.97	1'104
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	24'765	24'860	-95	24'765.05	0
33006.00	Amortissements des biens meubles	4'732	2'904	1'828	0.00	4'732
33006.01	Amortissements des véhicules	36'716	61'457	-24'741	71'522.25	-34'806
33006.02	Amortissement matériel informatique	0	0	0	3'704.00	-3'704
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	18'283	30'505	-12'222	30'455.25	-12'172
33200.00	Amort. crédits d'études	27'532	16'348	11'184	20'145.99	7'386
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-71'736</b>	<b>-71'736</b>	<b>0</b>	<b>-111'545.34</b>	<b>39'809</b>
42400.07	Taxe pour utilisation domaine public	-27'610	-27'610	0	-11'329.30	-16'281
42400.08	Taxes d'équipement	-44'126	-44'126	0	-100'216.04	56'090
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-6'844.00</b>	<b>6'844</b>
43900.00	Autres revenus	0	0	0	-2'248.75	2'249
43900.07	Remb. dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	-4'595.25	4'595
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-139'166</b>	<b>-139'166</b>	<b>0</b>	<b>-139'166.00</b>	<b>0</b>
45116.15	Fonds des routes (taxe équipement)	-139'166	-139'166	0	-139'166.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-133'941</b>	<b>-133'941</b>	<b>0</b>	<b>-133'941.00</b>	<b>0</b>
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-133'941	-133'941	0	-133'941.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-80'668.90</b>	<b>80'669</b>
49306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	-80'668.90	80'669
<b>6155</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>-72'993</b>	<b>-33'244</b>	<b>-39'749</b>	<b>-36'037.58</b>	<b>-36'955</b>
	Charges	12'007	13'756	-1'749	12'240.38	-233
	Revenus	-85'000	-47'000	-38'000	-48'277.96	-36'722
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>1'700</b>	<b>1'700</b>	<b>0</b>	<b>184.38</b>	<b>1'516</b>
31300.03	Téléphones	200	200	0	184.38	16
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'500	1'500	0	0.00	1'500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>10'307</b>	<b>12'056</b>	<b>-1'749</b>	<b>12'056.00</b>	<b>-1'749</b>
33003.02	Amortissements des parkings	8'000	7'530	470	7'530.00	470
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	2'307	4'526	-2'219	4'526.00	-2'219
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-85'000</b>	<b>-47'000</b>	<b>-38'000</b>	<b>-48'277.96</b>	<b>-36'722</b>
42400.05	Recettes Euro-Relais	-15'000	-12'000	-3'000	-15'020.00	20
42400.06	Revenus horodateurs	-70'000	-35'000	-35'000	-33'257.96	-36'742
<b>6190</b>	<b>Routes, autres</b>	<b>24'012</b>	<b>51'500</b>	<b>-27'488</b>	<b>22'793.30</b>	<b>1'219</b>
	Charges	24'012	51'500	-27'488	22'793.30	1'219
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>24'012</b>	<b>51'500</b>	<b>-27'488</b>	<b>22'793.30</b>	<b>1'219</b>
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	24'012	51'500	-27'488	22'793.30	1'219
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'208'306</b>	<b>1'288'974</b>	<b>-80'668</b>	<b>1'014'436.50</b>	<b>193'870</b>
	Charges	1'238'306	1'318'974	-80'668	1'045'464.50	192'842
	Revenus	-30'000	-30'000	0	-31'028.00	1'028
<b>6230</b>	<b>Trafic d'agglomération</b>	<b>1'197'706</b>	<b>1'279'974</b>	<b>-82'268</b>	<b>1'004'982.55</b>	<b>192'723</b>
	Charges	1'197'706	1'279'974	-82'268	1'004'982.55	192'723
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>16'155</b>	<b>16'155</b>	<b>0</b>	<b>16'215.00</b>	<b>-60</b>
31410.03	Frais d'exploitation Vélopartage	16'155	16'155	0	16'215.00	-60
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>4'980</b>	<b>4'980</b>	<b>0</b>	<b>4'980.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	4'980	4'980	0	4'980.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'176'571</b>	<b>1'258'839</b>	<b>-82'268</b>	<b>983'787.55</b>	<b>192'783</b>



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
36140.00	Transports publics (pot commun)	1'001'571	994'839	6'732	838'674.15	162'897
36370.03	Subvention onde verte junior	150'000	174'000	-24'000	145'113.40	4'887
36370.06	Subvention onde verte sénior	25'000	90'000	-65'000	0.00	25'000
<b>6231</b>	<b>Noctambus</b>	<b>15'600</b>	<b>14'000</b>	<b>1'600</b>	<b>12'829.50</b>	<b>2'771</b>
	Charges	15'600	14'000	1'600	12'829.50	2'771
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>15'600</b>	<b>14'000</b>	<b>1'600</b>	<b>12'829.50</b>	<b>2'771</b>
36140.03	Part communale au Noctambus	15'600	14'000	1'600	12'829.50	2'771
<b>6290</b>	<b>Cartes journalières CFF</b>	<b>-6'000</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'375.55</b>	<b>-2'624</b>
	Charges	24'000	24'000	0	27'652.45	-3'652
	Revenus	-30'000	-30'000	0	-31'028.00	1'028
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>0</b>	<b>27'652.45</b>	<b>-3'652</b>
31990.19	Achat de cartes CFF	24'000	24'000	0	27'652.45	-3'652
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-30'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>0</b>	<b>-31'028.00</b>	<b>1'028</b>
42500.10	Vente cartes CFF	-30'000	-30'000	0	-31'028.00	1'028
<b>6291</b>	<b>Fonds missions de secours Ferroviaire</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
	Charges	1'000	1'000	0	0.00	1'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	1'000	1'000	0	0.00	1'000
<b>63</b>	<b>Transports,</b>	<b>12'077</b>	<b>3'440</b>	<b>8'637</b>	<b>4'640.00</b>	<b>7'437</b>
	Charges	12'077	3'440	8'637	3'440.00	8'637
	Revenus	0	0	0	1'200.00	-1'200
<b>6310</b>	<b>Navigation</b>	<b>12'077</b>	<b>3'440</b>	<b>8'637</b>	<b>4'640.00</b>	<b>7'437</b>
	Charges	12'077	3'440	8'637	3'440.00	8'637
	Revenus	0	0	0	1'200.00	-1'200
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>12'077</b>	<b>3'440</b>	<b>8'637</b>	<b>3'440.00</b>	<b>8'637</b>
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	9'837	1'200	8'637	1'200.00	8'637
33003.04	Amortissements des débarcadères	2'240	2'240	0	2'240.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'200.00</b>	<b>-1'200</b>
42500.09	Vente cartes LNM	0	0	0	1'200.00	-1'200





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Environnement et aménagement</b>		<b>1'041'353</b>	<b>992'995</b>	<b>48'358</b>	<b>944'772.32</b>	<b>96'581</b>
Charges		6'867'656	6'540'284	327'372	6'347'793.80	519'862
Revenus		-5'826'303	-5'547'289	-279'014	-5'403'021.48	-423'282
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		2'061'942	2'000'024	61'918	1'941'073.58	120'868
Revenus		-2'061'942	-2'000'024	-61'918	-1'941'073.58	-120'868
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges		2'061'942	2'000'024	61'918	1'941'073.58	120'868
Revenus		-2'061'942	-2'000'024	-61'918	-1'941'073.58	-120'868
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>246'877</b>	<b>261'560</b>	<b>-14'683</b>	<b>172'946.20</b>	<b>73'931</b>
30100.00	Salaires du personnel	205'203	204'680	523	151'244.55	53'958
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	333.00	-333
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	2'077.00	-2'077
30109.00	Remboursement de salaires	-10'000	0	-10'000	-20'178.45	10'178
30400.00	Allocations complémentaires	1'393	3'240	-1'847	881.05	512
30490.00	Indemnités de piquet	3'200	2'500	700	3'178.60	21
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	13'082	13'080	2	8'560.60	4'521
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	22'416	24'570	-2'154	18'461.15	3'955
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'966	1'550	416	1'287.50	679
30540.00	Cotisations ALFA	3'899	4'300	-401	2'467.30	1'432
30550.00	Cotisations assurance IJM	4'309	5'900	-1'591	3'741.25	568
30591.00	Cotisations FFP	1'040	180	860	113.75	926
30592.00	Cotisations LAE	369	370	-1	233.40	136
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'190	-1'190	545.50	-546
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>623'305</b>	<b>594'550</b>	<b>28'755</b>	<b>568'509.56</b>	<b>54'795</b>
31000.00	Matériel de bureau	500	500	0	537.46	-37
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	3'000	1'000	4'352.98	-353
31010.02	Carburants	2'000	2'000	0	859.79	1'140
31020.00	Communication - imprimés	1'500	1'000	500	956.01	544
31020.02	Publications et annonces	500	500	0	0.00	500
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'000	2'000	0	754.93	1'245
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	9'000	9'000	0	4'016.00	4'984
31110.01	Acquisition de compteurs	20'000	15'000	5'000	14'852.92	5'147
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	3'000	2'000	1'000	2'695.51	304
31130.00	Matériel informatique	200	200	0	0.00	200
31200.02	Electricité	120'000	117'000	3'000	122'071.35	-2'071
31200.03	Eau	70'000	70'000	0	60'215.79	9'784
31300.00	Prestations de services de tiers	6'000	6'000	0	4'506.20	1'494
31300.01	Frais postaux	3'000	3'000	0	1'731.53	1'268
31300.03	Téléphones	6'700	6'700	0	6'320.25	380
31300.05	Cotisations	3'500	3'500	0	3'488.02	12
31320.00	Honoraires de conseillers externes	25'000	25'000	0	26'340.54	-1'341
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	7'700	7'700	0	7'683.63	16
31332.02	Gestion informatique	1'200	1'200	0	775.00	425
31340.00	Primes d'assurances	5'555	5'500	55	5'554.89	0
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	1'200	600	600	0.00	1'200
31420.01	Entretien du réseau d'eau	210'000	190'000	20'000	210'034.55	-35
31420.02	Entretien des réservoirs	35'000	39'000	-4'000	19'576.29	15'424
31420.03	Entretien des stations de pompage	30'000	30'000	0	22'094.63	7'905
31420.05	Entretien des fontaines	10'000	10'000	0	879.09	9'121
31420.07	Entretien réseau eau vignes	0	0	0	8'858.60	-8'859
31420.08	Entretien des hydrants	30'000	30'000	0	27'102.36	2'898
31510.00	Entretien de véhicules et outils	4'000	3'000	1'000	3'184.33	816
31510.01	Entretien des compteurs	7'600	5'000	2'600	3'602.61	3'997
31530.00	Entretien de matériel informatique	0	2'000	-2'000	0.00	0
31600.00	Loyers	400	400	0	400.00	0
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	300	300	0	166.05	134
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	450	450	0	29.15	421
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	3'819.90	-2'820
31900.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	1'049.20	-49
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>471'709</b>	<b>446'144</b>	<b>25'565</b>	<b>459'584.78</b>	<b>12'124</b>
33002.00	Amortissements aménagement des eaux	358'926	348'060	10'866	348'019.94	10'906



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	89'311	86'610	2'701	90'791.93	-1'481
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	900	900	0	900.00	0
33006.01	Amortissements des véhicules	17'759	4'363	13'396	4'700.02	13'059
33006.02	Amortissement matériel informatique	0	1'400	-1'400	1'400.00	-1'400
33200.00	Amort. crédits d'études	4'813	4'811	2	13'772.89	-8'960
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>90'000</b>	<b>90'000</b>	<b>0</b>	<b>86'772.52</b>	<b>3'227</b>
36120.11	Mandat d'exploitation Eli10	90'000	90'000	0	86'772.52	3'227
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>420'000</b>	<b>420'000</b>	<b>0</b>	<b>425'079.12</b>	<b>-5'079</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	420'000	420'000	0	425'079.12	-5'079
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>210'051</b>	<b>187'770</b>	<b>22'281</b>	<b>228'181.40</b>	<b>-18'130</b>
39100.00	Prestation service	45'000	45'000	0	45'000.00	0
39306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	47'382.40	-47'382
39400.00	Imputations internes pour intérêts	165'051	142'770	22'281	135'799.00	29'252
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'077'594</b>	<b>-1'077'594</b>	<b>0</b>	<b>-1'071'650.57</b>	<b>-5'943</b>
42400.08	Taxes d'équipement	-64'194	-64'194	0	-49'952.66	-14'241
42401.01	Taxe de base	-490'000	-490'000	0	-491'011.34	1'011
42401.02	Taxe sur la consommation	-511'500	-511'500	0	-511'770.65	271
42401.03	Taxe sur la consommation d'eau des vignes	-11'900	-11'900	0	-16'024.21	4'124
42401.07	Taxe de base défense incendie	0	0	0	-0.15	0
42600.00	Remboursements de tiers	0	0	0	-2'891.56	2'892
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-558'348</b>	<b>-496'430</b>	<b>-61'918</b>	<b>-438'303.39</b>	<b>-120'045</b>
45100.00	PFS Déchets / Eau / ECEU	-498'063	-433'763	-64'300	-378'018.79	-120'044
45117.10	Fonds aduction eau (taxe équipement)	-60'285	-62'667	2'382	-60'284.60	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-6'000</b>	<b>-6'000</b>	<b>0</b>	<b>-6'040.50</b>	<b>41</b>
46110.00	Dédommagements du canton	-6'000	-6'000	0	-6'040.50	41
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-420'000</b>	<b>-420'000</b>	<b>0</b>	<b>-425'079.12</b>	<b>5'079</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-420'000	-420'000	0	-425'079.12	5'079
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	2'211'631	1'997'602	214'029	2'037'085.62	174'545
	Revenus	-2'211'631	-1'997'602	-214'029	-2'037'085.62	-174'545
<b>7200</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'989'867	1'781'538	208'329	1'829'982.79	159'884
	Revenus	-1'989'867	-1'781'538	-208'329	-1'829'982.79	-159'884
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>450'320</b>	<b>343'242</b>	<b>107'078</b>	<b>389'544.00</b>	<b>60'776</b>
30100.00	Salaires du personnel	354'468	257'617	96'851	302'750.70	51'717
30100.08	Part vacances s/salaire horaire	0	0	0	1'265.65	-1'266
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	774.70	-775
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	1'225.00	-1'225
30109.00	Remboursement de salaires	-5'000	0	-5'000	-12'803.90	7'804
30400.00	Allocations complémentaires	3'175	3'060	115	2'219.40	956
30490.00	Indemnités de piquet	16'500	15'000	1'500	15'456.00	1'044
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	22'597	16'460	6'137	19'892.30	2'705
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	38'470	30'965	7'505	37'426.25	1'044
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	3'496	4'110	-614	3'665.30	-169
30540.00	Cotisations ALFA	6'735	5'410	1'325	5'734.85	1'000
30550.00	Cotisations assurance IJM	7'444	7'420	24	8'691.65	-1'248
30591.00	Cotisations FFP	1'797	230	1'567	262.45	1'535
30592.00	Cotisations LAE	638	470	168	543.95	94
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'500	-1'500	1'267.90	-1'268
30640.00	Pont CCAP	0	1'000	-1'000	1'171.80	-1'172
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>667'950</b>	<b>652'450</b>	<b>15'500</b>	<b>627'458.37</b>	<b>40'492</b>
31000.00	Matériel de bureau	500	500	0	-65.06	565
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	80'000	75'000	5'000	74'564.62	5'435
31020.00	Communication - imprimés	1'500	300	1'200	0.00	1'500
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	2'500	2'500	0	812.43	1'688
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'000	4'000	1'000	3'279.65	1'720
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	2'000	2'000	0	2'980.24	-980





# Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	0	0	14'629.70	-14'630
31200.01	Chauffage	4'000	4'000	0	6'468.01	-2'468
31200.02	Electricité	95'000	95'000	0	115'767.05	-20'767
31200.03	Eau	6'500	6'500	0	0.00	6'500
31200.04	Déchets	5'800	5'800	0	3'360.43	2'440
31300.00	Prestations de services de tiers	6'000	7'000	-1'000	3'534.31	2'466
31300.01	Frais postaux	2'000	2'000	0	1'452.80	547
31300.03	Téléphones	5'000	5'000	0	3'607.58	1'392
31300.05	Cotisations	250	250	0	50.00	200
31300.35	Déshydratation des boues	30'000	35'000	-5'000	32'273.04	-2'273
31300.36	Séchage des boues (Vadec)	73'000	73'000	0	54'073.89	18'926
31320.00	Honoraires de conseillers externes	35'000	35'000	0	25'043.96	9'956
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	7'700	7'700	0	7'683.63	16
31332.02	Gestion informatique	0	1'000	-1'000	2'400.00	-2'400
31340.00	Primes d'assurances	8'000	7'700	300	8'042.84	-43
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	600	600	0	50.00	550
31370.03	Taxe fédérale sur les micropolluants	80'000	80'000	0	77'751.00	2'249
31420.03	Entretien des stations de pompage	35'000	35'000	0	23'748.43	11'252
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	80'000	65'000	15'000	64'395.59	15'604
31430.22	Entretien de l'enceinte de la STEP	15'000	15'000	0	12'853.10	2'147
31440.00	Entretien des bâtiments PA	15'000	15'000	0	16'864.20	-1'864
31510.00	Entretien de véhicules et outils	70'000	70'000	0	67'418.85	2'581
31530.00	Entretien de matériel informatique	1'500	1'500	0	3'290.00	-1'790
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	600	600	0	414.55	185
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	713.53	-214
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>415'984</b>	<b>345'045</b>	<b>70'939</b>	<b>352'599.79</b>	<b>63'384</b>
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	170'189	145'044	25'145	148'382.67	21'806
33003.06	Amortissements des canalisations, égouts	204'447	181'355	23'092	182'546.74	21'900
33006.01	Amortissements des véhicules	17'759	3'305	14'454	5'255.00	12'504
33200.00	Amort. crédits d'études	23'589	15'341	8'248	16'415.38	7'174
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>455'613</b>	<b>440'801</b>	<b>14'812</b>	<b>460'380.63</b>	<b>-4'768</b>
39100.00	Prestation service	45'000	45'000	0	45'000.00	0
39306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	33'274.80	-33'275
39400.00	Imputations internes pour intérêts	188'849	179'737	9'112	175'003.00	13'846
39800.00	Reports internes (y.c. transferts eaux claires)	221'764	216'064	5'700	207'102.83	14'661
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'510'340</b>	<b>-1'510'340</b>	<b>0</b>	<b>-1'493'540.53</b>	<b>-16'799</b>
42400.08	Taxes d'équipement	-112'340	-112'340	0	-99'594.64	-12'745
42401.01	Taxe de base	-654'000	-654'000	0	-671'128.33	17'128
42401.10	Taxe sur la consommation	-744'000	-744'000	0	-722'817.56	-21'182
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-15'000</b>	<b>-15'000</b>	<b>0</b>	<b>-7'850.05</b>	<b>-7'150</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-1'000.00	1'000
43900.10	Refacturation Provence	0	-15'000	15'000	0.00	0
43900.14	Refacturation STEP entreprises	-15'000	0	-15'000	-6'850.05	-8'150
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-464'527</b>	<b>-256'198</b>	<b>-208'329</b>	<b>-328'592.21</b>	<b>-135'935</b>
45100.00	PFS Déchets / Eau / ECEU	-354'860	-146'531	-208'329	-228'462.71	-126'397
45117.20	Fonds eaux usées (taxe équipement)	-109'667	-109'667	0	-100'129.50	-9'538
<b>7203</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	221'764	216'064	5'700	207'102.83	14'661
	Revenus	-221'764	-216'064	-5'700	-207'102.83	-14'661
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2'960.22</b>	<b>-2'960</b>
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	2'960.22	-2'960
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>63'000</b>	<b>58'000</b>	<b>5'000</b>	<b>46'078.61</b>	<b>16'921</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	860.69	139
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'000	1'000	0	658.79	341
31200.02	Electricité	0	0	0	-12.60	13
31300.03	Téléphones	0	0	0	51.81	-52
31320.00	Honoraires de conseillers externes	30'000	30'000	0	21'217.03	8'783
31430.00	Entretien d'ouvrages de génie civil	30'000	25'000	5'000	22'704.39	7'296
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'000	1'000	0	598.50	402
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>158'764</b>	<b>158'064</b>	<b>700</b>	<b>158'064.00</b>	<b>700</b>



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	158'764	158'064	700	158'064.00	700
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-221'764</b>	<b>-216'064</b>	<b>-5'700</b>	<b>-207'102.83</b>	<b>-14'661</b>
49300.01	Imputation épuration	-221'764	-216'064	-5'700	-207'102.83	-14'661
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>218'561</b>	<b>198'812</b>	<b>19'749</b>	<b>207'355.35</b>	<b>11'206</b>
	Charges	1'524'691	1'501'875	22'816	1'425'849.78	98'841
	Revenus	-1'306'130	-1'303'063	-3'067	-1'218'494.43	-87'636
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>218'561</b>	<b>198'812</b>	<b>19'749</b>	<b>207'355.35</b>	<b>11'206</b>
	Charges	1'204'624	1'195'875	8'749	1'122'437.02	82'187
	Revenus	-986'063	-997'063	11'000	-915'081.67	-70'981
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>224'392</b>	<b>136'253</b>	<b>88'139</b>	<b>204'894.00</b>	<b>19'498</b>
30100.00	Salaires du personnel	175'057	101'716	73'341	161'426.85	13'630
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	199.80	-200
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	-62.00	62
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-8'492.60	8'493
30400.00	Allocations complémentaires	3'451	1'296	2'155	3'390.35	61
30490.00	Indemnités de piquet	6'500	6'500	0	6'021.40	479
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	11'160	6'510	4'650	10'459.30	701
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	18'293	11'461	6'832	19'524.40	-1'231
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'726	2'730	-1'004	2'160.60	-435
30540.00	Cotisations ALFA	3'326	2'140	1'186	3'016.10	310
30550.00	Cotisations assurance IJM	3'676	2'930	746	4'570.70	-895
30591.00	Cotisations FFP	888	90	798	137.65	750
30592.00	Cotisations LAE	315	190	125	284.75	30
30593.00	Fonds formation apprentis	0	590	-590	666.70	-667
30640.00	Pont CCAP	0	100	-100	0.00	0
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	1'590.00	-1'590
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>916'588</b>	<b>918'050</b>	<b>-1'462</b>	<b>833'727.49</b>	<b>82'861</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	193.30	807
31020.00	Communication - imprimés	7'500	6'000	1'500	236.77	7'263
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	500	500	0	0.00	500
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	2'000	2'000	0	1'302.59	697
31300.01	Frais postaux	3'500	3'500	0	12'103.60	-8'604
31300.40	Ramassage des déchets urbains	250'000	250'000	0	233'895.99	16'104
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	180'000	160'000	20'000	153'623.09	26'377
31300.43	Récupération du papier	70'000	70'000	0	54'097.68	15'902
31300.44	Recyclage et collecte du verre	45'000	45'000	0	37'740.34	7'260
31300.45	Récupération de la ferraille	70'000	70'000	0	43'842.89	26'157
31300.46	Ramassage déchets crus	20'000	20'000	0	30'802.74	-10'803
31300.47	Ramassage encombrants incinérables	100'000	140'000	-40'000	149'461.20	-49'461
31300.48	Ramassage huiles usées	2'000	2'000	0	651.33	1'349
31300.49	Récupération électronique, pile et ampoule	4'000	2'000	2'000	174.97	3'825
31300.50	Ramassage déchets inertes	40'000	30'000	10'000	19'696.20	20'304
31300.55	Récupération des piles et batteries	0	1'000	-1'000	0.00	0
31300.56	Récupération des ampoules et tubes néons	0	1'000	-1'000	0.00	0
31300.57	Ramassage du bois	50'000	20'000	30'000	0.00	50'000
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	5'000	0	13'723.73	-8'724
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	7'684	7'650	34	7'683.63	0
31340.00	Primes d'assurances	54	50	4	53.85	0
31370.00	Impôts et taxes	0	14'000	-14'000	0.00	0
31430.30	Entretien des conteneurs enterrés	30'000	30'000	0	27'572.94	2'427
31440.02	Entretien de la déchetterie	10'000	10'000	0	8'172.76	1'827
31510.00	Entretien de véhicules et outils	1'000	1'000	0	119.70	880
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	350	350	0	212.60	137
31810.00	Pertes sur créances effectives	15'000	15'000	0	22'727.10	-7'727
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'500	10'500	-9'000	10'500.00	-9'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	5'138.49	-4'638
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>26'416</b>	<b>23'858</b>	<b>2'558</b>	<b>29'945.35</b>	<b>-3'529</b>
33003.07	Amortissements des conteneurs enterrés	10'729	5'573	5'156	7'970.35	2'759
33006.01	Amortissements des véhicules	15'687	1'829	13'858	1'825.00	13'862
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	0	16'456	-16'456	20'000.00	-20'000
33200.00	Amort. crédits d'études	0	0	0	150.00	-150



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>4'228</b>	<b>83'567</b>	<b>-79'339</b>	<b>22'255.85</b>	<b>-18'028</b>
35100.00	AFS Déchets / Eau / ECEU	4'228	83'567	-79'339	22'255.85	-18'028
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'000</b>	<b>8'000</b>	<b>0</b>	<b>6'614.33</b>	<b>1'386</b>
36140.01	Traitement déchets spéciaux	8'000	8'000	0	6'614.33	1'386
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>25'000</b>	<b>26'147</b>	<b>-1'147</b>	<b>25'000.00</b>	<b>0</b>
39100.00	Prestation service	25'000	25'000	0	25'000.00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts	0	1'147	-1'147	0.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-941'063</b>	<b>-952'063</b>	<b>11'000</b>	<b>-881'536.67</b>	<b>-59'526</b>
42401.20	Taxe déchets ménages	-721'970	-721'970	0	-666'601.29	-55'369
42600.06	Frais OP s/dossiers OREE	0	0	0	-6'963.15	6'963
42600.10	Récupération du verre	-32'993	-32'993	0	-31'868.63	-1'124
42600.11	Récupération du papier	-29'600	-29'600	0	-6'223.10	-23'377
42600.12	Récupération de la ferraille/aluminium	0	0	0	-1'955.85	1'956
42600.17	Rétrocession Vadec extraordinaires	0	0	0	-1'058.90	1'059
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-156'500	-167'500	11'000	-166'323.95	9'824
42600.20	Rétrocession Diviza	0	0	0	-541.80	542
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-45'000</b>	<b>-45'000</b>	<b>0</b>	<b>-33'545.00</b>	<b>-11'455</b>
49300.02	Imputation déchets entreprises	-45'000	-45'000	0	-33'545.00	-11'455
<b>7303</b>	<b>Gestion des déchets des entreprises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	320'067	306'000	14'067	303'412.76	16'654
	Revenus	-320'067	-306'000	-14'067	-303'412.76	-16'654
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>34'917</b>	<b>8'757</b>	<b>26'160</b>	<b>20'867.50</b>	<b>14'050</b>
30100.00	Salaires du personnel	28'508	7'040	21'468	16'894.20	11'614
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'817	460	1'357	1'113.95	703
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	2'991	783	2'208	1'853.40	1'138
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	264	34	230	81.80	182
30540.00	Cotisations ALFA	542	150	392	321.10	221
30550.00	Cotisations assurance IJM	599	210	389	486.75	112
30591.00	Cotisations FFP	145	10	135	14.90	130
30592.00	Cotisations LAE	51	20	31	30.55	20
30593.00	Fonds formation apprentis	0	50	-50	70.85	-71
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>240'150</b>	<b>240'650</b>	<b>-500</b>	<b>207'166.24</b>	<b>32'984</b>
31020.00	Communication - imprimés	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31300.01	Frais postaux	500	2'000	-1'500	1'038.85	-539
31300.52	Vadec, incinération déchets au poids	78'000	78'000	0	69'603.51	8'396
31300.53	Ramassage déchets au poids	160'000	160'000	0	131'340.98	28'659
31340.00	Primes d'assurances	50	50	0	0.00	50
31510.00	Entretien de véhicules et outils	100	100	0	332.70	-233
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	500	0	4'850.20	-4'350
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>0</b>	<b>11'593</b>	<b>-11'593</b>	<b>41'834.02</b>	<b>-41'834</b>
35100.00	AFS Déchets / Eau / ECEU	0	11'593	-11'593	41'834.02	-41'834
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>45'000</b>	<b>45'000</b>	<b>0</b>	<b>33'545.00</b>	<b>11'455</b>
39300.02	Imputations internes ménage	45'000	45'000	0	33'545.00	11'455
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-310'300</b>	<b>-306'000</b>	<b>-4'300</b>	<b>-303'412.76</b>	<b>-6'887</b>
42401.21	Taxe déchets entreprises	-129'000	-129'000	0	-112'441.04	-16'559
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-159'000	-159'000	0	-167'243.67	8'244
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-22'300	-18'000	-4'300	-23'728.05	1'428
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-9'767</b>	<b>0</b>	<b>-9'767</b>	<b>0.00</b>	<b>-9'767</b>
45100.00	PFS Déchets / Eau / ECEU	-9'767	0	-9'767	0.00	-9'767
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'662.70</b>	<b>-1'663</b>
	Charges	0	0	0	1'662.70	-1'663
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7410</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'662.70</b>	<b>-1'663</b>
	Charges	0	0	0	1'662.70	-1'663



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1'662.70</b>	<b>-1'663</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	0	0	0	1'662.70	-1'663
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>0</b>	<b>11'101.55</b>	<b>1'398</b>
	Charges	12'500	12'500	0	11'101.55	1'398
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7500</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>0</b>	<b>11'101.55</b>	<b>1'398</b>
	Charges	12'500	12'500	0	11'101.55	1'398
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>12'500</b>	<b>12'500</b>	<b>0</b>	<b>11'101.55</b>	<b>1'398</b>
36310.01	Contribution à la qualité du paysage (CQP)	12'500	12'500	0	11'101.55	1'398
<b>76</b>	<b>Lutte contre pollution environnement</b>	<b>42'044</b>	<b>30'000</b>	<b>12'044</b>	<b>39'956.40</b>	<b>2'088</b>
	Charges	42'044	30'000	12'044	39'956.40	2'088
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>7600</b>	<b>Lutte contre pollution environnement</b>	<b>42'044</b>	<b>30'000</b>	<b>12'044</b>	<b>39'956.40</b>	<b>2'088</b>
	Charges	42'044	30'000	12'044	39'956.40	2'088
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>42'044</b>	<b>30'000</b>	<b>12'044</b>	<b>39'956.40</b>	<b>2'088</b>
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	42'044	30'000	12'044	39'956.40	2'088
<b>77</b>	<b>Cimetières, crématoriums</b>	<b>155'402</b>	<b>156'579</b>	<b>-1'177</b>	<b>160'088.51</b>	<b>-4'687</b>
	Charges	156'002	157'179	-1'177	161'738.51	-5'737
	Revenus	-600	-600	0	-1'650.00	1'050
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>105'750</b>	<b>110'750</b>	<b>-5'000</b>	<b>108'600.23</b>	<b>-2'850</b>
	Charges	106'350	111'350	-5'000	110'250.23	-3'900
	Revenus	-600	-600	0	-1'650.00	1'050
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>31'350</b>	<b>36'350</b>	<b>-5'000</b>	<b>29'534.53</b>	<b>1'815</b>
31020.00	Communication - imprimés	500	0	500	0.00	500
31200.02	Electricité	300	300	0	786.55	-487
31200.03	Eau	3'500	3'500	0	0.00	3'500
31200.04	Déchets	550	550	0	0.00	550
31300.00	Prestations de services de tiers	0	500	-500	0.00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'000	0	6'000	0.00	6'000
31340.00	Primes d'assurances	500	500	0	522.47	-22
31430.04	Entretien du cimetière	20'000	30'000	-10'000	28'225.51	-8'226
31440.00	Entretien des bâtiments PA	0	500	-500	0.00	0
31590.00	Entretien d'autres biens meublés	0	500	-500	0.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>75'000</b>	<b>75'000</b>	<b>0</b>	<b>80'715.70</b>	<b>-5'716</b>
36120.17	Part à Paroisse Temporelle	50'000	50'000	0	52'148.45	-2'148
36120.21	Participation à la morgue	25'000	25'000	0	28'567.25	-3'567
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-600</b>	<b>-600</b>	<b>0</b>	<b>-1'650.00</b>	<b>1'050</b>
42400.00	Taxes pour prestations de services	-600	-600	0	-1'650.00	1'050
<b>7790</b>	<b>Protection de l'environnement</b>	<b>15'856</b>	<b>13'033</b>	<b>2'823</b>	<b>13'006.00</b>	<b>2'850</b>
	Charges	15'856	13'033	2'823	13'006.00	2'850
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>2'500</b>	<b>3'500</b>	<b>-1'000</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'500	3'500	-1'000	0.00	2'500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>9'856</b>	<b>9'533</b>	<b>323</b>	<b>9'856.00</b>	<b>0</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	9'856	9'533	323	9'856.00	0



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'500</b>	<b>0</b>	<b>3'500</b>	<b>3'150.00</b>	<b>350</b>
36360.50	Subventions et dons divers	3'500	0	3'500	3'150.00	350
<b>7791</b>	<b>Toilettes publiques</b>	<b>24'796</b>	<b>26'796</b>	<b>-2'000</b>	<b>29'854.58</b>	<b>-5'059</b>
	Charges	24'796	26'796	-2'000	29'854.58	-5'059
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>16'650</b>	<b>18'650</b>	<b>-2'000</b>	<b>21'708.58</b>	<b>-5'059</b>
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	0	0	1'958.35	-1'958
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31300.00	Prestations de services de tiers	0	2'000	-2'000	281.05	-281
31340.00	Primes d'assurances	150	150	0	138.48	12
31430.21	Entretien des WC publics	14'000	14'000	0	19'330.70	-5'331
31440.00	Entretien des bâtiments PA	1'500	1'500	0	0.00	1'500
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>8'146</b>	<b>8'146</b>	<b>0</b>	<b>8'146.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	8'146	8'146	0	8'146.00	0
<b>7792</b>	<b>Toilettes pour chiens</b>	<b>9'000</b>	<b>6'000</b>	<b>3'000</b>	<b>8'627.70</b>	<b>372</b>
	Charges	9'000	6'000	3'000	8'627.70	372
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>9'000</b>	<b>6'000</b>	<b>3'000</b>	<b>8'627.70</b>	<b>372</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	9'000	6'000	3'000	8'627.70	372
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>612'846</b>	<b>595'104</b>	<b>17'742</b>	<b>524'607.81</b>	<b>88'238</b>
	Charges	858'846	841'104	17'742	729'325.66	129'520
	Revenus	-246'000	-246'000	0	-204'717.85	-41'282
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire (Urbanisme)</b>	<b>551'926</b>	<b>534'184</b>	<b>17'742</b>	<b>469'579.16</b>	<b>82'347</b>
	Charges	797'926	780'184	17'742	674'297.01	123'629
	Revenus	-246'000	-246'000	0	-204'717.85	-41'282
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>367'088</b>	<b>366'653</b>	<b>435</b>	<b>335'714.65</b>	<b>31'373</b>
30100.00	Salaires du personnel	298'397	292'342	6'055	267'750.00	30'647
30100.03	Indemnités diverses	25	0	25	25.00	0
30400.00	Allocations complémentaires	1'620	1'620	0	2'565.00	-945
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	19'023	18'680	343	17'648.70	1'374
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	32'949	35'552	-2'603	31'796.70	1'152
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'088	1'409	-321	1'290.35	-202
30540.00	Cotisations ALFA	5'670	6'140	-470	5'087.65	582
30550.00	Cotisations assurance IJM	6'266	8'420	-2'154	7'711.85	-1'446
30591.00	Cotisations FFP	1'513	260	1'253	233.00	1'280
30592.00	Cotisations LAE	537	530	7	481.95	55
30593.00	Fonds formation apprentis	0	1'700	-1'700	1'124.45	-1'124
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>164'300</b>	<b>149'000</b>	<b>15'300</b>	<b>90'965.91</b>	<b>73'334</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'200	1'200	0	1'291.11	-91
31020.00	Communication - imprimés	3'000	3'000	0	2'328.75	671
31020.01	Photocopies	0	0	0	-27.00	27
31020.02	Publications et annonces	8'000	8'000	0	9'630.72	-1'631
31051.00	Frais de réception	300	0	300	160.00	140
31300.00	Prestations de services de tiers	2'500	2'500	0	1'735.90	764
31300.01	Frais postaux	5'000	5'000	0	-211.96	5'212
31300.03	Téléphones	200	200	0	128.77	71
31320.00	Honoraires de conseillers externes	90'000	90'000	0	50'357.90	39'642
31320.04	Honoraires architecte (conformité)	25'000	25'000	0	10'293.00	14'707
31332.02	Gestion informatique	0	0	0	1'255.17	-1'255
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	2'500	2'500	0	4'329.85	-1'830
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	15'600	600	15'000	554.00	15'046
31900.00	Emoluments et frais de dépens	10'000	10'000	0	6'530.80	3'469
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	1'636.20	-1'136
31990.13	Frais commission d'urbanisme	500	500	0	972.70	-473
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>154'538</b>	<b>152'531</b>	<b>2'007</b>	<b>153'293.35</b>	<b>1'245</b>
33200.01	Amort. plans aménagement	154'538	152'531	2'007	153'293.35	1'245





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>112'000</b>	<b>112'000</b>	<b>0</b>	<b>94'323.10</b>	<b>17'677</b>
36110.20	Taxe administrative du SAT	112'000	112'000	0	94'323.10	17'677
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-246'000</b>	<b>-246'000</b>	<b>0</b>	<b>-204'717.85</b>	<b>-41'282</b>
42100.00	Emoluments administratifs	0	0	0	-7'795.00	7'795
42100.03	Sanctions de plans	-100'000	-100'000	0	-54'339.95	-45'660
42100.05	Rembt taxe administrative du SAT	-112'000	-112'000	0	-99'793.10	-12'207
42600.05	Rembt honoraires architectes	-25'000	-25'000	0	-29'289.80	4'290
42600.79	Rbt enquête publique/convention précarité	-9'000	-9'000	0	-13'500.00	4'500
<b>7907</b>	<b>Conférences régionales</b>	<b>60'920</b>	<b>60'920</b>	<b>0</b>	<b>55'028.65</b>	<b>5'891</b>
	Charges	60'920	60'920	0	55'028.65	5'891
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>10'920</b>	<b>10'920</b>	<b>0</b>	<b>8'626.95</b>	<b>2'293</b>
31300.06	Cotisation ACN	10'920	10'920	0	8'626.95	2'293
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>50'000</b>	<b>50'000</b>	<b>0</b>	<b>46'401.70</b>	<b>3'598</b>
36340.02	Participation à RNL	27'000	27'000	0	23'699.20	3'301
36340.03	Participation à objectif:ne	23'000	23'000	0	22'702.50	298



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	<b>Economie publique</b>	<b>176'853</b>	<b>129'193</b>	<b>47'660</b>	<b>169'381.24</b>	<b>7'472</b>
	Charges	1'639'987	1'555'588	84'399	1'736'327.38	-96'340
	Revenus	-1'463'134	-1'426'395	-36'739	-1'566'946.14	103'812
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>13'307</b>	<b>12'115</b>	<b>1'192</b>	<b>13'746.30</b>	<b>-439</b>
	Charges	13'307	12'115	1'192	13'746.30	-439
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>8100</b>	<b>Agriculture</b>	<b>6'307</b>	<b>5'115</b>	<b>1'192</b>	<b>6'526.55</b>	<b>-220</b>
	Charges	6'307	5'115	1'192	6'526.55	-220
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>6'307</b>	<b>5'115</b>	<b>1'192</b>	<b>6'526.55</b>	<b>-220</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	6'307	5'115	1'192	4'751.10	1'556
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	0	0	0	1'663.95	-1'664
33200.00	Amort. crédits d'études	0	0	0	111.50	-112
<b>8140</b>	<b>Améliorations de la production végétale</b>	<b>7'000</b>	<b>7'000</b>	<b>0</b>	<b>7'219.75</b>	<b>-220</b>
	Charges	7'000	7'000	0	7'219.75	-220
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>7'000</b>	<b>7'000</b>	<b>0</b>	<b>7'219.75</b>	<b>-220</b>
31020.02	Publications et annonces	0	0	0	58.35	-58
31990.00	Autres charges d'exploitation	0	0	0	228.95	-229
31990.01	Destruction des animaux nuisibles	7'000	7'000	0	6'932.45	68
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>252'972</b>	<b>240'135</b>	<b>12'837</b>	<b>353'122.16</b>	<b>-100'150</b>
	Charges	1'199'172	1'171'335	27'837	1'314'215.05	-115'043
	Revenus	-946'200	-931'200	-15'000	-961'092.89	14'893
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>252'972</b>	<b>240'135</b>	<b>12'837</b>	<b>353'122.16</b>	<b>-100'150</b>
	Charges	1'199'172	1'171'335	27'837	1'314'215.05	-115'043
	Revenus	-946'200	-931'200	-15'000	-961'092.89	14'893
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>465'821</b>	<b>461'067</b>	<b>4'754</b>	<b>428'164.90</b>	<b>37'656</b>
30100.00	Salaires du personnel	378'979	354'454	24'525	340'289.10	38'690
30100.03	Indemnités diverses	0	0	0	125.00	-125
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-347.20	347
30300.01	Civilistes	1'100	0	1'100	1'097.90	2
30400.00	Allocations complémentaires	4'244	4'212	32	4'212.00	32
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	24'160	22'650	1'510	21'372.90	2'787
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	38'847	39'121	-274	36'694.80	2'152
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	10'728	29'960	-19'232	16'237.05	-5'509
30540.00	Cotisations ALFA	7'201	7'450	-249	6'161.00	1'040
30550.00	Cotisations assurance IJM	7'959	10'210	-2'251	9'802.90	-1'844
30591.00	Cotisations FFP	1'921	310	1'611	549.50	1'372
30592.00	Cotisations LAE	682	640	42	583.10	99
30593.00	Fonds formation apprentis	0	2'060	-2'060	1'361.90	-1'362
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
30900.00	Formation du personnel	0	0	0	24.95	-25
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>602'200</b>	<b>586'600</b>	<b>15'600</b>	<b>765'219.70</b>	<b>-163'020</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'000	12'000	0	10'794.80	1'205
31010.02	Carburants	15'000	15'000	0	16'153.55	-1'154
31020.02	Publications et annonces	500	500	0	795.60	-296
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	100	0	100	431.00	-331
31090.01	Frais de vente	1'500	1'000	500	1'009.40	491
31090.02	Escompte sur vente de bois	5'000	5'000	0	3'416.08	1'584
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'000	5'000	0	10'570.00	-5'570
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	10'000	10'000	0	7'646.00	2'354
31130.00	Matériel informatique	500	500	0	0.00	500
31200.02	Electricité	4'000	1'000	3'000	3'719.30	281
31300.03	Téléphones	2'500	2'000	500	2'354.90	145
31300.05	Cotisations	5'000	5'000	0	3'701.50	1'299
31300.09	Prévention et promotion de la santé	600	600	0	0.00	600





## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.60	Frais de façonnage et de débardage	360'000	360'000	0	485'528.05	-125'528
31300.61	Frais de transports	30'000	30'000	0	57'823.75	-27'824
31300.70	Frais de reboisement	5'000	5'000	0	5'209.90	-210
31340.00	Primes d'assurances	8'500	7'500	1'000	7'286.59	1'213
31370.00	Impôts et taxes	500	500	0	500.20	0
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	4'000	4'000	0	3'601.15	399
31390.00	Formation des apprentis	3'000	3'000	0	2'621.20	379
31410.02	Entretien de la dévestiture	15'000	15'000	0	12'310.60	2'689
31440.00	Entretien des bâtiments PA	2'000	2'000	0	995.61	1'004
31440.04	Entretien des cabanes et hangars forestiers	2'000	3'000	-1'000	655.09	1'345
31450.00	Soins culturels à la jeune forêt	10'000	10'000	0	5'076.38	4'924
31450.02	Déchiquetage et transports copeaux	85'000	75'000	10'000	106'068.30	-21'068
31510.00	Entretien de véhicules et outils	8'000	7'000	1'000	9'425.35	-1'425
31530.00	Entretien de matériel informatique	500	500	0	0.00	500
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	2'000	2'000	0	1'819.80	180
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	2'500	-500	263.00	1'737
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'500	1'500	0	2'896.25	-1'396
31990.14	Frais commission Domaines & Forêts	500	500	0	287.05	213
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	2'259.30	-2'259
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>74'671</b>	<b>74'668</b>	<b>3</b>	<b>74'677.10</b>	<b>-6</b>
33001.01	Amortissement de la dévestiture	28'055	28'058	-3	28'061.45	-6
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	24'916	24'916	0	24'916.00	0
33006.01	Amortissements des véhicules	19'123	19'117	6	19'122.65	0
33200.02	Amort. inventaires forêts	2'577	2'577	0	2'577.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>5'000</b>	<b>5'000</b>	<b>0</b>	<b>864.00</b>	<b>4'136</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	5'000	5'000	0	864.00	4'136
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>51'480</b>	<b>44'000</b>	<b>7'480</b>	<b>45'289.35</b>	<b>6'191</b>
36110.15	Certification	2'000	2'000	0	194.60	1'805
36110.16	Participation aux frais de gestion technique	29'000	27'500	1'500	28'926.45	74
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	5'980	0	5'980	5'721.05	259
36110.18	Achat bois BéroCAD (corta+PSA)	10'500	10'500	0	3'490.00	7'010
36350.01	Prestation A - promotion Bois Suisse	4'000	4'000	0	6'957.25	-2'957
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-620'000</b>	<b>-600'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-654'442.79</b>	<b>34'443</b>
42500.01	Vente de bois de service	-200'000	-200'000	0	-227'367.75	27'368
42500.02	Vente de bois d'industrie	-50'000	-80'000	30'000	-82'625.29	32'625
42500.03	Vente de bois de feu	-60'000	-60'000	0	-36'245.00	-23'755
42500.04	Vente de bois déchiqueté	-300'000	-250'000	-50'000	-294'489.75	-5'510
42500.07	Vente de produits forestier divers	-10'000	-10'000	0	-13'715.00	3'715
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>0</b>	<b>-7'940.55</b>	<b>-12'059</b>
43900.00	Autres revenus	-20'000	-20'000	0	-7'940.55	-12'059
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-306'200</b>	<b>-311'200</b>	<b>5'000</b>	<b>-298'709.55</b>	<b>-7'490</b>
46300.01	Rétrocession droits de douane	-6'400	-6'400	0	0.00	-6'400
46310.00	Subventions du canton	-260'000	-267'000	7'000	-259'064.55	-935
46320.01	Part conventionnel corporation de droit public	-27'800	-27'800	0	-27'826.00	26
46320.02	Participation Paroisse Temporelle	-12'000	-10'000	-2'000	-11'819.00	-181
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>77'463</b>	<b>57'000</b>	<b>20'463</b>	<b>88'379.10</b>	<b>-10'916</b>
	Charges	77'463	57'000	20'463	89'579.10	-12'116
	Revenus	0	0	0	-1'200.00	1'200
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>77'463</b>	<b>57'000</b>	<b>20'463</b>	<b>88'379.10</b>	<b>-10'916</b>
	Charges	77'463	57'000	20'463	89'579.10	-12'116
	Revenus	0	0	0	-1'200.00	1'200
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>26'193</b>	<b>0</b>	<b>26'193</b>	<b>0.00</b>	<b>26'193</b>
30100.00	Salaires du personnel	21'418	0	21'418	0.00	21'418
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'365	0	1'365	0.00	1'365
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	2'296	0	2'296	0.00	2'296
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	109	0	109	0.00	109
30540.00	Cotisations ALFA	407	0	407	0.00	407
30550.00	Cotisations assurance IJM	450	0	450	0.00	450
30591.00	Cotisations FFP	109	0	109	0.00	109



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30592.00	Cotisations LAE	39	0	39	0.00	39
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>24'270</b>	<b>30'000</b>	<b>-5'730</b>	<b>62'336.10</b>	<b>-38'066</b>
31000.00	Matériel de bureau	250	0	250	0.00	250
31020.00	Communication - imprimés	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	120	0	120	0.00	120
31050.00	Denrées alimentaires	500	0	500	0.00	500
31300.01	Frais postaux	500	0	500	0.00	500
31300.22	Tour de Romandie	0	0	0	49'980.00	-49'980
31320.00	Honoraires de conseillers externes	500	0	500	0.00	500
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200	0	200	0.00	200
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	0	200	0.00	200
31990.23	Tourisme communal	20'000	30'000	-10'000	12'356.10	7'644
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>27'000</b>	<b>27'000</b>	<b>0</b>	<b>27'243.00</b>	<b>-243</b>
36340.01	Contribution à Tourisme neuchâtelois	27'000	27'000	0	27'243.00	-243
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>1'200</b>
42500.09	Vente cartes LNM	0	0	0	-1'200.00	1'200
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerces</b>	<b>39'313</b>	<b>63'678</b>	<b>-24'365</b>	<b>11'972.95</b>	<b>27'340</b>
	Charges	44'313	68'678	-24'365	11'972.95	32'340
	Revenus	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
<b>8506</b>	<b>Promotion économique régionale</b>	<b>39'313</b>	<b>63'678</b>	<b>-24'365</b>	<b>11'972.95</b>	<b>27'340</b>
	Charges	44'313	68'678	-24'365	11'972.95	32'340
	Revenus	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>26'193</b>	<b>58'678</b>	<b>-32'485</b>	<b>0.00</b>	<b>26'193</b>
30100.00	Salaires du personnel	21'418	46'346	-24'928	0.00	21'418
30400.00	Allocations complémentaires	0	810	-810	0.00	0
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'365	2'970	-1'605	0.00	1'365
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	2'296	5'549	-3'253	0.00	2'296
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	109	223	-114	0.00	109
30540.00	Cotisations ALFA	407	980	-573	0.00	407
30550.00	Cotisations assurance IJM	450	1'340	-890	0.00	450
30591.00	Cotisations FFP	109	70	39	0.00	109
30592.00	Cotisations LAE	39	120	-81	0.00	39
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	0	270	-270	0.00	0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>8'120</b>	<b>0</b>	<b>8'120</b>	<b>1'742.40</b>	<b>6'378</b>
31000.00	Matériel de bureau	250	0	250	0.00	250
31020.02	Publications et annonces	3'200	0	3'200	0.00	3'200
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	120	0	120	0.00	120
31050.00	Denrées alimentaires	1'000	0	1'000	0.00	1'000
31050.01	Frais de représentation	0	0	0	150.00	-150
31300.01	Frais postaux	1'500	0	1'500	1'592.40	-92
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'600	0	1'600	0.00	1'600
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	250	0	250	0.00	250
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	0	200	0.00	200
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>0</b>	<b>10'230.55</b>	<b>-231</b>
36350.04	Promotion entreprises	10'000	10'000	0	10'230.55	-231
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'000</b>
43900.06	Sponsoring	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-205'202</b>	<b>-242'135</b>	<b>36'933</b>	<b>-301'638.35</b>	<b>96'436</b>
	Charges	301'732	243'060	58'672	298'727.15	3'005
	Revenus	-506'934	-485'195	-21'739	-600'365.50	93'432
<b>8710</b>	<b>Redevances de concessions</b>	<b>-248'100</b>	<b>-248'100</b>	<b>0</b>	<b>-307'968.05</b>	<b>59'868</b>
	Charges	181'500	157'500	24'000	210'827.35	-29'327
	Revenus	-429'600	-405'600	-24'000	-518'795.40	89'195
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>3'900</b>	<b>3'900</b>	<b>0</b>	<b>7'830.35</b>	<b>-3'930</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	3'900	3'900	0	7'830.35	-3'930



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>147'600</b>	<b>147'600</b>	<b>0</b>	<b>197'374.00</b>	<b>-49'774</b>
35110.03	Attribution au fonds de l'énergie	147'600	147'600	0	197'374.00	-49'774
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>30'000</b>	<b>6'000</b>	<b>24'000</b>	<b>5'623.00</b>	<b>24'377</b>
36370.05	Subvention installations solaires PP	30'000	6'000	24'000	5'623.00	24'377
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-399'600</b>	<b>-399'600</b>	<b>0</b>	<b>-513'172.40</b>	<b>113'572</b>
42400.03	Redevance Groupe E	-252'000	-252'000	0	-315'798.40	63'798
42400.04	Redevance énergétique Gpe E	-147'600	-147'600	0	-197'374.00	49'774
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-30'000</b>	<b>-6'000</b>	<b>-24'000</b>	<b>-5'623.00</b>	<b>-24'377</b>
45110.03	Prélèvement au fonds de l'énergie	-30'000	-6'000	-24'000	-5'623.00	-24'377
<b>8713</b>	<b>Energie verte</b>	<b>1'337</b>	<b>3'365</b>	<b>-2'028</b>	<b>3'365.00</b>	<b>-2'028</b>
	Charges	1'337	3'365	-2'028	3'365.00	-2'028
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>1'337</b>	<b>3'365</b>	<b>-2'028</b>	<b>3'365.00</b>	<b>-2'028</b>
33200.00	Amort. crédits d'études	1'337	3'365	-2'028	3'365.00	-2'028
<b>8720</b>	<b>Gaz</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>8730</b>	<b>Energie</b>	<b>41'561</b>	<b>2'600</b>	<b>38'961</b>	<b>-411.90</b>	<b>41'973</b>
	Charges	41'561	2'600	38'961	0.00	41'561
	Revenus	0	0	0	-411.90	412
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>38'961</b>	<b>0</b>	<b>38'961</b>	<b>0.00</b>	<b>38'961</b>
30100.00	Salaires du personnel	31'261	0	31'261	0.00	31'261
30400.00	Allocations complémentaires	421	0	421	0.00	421
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	1'993	0	1'993	0.00	1'993
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	3'553	0	3'553	0.00	3'553
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	269	0	269	0.00	269
30540.00	Cotisations ALFA	594	0	594	0.00	594
30550.00	Cotisations assurance IJM	656	0	656	0.00	656
30591.00	Cotisations FFP	158	0	158	0.00	158
30592.00	Cotisations LAE	56	0	56	0.00	56
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'600</b>	<b>2'600</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>2'600</b>
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie	2'600	2'600	0	0.00	2'600
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-411.90</b>	<b>412</b>
42400.09	Production électricité solaire	0	0	0	-411.90	412
<b>8731</b>	<b>Chauffage à distance</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3'376.60</b>	<b>-3'377</b>
	Charges	77'334	79'595	-2'261	84'534.80	-7'201
	Revenus	-77'334	-79'595	2'261	-81'158.20	3'824
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>9'805</b>	<b>10'125</b>	<b>-320</b>	<b>8'424.40</b>	<b>1'381</b>
30100.00	Salaires du personnel	7'968	7'968	0	6'760.80	1'207
30400.00	Allocations complémentaires	0	150	-150	0.00	0
30490.00	Indemnités de piquet	50	50	0	40.00	10
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	508	520	-12	449.15	59
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	838	919	-81	769.35	69
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	69	38	31	32.70	36
30540.00	Cotisations ALFA	151	170	-19	129.35	22
30550.00	Cotisations assurance IJM	167	230	-63	196.20	-29
30591.00	Cotisations FFP	40	10	30	6.60	33
30592.00	Cotisations LAE	14	20	-6	12.05	2
30593.00	Fonds formation apprentis	0	50	-50	28.20	-28
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>60'500</b>	<b>60'500</b>	<b>0</b>	<b>67'128.70</b>	<b>-6'629</b>
31010.04	Achats de plaquettes de bois	25'000	25'000	0	0.00	25'000
31200.01	Chauffage	20'000	20'000	0	55'584.70	-35'585
31300.00	Prestations de services de tiers	500	500	0	0.00	500



## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31430.06	Entretien CAD	15'000	15'000	0	11'544.00	3'456
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>7'029</b>	<b>8'970</b>	<b>-1'941</b>	<b>8'970.00</b>	<b>-1'941</b>
33004.01	Amortissement du CAD	7'029	8'970	-1'941	6'636.00	393
33200.00	Amort. crédits d'études	0	0	0	2'334.00	-2'334
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.70</b>	<b>-12</b>
39306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	11.70	-12
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-77'334</b>	<b>-79'595</b>	<b>2'261</b>	<b>-81'158.20</b>	<b>3'824</b>
42401.06	Vente énergie	-14'000	-14'000	0	-11'788.59	-2'211
42600.02	Vente CAD Bevaix bâtiments communaux	-63'334	-65'595	2'261	-69'369.61	6'036
<b>89</b>	<b>Autres exploitations artisanales</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'600</b>	<b>600</b>	<b>3'799.08</b>	<b>-4'799</b>
	Charges	4'000	3'400	600	8'086.83	-4'087
	Revenus	-5'000	-5'000	0	-4'287.75	-712
<b>8900</b>	<b>Autres exploitations artisanales</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'600</b>	<b>600</b>	<b>3'799.08</b>	<b>-4'799</b>
	Charges	4'000	3'400	600	8'086.83	-4'087
	Revenus	-5'000	-5'000	0	-4'287.75	-712
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>4'000</b>	<b>3'400</b>	<b>600</b>	<b>8'086.83</b>	<b>-4'087</b>
31200.02	Electricité	2'500	2'500	0	5'776.15	-3'276
31300.00	Prestations de services de tiers	800	800	0	2'235.50	-1'436
31300.03	Téléphones	100	100	0	75.18	25
31440.00	Entretien des bâtiments PA	600	0	600	0.00	600
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-5'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>0</b>	<b>-4'287.75</b>	<b>-712</b>
42400.00	Taxes pour prestations de services	-5'000	-5'000	0	-4'287.75	-712



# Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-30'228'595</b>	<b>-28'892'087</b>	<b>-1'336'508-28'880'718.87</b>		<b>-1'347'876</b>
Charges		1'682'266	1'525'507	156'759	1'903'844.35	-221'578
Revenus		-31'910'861	-30'417'594	-1'493'267	-30'784'563.22	-1'126'298
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-30'027'984</b>	<b>-28'783'710</b>	<b>-1'244'274-29'054'919.47</b>		<b>-973'065</b>
Charges		22'300	22'300	0	22'623.00	-323
Revenus		-30'050'284	-28'806'010	-1'244'274	-29'077'542.47	-972'742
<b>9100</b>	<b>Impôts communaux</b>	<b>-29'548'000</b>	<b>-28'303'726</b>	<b>-1'244'274-28'588'816.68</b>		<b>-959'183</b>
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		-29'548'000	-28'303'726	-1'244'274	-28'588'816.68	-959'183
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-29'548'000</b>	<b>-28'303'726</b>	<b>-1'244'274-28'588'816.68</b>		<b>-959'183</b>
40000.00	Impôts sur le revenu PP année fiscale	-20'954'070	-20'074'538	-879'532-20'464'488.85		-489'581
40000.23	Progression à froid CE /CG	0	-152'688	152'688	0.00	0
40000.77	Evolution fiscalité selon Canton	-100'000	-350'000	250'000	0.00	-100'000
40000.88	Evolution fiscalité (Tableaux de bords)	-300'000	-300'000	0	0.00	-300'000
40001.00	Impôts s/ le revenu, PP - années précédentes	-220'525	-322'254	101'729	-384'516.15	163'991
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu et la fortune	-50'000	-50'000	0	-79'303.20	29'303
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, PP	70'582	94'149	-23'567	70'582.20	0
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-3'440'481	-3'262'372	-178'109	-3'314'644.05	-125'837
40020.00	Impôts à la source, ISIS	-417'020	-301'924	-115'096	-417'019.61	0
40021.00	Récupération PP	-35'950	-44'611	8'661	0.00	-35'950
40030.00	Prestations en capital	-858'200	-815'390	-42'810	-858'128.75	-71
40050.00	Impôts s/ revenu travailleurs frontaliers	-475'687	-414'879	-60'808	-414'879.00	-60'808
40050.09	Versement France frontaliers suisses	2'189	2'700	-511	2'188.90	0
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM	-1'137'739	-614'540	-523'199	-647'846.25	-489'893
40101.00	Impôt PM variation s/années précédentes	-131'700	0	-131'700	-131'703.79	4
40106.00	Imputation forfaitaire d'impôt PM	50'552	0	50'552	50'552.05	0
40110.00	Impôts sur le capital PM	-182'355	-221'292	38'937	-220'752.81	38'398
40121.00	Récupérations PM	0	-132'087	132'087	-8'663.50	8'664
40190.00	IPM part au fonds population	0	0	0	-8'003.73	8'004
40191.00	IPM part au fonds nombre EPT	-1'367'596	-1'344'000	-23'596	-1'361'068.14	-6'528
40192.00	IPM extraordinaire (écrêtage)	0	0	0	-401'122.00	401'122
<b>9101</b>	<b>Impôts spéciaux</b>	<b>-479'984</b>	<b>-479'984</b>	<b>0</b>	<b>-466'102.79</b>	<b>-13'881</b>
Charges		22'300	22'300	0	22'623.00	-323
Revenus		-502'284	-502'284	0	-488'725.79	-13'558
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>93.00</b>	<b>-93</b>
31300.01	Frais postaux	0	0	0	93.00	-93
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>22'300</b>	<b>22'300</b>	<b>0</b>	<b>22'530.00</b>	<b>-230</b>
36110.13	Taxe des chiens part Etat	22'300	22'300	0	22'530.00	-230
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-502'284</b>	<b>-502'284</b>	<b>0</b>	<b>-488'725.79</b>	<b>-13'558</b>
40210.00	Impôts fonciers PM	-168'672	-168'672	0	-150'926.19	-17'746
40210.01	Impôts fonciers PP	-268'684	-268'684	0	-273'065.85	4'382
40330.00	Taxe des chiens	-64'928	-64'928	0	-64'733.75	-194
<b>93</b>	<b>Péréquation financière</b>	<b>249'898</b>	<b>246'578</b>	<b>3'320</b>	<b>503'157.00</b>	<b>-253'259</b>
Charges		324'863	319'103	5'760	575'269.00	-250'406
Revenus		-74'965	-72'525	-2'440	-72'112.00	-2'853
<b>9300</b>	<b>Péréquation financière</b>	<b>249'898</b>	<b>246'578</b>	<b>3'320</b>	<b>503'157.00</b>	<b>-253'259</b>
Charges		324'863	319'103	5'760	575'269.00	-250'406
Revenus		-74'965	-72'525	-2'440	-72'112.00	-2'853
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>324'863</b>	<b>319'103</b>	<b>5'760</b>	<b>575'269.00</b>	<b>-250'406</b>
36210.00	Péréquation financière	9'328	112'259	-102'931	318'109.00	-308'781
36228.01	Compensation des charges scolaires	129'191	25'149	104'042	97'524.00	31'667
36228.02	Compensation des charges préscolaires	101'761	103'713	-1'952	84'380.00	17'381
36228.03	Compensation des charges parascolaires	84'583	77'982	6'601	75'256.00	9'327
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-74'965</b>	<b>-72'525</b>	<b>-2'440</b>	<b>-72'112.00</b>	<b>-2'853</b>
46219.00	Compensation des charges géo-topographiq..	-74'965	-72'525	-2'440	-72'112.00	-2'853





## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-446'169</b>	<b>-351'055</b>	<b>-95'114</b>	<b>-324'616.00</b>	<b>-121'553</b>
	Charges	1'335'103	1'184'104	150'999	1'305'952.35	29'151
	Revenus	-1'781'272	-1'535'159	-246'113	-1'630'568.35	-150'704
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>150'369</b>	<b>-60'174</b>	<b>210'543</b>	<b>160'362.11</b>	<b>-9'993</b>
	Charges	779'981	544'725	235'256	752'588.61	27'392
	Revenus	-629'612	-604'899	-24'713	-592'226.50	-37'386
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>7'000</b>	<b>8'500</b>	<b>-1'500</b>	<b>5'956.07</b>	<b>1'044</b>
31300.01	Frais postaux	5'000	6'000	-1'000	4'218.35	782
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'500	-500	1'737.72	262
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>772'981</b>	<b>536'225</b>	<b>236'756</b>	<b>746'632.54</b>	<b>26'348</b>
34000.00	Intérêts passifs sur impôts	500	500	0	0.00	500
34000.02	Intérêts sur comptes bancaires	200	200	0	0.00	200
34000.04	Intérêts divers	1'500	1'500	0	0.00	1'500
34060.00	Intérêts sur emprunts	720'281	468'525	251'756	739'288.09	-19'007
34060.01	Intérêts sur nouveaux emprunts	50'000	65'000	-15'000	0.00	50'000
34200.01	Frais bancaires administration du capital	500	500	0	0.00	500
34200.02	Frais emprunt (courtage)	0	0	0	7'344.45	-7'344
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-275'375</b>	<b>-275'375</b>	<b>0</b>	<b>-277'416.50</b>	<b>2'042</b>
44010.00	Intérêts sur dossiers OREE	-1'600	-1'600	0	-2'892.10	1'292
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-245'000	-245'000	0	-224'355.67	-20'644
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-11'000	-11'000	0	-11'341.31	341
44011.03	Intérêts ISIS	-1'300	-1'300	0	-1'350.45	50
44020.02	Intérêts s/compte bancaires de placement	-875	-875	0	-4'996.87	4'122
44200.00	Dividendes PF	-1'850	-1'850	0	-17'501.85	15'652
44400.00	Adaptations des titres	-4'750	-4'750	0	-5'500.00	750
44510.00	Dividendes PA	-9'000	-9'000	0	-9'478.25	478
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-354'237</b>	<b>-329'524</b>	<b>-24'713</b>	<b>-314'810.00</b>	<b>-39'427</b>
49400.00	Imputations intérêts	-354'237	-329'524	-24'713	-314'810.00	-39'427
<b>9630</b>	<b>Bien-fonds du patrimoine financiers</b>	<b>-596'538</b>	<b>-290'881</b>	<b>-305'657</b>	<b>-484'978.11</b>	<b>-111'560</b>
	Charges	555'122	639'379	-84'257	553'363.74	1'758
	Revenus	-1'151'660	-930'260	-221'400	-1'038'341.85	-113'318
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>226'139</b>	<b>188'995</b>	<b>37'144</b>	<b>102'965.80</b>	<b>123'173</b>
30100.00	Salaires du personnel	181'364	155'342	26'022	83'308.25	98'056
30109.00	Remboursement de salaires	0	0	0	-1'722.90	1'723
30400.00	Allocations complémentaires	1'475	0	1'475	0.00	1'475
30490.00	Indemnités de piquet	950	500	450	587.10	363
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	11'562	9'930	1'632	5'527.35	6'035
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	20'331	13'394	6'937	9'804.65	10'526
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	1'956	749	1'207	874.00	1'082
30540.00	Cotisations ALFA	3'446	3'270	176	1'594.10	1'852
30550.00	Cotisations assurance IJM	3'809	4'480	-671	2'417.55	1'391
30591.00	Cotisations FFP	919	140	779	72.10	847
30592.00	Cotisations LAE	327	280	47	150.20	177
30593.00	Fonds formation apprentis	0	910	-910	353.40	-353
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>13'400</b>	<b>44'900</b>	<b>-31'500</b>	<b>53'473.98</b>	<b>-40'074</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0	0	0	110.95	-111
31020.02	Publications et annonces	0	0	0	219.90	-220
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	0	0	0	36.20	-36
31200.00	Eau, énergie, combustible	0	0	0	2'448.60	-2'449
31200.01	Chauffage	0	6'000	-6'000	2'862.50	-2'863
31200.02	Electricité	0	1'000	-1'000	1'434.30	-1'434
31200.04	Déchets	1'000	5'000	-4'000	0.00	1'000
31300.03	Téléphones	0	0	0	262.38	-262
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	20'000	-15'000	0.00	5'000
31340.00	Primes d'assurances	0	0	0	1'134.90	-1'135
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	0	0	0	731.00	-731
31420.07	Entretien réseau eau vignes	5'000	10'000	-5'000	13'324.65	-8'325
31440.00	Entretien des bâtiments PA	0	500	-500	3'801.20	-3'801



## Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31440.06	Entretien des terrains de sport	0	0	0	153.10	-153
31510.00	Entretien de véhicules et outils	0	0	0	24.00	-24
31600.00	Loyers	2'400	2'400	0	2'400.00	0
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	24'530.30	-24'530
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>0</b>	<b>39'402</b>	<b>-39'402</b>	<b>32'368.00</b>	<b>-32'368</b>
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	0	39'402	-39'402	32'368.00	-32'368
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>315'583</b>	<b>366'082</b>	<b>-50'499</b>	<b>364'555.96</b>	<b>-48'973</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'000	2'500	-1'500	0.00	1'000
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	63'000	129'000	-66'000	23'244.52	39'755
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	88'100	134'800	-46'700	106'137.29	-18'037
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	100	1'600	-1'500	138.65	-39
34313.00	Entretien de biens meubles PF	3'000	3'500	-500	3'558.30	-558
34319.00	Autre entretien courant PF	0	500	-500	1'962.40	-1'962
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	3'000	19'790	-16'790	9'029.95	-6'030
34391.01	Chauffage PF	4'000	4'500	-500	555.00	3'445
34391.02	Electricité PF	2'700	3'000	-300	1'913.15	787
34391.03	Eau PF	6'489	2'118	4'371	9'105.50	-2'617
34393.00	Impôts et taxes PF	0	0	0	17'490.00	-17'490
34394.00	Primes d'assurances PF	30'194	31'074	-880	30'227.67	-34
34395.00	Prestations de services de tiers PF	2'000	2'000	0	345.90	1'654
34395.01	Gérance du patrimoine financier	3'000	6'500	-3'500	0.00	3'000
34397.01	Honoraires de gérance	25'900	23'100	2'800	33'483.93	-7'584
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	2'100	2'100	0	2'714.40	-614
34414.01	Perte valeur s/travaux bâtiments PF	81'000	0	81'000	124'649.30	-43'649
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-5'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>15'000</b>	<b>-5'130.00</b>	<b>130</b>
42400.07	Taxe pour utilisation domaine public	-5'000	-20'000	15'000	-5'130.00	130
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2'825.35</b>	<b>2'825</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-1'260.00	1'260
43900.07	Remb. dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	-1'565.35	1'565
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'065'660</b>	<b>-910'260</b>	<b>-155'400</b>	<b>-905'737.20</b>	<b>-159'923</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-698'160	-678'160	-20'000	-678'977.00	-19'183
44300.02	Location des jardins	-2'000	-2'000	0	-2'220.30	220
44300.04	Redevances des droits de superficie	-162'000	-158'000	-4'000	-158'279.15	-3'721
44300.05	Location des terrains agricoles	-44'000	-51'000	7'000	-51'540.55	7'541
44310.00	Paiements pour appartements de service PF	-8'000	-8'000	0	-8'000.00	0
44320.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PF	-13'000	-13'000	0	-1'500.00	-11'500
44320.01	Locations places de parc	-2'500	-100	-2'400	-2'520.00	20
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	0	0	0	-2'700.20	2'700
44434.00	Réévaluations, immeubles du PF	-136'000	0	-136'000	0.00	-136'000
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-81'000</b>	<b>0</b>	<b>-81'000</b>	<b>-124'649.30</b>	<b>43'649</b>
45110.04	Prélèvement réserve PF	-81'000	0	-81'000	-124'649.30	43'649
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>	<b>-4'340</b>	<b>-3'900</b>	<b>-440</b>	<b>-4'340.40</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-4'340	-3'900	-440	-4'340.40	0
<b>9710</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>-4'340</b>	<b>-3'900</b>	<b>-440</b>	<b>-4'340.40</b>	<b>0</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-4'340	-3'900	-440	-4'340.40	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-4'340</b>	<b>-3'900</b>	<b>-440</b>	<b>-4'340.40</b>	<b>0</b>
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'340	-3'900	-440	-4'340.40	0





## Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Hors classement</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>46'124'520</b>	<b>48'467'701</b>	<b>-2'343'181</b>	<b>43'216'534.03</b>	<b>2'907'986</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>10'330'935</b>	<b>9'800'310</b>	<b>530'625</b>	<b>9'025'980.66</b>	<b>1'304'954</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	80'000	85'000	-5'000	62'020.00	17'980
30000.01	Indemnités aux présidents du CG	500	500	0	0.00	500
30000.02	Salaires du Conseil communal	692'790	692'790	0	672'781.70	20'008
30000.05	Indemnité de fonction présidentielle	12'000	12'000	0	12'000.00	0
30000.09	Indemnité fin d'activité membre CC	0	0	0	44'930.35	-44'930
30009.00	Remboursements vacations CC	-8'500	-5'000	-3'500	-12'652.90	4'153
30100.00	Salaires du personnel	7'668'562	6'970'271	698'291	6'437'486.40	1'231'076
30100.01	Primes de fidélité	0	5'900	-5'900	2'374.80	-2'375
30100.02	Traitement des organistes	3'400	1'500	1'900	3'400.00	0
30100.03	Indemnités diverses	300	0	300	1'026.40	-726
30100.08	Part vacances s/salaire horaire	0	0	0	7'096.05	-7'096
30100.09	Heures supplémentaires	0	0	0	2'181.25	-2'181
30100.99	Variation provision charges de personnel	0	0	0	19'682.00	-19'682
30109.00	Remboursement de salaires	-65'000	-20'000	-45'000	-208'448.75	143'449
30109.02	Subvention de salaires	-116'796	0	-116'796	0.00	-116'796
30109.21	Part canton enfant besoin spécifique	-31'000	-40'000	9'000	-41'729.61	10'730
30300.00	Indemnités remplacements temporaires	35'000	20'000	15'000	31'696.65	3'303
30300.01	Civilistes	1'100	0	1'100	3'752.40	-2'652
30400.00	Allocations complémentaires	101'655	89'904	11'751	89'168.85	12'486
30490.00	Indemnités de piquet	49'955	45'515	4'440	42'870.00	7'085
30500.00	Charges sociales AVS, AI,APG,AC	533'829	489'925	43'904	465'218.75	68'610
30520.00	Cotisations Prévoyance.ne	897'225	885'433	11'792	830'595.25	66'630
30530.00	Cotisations aux assurances-accidents	63'144	88'657	-25'513	63'985.80	-842
30530.99	GMA participation aux excédents	0	0	0	-10'361.50	10'362
30540.00	Cotisations ALFA	159'358	161'115	-1'757	134'408.30	24'950
30550.00	Cotisations assurance IJM	176'663	220'690	-44'027	205'062.05	-28'399
30559.00	Rabais combinaison IJM	185	240	-55	-12'797.85	12'983
30591.00	Cotisations FFP	42'786	7'125	35'661	6'419.40	36'367
30592.00	Cotisations LAE	15'079	14'070	1'009	12'733.95	2'345
30593.00	Fonds formation apprentis	0	44'405	-44'405	29'709.60	-29'710
30593.99	Subvention cantonale formation apprentis	-73'000	-56'730	-16'270	-73'000.00	0
30640.00	Pont CCAP	7'200	8'300	-1'100	8'371.80	-1'172
30640.09	Attrib. au fonds Ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	141'478.00	-141'478
30640.99	Versement ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	74'500.00	-74'500
30641.00	Prélèvt Fonds Ponts AVS 2ème pilier	0	0	0	-74'500.00	74'500
30900.00	Formation du personnel	84'500	78'700	5'800	50'921.52	33'578
30990.00	CCNC rectification années antérieures	0	0	0	3'600.00	-3'600
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services</b>	<b>8'273'854</b>	<b>8'050'871</b>	<b>222'983</b>	<b>7'436'021.74</b>	<b>837'832</b>
31000.00	Matériel de bureau	23'950	21'800	2'150	20'721.05	3'229
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	212'350	199'950	12'400	186'145.91	26'204
31010.01	Produits de nettoyage	40'400	42'700	-2'300	34'149.69	6'250
31010.02	Carburants	57'000	62'000	-5'000	55'859.57	1'140
31010.03	Matériel éducatif	14'300	12'800	1'500	12'803.49	1'497
31010.04	Achats de plaquettes de bois	25'000	25'000	0	0.00	25'000
31020.00	Communication - imprimés	63'350	55'800	7'550	36'730.91	26'619
31020.01	Photocopies	0	0	0	-96.00	96
31020.02	Publications et annonces	27'650	24'450	3'200	25'511.30	2'139
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	8'640	7'800	840	4'917.65	3'722
31050.00	Denrées alimentaires	446'200	419'700	26'500	307'373.25	138'827
31050.01	Frais de représentation	12'500	12'500	0	8'558.23	3'942
31050.02	Repas des aînés	15'000	15'000	0	9'745.10	5'255
31051.00	Frais de réception	61'900	43'600	18'300	37'562.27	24'338
31051.01	Repas du personnel communal	10'000	9'000	1'000	10'573.44	-573
31051.02	Manifestation du 1er Août	35'000	35'000	0	30'382.15	4'618
31051.04	Assemblée générale St-Aubin d'Europe	1'000	1'000	0	7'500.00	-6'500
31051.05	Soutien au Comités d'écoles	3'000	3'000	0	2'550.00	450
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	3'100	3'100	0	2'650.38	450
31090.01	Frais de vente	1'500	1'000	500	1'009.40	491
31090.02	Escompte sur vente de bois	5'000	5'000	0	3'416.08	1'584
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	12'000	10'700	1'300	6'775.80	5'224
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	57'500	66'000	-8'500	42'801.07	14'699
31110.01	Acquisition de compteurs	20'000	15'000	5'000	14'852.92	5'147



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31110.02	Signalisation routière	54'000	49'000	5'000	50'326.76	3'673
31110.03	Marquages routiers	20'000	20'000	0	8'955.40	11'045
31120.00	Acquisition de vêtements, chaussures, etc.	37'250	35'750	1'500	29'643.02	7'607
31130.00	Matériel informatique	2'700	2'200	500	790.90	1'909
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'200	90'154	-74'954	91'153.08	-75'953
31200.01	Chauffage	431'000	344'882	86'118	259'972.77	171'027
31200.02	Electricité	352'750	328'850	23'900	367'002.82	-14'253
31200.03	Eau	137'750	88'150	49'600	66'320.04	71'430
31200.04	Déchets	83'400	85'600	-2'200	86'903.76	-3'504
31200.05	Eclairage public	80'000	55'000	25'000	87'546.10	-7'546
31300.00	Prestations de services de tiers	119'400	103'700	15'700	77'521.55	41'878
31300.01	Frais postaux	45'850	50'600	-4'750	44'534.61	1'315
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'500	-500	1'737.72	262
31300.03	Téléphones	37'520	32'840	4'680	34'914.56	2'605
31300.04	Frais de poursuites	35'000	35'000	0	35'128.95	-129
31300.05	Cotisations	16'300	16'050	250	12'870.07	3'430
31300.06	Cotisation ACN	10'920	10'920	0	8'626.95	2'293
31300.09	Prévention et promotion de la santé	30'600	30'600	0	18'769.25	11'831
31300.10	Frais de surveillance	25'000	25'000	0	15'162.79	9'837
31300.11	Notifications commandements de payer	80'000	80'000	0	87'167.50	-7'168
31300.13	Frais OP OREE	0	20'000	-20'000	0.00	0
31300.14	Lavage de gobelets	20'000	20'000	0	12'158.24	7'842
31300.21	Orthophonie, logopédie	16'500	16'500	0	19'317.00	-2'817
31300.22	Tour de Romandie	0	0	0	49'980.00	-49'980
31300.30	Contrôle de l'eau potable	25'000	25'000	0	28'267.00	-3'267
31300.31	Contrôle des champignons	100	100	0	0.00	100
31300.35	Déshydratation des boues	30'000	35'000	-5'000	32'273.04	-2'273
31300.36	Séchage des boues (Vadec)	73'000	73'000	0	54'073.89	18'926
31300.40	Ramassage des déchets urbains	250'000	250'000	0	233'895.99	16'104
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	180'000	160'000	20'000	153'623.09	26'377
31300.43	Récupération du papier	70'000	70'000	0	54'097.68	15'902
31300.44	Recyclage et collecte du verre	45'000	45'000	0	37'740.34	7'260
31300.45	Récupération de la ferraille	70'000	70'000	0	43'842.89	26'157
31300.46	Ramassage déchets crus	20'000	20'000	0	30'802.74	-10'803
31300.47	Ramassage encombrants incinérables	100'000	140'000	-40'000	149'461.20	-49'461
31300.48	Ramassage huiles usées	2'000	2'000	0	651.33	1'349
31300.49	Récupération électronique, pile et ampoule	4'000	2'000	2'000	174.97	3'825
31300.50	Ramassage déchets inertes	40'000	30'000	10'000	19'696.20	20'304
31300.52	Vadec, incinération déchets au poids	78'000	78'000	0	69'603.51	8'396
31300.53	Ramassage déchets au poids	160'000	160'000	0	131'340.98	28'659
31300.55	Récupération des piles et batteries	0	1'000	-1'000	0.00	0
31300.56	Récupération des ampoules et tubes néons	0	1'000	-1'000	0.00	0
31300.57	Ramassage du bois	50'000	20'000	30'000	0.00	50'000
31300.60	Frais de façonnage et de débardage	360'000	360'000	0	485'528.05	-125'528
31300.61	Frais de transports	30'000	30'000	0	57'823.75	-27'824
31300.70	Frais de reboisement	5'000	5'000	0	5'209.90	-210
31301.01	Missions temporaires de sécurité	45'000	45'000	0	49'292.67	-4'293
31302.01	Médecin conseil	1'200	200	1'000	0.00	1'200
31304.32	Cours premiers secours	0	0	0	2'300.00	-2'300
31320.00	Honoraires de conseillers externes	289'600	322'500	-32'900	194'479.87	95'120
31320.02	Honoraires de révision	12'100	12'100	0	12'244.55	-145
31320.04	Honoraires architecte (conformité)	25'000	25'000	0	10'293.00	14'707
31320.05	Honoraires OREE pour recouvrement	0	5'000	-5'000	0.00	0
31320.06	Achives communales (mise à jour)	10'000	10'000	0	15'649.85	-5'650
31320.07	eSéance	10'000	10'000	0	3'828.10	6'172
31320.09	Protection, prévention santé, discrimination	20'000	25'000	-5'000	8'483.79	11'516
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	132'000	132'000	0	136'160.00	-4'160
31332.00	Contrat de prestation informatique (CEG)	228'690	223'250	5'440	196'124.14	32'566
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	20'000	19'000	1'000	20'072.00	-72
31332.02	Gestion informatique	5'200	6'200	-1'000	7'209.43	-2'009
31332.03	Cyber sécurité	7'500	3'000	4'500	7'772.00	-272
31332.04	Logiciels (Umantis - Abaclick)	4'150	800	3'350	1'409.95	2'740
31332.05	Epsi amendes	1'000	0	1'000	720.00	280
31332.06	Jepanof (jetons de présence)	2'000	2'000	0	2'000.00	0
31340.00	Primes d'assurances	151'179	135'820	15'359	128'181.78	22'997
31340.02	Assurance protection juridique	0	0	0	1'202.50	-1'203
31370.00	Impôts et taxes	500	14'500	-14'000	500.20	0
31370.02	Taxes routières pour véhicules (plaques)	21'300	20'700	600	17'581.55	3'718
31370.03	Taxe fédérale sur les micropolluants	80'000	80'000	0	77'751.00	2'249
31390.00	Formation des apprentis	13'800	15'800	-2'000	9'367.79	4'432



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31400.00	Entretien de terrains	42'000	37'500	4'500	13'321.75	28'678
31400.02	Entretien de la plage	15'000	20'000	-5'000	1'336.45	13'664
31400.05	Entretien des places de détentés	30'000	30'000	0	8'830.35	21'170
31400.06	Décoration florale communale	12'000	8'000	4'000	7'154.05	4'846
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	200'000	350'000	-150'000	296'258.60	-96'259
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	50'000	0	78'378.58	-28'379
31410.02	Entretien de la dévestiture	15'000	15'000	0	12'310.60	2'689
31410.03	Frais d'exploitation Vélopartage	16'155	16'155	0	16'215.00	-60
31410.04	Curage des dépotoirs et éparage	100'000	110'000	-10'000	95'344.25	4'656
31420.01	Entretien du réseau d'eau	210'000	190'000	20'000	210'034.55	-35
31420.02	Entretien des réservoirs	35'000	39'000	-4'000	19'576.29	15'424
31420.03	Entretien des stations de pompage	65'000	65'000	0	45'843.06	19'157
31420.05	Entretien des fontaines	10'000	10'000	0	879.09	9'121
31420.06	Entretien et curage des ruisseaux	40'000	30'000	10'000	4'333.86	35'666
31420.07	Entretien réseau eau vignes	5'000	10'000	-5'000	22'183.25	-17'183
31420.08	Entretien des hydrants	30'000	30'000	0	27'102.36	2'898
31430.00	Entretien d'ouvrages de génie civil	30'000	25'000	5'000	22'704.39	7'296
31430.01	Entretien du port	55'000	48'000	7'000	41'483.25	13'517
31430.03	Entretien du stand de tir	0	0	0	9'542.80	-9'543
31430.04	Entretien du cimetière	20'000	30'000	-10'000	28'225.51	-8'226
31430.06	Entretien CAD	15'000	15'000	0	11'544.00	3'456
31430.15	Entretien éclairage public (EP)	100'000	80'000	20'000	86'039.30	13'961
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	80'000	65'000	15'000	64'395.59	15'604
31430.21	Entretien des WC publics	57'000	17'500	39'500	20'381.21	36'619
31430.22	Entretien de l'enceinte de la STEP	15'000	15'000	0	12'853.10	2'147
31430.30	Entretien des conteneurs enterrés	30'000	30'000	0	27'572.94	2'427
31440.00	Entretien des bâtiments PA	339'600	318'500	21'100	373'607.17	-34'007
31440.02	Entretien de la déchetterie	10'000	10'000	0	8'172.76	1'827
31440.04	Entretien des cabanes et hangars forestiers	2'000	3'000	-1'000	655.09	1'345
31440.05	Entretien des aubus	0	3'000	-3'000	0.00	0
31440.06	Entretien des terrains de sport	68'000	68'000	0	45'193.85	22'806
31440.07	Entretien Pavillon Chez-le-Bart	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31450.00	Soins culturels à la jeune forêt	10'000	10'000	0	5'076.38	4'924
31450.02	Déchiquetage et transports copeaux	85'000	75'000	10'000	106'068.30	-21'068
31500.00	Entretien de meubles et machines	2'000	2'000	0	6'288.20	-4'288
31510.00	Entretien de véhicules et outils	181'600	175'600	6'000	174'420.76	7'179
31510.01	Entretien des compteurs	7'600	5'000	2'600	3'602.61	3'997
31510.03	Installation et entretien décorations de Noël	45'000	45'000	0	5'213.10	39'787
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'000	6'000	-4'000	3'290.00	-1'290
31580.00	Maintenance du système informatique	5'000	5'000	0	4'143.34	857
31590.00	Entretien d'autres biens meublés	0	500	-500	0.00	0
31600.00	Loyers	2'800	2'800	0	2'800.00	0
31610.00	Loyers	27'600	85'700	-58'100	73'100.00	-45'500
31620.00	Entretien/location des photocopieurs	32'900	31'000	1'900	31'120.74	1'779
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	37'450	23'850	13'600	19'051.55	18'398
31700.01	Frais de déplacement hors canton	900	900	0	455.20	445
31700.03	Transport élèves structures	7'800	7'800	0	1'340.45	6'460
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	10'700	10'700	0	8'799.85	1'900
31800.01	Variation du croire débiteurs	0	0	0	-102'680.00	102'680
31800.02	Variation provisions débiteurs impôts	35'000	35'000	0	2'600.00	32'400
31810.00	Pertes sur créances effectives	41'500	41'500	0	52'546.20	-11'046
31810.01	ADB et non val. s/déb.SIPP	397'000	250'000	147'000	373'377.30	23'623
31810.02	ADB et non val./déb.PM	3'500	3'500	0	7'607.43	-4'107
31810.03	ADB et non-val. s/débiteurs IS	500	3'000	-2'500	420.37	80
31900.00	Emoluments et frais de dépens	10'000	10'000	0	6'530.80	3'469
31920.01	Droits d'auteurs	1'000	1'000	0	565.10	435
31690.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'500	10'500	-9'000	10'500.00	-9'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	37'000	31'600	5'400	67'046.32	-30'046
31990.01	Destruction des animaux nuisibles	7'000	7'000	0	6'932.45	68
31990.02	Achats de sacs à ordures	6'000	6'000	0	5'742.00	258
31990.04	Frais bureaux électoraux	1'000	1'000	0	6'109.20	-5'109
31990.06	Participation aux Vignolants	3'200	3'200	0	3'155.00	45
31990.08	Frais commission de naturalisation	300	300	0	300.00	0
31990.10	Frais commission des relations publiques	300	300	0	879.00	-579
31990.11	Frais commission Enfance et jeunesse	350	0	350	300.00	50
31990.13	Frais commission d'urbanisme	500	500	0	972.70	-473
31990.14	Frais commission Domaines & Forêts	500	500	0	287.05	213
31990.15	Frais commission financière	300	300	0	300.00	0
31990.16	Frais de promotion civique	5'000	5'000	0	3'226.10	1'774
31990.17	Cadeaux aux jubilaires	5'000	4'500	500	3'361.35	1'639



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31990.18	Pmt dégâts (sinistre - vandalisme)	1'000	9'000	-8'000	49'354.70	-48'355
31990.19	Achat de cartes CFF	24'000	24'000	0	27'652.45	-3'652
31990.22	Outils de promotion	13'000	13'000	0	9'216.33	3'784
31990.23	Tourisme communal	20'000	30'000	-10'000	12'356.10	7'644
31990.25	Chèques Reka	2'500	4'500	-2'000	2'163.24	337
31990.27	Nouveaux habitants et naturalisés	10'000	10'000	0	9'228.80	771
<b>33</b>	<b>Amortissements du PA</b>	<b>4'361'500</b>	<b>4'275'098</b>	<b>86'402</b>	<b>4'444'159.77</b>	<b>-82'660</b>
33000.00	Amortissements des terrains PA	85'184	80'435	4'749	84'388.05	796
33001.00	Amortissements des routes	634'917	725'458	-90'541	759'779.38	-124'862
33001.01	Amortissement de la dévestiture	28'055	28'058	-3	28'061.45	-6
33002.00	Amortissements aménagement des eaux	358'926	348'060	10'866	348'019.94	10'906
33003.00	Amortissements des ouvrages de génie civil	509'296	471'033	38'263	478'529.57	30'766
33003.02	Amortissements des parkings	8'000	7'530	470	7'530.00	470
33003.03	Amortissements des ports	59'477	51'436	8'041	63'613.75	-4'137
33003.04	Amortissements des débarcadères	2'240	2'240	0	2'240.00	0
33003.06	Amortissements des canalisations, égouts	204'447	181'355	23'092	182'546.74	21'900
33003.07	Amortissements des conteneurs enterrés	10'729	5'573	5'156	7'970.35	2'759
33004.00	Amortissements des terrains bâtis PA	1'198'916	1'036'192	162'724	1'120'483.09	78'433
33004.01	Amortissement du CAD	7'029	8'970	-1'941	6'636.00	393
33006.00	Amortissements des biens meubles	32'434	30'177	2'257	34'168.55	-1'735
33006.01	Amortissements des véhicules	131'737	112'349	19'388	126'077.32	5'660
33006.02	Amortissement matériel informatique	28'288	22'170	6'118	35'087.45	-6'799
33009.00	Amort. autres immobilisations corporelles	54'744	91'017	-36'273	89'012.27	-34'268
33009.09	Amort. planifiés retraitement du PA	755'973	755'973	0	755'973.00	0
33200.00	Amort. crédits d'études	93'993	161'964	-67'971	158'172.51	-64'180
33200.01	Amort. plans aménagement	154'538	152'531	2'007	153'293.35	1'245
33200.02	Amort. inventaires forêts	2'577	2'577	0	2'577.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>1'088'564</b>	<b>907'557</b>	<b>181'007</b>	<b>1'117'053.25</b>	<b>-28'489</b>
34000.00	Intérêts passifs sur impôts	500	500	0	0.00	500
34000.02	Intérêts sur comptes bancaires	200	200	0	0.00	200
34000.04	Intérêts divers	1'500	1'500	0	0.00	1'500
34060.00	Intérêts sur emprunts	720'281	468'525	251'756	739'288.09	-19'007
34060.01	Intérêts sur nouveaux emprunts	50'000	65'000	-15'000	0.00	50'000
34200.00	Acquisition et administration de capital	0	0	0	269.20	-269
34200.01	Frais bancaires administration du capital	500	500	0	0.00	500
34200.02	Frais emprunt (courtage)	0	0	0	7'344.45	-7'344
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'000	2'500	-1'500	0.00	1'000
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	63'000	129'000	-66'000	23'244.52	39'755
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	88'100	137'300	-49'200	107'929.14	-19'829
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	100	1'600	-1'500	138.65	-39
34313.00	Entretien de biens meubles PF	3'000	6'000	-3'000	3'558.30	-558
34319.00	Autre entretien courant PF	0	500	-500	1'962.40	-1'962
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	3'000	19'790	-16'790	9'029.95	-6'030
34391.01	Chauffage PF	4'000	4'500	-500	555.00	3'445
34391.02	Electricité PF	2'700	3'000	-300	1'913.15	787
34391.03	Eau PF	6'489	2'368	4'121	9'678.20	-3'189
34393.00	Impôts et taxes PF	0	0	0	17'490.00	-17'490
34394.00	Primes d'assurances PF	30'194	31'074	-880	30'227.67	-34
34395.00	Prestations de services de tiers PF	2'000	2'000	0	345.90	1'654
34395.01	Gérance du patrimoine financier	3'000	6'500	-3'500	0.00	3'000
34397.01	Honoraires de gérance	25'900	23'100	2'800	36'714.93	-10'815
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	2'100	2'100	0	2'714.40	-614
34414.01	Perte valeur s/travaux bâtiments PF	81'000	0	81'000	124'649.30	-43'649
<b>35</b>	<b>Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>287'839</b>	<b>455'835</b>	<b>-167'996</b>	<b>367'122.92</b>	<b>-79'284</b>
35010.00	AFS Ports	1'496	78'560	-77'064	104'795.05	-103'299
35100.00	AFS Déchets / Eau / ECEU	4'228	95'160	-90'932	64'089.87	-59'862
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	5'000	5'000	0	864.00	4'136
35110.03	Attribution au fonds de l'énergie	147'600	147'600	0	197'374.00	-49'774
35110.99	Attribution Pont-AVS 2e pilier	129'515	129'515	0	0.00	129'515
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>20'397'477</b>	<b>19'248'592</b>	<b>1'148'885</b>	<b>19'528'139.84</b>	<b>869'337</b>
36010.00	Quotes-parts de revenus aux cantons	10'000	15'000	-5'000	12'166.05	-2'166
36100.01	Cotisation à Cité de l'énergie	2'600	2'600	0	0.00	2'600





# Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36110.01	Avances contributions d'entretien	12'624	15'539	-2'915	10'418.63	2'205
36110.02	Subsides LAMal	1'673'696	1'589'559	84'137	1'714'777.71	-41'082
36110.03	Part sur financement LACI	122'629	107'031	15'598	114'587.95	8'041
36110.04	Contribution au fonds PCi	127'000	127'000	0	122'593.50	4'407
36110.06	Aide sociale	2'130'196	1'890'998	239'198	2'014'474.60	115'721
36110.08	Mesures d'intégration socioprofessionnelle	232'609	231'881	728	195'755.40	36'854
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	100'000	93'580	6'420	93'678.29	6'322
36110.10	Social privé	188'953	188'202	751	168'133.19	20'820
36110.13	Taxe des chiens part Etat	22'300	22'300	0	22'530.00	-230
36110.15	Certification	2'000	2'000	0	194.60	1'805
36110.16	Participation aux frais de gestion technique	29'000	27'500	1'500	28'926.45	74
36110.17	Part. aux fonds des missions de secours	121'060	86'000	35'060	114'148.20	6'912
36110.18	Achat bois BéroCAD (corta+PSA)	10'500	10'500	0	3'490.00	7'010
36110.19	Lutte contre les fraudes	36'687	40'219	-3'532	35'582.47	1'105
36110.20	Taxe administrative du SAT	112'000	112'000	0	94'323.10	17'677
36120.00	Dédommagements aux communes et syndic..	4'500	4'500	0	4'500.00	0
36120.01	Emoluments état civil de district	56'950	56'950	0	48'753.15	8'197
36120.03	Part communale SSCL	567'028	456'000	111'028	506'996.95	60'031
36120.04	Part communale au service de l'ambulance	460'000	315'000	145'000	459'973.35	27
36120.05	Participation au Syndicat scolaire	9'631'278	9'031'521	599'757	9'284'508.53	346'769
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	95'000	89'970	5'030	92'815.04	2'185
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	21'886	37'692	-15'806	32'734.90	-10'849
36120.08	Participation au Bibliobus	65'000	65'000	0	63'567.00	1'433
36120.10	Part Communale GSR	680'616	693'868	-13'252	642'243.90	38'372
36120.11	Mandat d'exploitation Eli10	90'000	90'000	0	86'772.52	3'227
36120.12	Faucardeuse	4'000	3'000	1'000	3'880.25	120
36120.14	Contribution au Skatepark du Littoral	2'439	2'450	-11	2'431.90	7
36120.17	Part à Paroisse Temporelle	50'000	50'000	0	52'148.45	-2'148
36120.18	Part comm. entretien du temple	51'050	55'770	-4'720	46'657.85	4'392
36120.21	Participation à la morgue	25'000	25'000	0	28'567.25	-3'567
36140.00	Transports publics (pot commun)	1'001'571	994'839	6'732	838'674.15	162'897
36140.01	Traitement déchets spéciaux	8'000	8'000	0	6'614.33	1'386
36140.02	Ecolage Lycée artistique Max. de Meuron	14'625	14'625	0	18'300.00	-3'675
36140.03	Part communale au Noctambus	15'600	14'000	1'600	12'829.50	2'771
36210.00	Péréquation financière	9'328	112'259	-102'931	318'109.00	-308'781
36228.01	Compensation des charges scolaires	129'191	25'149	104'042	97'524.00	31'667
36228.02	Compensation des charges préscolaires	101'761	103'713	-1'952	84'380.00	17'381
36228.03	Compensation des charges parascolaires	84'583	77'982	6'601	75'256.00	9'327
36310.01	Contribution à la qualité du paysage (CQP)	12'500	12'500	0	11'101.55	1'398
36320.02	Subvention communale parascolaire	721'000	703'000	18'000	606'068.00	114'932
36320.03	Assemblées villageoises	10'000	10'000	0	5'754.00	4'246
36340.01	Contribution à Tourisme neuchâtelois	27'000	27'000	0	27'243.00	-243
36340.02	Participation à RNL	27'000	27'000	0	23'699.20	3'301
36340.03	Participation à objectif:ne	23'000	23'000	0	22'702.50	298
36340.05	Subvention animation	2'000	3'000	-1'000	100.00	1'900
36350.01	Prestation A - promotion Bois Suisse	4'000	4'000	0	6'957.25	-2'957
36350.02	Subvention communale préscolaire	845'000	825'000	20'000	843'845.36	1'155
36350.04	Promotion entreprises	10'000	10'000	0	10'230.55	-231
36350.05	Evénements sportifs	25'000	3'000	22'000	3'300.00	21'700
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	5'550	5'550	0	4'736.45	814
36360.15	Cotisations à la Fédération des Sites Clunisie..	1'100	1'100	0	500.00	600
36360.30	Subvention Paroisse Catholique	30'500	30'500	0	30'000.00	500
36360.42	Subvention à l'Université populaire	0	100	-100	0.00	0
36360.50	Subventions et dons divers	137'800	155'300	-17'500	124'130.97	13'669
36370.00	Subventions aux personnes physiques	10'000	25'000	-15'000	4'879.13	5'121
36370.01	Bourses d'études	121'717	148'295	-26'578	97'493.32	24'224
36370.02	Participation pour enfants en bas âge	500	500	0	488.00	12
36370.03	Subvention onde verte junior	150'000	174'000	-24'000	145'113.40	4'887
36370.05	Subvention installations solaires PP	30'000	6'000	24'000	5'623.00	24'377
36370.06	Subvention onde verte sénior	25'000	90'000	-65'000	0.00	25'000
36370.07	Abonnements des écoliers du cycle 3	75'000	75'000	0	0.00	75'000
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	156.00	-156
36600.00	Amortissement subvention invest.	550	550	0	0.00	550
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>420'000</b>	<b>420'000</b>	<b>0</b>	<b>425'079.12</b>	<b>-5'079</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	420'000	420'000	0	425'079.12	-5'079
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>4'500'000</b>	<b>-4'500'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>





## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
38930.00	Construction salle de gymnastique Bevaix	0	4'500'000	-4'500'000	0.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>964'351</b>	<b>809'438</b>	<b>154'913</b>	<b>872'976.73</b>	<b>91'374</b>
39100.00	Prestation service	182'850	182'850	0	182'850.00	0
39200.00	Locations/prestations service bâtiments	160'500	36'000	124'500	54'000.00	106'500
39300.02	Imputations internes ménage	45'000	45'000	0	33'545.00	11'455
39306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	80'668.90	-80'669
39400.00	Imputations internes pour intérêts	354'237	329'524	24'713	314'810.00	39'427
39800.00	Reports internes (y.c. transferts eaux claires)	221'764	216'064	5'700	207'102.83	14'661
	<b>PRODUITS</b>	<b>-44'830'031</b>	<b>-42'367'986</b>	<b>-2'462'045-43'627'311.12</b>		<b>-1'202'720</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-30'050'284</b>	<b>-28'806'010</b>	<b>-1'244'274-29'077'542.47</b>		<b>-972'742</b>
40000.00	Impôts sur le revenu PP année fiscale	-20'954'070	-20'074'538	-879'532-20'464'488.85		-489'581
40000.23	Progression à froid CE /CG	0	-152'688	152'688	0.00	0
40000.77	Evolution fiscalité selon Canton	-100'000	-350'000	250'000	0.00	-100'000
40000.88	Evolution fiscalité (Tableaux de bords)	-300'000	-300'000	0	0.00	-300'000
40001.00	Impôts s/ le revenu, PP - années précédentes	-220'525	-322'254	101'729	-384'516.15	163'991
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu et la fortune	-50'000	-50'000	0	-79'303.20	29'303
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, PP	70'582	94'149	-23'567	70'582.20	0
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-3'440'481	-3'262'372	-178'109	-3'314'644.05	-125'837
40020.00	Impôts à la source, ISIS	-417'020	-301'924	-115'096	-417'019.61	0
40021.00	Récupération PP	-35'950	-44'611	8'661	0.00	-35'950
40030.00	Prestations en capital	-858'200	-815'390	-42'810	-858'128.75	-71
40050.00	Impôts s/ revenu travailleurs frontaliers	-475'687	-414'879	-60'808	-414'879.00	-60'808
40050.09	Versement France frontaliers suisses	2'189	2'700	-511	2'188.90	0
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM	-1'137'739	-614'540	-523'199	-647'846.25	-489'893
40101.00	Impôt PM variation s/années précédentes	-131'700	0	-131'700	-131'703.79	4
40106.00	Imputation forfaitaire d'impôt PM	50'552	0	50'552	50'552.05	0
40110.00	Impôts sur le capital PM	-182'355	-221'292	38'937	-220'752.81	38'398
40121.00	Récupérations PM	0	-132'087	132'087	-8'663.50	8'664
40190.00	IPM part au fonds population	0	0	0	-8'003.73	8'004
40191.00	IPM part au fonds nombre EPT	-1'367'596	-1'344'000	-23'596	-1'361'068.14	-6'528
40192.00	IPM extraordinaire (écrêtage)	0	0	0	-401'122.00	401'122
40210.00	Impôts fonciers PM	-168'672	-168'672	0	-150'926.19	-17'746
40210.01	Impôts fonciers PP	-268'684	-268'684	0	-273'065.85	4'382
40330.00	Taxe des chiens	-64'928	-64'928	0	-64'733.75	-194
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-7'362'467</b>	<b>-7'828'528</b>	<b>466'061</b>	<b>-7'097'907.58</b>	<b>-264'559</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-35'000	-45'000	10'000	-54'226.50	19'227
42100.01	Taxes diverses sécurtié publique	-2'500	-2'500	0	-4'050.00	1'550
42100.03	Sanctions de plans	-100'000	-100'000	0	-54'339.95	-45'660
42100.04	Finances-agrégations et naturalisations	-2'500	-2'500	0	-750.00	-1'750
42100.05	Rembt taxe administrative du SAT	-112'000	-112'000	0	-99'793.10	-12'207
42100.14	Remboursement frais postaux	-1'500	-1'500	0	0.00	-1'500
42400.00	Taxes pour prestations de services	-5'600	-5'600	0	-6'137.75	538
42400.03	Redevance Groupe E	-252'000	-252'000	0	-315'798.40	63'798
42400.04	Redevance énégetique Gpe E	-147'600	-147'600	0	-197'374.00	49'774
42400.05	Recettes Euro-Relais	-15'000	-12'000	-3'000	-15'020.00	20
42400.06	Revenus horodateurs	-70'000	-35'000	-35'000	-33'257.96	-36'742
42400.07	Taxe pour utilisation domaine public	-32'610	-47'610	15'000	-16'459.30	-16'151
42400.08	Taxes d'équipement	-220'660	-220'660	0	-249'763.34	29'103
42400.09	Production électricité solaire	0	0	0	-411.90	412
42401.01	Taxe de base	-1'144'000	-1'144'000	0	-1'162'139.67	18'140
42401.02	Taxe sur la consommation	-511'500	-511'500	0	-511'770.65	271
42401.03	Taxe sur la consommation d'eau des vignes	-11'900	-11'900	0	-16'024.21	4'124
42401.06	Vente énergie	-14'000	-14'000	0	-11'788.59	-2'211
42401.07	Taxe de base défense incendie	0	0	0	-0.15	0
42401.10	Taxe sur la consommation	-744'000	-744'000	0	-722'817.56	-21'182
42401.20	Taxe déchets ménages	-721'970	-721'970	0	-666'601.29	-55'369
42401.21	Taxe déchets entreprises	-129'000	-129'000	0	-112'441.04	-16'559
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-159'000	-159'000	0	-167'243.67	8'244
42401.50	Taxe d'amarrage	-433'000	-433'000	0	-434'996.01	1'996



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42401.51	Taxe d'hivernage des bateaux	-23'000	-18'000	-5'000	-14'772.90	-8'227
42401.56	Taxe visiteurs (port)	-6'000	-6'200	200	-11'434.35	5'434
42401.57	Taxes places à terre	-12'000	-12'000	0	-12'456.58	457
42401.99	Autres taxes de services	-21'000	-21'200	200	-24'519.00	3'519
42500.00	Ventes	0	0	0	-1'250.00	1'250
42500.01	Vente de bois de service	-200'000	-200'000	0	-227'367.75	27'368
42500.02	Vente de bois d'industrie	-50'000	-80'000	30'000	-82'625.29	32'625
42500.03	Vente de bois de feu	-60'000	-60'000	0	-36'245.00	-23'755
42500.04	Vente de bois déchiqueté	-300'000	-250'000	-50'000	-294'489.75	-5'510
42500.07	Vente de produits forestier divers	-10'000	-10'000	0	-13'715.00	3'715
42500.10	Vente cartes CFF	-30'000	-30'000	0	-31'028.00	1'028
42500.11	Recettes diverses salle	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
42600.00	Remboursements de tiers	0	-1'802'900	1'802'900	-4'468.26	4'468
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-39'400	-35'000	-4'400	-39'318.68	-81
42600.02	Vente CAD Bevaix bâtiments communaux	-63'334	-65'595	2'261	-69'369.61	6'036
42600.03	Frais de rappels	-1'600	-1'600	0	-1'560.00	-40
42600.05	Rembt honoraires architectes	-25'000	-25'000	0	-29'289.80	4'290
42600.06	Frais OP s/dosiers OREE	0	-6'000	6'000	-6'963.15	6'963
42600.10	Récupération du verre	-32'993	-32'993	0	-31'868.63	-1'124
42600.11	Récupération du papier	-29'600	-29'600	0	-6'223.10	-23'377
42600.12	Récupération de la ferraille/aluminium	0	0	0	-1'955.85	1'956
42600.17	Rétrocession Vadec extraordinaires	0	0	0	-1'058.90	1'059
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-156'500	-167'500	11'000	-166'323.95	9'824
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-22'300	-18'000	-4'300	-23'728.05	1'428
42600.20	Rétrocession Diviza	0	0	0	-541.80	542
42600.21	Contribution des parents - parascolaire	-1'322'400	0	-1'322'400	-1'022'303.45	-300'097
42600.79	Rbt enquête publique/convention précarité	-9'000	-9'000	0	-13'500.00	4'500
42700.00	Amendes	-25'000	-20'000	-5'000	-19'272.50	-5'728
42900.01	Récupératon sur non-valeurs	-57'000	-74'600	17'600	-57'053.19	53
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-43'500</b>	<b>-43'500</b>	<b>0</b>	<b>-42'537.03</b>	<b>-963</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-2'351.70	2'352
43900.00	Autres revenus	-20'300	-20'300	0	-10'929.26	-9'371
43900.01	Ventes de sacs à ordures	-200	-200	0	-440.00	240
43900.05	Régularisation assurances sociales	0	0	0	-3'717.40	3'717
43900.06	Sponsoring	-5'000	-5'000	0	0.00	-5'000
43900.07	Remb. dégâts (sinistre - vandalisme)	0	0	0	-15'156.70	15'157
43900.08	Frais pour perception ISIS	0	0	0	-34.00	34
43900.09	Régularisation diverses	0	0	0	-57.92	58
43900.10	Refacturation Provence	0	-15'000	15'000	0.00	0
43900.12	Sponsoring La Grande Bougeotte	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
43900.14	Refacturation STEP entreprises	-15'000	0	-15'000	-6'850.05	-8'150
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'423'889</b>	<b>-1'258'189</b>	<b>-165'700</b>	<b>-1'305'212.45</b>	<b>-118'677</b>
44010.00	Intérêts sur dossiers OREE	-1'600	-1'600	0	-2'892.10	1'292
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-245'000	-245'000	0	-224'355.67	-20'644
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-11'000	-11'000	0	-11'341.31	341
44011.03	Intérêts ISIS	-1'300	-1'300	0	-1'350.45	50
44020.02	Intérêts s/compte bancaires de placement	-875	-875	0	-4'996.87	4'122
44200.00	Dividendes PF	-1'850	-1'850	0	-17'501.85	15'652
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-698'160	-678'160	-20'000	-678'977.00	-19'183
44300.02	Location des jardins	-2'000	-2'000	0	-2'220.30	220
44300.04	Redevances des droits de superficie	-162'000	-158'000	-4'000	-158'279.15	-3'721
44300.05	Location des terrains agricoles	-44'000	-51'000	7'000	-51'540.55	7'541
44310.00	Paiements pour appartements de service PF	-8'000	-8'000	0	-8'000.00	0
44320.00	Paiements pour utilisation de biens-fonds PF	-26'600	-16'300	-10'300	-7'920.00	-18'680
44320.01	Locations places de parc	-2'500	-100	-2'400	-2'520.00	20
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	0	0	0	-2'700.20	2'700
44400.00	Adaptations des titres	-4'750	-4'750	0	-5'500.00	750
44434.00	Réévaluations, immeubles du PF	-136'000	0	-136'000	0.00	-136'000
44510.00	Dividendes PA	-9'000	-9'000	0	-9'478.25	478
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-69'254	-69'254	0	-75'563.75	6'310
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-40'075.00	40'075
<b>45</b>	<b>Prélèvements aux financements spéciaux</b>	<b>-1'311'316</b>	<b>-904'914</b>	<b>-406'402</b>	<b>-1'066'533.88</b>	<b>-244'782</b>
45010.00	PFS Ports	-28'508	-7'120	-21'388	-7'326.98	-21'181
45100.00	PFS Déchets / Eau / ECEU	-862'690	-580'294	-282'396	-606'481.50	-256'209



## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
45110.00	Prélèvements fonds aide fusion	0	0	0	-22'873.00	22'873
45110.03	Prélèvement au fonds de l'énergie	-30'000	-6'000	-24'000	-5'623.00	-24'377
45110.04	Prélèvement réserve PF	-81'000	0	-81'000	-124'649.30	43'649
45116.15	Fonds des routes (taxe équipement)	-139'166	-139'166	0	-139'166.00	0
45117.10	Fonds aduction eau (taxe équipement)	-60'285	-62'667	2'382	-60'284.60	0
45117.20	Fonds eaux usées (taxe équipement)	-109'667	-109'667	0	-100'129.50	-9'538
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-1'924'857</b>	<b>-1'068'871</b>	<b>-855'986</b>	<b>-2'545'303.86</b>	<b>620'447</b>
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-133'941	-133'941	0	-133'941.00	0
46020.01	Vente Sitebco	0	0	0	-1'007'540.20	1'007'540
46110.00	Dédommagements du canton	-11'000	-11'000	0	-12'485.50	1'486
46110.03	Dédommagements pour notif. poursuites	-115'000	-115'000	0	-96'513.00	-18'487
46120.00	Contribution communale - parascolaire	-706'800	0	-706'800	-578'923.90	-127'876
46219.00	Compensation des charges géo-topographiq..	-74'965	-72'525	-2'440	-72'112.00	-2'853
46300.00	Subventions de la Confédération	0	0	0	-10'181.55	10'182
46300.01	Rétrocession droits de douane	-6'400	-6'400	0	0.00	-6'400
46310.00	Subventions du canton	-830'149	-688'305	-141'844	-589'621.31	-240'528
46320.00	Subventions des communes/syndicats	-2'462	0	-2'462	0.00	-2'462
46320.01	Part conventionnel corporation de droit public	-27'800	-27'800	0	-27'826.00	26
46320.02	Participation Paroisse Temporelle	-12'000	-10'000	-2'000	-11'819.00	-181
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'340	-3'900	-440	-4'340.40	0
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-420'000</b>	<b>-420'000</b>	<b>0</b>	<b>-425'079.12</b>	<b>5'079</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-420'000	-420'000	0	-425'079.12	5'079
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-1'329'367</b>	<b>-1'228'536</b>	<b>-100'831</b>	<b>-1'194'218.00</b>	<b>-135'149</b>
48930.00	Prélèvement à la réserve de préfinancement	-555'723	-449'723	-106'000	-438'245.00	-117'478
48930.90	Prélèvement réserve aide à la fusion	-17'671	-22'840	5'169	0.00	-17'671
48950.00	Prélèvements s/réserve retraitement PA	-755'973	-755'973	0	-755'973.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-964'351</b>	<b>-809'438</b>	<b>-154'913</b>	<b>-872'976.73</b>	<b>-91'374</b>
49100.00	Prestation de service	-182'850	-182'850	0	-182'850.00	0
49200.00	Locations/prestations service bâtiments	-160'500	-36'000	-124'500	-54'000.00	-106'500
49300.01	Imputation épuration	-221'764	-216'064	-5'700	-207'102.83	-14'661
49300.02	Imputation déchets entreprises	-45'000	-45'000	0	-33'545.00	-11'455
49306.15	Utilisation du domaine public	0	0	0	-80'668.90	80'669
49400.00	Imputations intérêts	-354'237	-329'524	-24'713	-314'810.00	-39'427



## La Grande Béroche

## Crédits budgétaires (CC)

Crédit d'engagement (compétence CG)		Date	Montant	Crédit global	2026	Recettes
0	ADMINISTRATION					
0220	Plan de classement	16.12.2024	20'000		10'000	
0220	Matériel informatique	08.12.2025	20'000	20'000		
0220	GED	16.12.2024	50'000		50'000	
0220	Site internet communal	08.12.2025	20'000	20'000		
0221	SIRH (programme ressources humaines)	08.12.2025	19'000	19'000		
0290	Étude projet bâtiment ancien Hôpital	à voter	100'000		50'000	
0290	Salle de spectacles : étude rénovation complète	16.12.2024	50'000		45'000	
0290	Closet étude de revalorisation	16.12.2024	45'000		45'000	
0290	Réfection Temple 1, Bevaix	à voter	100'000		50'000	
0290	Étude (AP et projet) pour le bâtiment Le Moulin Foulaz 13, Gorgier	08.12.2025	25'000	25'000		
1	SÉCURITÉ PUBLIQUE					
1500	Rénovation caserne DPS3 Saint-Aubin-Sauges	24.06.2024	300'000		150'000	
2	FORMATION					
2170	Réfection bâtiment communal Montalchez	19.02.2024	480'000		300'000	
2170	Double salle de gym Bevaix 2 <sup>e</sup> étape : réalisation	28.10.2024	21'500'000		3'000'000	
2170	Réfection places de jeux service bâtiment (Chatons-Fresens)	08.12.2025	10'000	10'000		
3	CULTURE-LOISIRS-SPORTS					
3410	Salles de sport provisoire	17.05.2021	650'000		200'000	
3411	Port de Saint-Aubin-Sauges, divers travaux d'assainissement et de réfection	à voter	650'000		200'000	
3411	Digue port de Bevaix	à voter	670'000		100'000	
3420	Aménagement d'espaces verts, végétalisation selon opportunités	08.12.2025	30'000	30'000		
3420	Aménagement jardin public Saint-Aubin-Sauges	08.12.2025	30'000	30'000		
3420	Mobilier urbain, parcs	08.12.2025	20'000	20'000		
3420	Rénovation et amélioration des sentiers pédestres	08.12.2025	20'000	20'000		



## La Grande Béroche

## Crédits budgétaires (CC)

Crédit d'engagement (compétence CG)		Date	Montant	Crédit global	2026	Recettes
3420	Réaménagement de la plage de Chez-le-Bart	à voter	400'000		150'000	
3420	Mise en conformité des places de jeux selon contrôles sécuritaires	08.12.2025	50'000	50'000		
3420	Plantation d'arbres	08.12.2025	35'000	35'000		
3421	Plateforme élévatrice	08.12.2025	10'000	10'000		
3500	Relevage de l'orgue temple de Bevaix	à voter	60'000		60'000	
6	TRANSPORTS					
6150	Acquisition d'un motofaucheuse	08.12.2025	15'000	15'000		
6150	Chemin piétons public Charrières-Hôpital	à voter	70'000		70'000	
6150	Création zone 30 km/h Gorgier	à voter	150'000		100'000	
6150	Crédit-cadre entretien routier	à voter	2'500'000		625'000	
6150	Divers travaux de modification de signalisation	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Étude mesure M14 du PGEE de St-Aubin-Sauges, phases 31 à 33	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Étude mesure M14 du PGEE de Bevaix, phases 31 à 33	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Étude plan directeur de l'éclairage public	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Étude réaménagement Foulaz Sud	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Mise en conformité arrêts de bus selon LHand	21.02.2022	2'400'000		400'000	
6150	Mise en conformité des passages piétons	08.12.2025	30'000	30'000		
6150	Mise en zone St-Aubin rue du Temple - coordination rue des Charrières	à voter	150'000		50'000	
6150	Modif. aménagements chaussées selon opportunités	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Modif. infrastructure d'éclairage public s/opportunités	08.12.2025	40'000	40'000		
6150	Modification du dépôt de Fontanallaz	08.12.2025	45'000	45'000		
6150	Plan de mobilité pour La Grande Béroche	08.12.2025	45'000	45'000		
6150	Pont de la Tuilière	08.12.2025	50'000	50'000		
6150	Quartier Roncinier - infrastructures routières - Gorgier	20.05.2019	3'876'000		400'000	-800'000
6150	Réaménagement carrefour Eugène-de-Coulon / Chapons-des-Prés	à voter	150'000		150'000	-40'000



## La Grande Béroche

## Crédits budgétaires (CC)

Crédit d'engagement (compétence CG)		Date	Montant	Crédit global	2026	Recettes
6150	Réaménagement carrefour Pré-Rond / Cuard	à voter	250'000		250'000	-50'000
6150	Réaménagement espaces publics et infrastr. centre-gare Bevaix	19.02.2024	4'080'000		1'000'000	
6150	Réfection chemin du Vignoble à Bevaix	19.02.2024	2'800'000		10'000	-90'000
6150	Réfection rue de la Fontanette à Sauges	26.06.2023	1'700'000		10'000	-80'000
6150	Réfection ouvrages cantonaux transmis à la commune	30.05.2022	400'000		100'000	-100'000
6150	Remplacement de la balayeuse	à voter	200'000		200'000	
6150	Renouvellement et aménagement du secteur lac à Bevaix	à voter	3'665'000		100'000	
6150	Travaux de stabilisation pont de Sauges	08.12.2025	40'000	40'000		
6150	Trottoir Charrières	à voter	100'000		100'000	
6150	Renouvellement partie alimentation des fontaines	08.12.2025	35'000	35'000		
6155	Horodateurs Saint-Aubin-Sauges - Vaumarcus	08.12.2025	22'500	22'500		
6155	Parcage Pointe du Grain	à voter	75'000		75'000	
6230	Aménagement de voies cyclables à < 5 ans (vision Littoral) - étude de détail	à voter	70'000		70'000	
6230	Chemin mobilité douce Bevaix Boudry (Projet d'agglomération 4)	à voter	620'000		80'000	
6230	Chemin mobilité douce Bevaix Cortailod (Projet d'agglomération 4)	à voter	790'000		80'000	
6230	Développement pôle de gare Gorgier-St-Aubin	26.05.2025	300'000		100'000	
7	ENVIRONNEMENT					
7100	Automatisation EP (10675)	13.12.2021	310'000		10'000	-60'000
7100	Bouclage du réseau d'eau Fresens	20.02.2023	230'000		230'000	
7100	Élimination de six cheminées réservoir Vignettes	16.12.2024	25'000		25'000	
7100	Établissement PGA LGB	14.11.2022	167'000		50'000	-85'000
7100	Mesures de sécurité accès des réservoirs selon audit	08.12.2025	35'000	35'000		
7100	Projet pilote relevé compteurs d'eau à distance	20.02.2023	90'000		10'000	
7100	Raccordement au SEHB – secteur Rouvraie – Châtillon	26.05.2025	650'000		300'000	
7100	Remplacement des pompes horizontales à la STAP Pontet	16.12.2024	50'000		10'000	





## La Grande Béroche

## Crédits budgétaires (CC)

Crédit d'engagement (compétence CG)		Date	Montant	Crédit global	2026	Recettes
7100	Renouvellement de la conduite communale eau potable Littoral 64	08.12.2025	45'000	45'000		
7100	Renouvellement des compteurs d'eau à Fresens	08.12.2025	50'000	50'000		
7100	Renouvellement réseau de défense incendie s/ demandes ECAP	08.12.2025	50'000	50'000		
7100	Renouvellement réseau eau potable selon chantiers tiers	08.12.2025	50'000	50'000		
7100	Renouvellement vannes réseau EP selon contrôles annuels	08.12.2025	40'000	40'000		
7100	Renouvellement de la conduite Abyssins - Payaz	à voter	500'000		500'000	
7100	Restauration de la fontaine de la laiterie à Montalchez	à voter	70'000		70'000	
7200	Analyse des eaux parasites dans le réseau des eaux usées	16.12.2024	50'000		20'000	
7200	Caméra eaux usées	08.12.2025	25'000	25'000		
7200	Canalisation EU ch. des Moines Gorgier	16.12.2024	50'000		50'000	
7200	Étude régionalisation STEP	29.04.2024	410'000		100'000	
7200	Mesure 4 du PGGE de Vaumarcus, épuration Vernéaz	à voter	1'000'000		650'000	
7200	Remplacement des automates STEP Saint-Aubin-Sauges	20.11.2023	175'000		5'000	-40'000
7200	Remplacement des équipements mécaniques STEP STA	29.04.2024	300'000		140'000	
7200	Renouvellement armoire STAP pêcheur	08.12.2025	15'000	15'000		
7200	Renouvellement réseau eaux usées selon chantiers tiers	08.12.2025	50'000	50'000		
7203	Renouvellement réseau eaux claires selon chantiers tiers	08.12.2025	40'000	40'000		
7300	Déchets points de collecte selon besoins	08.12.2025	45'000	45'000		
7300	Déchets verts - Mise en place de la collecte porte-à-porte	à voter	95'000		95'000	
7300	Suite étude futur des déchetteries	08.12.2025	30'000	30'000		
7401	Assainissement des cours d'eau	08.12.2025	40'000	40'000		
7401	Analyse des cours d'eau de La Grande Béroche	28.10.2024	120'000		60'000	
7401	Ouvrage de protection Ruz des Prés	08.12.2025	45'000	45'000		
7401	Ruissellement Gorgier	à voter	190'000		120'000	
7791	Mise en conformité toilettes publiques	08.12.2025	45'000	45'000		



## La Grande Béroche

## Crédits budgétaires (CC)

Crédit d'engagement (compétence CG)		Date	Montant	Crédit global	2026	Recettes
7900	PAL phase 3.1 « Examen et approbation du Canton »	15.09.2025	150'000		50'000	
7900	PAL phase 3.2 « Mise à l'enquête »	à voter	60'000		60'000	
7900	PDS Saint-Aubin - port	à voter	80'000		80'000	
7900	Plan d'alignement	à voter	60'000		60'000	
7900	Plan canopée communal	à voter	40'000		40'000	
7900	Ploter aménagement du territoire	08.12.2025	5'000	5'000		
8	ÉCONOMIE PUBLIQUE					
8100	Réseau d'eau des vignes	08.12.2025	20'000	20'000		
8200	Pick-up Toyota Ilux pour Service forestier	à voter	60'000		60'000	
8730	Certification Cité de l'énergie (phase finale)	08.12.2025	22'000	22'000		
TOTAL				1'563'500	11'175'000	-1'345'000
Dépenses d'investissements 2025					12'738'500	
Recettes					-1'345'000	
Investissements nets 2025					11'393'500	



## Indicateurs financiers selon les normes MCH2

				Budget <u>2026</u>	Budget <u>2025</u>	Comptes <u>2024</u>	Valeurs indicatives*
a) Taux d'endettement net	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{-11'759'063}{-30'050'284} \times 100 =$			<b>39.13%</b>	<b>8.86%</b>	<b>40.44%</b>	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.  < 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{714'717}{11'393'500} \times 100 =$			<b>6.27%</b>	<b>6.48%</b>	<b>31.97%</b>	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.  A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :  > 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{512'706}{42'872'286} \times 100 =$			<b>1.20%</b>	<b>0.68%</b>	<b>1.18%</b>	Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.  0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{1'294'489}{-43'445'680} \times 100 =$			<b>-2.98%</b>	<b>-14.83%</b>	<b>0.97%</b>	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.  > 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré



## Indicateurs financiers selon les normes MCH2

				Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	Valeurs indicatives*
e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{-50'256'811}{-42'872'286} \times 100 =$			<b>117.22%</b>	<b>108.20%</b>	<b>119.97%</b>	<p>Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.</p> <p>&lt; 50%                      très bon  50% - 100%                bon  100% - 150%              moyen  150% - 200%              mauvais  &gt; 200%                      critique</p>
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{12'738'500}{52'712'780} \times 100 =$			<b>24.17%</b>	<b>29.05%</b>	<b>24.03%</b>	<p>Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.</p> <p>&lt; 10%                      effort d'investissement faible  10% - 20%                effort d'investissement moyen  20% - 30%                effort d'investissement élevé  &gt; 40%                      effort d'investissement très élevé</p>
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{4'874'756}{42'872'286} \times 100 =$			<b>11.37%</b>	<b>11.16%</b>	<b>11.79%</b>	<p>Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte.</p> <p>&lt; 5%                        charge faible  5% - 15%                  charge acceptable  &gt; 15%                        charge forte</p>
h) Dette nette par habitant en francs	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} = \frac{11'759'063}{9'229} =$			<b>1'274.14</b>	<b>1'294.91</b>	<b>1'274.14</b>	<p>Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.</p> <p>&lt; 0 CHF                    patrimoine net  0 - 1'000 CHF            endettement faible  1'001 - 2'500 CHF       endettement moyen  2'501 - 5'000 CHF       endettement important  &gt; 5'001 CHF              endettement très important</p>

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

### Glossaire (non exhaustif)

ACN	Association des communes neuchâteloises
ADB	Acte de défaut de biens
AgSP	Agent·e·s de sécurité publique
ALFA	Allocations familiales
BU	Bordereau unique
CC	Conseil communal
CAD	Chauffage à distance
CEG	Centre électronique de gestion
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CG	Conseil général
CPCN	Caisse de pension de la fonction publique du canton de Neuchâtel
Eli10	Société anonyme d'approvisionnement en électricité à vocation régionale (exploitation et entretien de réseau d'électricité, d'éclairage public, d'eau potable et de télé réseau)
ETIC	Programme de facturation
EP	Éclairage public
EPT	Emplois à plein temps
FFP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
GSR	Guichet social régional
IPP	Impôts personnes physiques
IPM	Impôts personnes morales
IS / ISIS	Impôts à la source
LAE	Fonds pour les structures d'accueil extrafamilial
LACI	Loi fédérale sur l'assurance-chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'insolvabilité
LAMal	Loi fédérale sur l'assurance-maladie
LFinEC	Loi sur les finances de l'État et des communes
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques

LTVRB	Loi sur la taxe des véhicules automobiles, des remorques et des bateaux
MCH2	Manuel comptable harmonisé 2
MIP	Mesures d'insertion professionnelle
Non val.	Non-valeur
OP	Office des poursuites
OREE	Office de recouvrement de l'État de Neuchâtel
OFEN	Office fédéral de l'énergie
OPCLO	Office de protection civile du Littoral Ouest
PA	Patrimoine administratif
PCi	Protection civile
PF	Patrimoine financier
PGA	Plan général d'approvisionnement en eau
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
RLFinEC	Règlement de la loi sur les finances État-Communes
RNL	Association Région Neuchâtel Littoral
RUN	Association Réseau urbain neuchâtelois
SIAALN	Syndicat Intercommunal de l'anneau d'athlétisme du littoral
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIPP	Système d'Imposition des personnes physiques
SISPVL	Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
STEP	Station d'épuration des eaux usées
TP	Travaux publics
VADEC	Société anonyme pour la valorisation des déchets