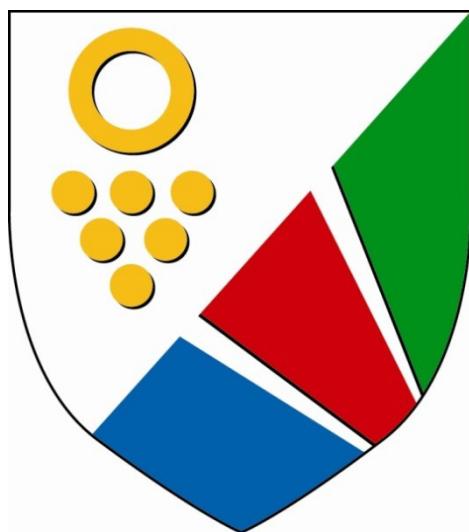


COMMUNE DE MILVIGNES



BUDGET 2026

Table des matières (MCH2) :

Page

1. Commentaires relatifs au budget – rapport succinct.....	3
2. Propositions et approbations.....	16
3. Compte de résultats à 3 niveaux par nature.....	19
4. Comptes de résultats condensés en fonctionnelle.....	20
5. Plan financier et des tâches.....	21
6. Insuffisance de financement et besoin de trésorerie.....	23
7. Indicateurs financiers.....	24
8. Détails des comptes	
8.1 Comptes de résultats : par fonctionnelle et par nature.....	28/114
8.2 Comptes des investissements.....	122

Points clés :

- **Modèle comptable harmonisé MCH2:** Le budget 2026 de Milvignes est élaboré en utilisant le modèle comptable harmonisé MCH2, assurant une gestion financière uniforme des collectivités publiques.
- **Données actuelles intégrées:** Les chiffres du budget incluent les données disponibles à ce jour, provenant de la commune, des syndicats, d'autres partenaires, et les montants de charges partagées de l'État.
- **Projet de loi en cours d'examen:** les recettes fiscales ne tiennent pas compte des contre-projets du Conseil d'Etat aux trois initiatives (<https://www.ne.ch/medias/Pages/250709-rapport-pouvoir-achat.aspx>).
- **Variations budgétaires principales:** Le budget 2026 présente des changements significatifs, notamment la non indexation des salaires, de nouveaux amortissements pour des investissements terminés en 2024 et une hausse de certaines charges de transfert (Cercle scolaire et facture sociale). L'apport de la péréquation augmente, tandis que les recettes fiscales augmentent faiblement.
- **Déficit prévu:** Malgré une gestion prudente, le budget 2026 présente un excédent de charges de 1,8 million après prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.
- **Investissements :** Le Conseil communal a fixé une enveloppe maximale de CHF 8 M pour les investissements, s'obligeant à reporter certains projets. Les investissements sont en diminution par rapport au budget 2025. L'enveloppe fixée par le Conseil communal ne respecte plus l'article 5 du degré d'autofinancement du règlement communal sur les finances (RCF) voté par le Conseil général le 30 juin 2015.
Rappel : le projet des Mûriers est sorti du frein à l'endettement.
- **Dette :** en raison d'une marge d'autofinancement trop basse, la commune fait face à une insuffisance de financement de CHF 9 M (= CHF 8 M d'investissements + CHF 7 M pour les Mûriers (2^{ème} partie) - CHF 6 M autofinancement). De CHF 61 M à fin 2024, l'endettement à court et long terme augmente à CHF 70 M.

Rapport du budget 2026

1. Commentaires relatifs au budget - rapport succinct

Monsieur le Président,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

Le budget 2026 de la commune de Milvignes est élaboré selon le modèle comptable harmonisé MCH2. Les documents qui vous sont transmis intègrent les données connues à ce jour, issues de la compétence communale, des syndicats et autres partenaires ainsi que des montants de charges partagées transmis par l'Etat.

Du coté des charges, les principales variations du budget 2026 sont la part communale au budget du Cercle scolaire de Cescole + 335'700.-, la facture sociale + 252'700.-, le parascolaire + 178'800.-, la part aux ambulances + 75'000.- ainsi que les nouveaux amortissements sur les investissements terminés à fin 2024 et ceux en cours en 2025 + 924'300.-. Côté revenus, les recettes fiscales sont en légère croissance et l'apport de la péréquation augmente - 309'000.-.

Le budget 2026 que vous propose le Conseil communal présente, en regard de tous ces éléments, un excédent de charges de CHF 2'304'050.-. En raison de l'augmentation des deux postes énumérés au paragraphe précédent (Cercle scolaire et facture sociale), le Conseil communal vous propose de prélever à la réserve de politique conjoncturelle CHF 530'000.- pour réduire le déficit à CHF 1'774'050.-.

Directement corrélée au résultat, l'enveloppe des investissements soumis au frein est limitée à CHF 4.470 millions (hors dérogation pour le crédit de 7'249 millions des Mûriers 2 en 2026). Au-delà de l'habituelle planification des investissements, ce rapport comprend une priorisation des projets qui devraient être menés au cours de l'année à venir, tout en maintenant une liste exhaustive des autres besoins. Le montant attribué aux investissements ne respecte toutefois pas le degré d'autofinancement.

L'évolution de la dette communale est une préoccupation pour le Conseil communal. Bien que l'endettement de Milvignes se situe encore en-dessous de la moyenne des communes du canton aux dernières statistiques disponibles (=fin 2023), il augmente en raison des nombreux projets à réaliser et d'un autofinancement insuffisant de ceux-ci. Les résultats positifs des comptes communaux des années écoulées sont trompeurs à cet égard, le résultat opérationnel se péjorant.

Nous entrons dans une période délicate pour la commune du point de vue financier. La conjoncture incertaine, les besoins d'investissements liés aux enjeux climatiques, mais aussi à des infrastructures vieillissantes exigent une planification rigoureuse et des choix réfléchis. Le Conseil communal est pleinement conscient de l'évolution de la situation, tout en sachant que des compromis devront être trouvés pour préserver l'équilibre entre ambition et responsabilité. Il travaille à une stratégie financière pour faire face à l'évolution préoccupante du plan financier pour les années 2026 à 2029.

Nous espérons que ces informations vous aideront à comprendre le budget de Milvignes pour l'année à venir. Nous vous remercions pour votre implication qui est essentielle pour la gestion des finances communales.

Au nom du Conseil communal
La présidente La secrétaire

S. Platz Erard R. Kurowiak

A – Informations d'ordre général :

Budget fédéral (source : www.admin.ch) 15.06.2025

« Le budget 2026 devrait afficher un bénéfice de 1,6 milliard au compte de résultats. Les recettes courantes connaissent une croissance équivalente à celle des dépenses courantes (+ 4,2 mrd), l'autofinancement restant ainsi stable à 4,6 milliards. En revanche, les amortissements ainsi que les autres variations de l'évaluation du patrimoine administratif diminuent légèrement dans l'ensemble pour arriver à - 3,0 milliards. S'élevant à 5,5 milliards, les investissements nets (les dépenses d'investissement moins les recettes d'investissement) augmentent très légèrement de 0,1 milliard. »

Budget cantonal (source : www.ne.ch) 17.09.2025

« Après plusieurs exercices influencés par une période favorable sur le plan économique et financier, les signes d'un retournement conjoncturel ne peuvent désormais plus être ignorés et produisent leurs premiers effets sur l'administration cantonale. Malgré ce revers pourtant attendu depuis plusieurs mois, les travaux budgétaires ont permis d'aboutir à un budget 2026 qui, en s'appuyant sur un excédent de revenus de 14,6 millions de francs, respecte les exigences légales du frein à l'endettement. Conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), ce résultat permet d'amortir 1% du découvert de l'Etat tout en assurant l'autofinancement, à hauteur de 70%, d'une importante enveloppe d'investissements. »

Budget des cantons (source : Keystone – ATS) 07.10.25

« Les cantons suisses ne sont pas logés à la même enseigne au regard des budgets qu'ils ont établis pour 2026. Sur les 22 d'entre eux qui ont présenté un budget, la moitié affiche un déficit alors que l'autre s'en sort avec un bénéfice.

"Les cantons se trouvent dans des situations très différentes. Environ 60% d'entre eux prévoient un déficit pour l'année prochaine", déclare lundi à Keystone-ATS le président de la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances Ernst Stocker.

Zoug est le canton qui prévoit le plus gros bénéfice pour 2026 avec un excédent de 370 millions de francs dans ses caisses. Il est suivi par Berne qui budgétise un surplus de 365 millions. A contrario Genève table sur un déficit de près de 410 millions, le plus gros du pays, alors que Vaud prévoit un trou de 331 millions.

"Les cantons sont confrontés à des réalités et à des conditions différentes. Les différences en matière de structure économique notamment ont une incidence sur les finances cantonales", note encore Ernst Stocker. »

Budget communal

Les données reproduites dans des encadrés dans les pages suivantes sont celles issues des directives cantonales relatives à l'élaboration des budgets des communes, reçues fin septembre.

Les charges et recettes dont la maîtrise est de compétence communale ont été estimées dans les différents services de manière objective avec un effort particulier des dicastères, afin de réduire les charges. En connaissance de tous ces éléments, le budget a ainsi pu être structuré.

Evolution des charges salariales pour 2026 :

Commentaire du Canton :

Pour 2026, le Conseil d'État propose de garder l'allocation de renchérissement inchangée malgré le repli de l'IPC de 0,1 point de pourcentage par rapport à l'année précédente.

Un rapport à l'appui d'un projet de loi modifiant la loi sur la Caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel (rapport 25.018) doit prochainement être traité par le Grand Conseil. Il vise à baisser le financement global de 2 points de pourcent dès le 1^{er} janvier 2026 par une diminution des cotisations de recapitalisation (de 3.8% à 1.8%). Les cotisations ordinaires dues à la caisse de pensions pour la fonction publique du canton de Neuchâtel passeraient ainsi dès le 1^{er} janvier 2026 de 24.5% à 22.5%. Cette réduction des cotisations se répartirait à raison de 1.2 point pour les employeurs (60%) et de 0.8 point (40%) pour les assuré-e-s. Les estimations faites au travers du rapport 25.018 tablent sur une baisse des cotisations employeurs de l'ordre de CHF 1,1 million pour la ville de La Chaux-de-Fonds, CHF 1,4 million pour la ville de Neuchâtel et CHF 1,8 million pour l'ensemble des autres communes (déterminé sur la base des données en vigueur au 1^{er} janvier 2025).

Selon le règlement général de commune, article 132, tous les fonctionnaires et employés communaux sont soumis à la législation cantonale sur le statut de la fonction publique, qui s'applique par analogie.

Effectifs du personnel : L'ensemble des postes sont repourvus au 1^{er} janvier 2025 et le Conseil communal ne prévoit pas de nouvelles demandes pour 2026. Le Conseil communal confirme sa volonté de soutien à la formation, en particulier par l'engagement d'apprentis dans les différents services.

Dotation en EPT	Tx activité au 1.1.2013	Tx activité au BG26	Ecart BG26 - 2013
Personnel administratif	12.69	16.78	4.09
Sécurité	0.50	2.45	1.95
Intendance	7.45	7.01	(0.44)
Culture, loisirs, sports	0.20	1.50	1.30
Animation jeunesse	-	1.40	1.40
Port	1.00	1.00	-
Voirie	9.30	10.00	0.70
TOTAL	31.14	40.14	9.00
CG		+ 1.5 ASP	(1.50)
CG 06.20 :		+ 3.0 Adm	(3.00)
CG 06.20 :		+ 0.5 CLST	(0.50)
CG 12.22 :		+ 0.8 Intendance	(0.80)
CG 06.23 :		+ 1.4 Animation	(1.40)
CG 05.24 :		+ 1.8 Adm	(1.80)
		BG26-2013=	-

B – Vue d'ensemble des charges cofinancées auxquelles participent les communes :

Les montants ci-dessous représentent la part de Milvignes au pot commun cantonal des charges partagées entre l'Etat et les communes, chiffres transmis annuellement par le canton.

Le montant global de ces charges présente une diminution à hauteur de CHF 90'400.- par rapport au budget 2025.

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>BG25</u>	<u>BG26</u>	<u>Plan 2027</u>	<u>Plan 2028</u>	<u>Plan 2029</u>
Factures sociales	4'095'186	4'280'428	4'040'705	4'470'394	4'562'698	4'407'400	4'660'100	4'974'000	5'077'600	5'080'500
Transports	1'080'672	936'591	906'076	1'103'258	1'104'060	1'262'300	1'239'800	1'402'500	1'461'400	1'515'600
Péréquation	627'936	596'759	503'902	375'588	-30'278	-106'800	-415'800	-415'800	-415'800	-415'800
Missions secours	81'396	81'196	84'080	90'845	116'851	127'600	121'600			
Loi sur les routes	-41'439	-41'529	-42'388	-42'959	-54'260	-43'000	-48'600			
Total 1	5'843'751	5'853'445	5'492'375	5'997'126	5'699'071	5'647'500	5'557'100			
Variation charges	-2'732'335	9'694	-361'070	143'681	-298'055	-51'571	-90'400			

Factures sociales : augmentation de CHF 252'700.- de la contribution communale en 2026

Commentaire du Canton :

Pour 2026, la facture sociale est estimée à environ CHF 225 millions, dont le 40% sera mis à la charge des communes et réparti au prorata du nombre d'habitants.

Participation communale aux factures sociales :

	Subsides LAMal	Bourses d'études	Avances contib. d'entretien	Aide sociale	Luttre contre les abus	Intégration socio-pro.	Social privé	All. fam. Sal	Financement LACI	Total
BG 26	1'688'600	122'800	12'700	2'149'100	37'000	234'700	190'600	100'900	123'700	4'660'100
BG 25	1'627'200	151'800	15'900	1'935'800	41'200	237'400	192'700	95'800	109'600	4'407'400
Ecart	61'400	-	29'000	-	3'200	213'300	-	4'200	-	5'100
										252'700

Transports publics : diminution de CHF 22'500.- de la contribution communale en 2026.

Commentaire du Canton :

La baisse des indemnités versées aux entreprises de transports publics reflète entre autres la diminution de la prise en compte des risques. Cela doit néanmoins être nuancé en raison de la récente diminution des quotes-parts cantonales 2026 par l'OFT.

Les efforts de transN pour maîtriser l'importante croissance des coûts de ces dernières années permettent de stabiliser son besoin en indemnités. L'audit de l'entreprise sera finalisé à la fin d'année et les communes seront informées des résultats.

L'application toujours plus stricte des conditions de maintien des cofinancements de la Confédération pour les lignes de trafic régional voyageurs (TRV) devrait se poursuivre après 2026. Le programme d'allégement budgétaire 2027 en cours de discussion au Parlement fédéral traduit la volonté de la Confédération d'aller dans ce sens. La perte des subventions fédérales en découlant contribuerait à l'accroissement du financement des transports publics par le canton et les communes via le pot commun.

Péréquation financière intercommunale : apport additionnel de CHF 309'000.- de la péréquation en 2026.

Commentaire du Canton :

La péréquation horizontale se compose de la péréquation des ressources, de la compensation des charges scolaires et des structures d'accueil préscolaires et parascolaires.

La péréquation des ressources 2026 est fondée sur les indicateurs des exercices 2022, 2023 et 2024 dont les comptes sont bouclés. Ainsi, les montants qui vous sont communiqués pour l'élaboration du budget 2026 sont les montants définitifs (colonnes 4 à 7).

La péréquation des ressources 2026 a été déterminée en appliquant un taux de réduction des écarts de 45% (contre 40% pour la péréquation des ressources 2025). Il s'agit ici d'une anticipation de l'adoption de la modification de la Loi sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) qui devrait intervenir prochainement et dont l'entrée en vigueur est prévue au 1^{er} janvier 2026.

Les revenus fiscaux 2024 pris en compte dans le calcul de la péréquation des ressources 2026 incluent la part des communes à la redistribution de la part du produit de l'impôt communal sur le bénéfice et le capital des personnes morales qualifiée d'extraordinaire (écrêtage). À ce titre, ce sont quelques CHF 14,3 millions prélevés auprès de deux communes qui ont ainsi été répartis entre l'ensemble des communes.

En 2020, la compensation des charges structurelles a été abandonnée au profit d'une compensation verticale des charges de centre supportées par les villes, principalement pour les domaines de la culture, des loisirs et des sports. Dès 2024, cette compensation se monte à CHF 6,5 millions de francs par an pour chacun des pôles urbains (Neuchâtel, La Chaux-de-Fonds/Le Locle).

Conformément à la décision du Grand Conseil du 1^{er} novembre 2023, dès 2024, une dotation annuelle équivalant à 50% de la contribution perçue de la Confédération par le canton au titre du critère de l'altitude des charges géotopographiques est accordée aux communes. Pour 2026, c'est ainsi un montant de CHF 10,7 millions de francs qui est réparti entre les communes au prorata de leur population et pondéré selon l'altitude à laquelle cette dernière réside (colonne 9).

À noter qu'aucune commune ne percevra de contribution au titre de la péréquation verticale « extraordinaire », à savoir celle qui existait avant les réformes et qui était destinée à venir en aide à des communes dont les ressources sont particulièrement faibles. En effet, la réduction des écarts entre les communes est telle qu'aucune n'affiche un revenu fiscal relatif inférieur à 79% du revenu fiscal moyen de l'ensemble des communes après péréquation.

Divers :

Commentaire du Canton :

Hors péréquation verticale, les principaux revenus provenant de l'État que perçoivent les communes, soit la part communale aux amendes et la participation servant au financement de l'école obligatoire figurent en annexe 3. Outre les revenus précités mentionnons également une aide budgétée à hauteur CHF 2,5 millions pour les fonds documentaires et la promotion de la lecture et une redistribution de CHF 1,5 million correspondant au 3% du produit des taxes véhicules et navigation conformément à la LRV. En ce qui concerne l'accueil extrafamilial, le budget 2026 intègre un financement, par le fonds dédié, de CHF 16,6 millions à destination des structures communales. Ce montant considère les modifications proposées dans le cadre de la révision de la LAE, la demande importante pour l'accueil d'enfants à besoins spécifiques et le soutien au projet pilote MAE.

C – Evaluation des rentrées fiscales cantonales :

Impôts directs des personnes physiques :

Commentaire du Canton :

Les recettes fiscales budgétées restent importantes, mais sont en diminution par rapport aux comptes 2024, 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 directs des personnes morales :

Commentaire du Canton :

Le résultat 2025 des entreprises devrait être inférieur 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 (*résultat 2025 imposé en 2026 et celui de 2026 en 2027*).

En marge du budget cantonal, le Conseil d'État a adopté le 27 août 2025 le rapport 25.037 à l'appui d'un projet de loi modifiant la loi sur la péréquation financière intercommunale et d'un projet de loi modifiant la loi sur les finances de l'État et des communes. Ce rapport qui doit être soumis au Grand Conseil, porte notamment sur l'augmentation de l'effort péréquatif qui passerait de 40 à 45%. Cette modification pérenne se substituerait au mécanisme transitoire de prélèvement des revenus extraordinaires des recettes des personnes morales accepté par le Grand Conseil (rapport 23.007) et initialement prévue que pour l'année 2024, puis prolongé pour 2025.

D – Participation de la commune aux principaux syndicats ou autres entités dont elle est membre :

Le montant global représente une augmentation des charges de CHF 283'400.- entre les budgets 2025 et 2026. (liste non exhaustive).

Syndicats	2020	2021	2022	2023	2024	BG25	BG26	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029
Etat civil	50'683	54'228	51'107	55'179	55'844	66'000	68'000			
SSCL (défense incendie)	453'331	412'917	466'120	489'931	499'058	515'400	505'100			
Protection civile (cantonal)	126'056	151'573	123'917	124'443	125'496	129'600	126'000			
Cercle scolaire intercommunal	7'870'766	7'990'584	8'277'784	8'630'274	8'848'661	9'615'500	9'951'200	10'152'936	11'467'526	11'712'375
Théâtre régional	172'562	161'499	174'695	169'824	170'369	161'200	166'600			
Anneau athlétisme	57'597	51'329	51'532	55'918	55'050	58'300	36'800	42'500	42'500	42'500
Patinoires	180'219	167'508	130'786	139'421	132'032	142'600	138'800			
Skatepark	4'165	4'162	4'124	4'136	4'138	4'100	4'100			
Services d'ambulance	370'455	339'623	304'194	322'630	503'974	344'000	419'000			
GSR Littoral Ouest	610'943	637'275	688'465	696'981	706'076	758'900	748'300			
STEP	669'272	640'668	624'396	656'929	590'444	698'600	613'700	754'131	858'421	961'190
ex CANEP	13'930	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	10'579'979	10'611'366	10'897'120	11'345'666	11'691'142	12'494'200	12'777'600			
Variation des charges	525'863	31'387	285'754	448'546	345'476	803'058	283'400			

Certains syndicats ou entités ne sont pas en mesure d'établir une planification 2027-2029. Sans information, les charges pour la commune sont indiquées comme stables dans la planification.

E – Taxe déchets ménages :

Pour le budget 2026, le taux de financement par l'impôt a été réduit de 30 à 20%, selon le préavis positif de M. Prix.

G – Les principaux écarts par rapport au budget 2025 sur les charges communales inscrites au budget 2026 se présentent comme suit :

0 - Administration (générale) : + 395'900.-

Conseil général : Jetons de présence : + 12'000.-

Conseil communal : - 10'800.-

Service des finances : Masse salariale : -34'300.- (tuilage un mois)

Prélèvement sur la réserve de politique conjoncturelle : - 71'000.-

Administration (général) : Charges de personnel : + 46'700.- (tuilage un mois et 2 mois repris en vacances)

Immeubles administratifs : Regroupement de l'entretien de l'ensemble des immeubles du PA

Immeuble Mûriers 2 : amortissement des travaux : + 292'700.-

1 - Ordre et sécurité publique : + 32'100.-

Police : Charges de personnel : + 37'500.-

Service du feu : Part communale au SSCL : - 7'700.-

2 - Formation : + 501'700.-

Cercle scolaire intercommunal, cycle 1 à 3 : Voir commentaires détaillés : + 335'700.-

Parascolaire : Voir commentaires détaillés : + 178'800.-

Bâtiments : Transfert de l'entretien de l'ensemble des immeubles du PA

3 - Culture, Loisirs, Sports, Eglise : + 34'650.-

Théâtre de Colombier : Divers : + 33'700.-

Bâtiments + Terrains : Transfert de l'entretien de l'ensemble des immeubles du PA

4 - Santé : + 67'600.-

Subventions aux personnes physiques : Soins dentaires : - 5'000.-

Service sanitaire (services d'ambulances) : Mutualisation du financement des transports en ambulance : + 75'000.-

5 - Sécurité sociale : + 40'900.-

Factures sociales : Selon commentaires généraux : + 281'800.- (part aux bourses d'études sous fonctionnelle 23000)

Crèches et garderies : Voir commentaires détaillés : - 92'400.-

Subvention communale aux crèches : - 144'000.-

GSR Littoral Ouest : - 10'600.-

6 - Trafic : +350'400.-

Biens, services et autres charges : + 75'300.-

Amortissements : Amortissement sur nouveaux investissements : + 289'600.-

Transports publics (pot commun) : Selon commentaires généraux : - 22'500.-

7 - Protection environnement et aménagement : - 58'300.-

Gestion des déchets ménages : réduction du financement par l'impôt (baisse du taux de 30 à 20%) : - 104'000.-

Aménagement du territoire : amortissements : + 41'000.-

8 - Economie publique : + 120'250.-

Sylviculture : + 64'600

Usine électrique - réseau électrique : Amortissements et charges d'intérêts : + 42'800.-

Récupérations diverses Eli10 : WACC : + 10'000.-

9 - Finances et impôts : - 258'265.-

Impôts communaux généraux : Les recettes fiscales communales sont estimées en référence au tableau de bord 2025 et à la planification financière 2026 de BDO : - 323'000.-

Impôts	Coefficient fiscal PP:	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	BG25	Budget	Ecart
		2021	2022	2023	2024		2026	BG26-BG25
90 IMPOTS								
4000000 Impôts sur le revenu Personnes physique:	19'719'469	20'308'520	20'536'157	21'621'813	21'221'000	21'299'000	78'000	0.4%
4000100 Récupération auprès Personnes physique	262'455	381'201	29'675	4'053	308'000	410'000	102'000	33.1%
4000200 Rappels d'impôts/revenu PP	87'068	35'688	32'379	35'499	32'000	35'000	3'000	9.4%
4000600 Imputation forfaitaire impôts PP	-31'737	-16'129	-25'288	-26'726	-25'000	(23'000)	2'000	-8.0%
4000800 ADB, remise et non-valeur	746	13'448	2'314	9'924	5'000	9'000	4'000	80.0%
4001000 Impôts sur la fortune Personnes physique	3'181'628	3'399'757	2'999'155	3'197'594	3'300'000	3'199'000	-101'000	-3.1%
4002000 Impôts à la source PP	422'345	-6'528	127'278	326'876	125'000	327'000	202'000	161.6%
4003000 Impôts sur prestations en capital	530'285	529'909	707'837	680'002	590'000	613'000	23'000	3.9%
4005000 Impôt frontaliers	343'310	335'840	317'915	316'540	345'000	329'000	-16'000	-4.6%
4010000 Impôts sur le bénéfice Personnes morales	380'028	522'360	431'472	415'829	433'000	373'000	-60'000	-13.9%
4010200 Rappels impôt PM	46'788	7'738	20'448	-20'797	25'000	3'000	-22'000	-88.0%
4011000 Impôts sur le capital Personnes morales	62'854	51'595	54'210	89'880	57'000	107'000	50'000	87.7%
4010700 Taxation rectificatives PM à la baisse	0	679	1'090	2	0	-	0	
4004000 Gain en loterie	0	-2'198	197	0	0	-	0	
4019000 Fonds IPM	725'182	806'602	1'091'687	1'503'111	1'092'000	1'150'000	58'000	5.3%
Total	25'730'422	26'368'483	26'326'525	28'153'600	27'508'000	27'831'000	323'000	1.2%

Impôts spéciaux : Impôts fonciers : + 50'000.-

Péréquation financière : Selon commentaires généraux, augmentation de l'apport de : - 309'000.-

Intérêts : Diminution du taux des intérêts sur emprunts. Part plus importante des intérêts répartis sur les chapitres autofinancés suite aux investissements de ces dernières années : - 37'600.-

Bâtiments : Regroupement de l'entretien de l'ensemble des immeubles du PF

Augmentation des charges d'eau, énergie, combustible

H – Engagements financiers à court terme :

Un emprunt à court terme de 7 millions arrivera à échéance en fin d'année 2025. Un nouvel emprunt devra être conclu selon les liquidités de fin d'année. La durée sera fixée à court terme pour tenir compte des prévisions de baisses du taux directeur par la BNS pour cette fin d'année et en mars 2026. Le montant des intérêts est indicatif et fluctuera durant l'année en fonction de l'évolution des emprunts à court terme et des taux d'intérêt.

Taux	Prêteurs	Durée années		Echéances	2025	2026		
					Solde probable	Intérêts	Rembours.	
		2025	2026					
0.35%	BCN				7'000'000	24'500	7'000'000	
							2026	

I – Engagements financiers à long terme :

Un total d'emprunts à long terme de 5.3 millions arrivera à échéance en 2026. De nouveaux emprunts sont à prévoir selon les besoins de liquidités en regard des investissements planifiés en 2026, soit environ 8,9 millions selon tableau « 6. Insuffisance de financement et besoin de trésorerie ».

Bilan	Intérêts passifs	Taux	Prêteurs	Durée années		Echéances	2026			
							Intérêts	Rembours.	Solde probable	Echus
2063011	3406011	2.00%	Postfinance	2013	2024	17.7	0	0	0	<u>2024</u>
2063012	3406012	0.45%	Pensionskasse Post	2015	2024	9.2	0	0	0	0
2063013	3406013	0.37%	Postfinance	2015	2025	27.1	0	0	0	0
2063014	3406014	2.79%	Rentes Genevoises	2011	2026	1.6	8'370	300'000	0	<u>2026</u>
2063015	3406015	0.62%	SUVA Lucerne	2015	2026	6.2	15'500	2'500'000	0	0
2063021	3406021	0.10%	VZ Depotbank AG	2020	2026	6.2	2'500	2'500'000	0	
2063018	3406018	0.71%	Postfinance	2017	2027	9.11	35'500		5'000'000	5'000'000
2063019	3406019	0.88%	Postfinance	2018	2028	7.9	44'000		5'000'000	5'000'000
2063016	3406016	1.94%	Rentes Genevoises	2014	2029	15.5	43'650	250'000	2'000'000	<u>2029</u>
2063020	3406020	0.30%	BCN	2019	2029	2.8	15'000		5'000'000	7'000'000
2063022	3406022	0.48%	SUVA	2021	2030	01.05	6'403		1'334'000	<u>2030</u>
2063023	3406023	0.48%	SUVA	2021	2030	01.05	6'240		1'300'000	5'634'000
2063029	3406029	1.04%	BCN	2025	2030	11.04	31'200		3'000'000	
2063030	3406030	1.21%	BCN	2025	2031	10.04	60'500		5'000'000	5'000'000
2063024	3406024	0.85%	SUVA	2022	2032	30.3	51'000		6'000'000	<u>2032</u>
2063025	3406025	2.15%	BCG E	2023	2032	17.7	75'163		3'500'000	9'500'000
2063028	3406028	1.65%	Postfinance	2024	2033	17.7	82'500		5'000'000	5'000'000
2063026	3406026	1.68%	BCG E	2024	2034	9.2	58'800		3'500'000	<u>2034</u>
2063031	3406031	1.42%	BCN	2025	2034	11.4	28'400		2'000'000	5'500'000
2063027	3406027	1.72%	BCG E	2024	2035	9.2	86'000		5'000'000	5'000'000
		1.00%	Renouvellement	2026	2036		0		5'300'000	5'300'000
	3409000	1.00%	Insuffisance financement.	6.26			0		8'857'160	8'857'160
							650'726	5'550'000	66'791'160	

J – Evolution de la fortune communale :

L'évolution prévisible de la fortune peut dès lors se résumer comme suit :

Fortune au 01.01.2024		18'658'645
Comptes 2024		204'096
Fortune au 01.01.2025		18'862'741
Budget 2025	si réalisé	-573'665
Fortune présumée au 31.12.2025		18'289'076
Budget 2026	si réalisé	-1'774'050
Fortune présumée au 31.12.2026		16'515'026

K – Revenu extraordinaire :

Suite à la revalorisation du patrimoine administratif au 1er janvier 2017 (base bilan 31.12.2016), l'amortissement de cette revalorisation doit être comptabilisé sur 20 ans selon l'article 62 de la RLfinEC pour un montant de CHF 952'600.- Ce montant figure dans les charges de la fonctionnelle 2100, nature 33009.09 et la contrepartie dans les recettes extraordinaire 48950.00. Cette double écriture n'a donc pas d'impact sur le compte de résultat, mais, comme déjà indiqué au bouclage 2024, rend peu lisible le résultat opérationnel.

Le Conseil communal vous propose de prélever à la réserve de politique conjoncturelle CHF 530'000.-, en raison de l'augmentation de la part communale au budget du Cercle scolaire de Cescole (+ 335'700.-) et la part à la facture sociale (+ 252'700.-) énumérés au début du présent rapport. A noter que le budget 2025 prévoit déjà un prélèvement de 459'000.- (réserve au 31.12.2024 : 1'060'000.-).

Dans l'arrêté figure un revenu extraordinaire total de CHF - 1'482'600.- qui se décompose ainsi :

Résultat opérationnel I (excédent de charges)	3'256'650
Prélèvement revalorisataion s/amortissement	- 952'600
Résultat opérationnel II	2'304'050
Prélèvement réserve politique conjoncturelle	- 530'000
Compte de résultats (excédent de charges)	1'774'050

L – Frein à l'endettement / Calcul du degré d'autofinancement :

Directive du Service des communes : « *Le règlement communal sur les finances a préconisé à son article 5 l'utilisation de la méthode dite intégrée, qui considère dans le calcul du degré d'autofinancement la somme des investissements du patrimoine administratif et la somme des amortissements du chapitre. Cette méthode demeure valable et a pour avantage de considérer l'ensemble du ménage communal comme une entité intégrée, quelles que soient les sources de financement de ces investissements.*

Une approche alternative est aussi admise qui admet que les dépenses d'investissement dans les domaines autofinancés, en raison de l'obligation d'adapter les taxes de manière à équilibrer le bilan du chapitre considéré, n'entrent pas dans le calcul du degré d'autofinancement. Ainsi, on admettra que les chapitres autofinancés en quelque sorte soient gérés comme une entité tierce distincte de l'administration générale financée par l'impôt. Il convient selon ce modèle de sortir du calcul de la marge d'autofinancement les amortissements générés par les investissements entrepris dans les chapitres autofinancés.

Il convient toutefois que les communes adoptent la même procédure de comptabilisation sur la durée en application du principe de pérennité des méthodes comptables. Cette durée ne devrait pas être inférieure à 20 ans. »

Le Conseil communal a retenu l'approche alternative, soit l'exclusion des investissements des chapitres autofinancés que sont les investissements pour le port, l'eau, l'épuration, le PGEE, les déchets et l'électricité.

Le montant des investissements respectant le degré d'autofinancement pour 2026 est de 2,29 millions (hors dérogation au frein pour le crédit de 7,249 millions des Mûriers 2). Il ne respecte pas l'article 5 du degré d'autofinancement du règlement communal sur les finances (RCF) voté par le Conseil général le 30 juin 2015.

Au vu du degré d'autofinancement calculé, une dérogation au respect de la limite du degré d'autofinancement est nécessaire pour la réalisation des investissements soumis au mécanisme de maîtrise des finances.

La marge d'autofinancement sans les domaines autofinancés se compose du résultat de l'exercice, de l'éventuel prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle et des amortissements (sans les domaines autofinancés). Elle se monte à CHF 1'592'750.-. En regard des investissements (sans les autofinancés, et sans les Mûriers 2) de CHF 4'470'000.-, le degré d'autofinancement n'atteint que 36% et pas les 70% exigés. Il en résulte un déficit d'autofinancement de CHF 2,2 millions.

Taux d'endettement net en % de 2024 : 120.33

Règles LFinEC

Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
<0%	pas de limite
de 0 à <50%	25
de 50 à <100%	50
de 100 à <150%	70
de 150 à <200%	80
200% et plus	100

<=

a)

Marge d'autofinancement "sans les autofinancés"

Résultat d'exercice : (-) déficit / (+) bénéfice	-1'774'050	b)
Amortissements <u>sans</u> les autofinancés	3'366'800	d)
Marge d'autofinancement	1'592'750	e)=b+c+d
Investissements <u>sans</u> les autofinancés, sans Mûriers 2	4'470'000	f) = plan des invest.
Degré d'autofinancement	36	g)=e/f pas respecté

Limite légale :	2'275'357	h)=e/a
Montant indisponible :	2'194'643	i)=h-f

Au vu du degré d'autofinancement calculé, une dérogation au respect de la limite du degré d'autofinancement est nécessaire pour la réalisation des investissements soumis au mécanisme de maîtrise des finances.

M – Equilibre budgétaire : article 4 du règlement communal sur les finances

¹ Le budget du compte de résultats opérationnel doit être équilibré.

² Le Conseil général peut adopter un budget qui présente un excédent de charges pour autant que celui-ci :

- a) soit couvert par l'excédent du bilan ;
- b) n'excède en outre pas 20% du capital propre du dernier exercice bouclé.

³ Si le déficit d'un exercice dépasse néanmoins 20% du capital propre, l'excédent est porté en diminution de la limite fixée à l'al. 2 let. b dès le budget de la seconde année qui suit les comptes bouclés.

⁴ Un découvert au bilan doit être amorti annuellement de 20% au moins, à compter du budget du deuxième exercice qui suit.

⁵ Sur proposition du Conseil communal, le Conseil général peut, une fois par période administrative*, à la majorité des deux tiers des membres présents, renoncer au respect de la limite fixée à l'alinéa 2 let. b, ainsi qu'à l'application du report de dépassement prévu à l'alinéa 3.

*législature

Le résultat du budget 2025 de la commune respecte les principes de l'article 4 ci-dessus.

Article 4 du règlement communal type sur les finances (RCTF) "Equilibre budgétaire"		
Critère 1 (alinéa 2 lettre a)		Critère 2 (alinéa 2 lettre b)
299 Excédent du bilan (fortune nette)		29 Capital propre (année n -1)
2999 Fortune nette (selon dernier Bilan: n -1)	18'862'741	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)
+/- Déficit budgétisé (année en cours: n)	-573'665	245'052
Fortune présumée à la fin de l'exercice en cours (année n)	18'289'076	291 Fonds
Résultat budgétisé année n +1	-2'304'050	292 Réserve provenant de l'enveloppe bu
Prélèvement aux réserves	530'000	294 Réserve de politique budgétaire
Delta entre Fortune et résultat	16'515'026	295 Réserve de réévaluation
Le budget répond aux exigences légales		299 Excédent du bilan (fortune)
		18'862'741
		29 Capital propre (année n -1)
		60'582'582
Taux du déficit en % du capital propre		20%
Résultat budgétisé année n +1		12'116'516
		-1'774'050
		10'342'466
Delta entre % du capital propre et résultat		8'568'416

N – Conclusion :

Au vu de l'ensemble des éléments évoqués, le Conseil communal vous invite à approuver le budget 2026 tel qu'il vous est présenté et à voter l'arrêté proposé.

Le Conseil communal remercie le personnel communal pour le travail effectué et votre Autorité pour votre bonne collaboration et votre engagement tout au long de l'année.

2. Propositions et approbations

COMMUNE DE MILVIGNES

Le Conseil général de la Commune de Milvignes, dans sa séance du 18 décembre 2025,
vu le rapport du Conseil communal ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964 ;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014 ;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier Est approuvé le budget de l'exercice 2026, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	Fr. 47'979'150.-
Revenus d'exploitation	Fr. -43'878'750.-
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. 4'100'400.-

Charges financières	Fr. 1'193'350.-
Produits financiers	Fr. -2'037'100.-
Résultat provenant des financements (2)	Fr. -843'750.-

Résultat opérationnel (1 + 2)	Fr. 3'256'650.-
--------------------------------------	------------------------

Charges extraordinaires	Fr. --
Revenus extraordinaires	Fr. -1'482'600.-
Résultat extraordinaire (3)	Fr. -1'482'600.-

Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3) (excédent de charges)	Fr. 1'774'050.-
--	------------------------

b) les dépenses d'investissements du patrimoine administratif sont de:

Total des dépenses	Fr. 16'079'500.-
Total des recettes	Fr. -1'408'500.-
Investissements nets	Fr. 14'671'000.-

c) pour information, les dépenses d'investissements du patrimoine financier :

Dépenses	Fr. 640'000.-
Recettes	Fr. --

Art. 2 Compte tenu de circonstances extraordinaires et en application de l'art. 5 al. 6 RCF, il est dérogé au mécanisme du calcul du frein à l'endettement mentionné à l'art. 5 al. 2 RCF.

Art. 3 ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

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

Au nom du Conseil général
Le président : P. Donner La secrétaire : L. Milhaud Duvernay

Glossaire (non exhaustif)

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en « Accord » les unes avec les autres
ACN	Association des communes neuchâteloises
ADB	Acte de défaut de biens
ARNL	Association Régionale Neuchâtel Littoral
BG	Budget
BU	Bordereau Unique
C24	Comptes 2024
CC	Conseil communal
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDD	Contrat à durée déterminée
CDI	Contrat à durée indéterminée
CG	Conseil général
CPCN	Caisse de pensions de la fonction publique du canton de Neuchâtel
DEAS	Département de l'économie et de l'action sociale
EICom	Commission fédérale de l'électricité
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 téléréseau)
ETIC	Programme de facturation
GED	Gestion électronique des données
GSR	Guichet social régional
GTAT	Groupes techniques de l'aménagement du territoire
IPP	Impôts personnes physiques
IPM	Impôts personnes morales
LACI	Loi sur l'assurance-chômage
LFinEC	Loi sur les finances Etat-Communes
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques

MCH2	Manuel comptable harmonisé 2
N.V.	Non valeur
OFEN	Office fédéral de l'énergie
OPCLO	Office de protection civile du Littoral Ouest
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGAE	Plan général d'approvisionnement en eau
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes Morales
pers. mor.	Personnes morales
PP	Personnes Physiques
pers. phys.	Personnes physiques
RLFinEC	Règlement de la loi sur les finances Etat-Communes
RNL	Association Région Neuchâtel Littoral
RPC	Rétribution à prix coûtant
SIAALN	Syndicat intercommunal de l'anneau d'athlétisme du Littoral Neuchâtelois
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIPP	Système d'Imposition des Personnes Physiques
SP	Sapeurs-pompiers
SSCL	Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois
SSR	Service social régional
Tb	Tableau de bord
TX	Taux
WACC	weighted average cost of capital = coût moyen pondéré du capital est un indicateur économique, représentant le taux de rentabilité annuel moyen attendu par les actionnaires et les créanciers, en retour de leur investissement. Le taux pour notre réseau électrique est fixé par l'OFEN



Budget 2026

3. Compte de résultats		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges d'exploitation		47'979'150	46'414'955	1'564'195	51'231'061.86	-3'251'912
30	Charges de personnel	12'264'530	11'899'595	364'935	11'055'489.11	1'209'041
31	Charges de biens et services et autres ch..	7'475'980	7'212'690	263'290	7'125'588.42	350'392
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'728'500	4'804'200	924'300	8'897'476.85	-3'168'977
35	Attributions aux fonds et financements spé..	44'100	39'700	4'400	2'703'221.41	-2'659'121
36	Charges de transfert	20'857'050	20'794'480	62'570	19'737'076.29	1'119'974
37	Subventions à redistribuer	479'000	479'000	0	518'492.24	-39'492
39	Imputations internes	1'129'990	1'185'290	-55'300	1'193'717.54	-63'728
Revenus d'exploitation		-43'878'750	-43'164'040	-714'710	-52'511'748.43	8'632'998
40	Revenus fiscaux	-28'808'000	-28'545'000	-263'000	-29'161'075.53	353'076
41	Patentes et concessions	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
42	Taxes	-8'159'750	-7'602'700	-557'050	-7'619'884.83	-539'865
43	Revenus divers	-36'000	-38'300	2'300	-68'074.21	32'074
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-226'210	-458'400	232'190	-8'891'778.65	8'665'569
46	Revenus de transfert	-5'001'500	-4'821'450	-180'050	-5'011'075.24	9'575
47	Subventions à redistribuer	-479'000	-479'000	0	-518'492.24	39'492
49	Imputations internes	-1'129'990	-1'185'290	55'300	-1'193'717.54	63'728
Résultat des activités d'exploitation		4'100'400	3'250'915	849'485	-1'280'686.57	5'381'087
34	Charges financières	1'193'350	1'173'900	19'450	1'419'791.41	-226'441
44	Revenus financiers	-2'037'100	-2'439'550	402'450	-2'331'674.47	294'574
Résultat provenant de financements		-843'750	-1'265'650	421'900	-911'883.06	68'133
Résultat opérationnel		3'256'650	1'985'265	1'271'385	-2'192'569.63	5'449'220
38	Charges extraordinaires	0	0	0	4'729'697.74	-4'729'698
48	Revenus extraordinaires	-1'482'600	-1'411'600	-71'000	-2'741'223.89	1'258'624
Résultat extraordinaire		-1'482'600	-1'411'600	-71'000	1'988'473.85	-3'471'074
Total du compte de résultats		1'774'050	573'665	1'200'385	-204'095.78	1'978'146



Budget 2026

4. Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle		1'774'050.01	573'665.00	1'200'385.01	-204'095.78	1'978'145.79
Total des Charges		49'172'500.01	47'588'855.00	1'583'645.01	57'380'551.01	-8'208'051.00
Total des Revenus		-47'398'450.00	-47'015'190.00	-383'260.00	-57'584'646.79	10'186'196.79
0 Administration Générale		4'663'350.00	4'267'450.00	395'900.00	5'467'766.24	-804'416.24
Charges		6'744'800.00	6'381'850.00	362'950.00	9'000'553.31	-2'255'753.31
Revenus		-2'081'450.00	-2'114'400.00	32'950.00	-3'532'787.07	1'451'337.07
1 Ordre et sécurité publique		1'082'090.00	1'049'990.00	32'100.00	962'776.29	119'313.71
Charges		1'337'190.00	1'283'990.00	53'200.00	1'205'967.22	131'222.78
Revenus		-255'100.00	-234'000.00	-21'100.00	-243'190.93	-11'909.07
2 Formation		12'789'340.00	12'287'640.00	501'700.00	11'340'405.67	1'448'934.33
Charges		15'895'840.00	15'199'640.00	696'200.00	14'177'062.62	1'718'777.38
Revenus		-3'106'500.00	-2'912'000.00	-194'500.00	-2'836'656.95	-269'843.05
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises		1'570'910.01	1'536'260.00	34'650.01	1'163'321.07	407'588.94
Charges		2'191'820.01	2'165'460.00	26'360.01	2'727'453.98	-535'633.97
Revenus		-620'910.00	-629'200.00	8'290.00	-1'564'132.91	943'222.91
4 Santé		487'650.00	420'050.00	67'600.00	551'600.74	-63'950.74
Charges		487'650.00	420'050.00	67'600.00	551'600.74	-63'950.74
Revenus		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5 Sécurité sociale		6'551'150.00	6'510'250.00	40'900.00	6'377'744.47	173'405.53
Charges		10'362'650.00	10'242'500.00	120'150.00	9'938'746.62	423'903.38
Revenus		-3'811'500.00	-3'732'250.00	-79'250.00	-3'561'002.15	-250'497.85
6 Trafic		4'496'900.00	4'146'500.00	350'400.00	4'106'850.83	390'049.17
Charges		4'762'200.00	4'367'200.00	395'000.00	6'992'248.87	-2'230'048.87
Revenus		-265'300.00	-220'700.00	-44'600.00	-2'885'398.04	2'620'098.04
7 Protection environnement et aménagement		543'450.00	601'750.00	-58'300.00	530'424.28	13'025.72
Charges		5'627'950.00	5'557'950.00	70'000.00	10'283'267.97	-4'655'317.97
Revenus		-5'084'500.00	-4'956'200.00	-128'300.00	-9'752'843.69	4'668'343.69
8 Economie publique		-402'650.00	-522'900.00	120'250.00	-544'252.38	141'602.38
Charges		886'050.00	802'900.00	83'150.00	1'368'335.95	-482'285.95
Revenus		-1'288'700.00	-1'325'800.00	37'100.00	-1'912'588.33	623'888.33
9 Finances et impôts		-30'008'140.00	-29'723'325.00	-284'815.00	-30'160'732.99	152'592.99
Charges		876'350.00	1'167'315.00	-290'965.00	1'135'313.73	-258'963.73
Revenus		-30'884'490.00	-30'890'640.00	6'150.00	-31'296'046.72	411'556.72

5. Plan financier et des tâches

L'élaboration d'un plan financier et des tâches sur quatre ans est obligatoire dans le cadre de la mise en œuvre des états financiers selon la Loi sur les Finances Etat-Communes (LFinEC).

Une réflexion à plus long terme sur l'avenir de notre commune est nécessaire tout en assurant les fondements et la pérennité de nos acquis.

Ne sont pas intégrés à ce stade :

- Les effets de l'augmentation significative prévisible de la population communale correspondant aux projets de construction connus et en cours d'étude ou de réalisation (selon Plan Directeur Régional et communal à l'étude) sur les charges (infrastructure, formation, part aux syndicats, etc.) et recettes communales.
- L'évolution des charges des syndicats dont la commune est membre, qui n'ont pas communiqué de planification.

Données par chapitre :

30 Charges de personnel : Tient compte de l'augmentation d'un échelon salarial annuel et des charges sociales y relatives.

31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation : Données prévisionnelles des services internes de la commune.

33 Amortissements : Tiennent compte d'investissements soumis au frein au taux moyen de **3.5%** d'amortissement (amortissements cumulés année après année).

36 Charges de transfert : Tiennent compte de l'augmentation de la part communale de certains syndicats et des charges partagées canton-communes selon les indications reçues de chacune de ces entités. En particulier de l'augmentation du coût par élève du Cescole, de la facture sociale cantonale et de celle pour les transports.

40 Revenus fiscaux : Etabli sur la base de la planification de BDO.

5. Plan financier et des tâches

Compte de résultats	Planification	Planification	Planification	Budget	Budget	Comptes
	2029	2028	2027	2026	2025	2024
Charges d'exploitation	54'883'417	51'938'633	49'195'280	47'979'150	46'421'255	51'231'062
30 Charges de personnel	12'779'321	12'605'367	12'433'781	12'264'530	11'899'595	11'055'489
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	7'588'681	7'550'927	7'513'360	7'475'980	7'218'990	7'125'588
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'714'500	6'438'700	6'059'800	5'728'500	4'804'200	8'897'477
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	44'100	44'100	44'100	44'100	39'700	2'703'221
36 Charges de transfert	26'147'825	23'690'550	21'535'250	20'857'050	20'794'480	19'737'076
37 Subventions à redistribuer	479'000	479'000	479'000	479'000	479'000	518'492
39 Imputations internes	1'129'990	1'129'990	1'129'990	1'129'990	1'185'290	1'193'718
Revenus d'exploitation	-44'301'150	-44'168'550	-44'035'950	-43'878'750	-43'164'040	-52'511'748
40 Revenus fiscaux	-29'230'400	-29'097'800	-28'965'200	-28'808'000	-28'545'000	-29'161'076
41 Patentes et concessions	-38'300	-38'300	-38'300	-38'300	-33'900	-47'650
42 Taxes	-7'889'750	-7'889'750	-7'889'750	-7'889'750	-7'602'700	-7'619'885
43 Revenus divers	-36'000	-36'000	-36'000	-36'000	-38'300	-68'074
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-496'210	-496'210	-496'210	-496'210	-458'400	-8'891'779
46 Revenus de transfert	-5'001'500	-5'001'500	-5'001'500	-5'001'500	-4'821'450	-5'011'075
47 Subventions à redistribuer	-479'000	-479'000	-479'000	-479'000	-479'000	-518'492
49 Imputations internes	-1'129'990	-1'129'990	-1'129'990	-1'129'990	-1'185'290	-1'193'718
Résultat des activités d'exploitation (1)	10'582'267	7'770'083	5'159'330	4'100'400	3'257'215	-1'280'687
34 Charges financières	1'464'204	1'387'000	1'308'523	1'193'350	1'167'600	1'419'791
44 Revenus financiers	-2'037'100	-2'037'100	-2'037'100	-2'037'100	-2'439'550	-2'331'674
Résultat provenant de financements (2)	-572'896	-650'100	-728'577	-843'750	-1'271'950	-911'883
Résultat opérationnel (1+2)	10'009'371	7'119'983	4'430'753	3'256'650	1'985'265	-2'192'570
38 Charges extraordinaires	-	-	-	-	-	4'729'698
48 Revenus extraordinaires	-952'600	-952'600	-952'600	-1'482'600	-1'411'600	-2'741'224
Résultat extraordinaire (3)	-952'600	-952'600	-952'600	-1'482'600	-1'411'600	1'988'474
Total du compte de résultats : (+) déficit / (-) bénéfice (1+2+3)	9'056'771	6'167'383	3'478'153	1'774'050	573'665	-204'096

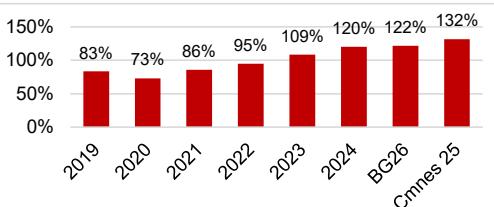
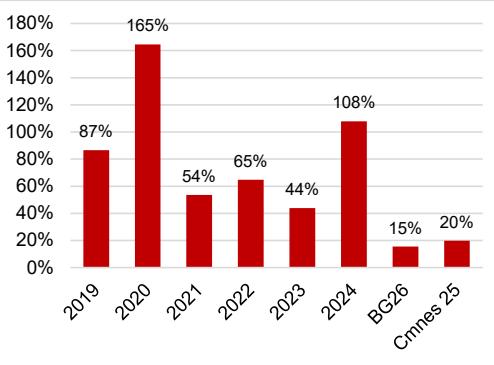
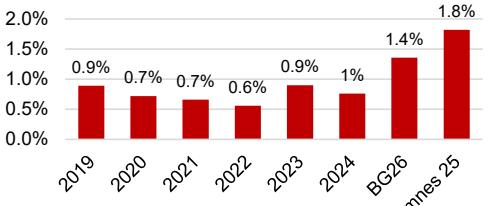
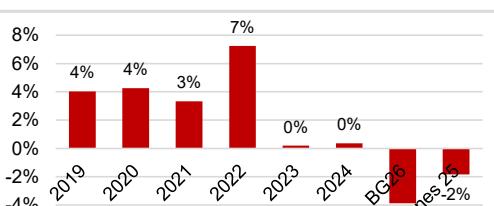
6. Insuffisance de financement et besoin de trésorerie

	<u>Budget 2026</u>
Investissements	
Investissements bruts	16'079'500
- recettes d'investissements	- 1'408'500
Investissements nets	14'671'000
Autofinancement	
Solde du compte de résultats	1'774'050
33 Amortissements du PA	5'728'500
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	44'100
365 Réévaluations, participations PA	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	- 226'210
366 Amortissements des subventions d'investissement	-
38 Charges extraordinaires	-
449 Réévaluation PA	- 24'000
489 Prélèvement sur le capital propre	- 1'482'600
Autofinancement	5'813'840
Insuffisance de financement	
Investissements nets	14'671'000
- Autofinancement	- 5'813'840
Insuffisance de financement	8'857'160
Insuffisance de financement	8'857'160
Emprunt à amortir	250'000
Emprunt à rembourser	5'300'000
Besoin de trésorerie	14'407'160

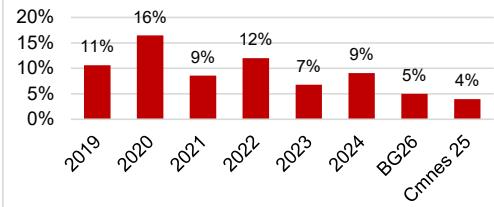
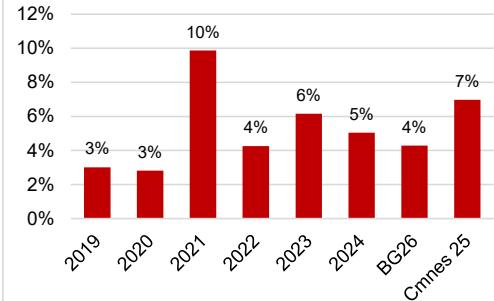
7. Indicateurs financiers

BG26

Valeurs indicatives*

a) Taux d'endettement net	$\frac{\text{Dettes nettes}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{35'089'684.68}{28'808'000.00} \times 100 =$		121.81% 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 suffisant 100% - 150% > 150% mauvais	
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{2'265'740.00}{14'671'000.00} \times 100 =$	15.44% 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	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{614'200.00}{45'259'460.00} \times 100 =$	1.36% 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 suffisant 4% - 9% > 9% mauvais		
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{-1'774'050.00}{45'789'460.00} \times 100 =$	-3.87% 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		

e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dettes brutes}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{69'228'001.58}{45'259'460.00} \times 100 = 152.96\%$	<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> <table> <tr><td>< 50%</td><td>très bon</td></tr> <tr><td>50% - 100%</td><td>bon</td></tr> <tr><td>100% - 150%</td><td>moyen</td></tr> <tr><td>150% - 200%</td><td>mauvais</td></tr> <tr><td>> 200%</td><td>critique</td></tr> </table>	< 50%	très bon	50% - 100%	bon	100% - 150%	moyen	150% - 200%	mauvais	> 200%	critique	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Ratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2019</td><td>149%</td></tr> <tr><td>2020</td><td>124%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>130%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>137%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>141%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>128%</td></tr> <tr><td>BG26</td><td>153%</td></tr> <tr><td>Cmnes 25</td><td>166%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Ratio (%)	2019	149%	2020	124%	2021	130%	2022	137%	2023	141%	2024	128%	BG26	153%	Cmnes 25	166%
< 50%	très bon																														
50% - 100%	bon																														
100% - 150%	moyen																														
150% - 200%	mauvais																														
> 200%	critique																														
Année	Ratio (%)																														
2019	149%																														
2020	124%																														
2021	130%																														
2022	137%																														
2023	141%																														
2024	128%																														
BG26	153%																														
Cmnes 25	166%																														
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{16'079'500.00}{57'870'410.00} \times 100 = 27.79\%$	<p>Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.</p> <table> <tr><td>< 10%</td><td>effort d'investissement faible</td></tr> <tr><td>10% - 20%</td><td>effort d'investissement moyen</td></tr> <tr><td>20% - 30%</td><td>effort d'investissement élevé</td></tr> <tr><td>> 40%</td><td>effort d'investissement très élevé</td></tr> </table>	< 10%	effort d'investissement faible	10% - 20%	effort d'investissement moyen	20% - 30%	effort d'investissement élevé	> 40%	effort d'investissement très élevé	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Proportion (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2019</td><td>13%</td></tr> <tr><td>2020</td><td>11%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>17%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>19%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>16%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>23%</td></tr> <tr><td>BG26</td><td>28%</td></tr> <tr><td>Cmnes 25</td><td>21%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Proportion (%)	2019	13%	2020	11%	2021	17%	2022	19%	2023	16%	2024	23%	BG26	28%	Cmnes 25	21%		
< 10%	effort d'investissement faible																														
10% - 20%	effort d'investissement moyen																														
20% - 30%	effort d'investissement élevé																														
> 40%	effort d'investissement très élevé																														
Année	Proportion (%)																														
2019	13%																														
2020	11%																														
2021	17%																														
2022	19%																														
2023	16%																														
2024	23%																														
BG26	28%																														
Cmnes 25	21%																														
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{6'342'700.00}{45'259'460.00} \times 100 = 14.01\%$	<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> <table> <tr><td>< 5%</td><td>charge faible</td></tr> <tr><td>5% - 15%</td><td>charge acceptable</td></tr> <tr><td>> 15%</td><td>charge forte</td></tr> </table>	< 5%	charge faible	5% - 15%	charge acceptable	> 15%	charge forte	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Ratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2019</td><td>10%</td></tr> <tr><td>2020</td><td>9%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>10%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>10%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>11%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>17%</td></tr> <tr><td>BG26</td><td>14%</td></tr> <tr><td>Cmnes 25</td><td>11%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Ratio (%)	2019	10%	2020	9%	2021	10%	2022	10%	2023	11%	2024	17%	BG26	14%	Cmnes 25	11%				
< 5%	charge faible																														
5% - 15%	charge acceptable																														
> 15%	charge forte																														
Année	Ratio (%)																														
2019	10%																														
2020	9%																														
2021	10%																														
2022	10%																														
2023	11%																														
2024	17%																														
BG26	14%																														
Cmnes 25	11%																														
h) Dette nette par habitant en francs	$\frac{\text{Dettes nettes}}{\text{Population résidante permanente}} = \frac{35'089'684.68}{9'311.00} = 3'768.63$	<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> <table> <tr><td>< 0 CHF</td><td>patrimoine net</td></tr> <tr><td>0 - 1'000 CHF</td><td>endettement faible</td></tr> <tr><td>1'001 - 2'500 CHF</td><td>endettement moyen</td></tr> <tr><td>2'501 - 5'000 CHF</td><td>endettement important</td></tr> <tr><td>> 5'001 CHF</td><td>endettement très important</td></tr> </table>	< 0 CHF	patrimoine net	0 - 1'000 CHF	endettement faible	1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen	2'501 - 5'000 CHF	endettement important	> 5'001 CHF	endettement très important	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Dette nette par habitant (francs)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2019</td><td>2'586</td></tr> <tr><td>2020</td><td>2'221</td></tr> <tr><td>2021</td><td>2'517</td></tr> <tr><td>2022</td><td>2'817</td></tr> <tr><td>2023</td><td>3'196</td></tr> <tr><td>2024</td><td>3'769</td></tr> <tr><td>BG26</td><td>3'769</td></tr> <tr><td>Cmnes 25</td><td>4'604</td></tr> </tbody> </table>	Année	Dette nette par habitant (francs)	2019	2'586	2020	2'221	2021	2'517	2022	2'817	2023	3'196	2024	3'769	BG26	3'769	Cmnes 25	4'604
< 0 CHF	patrimoine net																														
0 - 1'000 CHF	endettement faible																														
1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen																														
2'501 - 5'000 CHF	endettement important																														
> 5'001 CHF	endettement très important																														
Année	Dette nette par habitant (francs)																														
2019	2'586																														
2020	2'221																														
2021	2'517																														
2022	2'817																														
2023	3'196																														
2024	3'769																														
BG26	3'769																														
Cmnes 25	4'604																														

i) Taux d'autofinancement	Autofinancement Revenus courants	$\times 100 = \frac{2'265'740.00}{45'259'460.00} \times 100 = 5.01\%$	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.	
j) Poids des charges financières	Charges d'intérêts Revenus fiscaux directs	$\times 100 = \frac{1'193'350.00}{27'831'000.00} \times 100 = 4.29\%$	Indicateur renseignant sur les intérêts passifs exprimés en pourcent des recettes fiscales directes. La totalité des intérêts passifs est prise en considération. Concernant les recettes fiscales directes, on considère les impôts sur le revenu et la fortune versés par les personnes physiques ainsi que les impôts sur le bénéfice et le capital des sociétés.	

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances



Point no 8.1.1

Comptes de résultats : par fonctionnelle

8.1.1 Comptes de résultats : par fonctionnelle

Fonctionnelle	= pour <u>qui</u> ?	02100 Service financier
Nature	= pour <u>quoi</u> ?	30100.00 Salaires du personnel

Commentaires concernant l'ensemble des chapitres :

A la demande du Conseil communal au SFin lors du budget 2025, seuls les écarts de plus de +5% sont commentés.

Charges de personnel : Voir commentaires généraux

Charges de biens et services et autres charges d'exploitation :

Effort particulier des services afin de réduire les charges

Amortissements :

Amortissements cumulés des investissements bouclés à fin 2024 et part de ceux qui devraient être terminés en 2025 selon la planification annexée.

Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA et PF :

Les frais d'entretien courant, selon la recommandation de l'Ecap, sont de 0.5% de la valeur incendie. Sur proposition du Conseil communal et en accord avec la Commission financière, le budget de l'entretien des terrains bâtis et bâtiments est regroupé pour le patrimoine administratif sous la fonctionnelle « 2900 Immeubles administratifs » et pour le patrimoine financier sous la fonctionnelle « 96300 Biens-fonds du patrimoine financier ». Cela permettra plus de souplesse dans l'entretien des bâtiments.

Eau, énergie, combustible : Adaptation à l'évolution du marché de l'énergie selon les villages

Assurances : Adaptation aux primes de 2025

01100 Conseil général

30000.01 Jetons de présence CG et Commissions
 Arrêté du CG du 16 mai 2024

02100 Service financier

30 Charges du personnel
 L'administrateur des finances prend une retraite anticipée à fin janvier. Le nouveau chef des finances a été engagé en janvier afin d'assurer le tuilage sur un mois



Budget 2026

8.1.1 Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Administration Générale		4'663'350	4'267'450	395'900	5'467'766.24	-804'416
Charges		6'744'800	6'381'850	362'950	9'000'553.31	-2'255'753
Revenus		-2'081'450	-2'114'400	32'950	-3'532'787.07	1'451'337
01 Légitatif et exécutif		885'300	895'300	-10'000	925'528.80	-40'229
Charges		901'200	911'200	-10'000	949'943.09	-48'743
Revenus		-15'900	-15'900	0	-24'414.29	8'514
01100 Conseil général		52'000	51'200	800	47'067.60	4'932
30 Charges de personnel		40'000	28'000	12'000	23'280.00	16'720
30000.01 Jetons de présence CG et Commissions		40'000	28'000	12'000	23'280.00	16'720
31 Charges de biens et services et autres charg..		12'000	23'200	-11'200	23'787.60	-11'788
31020.00 Imprimés, publications			8'000	-8'000	12'066.40	-12'066
31020.02 Publications et annonces			2'500	-2'500	153.70	-154
31050.00 Frais de réceptions (repas, boissons)			700	-700	76.50	-77
31320.02 Honoraires de révision		12'000	12'000	0	11'491.00	509
01200 Conseil communal		833'300	844'100	-10'800	878'461.20	-45'161
30 Charges de personnel		764'500	775'200	-10'700	814'939.99	-50'440
30000.10 Salaires du Conseil communal		614'600	614'600	0	596'312.20	18'288
30300.00 Indemnité pour travailleurs temporaires		2'700	2'700	0	2'700	
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants		3'400	5'000	-1'600	4'970.00	-1'570
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..		52'200	52'200	0	51'954.75	245
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		63'100	72'100	-9'000	79'515.00	-16'415
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		2'600	2'700	-100	2'099.64	500
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..		19'700	19'700	0	15'366.80	4'333
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..)		3'100	3'100	0	549.90	2'550
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..		1'100	1'100	0	1'136.30	-36
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..)				0	2'651.90	-2'652
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel		2'000	2'000	0	290.00	1'710
30920.00 Soldes				0	60'093.50	-60'094
31 Charges de biens et services et autres charg..		84'700	84'800	-100	87'762.55	-3'063
31020.05 Easy vote				0	2'931.30	-2'931
31051.00 Frais de réception (autres)		9'000	9'000	0	12'164.65	-3'165
31051.01 Manifestation à la population		60'000	60'000	0	52'876.20	7'124
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau				0	6'100.00	-6'100
31300.04 Cotisations		3'000	3'000	0	1'014.80	1'985
31340.01 Assurances choses et RC commune		700	800	-100	675.60	24
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		12'000	12'000	0	12'000.00	0
36 Charges de transfert				0	172.95	-173
36350.20 Exonérations entreprises privées				0	172.95	-173
43 Revenus divers		-15'900	-15'900	0	-24'414.29	8'514
43090.00 Autres revenus d'exploitation		-15'900	-15'900	0	-24'414.29	8'514
02 Services généraux		3'778'050	3'372'150	405'900	4'542'237.44	-764'187
Charges		5'843'600	5'470'650	372'950	8'050'610.22	-2'207'010
Revenus		-2'065'550	-2'098'500	32'950	-3'508'372.78	1'442'823
02100 Service financier		253'150	334'900	-81'750	2'045'039.10	-1'791'889
30 Charges de personnel		464'800	499'100	-34'300	480'908.80	-16'109
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		371'200	397'000	-25'800	385'165.00	-13'965
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants		1'000	1'000	0	960.00	40
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..		31'500	33'400	-1'900	32'392.15	-892
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		45'000	50'600	-5'600	48'722.40	-3'722
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		1'600	1'700	-100	1'157.00	443
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..		11'900	12'700	-800	8'993.65	2'906
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..)		1'900	2'000	-100	334.55	1'565
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..		700	700	0	693.30	7

02100 Service financier (suite)

31320.00	Honoraires de conseillers externes Lors de la séance du 24 septembre 2025, la Commission financière et le CC ont confirmé la nécessité de recourir à un mandat supplémentaire afin de disposer d'un outil de simulation permettant de calculer, par domaine (eau, épuration, déchets, port), la limite d'investissement dans les domaines autofinancés
31810.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales Adaptation aux comptes 2024
33009.09	Amortissement planifié, réévaluation du PA Amortissements consécutifs à la réévaluation du PA au 1.1.17 Montant compensé au compte 48950.00
42600.01	Remboursements frais poursuites Adaptation aux comptes 2024
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique conjoncturelle Le Conseil communal vous propose de prélever à la réserve de politique conjoncturelle CHF 530'000.- en raison de l'augmentation pérenne de divers postes <u>LFinEC article 50a :</u> Le prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle ne peut intervenir qu'en lien avec au moins l'une des circonstances suivantes : a) diminution du montant cumulé des revenus fiscaux ; b) diminution des revenus perçus d'une autre collectivité ou d'autres revenus non fiscaux ; c) augmentation d'un poste de charges.
48950.00	Prélèvement sur la réserve liée au retraitement Prélèvement de la contrepartie du compte 33009.09 amortissement rééval. PA

02200 Administration

30	Charges du personnel Le chancelier est à la retraite à fin juin et terminera à fin avril. Le nouveau chancelier entrera en fonction au 1er avril afin d'assurer le tuilage
----	---



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	1'617.70	-1'618
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel			0	873.05	-873
31 Charges de biens et services et autres charg..	476'800	455'100	21'700	474'145.85	2'654
31300.03 Frais de procédures et poursuites	46'000	45'000	1'000	47'595.11	-1'595
31320.00 Honoraires de conseillers externes	12'000		12'000	7'945.35	4'055
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	132'000	130'000	2'000	132'040.00	-40
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	6'500	6'500	0	6'480.00	20
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	100	100	0	239.10	-139
31800.01 Variation provision débiteurs factures			0	-458.00	458
31800.02 Variation provision débiteurs impôts			0	-7'923.00	7'923
31810.00 Pertes sur créances effectives	2'500	3'000	-500	2'212.72	287
31810.01 ADB, remises et non-valeur personnes physiques	272'000	267'000	5'000	278'026.85	-6'027
31810.02 ADB, remises et non-valeur personnes morales	5'700	3'500	2'200	7'987.72	-2'288
33 Amortissements du patrimoine administratif	952'600	952'600	0	952'628.00	-28
33009.09 Amortissement planifié, réévaluation du PA	952'600	952'600	0	952'628.00	-28
34 Charges financières			0	352'415.15	-352'415
34414.00 Réévaluation des bâtiments PF			0	352'415.15	-352'415
36 Charges de transfert			0	62'364.00	-62'364
36500.00 Réévaluations, participations PA			0	62'364.00	-62'364
38 Charges extraordinaires			0	2'724'000.00	-2'724'000
38920.00 Attributions aux réserves provenant de l'envelop..			0	2'724'000.00	-2'724'000
42 Taxes	-122'350	-124'200	1'850	-127'783.12	5'433
42100.00 Emoluments administratifs	-2'200	-2'200	-2'200	-2'153.69	-46
42600.01 Remboursements frais de poursuites	-37'000	-35'000	-2'000	-39'654.43	2'654
42600.02 Frais de rappels	-50	-200	150	-50.00	0
42600.05 Prestations facturées à la STEP	-21'700	-21'700	0	-21'725.00	25
42600.06 Prestations facturées à la petite enfance	-51'700	-51'700	0	-48'900.00	-2'800
42600.09 Prestations facturées au SIAALN	-9'700	-15'600	5'900	-15'300.00	5'600
43 Revenus divers	-6'100	-6'100	0	-6'148.00	48
43090.04 Dédom. canton encaissement redevance s/eau	-6'100	-6'100	0	-6'148.00	48
44 Revenus financiers	-24'000	-24'000	0	-186'448.43	162'448
44434.00 Adaptations de bâtiments PF aux valeurs march..			0	-62'544.43	62'544
44900.00 Réévaluations PA	-24'000	-24'000	0	-123'904.00	99'904
48 Revenus extraordinaires	-1'482'600	-1'411'600	-71'000	-2'675'043.15	1'192'443
48920.00 Prélèvements sur les réserves provenant de l'en..			0	-1'370'000.00	1'370'000
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique conjonct..	-530'000	-459'000	-71'000		-530'000
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-952'600	-952'600	0	-952'628.00	28
48960.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..			0	-352'415.15	352'415
49 Imputations internes	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
02200 Administration (général)	2'530'200	2'478'500	51'700	2'225'780.12	304'420
30 Charges de personnel	2'130'600	2'084'600	46'000	1'849'784.06	280'816
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'653'400	1'624'500	28'900	1'469'498.40	183'902
30100.10 Primes de fidélité	1'600		1'600		1'600
30100.20 Indemnités gestion libre du temps de travail	1'500	1'500	0	1'500.00	0
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	17'871.00	-17'871
30109.02 Remboursement assurance accidents			0	-1'948.80	1'949
30109.03 Remboursement assurance perte de gains			0	-34'824.35	34'824
30300.00 Indemnité pour travailleurs temporaires	500		500	362.50	138
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	10'200	11'500	-1'300	8'210.00	1'990
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	140'700	137'800	2'900	124'810.90	15'889
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	196'200	199'200	-3'000	177'566.45	18'634
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'900	8'000	-100	4'608.95	3'291
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	53'000	52'000	1'000	34'357.90	18'642
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	8'400	8'200	200	1'434.25	6'966
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'acco..	3'000	2'900	100	2'648.05	352
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	7'580.95	-7'581

02200 Administration (suite)

- | | |
|----------|---|
| 30900.00 | Formation et perfectionnement du personnel
La commune est tenue d'offrir deux jours de formation par année à chaque collaborateur. Deux collaborateurs suivront une formation (CAS) en 2026. |
| 31020.03 | Publications et annonces
Adaptation aux comptes 2024 |
| 31030.00 | Littérature spécialisée, magazines
Adaptation aux comptes 2024 |
| 31100.00 | Meubles, machines et appareils de bureau
Acquisition de 5 bureaux électriques |
| 31332.02 | Licences et matériel informatique
Nouveaux collaborateurs - renouvellement du parc informatique plus important, changement de la plateforme ECHO |
| 31340.01 | Assurance choses et RC commune
Nouvelle assurance construction (travaux de construction et responsabilité civile maître de l'ouvrage) |
| 33200.00 | Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles
Crédits projet fusion entièrement amortis en 2024 |
| 42400.00 | Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services
Location gens du voyage |
| 42600.09 | Prestations facturées au SIAALN
Tâches transférées au 32900 Cultures, autres |



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	45'200	30'000	15'200	28'030.45	17'170
30990.00 Autres charges du personnel	9'000	9'000	0	8'077.41	923
31 Charges de biens et services et autres charg..	568'700	551'500	17'200	437'274.36	131'426
31000.00 Matériel de bureau	10'000	10'000	0	8'849.35	1'151
31010.02 Carburants et produits pétroliers	500		500		500
31020.01 Photocopies	20'000	20'000	0	14'148.75	5'851
31020.02 Publications et annonces	15'000	13'000	2'000	15'084.60	-85
31020.03 Marketing et communication	25'000	25'000	0	22'267.96	2'732
31020.05 Easy vote			0	2'833.10	-2'833
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	1'200	1'000	200	1'193.00	7
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	10'000	9'000	1'000	10'168.40	-168
31200.04 Déchets	200	200	0	193.00	7
31300.00 Prestations de services de tiers	8'000	8'000	0	7'918.65	81
31300.01 Frais postaux	25'000	25'000	0	25'301.95	-302
31300.02 Frais de téléphone	2'500	2'500	0	2'507.85	-8
31300.04 Cotisations	1'000	1'000	0	1'080.00	-80
31300.07 Taxes C.C.P.	4'000	4'000	0	2'510.59	1'489
31300.08 Archivages	20'000	20'000	0	37'568.90	-17'569
31300.32 Sécurité et santé au travail	5'000	5'000	0	6'781.05	-1'781
31332.02 Licences et matériel informatique	400'000	390'000	10'000	264'720.56	135'279
31340.01 Assurances choses et RC commune	12'400	9'300	3'100	9'256.70	3'143
31340.02 Assurance véhicules	1'300	1'300	0		1'300
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	400		400		400
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	2'500	2'500	0	3'553.40	-1'053
31510.05 Entretien des véhicules	2'000	2'000	0		2'000
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'700	2'700	0	1'336.55	1'363
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'400	36'700	-28'300	144'433.70	-136'034
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	3'000	2'500	500	2'459.40	541
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	5'400	34'200	-28'800	141'974.30	-136'574
42 Taxes	-41'600	-58'400	16'800	-62'762.00	21'162
42100.00 Emoluments administratifs	-2'500	-2'500	0	-1'222.00	-1'278
42400.00 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de ..	-5'800		-5'800	-6'140.00	340
42600.05 Prestations facturées à la STEP	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
42600.07 Prestations facturées à la petite enfance	-28'300	-28'300	0	-28'300.00	0
42600.09 Prestations facturées au SIAALN		-22'600	22'600	-22'100.00	22'100
46 Revenus de transfert	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
49 Imputations internes	-132'900	-132'900	0	-139'950.00	7'050
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-132'900	-132'900	0	-139'950.00	7'050
02900 Immeubles administratifs	497'250	440'900	56'350	47'166.35	450'084
31 Charges de biens et services et autres charg..	424'450	427'200	-2'750	34'103.40	390'347
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	14'000	14'000	0	14'153.70	-154
31020.02 Publications et annonces	400	400	0		400
31300.02 Frais de téléphone	700	700	0		700
31300.32 Sécurité et santé au travail	1'600	1'600	0		1'600
31340.01 Assurances choses et RC commune	6'500	6'500	0	6'484.20	16
31340.04 Assurance ECAP	50	13'800	-13'750	13'765.50	-13'716
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA	386'000	375'000	11'000	-300.00	386'300
31610.02 Location locaux	15'200	15'200	0		15'200
33 Amortissements du patrimoine administratif	80'100	21'000	59'100	21'065.30	59'035
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâties PA du ..	59'000		59'000		59'000
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'400	2'400	0	2'448.05	-48
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	18'700	18'600	100	18'617.25	83
42 Taxes	-7'000	-7'000	0	-7'676.35	676
42400.04 Taxe d'affichage	-4'000	-4'000	0	-5'196.35	1'196
42400.08 Location de matériel	-3'000	-3'000	0	-2'480.00	-520
44 Revenus financiers	-300	-300	0	-326.00	26
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-300	-300	0	-326.00	26

02902 Immeubles Gare 14

44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA
 Transformation de l'appartement en bureaux pour le Service de l'enfance

02906 Immeuble Mûriers 2

En travaux durant toute l'année 2026



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
02901	Immeuble La Roche 2	49'100	44'500	4'600	47'629.35	1'471
31	Charges de biens et services et autres charg..	15'700	13'000	2'700	16'158.70	-459
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'000	13'000	2'000	14'652.60	347
31340.04	Assurance ECAP	700		700		700
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	1'506.10	-1'506
33	Amortissements du patrimoine administratif	33'400	31'500	1'900	31'470.65	1'929
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	33'400	31'500	1'900	31'470.65	1'929
02902	Immeuble Gare 14	17'100	-18'000	35'100	12'899.20	4'201
31	Charges de biens et services et autres charg..	26'700	22'000	4'700	40'087.30	-13'387
31200.00	Eau, énergie, combustible	25'000	22'000	3'000	25'003.70	-4
31340.04	Assurance ECAP	1'700		1'700		1'700
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	15'083.60	-15'084
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'700	8'500	11'200	8'491.90	11'208
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	19'700	8'500	11'200	8'491.90	11'208
44	Revenus financiers	-29'300	-48'500	19'200	-35'680.00	6'380
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		-19'200	19'200	-6'400.00	6'400
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-29'300	-29'300	0	-29'280.00	-20
02903	Locaux administratifs Haute 20	0	0	0	0.00	0
02904	Immeuble Haute 20	1'900	7'800	-5'900	8'800.99	-6'901
31	Charges de biens et services et autres charg..	54'200	62'000	-7'800	69'691.70	-15'492
31200.00	Eau, énergie, combustible	50'000	62'000	-12'000	46'805.20	3'195
31340.04	Assurance ECAP	4'200		4'200		4'200
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	22'886.50	-22'887
33	Amortissements du patrimoine administratif	71'700	69'800	1'900	69'842.65	1'857
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	71'700	69'800	1'900	69'842.65	1'857
44	Revenus financiers	-124'000	-124'000	0	-130'733.36	6'733
44390.00	Remboursement de charges	-30'000	-30'000	0	-34'898.16	4'898
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-94'000	-94'000	0	-95'835.20	1'835
02905	Immeuble Haute 25	-900	-1'400	500	-772.34	-128
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'600	8'100	500	11'721.05	-3'121
31200.00	Eau, énergie, combustible	8'100	8'100	0	10'594.25	-2'494
31340.04	Assurance ECAP	500		500		500
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	1'126.80	-1'127
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'400	10'400	0	10'425.00	-25
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	10'400	10'400	0	10'425.00	-25
44	Revenus financiers	-18'400	-18'400	0	-21'418.39	3'018
44390.00	Remboursement de charges	-5'000	-5'000	0	-7'978.39	2'978
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'400	-13'400	0	-13'440.00	40
49	Imputations internes	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
02906	Immeuble Mûriers 2	426'900	85'900	341'000	124'709.30	302'191
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'200	20'000	-17'800	48'876.80	-46'677
31200.00	Eau, énergie, combustible		20'000	-20'000	41'683.00	-41'683
31340.04	Assurance ECAP	2'200		2'200		2'200
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	7'193.80	-7'194

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	429'200	136'500	292'700	136'482.50	292'718
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	429'200	21'100	408'100	21'050.00	408'150
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..		115'400	-115'400	115'432.50	-115'433
44	Revenus financiers		-66'100	66'100	-56'150.00	56'150
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA		-54'900	54'900	-48'700.00	48'700
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		-11'200	11'200	-7'450.00	7'450
49	Imputations internes	-4'500	-4'500	0	-4'500.00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'500	-4'500	0	-4'500.00	0
02907	Immeuble La Citrouille	17'400	15'400	2'000	18'768.10	-1'368
31	Charges de biens et services et autres charg..	600		600	3'368.20	-2'768
31340.04	Assurance ECAP	600		600	600	
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	3'368.20	-3'368
33	Amortissements du patrimoine administratif	53'600	52'200	1'400	52'199.90	1'400
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	53'600	52'200	1'400	52'199.90	1'400
44	Revenus financiers	-36'800	-36'800	0	-36'800.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-36'800	-36'800	0	-36'800.00	0
02908	Salon Madame de Charrière	1'300	-200	1'500	462.30	838
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'500		1'500	1'295.00	205
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'500		1'500	1'145.00	355
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	150.00	-150
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'800	2'800	0	2'767.30	33
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'800	2'800	0	2'767.30	33
44	Revenus financiers	-3'000	-3'000	0	-3'600.00	600
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'000	-3'000	0	-3'600.00	600
02909	Buanderie, rue Basse 2	2'350	2'250	100	2'682.70	-333
31	Charges de biens et services et autres charg..	250	150	100	573.60	-324
31200.00	Eau, énergie, combustible	150	150	0	150	
31340.04	Assurance ECAP	100		100	100	
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	573.60	-574
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'100	2'100	0	2'109.10	-9
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'100	2'100	0	2'109.10	-9
02910	Centre de loisirs, rue du Sentier 1A	-17'700	-18'400	700	9'072.27	-26'772
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'000	3'500	500	11'926.25	-7'926
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'600	3'500	100	3'599.50	1
31340.04	Assurance ECAP	400		400	400	
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	8'326.75	-8'327
33	Amortissements du patrimoine administratif	500	300	200		500
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	500	300	200		500
43	Revenus divers			0	-1'053.98	1'054
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-1'053.98	1'054
44	Revenus financiers	-2'200	-2'200	0	-1'800.00	-400
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-2'200	-2'200	0	-1'800.00	-400
46	Revenus de transfert	-20'000	-20'000	0		-20'000
46360.00	Subventions des organisations privées à but no..	-20'000	-20'000	0		-20'000

11100 Police

30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation Engagement d'un chef de poste en 2025 suites à la démission d'un ASP et prolongation de 5 mois du coordinateur
31000.00	Matériel de bureau Adaptation aux comptes 2024
31010.02	Carburants et produits pétroliers Equipe au complet avec frais de déplacement en relation
31120.00	Acquisition de vêtements, uniformes Décision cantonale du changement de tenues de la Police et des ASP
31300.00	Prestations de service de tiers
31300.05	Frais de société de surveillance Transfert au 31300.05 Frais de société de surveillance
31320.00	Présence sur les rives et parking des Fontenettes durant la période estivale Honoraires de conseillers externes
33006.01	Etudes complémentaires signalisation, stationnement et mobilité douce Amortissements planifiés véhicules
36120.19	Le taux d'amortissement est de 20%, soit 5 ans (selon MCH2) Prestations de communes tierces
42700.00	Part au Secrétariat du Conseil régional de sécurité publique (CRSP) Amendes Concentration des tâches sur la prévention et sollicitation de la population



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'082'090	1'049'990	32'100	962'776.29	119'314
Charges		1'337'190	1'283'990	53'200	1'205'967.22	131'223
Revenus		-255'100	-234'000	-21'100	-243'190.93	-11'909
11 Sécurité publique		241'150	213'850	27'300	187'802.58	53'347
Charges		359'650	305'850	53'800	283'343.18	76'307
Revenus		-118'500	-92'000	-26'500	-95'540.60	-22'959
11100 Police		241'150	213'850	27'300	187'802.58	53'347
30 Charges de personnel		296'000	258'500	37'500	228'117.65	67'882
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		235'500	204'600	30'900	184'294.65	51'205
30109.02 Remboursement assurance accidents				0	-389.40	389
30109.03 Remboursement assurance perte de gains				0	-2'106.80	2'107
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants		2'600	2'600	0	2'370.00	230
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..		20'000	17'400	2'600	15'652.55	4'347
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		26'700	24'000	2'700	20'577.90	6'122
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		2'100	2'300	-200	2'149.70	-50
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..		7'500	6'100	1'400	4'303.45	3'197
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..		1'200	1'100	100	160.45	1'040
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..		400	400	0	331.50	69
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..				0	773.65	-774
31 Charges de biens et services et autres charg..		42'850	28'250	14'600	34'510.38	8'340
31000.00 Matériel de bureau		200	100	100	212.55	-13
31010.01 Matériel et produits de nettoyage		100		100	-20.00	120
31010.02 Carburants et produits pétroliers		3'000	2'000	1'000	2'820.93	179
31020.02 Publications et annonces		200	300	-100	194.55	5
31110.00 Machines, appareils et outils		250	250	0	501.15	-251
31120.00 Acquisition de vêtements, uniformes		10'000	4'500	5'500	3'491.85	6'508
31300.00 Prestations de services de tiers			4'000	-4'000	0	0
31300.02 Frais de téléphone				0	121.70	-122
31300.05 Frais de société de surveillance		9'000	6'100	2'900	9'321.30	-321
31300.06 Concessions radio, alarme et téléphones		3'500	3'500	0	5'676.80	-2'177
31300.32 Sécurité et santé au travail		500	1'000	-500	48.00	452
31300.43 Entretien inforadar		1'000	1'000	0	1'000	
31320.00 Honoraires de conseillers externes		10'000		10'000	7'249.10	2'751
31340.01 Assurances choses et RC commune		200	300	-100	286.30	-86
31340.02 Assurance véhicules		1'400	1'800	-400	1'466.45	-66
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (plaq..		900	800	100	786.00	114
31510.05 Entretien des véhicules		2'500	2'500	0	2'243.70	256
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		100	100	0	110.00	-10
33 Amortissements du patrimoine administratif		19'100	19'100	0	19'055.25	45
33006.01 Amortissements planifiés véhicules		19'100	19'100	0	19'055.25	45
36 Charges de transfert		1'700		1'700	1'659.90	40
36120.19 Prestations de communes tierces		1'700		1'700	1'659.90	40
42 Taxes		-111'500	-85'000	-26'500	-88'540.60	-22'959
42400.00 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..		-11'500		-11'500	-3'360.10	-8'140
42400.07 Prestations pour des communes tiers		-10'000	-10'000	0	-6'495.50	-3'505
42700.00 Amendes		-90'000	-75'000	-15'000	-78'685.00	-11'315
49 Imputations internes		-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
49100.00 Imputations internes pour prestations de services		-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
11200 Sécurité routière		0	0	0	0.00	0
14 Questions juridiques		102'350	100'950	1'400	84'620.10	17'730
Charges		225'850	229'850	-4'000	220'738.30	5'112
Revenus		-123'500	-128'900	5'400	-136'118.20	12'618
14000 Contrôle des habitants		34'350	34'950	-600	28'776.55	5'573

14000 Contrôle des habitants

- 42100.00 Emoluments administratifs
Le nombre d'encaissements a baissé ces dernières années et selon les prévisions on arrivera au même montant qu'en 2024
- 42100.01 Emoluments Contrôle des habitants
Adaptation à la baisse de ces dernières années
- 42100.03 Finances-agrégations et naturalisations
Toujours variable suivant le nombre de dossiers reçus
Moyenne de ces 3 dernières années

15000 Service du feu (en général)

- 30000.01 Jetons de présence CG et Commissions
Selon vote du CG du 20 juin 2024



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	141'850	141'850	0	151'113.45	-9'263
31300.00	Prestations de services de tiers	78'000	78'000	0	92'863.45	-14'863
31320.00	Honoraires de conseillers externes	63'850	63'850	0	58'250.00	5'600
36	Charges de transfert	16'000	22'000	-6'000	13'781.30	2'219
36010.01	Mise à jour cadastre	5'000	7'000	-2'000	4'296.90	703
36010.04	Redevance Office de la population	11'000	15'000	-4'000	9'484.40	1'516
42	Taxes	-38'500	-43'900	5'400	-38'863.20	363
42100.00	Emoluments administratifs	-2'000	-1'300	-700	-1'470.00	-530
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-33'000	-40'000	7'000	-33'343.20	343
42100.03	Finances-agréations et naturalisations	-3'500	-2'600	-900	-4'050.00	550
46	Revenus de transfert	-85'000	-85'000	0	-97'255.00	12'255
46110.01	Dédommagements pour notification poursuites	-85'000	-85'000	0	-97'255.00	12'255
14060	Office régional de l'état civil	68'000	66'000	2'000	55'843.55	12'156
36	Charges de transfert	68'000	66'000	2'000	55'843.55	12'156
36120.01	Emoluments état civil de district	68'000	66'000	2'000	55'843.55	12'156
15	Service du feu	562'100	561'400	700	515'486.55	46'613
Charges		562'100	561'400	700	515'486.55	46'613
Revenus		0	0	0	0.00	0
15000	Service du feu (en général)	562'100	561'400	700	515'486.55	46'613
30	Charges de personnel	17'500	9'100	8'400	6'528.10	10'972
30000.01	Jetons de présence CG et Commissions	15'000	6'600	8'400	5'540.00	9'460
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'500	2'500	0	988.10	1'512
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'000	27'000	0		27'000
31420.06	Entretien des hydrants	27'000	27'000	0		27'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'900	6'900	0	6'900.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâties PA du c..	6'900	6'900	0	6'900.00	0
36	Charges de transfert	507'700	515'400	-7'700	499'058.45	8'642
36120.03	Part communale au SSCL	507'700	515'400	-7'700	499'058.45	8'642
39	Imputations internes	3'000	3'000	0	3'000.00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'000	3'000	0	3'000.00	0
15010	Police du feu	0	0	0	0.00	0
15060	Service du feu, organisation régionale	0	0	0	0.00	0
16	Défense	176'490	173'790	2'700	174'867.06	1'623
Charges		189'590	186'890	2'700	186'399.19	3'191
Revenus		-13'100	-13'100	0	-11'532.13	-1'568
16100	Défense militaire	18'000	17'800	200	27'594.25	-9'594
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'800	27'600	200	25'122.65	2'677
31200.00	Eau, énergie, combustible	8'500	8'500	0	10'620.75	-2'121
31300.00	Prestations de services de tiers	10'000	10'000	0		10'000
31300.02	Frais de téléphone			0	1'312.20	-1'312
31340.01	Assurances choses et RC commune	600	500	100	579.40	21
31340.04	Assurance ECAP	1'700	1'600	100	1'678.30	22
31440.00	Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	3'932.00	-3'932
31610.01	Location stand de tirs	7'000	7'000	0	7'000.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'700	2'700	0	2'650.20	50

16200 Protection civile

3611000 Dédommagements aux cantons et aux concordats
PCI CHF 13.50/Hab pour 9311/Hab.



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'700	2'700	0	2'650.20	50
43 Revenus divers			0	510.61	-511
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	510.61	-511
44 Revenus financiers	-12'500	-12'500	0	-689.21	-11'811
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'500	-12'500	0	-689.21	-11'811
 16200 Protection civile	 158'490	 155'990	 2'500	 147'272.81	 11'217
31 Charges de biens et services et autres charg..	11'800	5'700	6'100	11'840.34	-40
31200.00 Eau, énergie, combustible	11'000	5'000	6'000	11'047.69	-48
31340.01 Assurances choses et RC commune	200	200	0	223.90	-24
31340.04 Assurance ECAP	600	500	100	568.75	31
33 Amortissements du patrimoine administratif	12'200	12'200	0	12'200.00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	12'200	12'200	0	12'200.00	0
36 Charges de transfert	126'000	129'600	-3'600	125'496.00	504
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	126'000	129'600	-3'600	125'496.00	504
39 Imputations internes	9'090	9'090	0	9'090.00	0
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	9'090	9'090	0	9'090.00	0
44 Revenus financiers	-600	-600	0	-7'483.83	6'884
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-600	-600	0	-7'483.83	6'884
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-3'869.70	3'870
45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers			0	-3'869.70	3'870
 16260 Organisations régionales de protection civile	 0	 0	 0	 0.00	 0

21300 Cycle 3

36120.05 Participation au Cercle scolaire cycle 1 à 3

Les charges de personnel représentent 85% du budget. Le plan financier et des tâches tient compte d'une augmentation linéaire de 0,7% correspondant aux échelons automatiques pour l'ensemble des salariés

Les travaux d'assainissement commencé en 2025 et qui se poursuivent en 26, ainsi que la construction d'un nouveau collège, ont et auront un impact très important sur le cout de l'élève

	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Nbre élèves	1'054	1'068	1'045	1'039		-	-	-
Coût écolage	7'857	8'085	8'439	9'295	9'379	9'704	10'533	11'372

21700 Bâtiments scolaires

42600.09 Prestations facturées au SIAALN

Adaptation suite à l'augmentation d'un échelon



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Formation		12'789'340	12'287'640	501'700	11'340'405.67	1'448'934
Charges		15'895'840	15'199'640	696'200 14'177'062.62	1'718'777	
Revenus		-3'106'500	-2'912'000	-194'500	-2'836'656.95	-269'843
21	Scolarité obligatoire	12'666'540	12'135'840	530'700	11'240'293.65	1'426'246
Charges		15'773'040	15'047'840	725'200 14'076'950.60	1'696'089	
Revenus		-3'106'500	-2'912'000	-194'500	-2'836'656.95	-269'843
21110	Cycle 1 (inclus dans 21300)	0	0	0	0.00	0
21200	Cycle 2 (inclus dans 21300)	0	0	0	0.00	0
21300	Cycle 1-2-3	9'985'800	9'652'300	333'500	8'891'405.10	1'094'395
31	Charges de biens et services et autres charg..	34'600	36'800	-2'200	42'744.05	-8'144
31300.40	Orthophonie / logopédie	10'000	11'000	-1'000	9'684.00	316
31300.42	Part à d'autres communes orthophonie	24'600	25'800	-1'200	33'060.05	-8'460
36	Charges de transfert	9'951'200	9'615'500	335'700	8'848'661.05	1'102'539
36120.05	Participation au Cercle scolaire	9'951'200	9'615'500	335'700	8'848'661.05	1'102'539
21700	Bâtiments scolaires	799'740	819'640	-19'900	779'352.86	20'387
30	Charges de personnel	1'056'300	1'050'500	5'800	977'854.85	78'445
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	837'900	823'200	14'700	832'569.65	5'330
30100.10	Primes de fidélité		4'000	-4'000		0
30100.21	Indemnité compensation soir et week-end	3'500	3'200	300	3'108.70	391
30109.02	Remboursement assurance accidents			0	-698.25	698
30109.03	Remboursement assurance perte de gains			0	-64'261.20	64'261
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	5'000	5'000	0		5'000
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	3'000	7'200	-4'200	7'490.35	-4'490
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	71'500	70'500	1'000	70'977.25	523
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	95'100	96'000	-900	93'663.70	1'436
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'400	9'000	-1'600	9'748.70	-2'349
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	26'900	26'600	300	19'515.25	7'385
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	4'400	4'300	100	726.85	3'673
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'600	1'500	100	1'504.00	96
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	3'509.85	-3'510
31	Charges de biens et services et autres charg..	59'940	79'540	-19'600	98'711.01	-38'771
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	35'000	35'000	0	27'036.98	7'963
31010.02	Carburants et produits pétroliers	1'000	1'000	0	1'091.00	-91
31200.04	Déchets	2'200	2'200	0	2'234.50	-35
31300.00	Prestations de services de tiers			0	28'872.45	-28'872
31300.02	Frais de téléphone	3'000	3'000	0	2'666.00	334
31300.32	Sécurité et santé au travail	2'500	2'500	0	1'159.80	1'340
31340.01	Assurances choses et RC commune	7'700	7'500	200	7'502.50	198
31340.02	Assurance véhicules	700	700	0	671.90	28
31340.04	Assurance ECAP		19'800	-19'800	20'917.35	-20'917
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	500	500	0	608.30	-108
31440.00	Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	91.25	-91
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	4'000	4'000	0	2'285.83	1'714
31510.05	Entretien des véhicules	2'000	2'000	0	2'709.15	-709
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'340	1'340	0	864.00	476
42	Taxes	-188'700	-182'600	-6'100	-181'983.00	-6'717
42600.04	Heures conciergerie para+préscolaire	-48'900	-48'900	0	-47'920.00	-980
42600.07	Prestations facturées à la petite enfance	1'700	1'700	0	-1'663.00	3'363
42600.09	Prestations facturées au SIAALN	-141'500	-135'400	-6'100	-132'400.00	-9'100
44	Revenus financiers	-87'200	-87'200	0	-71'930.00	-15'270
44390.00	Remboursement de charges	-1'800	-1'800	0	-1'800.00	0
44720.01	Locations salles, classes et locaux	-85'400	-85'400	0	-70'130.00	-15'270
46	Revenus de transfert	-2'300	-2'300	0	-5'000.00	2'700

21800 Accueil de jour

36120.16 Subvention communale aux familles pour l'accueil parascolaire
Il s'agit du montant facturé à la commune pour tous les enfants domiciliés à Milvignes placés dans une structure parascolaire (prix coûtant non couvert par la participation des représentants légaux). Cette subvention concerne principalement les enfants accueillis dans la structure communale, mais également les enfants placés hors commune ou en accueil de jour.

	Comptes					Budget	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Parascolaire	659'268	632'793	688'301	728'415	598'621	700'000	708'000

21810 Parascolaire

La structure parascolaire communale, se trouve sur six sites pour la durée des travaux des Mûriers : « le ParaScol » à Auvernier, le « Ptit Croqu' », « le Dauphin Bleu », le « Grand Croqu' », « le Poisson Rouge » à Colombier et le « CoupdBol » à Bôle. Les sites d'accueil se situent dans des bâtiments communaux à proximité des écoles, sauf le Poisson Rouge qui est un espace loué à la paroisse de l'église catholique. Cet éclatement du nombre de sites à Colombier ne permet actuellement pas une optimisation du personnel. Elle sera améliorée lorsque tous les enfants seront accueillis aux Mûriers. En outre, le parascolaire a augmenté de 29 places de midi à Colombier (grâce à l'ouverture du Poisson rouge) et de 15 places de midi à Bôle depuis la rentrée d'août 2025. Ceci pour éviter à plus de 80 parents de se retrouver plusieurs jours par semaine sans solutions de garde pour leurs enfants à midi.

Les conditions environnementales et les normes d'encadrement sont définies dans la loi sur l'accueil des enfants (LAE3) et son règlement d'application (REGAE). La LAE 3 est entrée en vigueur en août 2025. Les prix de journée ont été revus ainsi que notamment les taux d'encadrement des enfants. (Passage de 18 à 15 enfants pour un adulte)

30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitation
Augmentation de 1.7 EPT suite à l'entrée en vigueur de la LAE 3, ainsi que 0.7 EPT lié à l'ouverture de places de midi supplémentaire à Colombier et Bôle



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-2'300	-2'300	0	-5'000.00	2'700
49 Imputations internes	-38'300	-38'300	0	-38'300.00	0
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-38'300	-38'300	0	-38'300.00	0
21701 Collège des Vernes	203'400	191'600	11'800	226'846.42	-23'446
31 Charges de biens et services et autres charg..	71'200	62'000	9'200	97'274.87	-26'075
31200.00 Eau, énergie, combustible	62'000	62'000	0	76'967.55	-14'968
31340.04 Assurance ECAP	9'200		9'200		9'200
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	20'307.32	-20'307
33 Amortissements du patrimoine administratif	132'200	129'600	2'600	129'571.55	2'628
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	132'200	129'600	2'600	129'571.55	2'628
21702 Collège des Mûriers 4	450'700	431'300	19'400	482'763.95	-32'064
31 Charges de biens et services et autres charg..	45'900	40'000	5'900	91'428.25	-45'528
31200.00 Eau, énergie, combustible	40'000	40'000	0	47'133.25	-7'133
31340.04 Assurance ECAP	5'900		5'900		5'900
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	44'295.00	-44'295
33 Amortissements du patrimoine administratif	404'800	391'300	13'500	391'335.70	13'464
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	404'800	391'300	13'500	391'335.70	13'464
21703 Collège d'Auvernier	93'100	88'000	5'100	77'256.47	15'844
31 Charges de biens et services et autres charg..	39'900	35'500	4'400	31'185.98	8'714
31200.00 Eau, énergie, combustible	35'500	35'500	0	16'126.20	19'374
31340.04 Assurance ECAP	4'400		4'400		4'400
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	15'059.78	-15'060
33 Amortissements du patrimoine administratif	53'200	52'500	700	52'517.25	683
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	53'200	52'500	700	52'517.25	683
43 Revenus divers			0	-6'446.76	6'447
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-6'446.76	6'447
21704 Collège de Bôle	72'500	68'800	3'700	96'479.45	-23'979
31 Charges de biens et services et autres charg..	36'300	33'000	3'300	60'683.70	-24'384
31200.00 Eau, énergie, combustible	33'000	33'000	0	37'561.80	-4'562
31340.04 Assurance ECAP	3'300		3'300		3'300
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	23'121.90	-23'122
33 Amortissements du patrimoine administratif	36'200	35'800	400	35'795.75	404
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	36'200	35'800	400	35'795.75	404
21800 Accueil de jour	708'000	700'000	8'000	598'621.22	109'379
36 Charges de transfert	708'000	700'000	8'000	598'621.22	109'379
36120.16 Subv. communale parascolaire	708'000	700'000	8'000	598'621.22	109'379
21810 Parascolaire	342'700	163'900	178'800	58'386.08	284'314
30 Charges de personnel	2'380'700	2'096'300	284'400	1'931'679.20	449'021
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'892'000	1'679'800	212'200	1'591'943.10	300'057
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	-4'001.00	4'001
30109.01 Allocations pertes de gains			0	-11'469.65	11'470
30109.02 Remboursement assurance accidents			0	-884.75	885
30109.03 Remboursement assurance perte de gains			0	-15'739.45	15'739
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	9'800	9'400	400	10'489.50	-690
30500.00 Cotisations patronales AVS,Al,APG,AC,frais ad..	208'700	142'600	66'100	134'203.20	74'497
30509.00 Remboursement de cotisations patronales AVS,..			0	-353.35	353

21810 Parascolaire (suite)

31050.02	Alimentation Augmentation du nombre de places à midi ainsi que l'augmentation du prix du traiteur (30 centimes supplémentaires par repas).
31051.00	Frais de réception pour accueillir les parents une fois par an dans les structures afin qu'ils puissent mieux connaître les équipes et les activités proposées
31300.02	Frais de téléphone Augmentation du nombre de tablettes
31332.02	Licences et matériel informatique Ce poste a été sous-estimé en 2025. Il peut également varier en fonction du nombre d'ordinateurs à renouveler

Le financement d'une structure d'accueil est assuré par 3 sources de recettes, les parents, les communes ainsi que le fond cantonal pour les structures d'accueil. Le calcul au budget est effectué sur la base des données d'occupation de l'année précédente.

Le prix coûtant net et le tarif de référence sont fixés par arrêté du Conseil d'Etat, applicables à l'ensemble des structures d'accueil du canton. Selon le mode de fréquentation de l'enfant, le taux de participation s'exprime en % du prix de journée.

42600.10	Contribution des parents Il s'agit de la facturation du prix coûtant net. La participation est fixée selon la capacité contributive sur la base du barème cantonal. Prix de journée à 86.- pour le cycle 1 et 82.- pour le cycle 2 dont les parents payent au maximum le 76% Un rabais de fratrie est accordé si les parents ont plusieurs enfants placés en structure d'accueil extrafamilial subventionnée.
46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats Subventions pour enfants à besoins spécifiques
46120.01	Contributions des communes Contribution des communes du domicile légal des enfants placés : le prix non couvert par la participation des représentants légaux
46310.01	Contributions du fonds sur places facturées Fonds cantonal : les ressources proviennent des versements de subventions par l'Etat et des contributions à charge des employeurs (0,18% des salaires déterminants)

21920 Ecole obligatoire, autres

30100.96	Patrouilleurs scolaires Fin de l'engagement des deux patrouilleurs scolaires
----------	---



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	176'600	182'700	-6'100	169'266.45	7'334
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'600	7'200	2'400	5'011.90	4'588
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémén..	60'500	53'800	6'700	37'171.75	23'328
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	12'600	8'600	4'000	1'380.60	11'219
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	3'400	3'000	400	2'851.95	548
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	6'657.05	-6'657
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	5'000	7'200	-2'200	2'863.30	2'137
30990.00 Autres charges du personnel	2'500	2'000	500	2'288.60	211
31 Charges de biens et services et autres charg..	742'700	658'800	83'900	649'273.27	93'427
31000.00 Matériel de bureau	8'000	9'500	-1'500	7'319.65	680
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	7'000	6'800	200	5'772.40	1'228
31010.04 Articles d'hygiène	2'000	2'000	0	308.60	1'691
31020.03 Marketing et communication	200	200	0		200
31040.00 Matériel didactique	10'000	16'000	-6'000	6'635.43	3'365
31050.02 Alimentation	445'000	360'000	85'000	352'220.10	92'780
31051.00 Frais de réception (autres)	2'000	1'200	800	807.25	1'193
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	1'000	2'000	-1'000	678.25	322
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	5'000	7'000	-2'000	13'515.79	-8'516
31200.00 Eau, énergie, combustible	2'000	2'000	0	2'100.40	-100
31200.04 Déchets	1'000	1'000	0	711.45	289
31300.00 Prestations de services de tiers	97'700	97'700	0	94'506.50	3'194
31300.01 Frais postaux	5'000	5'000	0	3'970.90	1'029
31300.02 Frais de téléphone	2'500	2'000	500	2'260.35	240
31300.03 Frais de procédures et poursuites	300	300	0		300
31300.32 Sécurité et santé au travail	3'000	5'000	-2'000		3'000
31320.02 Honoraires de révision	500	500	0	566.45	-66
31332.02 Licences et matériel informatique	37'500	27'700	9'800	45'736.80	-8'237
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'800	1'700	100	1'622.60	177
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	109'200	109'200	0	109'224.00	-24
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	351.70	648
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	964.65	35
33 Amortissements du patrimoine administratif	9'300	10'400	-1'100	10'430.80	-1'131
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	9'300	10'400	-1'100	10'430.80	-1'131
42 Taxes	-1'329'300	-1'198'000	-131'300	-1'192'185.44	-137'115
42600.10 Contributions de parents	-1'313'800	-1'182'500	-131'300	-1'176'385.44	-137'415
42600.11 Refacturation autres frais	-15'500	-15'500	0	-15'800.00	300
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-107'000	107'000	-107'017.66	107'018
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre		-107'000	107'000	-107'017.66	107'018
46 Revenus de transfert		-1'460'700	-1'296'600	-164'100	-1'233'794.09
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-80'000	-120'000	40'000	-79'445.49	-555
46120.01 Contributions des communes	-697'200	-649'000	-48'200	-642'477.20	-54'723
46310.01 Contributions du fonds sur places facturées	-653'500	-497'600	-155'900	-493'571.40	-159'929
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-30'000	-30'000	0	-18'300.00	-11'700
21820 Service de l'enfance		10'600	10'600	0	7'525.85
31 Charges de biens et services et autres charg..	10'600	10'600	0	7'525.85	3'074
31000.00 Matériel de bureau	400	400	0		400
31020.03 Marketing et communication	500	500	0		500
31051.00 Frais de réception (autres)			0	49.80	-50
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	600	600	0	799.90	-200
31300.00 Prestations de services de tiers	9'000	9'000	0	6'676.15	2'324
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	100	100	0		100
21900 Direction et administratioin des écoles	0	0	0	0.00	0
21920 Ecole obligatoire, autres	0	9'700	-9'700	21'656.25	-21'656
30 Charges de personnel		9'700	-9'700	21'656.25	-21'656
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..			0	19'205.60	-19'206
30100.96 Patrouilleurs scolaires		9'700	-9'700	0	0
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..			0	1'631.30	-1'631

23000 Formation professionnelle initiale

36110.05 Part communale aux bourses d'études : Voir commentaires généraux



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents			0	238.85	-239
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..			0	448.50	-449
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..			0	16.70	-17
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..			0	34.50	-35
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	80.80	-81
22	Ecole spéciales	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
22000	Ecole spéciales	0	0	0	0.00	0
23	Formation professionnelle initiale	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
	Charges	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
36	Charges de transfert	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
36110.05	Part communale aux bourses d'études	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
29	Formation, autres	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
29900	Formation, autres	0	0	0	0.00	0

31100 Musées et arts plastiques

36360.00 Subventions aux organisations privées à but non lucratif
Promesse de 3'000.- par an pour la « Maison Totale » à Bôle jusqu'en 2027

32100 Bibliothèques

30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitation
Adaptation aux comptes 2024
31000.00 Matériel de bureau
Achat d'une bibliothèque sur roulette
36360.01 Subvention bibliothèque enfantine
Bôle 850.- ; Auvernier 1'100 ; Ludothèque 1'500.-

32200 Concerts et théâtre

31110.00 Machines, appareils et outils
Changement du beamer, des ordinateurs, machine à café, frigo du foyer



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		1'570'910	1'536'260	34'650	1'163'321.07	407'589
Charges		2'191'820	2'165'460	26'360	2'727'453.98	-535'634
Revenus		-620'910	-629'200	8'290	-1'564'132.91	943'223
31 Héritage culturel		7'500	4'500	3'000	4'183.20	3'317
Charges		7'500	4'500	3'000	4'183.20	3'317
Revenus		0	0	0	0.00	0
31100 Musées et arts plastiques		7'500	4'500	3'000	4'183.20	3'317
36 Charges de transfert		7'500	4'500	3'000	4'183.20	3'317
36340.00 Subventions aux entreprises publiques		4'500	4'500	0	4'183.20	317
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..		3'000		3'000		3'000
31200 Conservation des monuments historiques et pro..		0	0	0	0.00	0
32 Culture, autres		799'310	748'860	50'450	785'739.77	13'570
Charges		923'310	871'260	52'050	924'432.05	-1'122
Revenus		-124'000	-122'400	-1'600	-138'692.28	14'692
32100 Bibliothèques		108'160	102'890	5'270	109'696.40	-1'536
30 Charges de personnel		27'980	26'660	1'320	27'972.80	7
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		26'200	24'400	1'800	26'234.20	-34
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants			200	-200		0
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..		1'000	1'000	0	965.20	35
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		100	100	0	82.65	17
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..		600	800	-200	612.65	-13
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..		60	120	-60	9.90	50
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..		20	40	-20	20.50	-1
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..				0	47.70	-48
31 Charges de biens et services et autres charg..		6'230	3'750	2'480	8'271.60	-2'042
31000.00 Matériel de bureau		4'400	400	4'000	7'000.00	-2'600
31051.01 Manifestation à la population		1'500	3'000	-1'500	1'245.10	255
31340.01 Assurances choses et RC commune		30	50	-20	26.50	4
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..		300	300	0		300
36 Charges de transfert		72'450	70'980	1'470	71'952.00	498
36340.02 Participation au Bibliobus		69'000	67'800	1'200	68'772.00	228
36360.01 Subvention bibliothèque enfantine		3'450	3'180	270	3'180.00	270
39 Imputations internes		1'500	1'500	0	1'500.00	0
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..		1'500	1'500	0	1'500.00	0
32200 Concerts et théâtre (général)		331'150	297'450	33'700	342'545.18	-11'395
30 Charges de personnel		77'750	77'350	400	73'978.85	3'771
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..		59'800	59'200	600	57'336.50	2'464
30100.21 Indemnité compensation soir et week-end		2'300	2'300	0	2'205.25	95
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants				0	200.00	-200
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..		5'300	5'300	0	5'056.60	243
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..		7'300	7'400	-100	7'168.20	132
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents		600	700	-100	189.50	411
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..		2'000	2'000	0	1'391.75	608
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..		350	350	0	51.90	298
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..		100	100	0	107.30	-7
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..				0	249.85	-250
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel				0	22.00	-22
31 Charges de biens et services et autres charg..		143'900	138'600	5'300	208'795.36	-64'895
31000.00 Matériel de bureau		600	600	0	208.75	391
31020.03 Marketing et communication		20'000	20'000	0	18'432.20	1'568
31110.00 Machines, appareils et outils		25'000	20'000	5'000	29'538.65	-4'539

32200 Concerts et théâtre (suite)

31300.30 Frais d'accueil
40320.00 Taxe sur les divertissements
Moins de spectacles en 2026
44720.01 Location salles, classes et locaux
Le spectacle de la Revue a renoncé à se produire à Colombier depuis 2025

32900 Culture, autres

30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitation
Transfert de 20% d'un EPT du 2200 Administration général
Engagement d'une stagiaire à 80% sur 6 mois qui aura pour tâche de chercher des sponsors
31300.34 Manifestations
Milvignes est à vous / Milvignes en vacances a été transféré à l'enfance
31700.00 Frais de déplacement et autres frais
Nouvelle calculation des frais, plus de frais vers l'extérieur
42400.08 Location de matériel
Transféré à la fonctionnelle 21700 Bâtiments scolaires



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31200.00 Eau, énergie, combustible	35'000	25'000	10'000	34'622.40	378
31200.04 Déchets	200	200	0	97.80	102
31300.02 Frais de téléphone	1'500	1'500	0	1'408.45	92
31300.30 Frais d'accueil	40'000	50'000	-10'000	68'680.21	-28'680
31300.31 Frais de régie	16'000	16'000	0	21'212.00	-5'212
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'500	1'400	100	1'421.10	79
31340.04 Assurance ECAP	3'800	3'600	200	3'782.50	18
31440.00 Entretien des terrains bâts et bâtiments PA			0	29'353.40	-29'353
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	300	300	0	37.90	262
33 Amortissements du patrimoine administratif	198'500	198'500	0	198'463.25	37
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâts PA du c..	198'500	198'500	0	198'463.25	37
40 Revenus fiscaux	-65'000	-75'000	10'000	-96'301.53	31'302
40320.00 Taxe sur les divertissements	-65'000	-75'000	10'000	-96'301.53	31'302
43 Revenus divers	-2'000	-2'000	0		-2'000
43090.02 Sponsoring	-2'000	-2'000	0		-2'000
44 Revenus financiers	-22'000	-40'000	18'000	-42'390.75	20'391
44720.01 Locations salles, classes et locaux	-22'000	-40'000	18'000	-42'390.75	20'391
32201 Théâtre neuchâtelois	167'100	161'700	5'400	170'368.89	-3'269
36 Charges de transfert	167'100	161'700	5'400	170'368.89	-3'269
36120.06 Syndicat du théâtre neuchâtelois	166'600	161'200	5'400	170'368.89	-3'769
36370.00 Subventions aux personnes physiques	500	500	0		500
32900 Culture, autres	192'900	186'820	6'080	163'129.30	29'771
30 Charges de personnel	160'200	126'970	33'230	103'340.15	56'860
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	124'700	100'100	24'600	81'575.20	43'125
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	2'600	1'200	1'400	1'625.00	975
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	10'600	8'500	2'100	6'927.70	3'672
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'100	10'700	3'400	10'163.40	3'937
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'400	2'600	800	256.20	3'144
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	4'000	3'200	800	1'904.85	2'095
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	600	490	110	70.65	529
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	200	180	20	146.75	53
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	342.70	-343
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel			0	302.70	-303
30990.00 Autres charges du personnel			0	25.00	-25
31 Charges de biens et services et autres charg..	35'900	33'450	2'450	30'307.35	5'593
31020.03 Marketing et communication	4'000	4'000	0	3'181.90	818
31110.11 Entretien verres recyclables	5'000	5'000	0	3'805.80	1'194
31300.00 Prestations de services de tiers	6'000	6'000	0	200.00	5'800
31300.02 Frais de téléphone	200	200	0	128.40	72
31300.34 Manifestations	20'000	18'000	2'000	22'666.20	-2'666
31340.01 Assurances choses et RC commune	100	100	0	101.30	-1
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	600	150	450	223.75	376
36 Charges de transfert	31'800	31'800	0	29'481.80	2'318
36140.04 Lanterne Magique antenne Milvignes	4'000	4'000	0	3'543.00	457
36340.04 Part communale à Région Neuchâtel Littoral	2'800	2'800	0	2'788.80	11
36360.07 Subventions à la culture	25'000	25'000	0	23'150.00	1'850
42 Taxes	-32'000	-400	-31'600		-32'000
42400.08 Location de matériel		-400	400		0
42600.09 Prestations facturées au SIAALN	-32'000		-32'000		-32'000
43 Revenus divers	-3'000	-5'000	2'000		-3'000
43090.02 Sponsoring	-3'000	-5'000	2'000		-3'000
33 Médias	0	0	0	-503'782.60	503'783
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	-503'782.60	503'783

34100 Sports (général)

- | | |
|----------|---|
| 31400.02 | Entretien des parcours
Refaire les panneaux de départ dans les trois villages |
| 36360.03 | Subventions aînés
Transférée à la fonctionnelle 53300 |
| 36360.06 | Prestations en nature pour manifestations villageoises
Intégration des coûts pour les fêtes de jeunesse. |



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33100	Films et cinéma	0	0	0	0.00	0
33210	Télé-réseau	0	0	0	-503'782.60	503'783
46	Revenus de transfert			0	-503'782.60	503'783
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et de..			0	-503'782.60	503'783
34	Sports et loisirs	674'900	694'700	-19'800	773'966.32	-99'066
	Charges	1'171'410	1'201'100	-29'690	1'695'364.35	-523'954
	Revenus	-496'510	-506'400	9'890	-921'398.03	424'888
34100	Sports (général)	316'600	351'600	-35'000	315'080.88	1'519
31	Charges de biens et services et autres charg..	31'900	25'900	6'000	18'162.00	13'738
31300.34	Manifestations	23'000	23'000	0	16'770.00	6'230
31340.01	Assurances choses et RC commune	1'400	1'400	0	1'392.00	8
31400.02	Entretien des parcours	7'500	1'500	6'000		7'500
33	Amortissements du patrimoine administratif		2'700	-2'700		0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâti..		2'700	-2'700		0
36	Charges de transfert	284'700	323'000	-38'300	296'918.88	-12'219
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	36'800	58'300	-21'500	55'050.32	-18'250
36120.08	Syndicat des patinoires	138'800	142'600	-3'800	132'031.66	6'768
36120.14	Participation au Skatepark	4'100	4'100	0	4'138.05	-38
36360.02	Subventions sociétés locales	72'000	72'000	0	72'000.10	0
36360.03	Subventions aînés et social	15'000	15'000	-15'000	7'850.00	-7'850
36360.04	Subventions ponctuelles	23'000	23'000	0	19'120.00	3'880
36360.06	Prestations en nature pour manifestations villag..	10'000	8'000	2'000	6'728.75	3'271
34101	Salle polyvalente Auvernier	98'400	51'900	46'500	79'397.37	19'003
31	Charges de biens et services et autres charg..	50'000	39'000	11'000	67'277.27	-17'277
31200.00	Eau, énergie, combustible	41'000	30'000	11'000	40'346.92	653
31340.04	Assurance ECAP	4'000	4'000	0	3'993.80	6
31440.00	Entretien des terrains bâti.. et bâtiments PA			0	21'199.45	-21'199
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	5'000	5'000	0	1'737.10	3'263
33	Amortissements du patrimoine administratif	79'600	44'100	35'500	44'139.10	35'461
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâti..	79'600	44'100	35'500	44'139.10	35'461
44	Revenus financiers	-31'200	-31'200	0	-32'019.00	819
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-14'000	-14'000	0	-15'075.00	1'075
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-17'200	-17'200	0	-16'944.00	-256
34102	Stade d'Auvernier	22'900	20'300	2'600	16'522.05	6'378
31	Charges de biens et services et autres charg..	17'700	17'200	500	13'413.40	4'287
31340.04	Assurance ECAP	700	200	500	188.75	511
31400.00	Entretien de terrains	15'000	15'000	0	12'676.30	2'324
31440.00	Entretien des terrains bâti.. et bâtiments PA			0	548.35	-548
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	2'000	2'000	0		2'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'200	4'100	2'100	4'108.65	2'091
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâti..	6'200	4'100	2'100	4'108.65	2'091
44	Revenus financiers	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
34103	Stade de Colombier	87'700	132'300	-44'600	169'342.30	-81'642
31	Charges de biens et services et autres charg..	76'700	74'700	2'000	96'438.90	-19'739

34103 Stade de Colombier

- 31400.00 Entretien des terrains
Changement du concept de la tonte aux Chézards
- 31440.01 Part entretien par le FC
Réduction progressive de la participation communale et équilibre entre les clubs
- 44700.00 Loyers et fermages, bien-fonds PA
Recette unique en 2025 pour l'accueil d'une équipe de l'Euro féminin

34104 Champ Rond

- 31440.01 Part entretien par le FC
Part entretien par le FC Bôle prise sur la diminution de la part du FC Colombier

34110 Port

- 31300.05 Frais de société de surveillance
Présence d'un agent au parking supprimée



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31200.00 Eau, énergie, combustible	12'000		12'000		12'000
31340.01 Assurances choses et RC commune	400	400	0	423.20	-23
31340.04 Assurance ECAP	1'300	1'300	0	1'263.95	36
31400.00 Entretien de terrains	30'000	25'000	5'000	31'703.65	-1'704
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	3'048.10	-3'048
31440.01 Part entretien par le FC	30'000	45'000	-15'000	60'000.00	-30'000
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	3'000	3'000	0		3'000
33 Amortissements du patrimoine administratif	16'300	78'200	-61'900	78'195.40	-61'895
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	16'300	78'200	-61'900	78'195.40	-61'895
44 Revenus financiers	-5'300	-20'600	15'300	-5'292.00	-8
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'300	-20'600	15'300	-5'292.00	-8
 34104 Champ Rond	 146'600	 135'600	 11'000	 143'059.42	 3'541
31 Charges de biens et services et autres charg..	76'900	66'900	10'000	78'354.99	-1'455
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau			0	9'850.36	-9'850
31200.00 Eau, énergie, combustible	32'000	32'000	0	24'443.25	7'557
31200.04 Déchets	100	100	0		100
31340.01 Assurances choses et RC commune	500	400	100	449.00	51
31340.04 Assurance ECAP	1'300	1'400	-100	1'341.15	-41
31400.00 Entretien de terrains	30'000	30'000	0	29'598.55	401
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	12'672.68	-12'673
31440.01 Part entretien par le FC	10'000		10'000		10'000
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	3'000	3'000	0		3'000
33 Amortissements du patrimoine administratif	79'200	78'200	1'000	78'224.75	975
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	76'200	75'200	1'000	75'178.20	1'022
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	3'000	3'000	0	3'046.55	-47
43 Revenus divers			0	-5'326.92	5'327
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-5'326.92	5'327
44 Revenus financiers	-9'500	-9'500	0	-8'193.40	-1'307
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-9'500	-9'500	0	-8'193.40	-1'307
 34105 Pavillon, Place des Perchettes 1	 2'700	 3'000	 -300	 3'564.30	 -864
31 Charges de biens et services et autres charg..	400	400	0	1'307.65	-908
31340.04 Assurance ECAP	400	400	0	357.65	42
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	950.00	-950
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'700	3'000	-300	2'652.65	47
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'700	3'000	-300	2'652.65	47
44 Revenus financiers	-400	-400	0	-396.00	-4
44700.01 Droit de superficie du PA	-400	-400	0	-396.00	-4
 34110 Port	 0	 0	 0	 0.00	 0
30 Charges de personnel	153'300	151'600	1'700	146'352.60	6'947
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	117'800	117'900	-100	115'577.50	2'223
30100.10 Primes de fidélité	2'000		2'000		2'000
30100.20 Indemnités gestion libre du temps de travail	1'500	1'500	0	1'500.00	0
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	10'300	10'200	100	9'943.95	356
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'300	14'800	-500	14'425.20	-125
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'700	2'600	100	1'367.25	1'333
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	3'900	3'800	100	2'734.60	1'165
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	600	600	0	101.70	498
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	200	200	0	210.60	-11
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	491.80	-492
31 Charges de biens et services et autres charg..	197'710	203'400	-5'690	201'600.07	-3'890
31200.04 Déchets	31'000	31'000	0	32'818.12	-1'818
31300.02 Frais de téléphone	2'500	2'500	0	1'944.79	555
31300.05 Frais de société de surveillance	1'000	10'000	-9'000	12'234.91	-11'235

34110 Port (suite)

31430.03	Entretien pontons et amarrages Changer le crochet de la croix de levage
31430.09	Entretien paysager Moyenne des deux dernières années : dépendant de la météo
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12
42401.03	Taxe d'hivernage Adaptation aux comptes 2025
42401.30	Taxe communale horodateurs Adaptation aux comptes 2025
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux Déficit lié aux amortissements des nouveaux investissements prélevé à la réserve



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.07 Taxes C.C.P.	10		10	4.77	5
31300.23 Frais bancaires	200		200	160.47	40
31340.01 Assurances choses et RC commune	2'500	2'400	100	2'367.30	133
31340.04 Assurance ECAP	500	500	0	455.80	44
31400.03 Entretien beach-volley	2'000	2'000	0		2'000
31430.02 Entretien zone portuaire	82'000	82'000	0	75'228.51	6'771
31430.04 Entretien engin de levage	6'000	6'000	0	2'048.52	3'951
31430.09 Entretien paysager	50'000	47'000	3'000	53'760.03	-3'760
31510.04 Frais horodateurs			0	36.36	-36
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	19'000	19'000	0	19'000.00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	1'540.49	-540
33 Amortissements du patrimoine administratif	46'600	42'100	4'500	84'000.85	-37'401
33003.03 Amortissements planifiés zone portuaire	46'600	42'100	4'500	42'068.85	4'531
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..			0	41'932.00	-41'932
35 Attributions aux fonds et financements spéc..			0	382'988.34	-382'988
35100.00 Attributions aux financements spéciaux			0	2'192.34	-2'192
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre			0	380'796.00	-380'796
39 Imputations internes	51'500	46'600	4'900	54'228.85	-2'729
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	42'700	42'700	0	42'700.00	0
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'800	3'900	4'900	11'528.85	-2'729
42 Taxes	-439'000	-428'000	-11'000	-437'006.32	-1'994
42401.01 Locations places d'amarrage	-365'000	-365'000	0	-364'718.96	-281
42401.02 Locations places à terre	-18'000	-18'000	0	-18'758.21	758
42401.03 Taxe d'hivernage	-8'000	-5'000	-3'000	-9'913.67	1'914
42401.04 Taxe utilisation grue	-25'000	-25'000	0	-25'185.00	185
42401.05 Locat. emplacement bers	-8'500	-8'500	0	-8'080.02	-420
42401.06 Locations bers	-2'500	-2'500	0	-3'688.25	1'188
42401.30 Taxe communale horodateurs	-12'000	-4'000	-8'000	-6'662.21	-5'338
43 Revenus divers	-5'000	-5'000	0	-4'486.59	-513
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-5'000	-5'000	0	-4'486.59	-513
44 Revenus financiers	-5'000	-4'800	-200	-4'949.80	-50
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-5'000	-4'800	-200	-4'949.80	-50
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-110	-5'900	5'790	-422'728.00	422'618
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-110	-5'900	5'790	-380'796.00	380'686
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-41'932.00	41'932
34200 Loisirs (général)	0	0	0	47'000.00	-47'000
31 Charges de biens et services et autres charg..			0	47'000.00	-47'000
31400.00 Entretien de terrains			0	47'000.00	-47'000
35 Eglises et affaires religieuses	89'200	88'200	1'000	103'214.38	-14'014
Charges	89'600	88'600	1'000	103'474.38	-13'874
Revenus	-400	-400	0	-260.00	-140
35000 Paroisse protestante	64'900	69'400	-4'500	82'863.23	-17'963
31 Charges de biens et services et autres charg..	34'200	39'700	-5'500	53'071.28	-18'871
31200.00 Eau, énergie, combustible	18'000	18'000	0	12'523.20	5'477
31300.00 Prestations de services de tiers	4'000	4'000	0		4'000
31340.01 Assurances choses et RC commune	2'200	2'200	0	2'170.20	30
31340.04 Assurance ECAP		5'500	-5'500	5'528.75	-5'529
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	23'114.95	-23'115
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	10'000	10'000	0	9'734.18	266
33 Amortissements du patrimoine administratif	21'500	20'500	1'000	20'451.95	1'048
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâties PA du ..	21'500	20'500	1'000	20'451.95	1'048
36 Charges de transfert	9'600	9'600	0	9'600.00	0
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	9'600	9'600	0	9'600.00	0

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44	Revenus financiers	-400	-400	0	-260.00	-140
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-400	-400	0	-260.00	-140
35001	Temple de Colombier	2'400	0	2'400	382.60	2'017
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'400		2'400	382.60	2'017
31200.00	Eau, énergie, combustible			0	192.90	-193
31340.04	Assurance ECAP	2'400		2'400		2'400
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA			0	189.70	-190
35002	Temple d'Auvernier	1'700	0	1'700	1'168.55	531
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'700		1'700	1'168.55	531
31200.00	Eau, énergie, combustible			0	1'168.55	-1'169
31340.04	Assurance ECAP	1'700		1'700		1'700
35003	Temple de Bôle	1'400	0	1'400	0.00	1'400
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'400		1'400	1'400	1'400
31340.04	Assurance ECAP	1'400		1'400		1'400
35010	Eglise catholique	18'800	18'800	0	18'800.00	0
36	Charges de transfert	18'800	18'800	0	18'800.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	18'800	18'800	0	18'800.00	0

42100 Soins ambulatoires

36370.00 Subventions aux personnes physiques
Participation communale aux soins dentaires, selon arrêté du CG
La majorité des frais sont pris en charge par le guichet social régional

42200 Service de sauvetage

36120.13 Service sanitaire
Service sanitaire = CHF 45.00/Hab pour 9311/Hab.

Nouvelles conditions de travail dans la convention pour les collaborateurs.
De plus, la position des pertes sur débiteurs a été adaptée par rapport à ce
qui a été constaté dans les comptes 2024.

Relève du système de mutualisation du financement des services
d'ambulances mis en place par le Conseil d'Etat. Le déficit d'exploitation des
services d'ambulances est réparti entre les communes selon ce principe de
mutualisation



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Santé		487'650	420'050	67'600	551'600.74	-63'951
Charges		487'650	420'050	67'600	551'600.74	-63'951
Revenus		0	0	0	0.00	0
41	Hôpitaux, homes médicalisés	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
41200	Foyers pour personnes âgées, homes médicalis..	0	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	475'200	407'600	67'600	551'600.74	-76'401
Charges		475'200	407'600	67'600	551'600.74	-76'401
Revenus		0	0	0	0.00	0
42100	Soins ambulatoires	7'600	12'600	-5'000	867.60	6'732
36	Charges de transfert	7'600	12'600	-5'000	867.60	6'732
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'600	2'600	0	2'600	2'600
36370.00	Subventions aux personnes physiques	5'000	10'000	-5'000	867.60	4'132
42200	Services de sauvetage	467'600	395'000	72'600	550'733.14	-83'133
36	Charges de transfert	467'600	395'000	72'600	550'733.14	-83'133
36120.12	Part au fonds des missions de secours	48'600	51'000	-2'400	46'758.90	1'841
36120.13	Service sanitaire	419'000	344'000	75'000	503'974.24	-84'974
43	Prévention de la santé	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
43100	Abus d'alcool et de drogues	0	0	0	0.00	0
43200	Lutte contre les maladies, autres	0	0	0	0.00	0
43300	Service médical des écoles	0	0	0	0.00	0
43310	Service dentaire scolaire	0	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	0	0	0	0.00	0
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	12'450	12'450	0	0.00	12'450
Charges		12'450	12'450	0	0.00	12'450
Revenus		0	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	12'450	12'450	0	0.00	12'450
31	Charges de biens et services et autres charg..	450	450	0	450	450
31160.00	Appareils médicaux	450	450	0	450	450
36	Charges de transfert	12'000	12'000	0	12'000	12'000
36120.19	Prestations de communes tierces	12'000	12'000	0	12'000	12'000

51200 Réductions de primes

36110.02 Subsides LAMal

Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

53300 Prestations aux retraités

36360.03 Subventions aînés et social

Les prestations seront identiques à 2025.

Transfert de la fonctionnelle 34100 Sports (général) reprise par le service de la cohésion sociale de la gestion des subventions sociales (passeport vacances)



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Sécurité sociale		6'551'150	6'510'250	40'900	6'377'744.47	173'406
Charges		10'362'650	10'242'500	120'150	9'938'746.62	423'903
Revenus		-3'811'500	-3'732'250	-79'250	-3'561'002.15	-250'498
51	Maladie et accident	1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
Charges		1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
Revenus		0	0	0	0.00	0
51100	Assurance-maladie	0	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
36	Charges de transfert	1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
36110.02	Subsides LAMal	1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
52	Invalidité	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
52100	Assurance-invalidité (AI)	0	0	0	0.00	0
52200	Prestations complémentaires à l'AI	0	0	0	0.00	0
52300	Foyers pour invalides	0	0	0	0.00	0
53	Vieillesse et survivants	24'000	23'000	1'000	-7'400.00	31'400
Charges		24'000	23'000	1'000	7'600.00	16'400
Revenus		0	0	0	-15'000.00	15'000
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	0	0	0	0.00	0
53200	Prestations complémentaires à l'AVS	0	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	24'000	23'000	1'000	-7'400.00	31'400
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'000	13'000	0	7'600.00	5'400
31050.02	Alimentation	5'000	5'000	0	5'000	5'000
31300.00	Prestations de services de tiers	8'000	8'000	0	7'600.00	400
36	Charges de transfert	11'000	10'000	1'000		11'000
36360.03	Subventions aînés et social	11'000	10'000	1'000		11'000
46	Revenus de transfert			0	-15'000.00	15'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques			0	-15'000.00	15'000
53400	Appartements pour personnes âgées	0	0	0	0.00	0
53500	Prestations de vieillesse	0	0	0	0.00	0
54	Famille et jeunesse	1'339'150	1'568'450	-229'300	1'310'989.87	28'160
Charges		2'577'050	2'679'850	-102'800	2'422'721.86	154'328
Revenus		-1'237'900	-1'111'400	-126'500	-1'111'731.99	-126'168
54100	Allocations familiales	100'900	95'800	5'100	96'166.01	4'734

54100 Allocations familiales

36110.09 Alloc. familiales pers. sans activité lucrative
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.04 Avance de contribution d'entretien
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

54440 Animation de jeunesse

31040.00 Matériel didactique
La donation de 2024 d'un montant de 2500.- n'a été utilisée que pour un montant de 250.-
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre
Prélèvement à la réserve Fonds d'Oeuvre Scolaire (FOS) Colombier planifié sur environ 10 ans (CHF122'747.- au 31.12.2024). Cette réserve a été constituée avant la création de Milvignes, suite à une donation en faveur des enfants de Colombier

54510 Crèches et garderies

La crèche « La Citrouille » est au bénéfice d'une autorisation cantonale pour une capacité d'accueil de 39 places (maximum 39 enfants de 0 à 4 ans par tranche horaire).

Les conditions environnementales et les normes d'encadrement sont définies dans la loi sur l'accueil des enfants (LAE3) et son règlement d'application (REGAE).

1. Ouverture minimum 11h/jour sur 240 jours/an
2. au moins un adulte pour 4 enfants accueillis jusqu'à 18 mois ;(auparavant 5 jusqu'à 2 ans).
3. au moins un adulte pour 6 enfants accueillis de 19 à 36 mois ; (auparavant 8 dès 2 ans)
4. au moins un adulte pour 8 enfants accueillis de 37 mois jusqu'à l'entrée au 1^{er} cycle scolaire ;
5. Au moins 2/3 de personnel travaillant avec les enfants doivent avoir une formation reconnue par l'autorité cantonale



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36 Charges de transfert	100'900	95'800	5'100	96'166.01	4'734
36110.09 Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	100'900	95'800	5'100	96'166.01	4'734
54300 Avance et recouvrement des pensions alimentai..	12'700	15'900	-3'200	10'702.38	1'998
36 Charges de transfert	12'700	15'900	-3'200	10'702.38	1'998
36110.04 Avances de contribution d'entretien	12'700	15'900	-3'200	10'702.38	1'998
54400 Protection de la jeunesse (général)	150	0	150	0.00	150
31 Charges de biens et services et autres charg..	150		150		150
31340.01 Assurances choses et RC commune	150		150		150
54410 Foyers pour enfants et adolescents	0	0	0	0.00	0
54440 Animation de jeunesse	180'500	175'450	5'050	161'802.79	18'697
30 Charges de personnel	173'100	170'300	2'800	160'945.30	12'155
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	137'400	134'600	2'800	130'057.25	7'343
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	11'700	11'400	300	11'045.70	654
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'200	16'200	0	15'501.60	698
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'500	2'900	-400	409.95	2'090
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..	4'400	4'300	100	3'036.90	1'363
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	700	700	0	113.00	587
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	200	200	0	234.40	-34
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	546.50	-547
31 Charges de biens et services et autres charg..	17'400	15'150	2'250	44'145.99	-26'746
31020.03 Marketing et communication	1'000	1'000	0	459.90	540
31040.00 Matériel didactique	2'250		2'250		2'250
31050.02 Alimentation	6'000	6'000	0	4'205.79	1'794
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	3'500	3'500	0	34'804.26	-31'304
31110.00 Machines, appareils et outils			0	8.50	-9
31300.00 Prestations de services de tiers	1'500	1'500	0		1'500
31300.02 Frais de téléphone	150	150	0		150
31300.34 Manifestations			0	2'858.09	-2'858
31340.01 Assurances choses et RC commune			0	145.60	-146
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	3'000	3'000	0	1'663.85	1'336
42 Taxes			0	-88.50	89
42210.00 Paiements pour prestations particulières			0	-88.50	89
43 Revenus divers			0	-3'200.00	3'200
43900.00 Autres revenus			0	-3'200.00	3'200
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'000	-10'000	0	-35'000.00	25'000
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'000	-10'000	0	-35'000.00	25'000
46 Revenus de transfert			0	-5'000.00	5'000
46340.00 Subventions des entreprises publiques			0	-5'000.00	5'000
54500 Prestations aux familles (général)	0	0	0	0.00	0
54510 Crèches et garderies	88'900	181'300	-92'400	148'104.79	-59'205
30 Charges de personnel	1'116'400	1'100'900	15'500	1'049'060.00	67'340
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	891'800	883'700	8'100	885'369.90	6'430
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..			0	13'966.00	-13'966
30109.01 Allocations pertes de gains			0	-1'780.80	1'781
30109.02 Remboursement assurance accidents			0	-39.90	40
30109.03 Remboursement assurance perte de gains			0	-48'791.80	48'792
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	3'700	4'600	-900	4'769.50	-1'070
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	81'800	75'000	6'800	74'771.95	7'028

54510 Crèches et garderies (suite)

- 31010.01 Matériel et produits de nettoyage
Adaptation à l'augmentation des prix
- 31010.04 Articles d'hygiène
Adaptation à l'augmentation des prix
- 31200.04 Déchets
Adaptations aux coûts effectifs
- 31300.00 Prestations de services de tiers
Les nettoyages sont effectués par une entreprise externe et comptabilisés en services tiers
- 31332.02 Licences et matériel informatique
Ce poste a été sous-estimé en 2025. Il peut également varier en fonction du nombre d'ordinateurs à renouveler

Le financement d'une structure d'accueil est assuré par 3 sources de recettes comme le parascolaire. Le prix de journée est passé de 115.- à 128.- dont les parents payent au maximum 72%.

Le prix coûtant net et tarif de référence sont fixés par arrêté du Conseil d'Etat, applicables à l'ensemble des structures d'accueil du canton. Selon le mode de fréquentation de l'enfant, le taux de participation financière s'exprime en % du prix de référence.

- 42600.10 Contribution des parents
Il s'agit de la facturation du prix coûtant net aux représentants légaux. La participation est fixée selon la capacité contributive sur la base d'un barème cantonal
Un rabais de fratrie est accordé si les parents ont plusieurs enfants placés en structure d'accueil extrafamilial subventionnée.
- 46120.01 Contributions des communes
Contribution des communes du domicile légal des enfants placés : le prix non couvert par la participation des représentants légaux
- 46310.01 Contributions du fonds sur places facturées
Fonds cantonal : les ressources proviennent des versements de subventions par l'Etat et des contributions à charge des employeurs (0,18% des salaires déterminants). La contribution a augmenté suite à l'entrée en vigueur de la nouvelle LAE3
- 46311.00 Contribution formation duale (apprentis)
Contribution cantonale à la formation de deux apprentis

54580 Accueil familial de jour

- 36120.15 Subvention communale aux familles pour l'accueil dans les crèches
Il s'agit du montant facturé à la commune pour tous les enfants domiciliés à Milvignes placés dans une crèche (prix coûtant non couvert par la participation des représentants légaux).

	Comptes					Budget	
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Crèches	776'791	897'334	1'137'481	973'347	894'214	1'100'000	956'000



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	93'400	91'800	1'600	84'575.05	8'825
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'500	3'800	-300	2'786.95	713
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..	28'500	28'300	200	20'673.50	7'827
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	4'500	4'500	0	766.45	3'734
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'600	1'600	0	1'587.25	13
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	3'703.45	-3'703
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	5'600	5'600	0	4'948.60	651
30990.00 Autres charges du personnel	2'000	2'000	0	1'753.90	246
31 Charges de biens et services et autres charg..	200'400	181'800	18'600	167'488.28	32'912
31000.00 Matériel de bureau	2'000	2'000	0	1'671.45	329
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	4'000	3'500	500	3'842.90	157
31010.04 Articles d'hygiène	5'500	4'800	700	5'084.00	416
31040.00 Matériel didactique	6'500	6'500	0	5'585.33	915
31050.00 Frais de réceptions (repas, boissons)	800	800	0	727.05	73
31050.02 Alimentation	90'000	85'000	5'000	75'569.90	14'430
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	700	700	0	612.65	87
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	5'000	-3'000	504.60	1'495
31200.00 Eau, énergie, combustible	5'800	5'800	0	7'850.70	-2'051
31200.04 Déchets	900	700	200	803.65	96
31300.00 Prestations de services de tiers	29'800	14'400	15'400	13'125.00	16'675
31300.01 Frais postaux	800	1'500	-700	549.50	251
31300.02 Frais de téléphone	2'000	2'000	0	1'786.80	213
31300.32 Sécurité et santé au travail	2'000	3'000	-1'000	1'181.95	818
31320.02 Honoraires de révision	500	500	0	566.05	-66
31332.02 Licences et matériel informatique	8'700	7'200	1'500	8'972.15	-272
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'000	1'000	0	964.90	35
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	36'800	36'800	0	36'800.00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	600	600	0	593.30	7
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	696.40	-696
42 Taxes	-545'500	-515'500	-30'000	-494'318.30	-51'182
42600.10 Contributions de parents	-545'500	-515'500	-30'000	-494'318.30	-51'182
46 Revenus de transfert	-682'400	-585'900	-96'500	-574'125.19	-108'275
46120.01 Contributions des communes	-323'000	-278'300	-44'700	-279'948.05	-43'052
46310.01 Contributions du fonds sur places facturées	-335'400	-289'600	-45'800	-282'177.14	-53'223
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-24'000	-18'000	-6'000	-12'000.00	-12'000
54580 Accueil familial de jour	956'000	1'100'000	-144'000	894'213.90	61'786
36 Charges de transfert	956'000	1'100'000	-144'000	894'213.90	61'786
36120.15 Subv. communale crèches	956'000	1'100'000	-144'000	894'213.90	61'786
55 Chômage	358'400	347'000	11'400	318'512.16	39'888
Charges	358'400	347'000	11'400	318'512.16	39'888
Revenus	0	0	0	0.00	0
55100 Assurance chômage	123'700	109'600	14'100	117'578.11	6'122
36 Charges de transfert	123'700	109'600	14'100	117'578.11	6'122
36110.03 Part sur financement LACI	123'700	109'600	14'100	117'578.11	6'122
55200 Part communale aux mesures d'insertion	234'700	237'400	-2'700	200'934.05	33'766
36 Charges de transfert	234'700	237'400	-2'700	200'934.05	33'766
36110.07 Intégration socio-professionnelle	234'700	237'400	-2'700	200'934.05	33'766
55900 Chômage, autres	0	0	0	0.00	0
56 Construction de logements sociaux	16'000	16'000	0	12'360.00	3'640
Charges	16'000	16'000	0	12'360.00	3'640
Revenus	0	0	0	0.00	0

55100 Assurance chômage

36110.03 Part sur financement LACI
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

55200 Part communale aux mesures d'insertion

36110.07 Intégration socio-professionnelle
36110.08 Mesures d'intégration professionnelle (MIP)
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

57200 Aide matérielle légale

36110.06 Facture sociale
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale
36110.12 Lutte contre la fraude
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale
36120.17 Part services sociaux intercommunaux
Répartition des charges du GSR Littoral Ouest à 50% au prorata du nombre d'habitants et à 50% au nombre de dossiers

57900 Assistance, autres

36110.10 Social privé
Voir commentaires généraux du rapport - Facture sociale

57960 Guichets sociaux régionaux (commentaires du GSR Littoral Ouest)

30990.00 Autres charges du personnel
Augmentation prévue pour dépenses liées aux modules
Suivi différencié harmonisé
31020.01 Photocopies
Rapprochement aux coûts 2025
31030.00 Littérature spécialisée, magazines
Abonnement supplémentaire à la revue de la CSIAS (CHF 89.-/an)
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau
Remplacement d'ordinateurs selon tournus SIEN + 1 chaise de bureau
31300.00 Prestations de services de tiers
Prestations au SEREI diminuées de 177 heures à 150 heures
31320.02 Honoraires de révision
Selon demande de l'ODAS, les comptes de bilan de l'aide sociale doivent être révisés avec ceux de la commune, mais à charge du GSR



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
56000	Construction de logements sociaux	16'000	16'000	0	12'360.00	3'640
36	Charges de transfert	16'000	16'000	0	12'360.00	3'640
36370.00	Subventions aux personnes physiques	16'000	16'000	0	12'360.00	3'640
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'125'000	2'928'600	196'400	2'983'322.67	141'677
	Charges	5'698'600	5'549'450	149'150	5'417'592.83	281'007
	Revenus	-2'573'600	-2'620'850	47'250	-2'434'270.16	-139'330
57100	Subsides	0	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	2'934'400	2'735'900	198'500	2'810'355.27	124'045
36	Charges de transfert	2'934'400	2'735'900	198'500	2'810'355.27	124'045
36110.06	Facture sociale	2'149'100	1'935'800	213'300	2'067'750.91	81'349
36110.12	Lutte contre la fraude	37'000	41'200	-4'200	36'528.10	472
36120.17	Part services sociaux intercommunaux	748'300	758'900	-10'600	706'076.26	42'224
57210	Aide matérielle à bien plaisir	0	0	0	0.00	0
57300	Politique en matière d'asile et de réfugiés	0	0	0	0.00	0
57900	Assistance, autres	190'600	192'700	-2'100	172'967.40	17'633
36	Charges de transfert	190'600	192'700	-2'100	172'967.40	17'633
36110.10	Social privé	190'600	192'700	-2'100	172'967.40	17'633
57960	Guichets sociaux régionaux	0	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	2'273'600	2'304'200	-30'600	2'135'596.45	138'004
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'801'950	1'816'650	-14'700	1'727'752.95	74'197
30100.20	Indemnités gestion libre du temps de travail	1'350	1'350	0	1'350.00	0
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..			0	390.00	-390
30109.03	Remboursement assurance perte de gains			0	-33'091.65	33'092
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	15'200	15'000	200	15'520.00	-320
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	153'400	154'400	-1'000	146'855.20	6'545
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	209'200	218'400	-9'200	207'628.75	1'571
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'800	7'700	100	5'445.30	2'355
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	57'800	58'200	-400	40'375.95	17'424
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	9'200	9'200	0	1'504.75	7'695
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	3'200	3'300	-100	3'112.25	88
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	7'261.95	-7'262
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	10'000	16'000	-6'000	8'130.40	1'870
30990.00	Autres charges du personnel	4'500	4'000	500	3'360.60	1'139
31	Charges de biens et services et autres charg..	255'700	272'350	-16'650	254'373.71	1'326
31000.00	Matériel de bureau	8'500	8'500	0	6'856.10	1'644
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	300	300	0	125.55	174
31020.01	Photocopies	16'000	15'000	1'000	13'908.55	2'091
31020.02	Publications et annonces	1'000	1'000	0	832.35	168
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'100	1'000	100	938.00	162
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	12'500	10'000	2'500	25'499.65	-13'000
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'000	15'000	0	14'365.70	634
31200.04	Déchets	200	200	0	192.95	7
31300.00	Prestations de services de tiers	19'500	22'650	-3'150	25'150.00	-5'650
31300.01	Frais postaux	14'000	14'000	0	12'750.10	1'250
31300.02	Frais de téléphone	2'500	2'500	0	1'779.65	720
31300.03	Frais de procédures et poursuites			0	2'517.10	-2'517
31300.04	Cotisations	500	500	0	464.00	36
31300.07	Taxes C.C.P.	500	500	0	347.36	153
31300.32	Sécurité et santé au travail	1'500	1'500	0	1'500	1'500
31320.02	Honoraires de révision	5'000		5'000		5'000

57960 Guichets sociaux régionaux (suite)

- 31332.00 Contrat de prestation informatique
Selon nouvelle répartition Milvignes / GSR
- 46110.02 Subvention cantonale SSR
Rapprochement à la subvention 2024 avec une certaine marge vu les fluctuations de ce montant d'année en année.
- 46120.00 Dédommagement des communes et des syndicats
Part à l'excédent de charges du GSR



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31332.00 Contrat de prestation informatique	80'000	102'000	-22'000	73'314.55	6'685
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'900	2'000	-100	1'957.80	-58
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA	1'000	1'000	0		1'000
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	500	500	0	148.50	352
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	70'200	70'200	0	70'200.00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	3'025.80	974
39 Imputations internes	44'300	44'300	0	44'300.00	0
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	44'300	44'300	0	44'300.00	0
46 Revenus de transfert	-2'573'600	-2'620'850	47'250	-2'434'270.16	-139'330
46110.02 Subvention cantonale SSR	-42'000	-39'450	-2'550	-46'706.00	4'706
46110.03 Subvention cantonale ACCORD	-43'850	-43'850	0	-43'891.00	41
46120.00 Dédommages des communes et des syndi..	-2'419'100	-2'468'900	49'800	-2'282'716.16	-136'384
46130.00 Dédommages des assurances sociales pu..	-58'000	-58'000	0	-57'882.00	-118
46140.00 Dédommages des entreprises publiques			0	-75.00	75
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
46340.01 Subventions stages HES	-7'650	-7'650	0		-7'650
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
59200 Actions d'entraide dans le pays	0	0	0	0.00	0
59300 Actions d'entraide à l'étranger	0	0	0	0.00	0

61500 Routes communales

- | | |
|----------|--|
| 31110.00 | Machines, appareils et outils
Matériel vieillissant |
| 31120.00 | Acquisition de vêtements, uniformes
Moyenne des comptes 2023 et 2024 |
| 31400.04 | Entretien floral
Des îlots de fraîcheurs ont été créés et d'autres sont à venir |
| 31400.05 | Entretien conventionné
Vivacité (algues sur les rives), parc public voisin de la maison Michaud à Bôle (rue du Lac)
Des îlots de fraîcheurs ont été créés et d'autres sont à venir |
| 31430.10 | Entretien places publiques, jeux et mobilier urbain
(11 places publiques, 1 jeu à remplacer = env. CHF 10'000.-)
Moyenne des comptes 2023 et 2024 |
| 31510.05 | Entretien des véhicules
Moyenne des comptes 2023 et 2024 |



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Trafic		4'496'900	4'146'500	350'400	4'106'850.83	390'049
Charges		4'762'200	4'367'200	395'000	6'992'248.87	-2'230'049
Revenus		-265'300	-220'700	-44'600	-2'885'398.04	2'620'098
61	Circulation routière	3'092'000	2'732'600	359'400	2'833'651.23	258'349
Charges		3'315'800	2'949'800	366'000	5'687'941.27	-2'372'141
Revenus		-223'800	-217'200	-6'600	-2'854'290.04	2'630'490
61300	Routes cantonales, autres	0	0	0	0.00	0
61500	Routes communales	3'121'300	2'760'600	360'700	2'876'869.53	244'430
30	Charges de personnel	1'085'500	1'083'100	2'400	979'150.96	106'349
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	854'700	854'900	-200	720'119.05	134'581
30100.10	Primes de fidélité	2'000		2'000		2'000
30109.03	Remboursement assurance perte de gains			0	-39'251.35	39'251
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	10'000	10'000	0	118'658.40	-108'658
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	8'400	7'200	1'200	7'500.00	900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	73'500	72'600	900	61'160.95	12'339
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	93'200	93'500	-300	80'653.45	12'547
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'600	9'300	-1'700	8'398.46	-798
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..	27'700	27'400	300	16'814.95	10'885
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	4'400	4'300	100	626.45	3'774
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	1'600	1'500	100	1'295.60	304
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	3'025.00	-3'025
30990.00	Autres charges du personnel	2'400	2'400	0	150.00	2'250
31	Charges de biens et services et autres charg..	871'000	795'700	75'300	859'457.42	11'543
31010.02	Carburants et produits pétroliers	43'000	43'000	0	42'282.02	718
31020.00	Imprimés, publications			0	324.30	-324
31110.00	Machines, appareils et outils	40'000	36'000	4'000	39'371.38	629
31110.03	Signalisation routière et marquage routier	55'500	55'000	500	20'359.85	35'140
31120.00	Acquisition de vêtements, uniformes	5'000	4'000	1'000	5'989.35	-989
31200.00	Eau, énergie, combustible	21'000	21'000	0	18'633.75	2'366
31200.02	Électricité			0	3'407.95	-3'408
31200.03	Energie pour éclairage public	55'200	61'000	-5'800	48'499.88	6'700
31200.04	Déchets	600	1'100	-500	630.70	-31
31300.02	Frais de téléphone	800	900	-100	771.60	28
31300.32	Sécurité et santé au travail	6'700	7'500	-800	5'811.42	889
31320.00	Honoraires de conseillers externes	20'000	20'000	0	19'906.30	94
31340.01	Assurances choses et RC commune	1'500	1'600	-100	1'627.10	-127
31340.02	Assurance véhicules	9'700	13'000	-3'300	9'025.60	674
31340.04	Assurance ECAP	2'300	400	1'900	417.60	1'882
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	10'000	11'000	-1'000	10'180.45	-180
31400.00	Entretien de terrains	23'000	23'000	0	25'880.00	-2'880
31400.04	Entretien floral	5'000	4'500	500	4'636.95	363
31400.05	Entretien conventionné	90'000	30'000	60'000	40'910.50	49'090
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	220'000	220'000	0	239'987.51	-19'988
31410.01	Entretien hivernal des routes	10'000	10'000	0	8'817.35	1'183
31410.02	Marquages routiers -> 31110.03			0	26'729.35	-26'729
31410.03	Achats sable et fondants chimiques	15'000	15'000	0	22'838.93	-7'839
31410.04	Entretien des trottoirs	30'000	30'000	0	38'569.28	-8'569
31410.05	Aménagements mobilité douce	20'000	20'000	0	20'261.35	-261
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux			0	97.30	-97
31420.05	Entretien des abris bus et abris vélos	5'000	5'000	0	1'281.00	3'719
31430.10	Entretien places publiques, jeux et mobilier urbain	40'000	25'000	15'000	24'618.95	15'381
31430.14	Entretien & réfection de murs	10'000	10'000	0	20'488.85	-10'489
31440.00	Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	11'185.80	-11'186
31510.02	Entretien éclairage public	55'000	55'000	0	55'974.55	-975
31510.03	Entretien signalisation lumineuse	2'000	2'000	0	2'907.90	-908
31510.05	Entretien des véhicules	59'000	55'000	4'000	57'991.00	1'009
31610.02	Location locaux	15'200	15'200	0		15'200
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	299.00	201
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	28'742.60	-28'743
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'328'600	1'039'000	289'600	3'087'532.40	-1'758'932
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	947'300	745'100	202'200	892'283.75	55'016

61500 Routes communales (suite)

46010.01 Quote-part à la taxe LRP

Moyenne des comptes 2023 et 2024



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	3'000	1'500	1'500	1'517.60	1'482
33003.01 Amortissements planifiés éclairage public	193'700	120'600	73'100	134'551.15	59'149
33003.02 Amortissements planifiés parkings	13'900	13'900	0	13'900.00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	35'800	34'200	1'600	34'189.70	1'610
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	48'900	42'400	6'500	42'388.65	6'511
33006.01 Amortissements planifiés véhicules	60'900	60'900	0	60'865.40	35
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..			0	1'887'467.00	-1'887'467
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	25'100	20'400	4'700	20'369.15	4'731
38 Charges extraordinaires			0	731'360.99	-731'361
38790.00 Amortissement complémentaire de dépenses d'i..			0	731'360.99	-731'361
42 Taxes	-52'000	-52'000	0	-31'196.15	-20'804
42400.00 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-10'000	-10'000	0	-6'191.75	-3'808
42400.80 Taxe d'équipement, part routes communales	-42'000	-42'000	0	-25'004.40	-16'996
43 Revenus divers			0	-13'118.10	13'118
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-10'286.40	10'286
43900.00 Autres revenus			0	-2'831.70	2'832
44 Revenus financiers	-1'000		-1'000	-1'030.00	30
44720.01 Locations salles, classes et locaux	-1'000		-1'000	-1'030.00	30
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-2'618'827.99	2'618'828
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-2'618'827.99	2'618'828
46 Revenus de transfert	-53'600	-48'000	-5'600	-59'260.00	5'660
46010.01 Quote-part à la taxe LRVP	-48'600	-43'000	-5'600	-54'260.00	5'660
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
49 Imputations internes	-57'200	-57'200	0	-57'200.00	0
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-6'700	-6'700	0	-6'700.00	0
49300.02 Imputation déchets entreprises	-50'500	-50'500	0	-50'500.00	0
61550 Places de stationnement	-53'600	-53'600	0	-66'551.25	12'951
31 Charges de biens et services et autres charg..	4'700	4'700	0	5'426.45	-726
31510.04 Frais horodateurs	4'100	4'100	0	5'426.45	-1'326
31510.07 Frais de stationnement	600	600	0		600
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'700	1'700	0	1'680.10	20
33003.02 Amortissements planifiés parkings	1'700	1'700	0	1'680.10	20
42 Taxes	-60'000	-60'000	0	-73'657.80	13'658
42401.30 Taxe communale horodateurs	-53'600	-53'600	0	-66'959.91	13'360
42401.32 Taxe communale vignettes parage	-6'400	-6'400	0	-6'697.89	298
61800 Routes privées	0	0	0	0.00	0
61900 Routes, autres	24'300	25'600	-1'300	23'332.95	967
36 Charges de transfert	24'300	25'600	-1'300	23'332.95	967
36120.12 Part au fonds des missions de secours	24'300	25'600	-1'300	23'332.95	967
62 Transports publics	1'404'900	1'413'900	-9'000	1'273'199.60	131'700
Charges	1'446'400	1'417'400	29'000	1'304'307.60	142'092
Revenus	-41'500	-3'500	-38'000	-31'108.00	-10'392
62100 Infrastructures ferroviaires	0	0	0	0.00	0
62200 Trafic régional	0	0	0	0.00	0
62220 Noctambus	22'800	14'400	8'400	25'868.70	-3'069

62220 Noctambus

36140.02 Part communale au Noctambus
Part communale dépend pour 1/3 du nombre d'habitants et pour 2/3 du nombre d'utilisateurs par commune selon statistiques établies 2 fois par année.

62300 Trafic régional et d'agglomération (suite)

36140.01 Transports publics (pot commun)
Voir commentaires généraux du rapport

62900 Transports public, non mentionné ailleurs

31010.03 Cartes journalières CFF – achat
42500.10 Vente cartes journalières CFF
Les chiffres devraient devenir équilibrés avec le nouveau format, au vu de 2025 qui est la première année avec ce nouveau système



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36 Charges de transfert	22'800	14'400	8'400	25'868.70	-3'069
36140.02 Part communale au Noctambus	22'800	14'400	8'400	25'868.70	-3'069
62300 Trafic régional et d'agglomération	1'382'100	1'401'500	-19'400	1'238'446.45	143'654
31 Charges de biens et services et autres charg..	11'000	11'000	0	10'810.00	190
31510.06 Entretien vélos en libre-service	11'000	11'000	0	10'810.00	190
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'800	4'700	3'100	4'621.90	3'178
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	4'400	4'400	0	4'364.70	35
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâties PA du c..	300	300	0	257.20	43
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'100		3'100		3'100
36 Charges de transfert	1'364'800	1'387'300	-22'500	1'223'014.55	141'785
36140.01 Transports publics (pot commun)	1'239'800	1'262'300	-22'500	1'104'059.80	135'740
36370.00 Subventions aux personnes physiques	125'000	125'000	0	118'954.75	6'045
43 Revenus divers	-1'500	-1'500	0		-1'500
43090.02 Sponsoring	-1'500	-1'500	0		-1'500
62900 Transports publics, non mentionné ailleurs	0	-2'000	2'000	8'884.45	-8'884
31 Charges de biens et services et autres charg..	40'000		40'000	39'992.45	8
31010.03 Cartes journalières CFF - achat	40'000		40'000	39'992.45	8
42 Taxes	-40'000	-2'000	-38'000	-31'108.00	-8'892
42500.10 Vente cartes CFF	-40'000	-2'000	-38'000	-31'108.00	-8'892
63 Transports, autres	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
63100 Navigation	0	0	0	0.00	0
63200 Aviation et navigation spatiale	0	0	0	0.00	0
63300 Autres systèmes de transport	0	0	0	0.00	0
63400 Planification générale des transports	0	0	0	0.00	0
64 Télécommunications	0	0	0	0.00	0
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	0	0	0	0.00	0
64000 Télécommunications	0	0	0	0.00	0

71010 Approvisionnement en eau (géré par Eli10)

31200.00	Eau, énergie, combustible
31420.01	Entretien du réseau d'eau
	Budget transmis par Eli10
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable
	Se neutralisent
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières
	Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12
42401.09	Taxe fixe eau
42401.10	Taxe sur la consommation d'eau
	Le prix de l'eau passe de 0.95 à 1.35 CHF/m ³ au 01.01.2026 selon la recommandation de M. Prix d'échelonner la majoration dans le temps en limitant la première augmentation à CHF 1.35 par m ³ d'eau consommée, au maximum
	Comme il s'agit d'un chapitre autofinancé, aucune influence sur le résultat opérationnel
45100.00	Prélèvement sur les financements spéciaux
	Excédent de charges prélevé à la réserve

72010 Traitement des eaux usées

31420.03	Entretien des stations de pompage
	Moyenne des comptes 2023 et 2024



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Protection environnement et aménagement		543'450	601'750	-58'300	530'424.28	13'026
Charges		5'627'950	5'557'950	70'000	10'283'267.97	-4'655'318
Revenus		-5'084'500	-4'956'200	-128'300	-9'752'843.69	4'668'344
71 Approvisionnement en eau		0	0	0	0.00	0
Charges		2'110'400	1'964'300	146'100	3'519'233.91	-1'408'834
Revenus		-2'110'400	-1'964'300	-146'100	-3'519'233.91	1'408'834
71000 Approvisionnement en eau (général)		0	0	0	0.00	0
71010 Approvisionnement en eau		0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..		850'200	863'000	-12'800	930'694.32	-80'494
31200.00 Eau, énergie, combustible		160'000	213'000	-53'000	139'010.92	20'989
31370.10 Redevances Radio-TV		200	200	226.25	-26	
31420.01 Entretien du réseau d'eau		690'000	650'000	40'000	791'457.15	-101'457
33 Amortissements du patrimoine administratif		577'600	452'500	125'100	997'908.40	-420'308
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ea..		577'600	452'500	125'100	472'883.40	104'717
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..				0	525'025.00	-525'025
35 Attributions aux fonds et financements spéci..				0	535'282.00	-535'282
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre				0	535'282.00	-535'282
37 Subventions à redistribuer		479'000	479'000	0	518'492.24	-39'492
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)		479'000	479'000	0	518'492.24	-39'492
38 Charges extraordinaire				0	366'147.75	-366'148
38790.00 Amortissement complémentaire de dépenses d'i..				0	366'147.75	-366'148
39 Imputations internes		203'600	169'800	33'800	170'709.20	32'891
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..		203'600	169'800	33'800	170'709.20	32'891
42 Taxes		-1'478'000	-1'219'000	-259'000	-1'189'731.05	-288'269
42400.81 Taxe d'équipement, part réseau d'eau		-8'000	-8'000	0	-14'002.16	6'002
42401.09 Taxe fixe eau		-558'000	-558'000	0	-557'410.77	-589
42401.10 Taxe sur la consommation d'eau		-912'000	-653'000	-259'000	-618'318.12	-293'682
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-153'400	-266'300	112'900	-1'811'010.62	1'657'611
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux		-153'400	-266'300	112'900	-919'837.87	766'438
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre				0	-891'172.75	891'173
47 Subventions à redistribuer		-479'000	-479'000	0	-518'492.24	39'492
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable		-479'000	-479'000	0	-518'492.24	39'492
71060 Service régional des eaux		0	0	0	0.00	0
72 Traitement des eaux usées		0	0	0	0.00	0
Charges		1'748'500	1'858'800	-110'300	5'034'280.27	-3'285'780
Revenus		-1'748'500	-1'858'800	110'300	-5'034'280.27	3'285'780
72000 Traitement des eaux usées (général)		0	0	0	0.00	0
72010 Traitement des eaux usées		0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..		210'200	207'700	2'500	172'952.96	37'247
31320.00 Honoraires de conseillers externes		10'000	12'500	-2'500	4'811.36	5'189
31340.01 Assurances choses et RC commune		50	50	0	35.30	15
31340.04 Assurance ECAP		150	150	0	140.55	9
31420.03 Entretien des stations de pompage		25'000	20'000	5'000	29'518.61	-4'519
31430.06 Entretien canaux égouts		175'000	175'000	0	138'447.14	36'553
33 Amortissements du patrimoine administratif		167'100	125'200	41'900	1'455'373.55	-1'288'274

72010 Traitement des eaux usées (suite)

- 35100.00 Attributions aux financements spéciaux
Excédent de recettes viré à la réserve
- 36120.09 Syndicat pour l'épuration
Report de l'amortissement et des intérêts passifs de la transformation et rénovation de la STEP
- 39300.01 Imputations internes pour eaux claires
Transfert de l'excédent de charges du chapitre 72030 Traitement des eaux claires financées par la taxe
- 39300.02 Imputations internes pour équipements régionaux
Transfert de l'excédent de charges du chapitre 72060 Equipements régionaux d'assainissement financées par la taxe
- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12

72030 Traitement des eaux claires

- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12
- 49300.01 Imputation interne
Transfert de l'excédent de charges à la fonctionnelle 72030 eaux usées financées par la taxe

72060 Equipements régionaux d'assainissement

Milvignes est la commune gérante et partage avec la ville de Neuchâtel (ex Corcelles-Cormondrèche) sur la nature 46120.01 l'excédent de charges, alors que la part de Milvignes de la nature 49300.01 est transférée au chapitre 72010 traitement des eaux usées financé par la taxe

- 31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux
Adaptation après une année de mise en application
- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des eau..	400	400	0	411.30	-11
33003.06 Amortissements planifiés canalisations, égouts	153'900	112'100	41'800	121'251.75	32'648
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..			0	1'321'000.00	-1'321'000
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	12'800	12'700	100	12'710.50	90
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	19'500		19'500	1'670'175.47	-1'650'675
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	19'500		19'500	56'746.47	-37'246
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre			0	1'613'429.00	-1'613'429
36 Charges de transfert	618'700	703'600	-84'900	590'443.96	28'256
36010.01 Mise à jour cadastre	5'000	5'000	0		5'000
36120.09 Syndicat pour l'épuration	613'700	698'600	-84'900	590'443.96	23'256
38 Charges extraordinaires			0	366'147.75	-366'148
38790.00 Amortissement complémentaire de dépenses d'i..			0	366'147.75	-366'148
39 Imputations internes	376'500	404'600	-28'100	406'873.99	-30'374
39300.01 Imputations internes pour eaux claires	298'300	337'800	-39'500	312'400.38	-14'100
39300.02 Imputations internes pour équipements régionau..	8'200	29'900	-21'700	30'501.21	-22'301
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	70'000	36'900	33'100	63'972.40	6'028
42 Taxes	-1'392'000	-1'392'000	0	-1'361'390.93	-30'609
42400.82 Taxe d'équipement, part épuration	-8'000	-8'000	0	-12'502.20	4'502
42401.11 Taxe d'épuration	-1'384'000	-1'384'000	0	-1'348'888.73	-35'111
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-49'100	49'100	-3'300'576.75	3'300'577
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux		-49'100	49'100	-1'613'429.00	1'613'429
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-1'687'147.75	1'687'148
72020 Stations d'épuration des eaux (entreprise comm..)	0	0	0	0.00	0
72030 Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	60'000	60'000	0	53'264.97	6'735
31320.00 Honoraires de conseillers externes	10'000	10'000	0	4'826.20	5'174
31430.12 Entretien des conduites des eaux claires	50'000	50'000	0	48'438.77	1'561
33 Amortissements du patrimoine administratif	166'800	171'600	-4'800	171'593.45	-4'793
33003.04 Amortissements planifiés, PGEE	166'800	171'600	-4'800	171'593.45	-4'793
36 Charges de transfert	5'000	5'000	0	4'032.01	968
36010.01 Mise à jour cadastre	5'000	5'000	0	4'032.01	968
39 Imputations internes	66'500	101'200	-34'700	83'509.95	-17'010
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	66'500	101'200	-34'700	83'509.95	-17'010
49 Imputations internes	-298'300	-337'800	39'500	-312'400.38	14'100
49300.01 Imputation épuration	-298'300	-337'800	39'500	-312'400.38	14'100
72060 Equipements régionaux d'assainissement	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	17'500	27'200	-9'700	8'234.71	9'265
31300.00 Prestations de services de tiers	2'500	5'000	-2'500	584.96	1'915
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000	1'200	3'800	4'599.75	400
31430.06 Entretien canaux égouts	5'000	10'000	-5'000		5'000
31430.12 Entretien des conduites des eaux claires	5'000	11'000	-6'000	3'050.00	1'950
33 Amortissements du patrimoine administratif	25'800	30'500	-4'700	30'416.40	-4'616
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des eau..	4'800	4'800	0	4'754.80	45
33003.04 Amortissements planifiés, PGEE	19'300	24'000	-4'700	23'978.60	-4'679
33003.06 Amortissements planifiés canalisations, égouts	1'700	1'700	0	1'683.00	17
39 Imputations internes	14'900	22'200	-7'300	21'261.10	-6'361
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	9'000	9'000	0		9'000
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	5'900	13'200	-7'300	21'261.10	-15'361
46 Revenus de transfert	-50'000	-50'000	0	-29'411.00	-20'589

72060 Equipements régionaux d'assainissement (suite)

49300.01 Imputation interne
 Transfert de l'excédent de charges à la fonctionnelle 72030 eaux usées financées par la taxe

73010 Gestion des déchets ménages

Réduction du pourcentage de financement par l'impôt de 30% à 20% selon le rapport soumis au CG du mois de décembre 2025.

Après un examen sommaire des documents transmis, le Surveillant des prix renonce à un examen approfondi du projet et à formuler une proposition détaillée à ce sujet. Il indique que par la mise en consultation de l'adaptation des tarifs, la commune s'est acquittée de son obligation de consultation selon l'art. 14 al. 1 LSPr. Ainsi, les exigences formelles de l'art. 14 al. 1 LSPr sont remplies

31300.10	Ramassage des déchets urbains Corresponds aux comptes 2023 et 2024
31300.18	Participation déchèterie de la Croix Adaptation aux nombres d'habitants
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12.
42401.20	Taxe déchets ménages Adaptation du tarif selon rapport soumis au CG
42600.02	Frais de rappels Adaptation aux comptes 2024
45100.00	Prélèvement aux financements spéciaux Excédent de charges prélevé à la réserve



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
46120.01	Contributions des communes	-50'000	-50'000	0	-29'411.00	-20'589
49	Imputations internes	-8'200	-29'900	21'700	-30'501.21	22'301
49300.01	Imputation épuration	-8'200	-29'900	21'700	-30'501.21	22'301
72070	Station régionale d'épuration	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	210'120	314'000	-103'880	318'033.90	-107'914
	Charges	1'231'220	1'242'600	-11'380	1'352'413.55	-121'194
	Revenus	-1'021'100	-928'600	-92'500	-1'034'379.65	13'280
73010	Gestion des déchets ménages	210'120	314'000	-103'880	318'033.90	-107'914
31	Charges de biens et services et autres charg..	874'320	871'700	2'620	881'049.57	-6'730
31300.10	Ramassage des déchets urbains	150'000	145'000	5'000	148'635.14	1'365
31300.12	Compostage (ramassage et traitement)	225'000	225'000	0	235'969.74	-10'970
31300.15	Recyclage et collecte du verre	22'000	22'000	0	20'563.39	1'437
31300.16	Récupération du papier et carton	90'000	90'000	0	91'079.81	-1'080
31300.18	Participation déchèterie de la Croix	298'000	295'000	3'000	297'472.02	528
31300.19	Traitemen déchets spéciaux	45'000	50'000	-5'000	40'917.68	4'082
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	12'574.50	-12'575
31340.01	Assurances choses et RC commune	20		20	18.40	2
31370.00	Impôts et taxes	100		100	114.60	-15
31370.10	Redevances Radio-TV	200	200	0	226.25	-26
31430.01	Entretien Ecopoints	10'000	15'000	-5'000	2'002.20	7'998
31430.08	Entretien containers enterrés	17'000	17'000	0	17'364.47	-364
31430.15	Entretien poubelles publiques	3'500	3'500	0	1'573.59	1'926
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'500	2'000	-500	28.72	1'471
31810.00	Pertes sur créances effectives	9'000	7'000	2'000	8'975.62	24
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000		3'000	3'533.44	-533
33	Amortissements du patrimoine administratif	107'100	102'100	5'000	102'055.50	5'045
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	107'100	102'100	5'000	102'055.50	5'045
35	Attributions aux fonds et financements spéci..		15'100	-15'100	89'144.35	-89'144
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		15'100	-15'100	89'144.35	-89'144
36	Charges de transfert	6'400	6'400	0	8'498.80	-2'099
36370.00	Subventions aux personnes physiques	6'400	6'400	0	8'498.80	-2'099
39	Imputations internes	156'800	160'700	-3'900	168'736.65	-11'937
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	154'400	154'400	0	161'450.00	-7'050
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	2'400	6'300	-3'900	7'286.65	-4'887
42	Taxes	-827'800	-771'800	-56'000	-780'149.23	-47'651
42401.20	Taxe déchets ménages	-642'200	-590'000	-52'200	-592'284.19	-49'916
42600.02	Frais de rappels	-1'400	-1'000	-400	-1'433.86	34
42600.20	Récupération du verre	-22'000	-22'000	0	-21'670.48	-330
42600.21	Vente du papier	-1'200	-1'200	0	-3'485.48	2'285
42600.22	Récupération aluminium	-700		-700	-962.21	262
42600.28	Rétrocéssions Vadec ménages	-160'300	-157'600	-2'700	-160'313.01	13
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-36'500		-36'500		-36'500
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-36'500		-36'500		-36'500
48	Revenus extraordinaires			0	-66'180.74	66'181
48300.00	Revenus divers extraordinaires			0	-66'180.74	66'181
49	Imputations internes	-70'200	-70'200	0	-85'121.00	14'921
49300.02	Imputation déchets entreprises	-70'200	-70'200	0	-85'121.00	14'921
73030	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'400	1'400	0	1'759.78	-360
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'400	1'400	0	1'759.78	-360

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	15'000	15'000	0	16'047.90	-1'048
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	15'000	15'000	0	16'047.90	-1'048
39	Imputations internes	70'200	70'200	0	85'121.00	-14'921
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	70'200	70'200	0	85'121.00	-14'921
42	Taxes	-86'600	-86'600	0	-102'928.68	16'329
42401.21	Taxe déchets entreprises	-69'400	-69'400	0	-83'421.29	14'021
42600.29	Rétrocession Vadec entreprises	-17'200	-17'200	0	-19'507.39	2'307
74	Aménagements	63'800	60'500	3'300	35'355.50	28'445
Charges		63'800	60'500	3'300	35'355.50	28'445
Revenus		0	0	0	0.00	0
74100	Corrections de cours d'eau	63'800	60'500	3'300	35'355.50	28'445
31	Charges de biens et services et autres charges	50'000	50'000	0	19'845.50	30'155
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	50'000	50'000	0	19'845.50	30'155
33	Amortissements du patrimoine administratif	13'800	10'500	3'300	15'510.00	-1'710
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	5'000	5'000	4'979.75	20	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	4'800	4'800	0	4'828.70	-29
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	4'000	5'700	-1'700	5'701.55	-1'702
74200	Ouvrages paravalanches	0	0	0	0.00	0
75	Protection des espèces et du paysage	3'700	3'700	0	2'895.25	805
Charges		3'700	3'700	0	2'895.25	805
Revenus		0	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	3'700	3'700	0	2'895.25	805
36	Charges de transfert	3'700	3'700	0	2'895.25	805
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	3'700	3'700	0	2'895.25	805
75010	Dangers naturels	0	0	0	0.00	0
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	42'600	44'600	-2'000	40'902.40	1'698
Charges		42'600	44'600	-2'000	40'902.40	1'698
Revenus		0	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air et du climat	12'200	12'700	-500	11'712.95	487
36	Charges de transfert	12'200	12'700	-500	11'712.95	487
36120.12	Part au fonds des missions de secours	12'200	12'700	-500	11'712.95	487
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement, autr..	30'400	31'900	-1'500	29'189.45	1'211
36	Charges de transfert	30'400	31'900	-1'500	29'189.45	1'211
36120.12	Part au fonds des missions de secours	30'400	31'900	-1'500	29'189.45	1'211
77	Protection de l'environnement, autres	39'680	37'250	2'430	31'757.53	7'922
Charges		55'180	52'750	2'430	46'027.84	9'152
Revenus		-15'500	-15'500	0	-14'270.31	-1'230
77100	Cimetières, crématoires	29'000	30'300	-1'300	26'241.58	2'758
31	Charges de biens et services et autres charg..	19'100	20'800	-1'700	15'489.19	3'611

79000 Aménagement du territoire (général)

36110.01 Sanction de plans par l'Etat

42400.03 Taxe administrative cantonale

Récupération de la facture de l'Etat compte 36110.01 par la taxe 42400.03



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31200.00 Eau, énergie, combustible	1'500	1'500	0	1'184.75	315
31300.00 Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	972.90	1'027
31340.01 Assurances choses et RC commune	100	100	0	70.90	29
31340.04 Assurance ECAP	500	200	300	217.30	283
31430.07 Entretien cimetière	15'000	17'000	-2'000	9'086.24	5'914
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	3'957.10	-3'957
33 Amortissements du patrimoine administratif	25'400	25'000	400	25'022.70	377
33003.05 Amortissements planifiés cimetières	25'400	25'000	400	25'022.70	377
42 Taxes	-15'500	-15'500	0	-14'383.40	-1'117
42400.01 Location Colombariums	-15'000	-15'000	0	-13'633.40	-1'367
42400.05 Part inhumation défunt externes	-500	-500	0	-750.00	250
43 Revenus divers			0	113.09	-113
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	113.09	-113
 77900 Protection de l'environnement, autres	 0	 0	 0	 0.00	 0
 77910 Toilettes publiques	 10'680	 6'950	 3'730	 5'515.95	 5'164
31 Charges de biens et services et autres charg..	6'080	5'950	130	4'515.95	1'564
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	3'000	0	69.00	2'931
31200.00 Eau, énergie, combustible	2'500	2'500	0	1'742.85	757
31300.00 Prestations de services de tiers	450	450	0	0	450
31340.04 Assurance ECAP	130		130	0	130
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA			0	2'704.10	-2'704
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'600	1'000	3'600	1'000.00	3'600
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâties PA du ..	4'600	1'000	3'600	1'000.00	3'600
 79 Aménagement du territoire	 183'550	 141'700	 41'850	 101'479.70	 82'070
Charges	372'550	330'700	41'850	252'159.25	120'391
Revenus	-189'000	-189'000	0	-150'679.55	-38'320
 79000 Aménagement du territoire (général)	 115'450	 74'400	 41'050	 38'000.00	 77'450
31 Charges de biens et services et autres charg..	85'250	85'400	-150	22'522.75	62'727
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	1'000	1'000	0	1'013.90	-14
31300.00 Prestations de services de tiers	500	500	0	0	500
31300.02 Frais de téléphone	900	900	0	1'109.00	-209
31320.00 Honoraires de conseillers externes	80'000	80'000	0	18'669.85	61'330
31340.02 Assurance véhicules	800	1'200	-400	800.70	-1
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	250		250	250.00	0
31510.05 Entretien des véhicules	1'000	1'000	0	679.30	321
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	800	800	0	0	800
33 Amortissements du patrimoine administratif	129'200	88'000	41'200	88'004.20	41'196
33009.00 Amortissements planifiés, autres immobilisation..	6'000	6'000	0	6'038.65	-39
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	123'200	82'000	41'200	81'965.55	41'234
36 Charges de transfert	90'000	90'000	0	78'152.60	11'847
36110.01 Sanctions de plans par l'Etat	90'000	90'000	0	78'152.60	11'847
42 Taxes	-180'000	-180'000	0	-150'679.55	-29'320
42100.05 Sanctions de plans	-80'000	-80'000	0	-58'292.70	-21'707
42400.03 Taxe administrative cantonale	-100'000	-100'000	0	-92'386.85	-7'613
49 Imputations internes	-9'000	-9'000	0		-9'000
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-9'000	-9'000	0		-9'000
 79060 Groupes régionaux d'aménagement	 0	 0	 0	 0.00	 0
 79070 Conférences régionales (ACN-objectif:ne-RNL)	 68'100	 67'300	 800	 63'479.70	 4'620
				91	

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31 Charges de biens et services et autres charg..	11'200	11'200	0	8'831.20	2'369
31300.44 Cotisation à l'ACN	11'200	11'200	0	8'831.20	2'369
36 Charges de transfert	56'900	56'100	800	54'648.50	2'252
36340.03 Cotisation à objectif:ne (ex RUN)	23'200	22'700	500	23'240.00	-40
36340.04 Part communale à Région Neuchâtel Littoral	17'700	17'500	200	17'662.40	38
36340.05 Mandat accompagnement projet d'agglomération	9'300	9'200	100	9'296.00	4
36340.06 Mandat PAL communaux (coordination GTAT)	6'200	6'200	0	6'200	
36340.07 Mandats d'études Région Neuchâtel Littoral	500	500	0	4'450.10	-3'950

81401 Viticulture

A la demande des commissaires, la garde des vignes est supprimée et remplacée par des effaroucheurs et un fauconnier. La perception du prix par are est suspendue depuis 2023 par un prélèvement au fonds des capitaux tiers, vu l'importance de la réserve (CHF 29'594.- au 31.12.2024)

Participation communale à la garde des vignes

Le chapitre est subventionné à hauteur de Fr. 3'500.- (arrêté du CG). Dans le total du chapitre sont compris CHF 1'000.- du 31410.00 Entretien des routes / voies de communication

45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers
 Prélèvement de l'excédent de charges (hors entretien des routes)

82000 Sylviculture

Participation communale aux frais de la commune de Rochefort qui entretient nos forêts.

31300.21 Frais de façonnage et débardage
 Plus d'interventions en forêt suite à la sécheresse de 2024.



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Economie publique		-402'650	-522'900	120'250	-544'252.38	141'602
Charges		886'050	802'900	83'150	1'368'335.95	-482'286
Revenus		-1'288'700	-1'325'800	37'100	-1'912'588.33	623'888
81 Agriculture		1'050	4'500	-3'450	0.00	1'050
Charges		1'550	10'500	-8'950	396.30	1'154
Revenus		-500	-6'000	5'500	-396.30	-104
81100 Administration, exécution et contrôle		0	0	0	0.00	0
81200 Améliorations structurelles		0	0	0	0.00	0
81300 Améliorations de l'élevage		0	0	0	0.00	0
81400 Améliorations de la production végétale		0	0	0	0.00	0
81401 Viticulture		1'050	4'500	-3'450	0.00	1'050
31 Charges de biens et services et autres charg..		1'550	10'500	-8'950	396.30	1'154
31300.04 Cotisations		50	50	50	50.00	0
31300.50 Frais garde des vignes		500	9'500	-9'000	346.30	154
31410.00 Entretien des routes / voies de communication		1'000	1'000	0		1'000
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-500	-6'000	5'500	-396.30	-104
45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers		-500	-6'000	5'500	-396.30	-104
81700 Mesures sociales		0	0	0	0.00	0
81800 Economie alpestre		0	0	0	0.00	0
82 Sylviculture		76'800	12'200	64'600	51'086.76	25'713
Charges		210'000	183'000	27'000	198'410.71	11'589
Revenus		-133'200	-170'800	37'600	-147'323.95	14'124
82000 Sylviculture		76'800	12'200	64'600	51'086.76	25'713
31 Charges de biens et services et autres charg..		193'100	166'000	27'100	181'425.85	11'674
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures		11'600	11'600	0	8'372.38	3'228
31090.01 Frais de vente		200	200	0	150.00	50
31300.04 Cotisations		3'000	3'000	0	3'079.85	-80
31300.21 Frais de façonnage et débardage		126'000	103'600	22'400	99'098.44	26'902
31370.00 Impôts et taxes				0	16.30	-16
31450.00 Entretien des forêts		40'000	36'300	3'700	56'430.23	-16'430
31450.01 Entretien de la dévastation		8'500	7'500	1'000	10'848.65	-2'349
31700.00 Frais de déplacement et autres frais		3'800	3'800	0	3'430.00	370
34 Charges financières		700	500	200	760.66	-61
34990.01 Escompte sur vente de bois		700	500	200	760.66	-61
35 Attributions aux fonds et financements spéci..		2'600	2'600	0	2'623.35	-23
35110.01 Fonds forestier de réserve - retenue		2'600	2'600	0	2'623.35	-23
36 Charges de transfert		13'600	13'900	-300	13'600.85	-1
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..		7'500	7'500	0	7'744.35	-244
36120.12 Part au fonds des missions de secours		6'100	6'400	-300	5'856.50	244
42 Taxes		-65'000	-63'400	-1'600	-69'236.75	4'237
42500.01 Vente de bois de service		-20'000	-14'500	-5'500	-19'647.65	-352
42500.02 Vente de bois d'industrie		-15'000	-15'200	200	-7'953.80	-7'046
42500.03 Vente de bois de feu		-30'000	-33'700	3'700	-41'635.30	11'635

82000 Sylviculture (suite)

46310.00 Subventions des cantons et des concordats
Le quart de la subvention prévue

85000 Industrie, artisanat et commerce

31300.00 Prestations de services de tiers
Réduction de la prestation informatique permettant l'achat de bons numériques pour le commerce local



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
43	Revenus divers	-2'500	-2'800	300	-2'547.55	48
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'500	-2'500	0	-2'547.55	48
43100.00	Prestations propres sur immobilisations corporelles		-300	300		0
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-29'985.30	29'985
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-29'985.30	29'985
46	Revenus de transfert	-65'700	-104'600	38'900	-45'554.35	-20'146
46300.01	Rétrocession sur droits de douanes sur essence	-700	-700	0	-489.45	-211
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-65'000	-103'900	38'900	-45'064.90	-19'935
82020	Exploitation de bois	0	0	0	0.00	0
84	Tourisme	28'000	28'000	0	27'888.00	112
Charges		28'000	28'000	0	27'888.00	112
Revenus		0	0	0	0.00	0
84000	Tourisme	28'000	28'000	0	27'888.00	112
36	Charges de transfert	28'000	28'000	0	27'888.00	112
36340.01	Subvention à organisation touristiques	28'000	28'000	0	27'888.00	112
84060	Tourisme régional	0	0	0	0.00	0
85	Industrie, artisanat et commerce	1'600	6'700	-5'100	6'891.40	-5'291
Charges		1'600	6'700	-5'100	6'891.40	-5'291
Revenus		0	0	0	0.00	0
85000	Industrie, artisanat et commerce	1'600	6'700	-5'100	6'891.40	-5'291
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'600	6'700	-5'100	6'891.40	-5'291
31300.00	Prestations de services de tiers	1'600	6'700	-5'100	6'891.40	-5'291
85060	Promotion économique régionale	0	0	0	0.00	0
87	Combustibles et énergie	-510'100	-574'300	64'200	-630'118.54	120'019
Charges		644'900	574'700	70'200	1'134'749.54	-489'850
Revenus		-1'155'000	-1'149'000	-6'000	-1'764'868.08	609'868
87100	Electricité (général)	-181'700	-181'700	0	-200'278.16	18'578
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'300	2'300	0	2'417.71	-118
31300.00	Prestations de services de tiers	2'300	2'300	0	2'417.71	-118
42	Taxes	-184'000	-184'000	0	-202'695.87	18'696
42400.09	Redevance utilisation du domaine public	-184'000	-184'000	0	-202'695.87	18'696
87110	Usine électrique - réseau électrique	-314'600	-367'400	52'800	-390'273.34	75'673
31	Charges de biens et services et autres charg..	200	200	0	6'651.75	-6'452
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	6'425.50	-6'426
31370.10	Redevances Radio-TV	200	200	0	226.25	-26
33	Amortissements du patrimoine administratif	346'400	283'900	62'500	301'929.90	44'470
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	346'400	283'900	62'500	301'929.90	44'470
38	Charges extraordinaires			0	542'041.25	-542'041
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses d'i..			0	542'041.25	-542'041

87110 Usine électrique - réseau électrique (entreprise communale) (suite)

- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
 Intérêts moyens répartis au prorata du solde au bilan au 31.12
- 42401.24 Récupérations diverses Eli10
 Rémunération du WACC (coûts des capitaux propres) calculée selon le plan des investissements pour les réseaux électriques d'Auvernier et de Bôle.
 Le taux d'intérêt (WACC) est fixé par l'OFEN (Office fédéral de l'énergie)

87130 Energie verte

- 36370.00 Subventions aux personnes physiques
- 42400.02 Redevance à vocation énergétique
 Redevance perçue auprès des consommateurs et redistribuée pour l'encouragement à la réduction de la consommation par un subventionnement des panneaux solaires
- 45110.00 Prélèvement sur les fonds du capital propre
 Couverture de l'excédent de charges



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	131'800	151'500	-19'700	145'386.80	-13'587
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	131'800	151'500	-19'700	145'386.80	-13'587
42	Taxes	-793'000	-803'000	10'000	-844'241.79	51'242
42400.83	Taxe d'équipement, part réseau électrique	-53'000	-53'000	0	-125'326.80	72'327
42401.24	Récupérations diverses Eli10	-740'000	-750'000	10'000	-718'914.99	-21'085
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-542'041.25	542'041
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre			0	-542'041.25	542'041
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et a..	0	0	0	0.00	0
87130	Energie verte	0	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	1'520.00	-1'520
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	1'520.00	-1'520
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'700	4'100	6'600	4'136.10	6'564
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	800	800	0	812.20	-12
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	9'900	3'300	6'600	3'323.90	6'576
36	Charges de transfert	129'000	124'000	5'000	122'582.88	6'417
36140.07	Subventions mobilités	10'000	10'000	0	6'008.53	3'991
36370.00	Subventions aux personnes physiques	119'000	114'000	5'000	116'574.35	2'426
42	Taxes	-114'000	-114'000	0	-120'885.90	6'886
42400.02	Redevance à vocation énergétique	-114'000	-114'000	0	-120'885.90	6'886
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-25'700	-14'100	-11'600	-7'353.08	-18'347
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-25'700	-14'100	-11'600	-7'353.08	-18'347
87200	Pétrole et gaz	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
41	Patentes et concessions	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
41200.01	Redevance gaz	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
87210	Approvisionnement en gaz (entreprise commun..)	0	0	0	0.00	0
87300	Energie non électrique (général)	0	0	0	0.00	0
87310	Entreprises de chauffage à distance, énergie no..	24'500	8'700	15'800	8'083.15	16'417
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'200	8'100	16'100	8'083.15	16'117
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	24'200	8'100	16'100	8'083.15	16'117
39	Imputations internes	300	600	-300		300
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	300	600	-300		300
87900	Combustibles, autres (général)	0	0	0	0.00	0
87910	Entreprises de chauffage à distance, combustibl..	0	0	0	0.00	0
89	Autres exploitations artisanales	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
89000	Autres exploitations artisanales	0	0	0	0.00	0

91000 Impôts communaux généraux

40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - années précédentes Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôts personnes physiques Il s'agit de restitutions. Les personnes physiques, résidents de Suisse, dont les revenus provenant d'un Etat contractant ont été soumis à un impôt limité dans cet Etat conformément à une convention, peuvent demander une imputation forfaitaire d'impôt. Celui qui ne demande pas l'imputation forfaitaire ou n'y a pas droit peut exiger que les impôts perçus dans l'Etat contractant conformément à la convention soient portés en diminution du montant brut des revenus, lors de la taxation en vue des impôts suisses sur le revenu
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - année fiscale Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40030.00	Prestations en capital Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40050.00	Impôts revenus travailleurs frontaliers Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - année fiscale Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales Référence tableau de bord 2025, la taxation interviendra sur 2024 (n-2)
40110.00	Impôts sur le capital des personnes morales - année fiscale Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40190.00	IPM part au fonds Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO

91010 Impôts spéciaux

40210.00	Impôts fonciers personnes morales Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO
40210.01	Impôts fonciers personnes physiques Référence au tableau de bord 2025 et planification financière 2026 de BDO

93000 Péréquation financière et compensation des charges

Voir commentaire général



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Finances et impôts		-30'008'140	-29'723'325	-284'815	-30'160'732.99	152'593
Charges		876'350	1'167'315	-290'965	1'135'313.73	-258'964
Revenus		-30'884'490	-30'890'640	6'150 ..	-31'296'046.	411'557
91	Impôts	-28'725'100	-28'452'100	-273'000	-29'047'194.00	322'094
Charges		17'900	17'900	0	17'580.00	320
Revenus		-28'743'000	-28'470'000	-273'000 ..	-29'064'774.	321'774
91000	Impôts communaux généraux	-27'831'000	-27'508'000	-323'000	-28'153'599.75	322'600
40	Revenus fiscaux	-27'831'000	-27'508'000	-323'000	-28'153'599.75	322'600
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-21'299'000	-21'221'000	-78'000	-21'621'813.05	322'813
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-410'000	-308'000	-102'000	-4'053.40	-405'947
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-35'000	-32'000	-3'000	-35'499.40	499
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	23'000	25'000	-2'000	26'725.55	-3'726
40008.00	ADB, remises et non-valeur	-9'000	-5'000	-4'000	-9'923.59	924
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-3'199'000	-3'300'000	101'000	-3'197'593.75	-1'406
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-327'000	-125'000	-202'000	-326'875.80	-124
40030.00	Prestations en capital	-613'000	-590'000	-23'000	-680'002.20	67'002
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers I..	-329'000	-345'000	16'000	-316'539.50	-12'461
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-373'000	-433'000	60'000	-415'829.47	42'829
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-3'000	-25'000	22'000	26'176.72	-29'177
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-107'000	-57'000	-50'000	-89'880.03	-17'120
40121.00	Récupérations PM			0	-5'380.49	5'380
40190.00	IPM part au fonds (proportion population)			0	-8'106.56	8'107
40191.00	IPM part au fonds (proportion emplois)	-1'150'000	-1'092'000	-58'000	-1'144'773.78	-5'226
40191.01	IPM part au fonds (écrêtage)			0	-350'231.00	350'231
91010	Impôts spéciaux	-894'100	-944'100	50'000	-893'594.25	-506
36	Charges de transfert	17'900	17'900	0	17'580.00	320
36010.03	Taxe des chiens part Etat	17'900	17'900	0	17'580.00	320
40	Revenus fiscaux	-912'000	-962'000	50'000	-911'174.25	-826
40210.00	Impôts fonciers personnes morales	-240'000	-256'000	16'000	-239'305.85	-694
40210.01	Impôts fonciers personnes physiques	-612'000	-641'000	29'000	-612'308.40	308
40330.00	Taxe des chiens	-60'000	-65'000	5'000	-59'560.00	-440
93	Péréquation financière et compensation des ..	-415'800	-106'800	-309'000	-30'278.00	-385'522
Charges		-415'800	-106'800	-309'000	-30'278.00	-385'522
Revenus		0	0	0	0.00	0
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-415'800	-106'800	-309'000	-30'278.00	-385'522
36	Charges de transfert	-415'800	-106'800	-309'000	-30'278.00	-385'522
36227.00	Péréquation financière intercommunale	-289'900	-64'100	-225'800	51'439.00	-341'339
36228.01	Compensation des charges scolaires	-252'400	-79'600	-172'800	-91'177.00	-161'223
36228.02	Compensation des charges préscolaires	97'600	48'200	49'400	-32'035.00	129'635
36228.03	Compensation des charges parascolaires	95'200	54'600	40'600	41'495.00	53'705
36228.04	Allocation communes d'altitude	-66'300	-65'900	-400		-66'300
95	Quotes-parts, autres	0	0	0	0.00	0
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
95000	Quotes-parts, autres	0	0	0	0.00	0
96	Administration de la fortune et de la dette	-862'040	-1'159'225	297'185	-1'077'638.14	215'598
Charges		1'274'250	1'256'215	18'035	1'148'011.73	126'238
Revenus		-2'136'290	-2'415'440	279'150	-2'225'649.87	89'360

96100 Intérêts

- 34090.00 Autres intérêts passifs
Intérêts courus sur emprunts dont l'échéance des intérêts n'est pas au 31 décembre (transitoire). Variation provision intérêts courus en charge
- 34200.00 Acquisition et administration de capital
Courtage sur emprunt
- 44011.01 Intérêts sur impôts PP
Adaptation aux comptes 2024
- 44011.02 Intérêts sur impôts PM
Adaptations aux comptes 2024
- 44400.00 Adaptations des titres aux valeurs marchandes
Réévaluation des participations PF
- 44510.00 Revenus de participations PA (dividendes)
Eli10, Groupe E, Viteos
- 49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Le montant réparti augmente suite aux investissements effectués

Fonction	Chapitre	BG25	BG26
96100	Intérêts répartis	- 483'400	- 489'300
34110	Port	3'900	8'800
71010	Eau potable	169'800	203'600
72010	Epuration	36'900	70'000
72030	Eaux claires	101'200	66'500
72060	Equipements régionaux	13'200	5'900
73010	Déchets	6'300	2'400
87110	Electricité	151'500	131'800
87310	Chauffage à distance	600	300

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

- 31300.00 Prestations de services de tiers
Externalisation de la gestion contractuelle du patrimoine immobilier



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
96100	Intérêts	27'400	65'000	-37'600	-193'151.67	220'552
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'500	1'500	0	1'341.83	158
31300.23	Frais bancaires	1'500	1'500	0	1'341.83	158
34	Charges financières	828'600	811'000	17'600	680'268.95	148'331
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	71'000	190'000	-119'000	122'739.80	-51'740
34060.11	PostFinance 13-24 2.00%			0	70'000.00	-70'000
34060.12	Pensionskasse Post 15-24 0.45%			0	22'500.00	-22'500
34060.13	PostFinance 15-25 0.37%		11'100	-11'100	11'100.00	-11'100
34060.14	Rentes Genevoises 11-26 2.79%	8'400	9'800	-1'400	11'160.00	-2'760
34060.15	SUVA 15-26 0.62%	15'500	15'500	0	15'500.00	0
34060.16	Rentes Genevoises 14-29 1.94%	43'700	48'500	-4'800	53'350.00	-9'650
34060.18	PostFinance 17-27 0.71%	35'500	35'500	0	35'500.00	0
34060.19	PostFinance 18-28 0.88%	44'000	44'000	0	44'000.00	0
34060.20	BCN 19-29 0.30%	15'000	15'000	0	15'000.00	0
34060.21	VZ Depotbank AG 20-26 0.10%	2'500	2'500	0	2'500.00	0
34060.22	SUVA 21-30 0.48%	6'200	6'200	0	6'403.20	-203
34060.23	SUVA 21-30 0.48%	6'400	6'400	0	6'240.00	160
34060.24	SUVA 22-31 0.85%	51'000	51'000	0	51'000.00	0
34060.25	BCGE 23-32 2,1475%	75'200	75'200	0	75'162.60	37
34060.26	BCGE 24-34 1,68%	58'800	58'800	0	57'930.00	870
34060.27	BCGE 24-35 1,72%	86'000	86'000	0	80'183.35	5'817
34060.28	Postfinance 24-33 1.65%	82'500	82'500	0	82'500	
34060.29	BCN 25-30 1.04%	31'200		31'200		31'200
34060.30	BCN 25-31 1.21%	60'500		60'500		60'500
34060.31	BCN 25-34 1.42%	28'400		28'400		28'400
34090.00	Autres intérêts passifs	101'800	70'000	31'800		101'800
34200.00	Acquisition et administration de capital	5'000	3'000	2'000		5'000
44	Revenus financiers	-313'400	-264'100	-49'300	-371'107.50	57'708
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-500		-500	-530.85	31
44010.01	Intérêts sur comptes courant bancaires			0	-2'712.23	2'712
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-200'000	-160'000	-40'000	-200'334.62	335
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-8'900	-11'000	2'100	-8'818.05	-82
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier			0	-54'543.00	54'543
44200.00	Revenus de participations PF (dividendes)	-12'000	-2'100	-9'900	-12'013.75	14
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes			0	-31.00	31
44510.00	Revenus de participations PA (dividendes)	-92'000	-91'000	-1'000	-92'124.00	124
49	Imputations internes	-489'300	-483'400	-5'900	-503'654.95	14'355
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-489'300	-483'400	-5'900	-503'654.95	14'355
96200	Frais d'émission	0	0	0	0.00	0
963000	Biens-fonds du patrimoine financier	170'700	188'700	-18'000	40'357.50	130'343
31	Charges de biens et services et autres charg..	25'600	25'600	0	27'200.70	-1'601
31300.00	Prestations de services de tiers	25'300	25'300	0	27'200.70	-1'901
31370.00	Impôts et taxes	300	300	0		300
34	Charges financières	161'500	179'500	-18'000	29'549.70	131'950
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	155'000	150'000	5'000		155'000
34394.00	Primes d'assurances PF	6'500	6'500	0	6'490.40	10
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF		23'000	-23'000	23'039.30	-23'039
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF			0	20.00	-20
42	Taxes	-16'400	-16'400	0	-16'392.90	-7
42401.31	Taxe communale antennes et lignes	-16'400	-16'400	0	-16'392.90	-7
963001	Locaux police Longueville 1	-131'300	-132'000	700	-130'253.85	-1'046
34	Charges financières	700		700	5'282.95	-4'583
34310.00	Entretien courant par des tiers PF			0	5'282.95	-5'283
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF		700	700		700

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44	Revenus financiers	-132'000	-132'000	0	-135'536.80	3'537
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-117'000	-117'000	0	-117'000.00	0
44390.00	Remboursement de charges	-15'000	-15'000	0	-18'536.80	3'537
963002	Immeuble Longueville 1	-135'110	-138'600	3'490	-94'377.15	-40'733
30	Charges de personnel	14'580	14'890	-310	14'324.70	255
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	12'700	13'000	-300	12'713.35	-13
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'100	1'100	0	1'079.90	20
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	300	0	147.70	152
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..	400	400	0	296.65	103
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	60	70	-10	11.05	49
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	20	20	0	22.75	-3
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	53.30	-53
34	Charges financières	48'800	45'000	3'800	80'949.50	-32'150
34310.00	Entretien courant par des tiers PF			0	38'654.05	-38'654
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	45'000	45'000	0	42'295.45	2'705
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	3'800		3'800		3'800
44	Revenus financiers	-190'900	-190'900	0	-182'061.35	-8'839
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-159'100	-159'100	0	-143'070.95	-16'029
44390.00	Remboursement de charges	-31'800	-31'800	0	-38'990.40	7'190
49	Imputations internes	-7'590	-7'590	0	-7'590.00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-7'590	-7'590	0	-7'590.00	0
963003	Atelier Vernes 1B	-10'370	-10'500	130	-10'999.13	629
34	Charges financières	830	700	130	209.20	621
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	700	700	0	209.20	491
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	130		130		130
44	Revenus financiers	-11'200	-11'200	0	-11'208.33	8
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-11'200	-11'200	0	-11'208.33	8
963004	Immeuble Verger 6	-33'100	-40'900	7'800	-33'077.40	-23
34	Charges financières	32'800	25'000	7'800	45'424.40	-12'624
34310.00	Entretien courant par des tiers PF			0	15'033.85	-15'034
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	31'000	25'000	6'000	30'390.55	609
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'800		1'800		1'800
44	Revenus financiers	-65'900	-65'900	0	-78'501.80	12'602
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'900	-47'900	0	-50'169.00	2'269
44390.00	Remboursement de charges	-18'000	-18'000	0	-28'332.80	10'333
963005	Immeuble Côte 14	-33'200	-34'100	900	-32'645.45	-555
34	Charges financières	8'900	8'000	900	8'985.55	-86
34310.00	Entretien courant par des tiers PF			0	3'232.30	-3'232
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	8'000	8'000	0	5'753.25	2'247
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	900		900		900
44	Revenus financiers	-42'100	-42'100	0	-41'631.00	-469
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-39'500	-39'500	0	-39'471.00	-29
44390.00	Remboursement de charges	-2'600	-2'600	0	-2'160.00	-440
963006	Immeubles Bâla 8-10	-89'860	-87'460	-2'400	-85'768.74	-4'091
30	Charges de personnel	3'640	3'640	0	1'639.25	2'001
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	3'000	3'000	0	1'361.20	1'639
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	300	300	0	115.55	184
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	200	200	0	105.20	95
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40	40	0	16.05	24

963009 Immeuble Epancheurs 15

Bâtiment vendu en 2025



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnnisation	100	100	0	31.80	68
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depuis 2012)			0	1.25	-1
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accueil			0	2.45	-2
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..)			0	5.75	-6
34 Charges financières	16'600	19'000	-2'400	17'465.29	-865
34310.00 Entretien courant par des tiers PF			0	4'633.29	-4'633
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	14'000	19'000	-5'000	12'832.00	1'168
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'600		2'600		2'600
43 Revenus divers			0	-1'348.63	1'349
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-1'348.63	1'349
44 Revenus financiers	-110'100	-110'100	0	-103'524.65	-6'575
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-97'100	-97'100	0	-97'116.00	16
44390.00 Remboursement de charges	-13'000	-13'000	0	-6'408.65	-6'591
963007 Immeubles Pacotte 23-27	-165'555	-167'655	2'100	-139'684.20	-25'871
30 Charges de personnel	7'145	7'145	0	7'112.20	33
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	6'300	6'300	0	6'325.15	-25
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad...	500	500	0	537.60	-38
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	57.95	42
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnnisation	200	200	0	147.95	52
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depuis 2012)	35	35	0	5.25	30
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accueil	10	10	0	11.65	-2
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..)			0	26.65	-27
34 Charges financières	34'100	32'000	2'100	63'025.39	-28'925
34310.00 Entretien courant par des tiers PF			0	34'694.74	-34'695
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	32'000	32'000	0	28'330.65	3'669
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'100		2'100		2'100
44 Revenus financiers	-206'800	-206'800	0	-209'821.79	3'022
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-167'200	-167'200	0	-168'288.81	1'089
44390.00 Remboursement de charges	-39'600	-39'600	0	-41'532.98	1'933
963008 Immeuble Lac 3	-26'400	-24'200	-2'200	-13'960.84	-12'439
34 Charges financières	13'100	15'300	-2'200	17'461.31	-4'361
34310.00 Entretien courant par des tiers PF			0	6'863.85	-6'864
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	12'000	15'300	-3'300	10'597.46	1'403
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'100		1'100		1'100
43 Revenus divers			0	-607.09	607
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis			0	-607.09	607
44 Revenus financiers	-39'500	-39'500	0	-30'815.06	-8'685
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-28'100	-28'100	0	-33'415.00	5'315
44390.00 Remboursement de charges	-11'400	-11'400	0	2'599.94	-14'000
963009 Immeuble Epancheurs 15	0	-332'250	332'250	-2'273.60	2'274
34 Charges financières		1'000	-1'000	2'957.00	-2'957
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	0	1'218.05	-1'218
34391.00 Eau, énergie, combustible PF		1'000	-1'000	1'738.95	-1'739
44 Revenus financiers		-333'250	333'250	-5'230.60	5'231
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-330'000	330'000		0	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-3'000	3'000	-4'680.10	4'680	
44390.00 Remboursement de charges	-250	250	-550.50	551	
963011 Immeuble Bâla 13a (Missions)	-194'265	-191'760	-2'505	-151'021.52	-43'243
30 Charges de personnel	20'935	21'840	-905	21'266.95	-332
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitation	18'800	18'800	0	18'800.00	0

963011 Immeuble Bâla 13a (suite)

44391.00 Autres remboursements de tiers
 Participation des locataires à l'animation



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants		200	-200	192.00	-192
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'590	1'690	-100	1'597.15	-7
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	400	-300	109.70	-10
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémnn..	400	600	-200	439.00	-39
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle depui..	15	120	-105	16.30	-1
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'accu..	30	30	0	33.85	-4
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 3059100 ..			0	78.95	-79
31 Charges de biens et services et autres charg..	1'200	1'200	0	1'511.10	-311
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'200	1'200	0	1'511.10	-311
34 Charges financières	22'800	25'000	-2'200	48'838.48	-26'038
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	32'093.05	-32'093	
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	20'000	25'000	-5'000	16'745.43	3'255
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'800	2'800		2'800	
44 Revenus financiers	-239'200	-239'800	600	-222'638.05	-16'562
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-202'000	-202'000	0	-176'604.00	-25'396
44390.00 Remboursement de charges	-24'400	-24'400	0	-33'234.05	8'834
44391.00 Autres remboursements de tiers	-12'800	-13'400	600	-12'800.00	0
963020 Atelier technique au port	-32'300	-32'700	400	-25'009.40	-7'291
34 Charges financières	400		400	4'558.60	-4'159
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	4'558.60	-4'559	
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	400	400		400	
44 Revenus financiers	-32'700	-32'700	0	-29'568.00	-3'132
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-32'700	-32'700	0	-29'568.00	-3'132
963021 Maisons des pêcheurs	-33'700	-35'300	1'600	-32'930.25	-770
34 Charges financières	1'600		1'600	2'349.75	-750
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	2'349.75	-2'350	
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'600	1'600		1'600	
44 Revenus financiers	-35'300	-35'300	0	-35'280.00	-20
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-35'300	-35'300	0	-35'280.00	-20
963022 Buvette du port	-40'000	-42'100	2'100	-38'988.00	-1'012
34 Charges financières	1'600		1'600	3'112.00	-1'512
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	3'112.00	-3'112	
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'600	1'600		1'600	
44 Revenus financiers	-41'600	-42'100	500	-42'100.00	500
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-41'600	-41'600	0	-41'600.00	0
44390.00 Remboursement de charges		-500	500	-500.00	500
963023 Capitainerie	-16'500	-16'500	0	-18'815.30	2'315
34 Charges financières	2'500	2'500	0	184.70	2'315
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	2'500	2'500	0	184.70	2'315
44 Revenus financiers	-19'000	-19'000	0	-19'000.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'000	-19'000	0	-19'000.00	0
963024 Boxes parking le Vanel	-51'300	-56'600	5'300	-49'007.27	-2'293
34 Charges financières	8'400	3'100	5'300	21'923.50	-13'524
34310.00 Entretien courant par des tiers PF		0	14'356.50	-14'357	
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	7'500	3'100	4'400	7'567.00	-67
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	900	900		900	
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	7'000	7'000	0	6'960.00	40

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	7'000	7'000	0	6'960.00	40
44 Revenus financiers	-66'700	-66'700	0	-64'918.77	-1'781
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-55'100	-55'100	0	-54'000.00	-1'100
44390.00 Remboursement de charges	-4'600	-4'600	0	-3'958.77	-641
44399.01 Part copropriétaire fonds rénov parking le Vanel	-7'000	-7'000	0	-6'960.00	-40
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-12'972.00	12'972
45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers			0	-12'972.00	12'972
963029 Stand de tir / Boutade	-2'680	-2'700	20	-2'700.00	20
34 Charges financières	20		20		20
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	20		20		20
44 Revenus financiers	-2'700	-2'700	0	-2'700.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-2'700	-2'700	0	-2'700.00	0
963030 Domaine de la Grande Sagneule	-7'000	-9'400	2'400	18'369.33	-25'369
34 Charges financières	8'700	6'300	2'400	34'069.33	-25'369
34300.10 Entretien du pâturage	6'300	6'300	0	19'061.05	-12'761
34310.00 Entretien courant par des tiers PF			0	15'008.28	-15'008
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'400		2'400		2'400
44 Revenus financiers	-15'700	-15'700	0	-15'700.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-15'700	-15'700	0	-15'700.00	0
963031 Domaine des Cucheroux	-5'600	-6'300	700	-6'300.00	700
34 Charges financières	700		700		700
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	700		700		700
44 Revenus financiers	-6'300	-6'300	0	-6'300.00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-6'300	-6'300	0	-6'300.00	0
963032 Loyer des vignes	-1'500	-1'500	0	-1'488.60	-11
44 Revenus financiers	-1'500	-1'500	0	-1'488.60	-11
44300.01 Location des vignes	-1'500	-1'500	0	-1'488.60	-11
963033 Fermages de terrains divers	-39'100	-39'100	0	-62'567.20	23'467
31 Charges de biens et services et autres charg..			0	39.40	-39
31510.07 Frais de stationnement			0	39.40	-39
44 Revenus financiers	-39'100	-39'100	0	-62'606.60	23'507
44300.03 Location des autres terrains	-24'200	-24'200	0	-33'321.60	9'122
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-14'900	-14'900	0	-29'285.00	14'385
963034 Droit de superficie Graviers	-11'300	-11'300	0	-11'345.40	45
44 Revenus financiers	-11'300	-11'300	0	-11'345.40	45
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-11'300	-11'300	0	-11'345.40	45
96900 Patrimoine financier, autres	0	0	0	0.00	0
97 Redistribution taxe CO2	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423
Charges	0	0	0	0.00	0
Revenus	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423

Pas de commentaire



Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
97100	Redistribution taxe CO2	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423
46	Revenus de transfert	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423
46990.00	Redistribution taxe CO2	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423
99	Postes non répartis	0	0	0	0.00	0
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
99000	Postes non répartis	0	0	0	0.00	0
99060	Erreurs salaires	0	0	0	0.00	0
99500	Charges et revenus neutres	0	0	0	0.00	0
99980	Bouclément syndicat intercommunal	0	0	0	0.00	0
99990	Bouclément	0	0	0	0.00	0
963010	Immeuble Bâla 18	0	0	0	0.00	0



Point no 8.1.2

Comptes de résultats : par nature



Budget 2026

8.1.2 Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
CHARGES		49'172'500	47'588'855	1'583'645 57'380'551.01	-8'208'051	
30	Charges de personnel	12'264'530	11'899'595	364'935 11'055'489.11	1'209'041	
30000.01	Jetons de présence CG et Commissions	55'000	34'600	20'400	28'820.00	26'180
30000.10	Salaires du Conseil communal	614'600	614'600	0	596'312.20	18'288
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	9'045'150	8'761'650	283'500	8'265'898.65	779'251
30100.10	Primes de fidélité	5'600	4'000	1'600	0.00	5'600
30100.20	Indemnités gestion libre du temps de travail	4'350	4'350	0	4'350.00	0
30100.21	Indemnité compensation soir et week-end	5'800	5'500	300	5'313.95	486
30100.96	Patrouilleurs scolaires	0	9'700	-9'700	0.00	0
30108.00	Variation provision heures supplémentaires e..	0	0	0	28'226.00	-28'226
30109.01	Allocations pertes de gains	0	0	0	-13'250.45	13'250
30109.02	Remboursement assurance accidents	0	0	0	-3'961.10	3'961
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	0	0	0	-238'066.60	238'067
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	18'200	17'700	500	119'020.90	-100'821
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	59'900	65'100	-5'200	64'296.35	-4'396
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	875'690	795'890	79'800	751'679.55	124'010
30509.00	Remboursement de cotisations patronales A..	0	0	0	-353.35	353
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension..	1'050'600	1'077'600	-27'000	1'009'532.75	41'067
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	59'940	61'440	-1'500	44'282.40	15'658
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	309'500	300'200	9'300	208'617.85	100'882
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle de..)	52'120	47'785	4'335	7'881.95	44'238
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'a..	17'380	16'780	600	15'984.95	1'395
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..)	0	0	0	38'705.50	-38'706
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	70'300	63'300	7'000	46'448.60	23'851
30920.00	Soldes	0	0	0	60'093.50	-60'094
30990.00	Autres charges du personnel	20'400	19'400	1'000	15'655.51	4'744
31	Charges de biens et services et autres cha..	7'475'980	7'212'690	263'290	7'125'588.42	350'392
31000.00	Matériel de bureau	34'100	31'500	2'600	32'117.85	1'982
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'600	14'600	0	8'441.38	6'159
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	60'400	59'600	800	50'911.53	9'488
31010.02	Carburants et produits pétroliers	47'500	46'000	1'500	46'193.95	1'306
31010.03	Cartes journalières CFF - achat	40'000	0	40'000	39'992.45	8
31010.04	Articles d'hygiène	7'500	6'800	700	5'392.60	2'107
31020.00	Imprimés, publications	0	8'000	-8'000	12'390.70	-12'391
31020.01	Photocopies	36'000	35'000	1'000	28'057.30	7'943
31020.02	Publications et annonces	16'600	17'200	-600	16'265.20	335
31020.03	Marketing et communication	50'700	50'700	0	44'341.96	6'358
31020.05	Easy vote	0	0	0	5'764.40	-5'764
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	3'300	3'000	300	3'144.90	155
31040.00	Matériel didactique	18'750	22'500	-3'750	12'220.76	6'529
31050.00	Frais de réceptions (repas, boissons)	800	1'500	-700	803.55	-4
31050.02	Alimentation	546'000	456'000	90'000	431'995.79	114'004
31051.00	Frais de réception (autres)	11'000	10'200	800	13'021.70	-2'022
31051.01	Manifestation à la population	61'500	63'000	-1'500	54'121.30	7'379
31060.00	Remèdes, médicaments, pansements	1'700	2'700	-1'000	1'290.90	409
31090.01	Frais de vente	200	200	0	150.00	50
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	33'600	35'100	-1'500	101'242.96	-67'643
31110.00	Machines, appareils et outils	65'250	56'250	9'000	69'419.68	-4'170
31110.03	Signalisation routière et marquage routier	55'500	55'000	500	20'359.85	35'140
31110.11	Entretien verres recyclables	5'000	5'000	0	3'805.80	1'194
31120.00	Acquisition de vêtements, uniformes	15'000	8'500	6'500	9'481.20	5'519
31160.00	Appareils médicaux	450	450	0	0.00	450
31200.00	Eau, énergie, combustible	639'150	678'550	-39'400	641'126.78	-1'977
31200.02	Électricité	0	0	0	3'407.95	-3'408
31200.03	Energie pour éclairage public	55'200	61'000	-5'800	48'499.88	6'700
31200.04	Déchets	36'400	36'700	-300	37'682.17	-1'282
31300.00	Prestations de services de tiers	306'150	305'500	650	314'979.87	-8'830
31300.01	Frais postaux	44'800	45'500	-700	42'572.45	2'228
31300.02	Frais de téléphone	19'250	18'850	400	17'796.79	1'453
31300.03	Frais de procédures et poursuites	46'300	45'300	1'000	50'112.21	-3'812
31300.04	Cotisations	7'550	7'500	50	5'688.65	1'861
31300.05	Frais de société de surveillance	10'000	16'100	-6'100	21'556.21	-11'556
31300.06	Concessions radio, alarme et téléphones	3'500	3'500	0	5'676.80	-2'177
31300.07	Taxes C.C.P.	4'510	4'500	10	2'862.72	1'647



Budget 2026

Classification par nature	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.08 Archivages	20'000	20'000	0	37'568.90	-17'569
31300.10 Ramassage des déchets urbains	150'000	145'000	5'000	148'635.14	1'365
31300.12 Compostage (ramassage et traitement)	225'000	225'000	0	235'969.74	-10'970
31300.15 Recyclage et collecte du verre	22'000	22'000	0	20'563.39	1'437
31300.16 Récupération du papier et carton	90'000	90'000	0	91'079.81	-1'080
31300.18 Participation déchèterie de la Croix	298'000	295'000	3'000	297'472.02	528
31300.19 Traitement déchets spéciaux	45'000	50'000	-5'000	40'917.68	4'082
31300.21 Frais de façonnage et débardage	126'000	103'600	22'400	99'098.44	26'902
31300.23 Frais bancaires	1'700	1'500	200	1'502.30	198
31300.30 Frais d'accueil	40'000	50'000	-10'000	68'680.21	-28'680
31300.31 Frais de régie	16'000	16'000	0	21'212.00	-5'212
31300.32 Sécurité et santé au travail	22'800	27'100	-4'300	14'982.22	7'818
31300.34 Manifestations	43'000	41'000	2'000	42'294.29	706
31300.40 Orthophonie / logopédie	10'000	11'000	-1'000	9'684.00	316
31300.42 Part à d'autres communes orthophonie	24'600	25'800	-1'200	33'060.05	-8'460
31300.43 Entretien inforadar	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31300.44 Cotisation à l'ACN	11'200	11'200	0	8'831.20	2'369
31300.50 Frais garde des vignes	500	9'500	-9'000	346.30	154
31320.00 Honoraires de conseillers externes	205'850	186'350	19'500	142'178.16	63'672
31320.02 Honoraires de révision	18'000	13'000	5'000	12'623.50	5'377
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	132'000	130'000	2'000	132'040.00	-40
31332.00 Contrat de prestation informatique	80'000	102'000	-22'000	73'314.55	6'685
31332.02 Licences et matériel informatique	446'200	424'900	21'300	319'429.51	126'770
31340.01 Assurances choses et RC commune	43'450	39'900	3'550	39'801.80	3'648
31340.02 Assurance véhicules	13'900	18'000	-4'100	11'964.65	1'935
31340.04 Assurance ECAP	56'130	53'350	2'780	54'617.70	1'512
31370.00 Impôts et taxes	400	300	100	130.90	269
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (pl..	12'050	12'300	-250	11'824.75	225
31370.10 Redevances Radio-TV	600	400	200	678.75	-79
31400.00 Entretien de terrains	98'000	93'000	5'000	146'858.50	-48'858
31400.02 Entretien des parcours	7'500	1'500	6'000	0.00	7'500
31400.03 Entretien beach-volley	2'000	2'000	0	0.00	2'000
31400.04 Entretien floral	5'000	4'500	500	4'636.95	363
31400.05 Entretien conventionné	90'000	30'000	60'000	40'910.50	49'090
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	221'000	221'000	0	239'987.51	-18'988
31410.01 Entretien hivernal des routes	10'000	10'000	0	8'817.35	1'183
31410.02 Marquages routiers -> 31110.03	0	0	0	26'729.35	-26'729
31410.03 Achats sable et fondants chimiques	15'000	15'000	0	22'838.93	-7'839
31410.04 Entretien des trottoirs	30'000	30'000	0	38'569.28	-8'569
31410.05 Aménagements mobilité douce	20'000	20'000	0	20'261.35	-261
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	55'000	51'200	3'800	24'542.55	30'457
31420.01 Entretien du réseau d'eau	690'000	650'000	40'000	791'457.15	-101'457
31420.03 Entretien des stations de pompage	25'000	20'000	5'000	29'518.61	-4'519
31420.05 Entretien des abris bus et abris vélos	5'000	5'000	0	1'281.00	3'719
31420.06 Entretien des hydrants	27'000	27'000	0	0.00	27'000
31430.01 Entretien Ecopoints	10'000	15'000	-5'000	2'002.20	7'998
31430.02 Entretien zone portuaire	82'000	82'000	0	75'228.51	6'771
31430.04 Entretien engin de levage	6'000	6'000	0	2'048.52	3'951
31430.06 Entretien canaux égouts	180'000	185'000	-5'000	138'447.14	41'553
31430.07 Entretien cimetière	15'000	17'000	-2'000	9'086.24	5'914
31430.08 Entretien containers enterrés	17'000	17'000	0	17'364.47	-364
31430.09 Entretien paysager	50'000	47'000	3'000	53'760.03	-3'760
31430.10 Entretien places publiques, jeux et mobilier ur..	40'000	25'000	15'000	24'618.95	15'381
31430.12 Entretien des conduites des eaux claires	55'000	61'000	-6'000	51'488.77	3'511
31430.14 Entretien & réfection de murs	10'000	10'000	0	20'488.85	-10'489
31430.15 Entretien poubelles publiques	3'500	3'500	0	1'573.59	1'926
31440.00 Entretien des terrains bâties et bâtiments PA	387'000	376'000	11'000	275'646.23	111'354
31440.01 Part entretien par le FC	40'000	45'000	-5'000	60'000.00	-20'000
31450.00 Entretien des forêts	40'000	36'300	3'700	56'430.23	-16'430
31450.01 Entretien de la dévestation	8'500	7'500	1'000	10'848.65	-2'349
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	13'300	13'300	0	5'439.00	7'861
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	18'500	19'000	-500	12'048.73	6'451
31510.02 Entretien éclairage public	55'000	55'000	0	55'974.55	-975
31510.03 Entretien signalisation lumineuse	2'000	2'000	0	2'907.90	-908
31510.04 Frais horodateurs	4'100	4'100	0	5'462.81	-1'363
31510.05 Entretien des véhicules	66'500	62'500	4'000	63'623.15	2'877
31510.06 Entretien vélos en libre-service	11'000	11'000	0	10'810.00	190
31510.07 Frais de stationnement	600	600	0	39.40	561
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	171'500	171'500	0	171'504.00	-4
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	70'200	70'200	0	70'200.00	0



Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31610.01	Location stand de tirs	7'000	7'000	0	7'000.00	0
31610.02	Location locaux	30'400	30'400	0	0.00	30'400
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	32'140	31'690	450	25'686.05	6'454
31800.01	Variation provision débiteurs factures	0	0	0	-458.00	458
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	0	0	0	-7'923.00	7'923
31810.00	Pertes sur créances effectives	14'900	13'400	1'500	16'149.66	-1'250
31810.01	ADB, remises et non-valeur personnes physi..	272'000	267'000	5'000	278'026.85	-6'027
31810.02	ADB, remises et non-valeur personnes moral..	5'700	3'500	2'200	7'987.72	-2'288
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	0	3'000	32'276.04	-29'276
33	Amortissements du patrimoine administratif	5'728'500	4'804'200	924'300	8'897'476.85	-3'168'977
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	956'700	749'500	207'200	901'628.20	55'072
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	587'600	462'500	125'100	482'878.20	104'722
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'000	1'500	1'500	1'517.60	1'482
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	193'700	120'600	73'100	134'551.15	59'149
33003.02	Amortissements planifiés parkings	15'600	15'600	0	15'580.10	20
33003.03	Amortissements planifiés zone portuaire	46'600	42'100	4'500	42'068.85	4'531
33003.04	Amortissements planifiés, PGEE	186'100	195'600	-9'500	195'572.05	-9'472
33003.05	Amortissements planifiés cimetières	25'400	25'000	400	25'022.70	377
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	155'600	113'800	41'800	122'934.75	32'665
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	107'100	102'100	5'000	102'055.50	5'045
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	346'400	283'900	62'500	301'929.90	44'470
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâties PA d..	1'772'300	1'291'500	480'800	1'287'963.05	484'337
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	57'300	50'300	7'000	50'342.65	6'957
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	80'800	80'800	0	80'732.85	67
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	6'000	6'000	0	6'038.65	-39
33009.09	Amortissement planifié, réévaluation du PA	952'600	952'600	0	952'628.00	-28
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0	0	0	3'775'424.00	-3'775'424
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	235'700	310'800	-75'100	418'608.65	-182'909
34	Charges financières	1'193'350	1'173'900	19'450	1'419'791.41	-226'441
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers ..	71'000	190'000	-119'000	122'739.80	-51'740
34060.11	PostFinance 13-24 2.00%	0	0	0	70'000.00	-70'000
34060.12	Pensionskasse Post 15-24 0.45%	0	0	0	22'500.00	-22'500
34060.13	PostFinance 15-25 0.37%	0	11'100	-11'100	11'100.00	-11'100
34060.14	Rentes Genevoises 11-26 2.79%	8'400	9'800	-1'400	11'160.00	-2'760
34060.15	SUVA 15-26 0.62%	15'500	15'500	0	15'500.00	0
34060.16	Rentes Genevoises 14-29 1.94%	43'700	48'500	-4'800	53'350.00	-9'650
34060.18	PostFinance 17-27 0.71%	35'500	35'500	0	35'500.00	0
34060.19	PostFinance 18-28 0.88%	44'000	44'000	0	44'000.00	0
34060.20	BCN 19-29 0.30%	15'000	15'000	0	15'000.00	0
34060.21	VZ Depotbank AG 20-26 0.10%	2'500	2'500	0	2'500.00	0
34060.22	SUVA 21-30 0.48%	6'200	6'200	0	6'403.20	-203
34060.23	SUVA 21-30 0.48%	6'400	6'400	0	6'240.00	160
34060.24	SUVA 22-31 0.85%	51'000	51'000	0	51'000.00	0
34060.25	BCGE 23-32 2,1475%	75'200	75'200	0	75'162.60	37
34060.26	BCGE 24-34 1,68%	58'800	58'800	0	57'930.00	870
34060.27	BCGE 24-35 1,72%	86'000	86'000	0	80'183.35	5'817
34060.28	Postfinance 24-33 1.65%	82'500	82'500	0	0.00	82'500
34060.29	BCN 25-30 1.04%	31'200	0	31'200	0.00	31'200
34060.30	BCN 25-31 1.21%	60'500	0	60'500	0.00	60'500
34060.31	BCN 25-34 1.42%	28'400	0	28'400	0.00	28'400
34090.00	Autres intérêts passifs	101'800	70'000	31'800	0.00	101'800
34200.00	Acquisition et administration de capital	5'000	3'000	2'000	0.00	5'000
34300.10	Entretien du pâturage	6'300	6'300	0	19'061.05	-12'761
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	155'000	150'000	5'000	181'091.26	-26'091
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	172'700	176'600	-3'900	156'644.64	16'055
34394.00	Primes d'assurances PF	6'500	6'500	0	6'490.40	10
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	23'550	23'000	550	23'039.30	511
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0	0	0	20.00	-20
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	352'415.15	-352'415
34990.01	Escompte sur vente de bois	700	500	200	760.66	-61
35	Attributions aux fonds et financements sp..	44'100	39'700	4'400	2'703'221.41	-2'659'121
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	34'500	30'100	4'400	164'131.06	-129'631
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	7'000	7'000	0	2'536'467.00	-2'529'467
35110.01	Fonds forestier de réserve - retenue	2'600	2'600	0	2'623.35	-23



Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36	Charges de transfert	20'857'050	20'794'480	62'570	19'737'076.29	1'119'974
36010.01	Mise à jour cadastre	15'000	17'000	-2'000	8'328.91	6'671
36010.03	Taxe des chiens part Etat	17'900	17'900	0	17'580.00	320
36010.04	Redevance Office de la population	11'000	15'000	-4'000	9'484.40	1'516
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concos..	137'200	140'800	-3'600	136'135.60	1'064
36110.01	Sanctions de plans par l'Etat	90'000	90'000	0	78'152.60	11'847
36110.02	Subsides LAMal	1'688'600	1'627'200	61'400	1'759'959.77	-71'360
36110.03	Part sur financement LACI	123'700	109'600	14'100	117'578.11	6'122
36110.04	Avances de contribution d'entretien	12'700	15'900	-3'200	10'702.38	1'998
36110.05	Part communale aux bourses d'études	122'800	151'800	-29'000	100'112.02	22'688
36110.06	Facture sociale	2'149'100	1'935'800	213'300	2'067'750.91	81'349
36110.07	Intégration socio-professionnelle	234'700	237'400	-2'700	200'934.05	33'766
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	100'900	95'800	5'100	96'166.01	4'734
36110.10	Social privé	190'600	192'700	-2'100	172'967.40	17'633
36110.12	Lutte contre la fraude	37'000	41'200	-4'200	36'528.10	472
36120.01	Emoluments état civil de district	68'000	66'000	2'000	55'843.55	12'156
36120.03	Part communale au SSCL	507'700	515'400	-7'700	499'058.45	8'642
36120.05	Participation au Cercle scolaire	9'951'200	9'615'500	335'700	8'848'661.05	1'102'539
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	166'600	161'200	5'400	170'368.89	-3'769
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	36'800	58'300	-21'500	55'050.32	-18'250
36120.08	Syndicat des patinoires	138'800	142'600	-3'800	132'031.66	6'768
36120.09	Syndicat pour l'épuration	613'700	698'600	-84'900	590'443.96	23'256
36120.12	Part au fonds des missions de secours	121'600	127'600	-6'000	116'850.75	4'749
36120.13	Service sanitaire	419'000	344'000	75'000	503'974.24	-84'974
36120.14	Participation au Skatepark	4'100	4'100	0	4'138.05	-38
36120.15	Subv. communale crèches	956'000	1'100'000	-144'000	894'213.90	61'786
36120.16	Subv. communale parascolaire	708'000	700'000	8'000	598'621.22	109'379
36120.17	Part services sociaux intercommunaux	748'300	758'900	-10'600	706'076.26	42'224
36120.19	Prestations de communes tierces	13'700	12'000	1'700	1'659.90	12'040
36140.01	Transports publics (pot commun)	1'239'800	1'262'300	-22'500	1'104'059.80	135'740
36140.02	Part communale au Noctambus	22'800	14'400	8'400	25'868.70	-3'069
36140.04	Lanterne Magique antenne Milvignes	4'000	4'000	0	3'543.00	457
36140.07	Subventions mobilités	10'000	10'000	0	6'008.53	3'991
36227.00	Péréquation financière intercommunale	-289'900	-64'100	-225'800	51'439.00	-341'339
36228.01	Compensation des charges scolaires	-252'400	-79'600	-172'800	-91'177.00	-161'223
36228.02	Compensation des charges préscolaires	97'600	48'200	49'400	-32'035.00	129'635
36228.03	Compensation des charges parascolaires	95'200	54'600	40'600	41'495.00	53'705
36228.04	Allocation communes d'altitude	-66'300	-65'900	-400	0.00	-66'300
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	4'500	4'500	0	4'183.20	317
36340.01	Subvention à organisation touristiques	28'000	28'000	0	27'888.00	112
36340.02	Participation au Bibliobus	69'000	67'800	1'200	68'772.00	228
36340.03	Cotisation à objectif:ne (ex RUN)	23'200	22'700	500	23'240.00	-40
36340.04	Part communale à Région Neuchâtel Littoral	20'500	20'300	200	20'451.20	49
36340.05	Mandat accompagnement projet d'aggloméra..	9'300	9'200	100	9'296.00	4
36340.06	Mandat PAL communaux (coordination GTAT)	6'200	6'200	0	0.00	6'200
36340.07	Mandats d'études Région Neuchâtel Littoral	500	500	0	4'450.10	-3'950
36350.20	Exonérations entreprises privées	0	0	0	172.95	-173
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	34'000	31'000	3'000	28'400.00	5'600
36360.01	Subvention bibliothèque enfantine	3'450	3'180	270	3'180.00	270
36360.02	Subventions sociétés locales	72'000	72'000	0	72'000.10	0
36360.03	Subventions aînés et social	11'000	25'000	-14'000	7'850.00	3'150
36360.04	Subventions ponctuelles	23'000	23'000	0	19'120.00	3'880
36360.06	Prestations en nature pour manifestations vill..	10'000	8'000	2'000	6'728.75	3'271
36360.07	Subventions à la culture	25'000	25'000	0	23'150.00	1'850
36370.00	Subventions aux personnes physiques	271'900	271'900	0	257'255.50	14'645
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	62'364.00	-62'364
37	Subventions à redistribuer	479'000	479'000	0	518'492.24	-39'492
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	479'000	479'000	0	518'492.24	-39'492
38	Charges extraordinaires	0	0	0	4'729'697.74	-4'729'698
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses..	0	0	0	2'005'697.74	-2'005'698
38920.00	Attributions aux réserves provenant de l'envel..	0	0	0	2'724'000.00	-2'724'000
39	Imputations internes	1'129'990	1'185'290	-55'300	1'193'717.54	-63'728



Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	96'000	96'000	0	87'000.00	9'000
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	13'590	13'590	0	13'590.00	0
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	224'600	224'600	0	246'571.00	-21'971
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	298'300	337'800	-39'500	312'400.38	-14'100
39300.02	Imputations internes pour équipements régio..	8'200	29'900	-21'700	30'501.21	-22'301
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	489'300	483'400	5'900	503'654.95	-14'355
	PRODUITS	-47'398'450	-47'015'190		-383'260-57'584'646.79	10'186'197
40	Revenus fiscaux	-28'808'000	-28'545'000		-263'000-29'161'075.53	353'076
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-21'299'000	-21'221'000	-78'000-21'621'813.05	322'813	
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-410'000	-308'000	-102'000	-4'053.40	-405'947
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-35'000	-32'000	-3'000	-35'499.40	499
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	23'000	25'000	-2'000	26'725.55	-3'726
40008.00	ADB, remises et non-valeur	-9'000	-5'000	-4'000	-9'923.59	924
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'199'000	-3'300'000	101'000-3'197'593.75	-1'406	
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-327'000	-125'000	-202'000	-326'875.80	-124
40030.00	Prestations en capital	-613'000	-590'000	-23'000	-680'002.20	67'002
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-329'000	-345'000	16'000	-316'539.50	-12'461
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	-373'000	-433'000	60'000	-415'829.47	42'829
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-3'000	-25'000	22'000	26'176.72	-29'177
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-107'000	-57'000	-50'000	-89'880.03	-17'120
40121.00	Récupérations PM	0	0	0	-5'380.49	5'380
40190.00	IPM part au fonds (proportion population)	0	0	0	-8'106.56	8'107
40191.00	IPM part au fonds (proportion emplois)	-1'150'000	-1'092'000	-58'000-1'144'773.78	-5'226	
40191.01	IPM part au fonds (écrêtage)	0	0	0	-350'231.00	350'231
40210.00	Impôts fonciers personnes morales	-240'000	-256'000	16'000	-239'305.85	-694
40210.01	Impôts fonciers personnes physiques	-612'000	-641'000	29'000	-612'308.40	308
40320.00	Taxe sur les divertissements	-65'000	-75'000	10'000	-96'301.53	31'302
40330.00	Taxe des chiens	-60'000	-65'000	5'000	-59'560.00	-440
41	Patentes et concessions	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
41200.01	Redevance gaz	-38'300	-33'900	-4'400	-47'650.19	9'350
42	Taxes	-8'159'750	-7'602'700	-557'050	-7'619'884.83	-539'865
42100.00	Emoluments administratifs	-6'700	-3'800	-2'900	-4'845.69	-1'854
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-33'000	-40'000	7'000	-33'343.20	343
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-3'500	-2'600	-900	-4'050.00	550
42100.05	Sanctions de plans	-80'000	-80'000	0	-58'292.70	-21'707
42210.00	Paiements pour prestations particulières	0	0	0	-88.50	89
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-27'300	-10'000	-17'300	-15'691.85	-11'608
42400.01	Location Colombariums	-15'000	-15'000	0	-13'633.40	-1'367
42400.02	Redevance à vocation énergétique	-114'000	-114'000	0	-120'885.90	6'886
42400.03	Taxe administrative cantonale	-100'000	-100'000	0	-92'386.85	-7'613
42400.04	Taxe d'affichage	-4'000	-4'000	0	-5'196.35	1'196
42400.05	Part inhumation défunts externes	-500	-500	0	-750.00	250
42400.07	Prestations pour des communes tiers	-10'000	-10'000	0	-6'495.50	-3'505
42400.08	Location de matériel	-3'000	-3'400	400	-2'480.00	-520
42400.09	Redevance utilisation du domaine public	-184'000	-184'000	0	-202'695.87	18'696
42400.80	Taxe d'équipement, part routes communales	-42'000	-42'000	0	-25'004.40	-16'996
42400.81	Taxe d'équipement, part réseau d'eau	-8'000	-8'000	0	-14'002.16	6'002
42400.82	Taxe d'équipement, part épuration	-8'000	-8'000	0	-12'502.20	4'502
42400.83	Taxe d'équipement, part réseau électrique	-53'000	-53'000	0	-125'326.80	72'327
42401.01	Locations places d'amarrage	-365'000	-365'000	0	-364'718.96	-281
42401.02	Locations places à terre	-18'000	-18'000	0	-18'758.21	758
42401.03	Taxe d'hivernage	-8'000	-5'000	-3'000	-9'913.67	1'914
42401.04	Taxe utilisation grue	-25'000	-25'000	0	-25'185.00	185
42401.05	Locat. emplacement bers	-8'500	-8'500	0	-8'080.02	-420
42401.06	Locations bers	-2'500	-2'500	0	-3'688.25	1'188
42401.09	Taxe fixe eau	-558'000	-558'000	0	-557'410.77	-589
42401.10	Taxe sur la consommation d'eau	-912'000	-653'000	-259'000	-618'318.12	-293'682
42401.11	Taxe d'épuration	-1'384'000	-1'384'000	0	-1'348'888.73	-35'111
42401.20	Taxe déchets ménages	-642'200	-590'000	-52'200	-592'284.19	-49'916
42401.21	Taxe déchets entreprises	-69'400	-69'400	0	-83'421.29	14'021
42401.24	Récupérations diverses Eli10	-740'000	-750'000	10'000	-718'914.99	-21'085
42401.30	Taxe communale horodateurs	-65'600	-57'600	-8'000	-73'622.12	8'022



Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42401.31	Taxe communale antennes et lignes	-16'400	-16'400	0	-16'392.90	-7
42401.32	Taxe communale vignettes parage	-6'400	-6'400	0	-6'697.89	298
42500.01	Vente de bois de service	-20'000	-14'500	-5'500	-19'647.65	-352
42500.02	Vente de bois d'industrie	-15'000	-15'200	200	-7'953.80	-7'046
42500.03	Vente de bois de feu	-30'000	-33'700	3'700	-41'635.30	11'635
42500.10	Vente cartes CFF	-40'000	-2'000	-38'000	-31'108.00	-8'892
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-37'000	-35'000	-2'000	-39'654.43	2'654
42600.02	Frais de rappels	-1'450	-1'200	-250	-1'483.86	34
42600.04	Heures conciergerie para+préscolaire	-48'900	-48'900	0	-47'920.00	-980
42600.05	Prestations facturées à la STEP	-26'700	-26'700	0	-26'725.00	25
42600.06	Prestations facturées à la petite enfance	-51'700	-51'700	0	-48'900.00	-2'800
42600.07	Prestations facturées à la petite enfance	-26'600	-26'600	0	-29'963.00	3'363
42600.09	Prestations facturées au SIAALN	-183'200	-173'600	-9'600	-169'800.00	-13'400
42600.10	Contributions de parents	-1'859'300	-1'698'000	-161'300	-1'670'703.74	-188'596
42600.11	Refacturation autres frais	-15'500	-15'500	0	-15'800.00	300
42600.20	Récupération du verre	-22'000	-22'000	0	-21'670.48	-330
42600.21	Vente du papier	-1'200	-1'200	0	-3'485.48	2'285
42600.22	Récupération aluminium	-700	0	-700	-962.21	262
42600.28	Rétrocession Vadec ménages	-160'300	-157'600	-2'700	-160'313.01	13
42600.29	Rétrocession Vadec entreprises	-17'200	-17'200	0	-19'507.39	2'307
42700.00	Amendes	-90'000	-75'000	-15'000	-78'685.00	-11'315
43	Revenus divers	-36'000	-38'300	2'300	-68'074.21	32'074
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-23'400	-23'400	0	-31'448.43	8'048
43090.02	Sponsoring	-6'500	-8'500	2'000	0.00	-6'500
43090.04	Dédom. canton encaissement redevance s/eau	-6'100	-6'100	0	-6'148.00	48
43100.00	Prestations propres sur immobilisations corpo..	0	-300	300	0.00	0
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	0	0	0	-24'446.08	24'446
43900.00	Autres revenus	0	0	0	-6'031.70	6'032
44	Revenus financiers	-2'037'100	-2'439'550	402'450	-2'331'674.47	294'574
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-500	0	-500	-530.85	31
44010.01	Intérêts sur comptes courant bancaires	0	0	0	-2'712.23	2'712
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-200'000	-160'000	-40'000	-200'334.62	335
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-8'900	-11'000	2'100	-8'818.05	-82
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	0	0	0	-54'543.00	54'543
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	0	-330'000	330'000	0.00	0
44200.00	Revenus de participations PF (dividendes)	-12'000	-2'100	-9'900	-12'013.75	14
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'088'800	-1'091'800	3'000	-1'056'516.59	-32'283
44300.01	Location des vignes	-1'500	-1'500	0	-1'488.60	-11
44300.03	Location des autres terrains	-24'200	-24'200	0	-33'321.60	9'122
44390.00	Remboursement de charges	-197'200	-197'950	750	-216'281.56	19'082
44391.00	Autres remboursements de tiers	-12'800	-13'400	600	-12'800.00	0
44399.01	Part copropriétaire fonds rénov parking le Va..	-7'000	-7'000	0	-6'960.00	-40
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	0	0	0	-31.00	31
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	0	0	0	-62'544.43	62'544
44510.00	Revenus de participations PA (dividendes)	-92'000	-91'000	-1'000	-92'124.00	124
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-212'900	-302'100	89'200	-279'129.44	66'229
44700.01	Droit de superficie du PA	-400	-400	0	-396.00	-4
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-17'200	-28'400	11'200	-24'394.00	7'194
44720.01	Locations salles, classes et locaux	-108'400	-125'400	17'000	-113'550.75	5'151
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-29'300	-29'300	0	-29'280.00	-20
44900.00	Réévaluations PA	-24'000	-24'000	0	-123'904.00	99'904
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-226'210	-458'400	232'190	-8'891'778.65	8'665'569
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-500	-6'000	5'500	-17'238.00	16'738
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-190'010	-321'300	131'290	-2'914'062.87	2'724'053
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-35'700	-131'100	95'400	-5'960'477.78	5'924'778
46	Revenus de transfert	-5'001'500	-4'821'450	-180'050	-5'011'075.24	9'575
46010.01	Quote-part à la taxe LRVP	-48'600	-43'000	-5'600	-54'260.00	5'660
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0	0	0	-503'782.60	503'783
46110.00	Dédommages des cantons et des conco..	-80'000	-120'000	40'000	-79'445.49	-555
46110.01	Dédommages pour notification poursuites	-85'000	-85'000	0	-97'255.00	12'255
46110.02	Subvention cantonale SSR	-42'000	-39'450	-2'550	-46'706.00	4'706
46110.03	Subvention cantonale ACCORD	-43'850	-43'850	0	-43'891.00	41



Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-2'419'100	-2'468'900	49'800	-2'282'716.16	-136'384
46120.01	Contributions des communes	-1'070'200	-977'300	-92'900	-951'836.25	-118'364
46130.00	Dédommagements des assurances sociales ..	-58'000	-58'000	0	-57'882.00	-118
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	0	0	0	-75.00	75
46300.01	Rétrocession sur droits de douanes sur esse..	-700	-700	0	-489.45	-211
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-65'000	-103'900	38'900	-45'064.90	-19'935
46310.01	Contributions du fonds sur places facturées	-988'900	-787'200	-201'700	-775'748.54	-213'151
46311.00	Contribution formation duale (apprentis)	-67'300	-61'300	-6'000	-46'300.00	-21'000
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0	0	0	-20'000.00	20'000
46340.01	Subventions stages HES	-7'650	-7'650	0	0.00	-7'650
46360.00	Subventions des organisations privées à but ..	-20'000	-20'000	0	0.00	-20'000
46990.00	Redistribution taxe CO2	-5'200	-5'200	0	-5'622.85	423
47	Subventions à redistribuer	-479'000	-479'000	0	-518'492.24	39'492
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-479'000	-479'000	0	-518'492.24	39'492
48	Revenus extraordinaires	-1'482'600	-1'411'600	-71'000	-2'741'223.89	1'258'624
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0	0	0	-66'180.74	66'181
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l'..	0	0	0	-1'370'000.00	1'370'000
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique conjo..	-530'000	-459'000	-71'000	0.00	-530'000
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-952'600	-952'600	0	-952'628.00	28
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	0	0	0	-352'415.15	352'415
49	Imputations internes	-1'129'990	-1'185'290	55'300	-1'193'717.54	63'728
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-199'900	-199'900	0	-197'950.00	-1'950
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-13'590	-13'590	0	-13'590.00	0
49300.01	Imputation épuration	-306'500	-367'700	61'200	-342'901.59	36'402
49300.02	Imputation déchets entreprises	-120'700	-120'700	0	-135'621.00	14'921
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-489'300	-483'400	-5'900	-503'654.95	14'355

8.2 Comptes des investissements

Commentaire général

Comme lors de la sanction du budget 2025, le Conseil communal a choisi de présenter son plan des investissements 2026-2029 avec une division sur l'année 2026. En effet, nous pouvons observer, depuis plusieurs exercices, que la réalisation des investissements communaux est marquée par des difficultés de prévision, notamment sur le plan des rentrées de soumissions et de la dépendance à d'autres acteurs locaux ou régionaux. Dans cet esprit, le Conseil communal présente une version évolutive du plan des investissements pour garder une certaine souplesse de mise en œuvre.

Une première colonne 2026 intitulée « prioritaire » comprend les investissements minimaux et nécessaires à l'assainissement des infrastructures communales. La seconde colonne 2026, intitulée « évolutifs », correspond à des besoins d'investissements essentiels, mais moins prioritaires que la première colonne. Les montants colloqués dans cette colonne pourraient être ramenés dans la première colonne au gré des opportunités et de la réalisation des chantiers dits « prioritaires ».

Rappelons enfin que ce document représente une feuille de route du Conseil communal pour les années 2026 à 2029. Basé sur une analyse conduite avec les services communaux et les mandataires avec qui la commune conduit ses projets, ce plan des investissements se veut très complet et être le reflet le plus précis possible de tous les investissements devant être réalisés dans les prochaines années. Ce document est susceptible d'évoluer au gré des opportunités, des contraintes et des modifications de priorités. Par ailleurs, établi sur un temps relativement long (2026 à 2029), ce document manque intrinsèquement de précision avec l'éloignement du but temporel du plan.

Liste des investissements :

Services industriels et Travaux publics :

Les investissements prévus en 2026 liés aux services industriels poursuivent toujours les mêmes objectifs :

- La mise en application du plan général d'approvisionnement en eau (PGA)
- La mise en application du plan général d'évacuation des eaux (PGEE)
- La mise en application du plan directeur de l'éclairage public (PDEP)
- La mise en application du plan général du réseau électrique basse tension d'Auvernier et Bôle (PGElec)
- L'entretien des poubelles et l'optimisation des écopoints (petits et grands)
- La mise en application du crédit-cadre pour la réfection des fontaines
- La finalisation du concept de protection contre les crues et de renaturalisation des cours d'eau accompagnés des mesures permettant sa mise en application
- La finalisation du plan communal des énergies (PCEn) et du plan climat accompagné des mesures permettant sa mise en application
- La poursuite de projets d'envergure pour chacun des villages :
 - Bôle : La désaffectation du réservoir de Bôle
 - Auvernier : la finalisation de la réfection complète de la route des Clos (secteur 4b : croisement des routes des Clos, Grand'Rue, Rochettes, La Roche, Pacotte)
 - Auvernier : la finalisation de la réfection complète du chemin des Abbesses
 - Colombier : réfection complète du quartier Société-Etang-Verger-Morel
 - Colombier : réfection complète de la rue du Château

Par l'entremise des syndicats dont elle fait partie ou les entreprises dont elle est actionnaire, la Commune prévoit également d'investir dans les projets suivants. Il faut noter que ces investissements seront financés par les syndicats ou sociétés anonymes qui les portent. L'impact sur les finances communales se fera par le biais des charges de transfert, ou se reflétera dans le prix de certaines prestations.

- La rénovation complète et le développement (ajout du traitement des micropolluants) de la station d'épuration (STEP) de la Saunerie – **Syndicat intercommunal de la STEP** (1 siège au Comité directeur, celui de présidente)
- Le développement du chauffage à distance (CAD) existant sur Bôle et Colombier, ainsi que la création d'un CAD à Auvernier – **CADBAR SA** (45% des actions + 1 siège au Conseil d'administration, celui de vice-présidente)
- La production d'électricité locale via des centrales solaires d'envergure, le développement du réseau de bornes de recharge électriques publiques et le développement du téléréseau ex-SITEBCO - **Eli10 SA** (10% des actions + 1 siège au Conseil d'administration, celui de vice-présidente)
- La création de la nouvelle usine d'incinération de l'arc jurassien – **VADEC SA** (3% des actions + 1 siège au Bureau du Conseil d'administration)
- L'amélioration de la déchèterie intercommunale de La Croix (**DILAC**) – VADEC SA (3% des actions + 1 siège au COPIL, celui de présidente)
- Le développement de la fibre optique – **ello communications SA** (0.1% des actions + 1 siège à l'assemblée générale)
- La sortie des énergies fossiles – **Viteos SA** (0.06% des actions + 1 siège à l'assemblée générale)
- Le renforcement du réseau électrique – **Groupe E SA** (0,025% des actions + 1 siège à l'assemblée générale)

Bâtiments :

Patrimoine administratif : En décembre 2024, le Conseil général avait voté un crédit budgétaire de 1,3 million pour permettre en quelque sorte une année d'essai pour la mise en place d'un assainissement intense du patrimoine administratif, sous la surveillance de la Commission d'urbanisme et des bâtiments. Pour 2026 et pour les années suivantes, le Conseil communal espère que le Conseil général approuvera l'idée d'un crédit-cadre sur cinq ans, première étape du programme lancé sur la base du diagnostic EPIQR. Les travaux pour 2026 concerteront le centre sportif des **Chézards** (réovation des vestiaires et surtout installation d'une ventilation) visant à évacuer le problème d'eau morte récurrent dans le bâtiment, **Champ-Rond** avec le changement de la chaudière, l'assainissement de la ventilation et le rafraîchissement des vestiaires, **rue Haute 20**, assainissement progressif du bâtiment principal de l'administration, **La Roche 2**, réfection de la toiture, **collège d'Auvernier**, isolation et réfection de la toiture, **temple de Bôle**, deuxième étape avec la réparation de la toiture principale.

Mûriers 2 : Les travaux des Mûriers 2 seront finis fin 2026. Sur le crédit d'engagement de près de 11 millions voté en juin 2024, il en reste 7'249'000.- qui seront investis en 2026.

Patrimoine financier : Pour information, les prévisions d'investissements pour les bâtiments relevant du patrimoine financier se montent à 6,4 millions pour les 15 prochaines années. Il est porté au budget 2026 un montant de CHF 640'000.-.

	Invest. brut	Subvent. / particip.	Solde disponible	Comptes 2022	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2025	2026	2027	2028	2029	d'ici 2040	2026-2029	Moyenne par an	
prioritaire évolutif															
Total des investissements	135'281	-11'447	31'048	8'007	6'736	10'599	17'081	14'671	911	12'807	10'056	15'671	22'449	53'206	13'301
Dérogation au frein Mûriers 2	-10'970	0	-10'970	0	0	0	-6'770	-7'249	0	0	0	0	0	-7'249	(1'812)
Total hors dérogation au frein	124'311	-11'447	20'078	8'007	6'736	10'599	10'311	7'422	911	12'807	10'056	15'671	22'449	45'957	11'489
	Ecart s/ objectif 8 millions :			7	-1'264	2'599	2'311	(578)	-	4'807	2'056	7'671	14'449	13'957	3'489
Patrimoine financier	3'660	0	0	97	88	271	640	640	0	640	640	640	3'200	2'560	640
Patrimoine administratif	131'621	-11'447	31'048	7'910	6'648	10'328	16'441	6'782	911	12'167	9'416	15'031	19'249	43'397	10'849
Investissement autofinancés	75'041	-5'108	10'359	4'060	2'423	5'711	5'408	2'544	89	6'026	5'701	8'775	6'613	23'047	5'762
Investissements soumis au frein	56'581	-6'339	20'689	3'850	4'225	4'617	11'033	4'238	822	6'142	3'714	6'256	12'636	20'350	5'088
	Solde soumis au frein :			3'850	4'225	4'617	11'033	4'238	822	6'142	3'714	6'256	12'636	20'350	5'088
	Limite soumis au frein :			4'074	5'690	4'656	4'318	*	4'470	-	4'470	4'470	4'470	17'880	4'470
	Ecart limite au frein :			(224)	(1'465)	(39)	6'715	(232)	-	1'672	(756)	1'786	12'636	2'470	618

* selon analyse BDO du 24.9.25, page 27

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025													évolutif	
Voie de communications														
A	Abbesse	Eclairage public	2024-11-14	165			165	161	126	14				
A	Abbesse	Réfection du tapis routier	2024-11-14	7			7	7	7					
A	Clos - PGA 03	Réfection du tapis routier	2021-06-03	2'054	-1'100	0	100	701	0	70				
A	Clos - PGA 03	Réfection de mur(s)	2021-06-03	732	-300	0	40	584				100		
A	Clos - PGA 03	Eclairage public	2021-06-03	524	-100	0		90	15	18				
A	Clos - PGA 03	Subvention fédérale : Projet d'agglomération	2021-06-03	0	-250	-250				-250				
A	Epancheurs (Place)	Réfection du parking	+/-30%	706										706
A	Gares Littoral - Auvernier	Cheminement piéton, Lhand, sécurité, exploitation	Fixe	420								420		
A	Grand Rue	Eclairage public - 300m	+/-30%	120										120
A	Parking des Fontenettes	Barrières abonnement service 10'000.- + 1'000 abonnement perma		191							191			
A	Racherelle/Nicole/Beauregard	Réfection du tapis routier	2017-09-14	481				145						
A	Racherelle/Nicole/Beauregard	Eclairage public	2017-09-14	123				2						
A	Rochettes 04-34	Réfection du tapis routier		250										250
A	Rochettes 04-60	Eclairage public - 650m		260										260
A	Rochettes 34-60	Réfection du tapis routier		150										150
A	Tertre	Tapis routier	+/-30%	80								80		
A	Tertre	Eclairage public - 220m	+/-30%	88								88		
A	Vanels - Roche - PGA 01	Réfection du tapis routier	2019-11-14	148				11						
A	Vanels - Roche - PGA 01	Eclairage public	2019-11-14	160				3						
M	Crédit d'engagement - Plan de stationnement	Achat d'horodateurs + signalisation + marquage		100							100			
B	Beau-Site - Carrière	Réfection du tapis routier		400									400	
B	Beau-Site - Carrière	Eclairage public	+/-30%	240									240	
B	Chenet (nord) - PGA 17 - DP 21 est	Réfection du tapis routier + Eclairage public	+/-30%	450								225	225	
B	Collège	Changement des feux de signalisation		21					21					
B	Comte-de-Wemyss	Eclairage public	2019-11-14	112				75						
B	Croix - Vignes Est	Réfection du tapis routier + Eclairage public	+/-20%	573								287	287	
B	Lac	Réfection de mur(s) + sécurisation piétonnier	2021-11-11	99				5	5					
B	Les Collières DP 120	Réfection des accotements	2023-09-14	109				109						
B	Moraine	Eclairage public	2020-12-17	144				0						
B	Moraine	Réfection du tapis routier	2020-12-17	83				0						
B	Peupliers et Longschamps	Eclairage public	+/-30%	204								204		
B	Peupliers et Longschamps	Tapis routier	+/-30%	150								150		
B	Pont Bois-Coinchiez	Réfection du pont - Crédit complémentaire	2024-03-20	40				-6						
B	RC 173 / Sous-le Pré	Réfection du carrefour	+/-30%	600								300	300	
B	RC 173 / Lac - Gare	Abaissement vitesse à 30km/h, rempl. phono SPCH		200								100	100	
B	Temple	Eclairage public	2022-12-15	257				4	4					
B	Temple	Réfection du tapis routier	2022-12-15	891				0	0					
B	Temple	Subvention fédérale : Projet d'agglomération		0	-100	-100				-100				
B	Vignes Ouest	Réfection du tapis routier + Eclairage public	+/-20%	352									352	
C	Arsenal - PGEE 02	Réfection du tapis routier + Eclairage public		215									215	
C	Basse	Réfection du tapis routier		300									300	
C	Basse	Eclairage public		500									500	
C	Carrefour des Chézards	Réfection du carrefour	2023-04-05	477				236	80	100				
C	Carrefour des Chézards	Eclairage public	2023-04-05	146				84	46					
C	Chaillet	Eclairage public	+/-30%	95								95		

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025														
C	Chaillet	Réfection du tapis routier	+/-30%	643							643			
C	Château	Eclairage public	2024-02-22	209			69	205	51	154				
C	Château	Réfection de surface	2024-02-22	1'899			298	1'882	70	1'300		512		
C	Château	Subvention fédérale : Projet d'agglomération		0	-250	-250				-250				
C	Collège - Prélaz	Réfection du tapis routier	2022-04-07	639				128	98					
C	Collège - Prélaz	Eclairage public	2022-04-07	120				0	0					
C	Crostand-Villaret DP 122	Réfection du tapis routier - 470 m	2023-11-16	97				97						
C	Etang est	Eclairage public	2025-03-20	78			58		26	52				
C	Etang est	Réfection du tapis routier	2025-03-20	174			376		58	116				
C	Etang ouest	Eclairage public	2025-03-20	56					0	56				
C	Etang ouest	Réfection du tapis routier	2025-03-20	117					0	117				
C	Gares Littoral - Colombier	Abri vélos Colombier	+/-30%	40								40		
C	Longueville Chenailletta	Réfection du parking		?										
C	Longueville St Etienne	Réfection du carrefour		1'200									1'200	
C	Morel	Réfection du tapis routier	2025-03-20	166							166			
C	Morel	Eclairage public	2025-03-20	39							39			
C	NotreDame-Colline-Mûriers-Creux-du-Sable-0	Eclairage public - 2200m		880										880
C	NotreDame-Colline-Mûriers-Creux-du-Sable-0	Réfection du tapis routier		1'500										1'500
C	Poste	Réfection du tapis routier	2024-05-16	123			62	62						
C	Poste	Eclairage public	2024-05-16	87			42	42						
C	Sentier - Vernes	Achat de terrain + sécurisation du carrefour		200							200			
C	Sentier	Réfection du tapis routier		150										150
C	Société	Eclairage public	2025-03-20	82			59		82	0				
C	Société	Réfection du tapis routier	2025-03-20	133			316		0	133				
C	Sombacour	Réfection du tapis routier	2024-02-22	332				121	121					
C	Sombacour	Eclairage public	2024-02-22	126			45	45						
C	Vadec DP 15	Réfection du tapis routier		120										120
C	Verger	Réfection du tapis routier	2025-03-20	165							165			
C	Verger	Eclairage public	2025-03-20	63							63			
C	Vernes	Réfection du tapis routier		100										100
M	Piste cyclable - Rives du Lac	Aménagement d'itinéraire cyclable	2023-12-14	625			596	55		541				
M	Crédit d'étude - Eclairage public	Eclairage public - Statique des mâts / 5ans		90						90				
M	Crédit d'engagement - Lhand	Surélévation des arrêts de bus	2022-12-15	1'145	-220	-81	57	57	-81					
M	Crédit d'engagement - Eclairage public	Mise aux normes (arrêt des provisoires)	2020-06-11	410			44							
M	Crédit d'engagement - Véhicule	Remplacement véhicule voirie (KUBOTA 3030)		90			90			90				
M	Crédit cadre - Fontaines	Réfection des fontaines	2021-09-09	670			119	508	80	107		107	107	107
M	Crédit cadre - Eclairage public	Plan directeur de l'éclairage public + réalisation des m	2022-12-15	1'200			220	831	208	156		156	156	156
Cours d'eau														
(soumis au frein)														
A	Ruz Chatru DP35	Assainissement de cours d'eau	2021-09-09	300			60							
M	Crédit d'étude - Cours d'eau	Concept de protection contre les crues et plan d'entre	2022-12-15	250	-175	-84	85	120			40	40	40	
M	Crédit d'étude - Cours d'eau	Projet d'ouvrage de protection contre les crues - Vern	2025-06-26	292	-204	-204			20	272				
M	Crédit cadre - Cours d'eau	Protection contre les crues - Réalisation des mesures		5'200	-3'640	-3'640				0	1'733	1'733	1'733	
M	Cours d'eau	Subventions		X	X	X	X	X	X	-204	-1'241	-1'241	-1'241	
Eau potable														
(non soumis au frein)														
évolutif														

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025														
														évolutif
A	Abbesse	Assainissement du réseau d'eau	2024-11-14	628			628	617	486	54				
A	Bosson-Bézard / Les Tires / Bouronnes	Assainissement du réseau d'eau		100							100			
A	Chasselas-Courberaye	Assainissement du réseau d'eau - 280m	+/-30%	300										300
A	Clos - PGA 03	Assainissement du réseau d'eau	2021-06-03	2'633				592		89				
A	Epancheurs (Place)	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	100										100
A	Gares Littoral - Auvernier	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	150							150			
A	PGA 06 - Démantèlement Virettes + Rachere	Assainissement du réseau d'eau		162							162			
A	PGA 12 - Nouveaux disconnecteurs	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	100						100	50			
A	Rochettes 04-60	Assainissement du réseau d'eau + extension - 920m		900										900
A	Tertre	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	200										200
A	Vanels - Roche - PGA 01	Assainissement du réseau d'eau	2019-11-14	1'054				0						
B	Beau-Site - Carrière	Assainissement du réseau d'eau - 630m	+/-30%	600										600
B	Chanet (nord) - PGA 17	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	420								210	210	
B	Chanet-Comte de Wemyss-Puits - PGA 23	Assainissement du réseau d'eau		400										400
B	Croix - Vignes Est	Assainissement du réseau d'eau	+/-20%	990									495	495
B	Moraine	Assainissement du réseau d'eau	2020-12-17	337				35						35
B	Peupliers et Longschamps	Assainissement du réseau d'eau - 150m	+/-30%	600										600
B	PGA 08 - Suppression du réservoir de Bôle	Assainissement du réseau d'eau	2025-09-18	110			130			71	39			
B	PGA 09 - Liaison Bôle - Colombier	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	450										450
B	RC 173 / Sous-le Pré	Assainissement du réseau d'eau	+/-30%	200								100	100	
B	Temple	Assainissement du réseau d'eau	2022-12-15	707				213	213					
B	Vignes Ouest	Assainissement du réseau d'eau	+/-20%	649										649
C	Arsenal - PGEE 02	Assainissement du réseau d'eau		350										350
C	Basse	Assainissement du réseau d'eau		250										250
C	Battieu	Assainissement du réseau d'eau - 230m	+/-30%	400										400
C	Bregots	Captage de sources / Tubage de conduites	2016-04-28	358				157						
C	Carrefour des Chézards	Assainissement du réseau d'eau	2023-04-05	59				37	30					
C	Carrefour Pontet-Charrières-Battieu	Assainissement du réseau d'eau		800										800
C	Chaillet	Assainissement du réseau d'eau - 120m	+/-30%	119										119
C	Château	Assainissement du réseau d'eau	2024-02-22	766			383	753	188	565				
C	Etang est	Assainissement du réseau d'eau - 80m	2025-03-20	176			100		0	176				
C	Etang ouest	Assainissement du réseau d'eau - 85m	2025-03-20	175					0	175				
C	NotreDame-Colline-Mûriers-Creux-du-Sable-	Assainissement du réseau d'eau		2'500										2'500
C	Poste	Assainissement du réseau d'eau	2024-05-16	227				69	69					
C	Saules	Assainissement du réseau d'eau - 340m	+/-30%	283										283
C	Saunerie	Assainissement du réseau d'eau - 250m	+/-30%	60										60
C	Sentier - Est	Extension du réseau d'eau - 150m		150										150
C	Sentier - Ouest	Assainissement du réseau d'eau - 110m		120										120
C	Société	Assainissement du réseau d'eau - 120 m	2025-03-20	299			147		299	0				
C	Sombacour	Assainissement du réseau d'eau	2024-02-22	1'042				286	240					
C	Verger	Assainissement du réseau d'eau	2025-03-20	0							0			
M	PGA 04 - Liaison des réservoirs de Cottenda	Assainissement du réseau d'eau	2023-04-05	3'092	-618	-618		1'242	1'200	-618				
M	PGA 10 - Pose de 2 nouveaux réducteurs	Assainissement du réseau d'eau		100										100
M	Crédit d'engagement - Eau - PGA 13	Modernisation de la télégestion		375										375

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025														
M	Crédit budgétaire - Eau	Remplacement des compteurs		40			40	0	40	40		40	40	40
M	Crédit budgétaire - Eau	Contrat d'entretien		200			200	0	200	200		200	200	200
M	Crédit budgétaire - Eau - PGA 14	Remplacement des hydrantes		50			50		0	50		50	50	50
			23'781	-618	-618	1'678	4'001	2'965	902	39	2'641	2'478	2'994	4'860
Epuration - PGEE														
(non soumis au frein)														
A	Abbesse	PGEE (Eaux claires)	2024-11-14	903	-314	-314	903	888	693	77				
A	Abbesse	Epuration (Eaux usées)	2024-11-14	256			256	251	198	22				
A	Clos - PGA 03	PGEE (Eaux claires)	2021-06-03	1'491	-349	-14	80	719		50	50			
A	Clos - PGA 03	Epuration (Eaux usées)	2021-06-03	521			80	249		18				
A	Epancheurs (Place)	PGEE (Eaux claires)	+/-30%	?	?	?								?
A	Epancheurs (Place)	Epuration (Eaux usées)	+/-30%	?										?
A	Rochettes 04-60	Epuration + PGEE		?	?	?								?
A	Vanels - Roche - PGA 01	PGEE (Eaux claires)	2019-11-14	527	-199	-38		60	30					
A	Vanels - Roche - PGA 01	Epuration (Eaux usées)	2019-11-14	102				60						
B	Bugnon (Bôle)	PGEE (Eaux claires)	2021-06-03	371	-134	-12		83	37	10				
B	Bugnon (Bôle)	Epuration (Eaux usées)	2021-06-03	142				16						
B	Beau-Site - Carrière	Epuration + PGEE		250	-100	-100								250
B	Chenet (nord) - PGA 17	Epuration + PGEE	+/-30%	450	-180	-180						225	225	
B	Comte-de-Wemyss	Epuration (Eaux usées)	2019-11-14	196				19						
B	Crédit d'étude - PGEE - Secteur Ceramaret	PGEE (Eaux claires)	2022-05-18	26				9						
B	Croix - Vignes Est	PGEE (Eaux claires)	+/-20%	1'216	-486	-486						608	608	
B	Croix - Vignes Est	Epuration (Eaux usées)	+/-20%	276								138	138	
B	Gare / PN CFF Nord RC 173 - PGEE 05	PGEE (Eaux claires)	+/-20%	169	-68	-68						169		
B	Gare / PN CFF Nord RC 173 - PGEE 05	Epuration (Eaux usées)	+/-20%	124								124		
B	Moraine	PGEE (Eaux claires)	2020-12-17	393	-157	-42		118				118		
B	Moraine	Epuration (Eaux usées)	2020-12-17	137				0						
B	Peupliers	PGEE (Eaux claires)	2008-04-21	110	-44	-44		110				110		
B	Temple	PGEE (Eaux claires)	2022-12-15	410	-164	-115		196	196					
B	Temple	Epuration (Eaux usées)	2022-12-15	338				87	87					
B	Val-de-Ruz (Chemin du)	PGEE (Eaux claires)	2018-05-31	177	-56	-56	-70	36	0					
B	Vignes Ouest	Epuration + PGEE	+/-20%	690	-276	-276							690	
C	Arsenal - PGEE 02	Epuration + PGEE		500	-100	-100							500	
C	Basse	PGEE (Eaux claires)		400									400	
C	Carrefour des Chézards	PGEE (Eaux claires)	2023-04-05	180	-52	-52	-72	109	0	60				
C	Carrefour des Chézards	Epuration (Eaux usées)	2023-04-05	89				53	29					
C	Carrefour Pontet-Charrières-Battieux	Epuration + PGEE + cours d'eau		300	-120	-120						300		
C	Chaillet	PGEE (Eaux claires)	+/-30%	144	-58	-58						144		
C	Chaillet	Epuration (Eaux usées)	+/-30%	109								109		
C	Château	PGEE (Eaux claires)	2024-02-22	531	-212	-212	263	521	130	391				
C	Château	Epuration (Eaux usées)	2024-02-22	498			249	489	122	367				
C	Collège - Prélaz	PGEE (Eaux claires)	2022-04-07	179	-127	0	-118	0	30					
C	Collège - Prélaz	Epuration (Eaux usées)	2022-04-07	392				69	0					
C	Etang est	PGEE (Eaux claires)	2025-03-20	165	-66	-66	270		65	100				
C	Etang est	Epuration (Eaux usées)	2025-03-20	121			145		40	81				
C	Etang ouest	PGEE (Eaux claires)	2025-03-20	141	-56	-56			0	141				
C	Etang ouest	Epuration (Eaux usées)	2025-03-20	114					0	114				

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025														
C	Gares Littoral - Longueville 2-14	PGEE (Eaux claires)	+/-30%	150	-60	-60							150	
C	Gares Littoral - Longueville 2-14	Epuration (Eaux usées)	+/-30%	150									150	
C	Gares Littoral - Triangle des allées	Epuration (Eaux usées)	+/-30%	100									100	
C	Morel	PGEE (Eaux claires)	2025-03-20	91	-36	-36							91	
C	Morel	Epuration (Eaux usées)	2025-03-20	0									0	
C	NotreDame-Colline-Mûriers-Creux-du-Sable-0	Epuration + PGEE		1'820	-728	-728								1'820
C	Poste	PGEE (Eaux claires)	2024-05-16	170	-68	-68	-68	90	90					
C	Poste	Epuration (Eaux usées)	2024-05-16	40				14	14					
C	Saules	PGEE (Eaux claires)	+/-30%	267	-107	-107							267	
C	Société	PGEE (Eaux claires)	2025-03-20	239	-96	-96	215		239	0				
C	Société	Epuration (Eaux usées)	2025-03-20	190					190	0				
C	Verger	PGEE (Eaux claires)	2025-03-20	190	-76	-76	163						190	
C	Verger	Epuration (Eaux usées)	2025-03-20	146									146	
M	Crédit d'étude - Epuration + PGEE	Mise à jour du cadastre souterrain (relevés + SIG)		170	0	0							170	
M	Crédit d'étude - Epuration + PGEE	Mise à jour du PGEE (Bassin versant de la STEP)		?	?	?							?	
M	PGEE (Eaux claires)	Subventions 20% ou 40%		X	X	X	X	X	X	-604		-332	-882	-882
				16'861	-4'490	-3'580	2'296	4'246	2'191	826	50	1'095	1'226	1'704
														938

Electricité (non soumis au frein)														
A	Abbesse	Assainissement du réseau BT	2024-11-14	675			675	663	522	58				
A	Beauregard - Nicole	Extension	+/-30%	200									200	
A	Chasselais-Courberaye	Assainissement du réseau BT	+/-30%	600									600	
A	Clos - PGA 03	Assainissement du réseau BT	2021-06-02	1'645				438		55	0			
A	Epancheurs (Place)	Assainissement du réseau BT	+/-30%	40									40	
A	Epancheurs (Rue)	Assainissement du réseau BT	2019-09-12	508				28					28	
A	Pacotte	Assainissement du réseau BT - Bouclage + armoire	+/-30%	32										32
A	Rochettes 04-34	Assainissement du réseau BT		190										190
A	Rochettes 34-60	Assainissement du réseau BT		190										190
A	Tertre	Assainissement du réseau BT - 220m	+/-30%	440									440	
A	Vanels - Roche - PGA 01	Assainissement du réseau BT	2019-11-14	674				43						
B	Bugnon (Bôle)	Assainissement du réseau BT	2021-06-03	201				13						
B	Beau-Site - Carrière	Assainissement du réseau BT - 620m	+/-30%	1'200									1'200	
B	Chanet	Assainissement du réseau BT	2010-03-29	152			150	51	51					
B	Chanet (nord) - PGA 17	Assainissement du réseau BT	+/-30%	220									110	110
B	Comte-de-Wemyss	Assainissement du réseau BT	2019-11-14	523				34						
B	Croix - Vignes Est	Assainissement du réseau BT	+/-20%	626									313	313
B	Gare / PN CFF Nord RC 173 - PGEE 05	Assainissement du réseau BT	+/-20%	40									40	
B	Moraine	Assainissement du réseau BT	2020-12-17	326				4					4	
B	Peupliers et Longschamps	Assainissement du réseau BT - 510m	+/-30%	1'200									1'200	
B	RC 173 / Sous-le Pré / Chasselais	Assainissement du réseau BT - Bouclage - 500m	+/-30%	1'000									500	500
B	Temple	Assainissement du réseau BT	2022-12-15	747				216	216					
B	Vignes Ouest	Assainissement du réseau BT	+/-20%	383										383
C	Château	Borne électrique pour manifestations publiques	2024-02-22	52			26	49	0	49				
M	PGA 04 - Liaison des réservoirs de Cottenda	Assainissement du réseau BT	2023-04-05	185			90	185	185					
M	Crédit d'engagement - Electricité - Auvernier	Remplacement des compteurs 2/2	2025-03-20	235			62	24	71				71	69
M	Crédit d'engagement - Electricité - Auvernier	Remplacement des compteurs 1/2	2020-12-17	248			26	62	62					0

Localit	Lieu	Genre de travaux	Voté	Invest. brut	Subv. / part.	Solde subv.	Budget 2025	Solde 2024	Plan 2025	Budget 2026	2027	2028	2029	d'ici 2040
Mise à jour du 05.11.2025														
M	Crédit budgétaire - Electricité - Auvernier - Bc	Remplacement des compteurs		35										35
M	Crédit budgétaire - Electricité - Auvernier - Bc	Armoires électriques		100			100		100	100	100	100	100	100
M	Crédit budgétaire - Electricité - Auvernier - Bc	Convention de gestionnaire de réseau (GRD)		200			200		200	200	200	200	200	200
M	Crédit d'étude - Electricité	Plan général du réseau électrique BT (PGElec)	2023-09-14	137			68	17	20					
				13'004	0	0	1'329	1'854	1'377	553	0	2'225	1'932	2'831
évolutif														
Déchets + CAD														
<i>(non soumis au frein)</i>														
A	Crédit cadre - Chauffage à distance	Création d'un réseau de chauffage à distance		19'227										
B	Sous-le-Pré	Ecopoint - Déplacement et agrandissement	2023-06-15	45			45	45		45				
M	Crédit d'engagement - Déchets	Containers enterrés - Création et renouvellement	2011-10-31	720			166							
M	Crédit d'engagement - Déchets	Ecopoints - Dotation et renouvellement	2021-06-03	65			15				5	5	5	5
				20'057	0	0	45	226	0	45	0	5	5	0
Port														
<i>(non soumis au frein)</i>														
A	Parking port	Réfection et remise en état		391										391
A	Parking du port	Barrières (abonnement entretien 10'000.- + 1'000 permanence et r		250										250
A	Parking du port	Panneaux photovoltaïques		600										600
A	Plan de quartier		2022-06-15	32			27		27					
A	Plan de quartier	Etude complémentaire	2022-06-15	5			5		5					
A	Crédit budgétaire	Réfection, extension, entretien port et rives		60			60		60	186		60	60	
				1'338	0	0	60	32	60	218	0	60	60	1'241
Bâtiments du patrimoine administratif														
<i>(soumis au frein)</i>														
A	Salle polyvalente	Assainissement + panneaux solaires	2022-02-24	1'718			558	1'140	578	50				
A	Salle polyvalente	Part Coopsol	2022-02-20	30			30	-	-					
C	La Citrouille	Raccordement du CAD	2023-09-20	50			12							
C	Mûriers 2	Développement du projet	2022-11-10	1'060			669	669						
C	Mûriers 2	Rénovation - transformation	2024-06-20	10'970			6'770	10'970	3'721	7'249				
C	Mûriers 2	Mobilier et matériel para et préscolaire (aménagement intérieur pa		230					230					
C	Mûriers 4	Infiltration et éclairage	2024-05-16	495			495	183			50			
C	Théâtre de Colombier	Remplacement des sièges et strapontins		167										167
M	Crédit cadre (budgétaire pour 2025)	Bâtiments		7'700			1'300		1'180	1'500		1'500	1'500	8'100
				22'420	0	0	8'628	13'316	6'331	9'029	0	1'550	1'500	1'667
Divers PA														
<i>(soumis au frein)</i>														
M	Plan aménagement local PAL	Plan aménagement local	2020-06-11	791			50	185	50	135				
M	Plan d'alignements	Plan d'alignements	2023-11-16	80			20	80	20	60				
M	Toitures privées	Développement potentiel photovoltaïque	2022-05-18	28			7	7						
M	Plate-forme annonce manifestations		2020-09-10	50			-2							
M	Toilettes publiques	Installations Bôle + Colombier	2023-06-15	91			33	55		55				
M	Street workout CPNE	Subvention	2024-06-20	39			39		39					
M	Remplacement véhicule conciergerie	Véhicule		35							35			
M	Divers	Divers et imprévus (compétence CC)		300			300		-279	300		300	300	300
				1'414	0	0	403	364	-202	589	0	335	300	300
Bâtiments du patrimoine financier														
<i>(valeur de rendement)</i>														
M	Crédit cadre (budgétaire pour 2025)	Entretien bâtiments		3'200			640		640	640		640	640	3'200
				3'200	0	0	640	0	640	640	0	640	640	3'200