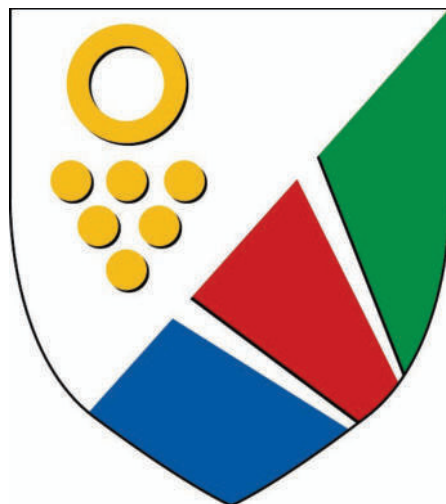


COMMUNE DE MILVIGNES



COMPTES 2025

Rapport des comptes 2025

1. Commentaires relatifs aux comptes – rapport succinct

Monsieur le Président,
Mesdames les Conseillères générales,
Messieurs les Conseillers généraux,

L'exercice 2025 se solde – avant amortissements extraordinaires – par un **résultat opérationnel positif** de 1,2 millions de francs supérieur aux prévisions budgétaires, qui tablaient sur un résultat négatif. **Le compte de résultats est proche de l'équilibre**. Le léger déficit enregistré, soit un excédent de charges de 132'684.- francs, représente une bonne surprise pour le Conseil communal à la veille de faire face à d'importants investissements en infrastructures, en bâtiments, et à des charges d'amortissements et de transfert croissantes décrits dans le rapport de stratégie financière 2026-2029.

Le résultat des comptes 2025 est le fruit d'une gestion rigoureuse, permettant de contenir durablement les charges communales sans compromettre la qualité des prestations publiques offertes à la population. En effet, le montant des charges totales avant amortissements extraordinaires de 46,5 millions de francs est tout proche du montant budgété de 46,4 millions de francs.

Les **recettes fiscales** de 2025 dépassent de 3,3 millions de francs les estimations budgétaires.

- Les revenus fiscaux sont plus élevés que le budget de 2,5 millions de francs. Un tiers de cette somme (800'000.- francs) provient de rattrapages des années 2023 et 2024.
- Les taxes, plus élevées de 400'000.- francs, sont principalement dues aux taxes d'équipement (activité soutenue de la construction), aux horodateurs, et à la contribution des parents aux frais du pré- et parascolaire.

Le résultat est également influencé par une **diminution significative des charges** de biens et services (-308'000.- francs) ainsi que des charges de transfert (charges scolaires et subventions pré et parascolaire). En revanche, on observe une hausse pour la facture sociale et le service sanitaire.

La commune a procédé à la vente de l'immeuble Epancheurs 15 à Auvernier et a pu ainsi encaisser 550'000.- francs. Cette vente contribue comptablement pour 472'000.- francs au résultat 2025. Cette vente d'un actif de la commune représente une opération unique.

Les **investissements réalisés** s'élèvent à 17,6 millions de francs, correspondant à 69 % du budget voté (64 % pour les investissements soumis au frein à l'endettement et 79 % pour les projets autofinancés). C'est une satisfaction d'avoir pu atteindre ce niveau de réalisation en 2025. Le Conseil communal relève toutefois que, malgré le travail important accompli, certains investissements accusent encore du retard. Les besoins resteront conséquents ces prochaines années afin de garantir des infrastructures adaptées et des services indispensables à la population.

Au 31 décembre 2025, la **dette communale** atteint 65,2 millions de francs, soit une augmentation de 4,7 millions. Le **taux d'endettement** s'élève ainsi à 137 %, dépassant pour la troisième année consécutive le seuil des 100 %. La Commune parvient à financer les services publics courants, mais l'effort des investissements réalisés provoque un découvert de financement, source de l'augmentation de la dette. Quant au degré minimal d'autofinancement, tel que défini dans le Règlement communal sur les finances (RCF), il est respecté.

Conformément à l'art. 47 al. 2 de la LFinEC et à l'art. 39 du RFinEC, un montant de 3,1 millions de francs a été provisionné via le compte de charges extraordinaires pour le **report de crédits** relatifs à des projets retardés pour des raisons indépendantes de la volonté de la Commune, ou pour lesquels des engagements contractuels existent sans que les prestations aient été livrées ou

facturées. La provision 2025 est plus élevée de 400'000.- francs par rapport à celle de 2024 d'un montant de 2,7 millions de francs. Pour information, une nouvelle provision d'un montant moindre dans le futur générerait au contraire un gain comptable extraordinaire dans l'exercice comptable de la commune.

Le déficit 2025 est couvert par la fortune ; la **fortune nette** s'établit à 18,7 millions de francs au 31 décembre 2025 (18.8 millions de francs à fin 2024).

En conclusion, ces résultats 2025, meilleurs qu'attendus, ne représentent qu'un répit. Au vu du report – temporaire – du rapport sur la stratégie financière 2026-2029, le Conseil communal poursuivra en 2026 les mesures qui y sont décrites, relatives à la réduction des charges de biens et services, ainsi qu'à la valorisation du patrimoine immobilier. Il restera néanmoins attentif à ne pas repousser indéfiniment les investissements indispensables. Les prévisions de forte augmentation des charges de transfert (facture sociale et transports), d'amortissements et des charges liées au coût des élèves (Cescole) pour les prochaines années demeurent une préoccupation majeure du Conseil communal.

La **question d'une hausse d'impôt devra être reposée en 2027 ou 2028**, afin d'éviter une détérioration des finances communales et de préserver la capacité de la Commune à investir dans ses infrastructures et ses bâtiments. La situation paraît aujourd'hui paradoxale, mais il est du devoir du Conseil communal d'informer votre autorité sur les difficultés financières qui attendent la Commune.

Le Conseil communal tient à remercier chaleureusement l'ensemble du personnel communal pour l'implication et la qualité du travail accompli, qui permettent d'assurer le bon fonctionnement des services publics.

Il adresse un remerciement particulier aux chefs de service des finances. L'ancien, pour le très bon travail accompli durant 28 années, le nouveau pour avoir su relever le défi de présenter des comptes dans la continuité de son prédécesseur.

Merci enfin au Service des finances de la Commune dont le travail de qualité a été confirmé par le rapport de l'organe de révision qui ne contient aucune réserve.

Au vu de l'ensemble des éléments présentés dans ce rapport, le Conseil communal vous invite à approuver les comptes 2025 tels qu'ils sont soumis à votre autorité.

Au nom du Conseil communal

La présidente :

La secrétaire :

Solange Platz Erard

Roxane Kurowiak

Milvignes en quelques chiffres

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Population	9'014	8'985	9'004	9'062	9'179	9'218	9'296	9'311	9'363
Emplois (à Milvignes)	2'551	2'653	2'642	2'742	2'766	2'817	2'877	*	*
<i>Emplois EPT</i>	1'968	2'065	2'051	2'141	2'130	2'175	2'242	*	*
Chômage	202	187	155	178	165	106	118	149	174

*chiffres 2024 / 2025 non disponibles

Le taux de chômage cantonal au 31.12.2025 était de 4.8% (4.2% en 2024). Au niveau national, le taux s'établissait à 3.1% à cette même date (2.8% en 2024).

Compte de résultat

Les comptes de résultat des exercices 2014-2022 et 2024 ont été positifs. De légers déficits ont bouclé les années 2023 et 2025. Les résultats des années 2016-2017 ont permis les attributions de bénéfices à la réserve de politique conjoncturelle et ceux des années 2018 à 2022 et 2024 auront permis d'augmenter la fortune communale.

Résultat opérationnel	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Hors amort. extraordinaires :	-784'219	-282'526	-1'291'454	-1'583'666	-2'952'468	-202'844	-2'004'941	147'645	-1'139'500	149'533
Attribution réserve politique conjoncturelle	780'000	280'000								
+ charges / - revenus	-4'219	-2'526	-1'291'454	-1'583'666	-2'952'468	-202'844	-2'004'941	147'645	-1'139'500	149'533

Résultat opérationnel – charges et revenus extraordinaires

Le résultat opérationnel de 2025 de Fr. 2'628'892.- (charge) intègre la charge d'amortissement sur 20 ans de la réévaluation du patrimoine administratif qui, de fait, est neutralisé par un prélèvement de Fr. 952'628.- à la réserve « amortissement réévaluation patrimoine administratif » conformément à l'article 62 de la RLfinEC.

Nous regrettons, pour la lecture, que selon les normes MCH2 ces écritures se fassent au travers des charges et produits d'exploitation soit avant le résultat opérationnel et que le prélèvement ou l'attribution se fasse au travers des charges et revenus extraordinaires, soit après le résultat opérationnel.

Les charges (38) et recettes (48) extraordinaires (essentiellement non-monétaires) peuvent être illustrées comme suit:			
	charges 38 CHF	recettes 48 CHF	Total CHF
Résultat opérationnel			2'628'892
Prélèvement amortissement extraordinaire Mûriers 2 à la réserve amortissement du patrimoine administratif		- 1'526'731	- 1'526'731
Prélèvements à la réserve amortissement du patrimoine administratif		- 952'628	- 952'628
Résultat opérationnel (reclassé)			149'533
Variation de la provision sur crédits d'engagement	3'120'000	- 2'724'000	396'000
Prélèvement à la réserve liée au retraitement du patrimoine financier	82'650	- 495'489	- 412'839
Total			132'634
			Résultat négatif

Perte y.c. corrections de valeur sur les patrimoines financiers et admin.
Excédent de charges
Provision 2025 plus élevée que celle de 2024

Amortissements extraordinaires

Les comptes de résultat de la commune ont fait l'objet d'ajustements (cellules en gris dans le tableau ci-dessous). Il s'agit d'amortissements extraordinaires :

- le bâtiment des Mûriers 2 est en transformation complète pour la nouvelle structure pré- et parascolaire. La valeur résiduelle de l'ancien bâtiment de 1'526'731.- francs doit être par conséquent amortie. Comme ce bâtiment fait partie du PA, le montant de l'amortissement doit être reclassé et sorti de l'enveloppe réévaluée du PA, créant ainsi un revenu extraordinaire. Ce montant de 1'526'731.- se trouve ainsi sur la ligne 33 (=charge) et la ligne 48 (=revenu) avec des signes opposés. L'impact de cet amortissement est ainsi nul sur le résultat.
- le bâtiment des Missions (Bâla 13) est amorti de 1'550'000.- francs pour mieux refléter sa valeur de rendement (ligne 34). L'organe de révision recommandait cet ajustement depuis plusieurs années.
- Diverses immobilisations complètent ces amortissements extraordinaires pour un montant de 795'811.- francs (ligne 33 charge). Cela concerne principalement la valeur résiduelle de vieux véhicules et d'anciens appareils.

Ces amortissements conduisent au résultat de l'exercice 2025 présentant un déficit (excédent de charges) de 132'694.- francs.

Comptes de résultats	Comptes 2025 finaux	Ajustements	Comptes 2025 avant ajustements
Charges d'exploitation	48'924'845.83	2'368'030.40	46'556'815.43
30 Charges de personnel	11'837'636.82	-	11'837'636.82
31 Charges de biens et services	6'948'728.39	44'894.00	6'903'834.39
33 Amortissements du patrimoine	7'481'794.57	2'322'541.62	5'159'252.95
35 Attributions aux fonds et	329'517.75	- 3'901.06	333'418.81
36 Charges de transfert	20'538'937.59	-	20'538'937.59
37 Subventions à redistribuer	530'037.19	-	530'037.19
39 Imputations internes	1'258'193.52	4'495.84	1'253'697.68
Revenus d'exploitation	- 46'525'220.23	- 40'609.66	- 46'484'610.57
40 Revenus fiscaux	- 31'009'179.70	-	- 31'009'179.70
41 Patentes et concessions	- 39'076.78	-	- 39'076.78
42 Taxes	- 8'047'685.01	-	- 8'047'685.01
43 Revenus divers	- 13'141.92	- 20.02	- 13'121.90
45 Prélèvements sur les fonds et	- 711'512.49	- 36'093.80	- 675'418.69
46 Revenus de transfert	- 4'916'393.62	-	- 4'916'393.62
47 Subventions à redistribuer	- 530'037.19	-	- 530'037.19
49 Imputations internes	- 1'258'193.52	- 4'495.84	- 1'253'697.68
Résultat des activités d'exploitation	2'399'625.60	2'327'420.74	72'204.86
34 Charges financières	3'052'968.93	1'550'000.00	1'502'968.93
44 Revenus financiers	- 2'823'702.72	- 14'346.00	- 2'809'356.72
Résultat provenant de	229'266.21	1'535'654.00	- 1'306'387.79
Résultat opérationnel	2'628'891.81	3'863'074.74	- 1'234'182.93
38 Charges extraordinaires	3'202'650.00	-	3'202'650.00
48 Revenus extraordinaires	- 5'698'847.89	- 1'526'731.00	- 4'172'116.89
Résultat extraordinaire	- 2'496'197.89	- 1'526'731.00	- 969'466.89
Total du compte de résultats	132'693.92	2'336'343.74	- 2'203'649.82

Bilan

Provisions pour charges spécifiques en application de la nouvelle loi sur les finances :

(voir tableau de l'Annexe : 7.3 Tableau des provisions p.31)

- **Ducroire impôts** : augmentation de la provision de Fr. 20'589.-, ce qui porte celle-ci à Fr. 274'936.- Il s'agit des débiteurs impôt selon MCH2, soit la moyenne des pertes des 3 dernières années.
- **Intérêts courus** : (Intérêts annuels sur les emprunts) Diminution de la provision de Fr. 14'346.-ce qui porte celle-ci à Fr. 159'425.-. Selon le principe d'échéance, les intérêts courus doivent être comptabilisés sur l'année comptable complète (1er janvier au 31 décembre).
- **Donation fonds d'œuvres scolaires** : à la demande du Service des communes, transfert aux capitaux de tiers 2091004
- **Heures supplémentaires et vacances** : Diminution de la provision de Fr. 3'046.-, ce qui porte celle-ci à Fr. 349'498.-. Le service des ressources humaines établit un rapport à l'attention du Conseil communal, qui peut prendre, le cas échéant, des mesures afin que les dépassements puissent être réduits.
- **Charges financières** : Augmentation de la provision de Fr. 270'000.- pour la restitution d'impôts 2022-2024 à restituer en 2026, ce qui porte celle-ci à Fr. 758'000.-.
- **Variation de stock**
Selon la RLfinEC, les stocks doivent être valorisés dans l'année comptable. Cela a été fait en 2025, pour la 8^{ème} fois pour les huiles de chauffage et le sel de déneigement.
- **Comptes courants internes : Honoraires en attente de vote de crédit (2005011)**
Ce compte présente un solde CHF 37'277.75. Il s'agit de dépenses d'investissements liées au projet TransN La Saunerie.

Perte de l'exercice 2025

L'excédent de charges de l'exercice 2025 est de **Fr. 132'694.-**. Ce montant est prélevé à la fortune nette. Au résultat opérationnel négatif de Fr. 2'628'892.- s'ajoutent les charges et revenus extraordinaires (explications ci-dessus et résumées dans l'arrêté).

La fortune nette au bilan au 31.12.2025 se monte à Fr. 18'730'047.-.

La fortune nette est l'addition du résultat annuel aux résultats cumulés des années précédentes. La fortune a doublé depuis la création de la Commune de Milvignes.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Fortune nette	8'334'460	9'625'914	11'209'581	13'086'321	15'324'028	18'566'950	18'658'645	18'862'741	18'730'047

Fortune	CHF	CHF
Fortune nette au 1 ^{er} janvier 2025		18'862'740.56
Excédent de charges avant mouvements exceptionnels	-2'628'891.81	
<i>Variation de la réserve provenant de l'enveloppe budgétaire</i>	-396'000.00	
<i>Utilisation du fonds à vocation énergétique</i>	-82'650.00	
<i>Prélèvement à la réserve de réévaluation du PF</i>	495'488.89	
<i>Prélèvement à la réserve de réévaluation du PA (amortissements)</i>	<u>2'479'359.00</u>	
<i>Résultat exceptionnel</i>	2'496'197.89	
Excédent de charges de l'exercice 2025	-132'693.92	<u>-132'693.92</u>
Fortune nette communale au 31 décembre 2025		18'730'046.64

Emprunts au 31.12.25

Emprunts à court terme	Fr. 12'300'000.-
Emprunts à moyen / long terme	Fr. 43'184'000.-
Renouvellements et nouveaux emprunts	Fr. 10'000'000.-
Amortissements sur emprunts	Fr. - 300'000.-
Remboursements sur emprunts	Fr. -.-
Total de la dette consolidée en fin d'année	<u>Fr. 65'184'000.-</u>

Soit une augmentation du montant total d'emprunts de	Fr. 4'700'000.-
--	-----------------

Le découvert de financement est de Fr. 5'039'704.- (voir annexe 6. Tableau flux de trésorerie p.26).

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Emprunts	45'406'000	49'630'000	50'984'000	47'684'000	48'684'000	50'984'000	53'284'000	60'484'000	65'184'000
Intérêts passifs (sans courus)*	726'862	542'819	534'063	498'152	488'157	438'486	565'038	680'269	689'608

*Intérêts passifs effectivement payés

Financements spéciaux pour taxes causales (port, eau, épuration, PGEE, déchets)

Ces chapitres doivent être autoporteurs et l'écart entre charges et recettes est viré ou prélevé à la réserve spécifique (financement spécial par domaine). La réserve fait office de compte courant. Un gonflement des différentes réserves de financements spéciaux (chiffre 290 au bilan) peut entraîner une remarque de la surveillance des prix. Celle-ci pourrait conduire à une demande de baisse de la taxe correspondante. En cas de réserve négative, le découvert doit être amorti sur cinq ans par une augmentation du tarif, soit pour l'eau potable dont le découvert est de Fr. 748'861.50. Comme annoncé au dernier Conseil général, une augmentation du tarif de l'eau est décidée pour 2026. Voir tableau détaillé 7.2 Etat du capital propre p.30.

Effectif du personnel

La masse salariale représente une part importante des charges communales. Le Conseil communal est donc attentif à l'évolution de l'effectif et de la masse salariale.

Dotation en EPT	Tx activité au 1.1.2013	Tx activité au 31.12.25	Ecart (arrondi)
Personnel administratif	12.69	16.09	3.40
Sécurité	0.50	2.43	1.93
Intendance	7.45	7.00	(0.45)
Culture, loisirs, sports	0.20	1.60	1.40
Animation jeunesse	-	1.40	1.40
Port	1.00	1.00	-
Voirie	9.30	9.94	0.64
TOTAL	31.14	39.46	8.32
		<i>Vote CG +1.5 ASP</i>	(1.50)
		<i>Vote CG +3.0</i>	(3.00)
		<i>Vote CG +0.5</i>	(0.50)
		<i>Vote CG +0.8 conciergerie</i>	(0.80)
		<i>Vote CG + 1.4 animation et maison des jeunes</i>	(1.40)
		<i>Vote CG +1.8</i>	(1.80)
		<i>2025-2013=</i>	(0.68)

Source : Service des RH de Milvignes

La synthèse de l'évolution 2013-2025 présentée dans le tableau ci-dessus ne comprend pas les apprentis et stagiaires formés au sein de la Commune, ni les bibliothécaires payées à l'heure. De même, le personnel du service de l'Enfance, du SIAALN et du GSR régional n'est pas mentionné, car les EPT sont définis par un cadre cantonal.

Après la mise en place de la police unique au niveau cantonal, le Conseil général a voté 1,5 EPT pour assurer les prestations requises au niveau communal. Le Conseil général a voté en 2020 une augmentation d'EPT de 3 postes pour l'administration et de 0.5 poste pour la culture, en 2021 une augmentation de 0.8 poste pour l'intendance, en 2022 une augmentation de 1.4 poste pour l'animation et maison des jeunes et en 2024 une augmentation de 1.8 poste pour le STM et le SUB.

Certaines évolutions ont été financièrement compensées ou réduites par des refacturations à des services externes (pour exemple, le mandat de la sécurité refacturé à la commune de Rochefort ou les prestations facturées aux syndicats intercommunaux du SIAALN et de la STEP), ou à des services internes (pour exemple, les prestations de l'administration et de la conciergerie pour le GSR et l'enfance (pré et parascolaire) dont les charges sont refacturées aux autres communes au travers du GSR, ou aux parents au travers du tarif journalier pour l'enfance. Ces refacturations correspondent souvent à des fractions d'un EPT (5%, 7%, 10%, 15%, etc.), ce qui explique les décimales dans le tableau ci-dessus.

Investissements

Le total des investissements prévus au budget 2025 pour un montant de 17,6 mio. (patrimoine administratif et financier) a été réalisé à hauteur de 64% pour les investissements soumis au frein, de 79% pour les chapitres autofinancés.

Les dépenses nettes du **compte des investissements du patrimoine administratif soumises au frein à l'endettement** sont inférieures au montant annoncé au budget 2025 de 1,2 mio.

Le Conseil général a accepté pour l'année 2025, 13 crédits d'engagement pour un montant de 8,3 mio. Le Conseil communal a voté 3 crédits pour un montant de Fr. 89'500.-.

Total des investissements	2022	2023	2024	2025	Moy. 22-25	Moy. 13-25
Réalisés	8'006'524	6'735'655	10'599'196	11'918'441	9'314'954	5'738'259
Budgétés	11'687'000	11'864'000	15'111'000	17'233'000	13'973'750	9'559'615
Ratio Réalisés / Budgétés	69%	57%	70%	69%	67%	60%

Les points qui ne permettent pas en général d'atteindre les objectifs sont les limites des moyens financiers, le manque de ressources humaines et les impondérables ayant un impact sur la réalisation ou non des projets d'investissements.

<i>(arrondi en millions)</i>	Budget 2025	2025	Ecart	Réalisé en %
TOTAL DES INVESTISSEMENTS (1+2)	17'233	11'918	-5'315	69%
PATRIMOINE FINANCIER (1)	670	455	-216	68%
PATRIMOINE ADMINISTRATIF (2)	16'563	11'464	-5'099	69%
INVESTISSEMENTS AUTOFINANCES (3)	5'508	4'348	-1'160	79%
INVESTISSEMENTS SOUMIS AU FREIN (2-3)	11'055	7'116	-3'939	64%

Service des bâtiments (PA et PF) :

2025 marque la première année de travaux intenses sur les bâtiments de la commune. En effet, après le diagnostic établi en 2018, la création et la stabilisation du Service de l'urbanisme et des bâtiments (SUB), une première demande de crédit cadre modifiée en crédit budgétaire de CHF 1'300'000.- pour l'entretien et l'assainissement des bâtiments a été votée par le Conseil général. Ainsi un travail de fond sur l'ensemble des bâtiments a commencé.

En 2025, les travaux réalisés ont touché :

- Les wc de la Roche 2 et le changement de la chaudière (maison de commune d'Auvernier)
- Les wc de la partie est au premier étage du collège des Vernes
- La rénovation des tableaux électriques du collège des Vernes et de celui d'Auvernier
- La mise aux normes de la salle de gym du collège de Bôle
- L'introduction du CAD au théâtre de Colombier et à la rue Haute 20 (maison de commune de Colombier)
- La poursuite de l'assainissement de Champ Rond, avec le changement des fenêtres et l'amélioration des vestiaires
- L'installation de panneaux photovoltaïques sur le toit de Gare 14 (maison de commune de Bôle) imputée sur le compte du Fonds de l'énergie, hérité de l'ancienne commune d'Auvernier.
- L'étude et le début de la rénovation de la toiture du temple de Bôle suite aux dégâts provoqués par la tempête du 21 novembre 2024.
- La mise aux normes de l'éclairage de secours dans différents bâtiments communaux (Rue Haute principalement)
- La remise en état de l'éclairage du terrain de Planeyse.
- La remise en état du terrain principal aux Chézards: réfection du système d'arrosage et de drainage.

Le SUB, grâce à la confiance du Conseil général et soutenu par la Commission d'urbanisme, peut envisager des travaux d'envergure et répondre aux urgences de manière efficace.

Pour information, les travaux menés sur le patrimoine financier sont les suivants :

- Remise en état du Croquignolet, suite au changement de tenanciers.
- Assainissement des immeubles de la Pacotte 23-27: pose de panneaux photovoltaïques (imputés sur le fonds des énergies), ventilation, drainage, mise hors eau.
- Divers travaux sur Longueville 1, avec assainissement de la petite toiture du local de la police
- Rafraîchissement d'appartements et travaux d'entretien à la demande de certains locataires.

Service technique et de la mobilité :

Les investissements des chapitres autofinancés et soumis au frein ont été réalisés partiellement durant l'année pour diverses raisons détaillées ci-dessous.

Tout d'abord et pour rappel, les montants portés dans le plan des investissements au budget sont des estimations destinées à être affinées dans le cadre des projets, mais également corrigées au moment des soumissions et des adjudications. Les deltas observés sont dus en partie aux mouvements du marché et à l'impossibilité de prévoir son évolution à plus de 3 mois.

De plus, suite au bouclage des comptes 2024 et aux recommandations de la Commission financière qui en ont découlé, le Conseil communal a préféré suspendre des investissements pour 2025 et ne pas déclencher de projets placés dans les évolutifs pour compenser les investissements non réalisés.

Mesure 4 du PGA (plan général d'approvisionnement en eau) – Entièrement autoporté

Ces travaux sont terminés, mais des factures passeront encore en 2026 pour **90k**.

Auvernier, Chemin des Abbesses – Principalement autoporté

Les travaux n'étaient pas totalement terminés à fin 2025. 70% du crédit a été utilisé. Le solde de **780k** sera utilisé en partie en 2026. Les soumissions étant inférieures aux estimations, il est fort probable que l'entier du crédit ne soit pas utilisé.

Colombier, Verger/Étang/Morel/Société (VEMS) – Principalement autoporté

Seuls 24% du budget 2025 ont été utilisés, ce qui implique un écart d'environ **2Mio**. En effet, le chantier n'a pu démarrer qu'en septembre au lieu de mars/avril. Il fallait d'abord finir la rue de la Poste et laisser les services tiers aller sur la rue Haute, avant de pouvoir démarrer la rue de la Société.

Colombier, rue du Château – Principalement autoporté pour 2025

Seuls 57% du budget 2025 a été utilisé, ce qui implique un écart d'environ **750k**. En effet, le chantier n'a pu démarrer qu'en août au lieu de mars/avril. Il n'était pas recommandé de lancer les appels d'offres pour Château et VEMS en même temps. Les entreprises auraient « choisi » un des deux chantiers et il y aurait eu moins de candidatures. L'appel d'offres de VEMS (avril) a été priorisé sur celui du Château (mai) pour le développement du CAD.

Éclairage public, passage au SMART – Entièrement autoporté
25% du budget a été utilisé. **166k** ont été reportés en 2026.

Fontaines, restauration – Entièrement soumis au frein
48% du budget a été utilisé. **62k** ont été reportés en 2026.

Bôle, écopoint de Sous-le-pré – Entièrement soumis au frein
45k reportés en 2026, à cause d'oppositions.

Objets reportés sur décision du Conseil communal pour raison financière :

- Piste cyclable des rives
- Auvernier, route des Clos, secteur 4b
- Bôle, suppression du réservoir d'eau potable
- Bôle, rue du Chanet (électricité)
- Crédit budgétaire pour 3 hydrantes
- Remplacement d'un véhicule à la voirie
- Mesure 23 du PGA

Enfin, les procédures deviennent de plus en plus complexes et chronophages. Et si certains dossiers ont été externalisés, un suivi rigoureux par un collaborateur communal reste nécessaire. En effet, une bonne connaissance des différents dossiers permet non seulement de répondre aux interrogations de la population, mais surtout assure la sauvegarde des intérêts communaux. **Ainsi, les objectifs financiers (investissements) votés par nos autorités sont évidemment à mettre en relation avec les ressources humaines et financières disponibles.**

Contrôle du frein à l'endettement

Le calcul du degré d'autofinancement est basé sur le règlement communal sur les finances (RCF). Il n'est pas comparable avec les indicateurs financiers harmonisés au niveau fédéral qui prennent en compte dans le calcul, les autofinancés et les attributions ou prélèvements aux fonds de financement spéciaux (point 9 de la table des matières).

Pour la troisième fois consécutive, le taux d'endettement dépasse le 100%, soit un taux 136.6% (120.9% en 2024). Lors de l'élaboration du budget 2025, le degré minimal d'autofinancement selon le règlement communal sur les finances (RCF) a été pris en compte. Il est respecté à la fin de l'exercice 2025. Le projet des Mûriers reste exclu du calcul du frein à l'endettement.

Marge d'autofinancement " <u>sans les autofinancés</u> "		Règles LFinEC	
Résultat d'exercice	-132'693	Taux d'endettement net	Degré minimal d'autofinancement exigé
(-) déficit / (+) bénéfice		<0%	pas de limite
Amortissements sans les autofinancés	3'505'963	de 0 à <50%	25
Marge d'autofinancement	3'373'270	de 50 à <100%	50
Investissements sans les autofinancés	4'117'205	de 100 à <150%	70
Degré d'autofinancement	81.9	de 150 à <200%	80
		200% et plus	100
Degré minimal d'autofinancement selon Règles LFinEC	70		
		Respecte la limite	

Principaux écarts par rapport au budget

Ci-dessous, sont relevés les principaux écarts entre comptes et budget 2025. Ceux-ci donnent une vision globale de la variation du compte de résultats 2025.

En complément, les explications sur l'ensemble des écarts par ligne sont données dans les pages de commentaires détaillés par fonctionnelles.

Une attention particulière est portée aux dépenses courantes tout au long de l'année par l'ensemble des services dans le respect des lignes budgétaires conformément à la LFinEC et son règlement d'application.

Budget 2025 (excédent de charges)	573'665	
Résultat 2025 (excédent de charges)	132'694	
Ecart	- 440'971	
Principaux écarts budgétaires :	Recettes	Charges
Revenus fiscaux	2'464'180	
Charges de transfert : 255'542 (réduction)	255'542	
- <i>Facture sociale</i> : -271'576		
- <i>Cercle scolaire</i> : 303'381		
- <i>Ambulances</i> : 74'995		
- <i>Subvention aux crèches neuchâteloise</i> : 276'945		
- <i>Subvention au parascolaire</i> : 73'666		
Biens, services et marchandises	263'962	
Frais de procédure de poursuite	22'754	
Taxes	444'985	
Report de crédits		394'000
Amortissements		2'677'595
	3'512'994	3'072'023

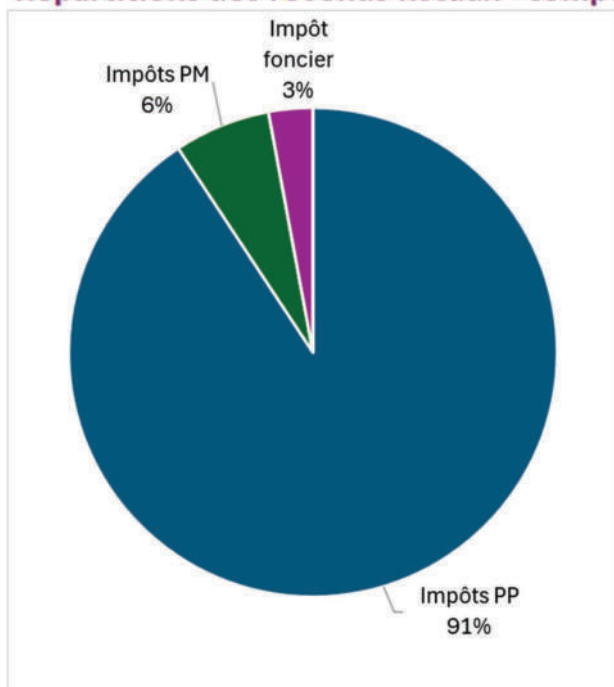
Impôts

Le boucllement des recettes d'impôts, selon les données transmises par le Service des contributions, est supérieur de 2.50 million par rapport aux prévisions budgétaires 2025. Un léger dépassement a commencé à être visible sur les tableaux de bord de l'Etat à fin octobre. La taxation des dossiers complexes intervient en fin d'année. La ligne 40001.00 tient compte d'une restitution de montants perçus en trop sur les années 2022 à 2024 pour Fr. 1'112'436.- (Fr. 488'000 en 2024).

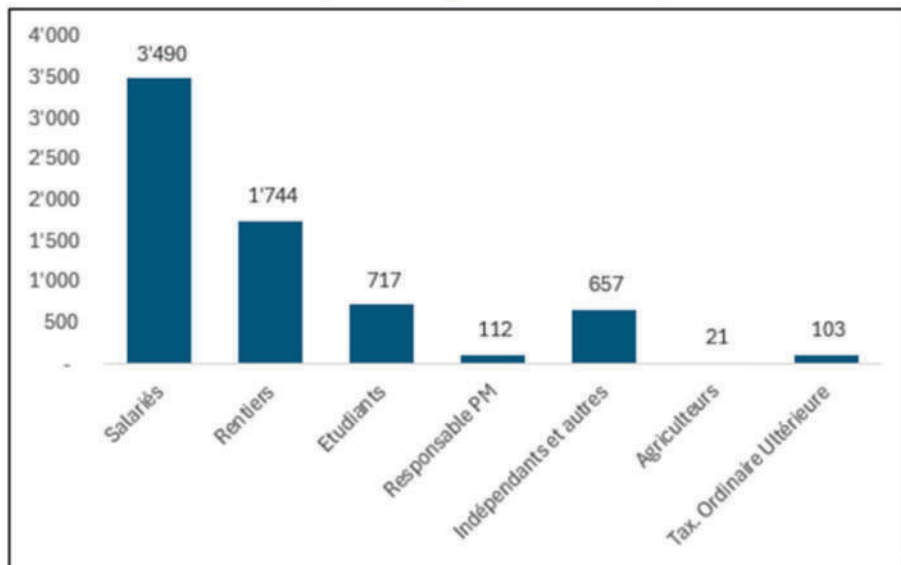
Classification fonctionnelle	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Comptes	Budget	Ecart
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2025	2025	2025	C25/B25
	64	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	63	
	Coefficient fiscal: <i>Bascule police</i>												
Impôts communaux généraux	- 26'881'620	- 27'309'979	- 27'618'263	- 26'643'602	- 26'028'842	- 26'368'718	- 26'326'525	- 28'153'600	- 30'009'280	- 27'508'000	- 27'508'000	- 27'508'000	- 2'501'280
34 Charges financières	16'841	3'200	869	244	153	235	-	-	-	-	-	-	-
34000.03 Intérêts rémunérateurs sur impôts PP	15'291	3'048	1'001	224	115	179	-	-	-	-	-	-	-
34000.04 Intérêts rémunérateurs sur impôts PM	1'550	153	133	19	38	414	-	-	-	-	-	-	-
40 Revenus fiscaux	- 26'898'462	- 27'313'179	- 27'619'131	- 26'643'845	- 26'028'995	- 26'368'483	- 26'326'525	- 28'153'600	- 30'009'280	- 27'508'000	- 27'508'000	- 2'501'280	
40000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale	- 20'313'219	- 20'584'425	- 21'608'887	- 20'515'903	- 19'719'469	- 20'308'520	- 20'536'157	- 21'621'813	- 22'333'436	- 21'221'000	- 21'221'000	- 1'112'436	
40001.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - années précédentes	505'161	329'392	431'790	351'099	561'028	381'201	29'675	4'053	708'080	308'000	308'000	400'080	
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes physiques	236'898	75'961	631'049	172'265	87'068	35'688	32'379	35'499	24'128	32'000	32'000	7'872	
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiques	14'748	20'788	19'853	38'646	31'737	16'129	25'288	26'726	28'160	25'000	25'000	3'160	
40008.00 ADB, remises et non-valeur	-	-	19'963	7'807	746	13'448	2'314	9'924	8'785	5'000	5'000	3'785	
40010.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - année fiscale	- 2'800'878	- 2'928'611	- 2'905'356	- 3'144'570	- 3'181'528	- 3'399'757	- 2'999'155	- 3'197'594	- 3'666'928	- 3'300'000	- 3'300'000	- 366'928	
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	- 447'908	- 368'327	- 548'911	- 473'394	- 422'345	- 6528	- 127'278	- 325'876	- 378'812	- 125'000	- 125'000	- 253'812	
40030.00 Prestations en capital	- 734'318	- 664'876	- 391'894	- 616'524	- 530'285	- 529'909	- 707'837	- 680'002	- 627'188	- 590'000	- 590'000	- 37'188	
40040.00 Gains en loterie	- 14'054	- 263'931	- 48'73	- 1'849	-	-	-	-	-	-	-	-	
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers (SIS)	- 260'806	- 302'743	- 326'984	- 328'266	- 343'310	- 679	- 1'090	- 316'540	- 319'783	- 345'000	- 345'000	25'217	
40100.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - année fiscale	- 415'575	- 575'136	- 536'997	- 223'189	- 380'028	- 335'840	- 317'915	- 415'829	- 324'773	- 433'000	- 433'000	108'227	
40102.00 Rappels d'impôts personnes morales	2'292	9'387	34'530	33'285	50'216	522'360	431'472	26'177	14'254	25'000	25'000	10'746	
40110.00 Impôts sur le capital personnes morales - année fiscale	-	-	4'149	1'692	3'429	6'266	19'323	89'880	88'874	57'000	57'000	31'874	
40121.00 Récupérations PM	- 40'827	- 54'914	- 46'264	- 71'183	- 62'854	- 1'471	- 1'126	5'380	-	-	-	-	
40190.00 IPM part au fonds (proportion population)	- 1'145'857	- 1'152'453	- 676'533	- 82'265	- 14'170	- 51'595	- 54'210	- 8'107	7'219	-	-	7'219	
40191.00 IPM part au fonds (proportion emplois)	-	-	-	-	-	-	-	-	1'257'233	-	-	1'257'233	
40191.01 IPM part au fonds (écrêtement)	-	-	-	-	-	-	-	-	292'387	-	-	292'387	

Evolution des recettes fiscales

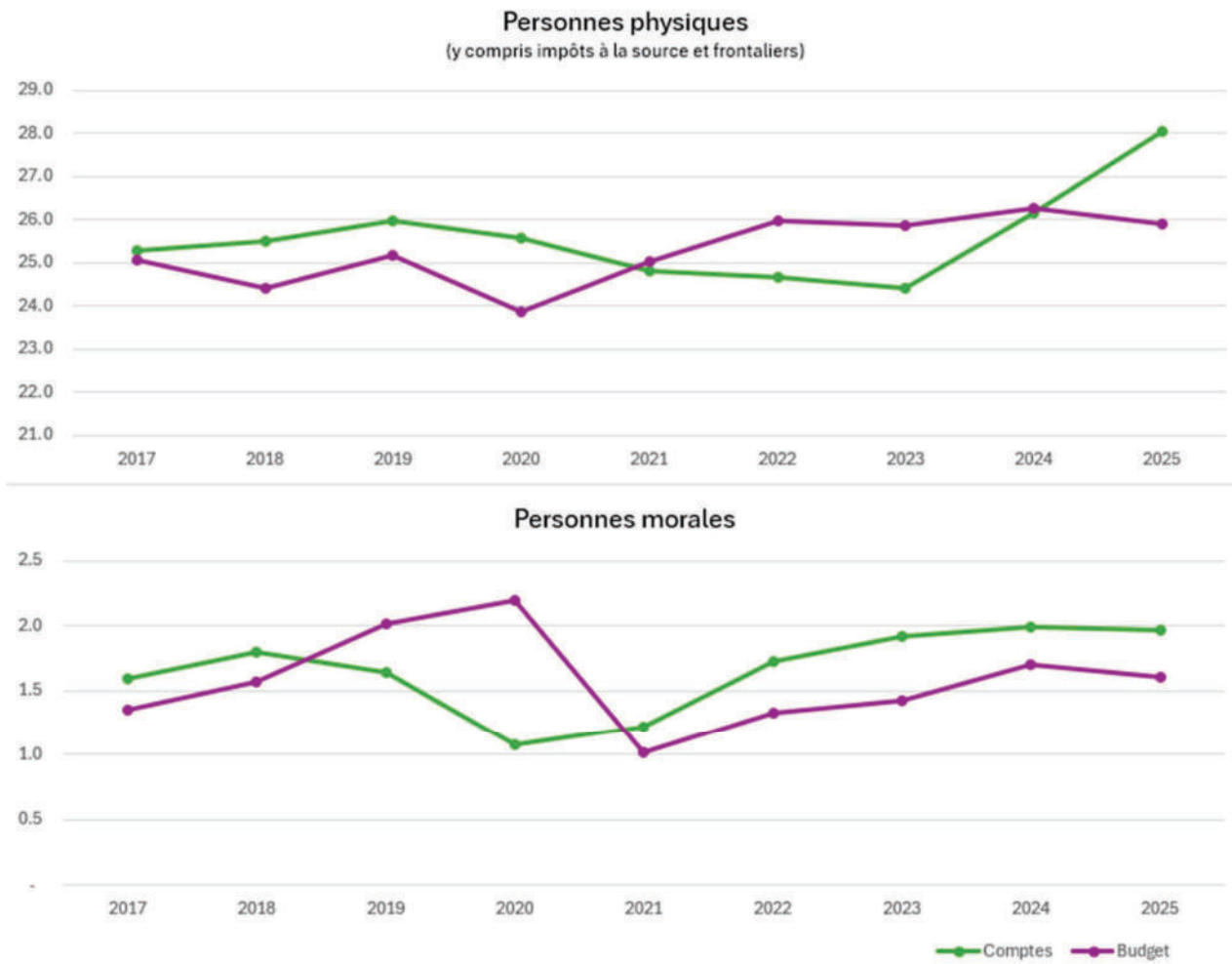
Répartitions des revenus fiscaux - comptes 2025



Nb de contribuables par catégories sans impôt source



Revenus fiscaux PP et PM de 2017 à 2025 (en Mio de CHF)



2. Proposition et approbation & rapport fiduciaire

Arrêté

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,

a r r ê t e :

Article premier : Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2025, qui comprennent :

a) le compte de résultats qui se présente en résumé comme suit:

Charges d'exploitation	Fr.	48'924'845.86
<u>Revenus d'exploitation</u>	Fr.	<u>-46'525'220.23</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr.	2'399'625,60
Charges financières	Fr.	3'052'968.93
<u>Produits financiers</u>	Fr.	<u>-2'823'702.72</u>
Résultat provenant des financements (2)	Fr.	229'266.21
Résultat opérationnel (1+2)	Fr.	2'628'891.81
Charges extraordinaires	Fr.	3'202'650.00
<u>Revenus extraordinaires</u>	Fr.	<u>-5'698'847.89</u>
Résultat extraordinaire (3)	Fr.	-2'496'197.89
Résultat total, compte de résultats (1+2+3)	Fr.	132'693.92

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

Total des dépenses	Fr.	11'743'403.00
Total des recettes	Fr.	-279'462.00
Investissements nets	Fr.	11'463'941.00

c) pour information, les dépenses d'investissement du patrimoine financier sont de:

Total des dépenses	Fr.	498'600.00
Total des recettes	Fr.	-44'100.00
Investissements nets	Fr.	454'000.00

d) le bilan au 31 décembre 2025

Art. 2 La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2025 est approuvée.

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

²Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Au nom du Conseil général

Le président :

La secrétaire :

M. Philippe Donner

Mme Liza Milhaud Duvernay



Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2025

Au Conseil général de la Commune de Milvignes

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune de Milvignes, comprenant le bilan au 31 décembre 2025, le compte de résultat, le compte d'investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes aux prescriptions légales cantonales et communales.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales et à la recommandation d'audit 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Commune de Milvignes, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

Autres informations

La responsabilité des autres informations incombe au Conseil communal. Les autres informations comprennent les informations présentées dans le rapport du Conseil communal au Conseil général, à l'exception des comptes annuels et de notre rapport correspondant.

Notre opinion d'audit sur les comptes annuels ne s'étend pas aux autres informations et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ces informations.

Dans le cadre de notre audit des comptes annuels, notre responsabilité consiste à lire les autres informations et, ce faisant, à apprécier si elles présentent des incohérences significatives par rapport aux comptes annuels ou aux connaissances que nous avons acquises au cours de notre audit ou si elles semblent par ailleurs comporter des anomalies significatives.

Si, sur la base des travaux que nous avons effectués, nous arrivons à la conclusion que les autres informations présentent une anomalie significative, nous sommes tenus de le déclarer. Nous n'avons aucune remarque à formuler à cet égard.

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

Le Conseil communal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.



Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et communales et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au Conseil communal et/ou au service des finances notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Conformément à l'art. 728a al. 1 chiff. 3 CO, à l'art. 60 LFinEC et à la NAS-CH 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions du Conseil communal.

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Neuchâtel, le 28 avril 2026
DMR/sbu

FIDUCIAIRE
MULLER CHRISTE & ASSOCIÉS SA

 Signature électronique authentifiée



Raphaël Vonlanthen
réviseur agréé

 Signature électronique authentifiée



David Marchand
expert-réviseur agréé
(réviseur responsable)

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 neuchâtelaises
ADB	Acte de défaut de biens
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
Comul	Communauté urbaine du littoral
CPCN	Caisse de pensions de la fonction publique du canton de Neuchâtel
CRSP	Conseil régional de la sécurité publique
Eli10	Société anonyme d'approvisionnement en électricité à vocation régionale (exploitation et entretien de réseau d'électricité, d'éclairage public, d'eau potable et de télé-réseau)
ETIC	Programme de facturation
Fonds	
GED	Gestion électronique des données
IPP	Impôts personnes physiques
IPM	Impôts personnes morales
LAE3	Loi sur l'accueil des enfants
LFinEC	Loi sur les finances Etat-Communes
MCH2	Manuel comptable harmonisé 2
MIP	Mesures d'insertion professionnelle
N.V.	Non-valeur
OFEN	Office fédéral de l'énergie
OPCLO	Office de protection civile du Littoral Ouest
PA	Patrimoine administratif

PF	Patrimoine financier
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes Morales
PP	Personnes Physiques
REDIP	Correction de la déduction de l'impôt préalable
RLFinEC	Règlement de la loi sur les finances Etat-Communes
RPC	Rétribution à prix coûtant
RPT	Réforme de la péréquation financière et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIPP	Système d'Imposition des Personnes Physiques
SISPVLN	Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
SSR	Service social régional
STM	Service technique et de la mobilité
SUB	Service d'urbanisme et des bâtiments
VADEC	Société Anonyme pour la valorisation des déchets
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



Comptes 2025

Bilan condensé		situation au 31.12.2025	situation au 31.12.2024
1	ACTIF	134'352'438,63	132'296'302,87
10	Patrimoine financier	34'484'085,91	36'624'035,96
100	Disponibilités et placements à court terme	1'590'697,31	2'780'572,04
101	Créances	9'831'448,68	8'716'793,69
104	Actifs de régularisation	1'815'708,87	2'268'137,45
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	46'469,88	73'650,65
107	Placements financiers	177'002,00	176'984,00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	21'022'759,17	22'607'898,13
14	Patrimoine administratif	99'868'352,72	95'672'266,91
140	Immobilisations corporelles du PA	91'662'992,21	87'492'075,35
142	Immobilisations incorporelles	563'056,51	751'825,56
145	Participations, capital social	7'642'304,00	7'428'366,00
2	PASSIF	-134'352'438,63	-132'296'302,87
20	Capitaux de tiers	-76'839'600,35	-71'713'720,64
200	Engagements courants	-9'068'103,56	-8'744'001,58
201	Engagements financiers à court terme	-12'300'000,00	-12'000'000,00
204	Passifs de régularisation	-612'620,05	-754'024,93
205	Provisions à court terme	-1'118'138,00	-973'930,91
206	Engagements financiers à long terme	-52'884'000,00	-48'484'000,00
209	Engagements financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	-856'738,74	-757'763,22
29	Capitaux propres	-57'512'838,28	-60'582'582,23
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-14'342,11	-245'051,90
291	Fonds	-3'075'218,40	-3'698'199,64
292	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-3'120'000,00	-2'724'000,00



Comptes 2025

Bilan condensé		situation au 31.12.2025	situation au 31.12.2024
294	Réserve de politique budgétaire	-1'060'000,00	-1'060'000,00
295	Réserve liée au retraitement	-31'513'231,13	-33'992'590,13
299	Excédent/découvert du bilan	-18'730'046,64	-18'862'740,56



Comptes 2025

4. Comptes de résultats	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges d'exploitation	48'924'845,83	46'414'955	2'509'891	51'231'061,86	-2'306'216
30 Charges de personnel	11'837'636,82	11'899'595	-61'958	11'055'489,11	782'148
31 Charges de biens et services et autres ch..	6'948'728,39	7'212'690	-263'962	7'125'588,42	-176'860
33 Amortissements du patrimoine administratif	7'481'794,57	4'804'200	2'677'595	8'897'476,85	-1'415'682
35 Attributions aux fonds et financements spé..	329'517,75	39'700	289'818	2'703'221,41	-2'373'704
36 Charges de transfert	20'538'937,59	20'794'480	-255'542	19'737'076,29	801'861
37 Subventions à redistribuer	530'037,19	479'000	51'037	518'492,24	11'545
39 Imputations internes	1'258'193,52	1'185'290	72'904	1'193'717,54	64'476
Revenus d'exploitation	-46'525'220,23	-43'164'040	-3'361'180	-52'511'748,43	5'986'528
40 Revenus fiscaux	-31'009'179,70	-28'545'000	-2'464'180	-29'161'075,53	-1'848'104
41 Patentes et concessions	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
42 Taxes	-8'047'685,01	-7'602'700	-444'985	-7'619'884,83	-427'800
43 Revenus divers	-13'141,92	-38'300	25'158	-68'074,21	54'932
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-711'512,49	-458'400	-253'112	-8'891'778,65	8'180'266
46 Revenus de transfert	-4'916'393,62	-4'821'450	-94'944	-5'011'075,24	94'682
47 Subventions à redistribuer	-530'037,19	-479'000	-51'037	-518'492,24	-11'545
49 Imputations internes	-1'258'193,52	-1'185'290	-72'904	-1'193'717,54	-64'476
Résultat des activités d'exploitation	2'399'625,60	3'250'915	-851'289	-1'280'686,57	3'680'312
34 Charges financières	3'052'968,93	1'173'900	1'879'069	1'419'791,41	1'633'178
44 Revenus financiers	-2'823'702,72	-2'439'550	-384'153	-2'331'674,47	-492'028
Résultat provenant de financements	229'266,21	-1'265'650	1'494'916	-911'883,06	1'141'149
Résultat opérationnel	2'628'891,81	1'985'265	643'627	-2'192'569,63	4'821'461
38 Charges extraordinaires	3'202'650,00	0	3'202'650	4'729'697,74	-1'527'048
48 Revenus extraordinaires	-5'698'847,89	-1'411'600	-4'287'248	-2'741'223,89	-2'957'624
Résultat extraordinaire	-2'496'197,89	-1'411'600	-1'084'598	1'988'473,85	-4'484'672
Total du compte de résultats	132'693,92	573'665	-440'971	-204'095,78	336'790



Comptes 2025

5. Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Fonctionnelle		132'693,92	573'665,00	-440'971,08	-204'095,78	336'789,70
Total des Charges		55'180'464,76	47'588'855,00	7'591'609,76	57'380'551,01	-2'200'086,25
Total des Revenus		-55'047'770,84	-47'015'190,00	-8'032'580,84	-57'584'646,79	2'536'875,95
0	Administration Générale	6'334'938,28	4'267'450,00	2'067'488,28	5'467'766,24	867'172,04
	Charges	12'990'691,81	6'381'850,00	6'608'841,81	9'000'553,31	3'990'138,50
	Revenus	-6'655'753,53	-2'114'400,00	-4'541'353,53	-3'532'787,07	-3'122'966,46
1	Ordre et sécurité publique	1'004'546,69	1'049'990,00	-45'443,31	962'776,29	41'770,40
	Charges	1'284'372,52	1'283'990,00	382,52	1'205'967,22	78'405,30
	Revenus	-279'825,83	-234'000,00	-45'825,83	-243'190,93	-36'634,90
2	Formation	12'061'960,55	12'287'640,00	-225'679,45	11'340'405,67	721'554,88
	Charges	14'989'161,18	15'199'640,00	-210'478,82	14'177'062,62	812'098,56
	Revenus	-2'927'200,63	-2'912'000,00	-15'200,63	-2'836'656,95	-90'543,68
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	1'626'618,97	1'536'260,00	90'358,97	1'163'321,07	463'297,90
	Charges	2'234'876,17	2'165'460,00	69'416,17	2'727'453,98	-492'577,81
	Revenus	-608'257,20	-629'200,00	20'942,80	-1'564'132,91	955'875,71
4	Santé	470'179,16	420'050,00	50'129,16	551'600,74	-81'421,58
	Charges	470'179,16	420'050,00	50'129,16	551'600,74	-81'421,58
	Revenus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Sécurité sociale	6'611'105,78	6'510'250,00	100'855,78	6'377'744,47	233'361,31
	Charges	10'281'253,87	10'242'500,00	38'753,87	9'938'746,62	342'507,25
	Revenus	-3'670'148,09	-3'732'250,00	62'101,91	-3'561'002,15	-109'145,94
6	Trafic	4'433'357,42	4'146'500,00	286'857,42	4'106'850,83	326'506,59
	Charges	4'740'775,04	4'367'200,00	373'575,04	6'992'248,87	-2'251'473,83
	Revenus	-307'417,62	-220'700,00	-86'717,62	-2'885'398,04	2'577'980,42
7	Protection environnement et aménagement	590'547,06	601'750,00	-11'202,94	530'424,28	60'122,78
	Charges	5'955'232,76	5'557'950,00	397'282,76	10'283'267,97	-4'328'035,21
	Revenus	-5'364'685,70	-4'956'200,00	-408'485,70	-9'752'843,69	4'388'157,99
8	Economie publique	-351'015,02	-522'900,00	171'884,98	-544'252,38	193'237,36
	Charges	1'088'418,67	802'900,00	285'518,67	1'368'335,95	-279'917,28
	Revenus	-1'439'433,69	-1'325'800,00	-113'633,69	-1'912'588,33	473'154,64
9	Finances et impôts	-32'649'544,97	-29'723'325,00	-2'926'219,97	-30'160'732,99	-2'488'811,98
	Charges	1'145'503,58	1'167'315,00	-21'811,42	1'135'313,73	10'189,85
	Revenus	-33'795'048,55	-30'890'640,00	-2'904'408,55	-31'296'046,72	-2'499'001,83

6. Tableau des flux de trésorerie

	Année 2025 (en CHF)	
1. Activités d'exploitation		
Bénéfice (+) / Perte(-) du compte de résultats	-132'694	
+ Amortissements du PA et subventions d'investissements	7'481'795	
Autofinancement	7'349'101	a)
+ Remboursement du découvert du bilan	0	
+ Réévaluations emprunt PA et participations PA	-214'980	
- Augmentation / + diminution des créances	-1'114'655	
- Augmentation / + diminution marchandises, approvisionnements, travaux en cours	27'181	
- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	452'429	
+ Augmentation / - diminution des engagements courants (CC, créanciers)	324'102	
+ Augmentation / - diminution des provisions	862'757	
+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-141'405	
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les financements spéciaux, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve des capitaux de tiers	98'976	
+ Attributions / - prélèvements d'engagements pour les financements spéciaux, fonds, préfinancements et divers comptes de réserve du capital propre	-2'944'004	
+ Attributions / - prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	396'000	
+ Ventilation postes autres	1'261'318	-992'282 b)
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation (cash flow)	6'356'819	c) = a+b
2. Activités d'investissement		
Dépenses	-11'758'904	d)
<i>dont:</i>		
- Immobilisations corporelles	-11'716'183	
- Investissements pour le compte de tiers	0	
- Immobilisations incorporelles	-42'721	
- Prêts et participations	0	
- Propres subventions d'investissement	0	
- Subventions d'investissement redistribuées	0	
Recettes	280'361	e)
<i>dont:</i>		
- Remboursement	0	
- Diminution d'immobilisations corporelles	0	
- Remboursements de prêts et de participations	0	
- Subventions acquises	240'911	
- Subventions à redistribuer	0	
- Recette d'investissement extraordinaires	39'450	
- Prélèvements aux fonds enregistrés comme capitaux propres	82'650	f)
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement (cash drain)	-11'395'893	g) = d+e+f
Découvert de financement	-5'039'074	h) = c+g
3. Activités de financement		
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à long terme	4'400'000	
+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	300'000	
+ Augmentation / - diminution des fonds enregistrés comme capitaux propres	-622'981	
- Attributions / + prélèvements dans les fonds enregistrés comme capitaux propres	148'678	
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à court terme)	0	
+ Diminution / - augmentation des immobilisations corporelles et financières du PF (à long terme)	-376'498	
Flux de trésorerie provenant des activités de financement (cash flow)	3'849'199	i)
4. Variation nette des liquidités (Changement du fonds "Argent")		
Entrée nette de liquidités	0	j) = h+i
Sortie nette de liquidités	-1'189'875	
Disponibilités au 01.01.	2'780'572	
Disponibilités au 31.12.	1'590'697	
Variation des disponibilités selon le bilan	-1'189'875	

7.1 PRINCIPES COMPTABLES

Normes appliquées

Les comptes sont présentés conformément à la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014, au Règlement général d'exécution de la loi sur les finances de l'Etat et des communes (RLFinEC) du 20 août 2014, aux recommandations définies dans le manuel comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances. Le règlement communal sur les finances (RCF) a été adopté par le Conseil général le 26 septembre 2016.

La gestion financière de la commune suit les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.

Principes de présentation et structure des comptes

Le plan comptable harmonisé (MCH2) introduit en 2016 pour l'ensemble des communes du Canton (art. 20, al. 1, art 24, al. 2 et 3 LFinEC) est appliqué.

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus (article 51 LFinEC). L'article 52 LFinEC précise que la présentation des comptes est régie par les normes MCH2. Cela signifie qu'en l'absence de dispositions particulières prévues dans la loi ou les règlements, les principes du MCH2 s'appliquent. Les actifs et les passifs du bilan sont évalués selon le principe de la « vraie valeur » conformément aux articles 45 et 46 RLFinEC pour les éléments du patrimoine administratif et financier. Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements et l'annexe (article 24 LFinEC) et le tableau de flux de trésorerie. Une présentation selon la classification fonctionnelle est établie afin de répondre aux exigences du Service des communes. Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (article 10 LFinEC).

Annexe aux comptes

L'annexe aux comptes annuels comprend les règles régissant la présentation des comptes et les éventuelles dérogations à celles-ci, les principes relatifs à la présentation des comptes, l'état du capital propre, le tableau des provisions, les tableaux des participations et des garanties, le tableau des immobilisations et des indicateurs financiers permettant ainsi d'apprécier la situation financière de la commune (art. 29 LFinEC).

Périmètre de présentation des comptes

La révision en 2022 des articles 57 et 58 de la LFinEC couvrant le périmètre et les méthodes de consolidation indique que l'Etat et les communes doivent présenter en annexe de leurs comptes les bilans et comptes de résultats condensés des institutions indépendantes ainsi que des autres autorités ou organisme dans lesquelles ils détiennent au moins 20 % du capital. Vous trouvez dès lors le bilan et le compte de résultat condensé de Cadbar.

Principes comptables

Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes définis aux articles 53 LFinEC et 42 RLFinEC : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes. Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses ainsi que les revenus et les recettes sont comptabilisés dans l'exercice comptable au cours duquel leur naissance économique s'est produite. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'évènement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante. Aucune provision et aucune réserve sans base légale ne figure dans les comptes communaux.

Patrimoine administratif

Le patrimoine administratif est constitué par l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a besoin pour exécuter les tâches dévolues aux services publics. Une tâche est dite publique lorsqu'elle est décrite ou définie dans une loi, un règlement ou un arrêté (art. 4 RLFinec). Les biens constituant le domaine public et le patrimoine administratif sont inaliénables et n'ont qu'une valeur d'usage. Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise (art. 46 RLFinec) ; les taux d'amortissement appliqués pour les nouveaux investissements sont basés sur ceux qui figurent à l'annexe 2 du RLFinec, les anciens investissements restant amortis selon les taux figurant dans les décisions prises par le Conseil général lors de l'octroi des crédits. Les immeubles du patrimoine administratif ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinec. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 14 décembre 2017.

Patrimoine financier

Tous biens immobiliers ou mobiliers n'entrant pas dans la définition du patrimoine administratif appartiennent au patrimoine financier. Le patrimoine financier est constitué de l'ensemble des biens immobiliers et mobiliers dont la Commune a la libre disposition. Cette dernière peut utiliser leur rendement ou le produit de leur vente à la couverture de charges financières de la collectivité. Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication lors du premier établissement du bilan (article 54 LFinEC). Les immeubles du patrimoine financier ont été réévalués conformément à l'article 46 alinéa 6 RLFinec. À ce sujet, le Conseil communal renvoie aux tableaux de la réévaluation, présentés en séance du Conseil général du 14 décembre 2017. Les évaluations ultérieures s'effectuent à la valeur vénale, à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement au minimum tous les cinq ans (article 55 LFinEC).

Investissements

Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution de valeurs durables appartenant au patrimoine administratif uniquement (art 10 LFinEC); les opérations qui y sont inscrites sont conformes au détail figurant à l'art. 5 RLFinec. De manière analogue, le détail des dépenses et recettes des placements du patrimoine financier est tenu dans un compte « d'investissements » ad hoc.

Provisions et engagement conditionnels

Selon la recommandation 09 du Manuel MCH2, une provision est un engagement probable, contractuel ou factuel fondé sur un événement situé dans le passé (avant la date de clôture du bilan), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être évalués. Elle doit avoir une justification économique. Toutes les provisions existantes sont indiquées individuellement dans le tableau des provisions figurant dans l'annexe 7.3 aux comptes. La justification de la provision et les raisons de son maintien sont expliquées dans cette annexe. Les engagements conditionnels sont des engagements probables résultant d'un événement passé, sachant que l'existence de l'engagement doit encore être confirmée par un événement à venir. La Commune n'a pas d'engagement conditionnel selon la définition MCH2. Les événements se produisant après la date de clôture du bilan doivent généralement être expliqués en annexe des comptes dès qu'ils ont une importance pour l'évaluation des comptes.

Modes de financements spéciaux

Un financement spécial est une affectation obligatoire de moyens à la réalisation d'une tâche publique définie qui requiert une base légale. Les financements spéciaux sont alimentés et utilisés par le compte de résultat qui est en lien avec l'activité prévue ; les impôts généraux ne doivent pas être affectés (art. 48 LFinEC). Les financements spéciaux, fonds, dons et legs figurent au bilan pour leur fortune sous capitaux de tiers et capitaux propres.

Les capitaux provenant de dons et legs sont des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par le donateur. C'est le cas de la « Réserve Fonds d'œuvres scolaires FOS. Les fonds qui n'ont pas de base légale (arrêtés, actes de donations, testaments) ne peuvent pas être maintenus au bilan. La Commune ne possède pas de tels fonds. Toutes les réserves du capital propre et du capital de tiers sont décrites, en mentionnant leurs bases légales, dans la partie de l'annexe 7.2 et 7.6 aux comptes s'y référant. La réserve de politique conjoncturelle a été créée dans le but de compenser des diminutions de recettes fiscales futures des personnes physiques et morales ou de fortes augmentations de charges. Le Conseil communal peut décider, lors de la clôture des comptes, d'un prélèvement ou d'une attribution à la réserve. L'attribution ne peut intervenir que si la réserve ne dépasse pas 5% des charges brutes du dernier exercice clôturé et si le résultat total du compte de la collectivité demeure excédentaire ou à l'équilibre après l'attribution (art. 16 RCF). La seule réserve autorisée pour le patrimoine financier est celle qui est liée à la réévaluation du patrimoine financier. Dès lors, l'état des capitaux propres et de tiers est indiqué individuellement dans le tableau des correspondants figurant dans l'annexe 7.2. et 7.6 aux comptes. Pour la plupart des capitaux, le règlement en vigueur est mentionné dans cette annexe.

Réserves de réévaluation du patrimoine

Selon les articles 78 LFinEC et 62 RLFinEC, les réserves de retraitement peuvent notamment servir à créer ou alimenter :

- des provisions pour heures supplémentaires, vacances non prises, engagements envers prévoyance.ne, ... ;
- absorber tout ou partie des montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif, calculés sur 20 ans au minimum ;
- résorber le découvert au bilan éventuel ;
- affecter tout ou partie du solde à la réserve de politique conjoncturelle.

Le montant maximum ainsi que l'utilisation de la réserve de réévaluation doivent encore être précisés par le Service des communes.

La réserve de retraitement du bilan est amortie sur une période de 20 ans, chaque immobilisation du patrimoine administratif voyant sa plus-value réduite de 2.5% annuellement. 50% de la réserve de réévaluation du patrimoine financier est attribuée à d'éventuels futurs ajustements de valeurs de biens du patrimoine financier. Le reste pourrait servir à constituer des réserves ou des provisions « légales » ou sera soldé par virement à la fortune communale.

7.2 Etat du capital propre (art. 22 RLFinEC)

N° compte de bilan	Réserves	Etat au 31.12.2024	Attribution / Prélèvement	Etat au 31.12.2025	Remarques
2900100	Financement spécial eau potable	235'406.17	513'455.33	748'861.50	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 71010 Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900200	Financement spécial eaux usées	-2'19'326.58	-289'412.37	-508'738.95	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 72010 Règlement d'exécution de la loi sur la protection et la gestion des eaux (RLPGE).
2900300	Financement spécial déchets ménages	-124'841.11	35'586.36	-89'254.75	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73010 Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900500	Financement déchets entreprises	-61'627.91	-18'557.87	-80'185.78	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 73030 Loi concernant le traitement des déchets (LTD).
2900700	Financement spécial port	-74'662.47	-10'361.66	-85'024.13	Réserve créée suite à l'obligation cantonale d'autofinancer par une taxe causale le chapitre 34110
2910000	Réserve pour places de stationnement	-127'003.29	0.00	-127'003.29	Constituée en 1967, est destinée à financer la construction et l'aménagement de places de stationnement ou de garages publics. Alimentée par les contributions compensatoires pour chaque place de stationnement manquante, en vertu du règlement sur les constructions et de la RELConstr.
2910200	Réserve forestière	-238'919.29	-4'225.85	-243'145.14	Le fonds forestier a pour but de permettre le financement d'améliorations forestières ou de mesures favorisant l'utilisation du bois. Loi cantonale sur les forêts (LCFo).
2910300	Fonds à vocation énergétique	-846'632.04	131'718.20	-714'913.84	Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL).
2910410	Fonds eau potable	-10'257.00	0.00	-10'257.00	Selon règlement communal sur le fonds d'adduction d'eau du 05.04.2023
2910420	Fonds d'épuration	-292'429.00	0.00	-292'429.00	Selon règlement communal sur le fonds pour l'épuration des eaux du 05.04.2023
2910430	Fonds port	-338'864.00	0.00	-338'864.00	Selon règlement communal sur le fonds pour le port du 05.04.2023
2910501	Fonds de fluctuation de résultat structures d'accueil extrafamilial	0.00	0.00	0.00	Dissolution du fonds selon avis du Service des communes, car uniquement autorisé pour les structures privés
2910963	Fonds d'entretien du patrimoine financier (PF)	-1'844'095.02	495'488.89	-1'348'606.13	Réévaluation du PF (L-finEC)
2920000	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-2'724'000.00	-396'000.00	-3'120'000.00	Report de crédit selon art. 39 al. 1 RLFinEC
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-1'060'000.00	0.00	-1'060'000.00	Loi sur les finances Etat - Communes (LFinEC).
2950000	Réserve de réévaluation du PA	-22'837'495.13	0.00	-22'837'495.13	Réévaluation du PA : A dissoudre d'ici 2030 par le 1999 Résultat cumulé selon art. 78 al. 3. de la LFinEC
2950001	Réserve amortissement réévaluation du PA	-11'155'095.00	2'479'359.00	-8'675'736.00	Création suite à la réévaluation du PA. Elle doit couvrir 20 ans d'amortissements supplémentaires au taux de 2.5%, générés par la plus-value réalisée sur les immeubles du patrimoine administratif.
Total		-4'171'841.67	2'937'050.03	-38'782'791.64	

7.3 Tableau des provisions (art. 23 RLFineC)

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2024	Attribution / Prélèvement	Solde au 31.12.2025	Commentaire et justification du maintien de la provision
1010001	Dueroire débiteurs	-12'340.00	-1'858.00	-14'198.00	Création provision selon LFinEC
1012099	Provision débiteurs impôts	-254'347.00	-20'589.00	-274'936.00	Création provision selon LFinEC
2044001	Provision intérêts courus	-173'771.00	14'346.00	-159'425.00	Création provision selon LFinEC
2050001	Provision heures et vacances	-201'472.00	-8'487.00	-209'959.00	Création provision selon LFinEC
2050002	Provision heures et vacances GSR	-78'978.00	0.00	-78'978.00	Création provision selon LFinEC
2050003	Provision heures et vacances Parascolaire	-40'991.00	4'299.00	-36'692.00	Création provision selon LFinEC
2050004	Provision heures et vacances Préscolaire	-31'103.00	7'234.00	-23'869.00	Création provision selon LFinEC
2055001	Provision dépôts de clés	-10'640.00	0.00	-10'640.00	Dépôts de clés
2055003	Provision donation FOS	-122'746.91	122'746.91	0.00	A la demande du Service des communes, transfert aux capitaux de tiers 2091004
2057000	Provision à court terme pour charges financières	-488'000.00	-270'000.00	-758'000.00	Perception impôt direct personnes physiques de 2022-2024 à restituer en 2026
Total		-1'414'388.91	-152'308.09	-1'566'697.00	

7.4.1 Tableau des participations (année n-1)

PATRIMOINE ADMINISTRATIF

Société	Forme Juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2024	Valeur au bilan au 31.12.2024	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres au 31.12.2024 100%	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable arrondi	Réévaluation
14520.01 SA immobilière théâtre régional ne	Sté anonyme	Théâtre	474	669'072	6'482	1'000.00	6'482'000	9'150'582	7.313%	669'141.6	669'142	70
14520.02 Patinoires du Littoral	Sté anonyme	Patinoires	472	513'699	4'107	1'000.00	4'107'000	4'486'404	11.493%	515'603.2	515'603	1'904
14540.01 Vadec SA	Sté anonyme	Collecte et trait. déchets	5'216	521'710	180'000	100.00	18'000'000	18'004'800	2.898%	521'739.1	521'739	29
14540.02 TransN	Sté anonyme	Transports publics	330'481'46	330'939	1'552'803'000	0.01	15'528'030	16'194'002	2.128%	344'655.3	344'655	13'816
14540.03 Société LNM	Sté anonyme	Navigation	2'300	994	3'400'000	1.00	3'400'000	699'074	0.068%	472.9	473	-521
14540.04 CADBAR	Sté anonyme	Chauffage à distance	270	4'310'598	600	1'000.00	600'000	9872'300	45.000%	4'442'535.1	4'442'535	131'937
14540.05 ElH10	Sté anonyme	Distribution d'électricité	110'763	444'260	1'100'000	1.00	1'100'000	4842'000	10.069%	487'558.6	487'559	43'299
14540.06 Groupe E	Sté anonyme	Distribution d'électricité	1'725	512'678	6'875'000	10	68'750'000	20'967'087'000	0.025%	525'930.0	525'930	13'252
14540.07 Viteos SA	Sté anonyme	Distribution d'électricité	59	124'516	109'348	2'110	230'772'393	249'588'000	0.054%	134'668.1	134'668	10'152
Total des participations et capital social (145)				7'428'366			36500.00 / 2'100	43910.00 / 2'100		7'642'304	7'642'304	213'938
								Crédit bilan			0	

PATRIMOINE FINANCIER

Société	Forme Juridique	Activités et buts	Nombre de titres de la Commune 31.12.2024	Valeur au bilan au 31.12.2024	Nombre total d'actions émises	Valeur nominale d'une action/part sociale	Capital-actions total	Montant des fds propres au 31.12.2024 100%	Part de la Commune en %	Part de la Commune aux fonds propres	Nouvelle valeur comptable arrondi	Réévaluation
10700.03 ello communications SA	Sté anonyme	Téléseau	1	8'566	1'000	1'000	1'000'000	8'569'562	0.100%	8'569.6	8'570	4
10700.05 Aéroport de Neuchâtel SA	Sté anonyme	Aéroport	5	34'115	1'297	600	778'200	889'394	0.386%	3428.7	3429	14
10702.01 Cave des Coleaux	Sté coopérative	Cave viticole	800	1			0				1	-
10702.02 Interface PME	Sté coopérative	PME établies dans le canton	20	1							1	-
10702.03 APVC Cave Cortailod	Sté coopérative	Cave viticole		1							1	-
Total des actions et parts sociales (1070)				11'984			0	44400.00 / 96100		12'002	12'002	18
								Crédit bilan			-1	
											7'654'306	213'956

LFinEC Art. 55 1 Les capitaux de tiers et du **patrimoine financier** sont évalués à la valeur nominale.

2 Les immobilisations du patrimoine financier sont évaluées au coût d'acquisition lors du premier établissement du bilan. En l'absence de charges, l'établissement du bilan se fait à la valeur vénale au moment de l'entrée.

Des évaluations ultérieures se font à la valeur vénale à la date de clôture du bilan, les placements financiers étant réévalués systématiquement chaque année et les autres immobilisations périodiquement, **au minimum tous les cinq ans**.

Pour le **patrimoine administratif** :

- selon article 46 alinéa 5 les immeubles du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans
- selon article 46 alinéa 4, les terrains, forêts et vignes du PA peuvent être réévalués après une durée minimale de 20 ans

BILAN

ACTIF	au 30.09.2024	30.09.2023
		comparatif
	CHF	CHF
<i>Actifs circulants</i>		
Liquidités	2'130'480.43	3'084'550.15
Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services	279'105.30	243'808.25
- Envers des tiers	270'575.60	239'850.25
- Envers des actionnaires	9'029.70	5'958.00
- Provison pour pertes sur débiteurs	-500.00 1)	-2'000.00
Stocks de marchandises	128'363.82	108'911.20
Autres créances à court terme et régularisations de l'actif	44'006.77	48'406.80
	2'581'956.32	3'485'676.40
<i>Actifs immobilisés</i>		
<i>Immobilisations corporelles</i>		
Logiciels informatiques	70'023.55 2)	55'623.55
Plans	17'013.00	17'013.00
Installations	6'356'122.82 3)	6'459'622.82
Sous-stations	836'464.85	836'464.85
Extensions antennes (réseau)	16'793'131.58	14'686'296.50
./i. fonds d'amortissement	-13'722'537.64	-13'188'344.66
	10'350'218.16	8'866'676.06
TOTAL DES ACTIFS	12'932'174.48	12'352'352.46

BILAN

PASSIF	au 30.09.2024	30.09.2023
	CHF	comparatif CHF
<i>Capitaux étrangers à court terme</i>		
Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services	507'327.25	602'960.23
- Envers des tiers	401'693.80 4)	114'489.78
- Envers des actionnaires	11'174.85	0.00
- Envers Vadec SA	94'458.60 5)	488'470.45
Dettes à court terme portant intérêt	41'813.59	0.00
Régularisations du passif	50'733.40	60'285.40
	599'874.24	663'245.63
<i>Capitaux étrangers à long terme</i>		
Provision pour maintenance et imprévus	10'000.00	10'000.00
Provision pour entretien	2'450'000.00 6)	2'100'000.00
	2'460'000.00	2'110'000.00
<i>Capitaux propres</i>		
Capital-actions	600'000.00	600'000.00
Réserve légale générale	122'700.00	120'000.00
Fonds de stabilisation	8'856'406.83	8'805'987.05
Bénéfice de l'exercice	293'193.41	53'119.78
	9'872'300.24	9'579'106.83
TOTAL DES PASSIFS	12'932'174.48	12'352'352.46

COMPTE DE RESULTAT

	Comptes 2023 - 2024		Comptes 2022 - 2023	
	CHF		CHF	
Produits				
Chiffre d'affaires résultant de la vente de chaleur	2'793'947.64		2'583'905.31	
Pertes sur clients, variation du ducroire	1'680.69		16'167.86	
	2'795'628.33	100%	2'600'073.17	100%
Charges directes et d'entretien d'exploitation				
Charges achats de matière première	-1'367'065.87		-1'288'370.08	
Personnel	-54'220.90		-52'918.25	
Assistance technique	-50'990.01		-76'626.74	
Entretien du réseau courant	-89'823.10		-111'791.02	
Location local technique et chaufferie mobile	-3'600.00		-6'455.39	
	-1'565'699.88	56%	-1'536'161.48	59%
Résultat brut	1'229'928.45	44%	1'063'911.69	41%
Autres charges d'exploitation				
Frais de personnel administratif	-62'000.00		-65'200.00	
Frais généraux, administr. et publicité	-52'443.57		-71'604.25	
	-114'443.57	4%	-136'804.25	5%
Résultat d'exploitation avant amortissements, résultat financier et exceptionnel	1'115'484.88	40%	927'107.44	36%
Amortissements ordinaires des investissements	-534'192.98		-480'395.20	
Résultat d'exploitation avant résultat financier et exceptionnel	581'291.90	21%	446'712.24	17%
Produits financiers	90.00		51.00	
Charges financières	-539.39		-2'128.46	
Produits hors période	138'610.85		0.00	
Attribution à la provision pour entretien	-350'000.00		-350'000.00	
	-211'838.54	-8%	-352'077.46	-14%
Bénéfice de l'exercice avant impôts	369'453.36	13%	94'634.78	4%
Impôts	-76'259.95		-41'515.00	
Bénéfice de l'exercice	293'193.41	10%	53'119.78	2%

7.4.2 Tableau des garanties et cautionnements (art. 25 RLFinEC)

Bénéficiaire	Typologie du rapport juridique	Type de cautionnement	Date décompte	Durée	Découvert total
Garantie pour engagement de CPCN Personnel communal	Aux termes de l'article 72c de la loi fédérale sur la prévoyance professionnelle vieillesse, survivants et invalidité (LPP), la corporation de droit public - en l'espèce la commune - doit s'engager à garantir l'ensemble des engagements de l'institution de prévoyance envers les assurés actifs et retraités dont elle est et a été l'employeur ainsi qu'envers ceux des syndicats intercommunaux et des institutions poursuivant un but d'intérêt public pour sa part dans l'organisme précité.	Garantie	01.01.2026	Durée du découvert	4'914'884
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal de Cescole	Idem	Garantie	01.01.2026	Durée du découvert	4'862'299
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal de la STEP la Saunerie	Idem	Garantie	01.01.2026	Durée du découvert	153'153
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal du théâtre régional de Neuchâtel	Idem	Garantie		Durée du découvert	*Ville N'tel
Garantie pour engagement de CPCN Syndicat intercommunal des patinoires du littoral neuchâtelois	Idem	Garantie		Durée du découvert	*Ville N'tel
Total :					9'930'336

* La garantie des syndicats intercommunaux du théâtre régional de Neuchâtel et des patinoires du Littoral neuchâtelois est assurée par la Ville de Neuchâtel

7.5 Tableau des immobilisations Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinares	Amortissements non planifiés	Mises hors service	Solde au 31.12.2025
1400001	Terrains de Chatenaya	258'580.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			258'580.00
1400002	Terrains de Chaillat 4	451'549.75	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			451'549.75
1400010	Espace verts, parc et place de jeux	400'529.10	0.00	0.00	0.00	0.00	-37'769.85				362'759.25
Total 1400 Terrains PA non bâtis		1'110'658.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-37'769.85	0.00	0.00	1'072'889.00
1401001	Routes communales	6'341'816.95	1'183'849.58			0.00	-798'278.25		-156'372.01		6'571'016.27
1401002	Trottoirs communaux	310'602.77	34'625.37			0.00	-63'503.80		-33'166.95		248'557.39
1401003	Parking communal	13'882.10	0.00			0.00	-13'881.10				1.00
1401004	Eclairage public	2'437'916.24	625'740.85			0.00	-153'960.60				2'909'696.49
1401005	Signalisation lumineuse	0.10	20'204.80			0.00	0.00				20'204.90
1401006	Stations et abris vélos	138'643.75	0.00			0.00	-4'621.90				134'021.85
1401007	Ligne 120, financement	12'549.20	0.00			0.00	-3'137.15				9'412.05
1401008	Remplacement signalisation	33'651.10	0.00			0.00	-8'352.30				25'298.80
1401009	Horodateurs	12'503.55	0.00			0.00	-1'680.10				10'823.45
Total 1401 Routes / voies de communication		9'301'565.76	1'864'420.60	0.00	0.00	0.00	-1'047'415.20	-189'538.96	0.00	0.00	9'929'032.20
1402001	Aménagement des cours d'eaux	267'438.95	25'515.65			0.00	-17'635.05				249'199.15
Total 1402 Aménagement des eaux		267'438.95	25'515.65	0.00	0.00	0.00	-17'635.05	-26'120.40	0.00	0.00	249'199.15
1403002	Port de plaisance et port de pêcheurs	679'578.19	45'332.37			0.00	-46'617.60				678'292.96
1403010	Fontaines	149'848.35	56'995.15			0.00	-3'027.30				203'816.20
1403101	Réseau d'eau potable	11'068'507.60	2'280'842.19			0.00	-453'410.55				12'895'939.24

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinares	Amortissements non planifiés	Mises hors service	Solde au 31.12.2025
1403102	Réservoirs d'eau	822'648.30	0.00			0.00	0.00	-43'306.00			779'342.30
1403103	Station de pompage intercommunale	135'870.45	0.00			0.00	0.00	-14'417.20			121'453.25
1403200	Réseau d'eaux usées	3'149'709.96	267'285.66			0.00	0.00	-123'388.30			3'293'607.32
1403210	Réseau d'eaux claires	5'000'098.47	762'731.98			0.00	0.00	-170'975.95	-12'383.80		5'579'470.70
1403220	Equipements régionaux d'assainissement	441'936.23	0.00			0.00	0.00	-25'789.40			416'146.83
1403301	Containers enterrés	322'463.98	0.00			0.00	0.00	-102'630.35	-33'871.00		185'962.63
1403450	Réseau électrique Auvornier	-118'325.65	118'325.65			0.00	0.00	1.00			1.00
1403451	Réseau électrique Bôle	88'494.60	0.00			0.00	0.00	-43'300.00			45'194.60
1403452	Réseau électrique Milvignes	8'535'596.51	952'551.71			0.00	0.00	-372'380.60	-107'118.89		9'008'648.73
1403500	Chauffage à distance	24'249.45	0.00			0.00	0.00	-24'248.45			1.00
Total 1403	Autres ouvrages de génie civil	30'300'676.44	4'484'064.71	0.00	0.00	0.00	0.00	-1'423'490.70	-153'373.69	0.00	33'207'876.76
1404001	Immeuble Haute 20	2'805'998.69	88'452.00			0.00	0.00	-144'110.05			2'750'340.64
1404002	Administration La Roche 2	492'729.40	28'101.10			0.00	0.00	-46'328.55			474'501.95
1404003	Administration Gare 14	1'557'018.50	-5'356.80			0.00	0.00	-60'158.10			1'491'503.60
1404004	Hangar pompiers Mûriers 2	58'250.00	0.00			0.00	0.00	-6'900.00	-51'350.00		0.00
1404005	Hangar Gare 14	251'730.00	0.00			0.00	0.00	-7'867.00			243'863.00
1404006	Stand et buvette Auvornier	135'094.75	0.00			0.00	0.00	-4'052.00			131'042.75
1404007	Protection civile Longueville 1	506'191.45	0.00			0.00	0.00	-20'048.00			486'143.45
1404008	Abri public POSAN Gare 25	1'384'531.00	0.00			0.00	0.00	-43'267.00			1'341'264.00
1404009	Ecole enfantine Bôle	390'666.90	0.00			0.00	0.00	-20'000.00			370'666.90
1404010	Collège de Bôle	2'663'178.65	110'421.59			0.00	0.00	-92'749.00			2'680'851.24
1404011	Collège des Vernes	6'048'201.86	321'668.15			0.00	0.00	-236'086.05			6'133'783.96
1404012	Halle de gymnastique des Vernes	1'707'768.20	0.00			0.00	0.00	-71'779.00			1'635'989.20

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinares	Amortissements non planifiés	Mises hors service	Solde au 31.12.2025
1404013	Collège des Mûriers 4	3'346'106.95	156'999.50			0.00	0.00	-45'13'15.15			3'051'791.30
1404014	Collège des Mûriers 2 (parascolaire)	2'549'593.38	3'389'786.90			0.00	0.00	-262'547.85	-1'784'953.02		3'891'879.41
1404015	Collège d'Auvernier	3'194'328.75	7'453.80			0.00	0.00	-1'119'507.75			3'082'274.80
1404016	Théâtre Haute 22	2'181'128.70	52'028.55			0.00	0.00	-235'602.25			1'997'555.00
1404017	Stade des Chézards	609'826.80	33'795.85			0.00	0.00	-28'058.65			615'564.00
1404018	Salle polyvalente d'Auvernier	3'959'174.80	403'154.00			0.00	0.00	-150'851.70			4'211'477.10
1404019	Place sport terrain Malévaux	66'052.40	0.00			0.00	0.00	-5'447.90			60'604.50
1404020	Vestiaire des Malévaux	411'140.70	0.00			0.00	0.00	-13'366.75			397'773.95
1404021	Pavillon La Galère	33'294.85	0.00			0.00	0.00	-2'652.65			30'642.20
1404022	Centre sportif Champ Rond	1'243'899.59	445'307.01			0.00	0.00	-86'048.35			1'603'158.25
1404023	Temple Colombier	2'266'188.06	0.00			0.00	0.00	-76'233.70			2'189'954.36
1404024	Temple Auvernier	1'544'135.40	0.00			0.00	0.00	-50'737.50			1'493'397.90
1404025	Temple Bôle	1'315'274.10	85'505.95			0.00	0.00	-45'405.40			1'355'374.65
1404026	La Citrouille	221'848.41	0.00			0.00	0.00	-53'625.10			168'223.31
1404028	Bâtiment public Les Graviers	950'928.75	2'198.40			0.00	0.00	-44'415.40			908'711.75
1404029	Dépôt de sel à Bôle	62'774.00	0.00			0.00	0.00	-1'962.00			60'812.00
1404031	Bâtiment cimetière Colombier	155'404.15	0.00			0.00	0.00	-5'173.00			150'231.15
1404032	Désaffectation 2 parcelles Colombier	128'480.23	0.00			0.00	0.00	-5'800.00			122'680.23
1404033	Aménagement cimetière Bôle	35'877.20	0.00			0.00	0.00	-3'823.00			32'054.20
1404034	Réfection murs cimetières	49'311.50	0.00			0.00	0.00	-2'100.00			47'211.50
1404035	WC Place du Port	148'570.10	0.00			0.00	0.00	-4'706.00			143'864.10
1404036	WC Débarcadère	106'989.00	0.00			0.00	0.00	-3'343.00			103'646.00
1404037	Immeuble Haute 25	405'086.20	459.45			0.00	0.00	-15'419.00			390'126.65

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Mises hors service	Solde au 31.12.2025
1404038	Hangar police Haute 20	123'200.00	0.00			0.00	0.00	-3'850.00			119'350.00
1404039	Réfection appartement Mûriers 2	3'406.55	0.45			0.00	0.00	-3'406.00			1.00
1404040	Pavillon cimetière Auvernier	142'642.55	0.00			0.00	0.00	-13'361.45			129'281.10
1404041	Hangar ex écopoint Bôle	0.82	0.00			0.00	0.00	0.00			0.82
1404042	Local chauffage collectif Clos 1	47'200.00	0.00			0.00	0.00	-1'475.00			45'725.00
1404045	Columbarium	117'239.45	0.00			0.00	0.00	-2'501.70			114'737.75
1404046	Salon Madame de Charrière	95'036.12	0.00			0.00	0.00	-2'767.30			92'268.82
1404047	Dépôt Rue Basse 2	159'067.76	0.00			0.00	0.00	-2'109.10			156'958.66
1404048	Centre de loisirs	8'952.80	6'673.75			0.00	0.00	-486.95			15'139.60
1404049	Toilettes publiques	36'116.09	0.00			0.00	0.00	-3'611.60			32'504.49
Total 1404 Bâtiments du PA		437'19'635.56	5'126'649.65	0.00	0.00	0.00	0.00	-2'455'055.95	-1'836'303.02	0.00	44'554'926.24
1405000	Forêts communales	1'640'000.00	0.00			0.00	0.00	0.00			1'640'000.00
Total 1405 Forêts		1'640'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'640'000.00
1406002	Véhicules service	818'648.13	0.00			0.00	0.00	-93'512.15	-7'242.00		717'893.98
1406010	Robot tonte	1.00	0.00			0.00	0.00	0.00			1.00
1406401	Compteurs électriques	234'994.76	38'898.02			0.00	0.00	-2'1261.15			252'631.63
1406402	Compteurs d'eau	31'227.00	0.00			0.00	0.00	-3'327.50			27'899.50
1406500	Système de clés	55'256.05	0.00			0.00	0.00	-2'448.05	-52'808.00		0.00
1406501	Archives communales	1.00	0.00			0.00	0.00	0.00			1.00
1406510	Matériel pour la sécurité au travail	119'71.85	0.00			0.00	0.00	-1'330.10			10'641.75
Total 1406 Biens mobiliers PA		1'152'099.79	38'898.02	0.00	0.00	0.00	0.00	-121'878.95	-60'050.00	0.00	1'009'068.86
1420001	Installation système GED	0.70	0.00			0.00	0.00	0.00			0.70
1420002	Déploiement logiciel Qgis	1.00	0.00			0.00	0.00	0.00			1.00

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Amortissements ordinares	Amortissements non planifiés	Mises hors service	Solde au 31.12.2025
1420003	Logiciel Geco4	11'361.25	0.00			0.00	0.00	-9'304.70			2'056.55
1420004	Plateforme annonce manifestations	27'025.00	0.00			0.00	0.00	-5'405.00			21'620.00
Total 1420	Logiciels	38'387.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-14'709.70	0.00	0.00	23'678.25
1429001	Plan alignement cant. Bôle	0.15	0.00			0.00	0.00	0.00			0.15
1429002	Plan directeur régional	69'602.25	0.00			0.00	0.00	-23'243.65	-46'357.60		1.00
1429003	Analyse patrimoine administratif	140'512.70	0.00			0.00	0.00	-18'660.50	-10'797.95		111'054.25
1429004	Plan d'aménagement local	463'921.31	42'720.75			0.00	0.00	-109'177.35			397'464.71
1429006	Fusion - crédit d'étude	0.00	0.00			0.00	0.00	2.00			2.00
1429007	Développement potentiel photovoltaïque sur les toitures privées	39'401.20	0.00			0.00	0.00	-8'545.05			30'856.15
Total 1429	Autres immobilisations incorporelles	713'437.61	42'720.75	0.00	0.00	0.00	0.00	-159'624.55	-57'155.55	0.00	539'378.26
1452001	SA Immobilière théâtre du Passage	669'072.00	70.00			0.00	0.00	0.00			669'142.00
1452002	Patinoire du Littoral neuchâtelois	513'699.00	1'904.00			0.00	0.00	0.00			515'603.00
Total 1452	Participation aux syndicats	1'182'771.00	1'974.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'184'745.00
1454001	Vadec	521'710.00	29.00			0.00	0.00	0.00			521'739.00
1454002	TransN	330'839.00	13'816.00			0.00	0.00	0.00			344'655.00
1454003	Sté navigation LNM	994.00	0.00			0.00	-521.00	0.00			473.00
1454004	Cadbar	4'310'598.00	131'937.00			0.00	0.00	0.00			4'442'535.00
1454005	Eil10	444'260.00	43'299.00			0.00	0.00	0.00			487'559.00
1454006	Groupe e	512'678.00	13'252.00			0.00	0.00	0.00			525'930.00
1454007	Viteos	124'516.00	10'152.00			0.00	0.00	0.00			134'668.00
Total 1454	Participations aux entreprises publiques	6'245'595.00	212'485.00	0.00	0.00	0.00	-521.00	0.00	0.00	0.00	6'457'559.00
14	Patrimoine administratif	95'672'266.91	11'796'728.38	0.00	0.00	0.00	-521.00	-5'277'579.95	-2'322'541.62	0.00	99'868'352.72

7.5 Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Solde au 31.12.2025
1070003	ello communication	8'566.00	4.00				0.00	8'570.00
1070005	Aéroport NE	3'415.00	14.00				0.00	3'429.00
1070201	Association Cortailod	1.00	0.00				0.00	1.00
1070202	Sté coopérative NE interface PME	1.00	0.00				0.00	1.00
1070203	APVC Cave Cortailod	1.00	0.00				0.00	1.00
Total 107 Placements financiers		11'984.00	18.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'002.00
1080100	Vignes	264'000.00	0.00				0.00	264'000.00
1080200	Zones agricoles	8'000.00	0.00				0.00	8'000.00
1080300	Terrains	1'600'166.30	0.00				0.00	1'600'166.30
Total 1080 Terrains PF		1'872'166.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'872'166.30
1084001	Immeuble Bâla 8-10	1'618'600.00	1'690.00				0.00	1'620'290.00
1084002	Immeuble Les Missions	6'113'957.98	48'984.45				-1'550'000.00	4'612'942.43
1084003	Immeuble Lac 3	569'431.97	591.00				-94'431.97	475'591.00
1084004	Immeuble Epancheurs 15	78'001.67	0.00				-78'001.67	0.00

No de compte	Libellé de compte	Solde au 31.12.2024	Entrées (+)	Restructuration (transfert de patrimoine)	Transferts internes au patrimoine	Sorties (-)	Revalorisation (moins-values / plus-values)	Solde au 31.12.2025
1084005	Maison des pêcheurs	588'000.00	6'899.70				0.00	594'899.70
1084006	Buvette du port	743'225.73	78'320.06				-107'669.90	713'875.89
1084007	Capitainerie du port	316'666.67	0.00				0.00	316'666.67
1084008	Immeuble Pacotte 23-27	2'936'590.93	167'406.97				-250'625.93	2'853'371.97
1084009	Parking le Vanel	904'562.55	604.30				0.00	905'166.85
1084010	Immeuble Verger 6	873'226.90	12'046.45				-37'076.90	848'196.45
1084011	Atelier Vernes 1B	160'119.14	3'738.05				-10.00	163'847.19
1084012	Bureau-ateliers Longueville 1	1'950'000.00	0.00				0.00	1'950'000.00
1084013	Immeuble Longueville 1	2'412'738.38	189'975.53				0.00	2'602'713.91
1084014	Atelier technique port	492'800.00	26'420.00				0.00	519'220.00
1084019	Immeuble rue de la Côte 14	657'850.00	1'675.10				0.00	659'525.10
1084020	Domaine de la Grande Sagneule	319'959.91	0.00				-5'674.20	314'285.71
Total 1084 Bâtiments PF		20'735'731.83	538'351.61	0.00	0.00	0.00	-2'123'490.57	19'150'592.87
Total 1089 Autres immobilisations PF		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
108 Immobilisations du patrimoine financier		22'607'898.13	538'351.61	0.00	0.00	0.00	-2'123'490.57	21'022'759.17

RETRAITEMENT DU PATRIMOINE FINANCIER

Méthode de la valeur de rendement

Adresse de l'immeuble	Année de constr./rénov.	Nom du locataire	CHF mensuel	CHF annuel	Revenus bruts annuels	Taux net	Frais opérationnels	Vetusté*	Amort.	Tx capitalisation brut	Valeur rendement 2025	Valeur au bilan au 31.12.2024	Réserve latente 2025
Immeuble Bâla 8-10	963006		8'093.00	97'116.00	97'116.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	16'18'600.00	16'18'600.00	-
Total			8'093.00	97'116.00	97'116.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	16'18'600.00	16'18'600.00	-
Immeuble Lac 3	963008		2'375.00	28'500.00	28'500.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	4'75'000.00	569'431.97	-94'431.97
Total			2'375.00	28'500.00	28'500.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	4'75'000.00	569'431.97	-94'431.97
Immeuble-Epâneheurs-15 Vendu	963009		-	-	-	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	-	-	-
Total			-	-	-	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	-	-	-
Maisons des pêcheurs	963021		2'940.00	35'280.00	35'280.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	588'000.00	588'000.00	-
Total			2'940.00	35'280.00	35'280.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	588'000.00	588'000.00	-
Buvette du port	963022		3'177.78	38'133.35	38'133.35	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	635'565.83	743'225.73	-107'669.90
Total			3'177.78	38'133.35	38'133.35	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	635'565.83	743'225.73	-107'669.90
Capitalierie du port	963023		1'583.33	19'000.00	19'000.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	316'666.67	316'666.67	-0.00
Total			1'583.33	19'000.00	19'000.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	316'666.67	316'666.67	-0.00
Immeuble Pacotte 23-27	963007		13'429.83	161'157.90	161'157.90	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	2'685'965.00	2'936'590.93	-250'625.93
Total			13'429.83	161'157.90	161'157.90	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	2'685'965.00	2'936'590.93	-250'625.93
Parking le Yanel	963024		4'524.38	54'292.50	54'292.50	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	904'875.00	904'875.00	312.45
Total			4'524.38	54'292.50	54'292.50	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	904'875.00	904'875.00	312.45
Immeuble Verger 6 - Morel 4	963004		4'180.75	50'169.00	50'169.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	836'150.00	873'226.90	-37'076.90
Total			4'180.75	50'169.00	50'169.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	836'150.00	873'226.90	-37'076.90
Atelier Verres 1B	963003		933.97	11'207.64	11'207.64	3.00%	1.25%	2.00%	0.75%	7.00%	160'109.14	160'119.14	-10.00
Total			933.97	11'207.64	11'207.64	3.00%	1.25%	2.00%	0.75%	7.00%	160'109.14	160'119.14	-10.00
Bureau-ateliers Longueville 1	963001		9'750.00	117'000.00	117'000.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	1'950'000.00	1'950'000.00	-
Total			9'750.00	117'000.00	117'000.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	1'950'000.00	1'950'000.00	-
Immeuble Longueville 1	963002		12'349.29	148'191.48	148'191.48	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	2'469'888.00	2'412'738.38	57'119.62
Total			12'349.29	148'191.48	148'191.48	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	2'469'888.00	2'412'738.38	57'119.62
Atelier technique port	963020		2'596.10	31'153.20	31'153.20	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	519'220.00	492'860.00	26'420.00
Total			2'596.10	31'153.20	31'153.20	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	519'220.00	492'860.00	26'420.00
Immeuble rue de la Côte 14	963005		3'289.25	39'471.00	39'471.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	657'850.00	657'850.00	-
Total			3'289.25	39'471.00	39'471.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	657'850.00	657'850.00	-
Domaine de la Grande Sagneule	963030+31		1'833.33	22'000.00	22'000.00	3.00%	1.25%	2.00%	0.75%	7.00%	314'285.71	319'959.91	-5'674.20
Total			1'833.33	22'000.00	22'000.00	3.00%	1.25%	2.00%	0.75%	7.00%	314'285.71	319'959.91	-5'674.20
Immeuble Bala 13	963011		15'302.00	183'624.00	183'624.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	3'060'400.00	4'563'957.98	-1'503'567.98
Total			15'302.00	183'624.00	183'624.00	3.00%	1.25%	1.00%	0.75%	6.00%	3'060'400.00	4'563'957.98	-1'503'567.98

TOTAUX 86'358.01 1'036'296.07 1'036'296.07

17'192'535.36 19'107'730.16 -1'915'194.80

*Taux de Vétusté des immeubles

Si immeuble moins de 50 ans ou plus de 50 ans et rénové

Si immeuble plus de 50 ans et pas rénové

Sans Immeuble Bâla 13 : -411'636.82

Débit Immeuble 4443400/2100 83'852.07

Crédit Immeuble 3441400/2100 -495'488.89
=> double écriture
4896000/2100 495'488.89

Prélèvement au fonds d'entretien du patrimoine financier :
Si réserve latente positive : 2910963
Si réserve latente négative : 4896000/2100

Fonds au : 31.12.2024 1'844'095.02
Solde fonds au : 31.12.2025 1'348'606.13

Retraitement du PF 2025

Remarques:

Tous les immeubles sont correctement et régulièrement entretenus
Comme il n'y a pratiquement pas de logement vacant, aucune provision pour logement vacant n'est prévue dans le taux de capitalisation ci-dessus.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Dép. cum. 31.12.2025	Rec. cum. 31.12.2025	Disponible 31.12.2025	Date clôture
Patrimoine administratif		64'854'100	-17'000	64'684'100	25'545'376	-4'780'312	11'743'403	-279'462	37'288'780	-5'059'774	27'565'321	
Administration Générale		17'820'000	0	17'820'000	1'392'603	-630'000	4'659'316	-44'807	6'051'919	-674'807	11'768'081	
02		17'820'000	0	17'820'000	1'392'603	-630'000	4'659'316	-44'807	6'051'919	-674'807	11'768'081	
029		17'820'000	0	17'820'000	1'392'603	-630'000	4'659'316	-44'807	6'051'919	-674'807	11'768'081	
												Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs
0290		17'820'000	0	17'820'000	1'392'603	-630'000	4'659'316	-44'807	6'051'919	-674'807	11'768'081	
201817.00	06.09.2018 CG	90'000	0	90'000	88'943	0	0	0	88'943	0	1'057	
202301.00	10.11.2022 CG	1'060'000	0	1'060'000	668'910	0	390'692	0	1'059'602	0	398	31.12.2026
202416.00	15.06.2023 CG	0	0	0	634'750	-630'000	0	0	634'750	-630'000	-634'750	
202417.00	20.06.2024 CG	10'970'000	0	10'970'000	0	0	2'999'094	0	2'999'094	0	7'970'906	
202508.00	01.01.2025 CG	1'300'000	0	1'300'000	0	0	1'269'530	-44'807	1'269'530	-44'807	30'470	31.12.2025
202608.00	18.12.2025 CG	4'400'000	0	4'400'000	0	0	0	0	0	0	4'400'000	
Formation		495'000	0	495'000	0	0	146'393	0	146'393	0	348'607	
21		495'000	0	495'000	0	0	146'393	0	146'393	0	348'607	
217		495'000	0	495'000	0	0	146'393	0	146'393	0	348'607	
												Bâtiments scolaires
2170		495'000	0	495'000	0	0	146'393	0	146'393	0	348'607	
202415.00	16.05.2024 CG	495'000	0	495'000	0	0	146'393	0	146'393	0	348'607	
												Mûriers 4 - Infiltration et éclairage
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		2'026'300	0	2'026'300	577'599	0	465'018	-53'940	1'042'617	-53'940	983'683	
34		2'026'300	0	2'026'300	577'599	0	465'018	-53'940	1'042'617	-53'940	983'683	
341		2'026'300	0	2'026'300	577'599	0	465'018	-53'940	1'042'617	-53'940	983'683	
												Sports
3410		1'748'000	0	1'748'000	577'599	0	419'686	-53'940	997'285	-53'940	750'715	
202212.00	Salle polyvalente Auvernier - Assainissement énergétique	1'718'000	0	1'718'000	577'599	0	419'686	-53'940	997'285	-53'940	720'715	
202212.01	Salle polyvalente Auvernier - parts Coopso	30'000	0	30'000	0	0	0	0	0	0	30'000	
3411		278'300	0	278'300	0	0	45'332	0	45'332	0	232'968	
202221.00	Plan de quartier du port d'Auvernier	27'000	0	27'000	0	0	0	0	0	0	27'000	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses vootées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses		Recettes		Disponible 31.12.2025	Date clôture
							2025	2024	2025	2024		
202222.00	15.06.2022	5'300	0	5'300	0	0	0	0	0	0	5'300	
202510.00	01.01.2025	60'000	0	60'000	0	45'332	0	45'332	0	45'332	14'668	31.12.2025
202610.00	01.01.2026	186'000	0	186'000	0	0	0	0	0	0	186'000	31.12.2026
Transports		14'959'500	0	14'959'500	7'881'115	-2'036'858	1'921'754	-340	9'802'870	-2'037'198	5'156'630	
61		14'959'500	0	14'959'500	7'881'115	-2'036'858	1'921'754	-340	9'802'870	-2'037'198	5'156'630	
615		14'959'500	0	14'959'500	7'881'115	-2'036'858	1'921'754	-340	9'802'870	-2'037'198	5'156'630	
6150		14'959'500	0	14'959'500	7'881'115	-2'036'858	1'921'754	-340	9'802'870	-2'037'198	5'156'630	
201728.02	14.09.2017	481'000	0	481'000	335'834	0	0	0	335'834	0	145'166	
201916.00	06.06.2019	566'400	0	566'400	562'434	2'184	0	2'184	564'617	0	1783	31.12.2025
202000.01	14.11.2019	148'000	0	148'000	137'298	0	0	0	137'298	0	10'702	
202000.02	14.11.2019	160'000	0	160'000	157'254	0	0	0	157'254	0	2'746	
202001.02	14.11.2019	112'000	0	112'000	37'137	0	0	0	37'137	0	74'863	
202015.00	11.06.2020	410'000	0	410'000	365'770	0	45'812	0	411'582	0	-1'582	
202122.01	03.06.2021	2'054'000	0	2'054'000	1'353'258	-1'353'258	26'836	0	1'380'094	-1'353'258	673'906	
202122.02	03.06.2021	524'000	0	524'000	433'531	-433'531	2'108	0	435'639	-433'531	88'361	
202122.07	03.06.2021	732'000	0	732'000	148'352	-100'678	132	0	148'484	-100'678	583'516	
202122.08	03.06.2021	-1'100'000	0	-1'100'000	0	0	0	0	0	0	-1'100'000	
202122.09	03.06.2021	-400'000	0	-400'000	0	0	0	0	0	0	-400'000	
202125.00	09.09.2021	670'000	0	670'000	161'785	-10'419	57'335	-340	219'120	-10'759	450'880	
202211.00	11.11.2021	99'000	0	99'000	93'694	0	5'800	0	99'494	0	-494	31.12.2025
202216.01	07.04.2022	639'000	0	639'000	510'706	0	101'880	0	612'587	0	26'413	
202219.00	16.06.2022	250'000	0	250'000	239'925	0	11'000	0	250'925	0	-925	31.12.2025
202311.00	15.12.2022	1'200'000	0	1'200'000	368'958	0	63'904	0	432'862	0	767'138	
202313.00	15.12.2022	1'130'000	0	1'130'000	1'072'976	-138'972	68'614	0	1'141'590	-138'972	-11'590	31.12.2025
202313.01	17.04.2024	15'000	0	15'000	5'131	0	7'157	0	12'288	0	2'712	31.12.2025
202314.01	15.12.2022	1'277'000	0	1'277'000	944'728	0	293'058	0	1'237'786	0	39'214	
202314.02	15.12.2022	304'000	0	304'000	190'137	0	76'865	0	267'002	0	36'998	
202316.01	05.04.2023	477'000	0	477'000	241'146	0	4'778	0	245'924	0	231'076	
202316.02	05.04.2023	146'200	0	146'200	62'435	0	0	0	62'435	0	83'765	
202326.00	14.09.2023	108'900	0	108'900	0	0	5'300	0	5'300	0	103'600	
202330.00	16.11.2023	96'800	0	96'800	0	0	0	0	0	0	96'800	
202401.00	14.12.2023	625'000	0	625'000	29'275	0	7'450	0	36'725	0	588'275	
202411.01	22.02.2024	1'899'000	0	1'899'000	17'022	0	304'472	0	321'494	0	1'577'506	
202411.02	22.02.2024	209'000	0	209'000	4'010	0	44'033	0	48'044	0	160'956	
202412.01	22.02.2024	412'000	0	412'000	211'071	0	148'421	0	359'492	0	52'508	
202412.02	22.02.2024	126'000	0	126'000	80'763	0	34'625	0	115'388	0	10'612	
202416.01	16.05.2024	123'200	0	123'200	63'967	0	76'895	0	140'862	0	-17'662	
202416.02	16.05.2024	86'800	0	86'800	45'919	0	36'314	0	82'233	0	4'567	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voisées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Dép. cum. 31.12.2025	Rec. cum. 31.12.2025	Disponible 31.12.2025	Date clôture
202419.00	21.10.2024 CC	45'000	0	45'000	3'338	0	47'606	0	50'944	0	-5'944	
202420.01	01.05.2024 CG	7'100	0	7'100	145	0	11'256	0	11'401	0	-4'301	
202420.02	01.05.2024 CG	164'600	0	164'600	3'116	0	121'399	0	124'515	0	40'085	
202513.01	20.03.2025 CG	754'000	0	754'000	0	0	141'653	0	141'653	0	612'347	
202513.02	20.03.2025 CG	319'000	0	319'000	0	0	86'884	0	86'884	0	232'116	
202516.00	29.09.2025 CC	20'000	0	20'000	0	0	20'204	0	20'204	0	-204	
202517.00	15.12.2025 CC	18'500	0	18'500	0	0	18'161	0	18'161	0	339	
202518.00	24.11.2025 CC	50'000	0	50'000	0	0	49'618	0	49'618	0	382	
Protection environnement et aménagement												
		22'741'200	-170'000	22'571'200	11'188'250	-2'041'793	3'559'471	-180'375	14'747'721	-2'222'168	7'993'479	
71	Approvisionnement en eau	11'101'400	0	11'101'400	6'069'234	-78'003	2'312'988	-32'147	8'382'223	-110'150	27'19'177	
710	Approvisionnement en eau	11'101'400	0	11'101'400	6'069'234	-78'003	2'312'988	-32'147	8'382'223	-110'150	27'19'177	
7100	Approvisionnement en eau (en général)	11'101'400	0	11'101'400	6'069'234	-78'003	2'312'988	-32'147	8'382'223	-110'150	27'19'177	
201602.02	Captage des Brégols - Tubage de conduites	357'700	0	357'700	200'663	0	0	0	200'663	0	157'037	
202112.04	Moraine eau potable	337'000	0	337'000	302'183	0	0	-3'932	302'183	-3'932	34'817	
202114.00	Bouclage réservoir Channet et Cottendant	249'000	0	249'000	232'184	-4'932	0	0	232'184	-4'932	168'16	
202122.04	Route des Cios eau potable	2'633'000	0	2'633'000	2'040'514	-33'071	9'801	0	2'050'315	-33'071	582'685	
202314.04	Rue du Temple eau potable	549'500	0	549'500	480'049	0	61'047	0	541'096	0	8'404	
202315.01	Cottendant-Chanet-Auvernier - Infrastructure d'eau potat	3'092'000	0	3'092'000	1'850'355	0	919'479	-11'101	2'769'834	-11'101	322'166	
202316.04	Carrefour des Chézards eau potable	59'000	0	59'000	22'357	0	0	0	22'357	0	36'643	
202411.04	Rue du Château eau potable	766'000	0	766'000	12'649	0	225'557	0	238'205	0	527'795	
202412.03	Sombacour eau potable	962'000	0	962'000	756'085	0	73'934	-17'114	830'019	-17'114	131'981	
202416.03	Abbeses eau potable	227'000	0	227'000	161'281	0	66'567	0	227'849	0	-849	
202504.00	Crédit budgétaire 2025 - Compteurs Eau	40'000	0	40'000	0	0	36'820	0	36'820	0	3'180	31.12.2025
202506.00	Crédit budgétaire 2025 - Eau	200'000	0	200'000	0	0	100'309	0	100'309	0	99'691	31.12.2025
202513.03	Société-Etang-Verger-Morel eau potable	651'000	0	651'000	0	0	209'890	0	209'890	0	441'110	
202515.00	Réservoir de Bôle - déconnexion	110'000	0	110'000	0	0	0	0	0	0	110'000	
202604.00	Crédit budgétaire 2026 - Compteurs Eau	40'000	0	40'000	0	0	0	0	0	0	40'000	31.12.2026
202606.00	Crédit budgétaire 2026 - Eau	200'000	0	200'000	0	0	0	0	0	0	200'000	31.12.2026
72	Traitement des eaux usées	9'005'800	0	9'005'800	3'502'644	-1'812'480	1'178'246	-148'228	4'680'889	-1'960'708	4'324'911	
720	Traitement des eaux usées	9'005'800	0	9'005'800	3'502'644	-1'812'480	1'178'246	-148'228	4'680'889	-1'960'708	4'324'911	
7200	Traitement des eaux usées (en général)	2'929'400	0	2'929'400	1'138'626	-390'794	415'515	-148'228	1'554'139	-539'022	1'375'261	
202001.06	Comte-de-Wernys eaux usées	196'000	0	196'000	177'350	-88'675	0	0	177'350	-88'675	18'650	
202121.06	Chemin du Bugnon eaux usées	141'600	0	141'600	126'022	-63'011	0	0	126'022	-63'011	15'578	
202122.06	Route des Cios eaux usées	521'000	0	521'000	272'019	0	2'354	0	274'373	0	246'627	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voisées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Dép. cum. 31.12.2025	Rec. cum. 31.12.2025	Disponible 31.12.2025	Date clôture
202216.03		302'000	0	302'000	232'812	-116'406	592	0	233'404	-116'406	68'596	
202217.00		26'000	0	26'000	17'067	0	0	0	17'067	0	8'933	
202314.06		289'500	0	289'500	237'624	-122'702	102'651	-106'788	340'275	-229'490	-50'775	
202316.06		88'500	0	88'500	35'399	0	0	0	35'399	0	53'101	
202411.06		498'000	0	498'000	9'370	0	72'317	0	81'687	0	416'313	
202416.05		40'100	0	40'100	26'516	0	9'274	-41'440	35'789	-41'440	4'311	
202420.05		255'700	0	255'700	4'447	0	134'913	0	139'359	0	116'341	
202513.05		571'000	0	571'000	0	0	93'414	0	93'414	0	477'586	
7203		5'447'400	0	5'447'400	1'855'127	-1'027'465	762'731	0	2'617'859	-1'027'465	2'829'541	
200802.01		110'000	0	110'000	0	0	0	0	0	0	110'000	
201811.00		177'000	0	177'000	140'750	-70'375	0	0	140'750	-70'375	36'250	
202112.05		393'000	0	393'000	274'935	-243'857	0	0	274'935	-243'857	118'065	
202121.05		371'000	0	371'000	288'267	-257'448	12'292	0	300'559	-257'448	70'441	
202122.05		1'491'000	0	1'491'000	772'272	-310'590	5'845	0	778'117	-310'590	712'883	
202314.05		296'500	0	296'500	200'015	-105'554	36'415	0	236'430	-105'554	60'070	
202316.05		179'700	0	179'700	70'799	0	0	0	70'799	0	108'901	
202411.05		531'000	0	531'000	9'605	0	79'033	0	88'639	0	442'361	
202416.04		169'900	0	169'900	82'763	-39'641	39'338	0	122'101	-39'641	47'799	
202420.04		903'300	0	903'300	15'721	0	456'470	0	472'191	0	431'109	
202513.04		825'000	0	825'000	0	0	133'338	0	133'338	0	691'662	
7206		629'000	0	629'000	508'891	-394'221	0	0	508'891	-394'221	120'109	
202000.05		527'000	0	527'000	467'180	-394'221	0	0	467'180	-394'221	59'820	
202000.06		102'000	0	102'000	41'711	0	0	0	41'711	0	60'289	
73		830'000	0	830'000	603'947	0	0	0	603'947	0	226'053	
730		830'000	0	830'000	603'947	0	0	0	603'947	0	226'053	
7301		830'000	0	830'000	603'947	0	0	0	603'947	0	226'053	
201101.01		720'000	0	720'000	553'792	0	0	0	553'792	0	166'208	
202119.00		65'000	0	65'000	50'155	0	0	0	50'155	0	14'845	
20231900		45'000	0	45'000	0	0	0	0	0	0	45'000	
74		842'000	0	842'000	370'422	-91'310	25'516	0	395'938	-91'310	446'062	
741		842'000	0	842'000	370'422	-91'310	25'516	0	395'938	-91'310	446'062	
7410		842'000	0	842'000	370'422	-91'310	25'516	0	395'938	-91'310	446'062	
202127.00		300'000	0	300'000	239'979	0	0	0	239'979	0	60'021	
202312.00		250'000	0	250'000	130'443	-91'310	516	0	130'959	-91'310	119'041	
202514.00		292'000	0	292'000	0	0	25'000	0	25'000	0	267'000	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voquées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses 2025	Recettes 2025	Dép. cum. 31.12.2025	Rec. cum. 31.12.2025	Disponible 31.12.2025	Date clôture
77		91'000	0	91'000	36'116	0	0	0	36'116	0	54'884	
		91'000	0	91'000	36'116	0	0	0	36'116	0	54'884	
7791		91'000	0	91'000	36'116	0	0	0	36'116	0	54'884	
	15.06.2023 CG	91'000	0	91'000	36'116	0	0	0	36'116	0	54'884	
79		871'000	-170'000	701'000	605'887	-60'000	42'721	0	648'608	-60'000	222'392	
		871'000	-170'000	701'000	605'887	-60'000	42'721	0	648'608	-60'000	222'392	
7900		871'000	-170'000	701'000	605'887	-60'000	42'721	0	648'608	-60'000	222'392	
	11.06.2020 CG	225'000	-170'000	55'000	297'462	0	28'964	0	326'426	0	-101'426	
	11.06.2020 CG	345'000	0	345'000	222'166	-60'000	13'757	0	235'923	-60'000	109'077	
	11.06.2020 CG	221'000	0	221'000	86'259	0	0	0	86'259	0	134'741	
	16.11.2023 CG	80'000	0	80'000	0	0	0	0	0	0	80'000	
Economie publique		6'812'100	0	6'812'100	4'505'809	-71'661	991'451	0	5'497'260	-71'661	1'314'841	
87		6'812'100	0	6'812'100	4'505'809	-71'661	991'451	0	5'497'260	-71'661	1'314'841	
		6'812'100	0	6'812'100	4'505'809	-71'661	991'451	0	5'497'260	-71'661	1'314'841	
8710		6'784'100	0	6'784'100	4'484'547	-67'018	991'451	0	5'475'998	-67'018	1'308'103	
	01.01.2000 CG	0	0	0	293'449	-33'818	7'808	0	301'256	-33'818	-301'256	
	29.03.2010 CG	152'000	0	152'000	98'995	0	0	0	98'995	0	53'006	
	12.09.2019 CG	508'000	0	508'000	480'075	0	0	0	480'075	0	27'925	
	14.11.2019 CG	664'000	0	664'000	620'557	0	7'249	0	627'806	0	36'194	
	14.11.2019 CG	523'000	0	523'000	488'717	0	0	0	488'717	0	34'283	
	17.12.2020 CG	248'000	0	248'000	186'477	0	38'898	0	225'375	0	22'625	
	17.12.2020 CG	326'000	0	326'000	321'703	0	0	0	321'703	0	4'297	
	02.06.2021 CG	201'000	0	201'000	187'739	0	0	0	187'739	0	13'261	
	02.06.2021 CG	1'645'000	0	1'645'000	1'206'982	-33'200	6'118	0	1'213'100	-33'200	431'900	
	15.12.2022 CG	633'500	0	633'500	517'400	0	63'998	0	581'398	0	52'102	
	05.04.2023 CG	185'000	0	185'000	0	0	0	0	0	0	185'000	
	14.09.2023 CG	136'500	0	136'500	68'138	0	41'025	0	109'163	0	27'337	
	22.02.2024 CG	52'000	0	52'000	2'578	0	7'539	0	10'117	0	41'883	
	01.05.2024 CG	675'100	0	675'100	1'1737	0	520'689	0	532'427	0	142'673	
	01.01.2025 CG	200'000	0	200'000	0	0	197'369	0	197'369	0	2'631	31.12.2025
	01.01.2025 CG	100'000	0	100'000	0	0	100'758	0	100'758	0	-758	31.12.2025
	20.03.2025 CG	235'000	0	235'000	0	0	0	0	0	0	235'000	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses voquées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Dépenses		Recettes		Dép. cum. 31.12.2025	Rec. cum. 31.12.2025	Date clôture
							2025	2025	2025	31.12.2025			
202605.00	01.01.2026 CG	200'000	0	200'000	0	0	0	0	0	0	0	0	31.12.2026
202607.00		100'000	0	100'000	0	0	0	0	0	0	0	0	31.12.2026
8713		28'000	0	28'000	21'262	-4'643	0	0	0	0	21'262	-4'643	6'738
202218.00	Développement potentiel photovoltaïque sur toitures privé 18.05.2022 CC	28'000	0	28'000	21'262	-4'643	0	0	0	0	21'262	-4'643	6'738
Patrimoine financier		1'310'000	0	1'310'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	811'400
Finances et impôts		1'310'000	0	1'310'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	811'400
96	Administration de la fortune et de la dette	1'310'000	0	1'310'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	811'400
963	Biens-fonds du patrimoine financier	1'310'000	0	1'310'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	811'400
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	1'310'000	0	1'310'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	811'400
202509.00	Crédit budgétaire 2025 - Patrimoine financier	670'000	0	670'000	0	0	498'600	-44'100	498'600	-44'100	498'600	-44'100	171'400
202609.00	Crédit budgétaire 2026 - Patrimoine financier	640'000	0	640'000	0	0	0	0	0	0	0	0	640'000

9. Indicateurs financiers

Valeurs indicatives*

<p>a) Taux d'endettement net</p> $\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{42'355'514.44}{31'009'179.70} \times 100 = \mathbf{136.59\%}$ <p>Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.</p> <p>< 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Taux d'endettement net (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>73%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>86%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>95%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>109%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>120%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>137%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Taux d'endettement net (%)	2020	73%	2021	86%	2022	95%	2023	109%	2024	120%	2025	137%
Année	Taux d'endettement net (%)														
2020	73%														
2021	86%														
2022	95%														
2023	109%														
2024	120%														
2025	137%														
<p>b) Degré d'autofinancement</p> $\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{4'256'970.02}{11'478'542.53} \times 100 = \mathbf{37.09\%}$ <p>Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.</p> <p>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 :</p> <p>> 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Degré d'autofinancement (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>165%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>54%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>65%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>44%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>108%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>37%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Degré d'autofinancement (%)	2020	165%	2021	54%	2022	65%	2023	44%	2024	108%	2025	37%
Année	Degré d'autofinancement (%)														
2020	165%														
2021	54%														
2022	65%														
2023	44%														
2024	108%														
2025	37%														
<p>c) Part des charges d'intérêts</p> $\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{511'031.57}{49'349'291.35} \times 100 = \mathbf{1.04\%}$ <p>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.</p> <p>0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Part des charges d'intérêts (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>0.7%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>0.7%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>0.6%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>0.9%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>0.8%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>1.0%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Part des charges d'intérêts (%)	2020	0.7%	2021	0.7%	2022	0.6%	2023	0.9%	2024	0.8%	2025	1.0%
Année	Part des charges d'intérêts (%)														
2020	0.7%														
2021	0.7%														
2022	0.6%														
2023	0.9%														
2024	0.8%														
2025	1.0%														
<p>d) Degré de couverture des revenus déterminants</p> $\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{-132'693.92}{53'259'540.13} \times 100 = \mathbf{-0.25\%}$ <p>Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcentage des revenus déterminants.</p> <p>> 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Degré de couverture (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>4%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>3%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>7%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>0%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>0%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>-0.25%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Degré de couverture (%)	2020	4%	2021	3%	2022	7%	2023	0%	2024	0%	2025	-0.25%
Année	Degré de couverture (%)														
2020	4%														
2021	3%														
2022	7%														
2023	0%														
2024	0%														
2025	-0.25%														

<p>e) Dette brute par rapport aux revenus</p> $\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{74'252'103.56}{49'349'291.35} \times 100 = \mathbf{150.46\%}$ <p>Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.</p> <p>< 50% très bon 50% - 100% bon 100% - 150% moyen 150% - 200% mauvais > 200% critique</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Ratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <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>2025</td><td>150%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Ratio (%)	2020	124%	2021	130%	2022	137%	2023	141%	2024	128%	2025	150%
Année	Ratio (%)														
2020	124%														
2021	130%														
2022	137%														
2023	141%														
2024	128%														
2025	150%														
<p>f) Proportion des investissements</p> $\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{11'758'903.97}{52'068'718.80} \times 100 = \mathbf{22.58\%}$ <p>Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.</p> <p>< 10% effort d'investissement faible 10% - 20% effort d'investissement moyen 20% - 30% effort d'investissement élevé > 40% effort d'investissement très élevé</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Proportion (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <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>2025</td><td>23%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Proportion (%)	2020	11%	2021	17%	2022	19%	2023	16%	2024	23%	2025	23%
Année	Proportion (%)														
2020	11%														
2021	17%														
2022	19%														
2023	16%														
2024	23%														
2025	23%														
<p>g) Part du service de la dette</p> $\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{7'993'347.14}{49'349'291.35} \times 100 = \mathbf{16.20\%}$ <p>Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte.</p> <p>< 5% charge faible 5% - 15% charge acceptable > 15% charge forte</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Ratio (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <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>2025</td><td>16%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Ratio (%)	2020	9%	2021	10%	2022	10%	2023	11%	2024	17%	2025	16%
Année	Ratio (%)														
2020	9%														
2021	10%														
2022	10%														
2023	11%														
2024	17%														
2025	16%														
<p>h) Dette nette par habitant en francs</p> $\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} = \frac{42'355'514.44}{9'363.00} = \mathbf{4'523.71}$ <p>Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit avant tout tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.</p> <p>< 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</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Valeur (CHF)</th> </tr> </thead> <tbody> <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>2025</td><td>4'524</td></tr> </tbody> </table>	Année	Valeur (CHF)	2020	2'221	2021	2'517	2022	2'817	2023	3'196	2024	3'769	2025	4'524
Année	Valeur (CHF)														
2020	2'221														
2021	2'517														
2022	2'817														
2023	3'196														
2024	3'769														
2025	4'524														

<p>i) Taux d'autofinancement</p> $\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{4'256'970.02}{49'349'291.35} \times 100 = \mathbf{8.63\%}$ <p>Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.</p> <p>> 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Taux</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>16%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>9%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>12%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>7%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>9%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>9%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Taux	2020	16%	2021	9%	2022	12%	2023	7%	2024	9%	2025	9%
Année	Taux														
2020	16%														
2021	9%														
2022	12%														
2023	7%														
2024	9%														
2025	9%														
<p>j) Poids des charges financières</p> $\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{3'052'968.93}{30'009'279.93} \times 100 = \mathbf{10.17\%}$ <p>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.</p> <p>> 9% poids des intérêts exagéré 4% - 9% poids des intérêts moyen < 4% poids des intérêts faible</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Année</th> <th>Poids</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2020</td><td>3%</td></tr> <tr><td>2021</td><td>10%</td></tr> <tr><td>2022</td><td>4%</td></tr> <tr><td>2023</td><td>6%</td></tr> <tr><td>2024</td><td>5%</td></tr> <tr><td>2025</td><td>10%</td></tr> </tbody> </table>	Année	Poids	2020	3%	2021	10%	2022	4%	2023	6%	2024	5%	2025	10%
Année	Poids														
2020	3%														
2021	10%														
2022	4%														
2023	6%														
2024	5%														
2025	10%														

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
1	ACTIF	132'296'302,87	234'184'400,50	-232'128'264,74	134'352'438,63
10	Patrimoine financier	36'624'035,96	222'387'672,12	-224'527'622,17	34'484'085,91
100	Disponibilités et placements à court terme	2'780'572,04	127'995'935,27	-129'185'810,00	1'590'697,31
1000	Liquidités	17'310,25	24'577,50	-22'123,10	19'764,65
1000000	Caisse principale de Colombier	12'522,85	5'013,45	-4'977,60	12'558,70
1000100	Caisse GSR Littoral Ouest	3'808,95	6'948,05	-4'564,35	6'192,65
1000102	Caisse du port	978,45	12'616,00	-12'581,15	1'013,30
1001	La Poste	1'080'822,31	23'059'773,00	-22'839'084,13	1'301'511,18
1001000	CCP 12-368213-5 - Milvignes	189'615,17	22'284'747,09	-22'044'497,63	429'864,63
1001100	CCP 17-511671-0 GSR Littoral Ouest	891'207,14	775'025,91	-794'586,50	871'646,55
1002	Banque	1'683'311,24	104'864'862,81	-106'278'752,57	269'421,48
1002000	BCN 1017.30.30.2 Milvignes	1'683'311,24	104'864'862,81	-106'278'752,57	269'421,48
1004	Cartes de débit et de crédit	-871,76	46'721,96	-45'850,20	0,00
1004001	Cartes de débit Postcard	0,00	14'572,15	-14'572,15	0,00
1004002	Cartes de débit Maestro	-871,76	32'149,81	-31'278,05	0,00
101	Créances	8'716'793,69	92'045'924,49	-90'931'269,50	9'831'448,68
1010	Créances livraisons et de prestations en faveur de tiers	1'420'961,84	7'472'547,57	-7'687'612,18	1'205'897,23
1010000	Débiteurs ETIC	769'112,89	4'152'188,85	-4'032'240,53	889'061,21
1010001	Du croire débiteurs	-12'340,00	0,00	-1'858,00	-14'198,00
1010002	Débiteurs divers	541'019,00	517'375,17	-837'696,45	220'697,72
1010003	Débitéur ETIC Enfance	123'169,95	2'802'983,55	-2'815'817,20	110'336,30
1011	Comptes courants avec des tiers	1'379'045,65	35'994'228,88	-35'990'226,37	1'383'048,16
1011001	Compte courant Eli10 3 villages	1'400'557,11	5'286'516,67	-5'414'440,10	1'272'633,68
1011002	Impôt anticipé	5'980,10	5'377,85	-5'980,10	5'377,85
1011003	Encaissements impôts année en cours	-49'612,50	28'777'186,73	-28'699'083,58	28'490,65
1011004	Encaissements impôts fonds IPM	0,00	1'268'247,53	-1'224'015,88	44'231,65
1011007	Encaissement impôts foncier PP	22'120,94	656'900,10	-646'706,71	32'314,33
1012	Créances fiscales	5'585'637,69	29'820'863,99	-28'523'834,97	6'882'666,71
1012099	Du croire impôts	-254'347,00	0,00	-20'589,00	-274'936,00
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	5'902'302,83	27'791'119,06	-26'531'946,84	7'161'475,05
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	50'950,90	429'844,44	-438'613,89	42'181,45
1012300	Débiteurs impôts à la source	31'120,80	381'025,23	-366'014,97	46'131,06
1012400	Débiteurs impôts contentieux PMGEN	9'638,40	9'679,00	-11'073,03	8'244,37
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-154'028,24	1'209'196,26	-1'155'597,24	-100'429,22
1013	Comptes courants avec tiers	0,00	9'895'795,85	-9'895'795,85	0,00
1013900	Décomptes salaires négatifs	0,00	3'609,55	-3'609,55	0,00
1013901	Compte passage salaires à payer	0,00	9'892'186,30	-9'892'186,30	0,00
1015	Comptes courants internes	331'148,51	8'889'899,62	-8'861'211,55	359'836,58
1015001	Compte courant GSR Littoral Ouest - aide sociale	432'891,05	431'158,56	-432'891,05	431'158,56
1015002	Compte courant du Port	0,00	10'650,00	-10'650,00	0,00
1015003	Compte courant Etat - aide sociale	-101'742,54	39'100,11	0,00	-62'642,43
1015004	Compte courant Salaires	0,00	8'408'990,95	-8'417'670,50	-8'679,55
1019	Autres créances	0,00	-27'411,42	27'411,42	0,00
1019203	TVA préalable fonctionnement - Port	0,00	-37,04	37,04	0,00
1019204	TVA préalable investissement - Port	0,00	-232,73	232,73	0,00
1019205	TVA préalable fonctionnement - Approvisionnement en eau	0,00	-29,52	29,52	0,00
1019206	TVA préalable investissement - Approvisionnement en eau	0,00	-2'394,42	2'394,42	0,00
1019207	TVA préalable fonctionnement - Eaux usées	0,00	-12'579,33	12'579,33	0,00
1019208	TVA préalable investissement - Eaux usées	0,00	-12'006,51	12'006,51	0,00
1019211	TVA préalable fonctionnement - Déchets	0,00	-10,17	10,17	0,00
1019213	TVA préalable fonctionnement - Electricité	0,00	-121,70	121,70	0,00
104	Actifs de régularisation	2'268'137,45	1'819'526,92	-2'271'955,50	1'815'708,87
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'268'137,45	1'819'526,92	-2'271'955,50	1'815'708,87
1041001	Actifs transitoires (ds)	1'827'575,65	1'553'567,08	-1'831'393,70	1'549'749,03
1041002	Actifs transitoires (cl)	440'561,80	266'439,84	-440'561,80	266'439,84
1041010	Allocations familiales	0,00	-480,00	0,00	-480,00



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	73'650,65	-12'084,17	-15'096,60	46'469,88
1061	Matières premières et auxiliaires	73'650,65	-12'084,17	-15'096,60	46'469,88
1061000	Stock fuel patrimoine financier	15'978,26	-6'039,98	0,00	9'938,28
1061050	Stock fuel patrimoine administratif	14'602,53	-6'044,19	-2'060,23	6'498,11
1061051	Stock bois (pellets) patrimoine administratif	24'791,46	0,00	-12'005,97	12'785,49
1061060	Stock de sel	18'278,40	0,00	-1'030,40	17'248,00
107	Placements financiers	176'984,00	18,00	0,00	177'002,00
1070	Actions et parts sociales	11'984,00	18,00	0,00	12'002,00
1070003	ello communication SA (ex Vidéo2000)	8'566,00	4,00	0,00	8'570,00
1070005	Aéroport NE	3'415,00	14,00	0,00	3'429,00
1070201	Cave des Coteaux	1,00	0,00	0,00	1,00
1070202	Sté coopérative NE interface PME	1,00	0,00	0,00	1,00
1070203	APVC Cave Cortailod	1,00	0,00	0,00	1,00
1071	Placements à intérêts	165'000,00	0,00	0,00	165'000,00
1071001	Obligation de caisse BCN (ex Sitebco) 0% -> 26.5.2026	165'000,00	0,00	0,00	165'000,00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	22'607'898,13	538'351,61	-2'123'490,57	21'022'759,17
1080	Terrains PF	1'872'166,30	0,00	0,00	1'872'166,30
1080100	Vignes	264'000,00	0,00	0,00	264'000,00
1080200	Zones agricoles	8'000,00	0,00	0,00	8'000,00
1080300	Terrains	1'600'166,30	0,00	0,00	1'600'166,30
1084	Bâtiments PF	20'735'731,83	538'351,61	-2'123'490,57	19'150'592,87
1084001	Immeuble Bâla 8-10	1'618'600,00	1'690,00	0,00	1'620'290,00
1084002	Immeuble Les Missions	6'113'957,98	48'984,45	-1'550'000,00	4'612'942,43
1084003	Immeuble Lac 3	569'431,97	591,00	-94'431,97	475'591,00
1084004	Immeuble Epancheurs 15	78'001,67	0,00	-78'001,67	0,00
1084005	Maisons des pêcheurs	588'000,00	6'899,70	0,00	594'899,70
1084006	Buvette du port	743'225,73	78'320,06	-107'669,90	713'875,89
1084007	Capitainerie du port	316'666,67	0,00	0,00	316'666,67
1084008	Immeuble Pacotte 23-27	2'936'590,93	167'406,97	-250'625,93	2'853'371,97
1084009	Parking le Vanel	904'562,55	604,30	0,00	905'166,85
1084010	Immeuble Verger 6	873'226,90	12'046,45	-37'076,90	848'196,45
1084011	Atelier Vernes 1B	160'119,14	3'738,05	-10,00	163'847,19
1084012	Bureau-ateliers Longueville 1	1'950'000,00	0,00	0,00	1'950'000,00
1084013	Immeuble Longueville 1	2'412'738,38	189'975,53	0,00	2'602'713,91
1084014	Atelier technique port	492'800,00	26'420,00	0,00	519'220,00
1084019	Immeuble rue de la Côte 14	657'850,00	1'675,10	0,00	659'525,10
1084020	Domaine de la Grande Sagneule	319'959,91	0,00	-5'674,20	314'285,71
14	Patrimoine administratif	95'672'266,91	11'796'728,38	-7'600'642,57	99'868'352,72
140	Immobilisations corporelles du PA	87'492'075,35	11'539'548,63	-7'368'631,77	91'662'992,21
1400	Terrains PA non bâtis	1'110'658,85	0,00	-37'769,85	1'072'889,00
1400001	Terrain de Chatenaya	258'580,00	0,00	0,00	258'580,00
1400002	Terrain de Chaillet 4	451'549,75	0,00	0,00	451'549,75
1400010	Espace verts, parc et places de jeux	400'529,10	0,00	-37'769,85	362'759,25
1401	Routes / voies de communication	9'301'565,76	1'864'420,60	-1'236'954,16	9'929'032,20
1401001	Routes communales	6'341'816,95	1'183'849,58	-954'650,26	6'571'016,27
1401002	Trottoirs communaux	310'602,77	34'625,37	-96'670,75	248'557,39
1401003	Parking communal	13'882,10	0,00	-13'881,10	1,00
1401004	Eclairage public	2'437'916,24	625'740,85	-153'960,60	2'909'696,49
1401005	Signalisation lumineuse	0,10	20'204,80	0,00	20'204,90
1401006	Stations et abris vélos	138'643,75	0,00	-4'621,90	134'021,85
1401007	Ligne 120, financement	12'549,20	0,00	-3'137,15	9'412,05
1401008	Remplacement signalisation	33'651,10	0,00	-8'352,30	25'298,80
1401009	Horodateurs	12'503,55	0,00	-1'680,10	10'823,45
1402	Aménagement des eaux	267'438,95	25'515,65	-43'755,45	249'199,15
1402001	Aménagements des cours d'eau	267'438,95	25'515,65	-43'755,45	249'199,15
1403	Autres ouvrages de génie civil	30'300'676,44	4'484'064,71	-1'576'864,39	33'207'876,76
1403002	Port de plaisance et port de pêcheurs	679'578,19	45'332,37	-46'617,60	678'292,96
1403010	Fontaines	149'848,35	56'995,15	-3'027,30	203'816,20
1403101	Réseau d'eau potable	11'068'507,60	2'280'842,19	-453'410,55	12'895'939,24



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
1403102	Réservoirs d'eau	822'648,30	0,00	-43'306,00	779'342,30
1403103	Station de pompage intercommunale	135'870,45	0,00	-14'417,20	121'453,25
1403200	Réseau d'eaux usées	3'149'709,96	267'285,66	-123'388,30	3'293'607,32
1403210	Réseau d'eaux claires	5'000'098,47	762'731,98	-183'359,75	5'579'470,70
1403220	Equipements régionaux d'assainissement	441'936,23	0,00	-25'789,40	416'146,83
1403301	Containers enterrés	322'463,98	0,00	-136'501,35	185'962,63
1403450	Réseau électrique Auvernier	-118'325,65	118'325,65	1,00	1,00
1403451	Réseau électrique Bôle	88'494,60	0,00	-43'300,00	45'194,60
1403452	Réseau électrique Milvignes	8'535'596,51	952'551,71	-479'499,49	9'008'648,73
1403500	Chauffage à distance	24'249,45	0,00	-24'248,45	1,00
1404	Bâtiments du PA (terrains bâtis)	43'719'635,56	5'126'649,65	-4'291'358,97	44'554'926,24
1404001	Immeuble Haute 20	2'805'998,69	88'452,00	-144'110,05	2'750'340,64
1404002	Administration La Roche 2	492'729,40	28'101,10	-46'328,55	474'501,95
1404003	Administration Gare 14	1'557'018,50	-5'356,80	-60'158,10	1'491'503,60
1404004	Hangar pompiers Mûriers 2	58'250,00	0,00	-58'250,00	0,00
1404005	Hangar Gare 14	251'730,00	0,00	-7'867,00	243'863,00
1404006	Stand et buvette Auvernier	135'094,75	0,00	-4'052,00	131'042,75
1404007	Protection civile Longueville 1	506'191,45	0,00	-20'048,00	486'143,45
1404008	Abri public POSAN Gare 25	1'384'531,00	0,00	-43'267,00	1'341'264,00
1404009	Ecole enfantine Bôle	390'666,90	0,00	-20'000,00	370'666,90
1404010	Collège de Bôle	2'663'178,65	110'421,59	-92'749,00	2'680'851,24
1404011	Collège des Vernes	6'048'201,86	321'668,15	-236'086,05	6'133'783,96
1404012	Halle de gymnastique des Vernes	1'707'768,20	0,00	-71'779,00	1'635'989,20
1404013	Collège des Mûriers 4	3'346'106,95	156'999,50	-451'315,15	3'051'791,30
1404014	Collège des Mûriers 2 (parascolaire)	2'549'593,38	3'389'786,90	-2'047'500,87	3'891'879,41
1404015	Collège d'Auvernier	3'194'328,75	7'453,80	-119'507,75	3'082'274,80
1404016	Théâtre Haute 22	2'181'128,70	52'028,55	-235'602,25	1'997'555,00
1404017	Stade des Chézards	609'826,80	33'795,85	-28'058,65	615'564,00
1404018	Salle polyvalente d'Auvernier	3'959'174,80	403'154,00	-150'851,70	4'211'477,10
1404019	Place sport terrain Malévaux	66'052,40	0,00	-5'447,90	60'604,50
1404020	Vestiaire des Malévaux	411'140,70	0,00	-13'366,75	397'773,95
1404021	Pavillon La Galère	33'294,85	0,00	-2'652,65	30'642,20
1404022	Centre sportif Champ Rond	1'243'899,59	445'307,01	-86'048,35	1'603'158,25
1404023	Temple Colombier	2'266'188,06	0,00	-76'233,70	2'189'954,36
1404024	Temple d'Auvernier	1'544'135,40	0,00	-50'737,50	1'493'397,90
1404025	Temple de Bôle	1'315'274,10	85'505,95	-45'405,40	1'355'374,65
1404026	La Citrouille	221'848,41	0,00	-53'625,10	168'223,31
1404028	Bâtiment public Les Gravières	950'928,75	2'198,40	-44'415,40	908'711,75
1404029	Dépôt de sel à Bôle	62'774,00	0,00	-1'962,00	60'812,00
1404031	Bâtiment cimetière Colombier	155'404,15	0,00	-5'173,00	150'231,15
1404032	Désaffectation 2 parcelles Colombier	128'480,23	0,00	-5'800,00	122'680,23
1404033	Aménagement cimetière Bôle	35'877,20	0,00	-3'823,00	32'054,20
1404034	Réfections murs cimetières	49'311,50	0,00	-2'100,00	47'211,50
1404035	W.C. Place du port	148'570,10	0,00	-4'706,00	143'864,10
1404036	W.C. du débarcadère	106'989,00	0,00	-3'343,00	103'646,00
1404037	Immeuble Haute 25	405'086,20	459,45	-15'419,00	390'126,65
1404038	Hangar Haute 20	123'200,00	0,00	-3'850,00	119'350,00
1404039	Réfection appartement Mûriers 2	3'406,55	0,45	-3'406,00	1,00
1404040	Pavillon cimetière Auvernier	142'642,55	0,00	-13'361,45	129'281,10
1404041	Hangar ex écopoint Bôle	0,82	0,00	0,00	0,82
1404042	Local chauffage collectif Clos 1	47'200,00	0,00	-1'475,00	45'725,00
1404045	Columbarium	117'239,45	0,00	-2'501,70	114'737,75
1404046	Salon Madame de Charrière	95'036,12	0,00	-2'767,30	92'268,82
1404047	Dépôt Rue Basse 2	159'067,76	0,00	-2'109,10	156'958,66
1404048	Centre de loisirs	8'952,80	6'673,75	-486,95	15'139,60
1404049	Toilettes publiques	36'116,09	0,00	-3'611,60	32'504,49
1405	Forêts	1'640'000,00	0,00	0,00	1'640'000,00
1405000	Forêts communales	1'640'000,00	0,00	0,00	1'640'000,00
1406	Biens mobiliers PA	1'152'099,79	38'898,02	-181'928,95	1'009'068,86
1406002	Véhicules service	818'648,13	0,00	-100'754,15	717'893,98
1406010	Robot tonte	1,00	0,00	0,00	1,00
1406401	Compteurs électriques	234'994,76	38'898,02	-21'261,15	252'631,63
1406402	Compteurs d'eau	31'227,00	0,00	-3'327,50	27'899,50
1406500	Système de clés	55'256,05	0,00	-55'256,05	0,00
1406501	Archives communales	1,00	0,00	0,00	1,00
1406510	Matériel pour la sécurité au travail	11'971,85	0,00	-1'330,10	10'641,75
142	Immobilisations incorporelles	751'825,56	42'720,75	-231'489,80	563'056,51
1420	Logiciels	38'387,95	0,00	-14'709,70	23'678,25
1420001	Installation système GED	0,70	0,00	0,00	0,70
1420002	Déploiement logiciel QGis	1,00	0,00	0,00	1,00
1420003	Logiciel Geco4	11'361,25	0,00	-9'304,70	2'056,55
1420004	Plate-forme annonce manifestations	27'025,00	0,00	-5'405,00	21'620,00



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
1429	Autres immobilisations incorporelles	713'437,61	42'720,75	-216'780,10	539'378,26
1429001	Plan alignement cant. Bôle	0,15	0,00	0,00	0,15
1429002	Plan directeur régional	69'602,25	0,00	-69'601,25	1,00
1429003	Analyse patrimoine administratif	140'512,70	0,00	-29'458,45	111'054,25
1429004	Plan d'aménagement local	463'921,31	42'720,75	-109'177,35	397'464,71
1429006	Fusion - crédit d'étude	0,00	0,00	2,00	2,00
1429007	Développement potentiel photovoltaïque sur toitures privées	39'401,20	0,00	-8'545,05	30'856,15
145	Participations, capital social	7'428'366,00	214'459,00	-521,00	7'642'304,00
1452	Participations aux communes et aux syndicats de communes	1'182'771,00	1'974,00	0,00	1'184'745,00
1452001	SA Immobilière théâtre du Passage	669'072,00	70,00	0,00	669'142,00
1452002	Patinoires du Littoral neuchâtelois	513'699,00	1'904,00	0,00	515'603,00
1454	Participations aux entreprises publiques	6'245'595,00	212'485,00	-521,00	6'457'559,00
1454001	Vadec	521'710,00	29,00	0,00	521'739,00
1454002	TransN	330'839,00	13'816,00	0,00	344'655,00
1454003	Sté navigation LNM	994,00	0,00	-521,00	473,00
1454004	Cadbar	4'310'598,00	131'937,00	0,00	4'442'535,00
1454005	Eli10	444'260,00	43'299,00	0,00	487'559,00
1454006	Groupe e	512'678,00	13'252,00	0,00	525'930,00
1454007	Viteos	124'516,00	10'152,00	0,00	134'668,00
2	PASSIF	-132'296'302,87	126'131'595,82	-128'187'731,58	-134'352'438,63
20	Capitaux de tiers	-71'713'720,64	119'415'198,34	-124'541'078,05	-76'839'600,35
200	Engagements courants	-8'744'001,58	58'057'304,40	-58'381'406,38	-9'068'103,56
2000	Engagements courants de livraisons et de prestations de tiers	-7'994'861,58	43'868'161,77	-44'056'805,77	-8'183'505,58
2000000	Engagements courants de livraisons et de prestations de tiers	-7'906'203,21	43'643'513,05	-43'869'379,48	-8'132'069,64
2000003	Créanciers divers	-88'658,37	224'648,72	-187'426,29	-51'435,94
2001	Comptes courants avec des tiers	-899'700,27	4'569'844,50	-4'557'072,86	-886'928,63
2001004	Compte courant Caisse GSR Littoral Ouest	-3'808,95	4'564,35	-6'948,05	-6'192,65
2001005	Compte courant Poste GSR Littoral Ouest	-891'207,14	794'586,50	-775'025,91	-871'646,55
2001008	Compte courant Anim'Aine	-4'004,18	0,00	-1'285,25	-5'289,43
2001010	Compte courant bons commerces & entreprises	-680,00	950,00	-4'070,00	-3'800,00
2001030	Cpte courant salaires - impôt à la source	0,00	2'969,60	-2'969,60	0,00
2001031	Cpte courant salaires - avance sur salaire	0,00	1'000,00	-1'000,00	0,00
2001039	Retenues diverses sur salaires	0,00	63,55	-63,55	0,00
2001101	Cpte courant CCNC - AVS, AC, ALFA	0,00	1'479'755,60	-1'479'755,60	0,00
2001103	Cpte courant GMA/SUVA - assurance accidents LAA	0,00	170'055,75	-170'055,75	0,00
2001104	Cpte courant GMA - assurance accidents compl.	0,00	18'267,75	-18'267,75	0,00
2001105	Cpte courant GMA - assurance maladie IJM	0,00	306'902,40	-306'902,40	0,00
2001106	Cpte courant caisse de pensions - LPP	0,00	1'790'729,00	-1'790'729,00	0,00
2002	Impôts	0,00	85'014,33	-85'014,33	0,00
2002201	TVA due Port	0,00	-603,07	603,07	0,00
2002202	TVA due Eau	0,00	-13'735,42	13'735,42	0,00
2002203	TVA due Eaux usées	0,00	106'959,68	-106'959,68	0,00
2002204	TVA due Déchets	0,00	-15'188,83	15'188,83	0,00
2002205	TVA due Electricité	0,00	7'581,97	-7'581,97	0,00
2005	Comptes courants internes	150'560,27	9'534'283,80	-9'682'513,42	2'330,65
2005001	C/C A refacturer	374,71	183'239,09	-183'613,80	0,00
2005002	C/C Commune ordinaire (ds)	0,00	78'885,45	-78'885,45	0,00
2005003	C/C Commune ordinaire (cl)	0,00	7'565,45	-7'565,45	0,00
2005004	C/C Encaissements BVR inconnus	-6'064,65	1'274,85	-1'394,85	-6'184,65
2005005	C/C Suspens caisse	0,00	8'468,70	-8'468,70	0,00
2005009	C/C Transfert	0,00	4'342'827,38	-4'342'827,38	0,00
2005010	C/C Animation Les Missions	-127,75	0,00	-442,75	-570,50
2005011	C/C Honoraires en attente vote crédit	160'138,06	19'090,45	-141'950,76	37'277,75
2005021	C/C GSR Boudry	-33'472,15	620'437,65	-584'400,00	2'565,50
2005022	C/C GSR Cortaillod	36'668,15	388'726,20	-454'268,15	-28'873,80
2005028	C/C GSR Milvignes	0,00	3'110'434,52	-3'110'434,52	0,00
2005029	C/C GSR Grande Béroche	-6'956,10	698'672,45	-693'600,00	-1'883,65
2005030	C/C A refacturer eau + tva	0,00	5,75	-5,75	0,00
2005031	C/C A refacturer épuration + tva	0,00	74'282,81	-74'282,81	0,00
2005032	C/C A refacturer électricité + tva	0,00	260,85	-260,85	0,00
2005033	C/C A refacturer déchets + tva	0,00	112,20	-112,20	0,00
201	Engagements financiers à court terme	-12'000'000,00	54'500'000,00	-54'800'000,00	-12'300'000,00



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-12'000'000,00	54'500'000,00	-54'800'000,00	-12'300'000,00
2010000	Emprunt à court terme < 1 an	0,00	1'500'000,00	-1'500'000,00	0,00
2010100	Engagements à court terme envers La Poste	0,00	9'000'000,00	-9'000'000,00	0,00
2010001	BCN emprunt à court terme	-9'000'000,00	41'000'000,00	-39'000'000,00	-7'000'000,00
2010213	PostFinance 15-25 0,37%	-3'000'000,00	3'000'000,00	0,00	0,00
2010214	Rentes Genevoises 11-26 2,79%	0,00	0,00	-300'000,00	-300'000,00
2010215	SUVA 15-26 0,62%	0,00	0,00	-2'500'000,00	-2'500'000,00
2010216	VZ Depotbank AG 20-26 0,10%	0,00	0,00	-2'500'000,00	-2'500'000,00
204	Passifs de régularisation	-754'024,93	600'781,43	-459'376,55	-612'620,05
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-580'253,93	586'435,43	-459'376,55	-453'195,05
2041001	Passifs transitoires (ds)	-317'300,68	323'482,18	-391'918,41	-385'736,91
2041002	Passifs transitoires (cl)	-262'953,25	262'953,25	-67'458,14	-67'458,14
2044	Charges financières/revenus financiers	-173'771,00	14'346,00	0,00	-159'425,00
2044001	Provision intérêts courus	-173'771,00	14'346,00	0,00	-159'425,00
205	Provisions à court terme	-973'930,91	622'279,91	-766'487,00	-1'118'138,00
2050	Provisions court terme prestations supplémentaires personnel	-352'544,00	11'533,00	-8'487,00	-349'498,00
2050001	Provision heures et vacances Milvignes	-201'472,00	0,00	-8'487,00	-209'959,00
2050002	Provision heures et vacances GSR	-78'978,00	0,00	0,00	-78'978,00
2050003	Provision heures et vacances Parascolaire	-40'991,00	4'299,00	0,00	-36'692,00
2050004	Provision heures et vacances Préscolaire	-31'103,00	7'234,00	0,00	-23'869,00
2055	Provisions à court terme pour autre activité d'exploitation	-133'386,91	122'746,91	0,00	-10'640,00
2055001	Dépôts de clés	-10'640,00	0,00	0,00	-10'640,00
2055003	Réserve FOS Colombier -> 2091004	-122'746,91	122'746,91	0,00	0,00
2057	Provisions à court terme pour charges financières	-488'000,00	488'000,00	-758'000,00	-758'000,00
2057000	Provisions à court terme pour charges financières	-488'000,00	488'000,00	-758'000,00	-758'000,00
206	Engagements financiers à long terme	-48'484'000,00	5'600'000,00	-10'000'000,00	-52'884'000,00
2063	Emprunts	-48'484'000,00	5'600'000,00	-10'000'000,00	-52'884'000,00
2063014	Rentes Genevoises 11-26 2,79%	-350'000,00	350'000,00	0,00	0,00
2063015	SUVA 15-26 0,62%	-2'500'000,00	2'500'000,00	0,00	0,00
2063016	Rentes Genevoises 14-29 1,94%	-2'500'000,00	250'000,00	0,00	-2'250'000,00
2063018	PostFinance 17-27 - 0,71 %	-5'000'000,00	0,00	0,00	-5'000'000,00
2063019	PostFinance 18-28 - 0,88 %	-5'000'000,00	0,00	0,00	-5'000'000,00
2063020	BCN 19-29 0,30 %	-5'000'000,00	0,00	0,00	-5'000'000,00
2063021	VZ Depotbank AG 20-26 0,10%	-2'500'000,00	2'500'000,00	0,00	0,00
2063022	SUVA 21-30 0,48%	-1'334'000,00	0,00	0,00	-1'334'000,00
2063023	SUVA 21-30 0,48%	-1'300'000,00	0,00	0,00	-1'300'000,00
2063024	SUVA 22-31 0,85%	-6'000'000,00	0,00	0,00	-6'000'000,00
2063025	BCGE 23-32 2,1475%	-3'500'000,00	0,00	0,00	-3'500'000,00
2063026	BCG 24-34 1,68%	-3'500'000,00	0,00	0,00	-3'500'000,00
2063027	BCG 24-35 1,72%	-5'000'000,00	0,00	0,00	-5'000'000,00
2063028	Postfinance 24-33 1,65%	-5'000'000,00	0,00	0,00	-5'000'000,00
2063029	BCN 25-30 1,04%	0,00	0,00	-3'000'000,00	-3'000'000,00
2063030	BCN 25-31 1,21%	0,00	0,00	-5'000'000,00	-5'000'000,00
2063031	BCN 25-34 1,42%	0,00	0,00	-2'000'000,00	-2'000'000,00
209	Engagements financements spéciaux et fonds capitaux de tiers	-757'763,22	34'832,60	-133'808,12	-856'738,74
2091	Engagements envers fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-757'763,22	34'832,60	-133'808,12	-856'738,74
2091000	Fonds abris PC	-629'654,30	0,00	0,00	-629'654,30
2091001	Réserve garde-vignes	-29'593,84	2'046,45	0,00	-27'547,39
2091002	Fds rénovation parking Le Vanel part propriétaire	-42'410,03	11'820,60	-2'901,21	-33'490,64
2091003	Fds rénovation parking Le Vanel part commune	-56'105,05	10'965,55	-8'160,00	-53'299,50
2091004	Réserve FOS Colombier	0,00	10'000,00	-122'746,91	-112'746,91
29	Capitaux propres	-60'582'582,23	6'716'397,48	-3'646'653,53	-57'512'838,28
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	-245'051,90	549'041,69	-318'331,90	-14'342,11
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-245'051,90	549'041,69	-318'331,90	-14'342,11
2900100	Financement spécial, eau potable	235'406,17	513'455,33	0,00	748'861,50
2900200	Financement spécial, traitement des eaux usées	-219'326,58	0,00	-289'412,37	-508'738,95



Comptes 2025

Bilan détaillé		situation au 01.01.2025	Débit	Crédit	situation au 31.12.2025
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-124'841,11	35'586,36	0,00	-89'254,75
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-61'627,91	0,00	-18'557,87	-80'185,78
2900700	Financement spécial port	-74'662,47	0,00	-10'361,66	-85'024,13
291	Fonds	-3'698'199,64	627'207,09	-4'225,85	-3'075'218,40
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-3'698'199,64	627'207,09	-4'225,85	-3'075'218,40
2910000	Taxes compensatoires pour places de stationnement	-127'003,29	0,00	0,00	-127'003,29
2910200	Fonds forestier	-238'919,29	0,00	-4'225,85	-243'145,14
2910300	Fonds à vocation énergétique	-846'632,04	131'718,20	0,00	-714'913,84
2910410	Fonds eau potable	-10'257,00	0,00	0,00	-10'257,00
2910420	Fonds épuration	-292'429,00	0,00	0,00	-292'429,00
2910430	Fonds port	-338'864,00	0,00	0,00	-338'864,00
2910963	Fonds d'entretien du patrimoine financier (PF)	-1'844'095,02	495'488,89	0,00	-1'348'606,13
292	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-2'724'000,00	2'724'000,00	-3'120'000,00	-3'120'000,00
2920	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-2'724'000,00	2'724'000,00	-3'120'000,00	-3'120'000,00
2920000	Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire	-2'724'000,00	2'724'000,00	-3'120'000,00	-3'120'000,00
294	Réserve de politique budgétaire	-1'060'000,00	0,00	0,00	-1'060'000,00
2940	Réserve de politique budgétaire	-1'060'000,00	0,00	0,00	-1'060'000,00
2940000	Réserve de politique conjoncturelle	-1'060'000,00	0,00	0,00	-1'060'000,00
295	Réserve liée au retraitement	-33'992'590,13	2'479'359,00	0,00	-31'513'231,13
2950	Compte général	-33'992'590,13	2'479'359,00	0,00	-31'513'231,13
2950000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine administratif	-22'837'495,13	0,00	0,00	-22'837'495,13
2950001	Réserve amortissement réévaluation patrimoine administratif	-11'155'095,00	2'479'359,00	0,00	-8'675'736,00
299	Excédent/découvert du bilan	-18'862'740,56	336'789,70	-204'095,78	-18'730'046,64
2990	Résultat annuel	-204'095,78	336'789,70	0,00	132'693,92
2990000	Résultat annuel	-204'095,78	336'789,70	0,00	132'693,92
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-18'658'644,78	0,00	-204'095,78	-18'862'740,56
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-18'658'644,78	0,00	-204'095,78	-18'862'740,56

Remarques générales :

Fonctionnelle	= pour <u>qui</u>	2100 Service financier
Nature	= pour <u>quoi</u>	30100.00 Salaires du personnel...
		3 = charges / 4 = produits

33	Amortissements du patrimoine administratif Selon l'article 56 alinéa 2 de la LFinEC, les amortissements sont linéaires et prennent effet dès la mise en exploitation de l'investissement. Dès lors il existe un décalage entre les intentions exprimées au budget des investissements et la réalisation de celles-ci.
----	--

Remarques détaillées :

01100 Conseil général

01200 Conseil communal

30900.00 Formation et perfectionnement du personnel
Formation du Conseil communal, atelier communication

43090.00 Autres revenus d'exploitation
Jetons de présence dans les SA et syndicats

02100 Service financier



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Administration Générale		6'334'938,28	4'267'450	2'067'488	5'467'766,24	867'172
	Charges	12'990'691,81	6'381'850	6'608'842	9'000'553,31	3'990'139
	Revenus	-6'655'753,53	-2'114'400	-4'541'354	-3'532'787,07	-3'122'966
01	Législatif et exécutif	881'341,92	895'300	-13'958	925'528,80	-44'187
	Charges	907'085,21	911'200	-4'115	949'943,09	-42'858
	Revenus	-25'743,29	-15'900	-9'843	-24'414,29	-1'329
01100	Conseil général	38'479,15	51'200	-12'721	47'067,60	-8'588
30	Charges de personnel	27'010,00	28'000	-990	23'280,00	3'730
30000.01	Jetons de présence CG et Commissions	27'010,00	28'000	-990	23'280,00	3'730
31	Charges de biens et services et autres cha..	11'469,15	23'200	-11'731	23'787,60	-12'318
31020.00	Imprimés, publications	0,00	8'000	-8'000	12'066,40	-12'066
31020.02	Publications et annonces	0,00	2'500	-2'500	153,70	-154
31050.00	Frais de réceptions (repas, boissons)	0,00	700	-700	76,50	-77
31320.02	Honoraires de révision	11'469,15	12'000	-531	11'491,00	-22
01200	Conseil communal	842'862,77	844'100	-1'237	878'461,20	-35'598
30	Charges de personnel	765'843,11	775'200	-9'357	814'939,99	-49'097
30000.10	Salaires du Conseil communal	614'575,00	614'600	-25	596'312,20	18'263
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	0,00	2'700	-2'700	0,00	0
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	4'270,00	5'000	-730	4'970,00	-700
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	49'593,30	52'200	-2'607	51'954,75	-2'361
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	65'013,60	72'100	-7'086	79'515,00	-14'501
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	2'244,86	2'700	-455	2'099,64	145
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	19'153,70	19'700	-546	15'366,80	3'787
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	3'031,35	3'100	-69	549,90	2'481
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	1'075,20	1'100	-25	1'136,30	-61
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	2'651,90	-2'652
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'886,10	2'000	4'886	290,00	6'596
30920.00	Soldes	0,00	0	0	60'093,50	-60'094
31	Charges de biens et services et autres cha..	102'762,95	84'800	17'963	87'762,55	15'000
31020.03	Marketing et communication	1'974,80	0	1'975	0,00	1'975
31020.05	Easy vote	0,00	0	0	2'931,30	-2'931
31051.00	Frais de réception (autres)	12'663,56	9'000	3'664	12'164,65	499
31051.01	Manifestation à la population	72'940,99	60'000	12'941	52'876,20	20'065
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	0,00	0	0	6'100,00	-6'100
31300.04	Cotisations	2'540,00	3'000	-460	1'014,80	1'525
31340.01	Assurances choses et RC commune	643,60	800	-156	675,60	-32
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	12'000,00	12'000	0	12'000,00	0
36	Charges de transfert	0,00	0	0	172,95	-173
36350.20	Exonérations entreprises privées	0,00	0	0	172,95	-173
43	Revenus divers	-25'743,29	-15'900	-9'843	-24'414,29	-1'329
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-25'743,29	-15'900	-9'843	-24'414,29	-1'329
02	Services généraux	5'453'596,36	3'372'150	2'081'446	4'542'237,44	911'359
	Charges	12'083'606,60	5'470'650	6'612'957	8'050'610,22	4'032'996
	Revenus	-6'630'010,24	-2'098'500	-4'531'510	-3'508'372,78	-3'121'637
02100	Service financier	2'473'678,42	334'900	2'138'778	2'045'039,10	428'639
30	Charges de personnel	498'495,75	499'100	-604	480'908,80	17'587
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	397'409,10	397'000	409	385'165,00	12'244
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	960,00	1'000	-40	960,00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	33'360,80	33'400	-39	32'392,15	969
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	50'275,20	50'600	-325	48'722,40	1'553
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	1'374,95	1'700	-325	1'157,00	218
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	12'385,30	12'700	-315	8'993,65	3'392
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	2'014,75	2'000	15	334,55	1'680

Suite fonctionnelle 2100 Service financier

31320.00	Honoraires de conseillers externes Analyse de l'endettement à la demande de la Commission financière
33019.00	Amortissements non-planifiés Dans le cadre des travaux importants de transformation des Mûriers 2, les immobilisations concernées n'étaient pas tout à fait arrivées au bout des amortissements ordinaires. Montant compensé au compte 48950.00
38920.00	Attribution aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire Lorsque la réalisation d'un projet reposant sur un crédit d'engagement a pris du retard, l'exécutif peut autoriser le report sur l'exercice suivant du solde du crédit budgétaire. Une réserve affectée est constituée à cet effet par le biais du compte de résultat. La réserve affectée est intégralement dissoute au début de l'exercice suivant (art. 39 RLFineC)
43910.00	Réévaluations PA Réévaluation des fonds propres (voir l'Annexe no 7.4.1 Participations)
48920.00	Prélèvement sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire Extourne de la provision de 2024 pour la nature 38920.00
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique conjoncturelle Le prélèvement budgété en 2025 n'a pas été réalisé
48950.00	Prélèvement sur la réserve liée au retraitement du patrimoine administratif Prélèvement de la contre-partie du compte 33019.09 amort. rééval. PA
48960.00	Prélèvement sur la réserve liée au retraitement du patrimoine financier Retraitement annuel du patrimoine financier au lieu de tous les 5 ans
49100.00	Imputations internes pour prestations de services Prestations financières facturées au GSR Littoral Ouest

02200 Administration (général)



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	715,65	700	16	693,30	22
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	1'617,70	-1'618
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0,00	0	0	873,05	-873
31	Charges de biens et services et autres cha..	464'563,18	455'100	9'463	474'145,85	-9'583
31300.03	Frais de procédures et poursuites	22'535,34	45'000	-22'465	47'595,11	-25'060
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'998,25	0	8'998	7'945,35	1'053
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	132'540,00	130'000	2'540	132'040,00	500
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'480,00	6'500	-20	6'480,00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	80,40	100	-20	239,10	-159
31800.01	Variation provision débiteurs factures	1'858,00	0	1'858	-458,00	2'316
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	20'589,00	0	20'589	-7'923,00	28'512
31810.00	Pertes sur créances effectives	2'962,02	3'000	-38	2'212,72	749
31810.01	ADB, remises et non-valeur personnes physiq..	266'669,51	267'000	-330	278'026,85	-11'357
31810.02	ADB, remises et non-valeur personnes morales	1'850,66	3'500	-1'649	7'987,72	-6'137
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'479'359,00	952'600	1'526'759	952'628,00	1'526'731
33009.09	Amortissement planifié, réévaluation du PA	952'628,00	952'600	28	952'628,00	0
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobili..	1'526'731,00	0	1'526'731	0,00	1'526'731
34	Charges financières	2'045'488,90	0	2'045'489	352'415,15	1'693'074
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	2'045'488,90	0	2'045'489	352'415,15	1'693'074
36	Charges de transfert	521,00	0	521	62'364,00	-61'843
36500.00	Réévaluations, participations PA	521,00	0	521	62'364,00	-61'843
38	Charges extraordinaires	3'120'000,00	0	3'120'000	2'724'000,00	396'000
38920.00	Attributions aux réserves provenant de l'envel..	3'120'000,00	0	3'120'000	2'724'000,00	396'000
42	Taxes	-125'401,21	-124'200	-1'201	-127'783,12	2'382
42100.00	Emoluments administratifs	0,00	0	0	-2'153,69	2'154
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-39'176,21	-35'000	-4'176	-39'654,43	478
42600.02	Frais de rappels	0,00	-200	200	-50,00	50
42600.05	Prestations facturées à la STEP	-21'725,00	-21'700	-25	-21'725,00	0
42600.06	Prestations facturées à la petite enfance	-48'900,00	-51'700	2'800	-48'900,00	0
42600.09	Prestations facturées au SIAALN	-15'600,00	-15'600	0	-15'300,00	-300
43	Revenus divers	-6'189,24	-6'100	-89	-6'148,00	-41
43090.04	Dédom. canton encaissement redevance s/eau	-6'189,24	-6'100	-89	-6'148,00	-41
44	Revenus financiers	-298'311,07	-24'000	-274'311	-186'448,43	-111'863
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-83'852,07	0	-83'852	-62'544,43	-21'308
43910.00	Réévaluations PA (anc. 44900.00)	-214'459,00	0	-214'459	0,00	-214'459
44900.00	Réévaluations PA	0,00	-24'000	24'000	-123'904,00	123'904
48	Revenus extraordinaires	-5'698'847,89	-1'411'600	-4'287'248	-2'675'043,15	-3'023'805
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l..	-2'724'000,00	0	-2'724'000	-1'370'000,00	-1'354'000
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique conjo..	0,00	-459'000	459'000	0,00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-2'479'359,00	-952'600	-1'526'759	-952'628,00	-1'526'731
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraiteme..	-495'488,89	0	-495'489	-352'415,15	-143'074
49	Imputations internes	-6'000,00	-6'000	0	-6'000,00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-6'000,00	-6'000	0	-6'000,00	0
02200	Administration (général)	2'304'876,40	2'478'500	-173'624	2'225'780,12	79'096
30	Charges de personnel	2'052'036,00	2'084'600	-32'564	1'849'784,06	202'252
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	1'602'068,00	1'624'500	-22'432	1'469'498,40	132'570
30100.20	Indemnités gestion libre du temps de travail	1'500,00	1'500	0	1'500,00	0
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et..	8'487,00	0	8'487	17'871,00	-9'384
30109.02	Remboursement assurance accidents	-270,90	0	-271	-1'948,80	1'678
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	0,00	0	0	-34'824,35	34'824
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	812,50	0	813	362,50	450
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	11'319,95	11'500	-180	8'210,00	3'110
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	135'484,10	137'800	-2'316	124'810,90	10'673
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	192'235,95	199'200	-6'964	177'566,45	14'670
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	5'824,30	8'000	-2'176	4'608,95	1'215
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	50'004,75	52'000	-1'995	34'357,90	15'647
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	8'268,90	8'200	69	1'434,25	6'835

Suite fonctionnelle 2200 Administration (général)

- 30593.00 Formation et perfectionnement du personnel
Fond de formation EdC (dès 2025 → 3059100)
- 30990.00 Autres charges du personnel
Augmentation des primes collectives en 2024 + CHF 2700.- (qui sont imputées dans ce compte et non dans le compte salaires comme les primes individuelles. (Aucune prime collective n'avait été attribuée en 2023) - Cela explique l'écart. De plus, nous avons un second apprenti employé de commerce, les frais en lien avec les frais scolaires sont dans ce compte et il faut compter un peu plus de CHF 1000.- par apprenti.
- 31300.00 Prestations de services de tiers
2 Assessments pour le recrutement du chancelier CHF 7500.-- (que le SRHM avait budgété moins cher)
- 31300.32 Sécurité et santé au travail
le solde d'une facture de bureau va encore être reçue.
- 31332.02 Licences et matériel informatique
Le SIEN n'a pas pu fournir les prestations demandées dans les temps. Le renouvellement des PC est reporté sur 2026
- 42400.00 Taxe d'utilisation et taxes pour prestations
Il s'agit de taxes de chantier d'utilisation du domaine publique. pourrait être comptabilisé dans un autre compte

02900 Immeubles administratifs

- 31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA
Pour chaque bâtiment, il y a un dépassement dans la mesure où le poste 31440.00 a été réuni dans le budget pour permettre une meilleure utilisation. Il en va de même pour les primes ECAP. Globalement, les charges d'énergie sont moins élevées que budgétées.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	2'881,70	2'900	-18	2'648,05	234
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	7'580,95	-7'581
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	22'603,07	30'000	-7'397	28'030,45	-5'427
30990.00 Autres charges du personnel	10'816,68	9'000	1'817	8'077,41	2'739
31 Charges de biens et services et autres cha..	439'932,11	551'500	-111'568	437'274,36	2'658
31000.00 Matériel de bureau	8'525,85	10'000	-1'474	8'849,35	-324
31010.02 Carburants et produits pétroliers	105,70	0	106	0,00	106
31020.01 Photocopies	14'311,55	20'000	-5'688	14'148,75	163
31020.02 Publications et annonces	12'268,20	13'000	-732	15'084,60	-2'816
31020.03 Marketing et communication	18'621,40	25'000	-6'379	22'267,96	-3'647
31020.05 Easy vote	0,00	0	0	2'833,10	-2'833
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	1'098,00	1'000	98	1'193,00	-95
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	8'982,53	9'000	-17	10'168,40	-1'186
31200.04 Déchets	229,35	200	29	193,00	36
31300.00 Prestations de services de tiers	9'612,00	8'000	1'612	7'918,65	1'693
31300.01 Frais postaux	26'275,58	25'000	1'276	25'301,95	974
31300.02 Frais de téléphone	2'274,00	2'500	-226	2'507,85	-234
31300.04 Cotisations	1'305,00	1'000	305	1'080,00	225
31300.07 Taxes C.C.P.	2'064,89	4'000	-1'935	2'510,59	-446
31300.08 Archivages	21'423,95	20'000	1'424	37'568,90	-16'145
31300.32 Sécurité et santé au travail	2'850,55	5'000	-2'149	6'781,05	-3'931
31332.02 Licences et matériel informatique	291'270,61	390'000	-98'729	264'720,56	26'550
31340.01 Assurances choses et RC commune	14'554,70	9'300	5'255	9'256,70	5'298
31340.02 Assurance véhicules	0,00	1'300	-1'300	0,00	0
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (pla..	419,95	0	420	0,00	420
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0,00	2'500	-2'500	3'553,40	-3'553
31510.05 Entretien des véhicules	1'482,00	2'000	-518	0,00	1'482
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'256,30	2'700	-444	1'336,55	920
33 Amortissements du patrimoine administratif	10'858,35	36'700	-25'842	144'433,70	-133'575
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	2'457,35	2'500	-43	2'459,40	-2
33006.01 Amortissements planifiés véhicules	2'998,00	0	2'998	0,00	2'998
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	5'403,00	34'200	-28'797	141'974,30	-136'571
42 Taxes	-51'525,06	-58'400	6'875	-62'762,00	11'237
42100.00 Emoluments administratifs	-1'115,06	-2'500	1'385	-1'222,00	107
42400.00 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-5'510,00	0	-5'510	-6'140,00	630
42600.05 Prestations facturées à la STEP	-5'000,00	-5'000	0	-5'000,00	0
42600.07 Prestations facturées à la petite enfance	-17'300,00	-28'300	11'000	-28'300,00	11'000
42600.09 Prestations facturées au SIAALN	-22'600,00	-22'600	0	-22'100,00	-500
46 Revenus de transfert	-6'000,00	-3'000	-3'000	-3'000,00	-3'000
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-6'000,00	-3'000	-3'000	-3'000,00	-3'000
49 Imputations internes	-140'425,00	-132'900	-7'525	-139'950,00	-475
49100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	-140'425,00	-132'900	-7'525	-139'950,00	-475
02900 Immeubles administratifs	132'675,54	440'900	-308'224	47'166,35	85'509
31 Charges de biens et services et autres cha..	55'151,59	427'200	-372'048	34'103,40	21'048
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	13'903,74	14'000	-96	14'153,70	-250
31020.02 Publications et annonces	0,00	400	-400	0,00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	3'727,20	0	3'727	0,00	3'727
31300.02 Frais de téléphone	0,00	700	-700	0,00	0
31300.32 Sécurité et santé au travail	0,00	1'600	-1'600	0,00	0
31340.01 Assurances choses et RC commune	6'549,40	6'500	49	6'484,20	65
31340.04 Assurance ECAP	44,95	13'800	-13'755	13'765,50	-13'721
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	-453,70	375'000	-375'454	-300,00	-154
31610.02 Location locaux	31'380,00	15'200	16'180	0,00	31'380
33 Amortissements du patrimoine administratif	84'714,50	21'000	63'715	21'065,30	63'649
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	2'448,05	2'400	48	2'448,05	0
33019.00 Amortissements non planifiés, autres immobili..	52'808,00	0	52'808	0,00	52'808
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	18'660,50	18'600	61	18'617,25	43
33210.00 Amortissements des immobilisations incorpor..	10'797,95	0	10'798	0,00	10'798
42 Taxes	-6'926,20	-7'000	74	-7'676,35	750
42400.04 Taxe d'affichage	-5'211,20	-4'000	-1'211	-5'196,35	-15

Suite fonctionnelle 2900 Immeubles administratifs

02902 Immeubles Gare 14

44700.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA
Le locataire a quitté l'appartement du 3e étage pour permettre au service de l'enfance d'avoir des bureaux.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42400.08	Location de matériel	-1'715,00	-3'000	1'285	-2'480,00	765
44	Revenus financiers	-264,35	-300	36	-326,00	62
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-264,35	-300	36	-326,00	62
02901	Immeuble La Roche 2	51'171,77	44'500	6'672	47'629,35	3'542
31	Charges de biens et services et autres cha..	17'729,57	13'000	4'730	16'158,70	1'571
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'092,25	13'000	92	14'652,60	-1'560
31340.04	Assurance ECAP	673,40	0	673	0,00	673
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	3'963,92	0	3'964	1'506,10	2'458
33	Amortissements du patrimoine administratif	33'442,20	31'500	1'942	31'470,65	1'972
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	33'442,20	31'500	1'942	31'470,65	1'972
02902	Immeuble Gare 14	21'340,85	-18'000	39'341	12'899,20	8'442
31	Charges de biens et services et autres cha..	31'788,75	22'000	9'789	40'087,30	-8'299
31200.00	Eau, énergie, combustible	19'844,80	22'000	-2'155	25'003,70	-5'159
31340.04	Assurance ECAP	1'684,30	0	1'684	0,00	1'684
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	10'259,65	0	10'260	15'083,60	-4'824
33	Amortissements du patrimoine administratif	19'732,10	8'500	11'232	8'491,90	11'240
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	19'732,10	8'500	11'232	8'491,90	11'240
44	Revenus financiers	-30'180,00	-48'500	18'320	-35'680,00	5'500
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-900,00	-19'200	18'300	-6'400,00	5'500
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-29'280,00	-29'300	20	-29'280,00	0
02903	Locaux administratifs Haute 20	0,00	0	0	0,00	0
02904	Immeuble Haute 20	19'029,25	7'800	11'229	8'800,99	10'228
31	Charges de biens et services et autres cha..	79'110,83	62'000	17'111	69'691,70	9'419
31200.00	Eau, énergie, combustible	43'552,35	62'000	-18'448	46'805,20	-3'253
31340.04	Assurance ECAP	4'203,85	0	4'204	0,00	4'204
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	31'354,63	0	31'355	22'886,50	8'468
33	Amortissements du patrimoine administratif	71'716,05	69'800	1'916	69'842,65	1'873
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	71'716,05	69'800	1'916	69'842,65	1'873
44	Revenus financiers	-131'797,63	-124'000	-7'798	-130'733,36	-1'064
44390.00	Remboursement de charges	-35'952,43	-30'000	-5'952	-34'898,16	-1'054
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-95'845,20	-94'000	-1'845	-95'835,20	-10
02905	Immeuble Haute 25	-377,20	-1'400	1'023	-772,34	395
31	Charges de biens et services et autres cha..	11'879,85	8'100	3'780	11'721,05	159
31200.00	Eau, énergie, combustible	10'030,05	8'100	1'930	10'594,25	-564
31340.04	Assurance ECAP	514,00	0	514	0,00	514
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'335,80	0	1'336	1'126,80	209
33	Amortissements du patrimoine administratif	10'425,00	10'400	25	10'425,00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	10'425,00	10'400	25	10'425,00	0
34	Charges financières	225,00	0	225	0,00	225
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	225,00	0	225	0,00	225
44	Revenus financiers	-21'407,05	-18'400	-3'007	-21'418,39	11
44390.00	Remboursement de charges	-7'967,03	-5'000	-2'967	-7'978,39	11
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'440,02	-13'400	-40	-13'440,00	0
49	Imputations internes	-1'500,00	-1'500	0	-1'500,00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'500,00	-1'500	0	-1'500,00	0

02906 Immeuble Mûriers 2

33200.00	Amortissement extraordinaire
	Amortissement complémentaire des études
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA
	Plus de parascolaire en raison des travaux entamés

02908 Salon Madame de Charrière

31200.00	Eau, énergie, combustible
	Rattrapage des charges 2022 et 2023



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
02906	Immeuble Mûriers 2	444'138,27	85'900	358'238	124'709,30	319'429
31	Charges de biens et services et autres cha..	3'386,65	20'000	-16'613	48'876,80	-45'490
31200.00	Eau, énergie, combustible	-256,00	20'000	-20'256	41'683,00	-41'939
31340.04	Assurance ECAP	2'218,95	0	2'219	0,00	2'219
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'423,70	0	1'424	7'193,80	-5'770
33	Amortissements du patrimoine administratif	481'551,62	136'500	345'052	136'482,50	345'069
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	17'020,10	21'100	-4'080	21'050,00	-4'030
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobili..	258'222,02	0	258'222	0,00	258'222
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	206'309,50	115'400	90'910	115'432,50	90'877
44	Revenus financiers	-36'300,00	-66'100	29'800	-56'150,00	19'850
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-36'300,00	-54'900	18'600	-48'700,00	12'400
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0,00	-11'200	11'200	-7'450,00	7'450
49	Imputations internes	-4'500,00	-4'500	0	-4'500,00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-4'500,00	-4'500	0	-4'500,00	0
02907	Immeuble La Citrouille	21'958,10	15'400	6'558	18'768,10	3'190
31	Charges de biens et services et autres cha..	3'014,00	0	3'014	3'368,20	-354
31340.04	Assurance ECAP	582,70	0	583	0,00	583
31400.00	Entretien de terrains	161,25	0	161	0,00	161
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'270,05	0	2'270	3'368,20	-1'098
33	Amortissements du patrimoine administratif	55'744,10	52'200	3'544	52'199,90	3'544
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	55'744,10	52'200	3'544	52'199,90	3'544
44	Revenus financiers	-36'800,00	-36'800	0	-36'800,00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-36'800,00	-36'800	0	-36'800,00	0
02908	Salon Madame de Charrière	1'667,30	-200	1'867	462,30	1'205
31	Charges de biens et services et autres cha..	2'500,00	0	2'500	1'295,00	1'205
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'500,00	0	2'500	1'145,00	1'355
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0,00	0	0	150,00	-150
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'767,30	2'800	-33	2'767,30	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	2'767,30	2'800	-33	2'767,30	0
44	Revenus financiers	-3'600,00	-3'000	-600	-3'600,00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'600,00	-3'000	-600	-3'600,00	0
02909	Buanderie, rue Basse 2	2'416,65	2'250	167	2'682,70	-266
31	Charges de biens et services et autres cha..	307,55	150	158	573,60	-266
31200.00	Eau, énergie, combustible	184,70	150	35	0,00	185
31340.04	Assurance ECAP	122,85	0	123	0,00	123
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0,00	0	0	573,60	-574
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'109,10	2'100	9	2'109,10	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	2'109,10	2'100	9	2'109,10	0
02910	Centre de loisirs, rue du Sentier 1A	-18'978,99	-18'400	-579	9'072,27	-28'051
31	Charges de biens et services et autres cha..	4'569,60	3'500	1'070	11'926,25	-7'357
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'130,05	3'500	-1'370	3'599,50	-1'469
31200.04	Déchets	23,55	0	24	0,00	24
31340.04	Assurance ECAP	376,30	0	376	0,00	376
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'039,70	0	2'040	8'326,75	-6'287
33	Amortissements du patrimoine administratif	486,95	300	187	0,00	487
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	486,95	300	187	0,00	487

Suite fonctionnelle 02910 Centre de loisirs, rue du Sentier 1A



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
43	Revenus divers	597,13	0	597	-1'053,98	1'651
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	597,13	0	597	-1'053,98	1'651
44	Revenus financiers	-1'800,00	-2'200	400	-1'800,00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'800,00	-2'200	400	-1'800,00	0
46	Revenus de transfert	-22'832,67	-20'000	-2'833	0,00	-22'833
46360.00	Subventions des organisations privées à but n..	-22'832,67	-20'000	-2'833	0,00	-22'833

11100 Police

- 31010.02 Carburants et produits pétroliers
Davantage de déplacements sur les trois villages liés aux contrôles réguliers qui se répercutent sur les amendes
- 31300.05 Frais de société de surveillance
Engagement de sociétés de surveillance privée pour manifestations et accompagnement des AgSP (manque de personnel suite à maladie)
- 33019.00 Amortissement non planifié
Amortissement extraordinaire solde ancien équipement
- 42400.00 Taxes d'utilisation
Taxes payées pour l'utilisation du domaine public lors de chantiers (emprise) ou de travaux (grues).
- 42700.00 Amendes
Concentration des missions des agents assermentés sur leurs tâches spécifiques, avec un recentrage sur la prévention, la proximité avec la population (présence aux abords des écoles, lors de manifestations) et les missions de police de terrain selon la loi sur la LPol.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	1'004'546,69	1'049'990	-45'443	962'776,29	41'770
	Charges	1'284'372,52	1'283'990	383	1'205'967,22	78'405
	Revenus	-279'825,83	-234'000	-45'826	-243'190,93	-36'635
11	Sécurité publique	168'426,20	213'850	-45'424	187'802,58	-19'376
	Charges	299'787,70	305'850	-6'062	283'343,18	16'445
	Revenus	-131'361,50	-92'000	-39'362	-95'540,60	-35'821
11100	Police	168'426,20	213'850	-45'424	187'802,58	-19'376
30	Charges de personnel	253'053,75	258'500	-5'446	228'117,65	24'936
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	214'853,80	204'600	10'254	184'294,65	30'559
30109.02	Remboursement assurance accidents	0,00	0	0	-389,40	389
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-15'801,00	0	-15'801	-2'106,80	-13'694
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	2'770,65	2'600	171	2'370,00	401
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	18'244,45	17'400	844	15'652,55	2'592
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	22'618,15	24'000	-1'382	20'577,90	2'040
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	2'195,15	2'300	-105	2'149,70	45
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	6'696,55	6'100	597	4'303,45	2'393
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	1'089,20	1'100	-11	160,45	929
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	386,80	400	-13	331,50	55
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	773,65	-774
31	Charges de biens et services et autres cha..	19'032,80	28'250	-9'217	34'510,38	-15'478
31000.00	Matériel de bureau	103,35	100	3	212,55	-109
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	165,90	0	166	-20,00	186
31010.02	Carburants et produits pétroliers	2'871,25	2'000	871	2'820,93	50
31020.02	Publications et annonces	257,60	300	-42	194,55	63
31110.00	Machines, appareils et outils	0,00	250	-250	501,15	-501
31120.00	Acquisition de vêtements, uniformes	2'507,50	4'500	-1'993	3'491,85	-984
31300.00	Prestations de services de tiers	250,00	4'000	-3'750	0,00	250
31300.02	Frais de téléphone	0,00	0	0	121,70	-122
31300.05	Frais de société de surveillance	6'295,50	6'100	196	9'321,30	-3'026
31300.06	Concessions radio, alarme et téléphones	1'622,40	3'500	-1'878	5'676,80	-4'054
31300.32	Sécurité et santé au travail	368,95	1'000	-631	48,00	321
31300.43	Entretien inforadar	0,00	1'000	-1'000	0,00	0
31320.00	Honoraires de conseillers externes	170,45	0	170	7'249,10	-7'079
31340.01	Assurances choses et RC commune	214,30	300	-86	286,30	-72
31340.02	Assurance véhicules	1'413,05	1'800	-387	1'466,45	-53
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (pla..	866,00	800	66	786,00	80
31510.05	Entretien des véhicules	1'854,55	2'500	-645	2'243,70	-389
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	72,00	100	-28	110,00	-38
33	Amortissements du patrimoine administratif	26'296,35	19'100	7'196	19'055,25	7'241
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	19'054,35	19'100	-46	19'055,25	-1
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobili..	7'242,00	0	7'242	0,00	7'242
36	Charges de transfert	1'404,80	0	1'405	1'659,90	-255
36120.19	Prestations de communes tierces	1'404,80	0	1'405	1'659,90	-255
42	Taxes	-124'361,50	-85'000	-39'362	-88'540,60	-35'821
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-30'291,50	0	-30'292	-3'360,10	-26'931
42400.07	Prestations pour des communes tiers	-3'960,00	-10'000	6'040	-6'495,50	2'536
42700.00	Amendes	-90'110,00	-75'000	-15'110	-78'685,00	-11'425
49	Imputations internes	-7'000,00	-7'000	0	-7'000,00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-7'000,00	-7'000	0	-7'000,00	0
11200	Sécurité routière	0,00	0	0	0,00	0
14	Questions juridiques	80'867,50	100'950	-20'083	84'620,10	-3'753
	Charges	219'846,85	229'850	-10'003	220'738,30	-891
	Revenus	-138'979,35	-128'900	-10'079	-136'118,20	-2'861
14000	Contrôle des habitants	23'923,40	34'950	-11'027	28'776,55	-4'853

14000 Contrôle des habitants

- 31300.00 Prestations de services de tiers
Paiement à NSA pour la notification des commandements de payer. Le budget 2026 a été adapté car les chiffres étaient en hausse depuis quelques années, on le retrouve ici encore. Le nombre de commandement de payer a augmenté ces dernières années.
- 36010.04 Redevance Office de la population
Variable en fonction du nombre de cartes d'identité établies chaque année
- 42100.01 Emoluments Contrôle des habitants
Le nombre de dossiers de naturalisation était plus haut que prévu en 2025.
- 46110.01 Dédommagements pour notification poursuites
A mettre en relation avec le 31320.00 du 14000. Nombre de CP en hausse en 2025.

15000 Service du feu

- 30000.01 Jetons de présence CG et Commissions
En 2026, 81 affectations de degré 1 et 7 de degré 2 sont prévues sur l'application de l'ECAP. Si on compte les 92 visites « en retard », cela donne un total de jetons de CHF 7'360.- plus les 81 visites prévues en 2026 = CHF 4'480.- = montant total de CHF 11'840.-.
A ce montant, il faut ajouter les jetons de présences pour les degrés 2 et le paiement des membres de la Commissions de police du feu.
- 33019.00 Amortissement non-planifié
Amortissement extraordinaire de remplacement par nouveau bâtiment
- 31420.06 Entretien des hydrants
Gestion et contrat repris par Eli10 et refacturé par notre GRD au 71010 / 31420.01 Entretien du réseau d'eau

16100 Défense militaire

- 44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA
La location du STPA dépend des décisions de l'armée. La commune n'a pas d'emprise



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31	Charges de biens et services et autres cha..	146'670,05	141'850	4'820	151'113,45	-4'443
31300.00	Prestations de services de tiers	92'620,05	78'000	14'620	92'863,45	-243
31320.00	Honoraires de conseillers externes	54'050,00	63'850	-9'800	58'250,00	-4'200
36	Charges de transfert	16'232,70	22'000	-5'767	13'781,30	2'451
36010.01	Mise à jour cadastre	3'205,00	7'000	-3'795	4'296,90	-1'092
36010.04	Redevance Office de la population	13'027,70	15'000	-1'972	9'484,40	3'543
42	Taxes	-36'424,35	-43'900	7'476	-38'863,20	2'439
42100.00	Emoluments administratifs	-1'600,00	-1'300	-300	-1'470,00	-130
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-31'074,35	-40'000	8'926	-33'343,20	2'269
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-3'750,00	-2'600	-1'150	-4'050,00	300
46	Revenus de transfert	-102'555,00	-85'000	-17'555	-97'255,00	-5'300
46110.01	Dédommagements pour notification poursuites	-102'555,00	-85'000	-17'555	-97'255,00	-5'300
14060	Office régional de l'état civil	56'944,10	66'000	-9'056	55'843,55	1'101
36	Charges de transfert	56'944,10	66'000	-9'056	55'843,55	1'101
36120.01	Emoluments état civil de district	56'944,10	66'000	-9'056	55'843,55	1'101
15	Service du feu	572'470,70	561'400	11'071	515'486,55	56'984
	Charges	572'470,70	561'400	11'071	515'486,55	56'984
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
15000	Service du feu (en général)	572'470,70	561'400	11'071	515'486,55	56'984
30	Charges de personnel	14'830,00	9'100	5'730	6'528,10	8'302
30000.01	Jetons de présence CG et Commissions	14'830,00	6'600	8'230	5'540,00	9'290
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0,00	2'500	-2'500	988,10	-988
31	Charges de biens et services et autres cha..	0,00	27'000	-27'000	0,00	0
31420.06	Entretien des hydrants	0,00	27'000	-27'000	0,00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	58'250,00	6'900	51'350	6'900,00	51'350
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	6'900,00	6'900	0	6'900,00	0
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobili..	51'350,00	0	51'350	0,00	51'350
36	Charges de transfert	496'390,70	515'400	-19'009	499'058,45	-2'668
36120.03	Part communale au SSCL	496'390,70	515'400	-19'009	499'058,45	-2'668
39	Imputations internes	3'000,00	3'000	0	3'000,00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	3'000,00	3'000	0	3'000,00	0
15010	Police du feu	0,00	0	0	0,00	0
15060	Service du feu, organisation régionale	0,00	0	0	0,00	0
16	Défense	182'782,29	173'790	8'992	174'867,06	7'915
	Charges	192'267,27	186'890	5'377	186'399,19	5'868
	Revenus	-9'484,98	-13'100	3'615	-11'532,13	2'047
16100	Défense militaire	25'294,71	17'800	7'495	27'594,25	-2'300
31	Charges de biens et services et autres cha..	24'758,10	27'600	-2'842	25'122,65	-365
31200.00	Eau, énergie, combustible	13'916,05	8'500	5'416	10'620,75	3'295
31300.00	Prestations de services de tiers	0,00	10'000	-10'000	0,00	0
31300.02	Frais de téléphone	0,00	0	0	1'312,20	-1'312
31340.01	Assurances choses et RC commune	581,10	500	81	579,40	2
31340.04	Assurance ECAP	1'678,30	1'600	78	1'678,30	0
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'582,65	0	1'583	3'932,00	-2'349
31610.01	Location stand de tirs	7'000,00	7'000	0	7'000,00	0

Suite fonctionnelle 16100 Défense militaire

16200 Protection civile

36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concordats Augmentation du nombre d'habitants au prix unitaire de CHF 13.50
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA Davantage d'utilisation



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'650,20	2'700	-50	2'650,20	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	2'650,20	2'700	-50	2'650,20	0
43 Revenus divers	1'680,77	0	1'681	510,61	1'170
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis	1'680,77	0	1'681	510,61	1'170
44 Revenus financiers	-3'794,36	-12'500	8'706	-689,21	-3'105
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'794,36	-12'500	8'706	-689,21	-3'105
16200 Protection civile	157'487,58	155'990	1'498	147'272,81	10'215
31 Charges de biens et services et autres cha..	14'864,79	5'700	9'165	11'840,34	3'024
31200.00 Eau, énergie, combustible	6'452,64	5'000	1'453	11'047,69	-4'595
31340.01 Assurances choses et RC commune	231,50	200	32	223,90	8
31340.04 Assurance ECAP	568,75	500	69	568,75	0
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	7'611,90	0	7'612	0,00	7'612
33 Amortissements du patrimoine administratif	12'200,00	12'200	0	12'200,00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	12'200,00	12'200	0	12'200,00	0
36 Charges de transfert	125'698,50	129'600	-3'902	125'496,00	203
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concor..	125'698,50	129'600	-3'902	125'496,00	203
39 Imputations internes	12'095,68	9'090	3'006	9'090,00	3'006
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	12'095,68	9'090	3'006	9'090,00	3'006
44 Revenus financiers	-7'371,39	-600	-6'771	-7'483,83	112
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-7'371,39	-600	-6'771	-7'483,83	112
45 Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	0	0	-3'869,70	3'870
45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	0,00	0	0	-3'869,70	3'870
16260 Organisations régionales de protection civile	0,00	0	0	0,00	0

21300 Cycle 3

- 31300.42 Part à d'autres communes orthophonie
Participation au déficit du Centre d'orthophonie de la ville de Neuchâtel dont dépend l'antenne de Milvignes. L'année 2025 a notamment été impactée par le développement d'une gestion électronique des documents (GED) qui sera pleinement opérationnelle en 2026, ainsi que, une nouvelle fois par des absences et mouvements de personnel.
Toutefois grâce au renforcement de l'équipe et l'entrée en force de la nouvelle tarification des prestations en 2025, le coût de l'heure revient à son niveau de 2022 tout en ayant intégré la majorité de l'investissement lié à la GED.
- 36120.05 Participation au Cercle scolaire cycles 1 à 3
Le nombre d'élèves considérés pour les comptes est la moyenne du nombre d'élèves en fin d'année scolaire et en fin d'année civile. Pour le budget, l'effectif est celui connu de l'année scolaire en cours. L'évolution des charges constatée ces dernières années est principalement influencée par la progression des traitements ainsi que la variation du nombre de classes. Les dépenses courantes sont stabilisées et conforme aux crédits budgétaires. Le nombre d'élèves moyen en 2025 a été de 2035 (1960 élèves en 2021) pour un cout moyen de 8905.- par élève.

21700 Bâtiments scolaires

- 30100.00 Salaire du personnel administratif et d'exploitation
Remplacement du personnel à l'assurance accident ou maladie



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Formation	12'061'960,55	12'287'640	-225'679	11'340'405,67	721'555
	Charges	14'989'161,18	15'199'640	-210'479,14	14'177'062,62	812'099
	Revenus	-2'927'200,63	-2'912'000	-15'201	-2'836'656,95	-90'544
21	Scolarité obligatoire	11'894'739,25	12'135'840	-241'101	11'240'293,65	654'446
	Charges	14'821'939,88	15'047'840	-225'900,14	14'076'950,60	744'989
	Revenus	-2'927'200,63	-2'912'000	-15'201	-2'836'656,95	-90'544
21110	Cycle 1 (inclus dans 21300)	0,00	0	0	0,00	0
21200	Cycle 2 (inclus dans 21300)	0,00	0	0	0,00	0
21300	Cycle 1-2-3	9'349'890,73	9'652'300	-302'409	8'891'405,10	458'486
31	Charges de biens et services et autres cha..	37'803,75	36'800	1'004	42'744,05	-4'940
31300.40	Orthophonie / logopédie	8'555,00	11'000	-2'445	9'684,00	-1'129
31300.42	Part à d'autres communes orthophonie	29'248,75	25'800	3'449	33'060,05	-3'811
36	Charges de transfert	9'312'086,98	9'615'500	-303'413	8'848'661,05	463'426
36120.05	Participation au Cercle scolaire	9'312'086,98	9'615'500	-303'413	8'848'661,05	463'426
21700	Bâtiments scolaires	778'214,87	819'640	-41'425	779'352,86	-1'138
30	Charges de personnel	1'008'945,00	1'050'500	-41'555	977'854,85	31'090
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	877'239,75	823'200	54'040	832'569,65	44'670
30100.10	Primes de fidélité	0,00	4'000	-4'000	0,00	0
30100.21	Indemnité compensation soir et week-end	3'413,90	3'200	214	3'108,70	305
30109.02	Remboursement assurance accidents	-15'022,80	0	-15'023	-698,25	-14'325
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-89'868,95	0	-89'869	-64'261,20	-25'608
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	5'298,70	5'000	299	0,00	5'299
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	4'850,00	7'200	-2'350	7'490,35	-2'640
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	75'231,60	70'500	4'732	70'977,25	4'254
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	105'013,60	96'000	9'014	93'663,70	11'350
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	9'082,90	9'000	83	9'748,70	-666
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	27'619,85	26'600	1'020	19'515,25	8'105
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionnelle dep..	4'492,15	4'300	192	726,85	3'765
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	1'594,30	1'500	94	1'504,00	90
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	3'509,85	-3'510
31	Charges de biens et services et autres cha..	52'675,37	79'540	-26'865	98'711,01	-46'036
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	32'870,32	35'000	-2'130	27'036,98	5'833
31010.02	Carburants et produits pétroliers	831,65	1'000	-168	1'091,00	-259
31200.04	Déchets	2'129,75	2'200	-70	2'234,50	-105
31300.00	Prestations de services de tiers	0,00	0	0	28'872,45	-28'872
31300.02	Frais de téléphone	2'645,00	3'000	-355	2'666,00	-21
31300.32	Sécurité et santé au travail	1'219,25	2'500	-1'281	1'159,80	59
31340.01	Assurances choses et RC commune	7'683,50	7'500	184	7'502,50	181
31340.02	Assurance véhicules	647,45	700	-53	671,90	-24
31340.04	Assurance ECAP	0,00	19'800	-19'800	20'917,35	-20'917
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (pla..	546,30	500	46	608,30	-62
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	184,50	0	185	91,25	93
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'365,30	4'000	-1'635	2'285,83	79
31510.05	Entretien des véhicules	612,15	2'000	-1'388	2'709,15	-2'097
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	940,20	1'340	-400	864,00	76
42	Taxes	-184'983,00	-182'600	-2'383	-181'983,00	-3'000
42600.04	Heures conciergerie para+préscolaire	-47'920,00	-48'900	980	-47'920,00	0
42600.07	Prestations facturées à la petite enfance	-1'663,00	1'700	-3'363	-1'663,00	0
42600.09	Prestations facturées au SIAALN	-135'400,00	-135'400	0	-132'400,00	-3'000
44	Revenus financiers	-60'122,50	-87'200	27'078	-71'930,00	11'808
44390.00	Remboursement de charges	-1'800,00	-1'800	0	-1'800,00	0
44720.01	Locations salles, classes et locaux	-58'322,50	-85'400	27'078	-70'130,00	11'808
46	Revenus de transfert	0,00	-2'300	2'300	-5'000,00	5'000

Suite fonctionnelle 21700 Bâtiments scolaires

21800 Accueil de jour

36120.16 Subvention communale parascolaire
Il y a une augmentation de la capacité contributive des parents et par conséquent une réduction des subventions communales. A noter qu'en 2025, un montant de plus de 84'000.- de rétroactifs a été facturé. Ces montants se basent sur les taxations définitives et ne peuvent être mis au budget.

21810 Parascolaire

30 Charges de personnel
Augmentation de l'accueil à Bôle et Colombier



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46311.00	Contribution formation duale (apprentis)	0,00	-2'300	2'300	-5'000,00	5'000
49	Imputations internes	-38'300,00	-38'300	0	-38'300,00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-38'300,00	-38'300	0	-38'300,00	0
21701	Collège des Vernes	248'131,40	191'600	56'531	226'846,42	21'285
31	Charges de biens et services et autres cha..	115'961,35	62'000	53'961	97'274,87	18'686
31200.00	Eau, énergie, combustible	73'544,80	62'000	11'545	76'967,55	-3'423
31340.04	Assurance ECAP	9'216,05	0	9'216	0,00	9'216
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	33'200,50	0	33'201	20'307,32	12'893
33	Amortissements du patrimoine administratif	132'170,05	129'600	2'570	129'571,55	2'599
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	132'170,05	129'600	2'570	129'571,55	2'599
21702	Collège des Mûriers 4	484'057,28	431'300	52'757	482'763,95	1'293
31	Charges de biens et services et autres cha..	91'145,33	40'000	51'145	91'428,25	-283
31200.00	Eau, énergie, combustible	39'819,90	40'000	-180	47'133,25	-7'313
31340.04	Assurance ECAP	5'887,30	0	5'887	0,00	5'887
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	45'438,13	0	45'438	44'295,00	1'143
33	Amortissements du patrimoine administratif	392'911,95	391'300	1'612	391'335,70	1'576
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	392'911,95	391'300	1'612	391'335,70	1'576
21703	Collège d'Auvernier	124'405,71	88'000	36'406	77'256,47	47'149
31	Charges de biens et services et autres cha..	59'243,99	35'500	23'744	31'185,98	28'058
31200.00	Eau, énergie, combustible	26'381,27	35'500	-9'119	16'126,20	10'255
31340.04	Assurance ECAP	4'416,00	0	4'416	0,00	4'416
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	28'446,72	0	28'447	15'059,78	13'387
33	Amortissements du patrimoine administratif	53'155,75	52'500	656	52'517,25	639
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	53'155,75	52'500	656	52'517,25	639
43	Revenus divers	12'005,97	0	12'006	-6'446,76	18'453
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	12'005,97	0	12'006	-6'446,76	18'453
21704	Collège de Bôle	90'463,20	68'800	21'663	96'479,45	-6'016
31	Charges de biens et services et autres cha..	54'274,20	33'000	21'274	60'683,70	-6'410
31200.00	Eau, énergie, combustible	37'238,85	33'000	4'239	37'561,80	-323
31340.04	Assurance ECAP	3'265,95	0	3'266	0,00	3'266
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	13'769,40	0	13'769	23'121,90	-9'353
33	Amortissements du patrimoine administratif	36'189,00	35'800	389	35'795,75	393
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	36'189,00	35'800	389	35'795,75	393
21800	Accueil de jour	626'333,96	700'000	-73'666	598'621,22	27'713
36	Charges de transfert	626'333,96	700'000	-73'666	598'621,22	27'713
36120.16	Subv. communale parascolaire	626'333,96	700'000	-73'666	598'621,22	27'713
21810	Parascolaire	164'916,35	163'900	1'016	58'386,08	106'530
30	Charges de personnel	2'155'016,40	2'096'300	58'716	1'931'679,20	223'337
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	1'775'116,80	1'679'800	95'317	1'591'943,10	183'174
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et..	-4'299,00	0	-4'299	-4'001,00	-298
30109.01	Allocations pertes de gains	-10'270,40	0	-10'270	-11'469,65	1'199
30109.02	Remboursement assurance accidents	-6'660,70	0	-6'661	-884,75	-5'776
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-14'907,70	0	-14'908	-15'739,45	832
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	9'574,15	9'400	174	10'489,50	-915
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	148'989,00	142'600	6'389	134'203,20	14'786
30509.00	Remboursement de cotisations patronales AV..	-657,35	0	-657	-353,35	-304

Suite fonctionnelle 21810 Parascolaire

- 31040.00 Matériel didactique
En prévision du déménagement, les achats ont été extrêmement contrôlés à Colombier. Retour à la normale dès le nouvel emménagement.
- 31600.00 Loyers et fermages des bien-fonds
Location la salle de paroisse catholique à Colombier pour y ouvrir le Poisson Rouge en attendant les nouveaux Muriers.
- 31050.00 Alimentation
Augmentation du nombre de repas
- 45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre
Dissolution obligatoire du fonds dès la présence d'un excédent de charges
- 42600.10 Contributions des parents
Excellente optimisation du taux de remplissage et augmentation du nombre de places

21820 Service de l'enfance

- 31300.34 Projet littering couvert par une subvention cantonale inscrite dans le compte
563400.00/54440



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	180'207,65	182'700	-2'492	169'266,45	10'941
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accide..	6'487,50	7'200	-713	5'011,90	1'476
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indé..	55'323,90	53'800	1'524	37'171,75	18'152
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	8'896,80	8'600	297	1'380,60	7'516
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	3'157,35	3'000	157	2'851,95	305
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	6'657,05	-6'657
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	3'200,40	7'200	-4'000	2'863,30	337
30990.00 Autres charges du personnel	858,00	2'000	-1'142	2'288,60	-1'431
31 Charges de biens et services et autres cha..	656'396,35	658'800	-2'404	649'273,27	7'123
31000.00 Matériel de bureau	6'434,25	9'500	-3'066	7'319,65	-885
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	4'616,00	6'800	-2'184	5'772,40	-1'156
31010.04 Articles d'hygiène	2'582,90	2'000	583	308,60	2'274
31020.03 Marketing et communication	0,00	200	-200	0,00	0
31040.00 Matériel didactique	8'383,26	16'000	-7'617	6'635,43	1'748
31050.02 Alimentation	373'296,00	360'000	13'296	352'220,10	21'076
31051.00 Frais de réception (autres)	179,40	1'200	-1'021	807,25	-628
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	594,60	2'000	-1'405	678,25	-84
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	6'522,85	7'000	-477	13'515,79	-6'993
31200.00 Eau, énergie, combustible	1'878,05	2'000	-122	2'100,40	-222
31200.04 Déchets	525,60	1'000	-474	711,45	-186
31300.00 Prestations de services de tiers	94'322,50	97'700	-3'378	94'506,50	-184
31300.01 Frais postaux	3'530,39	5'000	-1'470	3'970,90	-441
31300.02 Frais de téléphone	1'942,85	2'000	-57	2'260,35	-318
31300.03 Frais de procédures et poursuites	0,00	300	-300	0,00	0
31300.32 Sécurité et santé au travail	1'479,60	5'000	-3'520	0,00	1'480
31320.02 Honoraires de révision	566,45	500	66	566,45	0
31332.02 Licences et matériel informatique	27'793,55	27'700	94	45'736,80	-17'943
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'759,20	1'700	59	1'622,60	137
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	113'004,00	109'200	3'804	109'224,00	3'780
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'894,30	1'000	894	351,70	1'543
31810.00 Pertes sur créances effectives	5'090,60	1'000	4'091	964,65	4'126
33 Amortissements du patrimoine administratif	9'304,70	10'400	-1'095	10'430,80	-1'126
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	9'304,70	10'400	-1'095	10'430,80	-1'126
42 Taxes	-1'309'764,80	-1'198'000	-111'765	-1'192'185,44	-117'579
42600.10 Contributions de parents	-1'293'109,80	-1'182'500	-110'610	-1'176'385,44	-116'724
42600.11 Refacturation autres frais	-16'655,00	-15'500	-1'155	-15'800,00	-855
45 Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	-107'000	107'000	-107'017,66	107'018
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	-107'000	107'000	-107'017,66	107'018
46 Revenus de transfert	-1'346'036,30	-1'296'600	-49'436	-1'233'794,09	-112'242
46110.00 Dédommagements des cantons et des concor..	-70'189,96	-120'000	49'810	-79'445,49	9'256
46120.01 Contributions des communes	-670'026,05	-649'000	-21'026	-642'477,20	-27'549
46310.01 Contributions du fonds sur places facturées	-575'820,29	-497'600	-78'220	-493'571,40	-82'249
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-30'000,00	-30'000	0	-18'300,00	-11'700
21820 Service de l'enfance	7'890,40	10'600	-2'710	7'525,85	365
30 Charges de personnel	150,00	0	150	0,00	150
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	150,00	0	150	0,00	150
31 Charges de biens et services et autres cha..	7'740,40	10'600	-2'860	7'525,85	215
31000.00 Matériel de bureau	0,00	400	-400	0,00	0
31020.03 Marketing et communication	500,00	500	0	0,00	500
31051.00 Frais de réception (autres)	0,00	0	0	49,80	-50
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	52,00	600	-548	799,90	-748
31300.00 Prestations de services de tiers	7'664,15	9'000	-1'336	6'676,15	988
31300.32 Sécurité et santé au travail	118,70	0	119	0,00	119
31300.34 Manifestations	-594,45	0	-594	0,00	-594
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	0,00	100	-100	0,00	0
21900 Direction et administratioin des écoles	0,00	0	0	0,00	0
21920 Ecole obligatoire, autres	20'435,35	9'700	10'735	21'656,25	-1'221

23000 Formation professionnelle initiale

36110.05 Part communale aux bourses d'études
Part due à l'Etat pour la facture sociale



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30	Charges de personnel	20'435,35	9'700	10'735	21'656,25	-1'221
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	18'033,05	0	18'033	19'205,60	-1'173
30100.96	Patrouilleurs scolaires	0,00	9'700	-9'700	0,00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	1'531,50	0	1'532	1'631,30	-100
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	184,85	0	185	238,85	-54
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	562,20	0	562	448,50	114
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	91,40	0	91	16,70	75
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	32,35	0	32	34,50	-2
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	80,80	-81
22	Ecoles spéciales	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
22000	Ecoles spéciales	0,00	0	0	0,00	0
23	Formation professionnelle initiale	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
	Charges	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
23000	Formation professionnelle initiale	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
36	Charges de transfert	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
36110.05	Part communale aux bourses d'études	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
29	Formation, autres	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
29900	Formation, autres	0,00	0	0	0,00	0

31100 Musées et arts plastiques

36340.00 Subventions aux entreprises publiques

Subvention au Musée de la Vigne et du Vin selon le nombre d'habitants

32200 Concerts et théâtre (général)

Se référer au rapport de gestion du théâtre (annexé à la séance du Conseil général du 18 juin)



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	1'626'618,97	1'536'260	90'359	1'163'321,07	463'298
	Charges	2'234'876,17	2'165'460	69'416	2'727'453,98	-492'578
	Revenus	-608'257,20	-629'200	20'943	-1'564'132,91	955'876
31	Héritage culturel	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
	Charges	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
31100	Musées et arts plastiques	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
36	Charges de transfert	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
31200	Conservation des monuments historiques et p..	0,00	0	0	0,00	0
32	Culture, autres	877'004,99	748'860	128'145	785'739,77	91'265
	Charges	938'953,96	871'260	67'694	924'432,05	14'522
	Revenus	-61'948,97	-122'400	60'451	-138'692,28	76'743
32100	Bibliothèques	105'617,30	102'890	2'727	109'696,40	-4'079
30	Charges de personnel	28'454,05	26'660	1'794	27'972,80	481
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	26'488,95	24'400	2'089	26'234,20	255
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	0,00	200	-200	0,00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	964,75	1'000	-35	965,20	0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	96,85	100	-3	82,65	14
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	825,45	800	25	612,65	213
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	57,45	120	-63	9,90	48
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	20,60	40	-19	20,50	0
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	47,70	-48
31	Charges de biens et services et autres cha..	3'259,25	3'750	-491	8'271,60	-5'012
31000.00	Matériel de bureau	420,00	400	20	7'000,00	-6'580
31051.01	Manifestation à la population	2'494,85	3'000	-505	1'245,10	1'250
31340.01	Assurances choses et RC commune	25,60	50	-24	26,50	-1
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	318,80	300	19	0,00	319
36	Charges de transfert	72'404,00	70'980	1'424	71'952,00	452
36340.02	Participation au Bibliobus	68'964,00	67'800	1'164	68'772,00	192
36360.01	Subvention bibliothèque enfantine	3'440,00	3'180	260	3'180,00	260
39	Imputations internes	1'500,00	1'500	0	1'500,00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'500,00	1'500	0	1'500,00	0
32200	Concerts et théâtre (général)	365'043,01	297'450	67'593	342'545,18	22'498
30	Charges de personnel	68'039,45	77'350	-9'311	73'978,85	-5'939
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	59'213,05	59'200	13	57'336,50	1'877
30100.21	Indemnité compensation soir et week-end	2'277,40	2'300	-23	2'205,25	72
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-8'685,55	0	-8'686	0,00	-8'686
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	0,00	0	0	200,00	-200
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	5'221,50	5'300	-79	5'056,60	165
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	7'408,20	7'400	8	7'168,20	240
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	225,95	700	-474	189,50	36
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	1'918,35	2'000	-82	1'391,75	527
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	311,85	350	-38	51,90	260
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	110,70	100	11	107,30	3
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	249,85	-250
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0,00	0	0	22,00	-22
30990.00	Autres charges du personnel	38,00	0	38	0,00	38
31	Charges de biens et services et autres cha..	160'489,28	138'600	21'889	208'795,36	-48'306
31000.00	Matériel de bureau	428,71	600	-171	208,75	220
31020.03	Marketing et communication	12'178,55	20'000	-7'821	18'432,20	-6'254

Suite fonctionnelle 32200 Concert et théâtre (général)

- 31300.30 Frais d'accueil
Le théâtre fonctionnant sur une saison et non en année comptable, des cachets pour 2026 ont été versés en 2025 pour environ Frs 7'000.-.
Pour évaluer le coût de la saison théâtrale, il faut additionner les natures 31020.03, 31300.30 et 31300.31 (Frs 71'300.-) et en soustraire les natures 40320.00 et 44720.01 (Frs 61'950.-) soit un déficit de Frs 9'350.- auquel il faut déduire les avances de cachets.
- 31300.31 Frais de régie
La régie est refacturée (voir 44720.01)
- 40320.00 Taxe sur les divertissements
La différence est principalement due au nombre de spectacles programmés qui était inférieur aux autres années en raison du congé maladie de la coordinatrice.
- 44720.01 Locations salles, classes et locaux
La Revue neuchâteloise, l'un des locataires les plus important a renoncé à sa location.
De plus, afin de favoriser l'utilisation du théâtre par les sociétés locales, le prix de location a été ramené à 200.- la journée. Il en résulte un manque à gagner.

32900 Culture, autres

- 36340.04 Part communale à Région Neuchâtel Littoral
Le montant de la facture globale est payée en 2025 par la Chancellerie
- 36360.07 Subventions à la culture
Plusieurs subventions sont reportées sur 2026.
- 42400.08 Location de matériel
Encaissé sur un autre compte



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts	
31110.00	Machines, appareils et outils	21'243,70	20'000	1'244	29'538,65	-8'295
31200.00	Eau, énergie, combustible	25'451,85	25'000	452	34'622,40	-9'171
31200.04	Déchets	45,35	200	-155	97,80	-52
31300.02	Frais de téléphone	1'334,00	1'500	-166	1'408,45	-74
31300.30	Frais d'accueil	42'116,12	50'000	-7'884	68'680,21	-26'564
31300.31	Frais de régie	17'003,00	16'000	1'003	21'212,00	-4'209
31340.01	Assurances choses et RC commune	1'464,80	1'400	65	1'421,10	44
31340.04	Assurance ECAP	3'782,50	3'600	183	3'782,50	0
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	35'313,10	0	35'313	29'353,40	5'960
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	127,60	300	-172	37,90	90
33	Amortissements du patrimoine administratif	198'463,25	198'500	-37	198'463,25	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	198'463,25	198'500	-37	198'463,25	0
40	Revenus fiscaux	-38'290,92	-75'000	36'709	-96'301,53	58'011
40320.00	Taxe sur les divertissements	-38'290,92	-75'000	36'709	-96'301,53	58'011
43	Revenus divers	0,00	-2'000	2'000	0,00	0
43090.02	Sponsoring	0,00	-2'000	2'000	0,00	0
44	Revenus financiers	-23'658,05	-40'000	16'342	-42'390,75	18'733
44720.01	Locations salles, classes et locaux	-23'658,05	-40'000	16'342	-42'390,75	18'733
32201	Théâtre neuchâtelois	162'324,74	161'700	625	170'368,89	-8'044
36	Charges de transfert	162'324,74	161'700	625	170'368,89	-8'044
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	162'294,74	161'200	1'095	170'368,89	-8'074
36370.00	Subventions aux personnes physiques	30,00	500	-470	0,00	30
32900	Culture, autres	244'019,94	186'820	57'200	163'129,30	80'891
30	Charges de personnel	187'222,40	126'970	60'252	103'340,15	83'882
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	147'838,70	100'100	47'739	81'575,20	66'264
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	337,50	0	338	0,00	338
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	3'023,35	1'200	1'823	1'625,00	1'398
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	12'583,40	8'500	4'083	6'927,70	5'656
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	17'258,35	10'700	6'558	10'163,40	7'095
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	544,35	2'600	-2'056	256,20	288
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	4'618,45	3'200	1'418	1'904,85	2'714
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	751,65	490	262	70,65	681
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	266,65	180	87	146,75	120
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	342,70	-343
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0,00	0	0	302,70	-303
30990.00	Autres charges du personnel	0,00	0	0	25,00	-25
31	Charges de biens et services et autres cha..	34'460,54	33'450	1'011	30'307,35	4'153
31020.03	Marketing et communication	4'097,20	4'000	97	3'181,90	915
31110.11	Entretien verres recyclables	5'385,89	5'000	386	3'805,80	1'580
31300.00	Prestations de services de tiers	5'622,00	6'000	-378	200,00	5'422
31300.02	Frais de téléphone	133,80	200	-66	128,40	5
31300.34	Manifestations	18'451,35	18'000	451	22'666,20	-4'215
31340.01	Assurances choses et RC commune	104,90	100	5	101,30	4
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	665,40	150	515	223,75	442
36	Charges de transfert	22'337,00	31'800	-9'463	29'481,80	-7'145
36140.04	Lanterne Magique antenne Milvignes	2'837,00	4'000	-1'163	3'543,00	-706
36340.04	Part communale à Région Neuchâtel Littoral	0,00	2'800	-2'800	2'788,80	-2'789
36360.07	Subventions à la culture	19'500,00	25'000	-5'500	23'150,00	-3'650
42	Taxes	0,00	-400	400	0,00	0
42400.08	Location de matériel	0,00	-400	400	0,00	0
43	Revenus divers	0,00	-5'000	5'000	0,00	0
43090.02	Sponsoring	0,00	-5'000	5'000	0,00	0
33	Médias	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
	Charges	0,00	0	0	0,00	0

33210 Téléreseau

34100 Sports (général)

36360.03 Subventions aînés et social

A été transféré au service Enfance et cohésion sociale



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Revenus	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
33100	Films et cinéma	0,00	0	0	0,00	0
33210	Télé réseau	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
46	Revenus de transfert	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
34	Sports et loisirs	659'194,66	694'700	-35'505	773'966,32	-114'772
	Charges	1'205'042,89	1'201'100	3'943	1'695'364,35	-490'321
	Revenus	-545'848,23	-506'400	-39'448	-921'398,03	375'550
34100	Sports (général)	318'969,55	351'600	-32'630	315'080,88	3'889
31	Charges de biens et services et autres cha..	25'490,95	25'900	-409	18'162,00	7'329
31300.34	Manifestations	22'772,25	23'000	-228	16'770,00	6'002
31340.01	Assurances choses et RC commune	1'439,60	1'400	40	1'392,00	48
31400.02	Entretien des parcours	1'279,10	1'500	-221	0,00	1'279
33	Amortissements du patrimoine administratif	0,00	2'700	-2'700	0,00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	0,00	2'700	-2'700	0,00	0
36	Charges de transfert	293'478,60	323'000	-29'521	296'918,88	-3'440
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	61'105,87	58'300	2'806	55'050,32	6'056
36120.08	Syndicat des patinoires	130'073,23	142'600	-12'527	132'031,66	-1'958
36120.14	Participation au Skatepark	4'122,90	4'100	23	4'138,05	-15
36360.02	Subventions sociétés locales	70'400,05	72'000	-1'600	72'000,10	-1'600
36360.03	Subventions aînés et social	0,00	15'000	-15'000	7'850,00	-7'850
36360.04	Subventions ponctuelles	20'746,90	23'000	-2'253	19'120,00	1'627
36360.06	Prestations en nature pour manifestations vill..	7'029,65	8'000	-970	6'728,75	301
34101	Salle polyvalente Auvernier	79'735,72	51'900	27'836	79'397,37	338
31	Charges de biens et services et autres cha..	53'365,02	39'000	14'365	67'277,27	-13'912
31200.00	Eau, énergie, combustible	24'608,97	30'000	-5'391	40'346,92	-15'738
31340.04	Assurance ECAP	3'993,80	4'000	-6	3'993,80	0
31400.00	Entretien de terrains	43,25	0	43	0,00	43
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	19'809,75	0	19'810	21'199,45	-1'390
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	4'909,25	5'000	-91	1'737,10	3'172
33	Amortissements du patrimoine administratif	55'924,70	44'100	11'825	44'139,10	11'786
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	55'924,70	44'100	11'825	44'139,10	11'786
44	Revenus financiers	-29'554,00	-31'200	1'646	-32'019,00	2'465
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-12'610,00	-14'000	1'390	-15'075,00	2'465
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-16'944,00	-17'200	256	-16'944,00	0
34102	Stade d'Auvernier	18'326,05	20'300	-1'974	16'522,05	1'804
31	Charges de biens et services et autres cha..	15'217,40	17'200	-1'983	13'413,40	1'804
31340.04	Assurance ECAP	706,40	200	506	188,75	518
31400.00	Entretien de terrains	9'314,25	15'000	-5'686	12'676,30	-3'362
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	5'196,75	0	5'197	548,35	4'648
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	0,00	2'000	-2'000	0,00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'108,65	4'100	9	4'108,65	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	4'108,65	4'100	9	4'108,65	0
44	Revenus financiers	-1'000,00	-1'000	0	-1'000,00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'000,00	-1'000	0	-1'000,00	0
34103	Stade de Colombier	62'634,20	132'300	-69'666	169'342,30	-106'708

34103 Stade de Colombier

- 31420.00 Eau, énergie, combustible
Suite à la nouvelle convention avec le FC Colombier, la commune reprend les charges d'énergie.
- 31400.00 Entretien de terrains
Frais induits par l'accueil de l'Euro féminin, compensés par le poste 44700.00 (Loyers)
- 31440.01 Part entretien par le FC
Diminution de la subvention au FC Colombier, 10'000.- reportés au FC Bôle
- 44700.00 Loyers et fermages, bien-fonds PA
Loyer payé par l'UEFA et l'équipe de Norvège

34104 Champ Rond

- 31440.01 Part entretien par le FC
Subvention nouvelle après dénonciation de la convention avec le FC Colombier



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31	Charges de biens et services et autres cha..	108'315,50	74'700	33'616	96'438,90	11'877
31110.00	Machines, appareils et outils	13'654,70	0	13'655	0,00	13'655
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'075,00	0	3'075	0,00	3'075
31340.01	Assurances choses et RC commune	437,60	400	38	423,20	14
31340.04	Assurance ECAP	1'263,95	1'300	-36	1'263,95	0
31400.00	Entretien de terrains	42'355,05	25'000	17'355	31'703,65	10'651
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'529,20	0	2'529	3'048,10	-519
31440.01	Part entretien par le FC	45'000,00	45'000	0	60'000,00	-15'000
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	0,00	3'000	-3'000	0,00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	16'328,65	78'200	-61'871	78'195,40	-61'867
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	16'328,65	78'200	-61'871	78'195,40	-61'867
44	Revenus financiers	-62'009,95	-20'600	-41'410	-5'292,00	-56'718
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-54'893,00	-20'600	-34'293	-5'292,00	-49'601
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-7'116,95	0	-7'117	0,00	-7'117
34104	Champ Rond	159'479,64	135'600	23'880	143'059,42	16'420
31	Charges de biens et services et autres cha..	83'567,37	66'900	16'667	78'354,99	5'212
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'187,47	0	3'187	9'850,36	-6'663
31200.00	Eau, énergie, combustible	22'832,95	32'000	-9'167	24'443,25	-1'610
31200.04	Déchets	0,00	100	-100	0,00	0
31340.01	Assurances choses et RC commune	464,40	400	64	449,00	15
31340.04	Assurance ECAP	1'341,15	1'400	-59	1'341,15	0
31400.00	Entretien de terrains	19'517,25	30'000	-10'483	29'598,55	-10'081
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	25'154,05	0	25'154	12'672,68	12'481
31440.01	Part entretien par le FC	10'000,00	0	10'000	0,00	10'000
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	1'070,10	3'000	-1'930	0,00	1'070
33	Amortissements du patrimoine administratif	79'249,15	78'200	1'049	78'224,75	1'024
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	76'202,60	75'200	1'003	75'178,20	1'024
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	3'046,55	3'000	47	3'046,55	0
43	Revenus divers	5'826,52	0	5'827	-5'326,92	11'153
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	5'826,52	0	5'827	-5'326,92	11'153
44	Revenus financiers	-9'163,40	-9'500	337	-8'193,40	-970
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-9'163,40	-9'500	337	-8'193,40	-970
34105	Pavillon, Place des Perchettes 1	7'092,50	3'000	4'093	3'564,30	3'528
31	Charges de biens et services et autres cha..	4'835,85	400	4'436	1'307,65	3'528
31340.04	Assurance ECAP	357,65	400	-42	357,65	0
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	4'478,20	0	4'478	950,00	3'528
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'652,65	3'000	-347	2'652,65	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	2'652,65	3'000	-347	2'652,65	0
44	Revenus financiers	-396,00	-400	4	-396,00	0
44700.01	Droit de superficie du PA	-396,00	-400	4	-396,00	0
34110	Port	0,00	0	0	0,00	0
30	Charges de personnel	149'906,90	151'600	-1'693	146'352,60	3'554
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	117'792,35	117'900	-108	115'577,50	2'215
30100.20	Indemnités gestion libre du temps de travail	1'500,00	1'500	0	1'500,00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	10'129,75	10'200	-70	9'943,95	186
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	14'722,80	14'800	-77	14'425,20	298
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	1'223,20	2'600	-1'377	1'367,25	-144
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	3'719,25	3'800	-81	2'734,60	985
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	604,95	600	5	101,70	503
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	214,60	200	15	210,60	4
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	491,80	-492
31	Charges de biens et services et autres cha..	186'985,39	203'400	-16'415	201'600,07	-14'615

34110 Port

- 31430.09 Entretien paysager
Dépendant du nombre de tontes qui doivent être effectuées
- 35100.00 Attribution aux financements spéciaux
L'excédent de recettes a été versé à la réserve
- 35110.00 Attributions aux fonds du capital propre
- 42401.30 Taxe communale horodateurs
Nouvel horodateur au parking du port
- 44700.00 Loyer et fermages, biens-fonds PA
Hivernage de bateaux au parking du port

34200 Loisirs

- 31400.00 Entretien de terrains
Soins aux arbres de l'Allée transversale

35000 Paroisse protestante

- 31200.00 Eau, énergies, combustible
Premiers comptes où les temples sont différenciés



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31200.04 Déchets	34'184,84	31'000	3'185	32'818,12	1'367
31300.02 Frais de téléphone	2'215,86	2'500	-284	1'944,79	271
31300.05 Frais de société de surveillance	8'024,84	10'000	-1'975	12'234,91	-4'210
31300.07 Taxes C.C.P.	4,42	0	4	4,77	0
31300.23 Frais bancaires	175,78	0	176	160,47	15
31340.01 Assurances choses et RC commune	2'469,60	2'400	70	2'367,30	102
31340.04 Assurance ECAP	455,80	500	-44	455,80	0
31400.03 Entretien beach-volley	0,00	2'000	-2'000	0,00	0
31430.02 Entretien zone portuaire	86'915,76	82'000	4'916	75'228,51	11'687
31430.04 Entretien engin de levage	1'735,01	6'000	-4'265	2'048,52	-314
31430.09 Entretien paysager	30'869,28	47'000	-16'131	53'760,03	-22'891
31510.04 Frais horodateurs	0,00	0	0	36,36	-36
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	19'000,00	19'000	0	19'000,00	0
31810.00 Pertes sur créances effectives	934,20	1'000	-66	1'540,49	-606
33 Amortissements du patrimoine administratif	46'617,60	42'100	4'518	84'000,85	-37'383
33003.03 Amortissements planifiés zone portuaire	46'617,60	42'100	4'518	42'068,85	4'549
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur de..	0,00	0	0	41'932,00	-41'932
35 Attributions aux fonds et financements sp..	10'361,66	0	10'362	382'988,34	-372'627
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	10'361,66	0	10'362	2'192,34	8'169
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	0,00	0	0	380'796,00	-380'796
39 Imputations internes	55'679,85	46'600	9'080	54'228,85	1'451
39100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	42'700,00	42'700	0	42'700,00	0
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges f..	12'979,85	3'900	9'080	11'528,85	1'451
42 Taxes	-440'990,94	-428'000	-12'991	-437'006,32	-3'985
42401.01 Locations places d'amarrage	-360'438,69	-365'000	4'561	-364'718,96	4'280
42401.02 Locations places à terre	-18'464,74	-18'000	-465	-18'758,21	293
42401.03 Taxe d'hivernage	-5'241,06	-5'000	-241	-9'913,67	4'673
42401.04 Taxe utilisation grue	-23'090,40	-25'000	1'910	-25'185,00	2'095
42401.05 Locat. emplacement bers	-8'360,59	-8'500	139	-8'080,02	-281
42401.06 Locations bers	-2'116,56	-2'500	383	-3'688,25	1'572
42401.30 Taxe communale horodateurs	-23'278,90	-4'000	-19'279	-6'662,21	-16'617
43 Revenus divers	-4'500,46	-5'000	500	-4'486,59	-14
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-4'500,46	-5'000	500	-4'486,59	-14
44 Revenus financiers	-4'060,00	-4'800	740	-4'949,80	890
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-4'060,00	-4'800	740	-4'949,80	890
45 Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	-5'900	5'900	-422'728,00	422'728
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	0,00	-5'900	5'900	-380'796,00	380'796
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-41'932,00	41'932
34200 Loisirs (général)	12'957,00	0	12'957	47'000,00	-34'043
31 Charges de biens et services et autres cha..	12'957,00	0	12'957	47'000,00	-34'043
31400.00 Entretien de terrains	12'957,00	0	12'957	47'000,00	-34'043
35 Eglises et affaires religieuses	86'229,37	88'200	-1'971	103'214,38	-16'985
Charges	86'689,37	88'600	-1'911	103'474,38	-16'785
Revenus	-460,00	-400	-60	-260,00	-200
35000 Paroisse protestante	33'877,95	69'400	-35'522	82'863,23	-48'985
31 Charges de biens et services et autres cha..	3'226,35	39'700	-36'474	53'071,28	-49'845
31200.00 Eau, énergie, combustible	981,95	18'000	-17'018	12'523,20	-11'541
31300.00 Prestations de services de tiers	0,00	4'000	-4'000	0,00	0
31340.01 Assurances choses et RC commune	2'244,40	2'200	44	2'170,20	74
31340.04 Assurance ECAP	0,00	5'500	-5'500	5'528,75	-5'529
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0,00	0	0	23'114,95	-23'115
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	0,00	10'000	-10'000	9'734,18	-9'734
33 Amortissements du patrimoine administratif	21'511,60	20'500	1'012	20'451,95	1'060
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	21'511,60	20'500	1'012	20'451,95	1'060

Suite fonctionnelle 35000 Paroisse protestante

35002 Temple d'Auvernier

31211.00 Eau, énergie, combustible
En commun avec la Roche 2



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
36	Charges de transfert	9'600,00	9'600	0	9'600,00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but n..	9'600,00	9'600	0	9'600,00	0
44	Revenus financiers	-460,00	-400	-60	-260,00	-200
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-460,00	-400	-60	-260,00	-200
35001	Temple de Colombier	15'050,30	0	15'050	382,60	14'668
31	Charges de biens et services et autres cha..	15'050,30	0	15'050	382,60	14'668
31200.00	Eau, énergie, combustible	7'991,55	0	7'992	192,90	7'799
31340.04	Assurance ECAP	2'412,95	0	2'413	0,00	2'413
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	4'645,80	0	4'646	189,70	4'456
35002	Temple d'Auvernier	7'425,83	0	7'426	1'168,55	6'257
31	Charges de biens et services et autres cha..	7'425,83	0	7'426	1'168,55	6'257
31200.00	Eau, énergie, combustible	0,00	0	0	1'168,55	-1'169
31340.04	Assurance ECAP	1'691,50	0	1'692	0,00	1'692
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	5'734,33	0	5'734	0,00	5'734
35003	Temple de Bôle	11'075,29	0	11'075	0,00	11'075
31	Charges de biens et services et autres cha..	11'075,29	0	11'075	0,00	11'075
31200.00	Eau, énergie, combustible	4'880,90	0	4'881	0,00	4'881
31340.04	Assurance ECAP	1'424,30	0	1'424	0,00	1'424
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	4'770,09	0	4'770	0,00	4'770
35010	Eglise catholique	18'800,00	18'800	0	18'800,00	0
36	Charges de transfert	18'800,00	18'800	0	18'800,00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but n..	18'800,00	18'800	0	18'800,00	0

42200 Service de sauvetage

36120.13 Service sanitaire

Participation à l'excédent des coûts mutualisés des services d'ambulance.
Nouvelle condition de travail dans la convention pour les collaborateurs.

Commentaire du Service de la protection et de la sécurité de la ville de Neuchâtel : *Il a été constaté que l'excédent de charge cantonal est équivalent à 49.84 francs par habitant, soit une augmentation de 10.84 par rapport à 2023. Cette augmentation s'explique par la mise en application de la nouvelle convention de mutualisation entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et par une nette hausse des pertes sur débiteur.*



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Santé		470'179,16	420'050	50'129	551'600,74	-81'422
	Charges	470'179,16	420'050	50'129	551'600,74	-81'422
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
41	Hôpitaux, homes médicalisés	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
41200	Foyers pour personnes âgées, homes médica..	0,00	0	0	0,00	0
42	Soins ambulatoires	470'179,16	407'600	62'579	551'600,74	-81'422
	Charges	470'179,16	407'600	62'579	551'600,74	-81'422
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
42100	Soins ambulatoires	66,75	12'600	-12'533	867,60	-801
36	Charges de transfert	66,75	12'600	-12'533	867,60	-801
36360.00	Subventions aux organisations privées à but n..	0,00	2'600	-2'600	0,00	0
36370.00	Subventions aux personnes physiques	66,75	10'000	-9'933	867,60	-801
42200	Services de sauvetage	470'112,41	395'000	75'112	550'733,14	-80'621
36	Charges de transfert	470'112,41	395'000	75'112	550'733,14	-80'621
36120.12	Part au fonds des missions de secours	51'117,40	51'000	117	46'758,90	4'359
36120.13	Service sanitaire	418'995,01	344'000	74'995	503'974,24	-84'979
43	Prévention de la santé	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
43100	Abus d'alcool et de drogues	0,00	0	0	0,00	0
43200	Lutte contre les maladies, autres	0,00	0	0	0,00	0
43300	Service médical des écoles	0,00	0	0	0,00	0
43310	Service dentaire scolaire	0,00	0	0	0,00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	0,00	0	0	0,00	0
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	0,00	12'450	-12'450	0,00	0
	Charges	0,00	12'450	-12'450	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
49000	Santé publique, autres	0,00	12'450	-12'450	0,00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	0,00	450	-450	0,00	0
31160.00	Appareils médicaux	0,00	450	-450	0,00	0
36	Charges de transfert	0,00	12'000	-12'000	0,00	0
36120.19	Prestations de communes tierces	0,00	12'000	-12'000	0,00	0

53300 Prestations aux retraités

- 36360.03 Subventions aînés et social
La distribution des subventions a été faite conformément au règlement. Il y a moins de participants dans les clubs
- 46340.00 Subventions des entreprises publiques
Subvention liée à un appel à projet sur le thème de la santé mentale



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Sécurité sociale	6'611'105,78	6'510'250	100'856	6'377'744,47	233'361
	Charges	10'281'253,87	10'242'500	38'754	9'938'746,62	342'507
	Revenus	-3'670'148,09	-3'732'250	62'102	-3'561'002,15	-109'146
51	Maladie et accident	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
	Charges	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
51100	Assurance-maladie	0,00	0	0	0,00	0
51200	Réductions de primes	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
36	Charges de transfert	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
36110.02	Subsides LAMal	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
52	Invalidité	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
52100	Assurance-invalidité (AI)	0,00	0	0	0,00	0
52200	Prestations complémentaires à l'AI	0,00	0	0	0,00	0
52300	Foyers pour invalides	0,00	0	0	0,00	0
53	Vieillesse et survivants	14'345,40	23'000	-8'655	-7'400,00	21'745
	Charges	14'845,40	23'000	-8'155	7'600,00	7'245
	Revenus	-500,00	0	-500	-15'000,00	14'500
53100	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	0,00	0	0	0,00	0
53200	Prestations complémentaires à l'AVS	0,00	0	0	0,00	0
53300	Prestations aux retraités	14'345,40	23'000	-8'655	-7'400,00	21'745
31	Charges de biens et services et autres cha..	9'722,15	13'000	-3'278	7'600,00	2'122
31050.02	Alimentation	3'422,15	5'000	-1'578	0,00	3'422
31300.00	Prestations de services de tiers	6'300,00	8'000	-1'700	7'600,00	-1'300
36	Charges de transfert	5'123,25	10'000	-4'877	0,00	5'123
36360.03	Subventions aînés et social	5'123,25	10'000	-4'877	0,00	5'123
46	Revenus de transfert	-500,00	0	-500	-15'000,00	14'500
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-500,00	0	-500	-15'000,00	14'500
53400	Appartements pour personnes âgées	0,00	0	0	0,00	0
53500	Prestations de vieillesse	0,00	0	0	0,00	0
54	Famille et jeunesse	1'242'181,76	1'568'450	-326'268	1'310'989,87	-68'808
	Charges	2'403'409,18	2'679'850	-276'441	2'422'721,86	-19'313
	Revenus	-1'161'227,42	-1'111'400	-49'827	-1'111'731,99	-49'495
54100	Allocations familiales	93'423,11	95'800	-2'377	96'166,01	-2'743

54440 Animation de jeunesse

- 31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau
Le dépassement est couvert par les donations de 2700.- et 500.- données en 2024, que nous avons omis de mettre au budget 2025. Le montant restant a été mis au budget 2026.
- 31300.00 Prestations de services de tiers
Le dépassement est couvert par le compte 46340.00 - mandat Silent party. Le comité de la fête du village de Colombier a mandaté l'animation jeunesse pour animer la Silent Party.
- 31300.34 Manifestations
Ce montant est couvert par 43900.00 et 46340.00 2025, et 46340 de l'année 2025. Il s'agit de la silent Party ainsi que le projet en lien avec le littering et générations connectées (subventionné par le canton en 2024. Les montants ont été planifiés pour être utilisés sur plusieurs années).



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36	Charges de transfert	93'423,11	95'800	-2'377	96'166,01	-2'743
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	93'423,11	95'800	-2'377	96'166,01	-2'743
54300	Avance et recouvrement des pensions alimen..	12'268,88	15'900	-3'631	10'702,38	1'567
36	Charges de transfert	12'268,88	15'900	-3'631	10'702,38	1'567
36110.04	Avances de contribution d'entretien	12'268,88	15'900	-3'631	10'702,38	1'567
54400	Protection de la jeunesse (général)	57,75	0	58	0,00	58
31	Charges de biens et services et autres cha..	57,75	0	58	0,00	58
31332.02	Licences et matériel informatique	57,75	0	58	0,00	58
54410	Foyers pour enfants et adolescents	0,00	0	0	0,00	0
54440	Animation de jeunesse	171'151,53	175'450	-4'298	161'802,79	9'349
30	Charges de personnel	169'329,65	170'300	-970	160'945,30	8'384
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	135'761,85	134'600	1'162	130'057,25	5'705
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	11'528,40	11'400	128	11'045,70	483
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	16'268,90	16'200	69	15'501,60	767
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	496,75	2'900	-2'403	409,95	87
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	4'231,35	4'300	-69	3'036,90	1'194
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	688,05	700	-12	113,00	575
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	244,35	200	44	234,40	10
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	546,50	-547
30990.00	Autres charges du personnel	110,00	0	110	0,00	110
31	Charges de biens et services et autres cha..	14'094,33	15'150	-1'056	44'145,99	-30'052
31020.03	Marketing et communication	115,10	1'000	-885	459,90	-345
31050.02	Alimentation	5'278,50	6'000	-722	4'205,79	1'073
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	4'552,81	3'500	1'053	34'804,26	-30'251
31110.00	Machines, appareils et outils	0,00	0	0	8,50	-9
31300.00	Prestations de services de tiers	1'881,70	1'500	382	0,00	1'882
31300.02	Frais de téléphone	10,70	150	-139	0,00	11
31300.03	Frais de procédures et poursuites	10,70	0	11	0,00	11
31300.34	Manifestations	1'445,12	0	1'445	2'858,09	-1'413
31340.01	Assurances choses et RC commune	141,00	0	141	145,60	-5
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	658,70	3'000	-2'341	1'663,85	-1'005
42	Taxes	0,00	0	0	-88,50	89
42210.00	Paiements pour prestations particulières	0,00	0	0	-88,50	89
43	Revenus divers	-400,00	0	-400	-3'200,00	2'800
43900.00	Autres revenus	-400,00	0	-400	-3'200,00	2'800
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-10'000,00	-10'000	0	-35'000,00	25'000
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'000,00	-10'000	0	-35'000,00	25'000
46	Revenus de transfert	-1'872,45	0	-1'872	-5'000,00	3'128
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-1'872,45	0	-1'872	-5'000,00	3'128
54500	Prestations aux familles (général)	0,00	0	0	0,00	0
54510	Crèches et garderies	142'225,57	181'300	-39'074	148'104,79	-5'879
30	Charges de personnel	1'112'732,67	1'100'900	11'833	1'049'060,00	63'673
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	920'746,85	883'700	37'047	885'369,90	35'377
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et..	-7'234,00	0	-7'234	13'966,00	-21'200
30109.01	Allocations pertes de gains	-13'634,80	0	-13'635	-1'780,80	-11'854
30109.02	Remboursement assurance accidents	-132,20	0	-132	-39,90	-92
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-2'832,75	0	-2'833	-48'791,80	45'959
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	4'317,85	4'600	-282	4'769,50	-452

Suite fonctionnelle 54510 Crèches et garderies

31300.00	Prestations de services de tiers Les nettoyages étaient payés avec un contrat à l'heure et cela ne donnait pas satisfaction. Une entreprise externe a été engagée.
46340.00	Subvention des entreprises publiques Meilleur taux de remplissage de la crèche



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	77'313,80	75'000	2'314	74'771,95	2'542
30509.00 Remboursement de cotisations patronales AV..	-863,00	0	-863	0,00	-863
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	91'385,15	91'800	-415	84'575,05	6'810
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accide..	3'366,60	3'800	-433	2'786,95	580
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indé..	28'696,20	28'300	396	20'673,50	8'023
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	4'616,20	4'500	116	766,45	3'850
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	1'639,40	1'600	39	1'587,25	52
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	3'703,45	-3'703
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	3'979,42	5'600	-1'621	4'948,60	-969
30990.00 Autres charges du personnel	1'367,95	2'000	-632	1'753,90	-386
31 Charges de biens et services et autres cha..	178'447,87	181'800	-3'352	167'488,28	10'960
31000.00 Matériel de bureau	1'258,30	2'000	-742	1'671,45	-413
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	2'472,70	3'500	-1'027	3'842,90	-1'370
31010.04 Articles d'hygiène	2'450,35	4'800	-2'350	5'084,00	-2'634
31040.00 Matériel didactique	7'333,21	6'500	833	5'585,33	1'748
31050.00 Frais de réceptions (repas, boissons)	667,45	800	-133	727,05	-60
31050.02 Alimentation	79'355,85	85'000	-5'644	75'569,90	3'786
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	698,05	700	-2	612,65	85
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	5'075,35	5'000	75	504,60	4'571
31200.00 Eau, énergie, combustible	7'456,45	5'800	1'656	7'850,70	-394
31200.04 Déchets	853,20	700	153	803,65	50
31300.00 Prestations de services de tiers	20'656,80	14'400	6'257	13'125,00	7'532
31300.01 Frais postaux	675,76	1'500	-824	549,50	126
31300.02 Frais de téléphone	1'786,00	2'000	-214	1'786,80	-1
31300.32 Sécurité et santé au travail	0,00	3'000	-3'000	1'181,95	-1'182
31320.02 Honoraires de révision	566,45	500	66	566,05	0
31332.02 Licences et matériel informatique	9'092,35	7'200	1'892	8'972,15	120
31340.01 Assurances choses et RC commune	925,40	1'000	-75	964,90	-40
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	36'800,00	36'800	0	36'800,00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	324,20	600	-276	593,30	-269
31810.00 Pertes sur créances effectives	0,00	0	0	696,40	-696
42 Taxes	-527'188,15	-515'500	-11'688	-494'318,30	-32'870
42600.10 Contributions de parents	-527'138,15	-515'500	-11'638	-494'318,30	-32'820
42600.11 Refacturation autres frais	-50,00	0	-50	0,00	-50
46 Revenus de transfert	-621'766,82	-585'900	-35'867	-574'125,19	-47'642
46120.01 Contributions des communes	-298'550,45	-278'300	-20'250	-279'948,05	-18'602
46310.01 Contributions du fonds sur places facturées	-305'216,37	-289'600	-15'616	-282'177,14	-23'039
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-18'000,00	-18'000	0	-12'000,00	-6'000
54580 Accueil familial de jour	823'054,92	1'100'000	-276'945	894'213,90	-71'159
36 Charges de transfert	823'054,92	1'100'000	-276'945	894'213,90	-71'159
36120.15 Subv. communale crèches	823'054,92	1'100'000	-276'945	894'213,90	-71'159
55 Chômage	326'616,88	347'000	-20'383	318'512,16	8'105
Charges	326'616,88	347'000	-20'383	318'512,16	8'105
Revenus	0,00	0	0	0,00	0
55100 Assurance chômage	132'692,84	109'600	23'093	117'578,11	15'115
36 Charges de transfert	132'692,84	109'600	23'093	117'578,11	15'115
36110.03 Part sur financement LACI	132'692,84	109'600	23'093	117'578,11	15'115
55200 Part communale aux mesures d'insertion	193'924,04	237'400	-43'476	200'934,05	-7'010
36 Charges de transfert	193'924,04	237'400	-43'476	200'934,05	-7'010
36110.07 Intégration socio-professionnelle	193'924,04	237'400	-43'476	200'934,05	-7'010
55900 Chômage, autres	0,00	0	0	0,00	0
56 Construction de logements sociaux	8'970,00	16'000	-7'030	12'360,00	-3'390

56000 Construction de logements sociaux

36370.00 Subventions aux personnes physiques
Immeuble Pacotte 23-25-27 à Auvernier; subventions en lien avec la situation personnelle des locataires

57200 Aide matérielle légale

36120.17 Part services sociaux intercommunaux
Participation à l'excédent de charges mutualisé du GSR Littoral Ouest à 50% au prorata du nombre d'habitants et à 50% au nombre de dossiers

57960 Guichets sociaux régionaux (commentaires du GSR Littoral Ouest)

30100.00 Salaires du personnel
Abaissement de 0,1 EPT de la dotation du guichet AVS dès 1.11.25

30109.01 Allocations perte de gains
Encaissement des allocations perte de gains maladie pour les collaborateurs concernés par des arrêts totaux ou partiels

30900.00 Formation et perfectionnement du personnel des formations courtes et moins coûteuses ont été privilégiées en 2025.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Charges	8'970,00	16'000	-7'030	12'360,00	-3'390
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
56000	Construction de logements sociaux	8'970,00	16'000	-7'030	12'360,00	-3'390
36	Charges de transfert	8'970,00	16'000	-7'030	12'360,00	-3'390
36370.00	Subventions aux personnes physiques	8'970,00	16'000	-7'030	12'360,00	-3'390
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'120'559,43	2'928'600	191'959	2'983'322,67	137'237
	Charges	5'628'980,10	5'549'450	79'530	5'417'592,83	211'387
	Revenus	-2'508'420,67	-2'620'850	112'429	-2'434'270,16	-74'151
57100	Subsides	0,00	0	0	0,00	0
57200	Aide matérielle légale	2'931'617,54	2'735'900	195'718	2'810'355,27	121'262
36	Charges de transfert	2'931'617,54	2'735'900	195'718	2'810'355,27	121'262
36110.06	Facture sociale	2'206'575,87	1'935'800	270'776	2'067'750,91	138'825
36110.12	Lutte contre la fraude	39'705,15	41'200	-1'495	36'528,10	3'177
36120.17	Part services sociaux intercommunaux	685'336,52	758'900	-73'563	706'076,26	-20'740
57210	Aide matérielle à bien plaie	0,00	0	0	0,00	0
57300	Politique en matière d'asile et de réfugiés	0,00	0	0	0,00	0
57900	Assistance, autres	188'941,89	192'700	-3'758	172'967,40	15'974
36	Charges de transfert	188'941,89	192'700	-3'758	172'967,40	15'974
36110.10	Social privé	188'941,89	192'700	-3'758	172'967,40	15'974
57960	Guichets sociaux régionaux	0,00	0	0	0,00	0
30	Charges de personnel	2'242'045,35	2'304'200	-62'155	2'135'596,45	106'449
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	1'809'234,55	1'816'650	-7'415	1'727'752,95	81'482
30100.20	Indemnités gestion libre du temps de travail	1'350,00	1'350	0	1'350,00	0
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et..	0,00	0	0	390,00	-390
30109.01	Allocations pertes de gains	-14'739,20	0	-14'739	0,00	-14'739
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-18'830,00	0	-18'830	-33'091,65	14'262
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	14'850,00	15'000	-150	15'520,00	-670
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	153'744,20	154'400	-656	146'855,20	6'889
30509.00	Remboursement de cotisations patronales AV..	-943,30	0	-943	0,00	-943
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	211'818,40	218'400	-6'582	207'628,75	4'190
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	6'621,80	7'700	-1'078	5'445,30	1'177
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	56'432,80	58'200	-1'767	40'375,95	16'057
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	9'179,95	9'200	-20	1'504,75	7'675
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	3'257,55	3'300	-42	3'112,25	145
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	7'261,95	-7'262
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'558,80	16'000	-9'441	8'130,40	-1'572
30990.00	Autres charges du personnel	3'509,80	4'000	-490	3'360,60	149
31	Charges de biens et services et autres cha..	222'075,32	272'350	-50'275	254'373,71	-32'298
31000.00	Matériel de bureau	8'536,00	8'500	36	6'856,10	1'680
31010.01	Matériel et produits de nettoyage	241,70	300	-58	125,55	116
31020.01	Photocopies	15'770,20	15'000	770	13'908,55	1'862
31020.02	Publications et annonces	464,20	1'000	-536	832,35	-368
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	978,50	1'000	-22	938,00	41
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	9'205,85	10'000	-794	25'499,65	-16'294
31200.00	Eau, énergie, combustible	14'773,35	15'000	-227	14'365,70	408
31200.04	Déchets	229,30	200	29	192,95	36
31300.00	Prestations de services de tiers	22'616,00	22'650	-34	25'150,00	-2'534
31300.01	Frais postaux	12'002,20	14'000	-1'998	12'750,10	-748
31300.02	Frais de téléphone	1'301,85	2'500	-1'198	1'779,65	-478

Suite fonctionnelle 57960 Guichets sociaux régionaux

- 31332.00 Contrat de prestation informatique
Nouvelle répartition du coût des licences informatiques entre le GSR et la commune de Milvignes.
- 46110.02 Subvention cantonale SSR
Les fluctuations des dépenses en frais de personnel au niveau cantonal rendent difficile une estimation du montant perçu par chaque GSR.
- 46110.03 Subvention cantonale ACCORD
Même remarque que ci-dessus
- 46120.00 Dédommagements des communes et des syndicats intercommunaux
La bonne gestion du budget explique ce résultat positif
- 46340.01 Subvention stage HES
Aucune stagiaire HES n'a pu être accueillie en 2025
faute de praticienne formatrice à disposition (congé maternité).



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.03 Frais de procédures et poursuites	0,00	0	0	2'517,10	-2'517
31300.04 Cotisations	414,00	500	-86	464,00	-50
31300.07 Taxes C.C.P.	434,52	500	-65	347,36	87
31300.32 Sécurité et santé au travail	0,00	1'500	-1'500	0,00	0
31332.00 Contrat de prestation informatique	60'685,30	102'000	-41'315	73'314,55	-12'629
31340.01 Assurances choses et RC commune	1'902,50	2'000	-98	1'957,80	-55
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	0,00	1'000	-1'000	0,00	0
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	0,00	500	-500	148,50	-149
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	70'200,00	70'200	0	70'200,00	0
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'319,85	4'000	-1'680	3'025,80	-706
39 Imputations internes	44'300,00	44'300	0	44'300,00	0
39100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	44'300,00	44'300	0	44'300,00	0
46 Revenus de transfert	-2'508'420,67	-2'620'850	112'429	-2'434'270,16	-74'151
46110.02 Subvention cantonale SSR	-50'634,00	-39'450	-11'184	-46'706,00	-3'928
46110.03 Subvention cantonale ACCORD	-36'908,00	-43'850	6'942	-43'891,00	6'983
46120.00 Dédommagements des communes et des syn..	-2'356'223,67	-2'468'900	112'676	-2'282'716,16	-73'508
46130.00 Dédommagements des assurances sociales p..	-57'830,00	-58'000	170	-57'882,00	52
46140.00 Dédommagements des entreprises publiques	0,00	0	0	-75,00	75
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-3'000,00	-3'000	0	-3'000,00	0
46340.01 Subventions stages HES	-3'825,00	-7'650	3'825	0,00	-3'825
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	0,00	0	0	0,00	0
Charges	0,00	0	0	0,00	0
Revenus	0,00	0	0	0,00	0
59200 Actions d'entraide dans le pays	0,00	0	0	0,00	0
59300 Actions d'entraide à l'étranger	0,00	0	0	0,00	0

61500 Routes communales

- 30300.00 Indemnité pour travailleurs temporaires
Un employé de la voirie a été en arrêt longue durée, il a fallu le remplacer par un intérim. Ce montant est compensé par les APG, voir compte 30109.03.
- 30400.00 Allocations complémentaires pour enfants
Un employé de la voirie est à nouveau papa.
- 31110.00 Machines, appareils et outils
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024.
- 31320.00 Honoraires de conseillers externes
L'arrivée d'un ingénieur trafic dans l'équipe du STM a permis de faire des économies.
- 31340.02 Assurance véhicules
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024.
- 31400.05 Entretien conventionné
Internalisation d'une partie de l'entretien.
- 31410.01 **Entretien hivernal des routes**
Interventions supplémentaires que celles comprises dans le contrat avec un forfait
- 31410.03 **Achats sable et fondants** chimiques
L'achat de ce type de produit se fait en grande quantité pour plusieurs années d'utilisation.
- 31410.04 Entretien des trottoirs
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024.
- 31430.10 Entretien places publiques, jeux et mobilier urbain
Ce poste est sous-doté de manière chronique. Le remplacement d'un jeu coûte environ 10k. La commune gère 11 places de jeux. Un budget annuel de 25k est évidemment largement insuffisant. Ce poste a été revu à la hausse dans le budget 2026.
- 31430.14 Entretien & réfection de murs
Poste aléatoire d'une année sur l'autre. Peu d'anticipation possible.
- 31510.02 Entretien éclairage public
Beaucoup de mâts ont été accidentés en 2025, en plus de l'entretien courant nécessaire.
- 31510.05 Entretien des véhicules
Le parc de véhicules de la voirie est vieillissant. Les pannes et casses augmentent. Le Conseil communal a décidé de reporter une demande de crédit pour remplacer l'un des véhicules.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Trafic	4'433'357,42	4'146'500	286'857	4'106'850,83	326'507
	Charges	4'740'775,04	4'367'200	373'575	6'992'248,87	-2'251'474
	Revenus	-307'417,62	-220'700	-86'718	-2'885'398,04	2'577'980
61	Circulation routière	3'046'575,52	2'732'600	313'976	2'833'651,23	212'924
	Charges	3'324'520,14	2'949'800	374'720	5'687'941,27	-2'363'421
	Revenus	-277'944,62	-217'200	-60'745	-2'854'290,04	2'576'345
61300	Routes cantonales, autres	0,00	0	0	0,00	0
61500	Routes communales	3'105'392,69	2'760'600	344'793	2'876'869,53	228'523
30	Charges de personnel	1'041'106,99	1'083'100	-41'993	979'150,96	61'956
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	820'019,20	854'900	-34'881	720'119,05	99'900
30109.02	Remboursement assurance accidents	-3'272,90	0	-3'273	0,00	-3'273
30109.03	Remboursement assurance perte de gains	-73'038,65	0	-73'039	-39'251,35	-33'787
30300.00	Indemnité pour travailleurs temporaires	86'683,30	10'000	76'683	118'658,40	-31'975
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	9'400,00	7'200	2'200	7'500,00	1'900
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais a..	69'630,55	72'600	-2'969	61'160,95	8'470
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	91'162,80	93'500	-2'337	80'653,45	10'509
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	8'401,94	9'300	-898	8'398,46	3
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	25'557,30	27'400	-1'843	16'814,95	8'742
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	4'157,35	4'300	-143	626,45	3'531
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	1'476,10	1'500	-24	1'295,60	181
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	3'025,00	-3'025
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	450,00	0	450	0,00	450
30990.00	Autres charges du personnel	480,00	2'400	-1'920	150,00	330
31	Charges de biens et services et autres cha..	819'913,64	795'700	24'214	859'457,42	-39'544
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	87,30	0	87	0,00	87
31010.02	Carburants et produits pétroliers	35'515,90	43'000	-7'484	42'282,02	-6'766
31020.00	Imprimés, publications	0,00	0	0	324,30	-324
31110.00	Machines, appareils et outils	41'182,66	36'000	5'183	39'371,38	1'811
31110.03	Signalisation routière et marquage routier	58'828,80	55'000	3'829	20'359,85	38'469
31120.00	Acquisition de vêtements, uniformes	4'389,40	4'000	389	5'989,35	-1'600
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'720,85	21'000	-5'279	18'633,75	-2'913
31200.02	Electricité	0,00	0	0	3'407,95	-3'408
31200.03	Energie pour éclairage public	65'677,35	61'000	4'677	48'499,88	17'177
31200.04	Déchets	818,45	1'100	-282	630,70	188
31300.02	Frais de téléphone	849,30	900	-51	771,60	78
31300.32	Sécurité et santé au travail	6'524,67	7'500	-975	5'811,42	713
31320.00	Honoraires de conseillers externes	216,00	20'000	-19'784	19'906,30	-19'690
31340.01	Assurances choses et RC commune	1'531,30	1'600	-69	1'627,10	-96
31340.02	Assurance véhicules	9'711,25	13'000	-3'289	9'025,60	686
31340.04	Assurance ECAP	2'288,00	400	1'888	417,60	1'870
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (pla..	9'816,55	11'000	-1'183	10'180,45	-364
31400.00	Entretien de terrains	21'347,28	23'000	-1'653	25'880,00	-4'533
31400.04	Entretien floral	4'664,75	4'500	165	4'636,95	28
31400.05	Entretien conventionné	23'542,85	30'000	-6'457	40'910,50	-17'368
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	225'387,04	220'000	5'387	239'987,51	-14'600
31410.01	Entretien hivernal des routes	12'540,86	10'000	2'541	8'817,35	3'724
31410.02	Marquages routiers -> 31110.03	0,00	0	0	26'729,35	-26'729
31410.03	Achats sable et fondants chimiques	0,00	15'000	-15'000	22'838,93	-22'839
31410.04	Entretien des trottoirs	33'705,70	30'000	3'706	38'569,28	-4'864
31410.05	Aménagements mobilité douce	20'075,95	20'000	76	20'261,35	-185
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des e..	97,30	0	97	97,30	0
31420.05	Entretien des abris bus et abris vélos	4'092,80	5'000	-907	1'281,00	2'812
31430.10	Entretien places publiques, jeux et mobilier ur..	41'850,55	25'000	16'851	24'618,95	17'232
31430.14	Entretien & réfection de murs	7'369,20	10'000	-2'631	20'488,85	-13'120
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	10'084,25	0	10'084	11'185,80	-1'102
31510.02	Entretien éclairage public	83'393,95	55'000	28'394	55'974,55	27'419
31510.03	Entretien signalisation lumineuse	26,60	2'000	-1'973	2'907,90	-2'881
31510.05	Entretien des véhicules	77'967,28	55'000	22'967	57'991,00	19'976
31610.02	Location locaux	0,00	15'200	-15'200	0,00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	609,50	500	110	299,00	311
31990.00	Autres charges d'exploitation	0,00	0	0	28'742,60	-28'743

Suite fonctionnelle 61500 Routes communales

- 33019.00 Amortissements non planifiés, autres immobilisations
Amortissement extraordinaire de remplacement par nouveaux travaux
- 33210.00 Amortissements des immobilisation incorporelles
Amortissement extraordinaire de remplacement par nouveaux travaux
- 46010.01 Quote-part à la taxe LRVP
Versement de 3% de la taxe des véhicules selon la Loi sur les routes et voies
publiques (LRVP) du 21 janvier 2020
- 44720.01 Locations salles, classes et locaux

61550 Places de stationnement

- 42401.30 Taxe communale horodateurs
Nouvel abonnement pour les parcomètres collectifs de Longues Raies



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'430'933,46	1'039'000	391'933	3'087'532,40	-1'656'599
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	864'035,15	745'100	118'935	892'283,75	-28'249
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'027,30	1'500	1'527	1'517,60	1'510
33003.01 Amortissements planifiés éclairage public	160'058,90	120'600	39'459	134'551,15	25'508
33003.02 Amortissements planifiés parkings	13'881,10	13'900	-19	13'900,00	-19
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	35'811,40	34'200	1'611	34'189,70	1'622
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	48'882,15	42'400	6'482	42'388,65	6'494
33006.01 Amortissements planifiés véhicules	60'865,40	60'900	-35	60'865,40	0
33019.00 Amortissements non planifiés, autres immobili..	189'538,96	0	189'539	0,00	189'539
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur de..	0,00	0	0	1'887'467,00	-1'887'467
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	20'369,15	20'400	-31	20'369,15	0
33210.00 Amortissements des immobilisations incorpor..	34'463,95	0	34'464	0,00	34'464
38 Charges extraordinaires	0,00	0	0	731'360,99	-731'361
38790.00 Amortissement complémentaire de dépenses ..	0,00	0	0	731'360,99	-731'361
42 Taxes	-72'865,80	-52'000	-20'866	-31'196,15	-41'670
42400.00 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-15'609,00	-10'000	-5'609	-6'191,75	-9'417
42400.80 Taxe d'équipement, part routes communales	-57'256,80	-42'000	-15'257	-25'004,40	-32'252
43 Revenus divers	1'030,40	0	1'030	-13'118,10	14'149
43200.00 Variations de stocks, produits semi-finis et finis	1'030,40	0	1'030	-10'286,40	11'317
43900.00 Autres revenus	0,00	0	0	-2'831,70	2'832
44 Revenus financiers	-920,00	0	-920	-1'030,00	110
44720.01 Locations salles, classes et locaux	-920,00	0	-920	-1'030,00	110
45 Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	0	0	-2'618'827,99	2'618'828
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-2'618'827,99	2'618'828
46 Revenus de transfert	-56'606,00	-48'000	-8'606	-59'260,00	2'654
46010.01 Quote-part à la taxe LRVP	-51'606,00	-43'000	-8'606	-54'260,00	2'654
46311.00 Contribution formation duale (apprentis)	-5'000,00	-5'000	0	-5'000,00	0
49 Imputations internes	-57'200,00	-57'200	0	-57'200,00	0
49100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	-6'700,00	-6'700	0	-6'700,00	0
49300.02 Imputation déchets entreprises	-50'500,00	-50'500	0	-50'500,00	0
61550 Places de stationnement	-84'422,42	-53'600	-30'822	-66'551,25	-17'871
31 Charges de biens et services et autres cha..	5'280,70	4'700	581	5'426,45	-146
31510.04 Frais horodateurs	5'280,70	4'100	1'181	5'426,45	-146
31510.07 Frais de stationnement	0,00	600	-600	0,00	0
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'680,10	1'700	-20	1'680,10	0
33003.02 Amortissements planifiés parkings	1'680,10	1'700	-20	1'680,10	0
42 Taxes	-91'383,22	-60'000	-31'383	-73'657,80	-17'725
42401.30 Taxe communale horodateurs	-82'237,20	-53'600	-28'637	-66'959,91	-15'277
42401.32 Taxe communale vignettes parage	-9'146,02	-6'400	-2'746	-6'697,89	-2'448
61800 Routes privées	0,00	0	0	0,00	0
61900 Routes, autres	25'605,25	25'600	5	23'332,95	2'272
36 Charges de transfert	25'605,25	25'600	5	23'332,95	2'272
36120.12 Part au fonds des missions de secours	25'605,25	25'600	5	23'332,95	2'272
62 Transports publics	1'386'781,90	1'413'900	-27'118	1'273'199,60	113'582
Charges	1'416'254,90	1'417'400	-1'145	1'304'307,60	111'947
Revenus	-29'473,00	-3'500	-25'973	-31'108,00	1'635
62100 Infrastructures ferroviaires	0,00	0	0	0,00	0

62220 Noctambus

36140.02 Part communale au Noctambus
La part communale dépend pour 1/3 du nombre d'habitants et pour 2/3 du nombre d'utilisateurs par commune selon des statistiques établies 2 fois par année. les habitants de Milvignes étant parmi les plus grands utilisateurs de ce moyen de transport.
Selon le rapport cette augmentation est également due à une fréquentation diminuée et au recours à de nouveaux transports ou ligne de bus.
de plus une fréquentation ambitieuse avait été budgétée mais pas réalisée.
L'augmentation de la fréquentation de nos habitants est également due à la nouvelle concession, on comptait dans notre commune en 2023 une dizaine d'arrêts contre une quinzaine dès 2024

62300 Trafic régional et d'agglomération

36370.00 Subventions aux personnes physiques
Plus d'abonnements à prix réduit

62900 Transports publics, non mentionnés ailleurs

42500.10 Vente cartes CFF
Nouvelle formule en place dès le 01.01.2024, l'offre est moins attractive et les citoyens achètent moins de cartes journalières



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
62200	Trafic régional	0,00	0	0	0,00	0
62220	Noctambus	24'396,85	14'400	9'997	25'868,70	-1'472
36	Charges de transfert	24'396,85	14'400	9'997	25'868,70	-1'472
36140.02	Part communale au Noctambus	24'396,85	14'400	9'997	25'868,70	-1'472
62300	Trafic régional et d'agglomération	1'360'509,75	1'401'500	-40'990	1'238'446,45	122'063
31	Charges de biens et services et autres cha..	10'810,00	11'000	-190	10'810,00	0
31510.06	Entretien vélos en libre-service	10'810,00	11'000	-190	10'810,00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'621,90	4'700	-78	4'621,90	0
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	4'364,70	4'400	-35	4'364,70	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	257,20	300	-43	257,20	0
36	Charges de transfert	1'345'077,85	1'387'300	-42'222	1'223'014,55	122'063
36140.01	Transports publics (pot commun)	1'209'200,80	1'262'300	-53'099	1'104'059,80	105'141
36370.00	Subventions aux personnes physiques	135'877,05	125'000	10'877	118'954,75	16'922
43	Revenus divers	0,00	-1'500	1'500	0,00	0
43090.02	Sponsoring	0,00	-1'500	1'500	0,00	0
62900	Transports publics, non mentionné ailleurs	1'875,30	-2'000	3'875	8'884,45	-7'009
31	Charges de biens et services et autres cha..	31'348,30	0	31'348	39'992,45	-8'644
31010.03	Cartes journalières CFF - achat	31'348,30	0	31'348	39'992,45	-8'644
42	Taxes	-29'473,00	-2'000	-27'473	-31'108,00	1'635
42500.10	Vente cartes CFF	-29'473,00	-2'000	-27'473	-31'108,00	1'635
63	Transports, autres	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
63100	Navigation	0,00	0	0	0,00	0
63200	Aviation et navigation spatiale	0,00	0	0	0,00	0
63300	Autres systèmes de transport	0,00	0	0	0,00	0
63400	Planification générale des transports	0,00	0	0	0,00	0
64	Télécommunications	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
64000	Télécommunications	0,00	0	0	0,00	0

71010 Approvisionnement en eau

- 31200.00 Eau, énergie, combustible
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024.
- 31420.01 Entretien du réseau d'eau
Comptes 2025 plus proches des comptes 2024, que du budget 2025.
- 45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux
Voir commentaires généraux : Réserve et fonds en application de la nouvelle loi sur les finances

- 37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024.
- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100
- 47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable
Taxe cantonale de CHF 0.80 par m3 d'eau consommée facturée

72010 Traitement des eaux usées

- 31420.03 Entretien des stations de pompage
Facture de 2,2k mal imputée. Sans cette facture, les comptes 2025 sont similaires aux comptes 2024.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Protection environnement et aménagement	590'547,06	601'750	-11'203	530'424,28	60'123
Charges	5'955'232,76	5'557'950	397'283,10	283'267,97	-4'328'035
Revenus	-5'364'685,70	-4'956'200	-408'486	-9'752'843,69	4'388'158
71 Approvisionnement en eau	0,00	0	0	0,00	0
Charges	2'267'310,51	1'964'300	303'011	3'519'233,91	-1'251'923
Revenus	-2'267'310,51	-1'964'300	-303'011	-3'519'233,91	1'251'923
71000 Approvisionnement en eau (général)	0,00	0	0	0,00	0
71010 Approvisionnement en eau	0,00	0	0	0,00	0
31 Charges de biens et services et autres cha..	976'141,27	863'000	113'141	930'694,32	45'447
31200.00 Eau, énergie, combustible	138'992,98	213'000	-74'007	139'010,92	-18
31370.10 Redevances Radio-TV	226,25	0	226	226,25	0
31420.01 Entretien du réseau d'eau	836'922,04	650'000	186'922	791'457,15	45'465
33 Amortissements du patrimoine administratif	530'655,80	452'500	78'156	997'908,40	-467'253
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ..	518'272,00	452'500	65'772	472'883,40	45'389
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur de..	0,00	0	0	525'025,00	-525'025
33210.00 Amortissements des immobilisations incorpor..	12'383,80	0	12'384	0,00	12'384
35 Attributions aux fonds et financements sp..	0,00	0	0	535'282,00	-535'282
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	0,00	0	0	535'282,00	-535'282
37 Subventions à redistribuer	530'037,19	479'000	51'037	518'492,24	11'545
37010.01 Redevances sur vente d'eau (canton)	530'037,19	479'000	51'037	518'492,24	11'545
38 Charges extraordinaires	0,00	0	0	366'147,75	-366'148
38790.00 Amortissement complémentaire de dépenses ..	0,00	0	0	366'147,75	-366'148
39 Imputations internes	230'476,25	169'800	60'676	170'709,20	59'767
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges f..	230'476,25	169'800	60'676	170'709,20	59'767
42 Taxes	-1'223'817,99	-1'219'000	-4'818	-1'189'731,05	-34'087
42400.81 Taxe d'équipement, part réseau d'eau	-39'128,32	-8'000	-31'128	-14'002,16	-25'126
42401.09 Taxe fixe eau	-538'779,73	-558'000	19'220	-557'410,77	18'631
42401.10 Taxe sur la consommation d'eau	-645'909,94	-653'000	7'090	-618'318,12	-27'592
45 Prélèvements sur les fonds et financement..	-513'455,33	-266'300	-247'155	-1'811'010,62	1'297'555
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	-513'455,33	-266'300	-247'155	-919'837,87	406'383
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-891'172,75	891'173
47 Subventions à redistribuer	-530'037,19	-479'000	-51'037	-518'492,24	-11'545
47010.01 Redevance cantonale sur l'eau potable	-530'037,19	-479'000	-51'037	-518'492,24	-11'545
71060 Service régional des eaux	0,00	0	0	0,00	0
72 Traitement des eaux usées	0,00	0	0	0,00	0
Charges	1'882'067,00	1'858'800	23'267	5'034'280,27	-3'152'213
Revenus	-1'882'067,00	-1'858'800	-23'267	-5'034'280,27	3'152'213
72000 Traitement des eaux usées (général)	0,00	0	0	0,00	0
72010 Traitement des eaux usées	0,00	0	0	0,00	0
31 Charges de biens et services et autres cha..	153'138,37	207'700	-54'562	172'952,96	-19'815
31320.00 Honoraires de conseillers externes	8'576,50	12'500	-3'924	4'811,36	3'765
31340.01 Assurances choses et RC commune	38,50	50	-12	35,30	3
31340.04 Assurance ECAP	140,55	150	-9	140,55	0
31420.03 Entretien des stations de pompage	24'455,78	20'000	4'456	29'518,61	-5'063
31430.06 Entretien canaux égouts	119'927,04	175'000	-55'073	138'447,14	-18'520

Suite fonctionnelle 72010 Traitement des eaux usées

- 35100.00 Attributions aux financements spéciaux
Montant important attribué à la réserve des eaux usées
- 36010.01 Mise à jour cadastre
Pas de nécessité de correction cette année.
- 36120.09 Syndicat pour l'épuration
Les travaux liés à la rénovation et à l'extension de la STEP La Saunerie ont pris un peu de retard.
- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100
- 45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux
Voir commentaires généraux : Réserve et fonds en application de la nouvelle loi sur les finances

72030 Traitement des eaux claires

Cette fonctionnelle est également financée par la taxe d'épuration

- 31430.12 Entretien des conduites des eaux claires
Entretien des conduites des eaux claires en attente de remboursement des travaux par une entreprise tierce.
- 36010.01 Mise à jour cadastre
Pas de nécessité de correction cette année.
- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100

72060 Equipements régionaux d'assainissement

Cette fonctionnelle, qui remplace le syndicat CANEP par une convention avec la Ville de Neuchâtel, est également financée par la taxe d'épuration

- 31430.12 Entretien des conduites des eaux claires
Comptes 2025 similaires aux comptes 2024



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	123'388,30	125'200	-1'812	1'455'373,55	-1'331'985
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	411,30	400	11	411,30	0
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	110'132,60	112'100	-1'967	121'251,75	-11'119
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur de..	0,00	0	0	1'321'000,00	-1'321'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	12'844,40	12'700	144	12'710,50	134
35	Attributions aux fonds et financements sp..	289'412,37	0	289'412	1'670'175,47	-1'380'763
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	289'412,37	0	289'412	56'746,47	232'666
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	0,00	0	0	1'613'429,00	-1'613'429
36	Charges de transfert	544'065,72	703'600	-159'534	590'443,96	-46'378
36010.01	Mise à jour cadastre	0,00	5'000	-5'000	0,00	0
36120.09	Syndicat pour l'épuration	544'065,72	698'600	-154'534	590'443,96	-46'378
38	Charges extraordinaires	0,00	0	0	366'147,75	-366'148
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses ..	0,00	0	0	366'147,75	-366'148
39	Imputations internes	387'678,29	404'600	-16'922	406'873,99	-19'196
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	335'039,09	337'800	-2'761	312'400,38	22'639
39300.02	Imputations internes pour équipements région..	-6'159,30	29'900	-36'059	30'501,21	-36'661
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	58'798,50	36'900	21'899	63'972,40	-5'174
42	Taxes	-1'497'683,05	-1'392'000	-105'683	-1'361'390,93	-136'292
42400.82	Taxe d'équipement, part épuration	-28'628,40	-8'000	-20'628	-12'502,20	-16'126
42401.11	Taxe d'épuration	-1'469'054,65	-1'384'000	-85'055	-1'348'888,73	-120'166
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	-49'100	49'100	-3'300'576,75	3'300'577
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0,00	-49'100	49'100	-1'613'429,00	1'613'429
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-1'687'147,75	1'687'148
72020	Stations d'épuration des eaux (entreprise com..	0,00	0	0	0,00	0
72030	Traitement des eaux claires	0,00	0	0	0,00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	84'331,39	60'000	24'331	53'264,97	31'066
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'576,58	10'000	-1'423	4'826,20	3'750
31430.06	Entretien canaux égouts	1'254,60	0	1'255	0,00	1'255
31430.12	Entretien des conduites des eaux claires	74'500,21	50'000	24'500	48'438,77	26'061
33	Amortissements du patrimoine administratif	166'848,00	171'600	-4'752	171'593,45	-4'745
33003.04	Amortissements planifiés, PGEE	166'848,00	171'600	-4'752	171'593,45	-4'745
36	Charges de transfert	0,00	5'000	-5'000	4'032,01	-4'032
36010.01	Mise à jour cadastre	0,00	5'000	-5'000	4'032,01	-4'032
39	Imputations internes	83'859,70	101'200	-17'340	83'509,95	350
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	83'859,70	101'200	-17'340	83'509,95	350
49	Imputations internes	-335'039,09	-337'800	2'761	-312'400,38	-22'639
49300.01	Imputation épuration	-335'039,09	-337'800	2'761	-312'400,38	-22'639
72060	Equipements régionaux d'assainissement	0,00	0	0	0,00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	5'168,86	27'200	-22'031	8'234,71	-3'066
31300.00	Prestations de services de tiers	434,88	5'000	-4'565	584,96	-150
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des e..	180,00	1'200	-1'020	4'599,75	-4'420
31430.06	Entretien canaux égouts	0,00	10'000	-10'000	0,00	0
31430.12	Entretien des conduites des eaux claires	4'553,98	11'000	-6'446	3'050,00	1'504
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'789,40	30'500	-4'711	30'416,40	-4'627
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	4'799,60	4'800	0	4'754,80	45
33003.04	Amortissements planifiés, PGEE	19'306,80	24'000	-4'693	23'978,60	-4'672
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	1'683,00	1'700	-17	1'683,00	0
39	Imputations internes	18'386,60	22'200	-3'813	21'261,10	-2'875
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	0,00	9'000	-9'000	0,00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	18'386,60	13'200	5'187	21'261,10	-2'875

Suite fonctionnelle 72060 Equipements régionaux d'assainissement

39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100

46120.01 Contribution des communes
Part de la Ville de Neuchâtel

73010 Gestion des déchets ménages

31300.12 Compostage (ramassage et traitement)
Dépendant de la météo. Plus de pluie = plus de compost.

31300.15 Recyclage et collecte du verre
Les factures de novembre et décembre 2025 ne nous sont pas parvenues à temps pour le bouclage. De plus, on observe une tendance de la consommation de verre à la baisse, à mettre en corrélation avec une augmentation de la consommation d'aluminium (31300.19).

31300.16 Récupération du papier et carton
Les factures de novembre et décembre 2025 ne nous sont pas parvenues à temps pour le bouclage.

31300.19 Traitement déchets spéciaux
On observe une tendance de la consommation de l'aluminium à la hausse, à mettre en corrélation avec une baisse de la consommation de verre (31300.15).

31430.01 Entretien Ecopoints
La facture de 2024 est passée en 2025. Le cumul des comptes 24 et 25 divisé par 2 donne environ le budget 2025.

33019.00 Amortissements non planifiés, autres immobilisations
Amortissement extraordinaire de remplacement

39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100

42600.21 Vente du papier
La vente du papier et du carton ne rapporte plus, mais coûte. Voir 31300.16

42600.28 Rétrocession Vadec ménages
Rétrocession répartie en fonction de l'ensemble de l'aire d'apport de déchets
VADEC

45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux
Prélèvement à la réserve déchets ménages de l'excédent de charges



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46	Revenus de transfert	-55'504,16	-50'000	-5'504	-29'411,00	-26'093
46120.01	Contributions des communes	-55'504,16	-50'000	-5'504	-29'411,00	-26'093
49	Imputations internes	6'159,30	-29'900	36'059	-30'501,21	36'661
49300.01	Imputation épuration	6'159,30	-29'900	36'059	-30'501,21	36'661
72070	Station régionale d'épuration	0,00	0	0	0,00	0
73	Gestion des déchets	331'711,00	314'000	17'711	318'033,90	13'677
	Charges	1'318'432,39	1'242'600	75'832	1'352'413,55	-33'981
	Revenus	-986'721,39	-928'600	-58'121	-1'034'379,65	47'658
73010	Gestion des déchets ménages	331'711,00	314'000	17'711	318'033,90	13'677
31	Charges de biens et services et autres cha..	910'699,71	871'700	39'000	881'049,57	29'650
31300.10	Ramassage des déchets urbains	158'384,72	145'000	13'385	148'635,14	9'750
31300.12	Compostage (ramassage et traitement)	263'330,13	225'000	38'330	235'969,74	27'360
31300.15	Recyclage et collecte du verre	11'654,95	22'000	-10'345	20'563,39	-8'908
31300.16	Récupération du papier et carton	76'734,30	90'000	-13'266	91'079,81	-14'346
31300.18	Participation déchèterie de la Croix	297'951,99	295'000	2'952	297'472,02	480
31300.19	Traitement déchets spéciaux	50'580,99	50'000	581	40'917,68	9'663
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0,00	0	0	12'574,50	-12'575
31340.01	Assurances choses et RC commune	18,20	0	18	18,40	0
31370.00	Impôts et taxes	0,00	0	0	114,60	-115
31370.10	Redevances Radio-TV	226,25	200	26	226,25	0
31430.01	Entretien Ecopoints	24'530,88	15'000	9'531	2'002,20	22'529
31430.08	Entretien containers enterrés	15'878,40	17'000	-1'122	17'364,47	-1'486
31430.15	Entretien poubelles publiques	2'422,18	3'500	-1'078	1'573,59	849
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	2'242,00	2'000	242	28,72	2'213
31810.00	Pertes sur créances effectives	6'744,72	7'000	-255	8'975,62	-2'231
31990.00	Autres charges d'exploitation	0,00	0	0	3'533,44	-3'533
33	Amortissements du patrimoine administratif	136'501,35	102'100	34'401	102'055,50	34'446
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	102'630,35	102'100	530	102'055,50	575
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobili..	33'871,00	0	33'871	0,00	33'871
35	Attributions aux fonds et financements sp..	0,00	15'100	-15'100	89'144,35	-89'144
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	0,00	15'100	-15'100	89'144,35	-89'144
36	Charges de transfert	0,00	6'400	-6'400	8'498,80	-8'499
36370.00	Subventions aux personnes physiques	0,00	6'400	-6'400	8'498,80	-8'499
39	Imputations internes	168'084,00	160'700	7'384	168'736,65	-653
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs e..	161'925,00	154'400	7'525	161'450,00	475
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	6'159,00	6'300	-141	7'286,65	-1'128
42	Taxes	-764'214,70	-771'800	7'585	-780'149,23	15'935
42401.20	Taxe déchets ménages	-594'722,63	-590'000	-4'723	-592'284,19	-2'438
42600.02	Frais de rappels	-1'371,00	-1'000	-371	-1'433,86	63
42600.20	Récupération du verre	-22'236,30	-22'000	-236	-21'670,48	-566
42600.21	Vente du papier	-1'089,03	-1'200	111	-3'485,48	2'396
42600.22	Récupération aluminium	-1'111,93	0	-1'112	-962,21	-150
42600.28	Rétrocession Vadec ménages	-143'683,81	-157'600	13'916	-160'313,01	16'629
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-35'586,36	0	-35'586	0,00	-35'586
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-35'586,36	0	-35'586	0,00	-35'586
48	Revenus extraordinaires	0,00	0	0	-66'180,74	66'181
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0,00	0	0	-66'180,74	66'181
49	Imputations internes	-83'773,00	-70'200	-13'573	-85'121,00	1'348
49300.02	Imputation déchets entreprises	-83'773,00	-70'200	-13'573	-85'121,00	1'348
73030	Gestion des déchets entreprises	0,00	0	0	0,00	0

73030 Gestion des déchets entreprises

- 35100.00 Attributions aux financements spéciaux
Attribution de l'excédent de recettes à la réserve déchets entreprises
- 39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation
Adaptation des charges au volume des déchets d'entreprises

74100 Corrections de cours d'eau

- 31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux
En attente du plan d'exécution des ouvrages de protection contre les crues.
- 33210.00 Amortissements des immobilisations incorporelles
Amortissement extraordinaire d'études plus d'actualités



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31	Charges de biens et services et autres cha..	816,46	1'400	-584	1'759,78	-943
31810.00	Pertes sur créances effectives	816,46	1'400	-584	1'759,78	-943
35	Attributions aux fonds et financements sp..	18'557,87	15'000	3'558	16'047,90	2'510
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	18'557,87	15'000	3'558	16'047,90	2'510
39	Imputations internes	83'773,00	70'200	13'573	85'121,00	-1'348
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs e..	83'773,00	70'200	13'573	85'121,00	-1'348
42	Taxes	-103'147,33	-86'600	-16'547	-102'928,68	-219
42401.21	Taxe déchets entreprises	-84'248,53	-69'400	-14'849	-83'421,29	-827
42600.29	Rétrocession Vadec entreprises	-18'898,80	-17'200	-1'699	-19'507,39	609
74	Aménagements	66'006,81	60'500	5'507	35'355,50	30'651
	Charges	66'006,81	60'500	5'507	35'355,50	30'651
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
74100	Corrections de cours d'eau	66'006,81	60'500	5'507	35'355,50	30'651
31	Charges de biens et services et autres cha..	22'251,36	50'000	-27'749	19'845,50	2'406
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des e..	22'251,36	50'000	-27'749	19'845,50	2'406
33	Amortissements du patrimoine administratif	43'755,45	10'500	33'255	15'510,00	28'245
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	4'979,75	0	4'980	4'979,75	0
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	4'828,70	4'800	29	4'828,70	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	7'826,60	5'700	2'127	5'701,55	2'125
33210.00	Amortissements des immobilisations incorpor..	26'120,40	0	26'120	0,00	26'120
74200	Ouvrages paravalanches	0,00	0	0	0,00	0
75	Protection des espèces et du paysage	2'945,15	3'700	-755	2'895,25	50
	Charges	2'945,15	3'700	-755	2'895,25	50
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	2'945,15	3'700	-755	2'895,25	50
36	Charges de transfert	2'945,15	3'700	-755	2'895,25	50
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concor..	2'945,15	3'700	-755	2'895,25	50
75010	Dangers naturels	0,00	0	0	0,00	0
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	44'692,80	44'600	93	40'902,40	3'790
	Charges	44'692,80	44'600	93	40'902,40	3'790
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
76100	Protection de l'air et du climat	12'756,05	12'700	56	11'712,95	1'043
36	Charges de transfert	12'756,05	12'700	56	11'712,95	1'043
36120.12	Part au fonds des missions de secours	12'756,05	12'700	56	11'712,95	1'043
76900	Lutte contre la pollution de l'environnement, a..	31'936,75	31'900	37	29'189,45	2'747
36	Charges de transfert	31'936,75	31'900	37	29'189,45	2'747
36120.12	Part au fonds des missions de secours	31'936,75	31'900	37	29'189,45	2'747
77	Protection de l'environnement, autres	46'367,10	37'250	9'117	31'757,53	14'610
	Charges	69'434,90	52'750	16'685	46'027,84	23'407
	Revenus	-23'067,80	-15'500	-7'568	-14'270,31	-8'797

77100 Cimetières, crématoires

- 31200.00 Eau, énergie, combustible
La chaudière à mazout ayant rendu l'âme avant l'hiver, une alternative a dû être installée en urgence afin de maintenir l'installation d'eau hors-gel.
- 31430.07 Entretien cimetière
Plusieurs arbres et haies ont été plantés au cimetière de Colombier, pour augmenter les espaces ombragés.

77910 Toilettes publiques

- 31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA
Entretien des nouvelles toilettes

79000 Aménagement du territoire (général)

- 36110.01 Sanction de plan par l'Etat
Part de la commune aux sanctions de plans de l'Etat dû au volume des dossiers traités
- 42100.05 Sanction de plans
Refacturation aux privés des sanctions de plan par l'Etat
- 42400.03 Taxe administrative cantonale
Refacturation aux privés des demandes de permis de construire



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
77100	Cimetières, crématoires	31'967,15	30'300	1'667	26'241,58	5'726
31	Charges de biens et services et autres cha..	29'655,80	20'800	8'856	15'489,19	14'167
31200.00	Eau, énergie, combustible	3'881,40	1'500	2'381	1'184,75	2'697
31300.00	Prestations de services de tiers	1'811,05	2'000	-189	972,90	838
31340.01	Assurances choses et RC commune	76,90	100	-23	70,90	6
31340.04	Assurance ECAP	458,60	200	259	217,30	241
31430.07	Entretien cimetière	22'921,85	17'000	5'922	9'086,24	13'836
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	506,00	0	506	3'957,10	-3'451
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'379,15	25'000	379	25'022,70	356
33003.05	Amortissements planifiés cimetières	25'379,15	25'000	379	25'022,70	356
42	Taxes	-23'067,80	-15'500	-7'568	-14'383,40	-8'684
42400.01	Location Colombariums	-16'617,80	-15'000	-1'618	-13'633,40	-2'984
42400.05	Part inhumation défunts externes	-6'450,00	-500	-5'950	-750,00	-5'700
43	Revenus divers	0,00	0	0	113,09	-113
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	0,00	0	0	113,09	-113
77900	Protection de l'environnement, autres	0,00	0	0	0,00	0
77910	Toilettes publiques	14'399,95	6'950	7'450	5'515,95	8'884
31	Charges de biens et services et autres cha..	9'788,35	5'950	3'838	4'515,95	5'272
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'200,20	3'000	-800	69,00	2'131
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'405,65	2'500	-1'094	1'742,85	-337
31300.00	Prestations de services de tiers	0,00	450	-450	0,00	0
31340.04	Assurance ECAP	130,00	0	130	0,00	130
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	6'052,50	0	6'053	2'704,10	3'348
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'611,60	1'000	3'612	1'000,00	3'612
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du..	4'611,60	1'000	3'612	1'000,00	3'612
79	Aménagement du territoire	98'824,20	141'700	-42'876	101'479,70	-2'656
	Charges	304'343,20	330'700	-26'357	252'159,25	52'184
	Revenus	-205'519,00	-189'000	-16'519	-150'679,55	-54'839
79000	Aménagement du territoire (général)	30'633,30	74'400	-43'767	38'000,00	-7'367
31	Charges de biens et services et autres cha..	18'557,75	85'400	-66'842	22'522,75	-3'965
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'024,30	1'000	24	1'013,90	10
31300.00	Prestations de services de tiers	0,00	500	-500	0,00	0
31300.02	Frais de téléphone	1'125,45	900	225	1'109,00	16
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'383,15	80'000	-64'617	18'669,85	-3'287
31340.02	Assurance véhicules	774,85	1'200	-425	800,70	-26
31370.01	Taxes routières pour véhicules de service (pla..	250,00	0	250	250,00	0
31510.05	Entretien des véhicules	0,00	1'000	-1'000	679,30	-679
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0,00	800	-800	0,00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	127'082,65	88'000	39'083	88'004,20	39'078
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	6'011,65	6'000	12	6'038,65	-27
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	109'177,35	82'000	27'177	81'965,55	27'212
33210.00	Amortissements des immobilisations incorpor..	11'893,65	0	11'894	0,00	11'894
36	Charges de transfert	90'511,90	90'000	512	78'152,60	12'359
36110.01	Sanctions de plans par l'Etat	90'511,90	90'000	512	78'152,60	12'359
42	Taxes	-205'519,00	-180'000	-25'519	-150'679,55	-54'839
42100.05	Sanctions de plans	-90'466,90	-80'000	-10'467	-58'292,70	-32'174
42400.03	Taxe administrative cantonale	-115'052,10	-100'000	-15'052	-92'386,85	-22'665
49	Imputations internes	0,00	-9'000	9'000	0,00	0
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	0,00	-9'000	9'000	0,00	0

Suite fonctionnelle 79000 Aménagement du territoire (général)

79070 Conférences régionales (ACN-objectif:ne-RNL)

31300.44 Cotisations à l'ACN

Comptabilisées sous 36340.04

36340.05 Mandat accompagnement projet d'agglomération

36340.06 Mandat PAL communaux (coordination Groupe de travail aménagement du territoire)

La facture a été comptabilisé sous 36340.07



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
79060 Groupes régionaux d'aménagement	0,00	0	0	0,00	0
79070 Conférences régionales (ACN-objectif:ne-RNL)	68'190,90	67'300	891	63'479,70	4'711
31 Charges de biens et services et autres cha..	0,00	11'200	-11'200	8'831,20	-8'831
31300.44 Cotisation à l'ACN	0,00	11'200	-11'200	8'831,20	-8'831
36 Charges de transfert	68'190,90	56'100	12'091	54'648,50	13'542
36340.03 Cotisation à objectif:ne (ex RUN)	23'277,50	22'700	578	23'240,00	38
36340.04 Part communale à Région Neuchâtel Littoral	28'864,10	17'500	11'364	17'662,40	11'202
36340.05 Mandat accompagnement projet d'agglomérat..	7'448,80	9'200	-1'751	9'296,00	-1'847
36340.06 Mandat PAL communaux (coordination GTAT)	0,00	6'200	-6'200	0,00	0
36340.07 Mandats d'études Région Neuchâtel Littoral	8'600,50	500	8'101	4'450,10	4'150

81401 Viticulture

31300.05 Frais garde vigne
45010.00 Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers
Montant prélevé à la réserve garde des vignes

82000 Sylviculture

L'exploitation de nos forêts est assurée par la Commune de Rochefort qui nous facture notre quote-part aux coûts d'exploitation

35110.01 Fonds forestier de réserve - retenue
Attribution obligatoire au fonds forestier de réserve selon loi cantonale



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Economie publique		-351'015,02	-522'900	171'885	-544'252,38	193'237
Charges		1'088'418,67	802'900	285'519	1'368'335,95	-279'917
Revenus		-1'439'433,69	-1'325'800	-113'634	-1'912'588,33	473'155
81	Agriculture	0,00	4'500	-4'500	0,00	0
Charges		2'046,45	10'500	-8'454	396,30	1'650
Revenus		-2'046,45	-6'000	3'954	-396,30	-1'650
81100	Administration, exécution et contrôle	0,00	0	0	0,00	0
81200	Améliorations structurelles	0,00	0	0	0,00	0
81300	Améliorations de l'élevage	0,00	0	0	0,00	0
81400	Améliorations de la production végétale	0,00	0	0	0,00	0
81401	Viticulture	0,00	4'500	-4'500	0,00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	2'046,45	10'500	-8'454	396,30	1'650
31300.04	Cotisations	0,00	0	0	50,00	-50
31300.50	Frais garde des vignes	1'046,45	9'500	-8'454	346,30	700
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	1'000,00	1'000	0	0,00	1'000
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-2'046,45	-6'000	3'954	-396,30	-1'650
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-2'046,45	-6'000	3'954	-396,30	-1'650
81700	Mesures sociales	0,00	0	0	0,00	0
81800	Economie alpestre	0,00	0	0	0,00	0
82	Sylviculture	45'876,49	12'200	33'676	51'086,76	-5'210
Charges		185'807,59	183'000	2'808	198'410,71	-12'603
Revenus		-139'931,10	-170'800	30'869	-147'323,95	7'393
82000	Sylviculture	45'876,49	12'200	33'676	51'086,76	-5'210
31	Charges de biens et services et autres cha..	165'967,84	166'000	-32	181'425,85	-15'458
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'125,75	11'600	-5'474	8'372,38	-2'247
31090.01	Frais de vente	150,00	200	-50	150,00	0
31300.04	Cotisations	3'197,50	3'000	198	3'079,85	118
31300.21	Frais de façonnage et débardage	115'752,67	103'600	12'153	99'098,44	16'654
31370.00	Impôts et taxes	16,30	0	16	16,30	0
31450.00	Entretien des forêts	24'378,38	36'300	-11'922	56'430,23	-32'052
31450.01	Entretien de la dévestiture	10'898,44	7'500	3'398	10'848,65	50
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'448,80	3'800	1'649	3'430,00	2'019
34	Charges financières	1'182,30	500	682	760,66	422
34990.01	Escompte sur vente de bois	1'182,30	500	682	760,66	422
35	Attributions aux fonds et financements sp..	4'225,85	2'600	1'626	2'623,35	1'603
35110.01	Fonds forestier de réserve - retenue	4'225,85	2'600	1'626	2'623,35	1'603
36	Charges de transfert	14'431,60	13'900	532	13'600,85	831
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concor..	8'007,00	7'500	507	7'744,35	263
36120.12	Part au fonds des missions de secours	6'424,60	6'400	25	5'856,50	568
42	Taxes	-85'893,85	-63'400	-22'494	-69'236,75	-16'657
42500.01	Vente de bois de service	-47'448,60	-14'500	-32'949	-19'647,65	-27'801
42500.02	Vente de bois d'industrie	-8'519,15	-15'200	6'681	-7'953,80	-565
42500.03	Vente de bois de feu	-29'926,10	-33'700	3'774	-41'635,30	11'709

Suite fonctionnelle 82000 Sylviculture

46310.00 Subventions des cantons et des concordats

85000 Industrie, artisanat et commerce

31300.00 Prestations de services de tiers
Licence pour la gestion des bons en faveur des commerces locaux de
Milvignes

87100 Electricité (général)

31300.00 Prestations de services de tiers
Participation communale à la perception par le Groupe E et Eli10 de la
redevance d'utilisation du domaine public

42400.09 Redevance utilisation du domaine public
Redevance communale perçue du GRD avec la facture d'électricité pour
l'usage du domaine public

87110 Usine électrique - réseau électrique (entreprise communale)



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
43	Revenus divers	-3'489,70	-2'800	-690	-2'547,55	-942
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'489,70	-2'500	-990	-2'547,55	-942
43100.00	Prestations propres sur immobilisations corpo..	0,00	-300	300	0,00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	0	0	-29'985,30	29'985
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-29'985,30	29'985
46	Revenus de transfert	-50'547,55	-104'600	54'052	-45'554,35	-4'993
46300.01	Rétrocession sur droits de douanes sur essen..	-767,65	-700	-68	-489,45	-278
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-49'779,90	-103'900	54'120	-45'064,90	-4'715
82020	Exploitation de bois	0,00	0	0	0,00	0
84	Tourisme	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
	Charges	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
84000	Tourisme	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
36	Charges de transfert	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
36340.01	Subvention à organisation touristiques	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
84060	Tourisme régional	0,00	0	0	0,00	0
85	Industrie, artisanat et commerce	8'798,65	6'700	2'099	6'891,40	1'907
	Charges	8'798,65	6'700	2'099	6'891,40	1'907
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
85000	Industrie, artisanat et commerce	8'798,65	6'700	2'099	6'891,40	1'907
31	Charges de biens et services et autres cha..	8'798,65	6'700	2'099	6'891,40	1'907
31300.00	Prestations de services de tiers	8'798,65	6'700	2'099	6'891,40	1'907
85060	Promotion économique régionale	0,00	0	0	0,00	0
87	Combustibles et énergie	-433'623,16	-574'300	140'677	-630'118,54	196'495
	Charges	863'832,98	574'700	289'133	1'134'749,54	-270'917
	Revenus	-1'297'456,14	-1'149'000	-148'456	-1'764'868,08	467'412
87100	Electricité (général)	-188'577,23	-181'700	-6'877	-200'278,16	11'701
31	Charges de biens et services et autres cha..	759,39	2'300	-1'541	2'417,71	-1'658
31300.00	Prestations de services de tiers	759,39	2'300	-1'541	2'417,71	-1'658
42	Taxes	-189'336,62	-184'000	-5'337	-202'695,87	13'359
42400.09	Redevance utilisation du domaine public	-189'336,62	-184'000	-5'337	-202'695,87	13'359
87110	Usine électrique - réseau électrique	-230'217,60	-367'400	137'182	-390'273,34	160'056
31	Charges de biens et services et autres cha..	226,25	200	26	6'651,75	-6'426
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0,00	0	0	6'425,50	-6'426
31370.10	Redevances Radio-TV	226,25	200	26	226,25	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	426'051,19	283'900	142'151	301'929,90	124'121
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	318'932,30	283'900	35'032	301'929,90	17'002
33210.00	Amortissements des immobilisations incorpor..	107'118,89	0	107'119	0,00	107'119
38	Charges extraordinaires	0,00	0	0	542'041,25	-542'041
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses ..	0,00	0	0	542'041,25	-542'041

Suite fonctionnelle 87110 Usine électrique - réseau électrique (entreprise communale)

- 39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières
Voir tableau à la fonctionnelle 96100
- 42400.83 Taxe d'équipement, part réseau électrique
- 42401.24 Récupérations diverses Eli10
Rétribution pour les réseaux électriques d'Auvernier et de Bôle

Restitution des coûts de capitaux WACC

Le coût moyen pondéré du capital¹ (CMPC), ou weighted average cost of capital (WACC) en anglais, 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 d'intérêt (WACC) est fixé par l'OFEN (Office fédéral de l'énergie)

Eli10 a versé CHF 724'826.- de WACC à la commune, en plus du dividende de CHF 80'000.- à la fonctionnelle 96100, nature 44510.00

87130 Energie verte

- 36140.07 Subventions mobilités
Déficit de la mobility car plus de voitures à disposition sur le littoral.
- 36370.00 Subventions aux personnes physiques
Subventions versées suite à l'installation des panneaux solaires
- 42400.02 Redevance à vocation énergétique
Redevances communales perçues du GRD avec la facture d'électricité pour la redevance à vocation énergétique
- 45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre
Solde de la fonctionnelle prélevé à la réserve

87200 Pétrole et gaz

- 41200.01 Redevance gaz (Viteos)
Versement contractuel de la redevance



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
39	Imputations internes	169'360,15	151'500	17'860	145'386,80	23'973
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	169'360,15	151'500	17'860	145'386,80	23'973
42	Taxes	-825'855,19	-803'000	-22'855	-844'241,79	18'387
42400.83	Taxe d'équipement, part réseau électrique	-101'029,20	-53'000	-48'029	-125'326,80	24'298
42401.24	Récupérations diverses Eli10	-724'825,99	-750'000	25'174	-718'914,99	-5'911
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	0,00	0	0	-542'041,25	542'041
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0,00	0	0	-542'041,25	542'041
87120	Usine électrique - commerce de l'électricité et ..	0,00	0	0	0,00	0
87130	Energie verte	0,00	0	0	0,00	0
31	Charges de biens et services et autres cha..	0,00	0	0	1'520,00	-1'520
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0,00	0	0	1'520,00	-1'520
33	Amortissements du patrimoine administratif	9'357,25	4'100	5'257	4'136,10	5'221
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	812,20	800	12	812,20	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	8'545,05	3'300	5'245	3'323,90	5'221
36	Charges de transfert	151'180,30	124'000	27'180	122'582,88	28'597
36140.07	Subventions mobilités	5'648,80	10'000	-4'351	6'008,53	-360
36370.00	Subventions aux personnes physiques	145'531,50	114'000	31'532	116'574,35	28'957
38	Charges extraordinaires	82'650,00	0	82'650	0,00	82'650
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses ..	82'650,00	0	82'650	0,00	82'650
42	Taxes	-111'469,35	-114'000	2'531	-120'885,90	9'417
42400.02	Redevance à vocation énergétique	-111'469,35	-114'000	2'531	-120'885,90	9'417
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-131'718,20	-14'100	-117'618	-7'353,08	-124'365
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-131'718,20	-14'100	-117'618	-7'353,08	-124'365
87200	Pétrole et gaz	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
41	Patentes et concessions	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
41200.01	Redevance gaz	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
87210	Approvisionnement en gaz (entreprise commu..	0,00	0	0	0,00	0
87300	Energie non électrique (général)	0,00	0	0	0,00	0
87310	Entreprises de chauffage à distance, énergie ..	24'248,45	8'700	15'548	8'083,15	16'165
33	Amortissements du patrimoine administratif	24'248,45	8'100	16'148	8'083,15	16'165
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	24'248,45	8'100	16'148	8'083,15	16'165
39	Imputations internes	0,00	600	-600	0,00	0
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	0,00	600	-600	0,00	0
87900	Combustibles, autres (général)	0,00	0	0	0,00	0
87910	Entreprises de chauffage à distance, combust..	0,00	0	0	0,00	0
89	Autres exploitations artisanales	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
89000	Autres exploitations artisanales	0,00	0	0	0,00	0

91000 Impôts communaux généraux

La gestion des impôts communaux est assumée par l'Etat qui communique en fin d'année les écritures à comptabiliser pour les fonctionnelles 34, 40 et 44

Pour ce chapitre, voir les commentaires généraux

- 40008.00 ADB, remises et non-valeur PP
Récupération d'actes de défauts de bien et non-valeur par l'Etat
- 40020.00 Impôts à la source, personnes physiques
Suite à un changement de loi sur les contributions, non communiqué aux communes pour l'établissement de leurs budgets 2022 et 2023, les sourciers sont imposés comme les personnes physiques sous la nature 40000.00.
- 40030.00 Prestations en capital
Il s'agit des prestations de prévoyance provenant de caisses de pensions, fondations collectives, institutions d'assurance, fondations bancaires, etc., qui sont versées suite à un départ définitif à l'étranger, à l'atteinte de l'âge terme ou pour cause d'invalidité, de décès. Dès lors, il est très difficile de prévoir au budget le montant des prestations en capital qui sont très variables selon les années
- 40190.00 IPM part au fonds (proportion population)
Reliquat années antérieures avant modification loi
- 40191.01 IPM part au fonds (écrêtage)
Commentaire de l'Etat :
En application de la Loi sur la redistribution du produit de l'impôt communal sur le bénéfice et le capital des personnes morales entre les communes, notre part au produit de l'impôt qualifié d'extraordinaire relatif aux comptes 2025.
Le Service des communes a demandé de créer cette nature ordinaire.

91010 Impôts spéciaux

- 40330.00 Taxe des chiens
En 2025 nous avons perdu quelques chiens par rapport à 2024 au moment de la facturation.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

Selon décomptes de l'Etat
La Conférence des directeurs communaux (CDC finances) a obtenu qu'une part de l'allocation d'altitude versée par la Confédération à l'Etat soit reversée aux communes. Pour Milvignes cela représente un montant de CHF 106'772.- qui vient en diminution des comptes 2025.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Finances et impôts	-32'649'544,97	-29'723'325	-2'926'220	-30'160'732,99	-2'488'812
Charges	1'145'503,58	1'167'315	-21'811	1'135'313,73	10'190
Revenus	-33'795'048,55	-30'890'640	-2'904'409	-31'296'046,	-2'499'002
91 Impôts	-30'952'558,78	-28'452'100	-2'500'459	-29'047'194,00	-1'905'365
Charges	18'330,00	17'900	430	17'580,00	750
Revenus	-30'970'888,78	-28'470'000	-2'500'889	-29'064'774,	-1'906'115
91000 Impôts communaux généraux	-30'009'279,93	-27'508'000	-2'501'280	-28'153'599,75	-1'855'680
40 Revenus fiscaux	-30'009'279,93	-27'508'000	-2'501'280	-28'153'599,75	-1'855'680
40000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-22'333'435,65	-21'221'000	-1'112'436	-21'621'813,05	-711'623
40001.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-708'079,74	-308'000	-400'080	-4'053,40	-704'026
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes ph..	-24'128,05	-32'000	7'872	-35'499,40	11'371
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physi..	28'160,35	25'000	3'160	26'725,55	1'435
40008.00 ADB, remises et non-valeur	-8'784,73	-5'000	-3'785	-9'923,59	1'139
40010.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'666'927,50	-3'300'000	-366'928	-3'197'593,75	-469'334
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	-378'811,75	-125'000	-253'812	-326'875,80	-51'936
40030.00 Prestations en capital	-627'188,35	-590'000	-37'188	-680'002,20	52'814
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-319'783,15	-345'000	25'217	-316'539,50	-3'244
40100.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	-324'772,92	-433'000	108'227	-415'829,47	91'057
40102.00 Rappels d'impôts personnes morales	-14'253,79	-25'000	10'746	26'176,72	-40'431
40110.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-88'873,51	-57'000	-31'874	-89'880,03	1'007
40121.00 Récupérations PM	0,00	0	0	-5'380,49	5'380
40190.00 IPM part au fonds (proportion population)	7'218,85	0	7'219	-8'106,56	15'325
40191.00 IPM part au fonds (proportion emplois)	-1'257'232,99	-1'092'000	-165'233	-1'144'773,78	-112'459
40191.01 IPM part au fonds (écrêtement)	-292'387,00	0	-292'387	-350'231,00	57'844
91010 Impôts spéciaux	-943'278,85	-944'100	821	-893'594,25	-49'685
36 Charges de transfert	18'330,00	17'900	430	17'580,00	750
36010.03 Taxe des chiens part Etat	18'330,00	17'900	430	17'580,00	750
40 Revenus fiscaux	-961'608,85	-962'000	391	-911'174,25	-50'435
40210.00 Impôts fonciers personnes morales	-245'668,75	-256'000	10'331	-239'305,85	-6'363
40210.01 Impôts fonciers personnes physiques	-656'900,10	-641'000	-15'900	-612'308,40	-44'592
40330.00 Taxe des chiens	-59'040,00	-65'000	5'960	-59'560,00	520
93 Péréquation financière et compensation de..	-106'772,00	-106'800	28	-30'278,00	-76'494
Charges	36'980,00	-106'800	143'780	-30'278,00	67'258
Revenus	-143'752,00	0	-143'752	0,00	-143'752
93000 Péréquation financière et compensation des c..	-106'772,00	-106'800	28	-30'278,00	-76'494
36 Charges de transfert	36'980,00	-106'800	143'780	-30'278,00	67'258
36227.00 Péréquation financière intercommunale	-65'872,00	-64'100	-1'772	51'439,00	-117'311
36228.01 Compensation des charges scolaires	0,00	-79'600	79'600	-91'177,00	91'177
36228.02 Compensation des charges préscolaires	48'230,00	48'200	30	-32'035,00	80'265
36228.03 Compensation des charges parascolaires	54'622,00	54'600	22	41'495,00	13'127
36228.04 Allocation communes d'altitude	0,00	-65'900	65'900	0,00	0
46 Revenus de transfert	-143'752,00	0	-143'752	0,00	-143'752
46227.00 Contribution de la péréquation financière	-64'128,00	0	-64'128	0,00	-64'128
46228.01 Compensation des charges scolaires	-79'624,00	0	-79'624	0,00	-79'624
95 Quotes-parts, autres	0,00	0	0	0,00	0
Charges	0,00	0	0	0,00	0
Revenus	0,00	0	0	0,00	0
95000 Quotes-parts, autres	0,00	0	0	0,00	0

96100 Intérêts

- 44011.01 Intérêts sur impôts PP
Montant communiqué par l'Etat
- 44011.01+02 Intérêts sur impôts PM
Montant communiqué par l'Etat
- 49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges financières

Fonction	Chapitre	Montant
96100	Intérêts répartis	580'020
34110	Port	12'980
71010	Eau potable	230'476
72010	Epuration	58'799
72030	Eaux claires	83'860
72060	Equipements régionaux	18'387
73010	Déchets	6'159
87110	Electricité	169'360

96300 Biens-fonds du patrimoine financier

- 31300.00 Prestations de services de tiers
Externalisation de la gestion contractuelle du patrimoine immobilier
- 42401.31 Taxe communale antennes et lignes
Montant contractuel perçu pour les deux antennes téléphoniques



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'590'214,19	-1'159'225	-430'989	-1'077'638,14	-512'576
	Charges	1'090'193,58	1'256'215	-166'021	1'148'011,73	-57'818
	Revenus	-2'680'407,77	-2'415'440	-264'968	-2'225'649,87	-454'758
96100	Intérêts	-164'630,08	65'000	-229'630	-193'151,67	28'522
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'682,50	1'500	183	1'341,83	341
31300.23	Frais bancaires	1'682,50	1'500	183	1'341,83	341
34	Charges financières	689'608,16	811'000	-121'392	680'268,95	9'339
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	48'704,34	190'000	-141'296	122'739,80	-74'035
34060.11	PostFinance 13-24 2.00%	0,00	0	0	70'000,00	-70'000
34060.12	Pensionskasse Post 15-24 0.45%	0,00	0	0	22'500,00	-22'500
34060.13	PostFinance 15-25 0.37%	11'100,00	11'100	0	11'100,00	0
34060.14	Rentes Genevoises 11-26 2.79%	0,00	9'800	-9'800	11'160,00	-11'160
34060.15	SUVA 15-26 0.62%	15'500,00	15'500	0	15'500,00	0
34060.16	Rentes Genevoises 14-29 1.94%	58'265,00	48'500	9'765	53'350,00	4'915
34060.18	PostFinance 17-27 0.71%	35'500,00	35'500	0	35'500,00	0
34060.19	PostFinance 18-28 0.88%	44'000,00	44'000	0	44'000,00	0
34060.20	BCN 19-29 0.30%	15'000,00	15'000	0	15'000,00	0
34060.21	VZ Depotbank AG 20-26 0.10%	2'500,00	2'500	0	2'500,00	0
34060.22	SUVA 21-30 0.48%	6'403,20	6'200	203	6'403,20	0
34060.23	SUVA 21-30 0.48%	6'240,00	6'400	-160	6'240,00	0
34060.24	SUVA 22-31 0.85%	51'000,00	51'000	0	51'000,00	0
34060.25	BCGE 23-32 2,1475%	75'162,60	75'200	-37	75'162,60	0
34060.26	BCGE 24-34 1,68%	58'800,00	58'800	0	57'930,00	870
34060.27	BCGE 24-35 1,72%	86'000,00	86'000	0	80'183,35	5'817
34060.28	Postfinance 24-33 1.65%	82'729,17	82'500	229	0,00	82'729
34060.29	BCN 25-30 1,04%	21'932,20	0	21'932	0,00	21'932
34060.30	BCN 25-31 1,21%	46'525,00	0	46'525	0,00	46'525
34060.31	BCN 25-34 1,42%	24'246,65	0	24'247	0,00	24'247
34090.00	Autres intérêts passifs	0,00	70'000	-70'000	0,00	0
34200.00	Acquisition et administration de capital	0,00	3'000	-3'000	0,00	0
44	Revenus financiers	-275'900,69	-264'100	-11'801	-371'107,50	95'207
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0,00	0	0	-530,85	531
44010.01	Intérêts sur comptes courant bancaires	-121,65	0	-122	-2'712,23	2'591
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-158'743,53	-160'000	1'256	-200'334,62	41'591
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-5'365,41	-11'000	5'635	-8'818,05	3'453
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-14'346,00	0	-14'346	-54'543,00	40'197
44200.00	Revenus de participations PF (dividendes)	-5'380,00	-2'100	-3'280	-12'013,75	6'634
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-18,00	0	-18	-31,00	13
44510.00	Revenus de participations PA (dividendes)	-91'926,10	-91'000	-926	-92'124,00	198
49	Imputations internes	-580'020,05	-483'400	-96'620	-503'654,95	-76'365
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges f..	-580'020,05	-483'400	-96'620	-503'654,95	-76'365
96200	Frais d'émission	0,00	0	0	0,00	0
963000	Biens-fonds du patrimoine financier	21'528,45	188'700	-167'172	40'357,50	-18'829
31	Charges de biens et services et autres cha..	30'782,75	25'600	5'183	27'200,70	3'582
31300.00	Prestations de services de tiers	30'780,45	25'300	5'480	27'200,70	3'580
31340.01	Assurances choses et RC commune	2,30	0	2	0,00	2
31370.00	Impôts et taxes	0,00	300	-300	0,00	0
34	Charges financières	7'138,60	179'500	-172'361	29'549,70	-22'411
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0,00	150'000	-150'000	0,00	0
34394.00	Primes d'assurances PF	6'693,60	6'500	194	6'490,40	203
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	0,00	23'000	-23'000	23'039,30	-23'039
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	445,00	0	445	20,00	425
42	Taxes	-16'392,90	-16'400	7	-16'392,90	0
42401.31	Taxe communale antennes et lignes	-16'392,90	-16'400	7	-16'392,90	0
963001	Locaux police Longueville 1	-135'163,50	-132'000	-3'164	-130'253,85	-4'910



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
34	Charges financières	1'336,50	0	1'337	5'282,95	-3'946
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	543,80	0	544	5'282,95	-4'739
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	143,10	0	143	0,00	143
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	649,60	0	650	0,00	650
44	Revenus financiers	-136'500,00	-132'000	-4'500	-135'536,80	-963
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-117'000,00	-117'000	0	-117'000,00	0
44390.00	Remboursement de charges	-19'500,00	-15'000	-4'500	-18'536,80	-963
963002	Immeuble Longueville 1	-123'892,38	-138'600	14'708	-94'377,15	-29'515
30	Charges de personnel	14'406,55	14'890	-483	14'324,70	82
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	12'713,35	13'000	-287	12'713,35	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	1'079,65	1'100	-20	1'079,90	0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	130,10	300	-170	147,70	-18
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	396,35	400	-4	296,65	100
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	64,35	70	-6	11,05	53
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	22,75	20	3	22,75	0
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	53,30	-53
34	Charges financières	53'065,70	45'000	8'066	80'949,50	-27'884
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	12'542,85	0	12'543	38'654,05	-26'111
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	36'716,60	45'000	-8'283	42'295,45	-5'579
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	3'806,25	0	3'806	0,00	3'806
44	Revenus financiers	-180'768,95	-190'900	10'131	-182'061,35	1'292
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-148'191,48	-159'100	10'909	-143'070,95	-5'121
44390.00	Remboursement de charges	-32'577,47	-31'800	-777	-38'990,40	6'413
49	Imputations internes	-10'595,68	-7'590	-3'006	-7'590,00	-3'006
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-10'595,68	-7'590	-3'006	-7'590,00	-3'006
963003	Atelier Vernes 1B	-10'651,14	-10'500	-151	-10'999,13	348
34	Charges financières	556,50	700	-144	209,20	347
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	203,60	0	204	0,00	204
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	221,50	700	-479	209,20	12
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	131,40	0	131	0,00	131
44	Revenus financiers	-11'207,64	-11'200	-8	-11'208,33	1
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-11'207,64	-11'200	-8	-11'208,33	1
963004	Immeuble Verger 6	-42'589,97	-40'900	-1'690	-33'077,40	-9'513
34	Charges financières	34'510,45	25'000	9'510	45'424,40	-10'914
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	7'126,60	0	7'127	15'033,85	-7'907
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	25'549,30	25'000	549	30'390,55	-4'841
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'834,55	0	1'835	0,00	1'835
44	Revenus financiers	-77'100,42	-65'900	-11'200	-78'501,80	1'401
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-50'169,00	-47'900	-2'269	-50'169,00	0
44390.00	Remboursement de charges	-26'931,42	-18'000	-8'931	-28'332,80	1'401
963005	Immeuble Côte 14	-29'494,85	-34'100	4'605	-32'645,45	3'151
34	Charges financières	12'136,15	8'000	4'136	8'985,55	3'151
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	4'866,90	0	4'867	3'232,30	1'635
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	6'373,30	8'000	-1'627	5'753,25	620
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	895,95	0	896	0,00	896
44	Revenus financiers	-41'631,00	-42'100	469	-41'631,00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-39'471,00	-39'500	29	-39'471,00	0
44390.00	Remboursement de charges	-2'160,00	-2'600	440	-2'160,00	0

963008 Immeuble Lac 3

44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF
Départ de la classe relais du Cercle scolaire (Cescole) pour accueillir une classe d'école supplémentaire et appartement vide, qui a été rafraîchi.

963009 Immeuble Epancheurs 15

Immeuble vendu courant 2025



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
963006	Immeubles Bâla 8-10	-90'903,18	-87'460	-3'443	-85'768,74	-5'134
30	Charges de personnel	0,00	3'640	-3'640	1'639,25	-1'639
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	0,00	3'000	-3'000	1'361,20	-1'361
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	0,00	300	-300	115,55	-116
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	0,00	200	-200	105,20	-105
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	0,00	40	-40	16,05	-16
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	0,00	100	-100	31,80	-32
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	0,00	0	0	1,25	-1
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	0,00	0	0	2,45	-2
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	5,75	-6
34	Charges financières	16'514,66	19'000	-2'485	17'465,29	-951
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	3'371,71	0	3'372	4'633,29	-1'262
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	10'505,30	19'000	-8'495	12'832,00	-2'327
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'637,65	0	2'638	0,00	2'638
43	Revenus divers	3'892,68	0	3'893	-1'348,63	5'241
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	3'892,68	0	3'893	-1'348,63	5'241
44	Revenus financiers	-111'310,52	-110'100	-1'211	-103'524,65	-7'786
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-97'116,00	-97'100	-16	-97'116,00	0
44390.00	Remboursement de charges	-14'194,52	-13'000	-1'195	-6'408,65	-7'786
963007	Immeubles Pacotte 23-27	-134'629,03	-167'655	33'026	-139'684,20	5'055
30	Charges de personnel	7'160,35	7'145	15	7'112,20	48
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	6'325,15	6'300	25	6'325,15	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	537,50	500	38	537,60	0
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accide..	57,20	100	-43	57,95	-1
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	196,95	200	-3	147,95	49
30591.00	LFAPP (Fonds de formation professionne dep..	31,90	35	-3	5,25	27
30592.00	Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	11,65	10	2	11,65	0
30593.00	Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	26,65	-27
34	Charges financières	63'746,18	32'000	31'746	63'025,39	721
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	37'136,28	0	37'136	34'694,74	2'442
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	24'462,80	32'000	-7'537	28'330,65	-3'868
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'147,10	0	2'147	0,00	2'147
44	Revenus financiers	-205'535,56	-206'800	1'264	-209'821,79	4'286
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-161'157,90	-167'200	6'042	-168'288,81	7'131
44390.00	Remboursement de charges	-40'219,61	-39'600	-620	-41'532,98	1'313
44390.02	Revenus production photovoltaïque	-4'158,05	0	-4'158	0,00	-4'158
963008	Immeuble Lac 3	-19'614,25	-24'200	4'586	-13'960,84	-5'653
34	Charges financières	15'841,50	15'300	542	17'461,31	-1'620
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	2'155,05	0	2'155	6'863,85	-4'709
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	12'630,75	15'300	-2'669	10'597,46	2'033
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'055,70	0	1'056	0,00	1'056
43	Revenus divers	2'147,30	0	2'147	-607,09	2'754
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	2'147,30	0	2'147	-607,09	2'754
44	Revenus financiers	-37'603,05	-39'500	1'897	-30'815,06	-6'788
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-28'500,00	-28'100	-400	-33'415,00	4'915
44390.00	Remboursement de charges	-9'103,05	-11'400	2'297	2'599,94	-11'703
963009	Immeuble Epancheurs 15	-475'248,78	-332'250	-142'999	-2'273,60	-472'975
31	Charges de biens et services et autres cha..	68,85	0	69	0,00	69
31200.00	Eau, énergie, combustible	68,85	0	69	0,00	69
34	Charges financières	3'209,65	1'000	2'210	2'957,00	253
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	0,00	0	0	1'218,05	-1'218
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	2'665,55	1'000	1'666	1'738,95	927

Suite fonctionnelle 963009 Immeuble Epancheurs 15

963022 Buvette du port

44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF

Suite au changement de tenancier, la première tranche n'a pas été encaissée, parce qu'ils ont investi de leur temps et de leur argent sur le bâtiment, c'est une mesure de compensation.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	544,10	0	544	0,00	544
44 Revenus financiers	-478'527,28	-333'250	-145'277	-5'230,60	-473'297
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-471'998,33	-330'000	-141'998	0,00	-471'998
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-5'040,00	-3'000	-2'040	-4'680,10	-360
44390.00 Remboursement de charges	-1'488,95	-250	-1'239	-550,50	-938
963011 Immeuble Bâla 13a (Missions)	-162'913,65	-191'760	28'846	-151'021,52	-11'892
30 Charges de personnel	21'417,10	21'840	-423	21'266,95	150
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	18'800,00	18'800	0	18'800,00	0
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	192,00	200	-8	192,00	0
30500.00 Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais a..	1'596,80	1'690	-93	1'597,15	0
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accide..	113,25	400	-287	109,70	4
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indé..	585,95	600	-14	439,00	147
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionnelle dep..	95,25	120	-25	16,30	79
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'ac..	33,85	30	4	33,85	0
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,00	0	0	78,95	-79
31 Charges de biens et services et autres cha..	1'642,75	1'200	443	1'511,10	132
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'642,75	1'200	443	1'511,10	132
34 Charges financières	44'001,71	25'000	19'002	48'838,48	-4'837
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	20'628,30	0	20'628	32'093,05	-11'465
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	20'528,56	25'000	-4'471	16'745,43	3'783
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'844,85	0	2'845	0,00	2'845
44 Revenus financiers	-229'975,21	-239'800	9'825	-222'638,05	-7'337
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-183'624,00	-202'000	18'376	-176'604,00	-7'020
44390.00 Remboursement de charges	-33'951,21	-24'400	-9'551	-33'234,05	-717
44391.00 Autres remboursements de tiers	-12'400,00	-13'400	1'000	-12'800,00	400
963020 Atelier technique au port	-29'733,28	-32'700	2'967	-25'009,40	-4'724
34 Charges financières	1'419,92	0	1'420	4'558,60	-3'139
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	1'068,87	0	1'069	4'558,60	-3'490
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	351,05	0	351	0,00	351
44 Revenus financiers	-31'153,20	-32'700	1'547	-29'568,00	-1'585
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-31'153,20	-32'700	1'547	-29'568,00	-1'585
963021 Maisons des pêcheurs	-29'592,15	-35'300	5'708	-32'930,25	3'338
34 Charges financières	5'687,85	0	5'688	2'349,75	3'338
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	4'069,40	0	4'069	2'349,75	1'720
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'618,45	0	1'618	0,00	1'618
44 Revenus financiers	-35'280,00	-35'300	20	-35'280,00	0
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-35'280,00	-35'300	20	-35'280,00	0
963022 Buvette du port	-28'320,05	-42'100	13'780	-38'988,00	10'668
34 Charges financières	9'813,30	0	9'813	3'112,00	6'701
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	9'394,35	0	9'394	3'112,00	6'282
34394.01 Assurances bâtiments (ECAP) PF	418,95	0	419	0,00	419
44 Revenus financiers	-38'133,35	-42'100	3'967	-42'100,00	3'967
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	-38'133,35	-41'600	3'467	-41'600,00	3'467
44390.00 Remboursement de charges	0,00	-500	500	-500,00	500
963023 Capitainerie	-18'372,95	-16'500	-1'873	-18'815,30	442
34 Charges financières	627,05	2'500	-1'873	184,70	442
34391.00 Eau, énergie, combustible PF	627,05	2'500	-1'873	184,70	442

963024 Boxes parking Vanel

34310.00 Entretien courant par des tiers PF
Travaux d'électrification des box qui seront refacturés à la copropriété.



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44	Revenus financiers	-19'000,00	-19'000	0	-19'000,00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-19'000,00	-19'000	0	-19'000,00	0
963024	Boxes parking le Vanel	-43'901,14	-56'600	12'699	-49'007,27	5'106
34	Charges financières	34'527,50	3'100	31'428	21'923,50	12'604
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	25'471,45	0	25'471	14'356,50	11'115
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	8'114,05	3'100	5'014	7'567,00	547
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	942,00	0	942	0,00	942
35	Attributions aux fonds et financements sp..	6'960,00	7'000	-40	6'960,00	0
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	6'960,00	7'000	-40	6'960,00	0
44	Revenus financiers	-66'682,49	-66'700	18	-64'918,77	-1'764
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-54'292,50	-55'100	808	-54'000,00	-293
44390.00	Remboursement de charges	-5'429,99	-4'600	-830	-3'958,77	-1'471
44399.01	Part copropriétaire fonds rénov parking le Vanel	-6'960,00	-7'000	40	-6'960,00	0
45	Prélèvements sur les fonds et financement..	-18'706,15	0	-18'706	-12'972,00	-5'734
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-18'706,15	0	-18'706	-12'972,00	-5'734
963029	Stand de tir / Boutade	-2'685,25	-2'700	15	-2'700,00	15
34	Charges financières	14,75	0	15	0,00	15
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	14,75	0	15	0,00	15
44	Revenus financiers	-2'700,00	-2'700	0	-2'700,00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-2'700,00	-2'700	0	-2'700,00	0
963030	Domaine de la Grande Sagneule	-4'118,05	-9'400	5'282	18'369,33	-22'487
34	Charges financières	11'581,95	6'300	5'282	34'069,33	-22'487
34300.10	Entretien du pâturage	0,00	6'300	-6'300	19'061,05	-19'061
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	9'170,25	0	9'170	15'008,28	-5'838
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	29,10	0	29	0,00	29
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'382,60	0	2'383	0,00	2'383
44	Revenus financiers	-15'700,00	-15'700	0	-15'700,00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-15'700,00	-15'700	0	-15'700,00	0
963031	Domaine des Cucheroux	-5'565,35	-6'300	735	-6'300,00	735
34	Charges financières	734,65	0	735	0,00	735
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	734,65	0	735	0,00	735
44	Revenus financiers	-6'300,00	-6'300	0	-6'300,00	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-6'300,00	-6'300	0	-6'300,00	0
963032	Loyer des vignes	-1'488,60	-1'500	11	-1'488,60	0
44	Revenus financiers	-1'488,60	-1'500	11	-1'488,60	0
44300.01	Location des vignes	-1'488,60	-1'500	11	-1'488,60	0
963033	Fermages de terrains divers	-46'889,61	-39'100	-7'790	-62'567,20	15'678
31	Charges de biens et services et autres cha..	0,00	0	0	39,40	-39
31510.07	Frais de stationnement	0,00	0	0	39,40	-39
44	Revenus financiers	-46'889,61	-39'100	-7'790	-62'606,60	15'717
44300.03	Location des autres terrains	-32'759,61	-24'200	-8'560	-33'321,60	562
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-14'130,00	-14'900	770	-29'285,00	15'155
963034	Droit de superficie Graviers	-11'345,40	-11'300	-45	-11'345,40	0

97100 Redistribution tax CO2

46990.00 Redistribution tax CO2

Produit de la taxe sur le CO2 redistribué aux employeurs proportionnellement
à la masse salariale soumise à l'AVS



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44	Revenus financiers	-11'345,40	-11'300	-45	-11'345,40	0
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-11'345,40	-11'300	-45	-11'345,40	0
96900	Patrimoine financier, autres	0,00	0	0	0,00	0
97	Redistribution taxe CO2	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
97100	Redistribution taxe CO2	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
46	Revenus de transfert	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
46990.00	Redistribution taxe CO2	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
99	Postes non répartis	0,00	0	0	0,00	0
	Charges	0,00	0	0	0,00	0
	Revenus	0,00	0	0	0,00	0
99000	Postes non répartis	0,00	0	0	0,00	0
99060	Erreurs salaires	0,00	0	0	0,00	0
99500	Charges et revenus neutres	0,00	0	0	0,00	0
99980	Bouclément syndicat intercommunal	0,00	0	0	0,00	0
99990	Bouclément	0,00	0	0	0,00	0
963010	Immeuble Bâla 18	0,00	0	0	0,00	0



Comptes 2025

10.2 Classification par nature		Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
CHARGES	55'180'464,76	47'588'855	7'591'610	57'380'551,01	-2'200'086
30 Charges de personnel	11'837'636,82	11'899'595	-61'958	11'055'489,11	782'148
30000.01 Jetons de présence CG et Commissions	41'840,0	34'600	7'240	28'820,00	13'020
30000.10 Salaires du Conseil communal	614'575,0	614'600	-25	596'312,20	18'263
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	8'959'654,5	8'761'650	198'005	8'265'898,65	693'756
30100.10 Primes de fidélité	0,0	4'000	-4'000	0,00	0
30100.20 Indemnités gestion libre du temps de travail	4'350,0	4'350	0	4'350,00	0
30100.21 Indemnité compensation soir et week-end	5'691,3	5'500	191	5'313,95	377
30100.96 Patrouilleurs scolaires	0,0	9'700	-9'700	0,00	0
30108.00 Variation provision heures supplémentaires e..	-3'046,0	0	-3'046	28'226,00	-31'272
30109.01 Allocations pertes de gains	-38'644,4	0	-38'644	-13'250,45	-25'394
30109.02 Remboursement assurance accidents	-25'359,5	0	-25'360	-3'961,10	-21'398
30109.03 Remboursement assurance perte de gains	-223'964,6	0	-223'965	-238'066,60	14'102
30300.00 Indemnité pour travailleurs temporaires	93'132,0	17'700	75'432	119'020,90	-25'889
30400.00 Allocations complémentaires pour enfants	65'527,9	65'100	428	64'296,35	1'232
30500.00 Cotisations patronales AVS,Al,APG,AC,frais ..	806'765,0	795'890	10'875	751'679,55	55'086
30509.00 Remboursement de cotisations patronales A..	-2'463,6	0	-2'464	-353,35	-2'110
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	1'065'388,7	1'077'600	-12'211	1'009'532,75	55'856
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accid..	48'672,5	61'440	-12'768	44'282,40	4'390
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indé..	298'924,6	300'200	-1'275	208'617,85	90'307
30591.00 LFAPP (Fonds de formation professionne de..	48'443,5	47'785	659	7'881,95	40'562
30592.00 Cotisation des employeurs aux structures d'a..	17'141,5	16'780	362	15'984,95	1'157
30593.00 Fonds contrat-formation (dès 2025 -> 305910..	0,0	0	0	38'705,50	-38'706
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	43'827,7	63'300	-19'472	46'448,60	-2'621
30920.00 Soldes	0,0	0	0	60'093,50	-60'094
30990.00 Autres charges du personnel	17'180,4	19'400	-2'220	15'655,51	1'525
31 Charges de biens et services et autres cha..	6'948'728,39	7'212'690	-263'962	7'125'588,42	-176'860
31000.00 Matériel de bureau	25'706,4	31'500	-5'794	32'117,85	-6'411
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	8'413,2	14'600	-6'187	8'441,38	-28
31010.01 Matériel et produits de nettoyage	54'270,3	59'600	-5'330	50'911,53	3'359
31010.02 Carburants et produits pétroliers	39'324,5	46'000	-6'676	46'193,95	-6'869
31010.03 Cartes journalières CFF - achat	31'348,3	0	31'348	39'992,45	-8'644
31010.04 Articles d'hygiène	5'033,2	6'800	-1'767	5'392,60	-359
31020.00 Imprimés, publications	0,0	8'000	-8'000	12'390,70	-12'391
31020.01 Photocopies	30'081,7	35'000	-4'918	28'057,30	2'024
31020.02 Publications et annonces	12'990,0	17'200	-4'210	16'265,20	-3'275
31020.03 Marketing et communication	37'487,0	50'700	-13'213	44'341,96	-6'855
31020.05 Easy vote	0,0	0	0	5'764,40	-5'764
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	3'100,8	3'000	101	3'144,90	-44
31040.00 Matériel didactique	15'716,4	22'500	-6'784	12'220,76	3'496
31050.00 Frais de réceptions (repas, boissons)	667,4	1'500	-833	803,55	-136
31050.02 Alimentation	461'352,5	456'000	5'353	431'995,79	29'357
31051.00 Frais de réception (autres)	12'842,9	10'200	2'643	13'021,70	-179
31051.01 Manifestation à la population	75'435,8	63'000	12'436	54'121,30	21'315
31060.00 Remèdes, médicaments, pansements	1'292,6	2'700	-1'407	1'290,90	2
31090.01 Frais de vente	150,0	200	-50	150,00	0
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	37'578,8	35'100	2'479	101'242,96	-63'664
31110.00 Machines, appareils et outils	76'081,0	56'250	19'831	69'419,68	6'661
31110.03 Signalisation routière et marquage routier	58'828,8	55'000	3'829	20'359,85	38'469
31110.11 Entretien verres recyclables	5'385,8	5'000	386	3'805,80	1'580
31120.00 Acquisition de vêtements, uniformes	6'896,9	8'500	-1'603	9'481,20	-2'584
31160.00 Appareils médicaux	0,0	450	-450	0,00	0
31200.00 Eau, énergie, combustible	566'159,6	678'550	-112'390	641'126,78	-74'967
31200.02 Electricité	0,0	0	0	3'407,95	-3'408
31200.03 Energie pour éclairage public	65'677,3	61'000	4'677	48'499,88	17'177
31200.04 Déchets	39'039,3	36'700	2'339	37'682,17	1'357
31300.00 Prestations de services de tiers	304'129,6	305'500	-1'370	314'979,87	-10'850
31300.01 Frais postaux	42'483,9	45'500	-3'016	42'572,45	-89
31300.02 Frais de téléphone	15'618,81	18'850	-3'231	17'796,79	-2'178
31300.03 Frais de procédures et poursuites	22'546,6	45'300	-22'754	50'112,21	-27'566
31300.04 Cotisations	7'456,5	7'500	-44	5'688,65	1'768
31300.05 Frais de société de surveillance	14'320,0	16'100	-1'780	21'556,21	-7'236
31300.06 Concessions radio, alarme et téléphones	1'622,4	3'500	-1'878	5'676,80	-4'054
31300.07 Taxes C.C.P.	2'503,8	4'500	-1'996	2'862,72	-359



Comptes 2025

Classification par nature	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.08 Archivages	21'423,95	20'000	1'424	37'568,90	-16'145
31300.10 Ramassage des déchets urbains	158'384,72	145'000	13'385	148'635,14	9'750
31300.12 Compostage (ramassage et traitement)	263'330,13	225'000	38'330	235'969,74	27'360
31300.15 Recyclage et collecte du verre	11'654,95	22'000	-10'345	20'563,39	-8'908
31300.16 Récupération du papier et carton	76'734,30	90'000	-13'266	91'079,81	-14'346
31300.18 Participation déchèterie de la Croix	297'951,99	295'000	2'952	297'472,02	480
31300.19 Traitement déchets spéciaux	50'580,99	50'000	581	40'917,68	9'663
31300.21 Frais de façonnage et débardage	115'752,67	103'600	12'153	99'098,44	16'654
31300.23 Frais bancaires	1'858,28	1'500	358	1'502,30	356
31300.30 Frais d'accueil	42'116,12	50'000	-7'884	68'680,21	-26'564
31300.31 Frais de régie	17'003,00	16'000	1'003	21'212,00	-4'209
31300.32 Sécurité et santé au travail	12'561,72	27'100	-14'538	14'982,22	-2'421
31300.34 Manifestations	42'074,27	41'000	1'074	42'294,29	-220
31300.40 Orthophonie / logopédie	8'555,00	11'000	-2'445	9'684,00	-1'129
31300.42 Part à d'autres communes orthophonie	29'248,75	25'800	3'449	33'060,05	-3'811
31300.43 Entretien inforadar	0,00	1'000	-1'000	0,00	0
31300.44 Cotisation à l'ACN	0,00	11'200	-11'200	8'831,20	-8'831
31300.50 Frais garde des vignes	1'046,45	9'500	-8'454	346,30	700
31320.00 Honoraires de conseillers externes	95'970,93	186'350	-90'379	142'178,16	-46'207
31320.02 Honoraires de révision	12'602,05	13'000	-398	12'623,50	-21
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	132'540,00	130'000	2'540	132'040,00	500
31332.00 Contrat de prestation informatique	60'685,30	102'000	-41'315	73'314,55	-12'629
31332.02 Licences et matériel informatique	328'214,26	424'900	-96'686	319'429,51	8'785
31340.01 Assurances choses et RC commune	45'504,30	39'900	5'604	39'801,80	5'703
31340.02 Assurance véhicules	12'546,60	18'000	-5'453	11'964,65	582
31340.04 Assurance ECAP	55'900,80	53'350	2'551	54'617,70	1'283
31370.00 Impôts et taxes	16,30	300	-284	130,90	-115
31370.01 Taxes routières pour véhicules de service (pl..	11'898,80	12'300	-401	11'824,75	74
31370.10 Redevances Radio-TV	678,75	400	279	678,75	0
31400.00 Entretien de terrains	105'695,33	93'000	12'695	146'858,50	-41'163
31400.02 Entretien des parcours	1'279,10	1'500	-221	0,00	1'279
31400.03 Entretien beach-volley	0,00	2'000	-2'000	0,00	0
31400.04 Entretien floral	4'664,75	4'500	165	4'636,95	28
31400.05 Entretien conventionné	23'542,85	30'000	-6'457	40'910,50	-17'368
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	226'387,04	221'000	5'387	239'987,51	-13'600
31410.01 Entretien hivernal des routes	12'540,86	10'000	2'541	8'817,35	3'724
31410.02 Marquages routiers -> 31110.03	0,00	0	0	26'729,35	-26'729
31410.03 Achats sable et fondants chimiques	0,00	15'000	-15'000	22'838,93	-22'839
31410.04 Entretien des trottoirs	33'705,70	30'000	3'706	38'569,28	-4'864
31410.05 Aménagements mobilité douce	20'075,95	20'000	76	20'261,35	-185
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	22'528,66	51'200	-28'671	24'542,55	-2'014
31420.01 Entretien du réseau d'eau	836'922,04	650'000	186'922	791'457,15	45'465
31420.03 Entretien des stations de pompage	24'455,78	20'000	4'456	29'518,61	-5'063
31420.05 Entretien des abris bus et abris vélos	4'092,80	5'000	-907	1'281,00	2'812
31420.06 Entretien des hydrants	0,00	27'000	-27'000	0,00	0
31430.01 Entretien Ecopoints	24'530,88	15'000	9'531	2'002,20	22'529
31430.02 Entretien zone portuaire	86'915,76	82'000	4'916	75'228,51	11'687
31430.04 Entretien engin de levage	1'735,01	6'000	-4'265	2'048,52	-314
31430.06 Entretien canaux égouts	121'181,64	185'000	-63'818	138'447,14	-17'266
31430.07 Entretien cimetièr	22'921,85	17'000	5'922	9'086,24	13'836
31430.08 Entretien containers enterrés	15'878,40	17'000	-1'122	17'364,47	-1'486
31430.09 Entretien paysager	30'869,28	47'000	-16'131	53'760,03	-22'891
31430.10 Entretien places publiques, jeux et mobilier ur..	41'850,55	25'000	16'851	24'618,95	17'232
31430.12 Entretien des conduites des eaux claires	79'054,19	61'000	18'054	51'488,77	27'565
31430.14 Entretien & réparation de murs	7'369,20	10'000	-2'631	20'488,85	-13'120
31430.15 Entretien poubelles publiques	2'422,18	3'500	-1'078	1'573,59	849
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	306'701,57	376'000	-69'298	275'646,23	31'055
31440.01 Part entretien par le FC	55'000,00	45'000	10'000	60'000,00	-5'000
31450.00 Entretien des forêts	24'378,38	36'300	-11'922	56'430,23	-32'052
31450.01 Entretien de la dévestiture	10'898,44	7'500	3'398	10'848,65	50
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	6'298,15	13'300	-7'002	5'439,00	859
31510.00 Entretien de machines, appareils et outils	4'607,30	19'000	-14'393	12'048,73	-7'441
31510.02 Entretien éclairage public	83'393,95	55'000	28'394	55'974,55	27'419
31510.03 Entretien signalisation lumineuse	26,60	2'000	-1'973	2'907,90	-2'881
31510.04 Frais horodateurs	5'280,70	4'100	1'181	5'462,81	-182
31510.05 Entretien des véhicules	81'915,98	62'500	19'416	63'623,15	18'293
31510.06 Entretien vélos en libre-service	10'810,00	11'000	-190	10'810,00	0
31510.07 Frais de stationnement	0,00	600	-600	39,40	-39
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	175'284,00	171'500	3'784	171'504,00	3'780



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	70'200,00	70'200	0	70'200,00	0
31610.01	Location stand de tirs	7'000,00	7'000	0	7'000,00	0
31610.02	Location locaux	31'380,00	30'400	980	0,00	31'380
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	29'040,00	31'690	-2'650	25'686,05	3'354
31800.01	Variation provision débiteurs factures	1'858,00	0	1'858	-458,00	2'316
31800.02	Variation provision débiteurs impôts	20'589,00	0	20'589	-7'923,00	28'512
31810.00	Pertes sur créances effectives	16'548,00	13'400	3'148	16'149,66	398
31810.01	ADB, remises et non-valeur personnes physi..	266'669,51	267'000	-330	278'026,85	-11'357
31810.02	ADB, remises et non-valeur personnes moral..	1'850,66	3'500	-1'649	7'987,72	-6'137
31990.00	Autres charges d'exploitation	0,00	0	0	32'276,04	-32'276
33	Amortissements du patrimoine administra..	7'481'794,57	4'804'200	2'677'595	8'897'476,85	-1'415'682
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	873'379,60	749'500	123'880	901'628,20	-28'249
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	528'311,60	462'500	65'812	482'878,20	45'433
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	3'027,30	1'500	1'527	1'517,60	1'510
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	160'058,90	120'600	39'459	134'551,15	25'508
33003.02	Amortissements planifiés parkings	15'561,20	15'600	-39	15'580,10	-19
33003.03	Amortissements planifiés zone portuaire	46'617,60	42'100	4'518	42'068,85	4'549
33003.04	Amortissements planifiés, PGEE	186'154,80	195'600	-9'445	195'572,05	-9'417
33003.05	Amortissements planifiés cimetières	25'379,15	25'000	379	25'022,70	356
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	111'815,60	113'800	-1'984	122'934,75	-11'119
33003.07	Amortissements planifiés conteneurs enterrés	102'630,35	102'100	530	102'055,50	575
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	318'932,30	283'900	35'032	301'929,90	17'002
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'265'492,15	1'291'500	-26'008	1'287'963,05	-22'471
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	56'834,10	50'300	6'534	50'342,65	6'491
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	83'729,95	80'800	2'930	80'732,85	2'997
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	6'011,65	6'000	12	6'038,65	-27
33009.09	Amortissement planifié, réévaluation du PA	952'628,00	952'600	28	952'628,00	0
33019.00	Amortissements non planifiés, autres immobil..	2'119'762,98	0	2'119'763	0,00	2'119'763
33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0,00	0	0	3'775'424,00	-3'775'424
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	422'688,70	310'800	111'889	418'608,65	4'080
33210.00	Amortissements des immobilisations incorpor..	202'778,64	0	202'779	0,00	202'779
34	Charges financières	3'052'968,93	1'173'900	1'879'069	1'419'791,41	1'633'178
34010.00	Intérêts passifs engagements à court terme	48'704,34	190'000	-141'296	122'739,80	-74'035
34060.11	PostFinance 13-24 2.00%	0,00	0	0	70'000,00	-70'000
34060.12	Pensionskasse Post 15-24 0.45%	0,00	0	0	22'500,00	-22'500
34060.13	PostFinance 15-25 0.37%	11'100,00	11'100	0	11'100,00	0
34060.14	Rentes Genevoises 11-26 2.79%	0,00	9'800	-9'800	11'160,00	-11'160
34060.15	SUVA 15-26 0.62%	15'500,00	15'500	0	15'500,00	0
34060.16	Rentes Genevoises 14-29 1.94%	58'265,00	48'500	9'765	53'350,00	4'915
34060.18	PostFinance 17-27 0.71%	35'500,00	35'500	0	35'500,00	0
34060.19	PostFinance 18-28 0.88%	44'000,00	44'000	0	44'000,00	0
34060.20	BCN 19-29 0.30%	15'000,00	15'000	0	15'000,00	0
34060.21	VZ Depotbank AG 20-26 0.10%	2'500,00	2'500	0	2'500,00	0
34060.22	SUVA 21-30 0.48%	6'403,20	6'200	203	6'403,20	0
34060.23	SUVA 21-30 0.48%	6'240,00	6'400	-160	6'240,00	0
34060.24	SUVA 22-31 0.85%	51'000,00	51'000	0	51'000,00	0
34060.25	BCGE 23-32 2,1475%	75'162,60	75'200	-37	75'162,60	0
34060.26	BCGE 24-34 1,68%	58'800,00	58'800	0	57'930,00	870
34060.27	BCGE 24-35 1,72%	86'000,00	86'000	0	80'183,35	5'817
34060.28	Postfinance 24-33 1.65%	82'729,17	82'500	229	0,00	82'729
34060.29	BCN 25-30 1.04%	21'932,20	0	21'932	0,00	21'932
34060.30	BCN 25-31 1.21%	46'525,00	0	46'525	0,00	46'525
34060.31	BCN 25-34 1.42%	24'246,65	0	24'247	0,00	24'247
34090.00	Autres intérêts passifs	0,00	70'000	-70'000	0,00	0
34200.00	Acquisition et administration de capital	0,00	3'000	-3'000	0,00	0
34300.10	Entretien du pâturage	0,00	6'300	-6'300	19'061,05	-19'061
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	137'974,41	150'000	-12'026	181'091,26	-43'117
34391.00	Eau, énergie, combustible PF	148'566,96	176'600	-28'033	156'644,64	-8'078
34394.00	Primes d'assurances PF	6'693,60	6'500	194	6'490,40	203
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	23'009,60	23'000	10	23'039,30	-30
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	445,00	0	445	20,00	425
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	2'045'488,90	0	2'045'489	352'415,15	1'693'074
34990.01	Escompte sur vente de bois	1'182,30	500	682	760,66	422
35	Attributions aux fonds et financements sp..	329'517,75	39'700	289'818	2'703'221,41	-2'373'704



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	318'331,90	30'100	288'232	164'131,06	154'201
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	6'960,00	7'000	-40	2'536'467,00	-2'529'507
35110.01	Fonds forestier de réserve - retenue	4'225,85	2'600	1'626	2'623,35	1'603
36	Charges de transfert	20'538'937,59	20'794'480	-255'542	19'737'076,29	801'861
36010.01	Mise à jour cadastre	3'205,00	17'000	-13'795	8'328,91	-5'124
36010.03	Taxe des chiens part Etat	18'330,00	17'900	430	17'580,00	750
36010.04	Redevance Office de la population	13'027,70	15'000	-1'972	9'484,40	3'543
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conço..	136'650,65	140'800	-4'149	136'135,60	515
36110.01	Sanctions de plans par l'Etat	90'511,90	90'000	512	78'152,60	12'359
36110.02	Subsides LAMal	1'898'432,31	1'627'200	271'232	1'759'959,77	138'473
36110.03	Part sur financement LACI	132'692,84	109'600	23'093	117'578,11	15'115
36110.04	Avances de contribution d'entretien	12'268,88	15'900	-3'631	10'702,38	1'567
36110.05	Part communale aux bourses d'études	167'221,30	151'800	15'421	100'112,02	67'109
36110.06	Facture sociale	2'206'575,87	1'935'800	270'776	2'067'750,91	138'825
36110.07	Intégration socio-professionnelle	193'924,04	237'400	-43'476	200'934,05	-7'010
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	93'423,11	95'800	-2'377	96'166,01	-2'743
36110.10	Social privé	188'941,89	192'700	-3'758	172'967,40	15'974
36110.12	Lutte contre la fraude	39'705,15	41'200	-1'495	36'528,10	3'177
36120.01	Emoluments état civil de district	56'944,10	66'000	-9'056	55'843,55	1'101
36120.03	Part communale au SSCL	496'390,70	515'400	-19'009	499'058,45	-2'668
36120.05	Participation au Cercle scolaire	9'312'086,98	9'615'500	-303'413	8'848'661,05	463'426
36120.06	Syndicat du théâtre neuchâtelois	162'294,74	161'200	1'095	170'368,89	-8'074
36120.07	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	61'105,87	58'300	2'806	55'050,32	6'056
36120.08	Syndicat des patinoires	130'073,23	142'600	-12'527	132'031,66	-1'958
36120.09	Syndicat pour l'épuration	544'065,72	698'600	-154'534	590'443,96	-46'378
36120.12	Part au fonds des missions de secours	127'840,05	127'600	240	116'850,75	10'989
36120.13	Service sanitaire	418'995,01	344'000	74'995	503'974,24	-84'979
36120.14	Participation au Skatepark	4'122,90	4'100	23	4'138,05	-15
36120.15	Subv. communale crèches	823'054,92	1'100'000	-276'945	894'213,90	-71'159
36120.16	Subv. communale parascolaire	626'333,96	700'000	-73'666	598'621,22	27'713
36120.17	Part services sociaux intercommunaux	685'336,52	758'900	-73'563	706'076,26	-20'740
36120.19	Prestations de communes tierces	1'404,80	12'000	-10'595	1'659,90	-255
36140.01	Transports publics (pot commun)	1'209'200,80	1'262'300	-53'099	1'104'059,80	105'141
36140.02	Part communale au Noctambus	24'396,85	14'400	9'997	25'868,70	-1'472
36140.04	Lanterne Magique antenne Milvignes	2'837,00	4'000	-1'163	3'543,00	-706
36140.07	Subventions mobilités	5'648,80	10'000	-4'351	6'008,53	-360
36227.00	Péréquation financière intercommunale	-65'872,00	-64'100	-1'772	51'439,00	-117'311
36228.01	Compensation des charges scolaires	0,00	-79'600	79'600	-91'177,00	91'177
36228.02	Compensation des charges préscolaires	48'230,00	48'200	30	-32'035,00	80'265
36228.03	Compensation des charges parascolaires	54'622,00	54'600	22	41'495,00	13'127
36228.04	Allocation communes d'altitude	0,00	-65'900	65'900	0,00	0
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	4'189,95	4'500	-310	4'183,20	7
36340.01	Subvention à organisation touristiques	27'933,00	28'000	-67	27'888,00	45
36340.02	Participation au Bibliobus	68'964,00	67'800	1'164	68'772,00	192
36340.03	Cotisation à objectif:ne (ex RUN)	23'277,50	22'700	578	23'240,00	38
36340.04	Part communale à Région Neuchâtel Littoral	28'864,10	20'300	8'564	20'451,20	8'413
36340.05	Mandat accompagnement projet d'aggloméra..	7'448,80	9'200	-1'751	9'296,00	-1'847
36340.06	Mandat PAL communaux (coordination GTAT)	0,00	6'200	-6'200	0,00	0
36340.07	Mandats d'études Région Neuchâtel Littoral	8'600,50	500	8'101	4'450,10	4'150
36350.20	Exonérations entreprises privées	0,00	0	0	172,95	-173
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	28'400,00	31'000	-2'600	28'400,00	0
36360.01	Subvention bibliothèque enfantine	3'440,00	3'180	260	3'180,00	260
36360.02	Subventions sociétés locales	70'400,05	72'000	-1'600	72'000,10	-1'600
36360.03	Subventions aînés et social	5'123,25	25'000	-19'877	7'850,00	-2'727
36360.04	Subventions ponctuelles	20'746,90	23'000	-2'253	19'120,00	1'627
36360.06	Prestations en nature pour manifestations vill..	7'029,65	8'000	-970	6'728,75	301
36360.07	Subventions à la culture	19'500,00	25'000	-5'500	23'150,00	-3'650
36370.00	Subventions aux personnes physiques	290'475,30	271'900	18'575	257'255,50	33'220
36500.00	Réévaluations, participations PA	521,00	0	521	62'364,00	-61'843
37	Subventions à redistribuer	530'037,19	479'000	51'037	518'492,24	11'545
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	530'037,19	479'000	51'037	518'492,24	11'545
38	Charges extraordinaires	3'202'650,00	0	3'202'650	4'729'697,74	-1'527'048



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
38790.00	Amortissement complémentaire de dépenses..	82'650,00	0	82'650	2'005'697,74	-1'923'048
38920.00	Attributions aux réserves provenant de l'envel..	3'120'000,00	0	3'120'000	2'724'000,00	396'000
39	Imputations internes	1'258'193,52	1'185'290	72'904	1'193'717,54	64'476
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	87'000,00	96'000	-9'000	87'000,00	0
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	16'595,68	13'590	3'006	13'590,00	3'006
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	245'698,00	224'600	21'098	246'571,00	-873
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	335'039,09	337'800	-2'761	312'400,38	22'639
39300.02	Imputations internes pour équipements régio..	-6'159,30	29'900	-36'059	30'501,21	-36'661
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	580'020,05	483'400	96'620	503'654,95	76'365
	PRODUITS	-55'047'770,84	-47'015'190	-8'032'581	-57'584'646,79	2'536'876
40	Revenus fiscaux	-31'009'179,70	-28'545'000	-2'464'180	-29'161'075,53	-1'848'104
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-22'333'435,65	-21'221'000	-1'112'436	-21'621'813,05	-711'623
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-708'079,74	-308'000	-400'080	-4'053,40	-704'026
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-24'128,05	-32'000	7'872	-35'499,40	11'371
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	28'160,35	25'000	3'160	26'725,55	1'435
40008.00	ADB, remises et non-valeur	-8'784,73	-5'000	-3'785	-9'923,59	1'139
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-3'666'927,50	-3'300'000	-366'928	-3'197'593,75	-469'334
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-378'811,75	-125'000	-253'812	-326'875,80	-51'936
40030.00	Prestations en capital	-627'188,35	-590'000	-37'188	-680'002,20	52'814
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-319'783,15	-345'000	25'217	-316'539,50	-3'244
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	-324'772,92	-433'000	108'227	-415'829,47	91'057
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-14'253,79	-25'000	10'746	26'176,72	-40'431
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-88'873,51	-57'000	-31'874	-89'880,03	1'007
40121.00	Récupérations PM	0,00	0	0	-5'380,49	5'380
40190.00	IPM part au fonds (proportion population)	7'218,85	0	7'219	-8'106,56	15'325
40191.00	IPM part au fonds (proportion emplois)	-1'257'232,99	-1'092'000	-165'233	-1'144'773,78	-112'459
40191.01	IPM part au fonds (écrêtage)	-292'387,00	0	-292'387	-350'231,00	57'844
40210.00	Impôts fonciers personnes morales	-245'668,75	-256'000	10'331	-239'305,85	-6'363
40210.01	Impôts fonciers personnes physiques	-656'900,10	-641'000	-15'900	-612'308,40	-44'592
40320.00	Taxe sur les divertissements	-38'290,92	-75'000	36'709	-96'301,53	58'011
40330.00	Taxe des chiens	-59'040,00	-65'000	5'960	-59'560,00	520
41	Patentes et concessions	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
41200.01	Redevance gaz	-39'076,78	-33'900	-5'177	-47'650,19	8'573
42	Taxes	-8'047'685,01	-7'602'700	-444'985	-7'619'884,83	-427'800
42100.00	Emoluments administratifs	-2'715,06	-3'800	1'085	-4'845,69	2'131
42100.01	Emoluments Contrôle des habitants	-31'074,35	-40'000	8'926	-33'343,20	2'269
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-3'750,00	-2'600	-1'150	-4'050,00	300
42100.05	Sanctions de plans	-90'466,90	-80'000	-10'467	-58'292,70	-32'174
42210.00	Paiements pour prestations particulières	0,00	0	0	-88,50	89
42400.00	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-51'410,50	-10'000	-41'411	-15'691,85	-35'719
42400.01	Location Colombariums	-16'617,80	-15'000	-1'618	-13'633,40	-2'984
42400.02	Redevance à vocation énergétique	-111'469,35	-114'000	2'531	-120'885,90	9'417
42400.03	Taxe administrative cantonale	-115'052,10	-100'000	-15'052	-92'386,85	-22'665
42400.04	Taxe d'affichage	-5'211,20	-4'000	-1'211	-5'196,35	-15
42400.05	Part inhumation défunts externes	-6'450,00	-500	-5'950	-750,00	-5'700
42400.07	Prestations pour des communes tiers	-3'960,00	-10'000	6'040	-6'495,50	2'536
42400.08	Location de matériel	-1'715,00	-3'400	1'685	-2'480,00	765
42400.09	Redevance utilisation du domaine public	-189'336,62	-184'000	-5'337	-202'695,87	13'359
42400.80	Taxe d'équipement, part routes communales	-57'256,80	-42'000	-15'257	-25'004,40	-32'252
42400.81	Taxe d'équipement, part réseau d'eau	-39'128,32	-8'000	-31'128	-14'002,16	-25'126
42400.82	Taxe d'équipement, part épuration	-28'628,40	-8'000	-20'628	-12'502,20	-16'126
42400.83	Taxe d'équipement, part réseau électrique	-101'029,20	-53'000	-48'029	-125'326,80	24'298
42401.01	Locations places d'amarrage	-360'438,69	-365'000	4'561	-364'718,96	4'280
42401.02	Locations places à terre	-18'464,74	-18'000	-465	-18'758,21	293
42401.03	Taxe d'hivernage	-5'241,06	-5'000	-241	-9'913,67	4'673
42401.04	Taxe utilisation grue	-23'090,40	-25'000	1'910	-25'185,00	2'095
42401.05	Locat. emplacement bers	-8'360,59	-8'500	139	-8'080,02	-281
42401.06	Locations bers	-2'116,56	-2'500	383	-3'688,25	1'572
42401.09	Taxe fixe eau	-538'779,73	-558'000	19'220	-557'410,77	18'631
42401.10	Taxe sur la consommation d'eau	-645'909,94	-653'000	7'090	-618'318,12	-27'592



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42401.11	Taxe d'épuration	-1'469'054,65	-1'384'000	-85'055	-1'348'888,73	-120'166
42401.20	Taxe déchets ménages	-594'722,63	-590'000	-4'723	-592'284,19	-2'438
42401.21	Taxe déchets entreprises	-84'248,53	-69'400	-14'849	-83'421,29	-827
42401.24	Récupérations diverses Eli10	-724'825,99	-750'000	25'174	-718'914,99	-5'911
42401.30	Taxe communale horodateurs	-105'516,10	-57'600	-47'916	-73'622,12	-31'894
42401.31	Taxe communale antennes et lignes	-16'392,90	-16'400	7	-16'392,90	0
42401.32	Taxe communale vignettes parcage	-9'146,02	-6'400	-2'746	-6'697,89	-2'448
42500.01	Vente de bois de service	-47'448,60	-14'500	-32'949	-19'647,65	-27'801
42500.02	Vente de bois d'industrie	-8'519,15	-15'200	6'681	-7'953,80	-565
42500.03	Vente de bois de feu	-29'926,10	-33'700	3'774	-41'635,30	11'709
42500.10	Vente cartes CFF	-29'473,00	-2'000	-27'473	-31'108,00	1'635
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-39'176,21	-35'000	-4'176	-39'654,43	478
42600.02	Frais de rappels	-1'371,00	-1'200	-171	-1'483,86	113
42600.04	Heures conciergerie para+préscolaire	-47'920,00	-48'900	980	-47'920,00	0
42600.05	Prestations facturées à la STEP	-26'725,00	-26'700	-25	-26'725,00	0
42600.06	Prestations facturées à la petite enfance	-48'900,00	-51'700	2'800	-48'900,00	0
42600.07	Prestations facturées à la petite enfance	-18'963,00	-26'600	7'637	-29'963,00	11'000
42600.09	Prestations facturées au SIAALN	-173'600,00	-173'600	0	-169'800,00	-3'800
42600.10	Contributions de parents	-1'820'247,95	-1'698'000	-122'248	-1'670'703,74	-149'544
42600.11	Refacturation autres frais	-16'705,00	-15'500	-1'205	-15'800,00	-905
42600.20	Récupération du verre	-22'236,30	-22'000	-236	-21'670,48	-566
42600.21	Vente du papier	-1'089,03	-1'200	111	-3'485,48	2'396
42600.22	Récupération aluminium	-1'111,93	0	-1'112	-962,21	-150
42600.28	Rétrocession Vadec ménages	-143'683,81	-157'600	13'916	-160'313,01	16'629
42600.29	Rétrocession Vadec entreprises	-18'898,80	-17'200	-1'699	-19'507,39	609
42700.00	Amendes	-90'110,00	-75'000	-15'110	-78'685,00	-11'425
43	Revenus divers	-13'141,92	-38'300	25'158	-68'074,21	54'932
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-33'733,45	-23'400	-10'333	-31'448,43	-2'285
43090.02	Sponsoring	0,00	-8'500	8'500	0,00	0
43090.04	Dédom. canton encaissement redevance s/eau	-6'189,24	-6'100	-89	-6'148,00	-41
43100.00	Prestations propres sur immobilisations corpo..	0,00	-300	300	0,00	0
43200.00	Variations de stocks, produits semi-finis et finis	27'180,77	0	27'181	-24'446,08	51'627
43900.00	Autres revenus	-400,00	0	-400	-6'031,70	5'632
44	Revenus financiers	-2'823'702,72	-2'439'550	-384'153	-2'331'674,47	-492'028
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	0,00	0	0	-530,85	531
44010.01	Intérêts sur comptes courant bancaires	-121,65	0	-122	-2'712,23	2'591
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-158'743,53	-160'000	1'256	-200'334,62	41'591
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-5'365,41	-11'000	5'635	-8'818,05	3'453
44090.00	Autres intérêts du patrimoine financier	-14'346,00	0	-14'346	-54'543,00	40'197
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-471'998,33	-330'000	-141'998	0,00	-471'998
44200.00	Revenus de participations PF (dividendes)	-5'380,00	-2'100	-3'280	-12'013,75	6'634
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'055'381,47	-1'091'800	36'419	-1'056'516,59	1'135
44300.01	Location des vignes	-1'488,60	-1'500	11	-1'488,60	0
44300.03	Location des autres terrains	-32'759,61	-24'200	-8'560	-33'321,60	562
44390.00	Remboursement de charges	-231'275,68	-197'950	-33'326	-216'281,56	-14'994
44390.02	Revenus production photovoltaïque	-4'158,05	0	-4'158	0,00	-4'158
44391.00	Autres remboursements de tiers	-12'400,00	-13'400	1'000	-12'800,00	400
44399.01	Part copropriétaire fonds rénov parking le Va..	-6'960,00	-7'000	40	-6'960,00	0
44400.00	Adaptations des titres aux valeurs marchandes	-18,00	0	-18	-31,00	13
44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs mar..	-83'852,07	0	-83'852	-62'544,43	-21'308
44510.00	Revenus de participations PA (dividendes)	-91'926,10	-91'000	-926	-92'124,00	198
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-296'431,72	-302'100	5'668	-279'129,44	-17'302
44700.01	Droit de superficie du PA	-396,00	-400	4	-396,00	0
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-24'060,95	-28'400	4'339	-24'394,00	333
44720.01	Locations salles, classes et locaux	-82'900,55	-125'400	42'499	-113'550,75	30'650
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-29'280,00	-29'300	20	-29'280,00	0
43910.00	Réévaluations PA (anc. 44900.00)	-214'459,00	0	-214'459	0,00	-214'459
44900.00	Réévaluations PA	0,00	-24'000	24'000	-123'904,00	123'904
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-711'512,49	-458'400	-253'112	-8'891'778,65	8'180'266
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-20'752,60	-6'000	-14'753	-17'238,00	-3'515
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-549'041,69	-321'300	-227'742	-2'914'062,87	2'365'021
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-141'718,20	-131'100	-10'618	-5'960'477,78	5'818'760



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46	Revenus de transfert	-4'916'393,62	-4'821'450	-94'944	-5'011'075,24	94'682
46010.01	Quote-part à la taxe LRVP	-51'606,00	-43'000	-8'606	-54'260,00	2'654
46020.00	Quotes-parts aux revenus des communes et ..	0,00	0	0	-503'782,60	503'783
46110.00	Dédommagements des cantons et des conco..	-70'189,96	-120'000	49'810	-79'445,49	9'256
46110.01	Dédommagements pour notification poursuites	-102'555,00	-85'000	-17'555	-97'255,00	-5'300
46110.02	Subvention cantonale SSR	-50'634,00	-39'450	-11'184	-46'706,00	-3'928
46110.03	Subvention cantonale ACCORD	-36'908,00	-43'850	6'942	-43'891,00	6'983
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-2'356'223,67	-2'468'900	112'676	-2'282'716,16	-73'508
46120.01	Contributions des communes	-1'024'080,66	-977'300	-46'781	-951'836,25	-72'244
46130.00	Dédommagements des assurances sociales ..	-57'830,00	-58'000	170	-57'882,00	52
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	0,00	0	0	-75,00	75
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-64'128,00	0	-64'128	0,00	-64'128
46228.01	Compensation des charges scolaires	-79'624,00	0	-79'624	0,00	-79'624
46300.01	Rétrocession sur droits de douanes sur esse..	-767,65	-700	-68	-489,45	-278
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-49'779,90	-103'900	54'120	-45'064,90	-4'715
46310.01	Contributions du fonds sur places facturées	-881'036,66	-787'200	-93'837	-775'748,54	-105'288
46311.00	Contribution formation duale (apprentis)	-62'000,00	-61'300	-700	-46'300,00	-15'700
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-2'372,45	0	-2'372	-20'000,00	17'628
46340.01	Subventions stages HES	-3'825,00	-7'650	3'825	0,00	-3'825
46360.00	Subventions des organisations privées à but ..	-22'832,67	-20'000	-2'833	0,00	-22'833
46990.00	Redistribution taxe CO2	0,00	-5'200	5'200	-5'622,85	5'623
47	Subventions à redistribuer	-530'037,19	-479'000	-51'037	-518'492,24	-11'545
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-530'037,19	-479'000	-51'037	-518'492,24	-11'545
48	Revenus extraordinaires	-5'698'847,89	-1'411'600	-4'287'248	-2'741'223,89	-2'957'624
48300.00	Revenus divers extraordinaires	0,00	0	0	-66'180,74	66'181
48920.00	Prélèvements sur les réserves provenant de l..	-2'724'000,00	0	-2'724'000	-1'370'000,00	-1'354'000
48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique conjo..	0,00	-459'000	459'000	0,00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'479'359,00	-952'600	-1'526'759	-952'628,00	-1'526'731
48960.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-495'488,89	0	-495'489	-352'415,15	-143'074
49	Imputations internes	-1'258'193,52	-1'185'290	-72'904	-1'193'717,54	-64'476
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-198'425,00	-199'900	1'475	-197'950,00	-475
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-16'595,68	-13'590	-3'006	-13'590,00	-3'006
49300.01	Imputation épuration	-328'879,79	-367'700	38'820	-342'901,59	14'022
49300.02	Imputation déchets entreprises	-134'273,00	-120'700	-13'573	-135'621,00	1'348
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-580'020,05	-483'400	-96'620	-503'654,95	-76'365



Comptes 2025

10.3 Classification fonctionnelle PA		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Administration Générale	3'556'487,10	0	3'556'487	800'214,35	2'756'273
	Charges	3'561'843,90	0	3'561'844	1'434'414,35	2'127'430
	Revenus	-5'356,80	0	-5'357	-634'200,00	628'843
02	Services généraux	3'556'487,10	0	3'556'487	800'214,35	2'756'273
	Charges	3'561'843,90	0	3'561'844	1'434'414,35	2'127'430
	Revenus	-5'356,80	0	-5'357	-634'200,00	628'843
0220	Services généraux, autres	0,00	0	0	42'015,00	-42'015
	Charges	0,00	0	0	42'015,00	-42'015
50	Immobilisations corporelles	0,00	0	0	14'990,00	-14'990
50600.00	Biens mobiliers	0,00	0	0	14'990,00	-14'990
52	Immobilisations incorporelles	0,00	0	0	27'025,00	-27'025
52000.00	Logiciels	0,00	0	0	27'025,00	-27'025
0290	Immeubles administratifs, pas ailleurs	3'556'487,10	0	3'556'487	758'199,35	2'798'288
	Charges	3'561'843,90	0	3'561'844	1'392'399,35	2'169'445
	Revenus	-5'356,80	0	-5'357	-634'200,00	628'843
50	Immobilisations corporelles	3'561'843,90	0	3'561'844	1'392'399,35	2'169'445
50400.00	Bâtiments	3'561'843,90	0	3'561'844	1'392'399,35	2'169'445
63	Subventions d'investissement acquises	-5'356,80	0	-5'357	-634'200,00	628'843
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ...	0,00	0	0	-4'200,00	4'200
63500.00	Subventions d'investissement des entreprises..	-5'356,80	0	-5'357	0,00	-5'357
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	0,00	0	0	-630'000,00	630'000



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Formation	596'543,04	0	596'543	75'600,00	520'943
	Charges	596'543,04	0	596'543	75'600,00	520'943
21	Scolarité obligatoire	596'543,04	0	596'543	75'600,00	520'943
	Charges	596'543,04	0	596'543	75'600,00	520'943
2170	Bâtiments scolaires	596'543,04	0	596'543	80'100,00	516'443
	Charges	596'543,04	0	596'543	80'100,00	516'443
50	Immobilisations corporelles	596'543,04	0	596'543	80'100,00	516'443
50400.00	Bâtiments	596'543,04	0	596'543	80'100,00	516'443
2181	Parascolaire	0,00	0	0	-4'500,00	4'500
	Charges	0,00	0	0	-4'500,00	4'500
52	Immobilisations incorporelles	0,00	0	0	-4'500,00	4'500
52000.00	Logiciels	0,00	0	0	-4'500,00	4'500



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		1'064'203,03	0	1'064'203	503'599,68	560'603
	Charges	1'118'143,03	0	1'118'143	545'531,68	572'611
	Revenus	-53'940,00	0	-53'940	-41'932,00	-12'008
32	Culture, autres	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
	Charges	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
3220	Concerts et théâtre	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
	Charges	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
50	Immobilisations corporelles	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
50400.00	Bâtiments	52'028,55	0	52'029	0,00	52'029
34	Sports et loisirs	927'589,23	0	927'589	487'297,07	440'292
	Charges	981'529,23	0	981'529	529'229,07	452'300
	Revenus	-53'940,00	0	-53'940	-41'932,00	-12'008
3410	Sports	882'256,86	0	882'257	428'222,65	454'034
	Charges	936'196,86	0	936'197	428'222,65	507'974
	Revenus	-53'940,00	0	-53'940	0,00	-53'940
50	Immobilisations corporelles	936'196,86	0	936'197	428'222,65	507'974
50400.00	Bâtiments	936'196,86	0	936'197	428'222,65	507'974
63	Subventions d'investissement acquises	-53'940,00	0	-53'940	0,00	-53'940
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-53'940,00	0	-53'940	0,00	-53'940
3411	Port	45'332,37	0	45'332	59'074,42	-13'742
	Charges	45'332,37	0	45'332	101'006,42	-55'674
	Revenus	0,00	0	0	-41'932,00	41'932
50	Immobilisations corporelles	45'332,37	0	45'332	101'006,42	-55'674
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	45'332,37	0	45'332	101'006,42	-55'674
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-41'932,00	41'932
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-41'932,00	41'932
35	Eglises et affaires religieuses	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283
	Charges	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283
3500	Eglises et affaires religieuses	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283
	Charges	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283
50	Immobilisations corporelles	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283
50400.00	Bâtiments	84'585,25	0	84'585	16'302,61	68'283



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Trafic	1'899'479,75	0	1'899'480	345'250,34	1'554'229
Charges	1'899'819,75	0	1'899'820	3'113'468,96	-1'213'649
Revenus	-340,00	0	-340	-2'768'218,62	2'767'879
61 Circulation routière	1'899'479,75	0	1'899'480	345'250,34	1'554'229
Charges	1'899'819,75	0	1'899'820	3'113'468,96	-1'213'649
Revenus	-340,00	0	-340	-2'768'218,62	2'767'879
6150 Routes communales	1'899'479,75	0	1'899'480	330'807,19	1'568'673
Charges	1'899'819,75	0	1'899'820	3'099'025,81	-1'199'206
Revenus	-340,00	0	-340	-2'768'218,62	2'767'879
50 Immobilisations corporelles	1'899'819,75	0	1'899'820	3'099'025,81	-1'199'206
50100.00 Routes / voies de communication	973'566,19	0	973'566	1'693'089,30	-719'523
50200.00 Aménagement des eaux	1'190,00	0	1'190	0,00	1'190
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	605'852,91	0	605'853	817'267,39	-211'414
50340.00 Ouvrages de génie civil électricité	859,40	0	859	0,00	859
50400.00 Bâtiments	2'198,40	0	2'198	45'921,65	-43'723
50600.00 Biens mobiliers	316'152,85	0	316'153	542'747,47	-226'595
63 Subventions d'investissement acquises	-340,00	0	-340	-149'390,63	149'051
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..	-340,00	0	-340	-149'390,63	149'051
68 Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-2'618'827,99	2'618'828
68900.00 Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-2'618'827,99	2'618'828
6155 Places de stationnement	0,00	0	0	14'443,15	-14'443
Charges	0,00	0	0	14'443,15	-14'443
50 Immobilisations corporelles	0,00	0	0	14'443,15	-14'443
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	0,00	0	0	14'443,15	-14'443



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	3'377'906,23	0	3'377'906	2'127'494,99	1'250'411
	Charges	3'558'280,87	0	3'558'281	4'946'333,67	-1'388'053
	Revenus	-180'374,64	0	-180'375	-2'818'838,68	2'638'464
71	Approvisionnement en eau	2'270'265,19	0	2'270'265	2'845'217,00	-574'952
	Charges	2'302'411,34	0	2'302'411	3'779'868,01	-1'477'457
	Revenus	-32'146,15	0	-32'146	-934'651,01	902'505
7100	Approvisionnement en eau (en général)	48'096,25	0	48'096	0,00	48'096
	Charges	48'096,25	0	48'096	0,00	48'096
50	Immobilisations corporelles	48'096,25	0	48'096	0,00	48'096
50200.00	Aménagement des eaux	48'096,25	0	48'096	0,00	48'096
7101	Approvisionnement en eau	2'222'168,94	0	2'222'169	2'845'217,00	-623'048
	Charges	2'254'315,09	0	2'254'315	3'779'868,01	-1'525'553
	Revenus	-32'146,15	0	-32'146	-934'651,01	902'505
50	Immobilisations corporelles	2'254'315,09	0	2'254'315	3'779'868,01	-1'525'553
50200.00	Aménagement des eaux	2'254'315,09	0	2'254'315	3'731'779,35	-1'477'464
50600.00	Biens mobiliers	0,00	0	0	48'088,66	-48'089
63	Subventions d'investissement acquises	-32'146,15	0	-32'146	-43'478,26	11'332
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-32'146,15	0	-32'146	-43'478,26	11'332
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-891'172,75	891'173
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-891'172,75	891'173
72	Traitement des eaux usées	1'039'404,64	0	1'039'405	-934'609,34	1'974'014
	Charges	1'187'633,13	0	1'187'633	924'786,33	262'847
	Revenus	-148'228,49	0	-148'228	-1'859'395,67	1'711'167
7201	Traitement des eaux usées	409'688,56	0	409'689	-1'327'375,13	1'737'064
	Charges	409'688,56	0	409'689	359'772,62	49'916
	Revenus	0,00	0	0	-1'687'147,75	1'687'148
50	Immobilisations corporelles	409'688,56	0	409'689	359'772,62	49'916
50200.00	Aménagement des eaux	25'141,46	0	25'141	0,00	25'141
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	417,02	0	417	0,00	417
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	384'130,08	0	384'130	359'772,62	24'357
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-1'687'147,75	1'687'148
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-1'687'147,75	1'687'148
7203	Traitement des eaux claires	629'716,08	0	629'716	392'765,79	236'950
	Charges	777'944,57	0	777'945	565'013,71	212'931
	Revenus	-148'228,49	0	-148'228	-172'247,92	24'019
50	Immobilisations corporelles	777'944,57	0	777'945	565'013,71	212'931
50200.00	Aménagement des eaux	775'477,07	0	775'477	564'344,21	211'133
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	2'467,50	0	2'468	669,50	1'798
63	Subventions d'investissement acquises	-148'228,49	0	-148'228	-172'247,92	24'019
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-148'228,49	0	-148'228	-172'247,92	24'019
73	Gestion des déchets	0,00	0	0	5'748,24	-5'748
	Charges	0,00	0	0	5'748,24	-5'748
7301	Gestion des déchets ménages	0,00	0	0	5'748,24	-5'748
	Charges	0,00	0	0	5'748,24	-5'748



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
50	Immobilisations corporelles	0,00	0	0	5'748,24	-5'748
50330.00	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	0,00	0	0	5'748,24	-5'748
74	Aménagements	25'515,65	0	25'516	12'863,10	12'653
	Charges	25'515,65	0	25'516	37'655,10	-12'139
	Revenus	0,00	0	0	-24'792,00	24'792
7410	Corrections de cours d'eau	25'515,65	0	25'516	12'863,10	12'653
	Charges	25'515,65	0	25'516	37'655,10	-12'139
	Revenus	0,00	0	0	-24'792,00	24'792
50	Immobilisations corporelles	25'515,65	0	25'516	37'655,10	-12'139
50100.00	Routes / voies de communication	0,00	0	0	2'238,00	-2'238
50200.00	Aménagement des eaux	25'515,65	0	25'516	35'417,10	-9'901
63	Subventions d'investissement acquises	0,00	0	0	-24'792,00	24'792
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	0,00	0	0	-24'792,00	24'792
77	Protection de l'environnement, autres	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
	Charges	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
7791	Toilettes publiques	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
	Charges	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
50	Immobilisations corporelles	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
50400.00	Bâtiments	0,00	0	0	36'116,09	-36'116
79	Aménagement du territoire	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439
	Charges	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439
7900	Aménagement du territoire (en général)	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439
	Charges	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439
52	Immobilisations incorporelles	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	42'720,75	0	42'721	162'159,90	-119'439



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Economie publique		977'323,23	0	977'323	695'063,33	282'260
	Charges	1'016'773,23	0	1'016'773	1'270'922,60	-254'149
	Revenus	-39'450,00	0	-39'450	-575'859,27	536'409
87	Combustibles et énergie	977'323,23	0	977'323	695'063,33	282'260
	Charges	1'016'773,23	0	1'016'773	1'270'922,60	-254'149
	Revenus	-39'450,00	0	-39'450	-575'859,27	536'409
8710	Electricité (en général)	65'525,76	0	65'526	-30'663,49	96'189
	Charges	65'525,76	0	65'526	3'154,53	62'371
	Revenus	0,00	0	0	-33'818,02	33'818
50	Immobilisations corporelles	65'525,76	0	65'526	3'154,53	62'371
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	65'525,76	0	65'526	3'154,53	62'371
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-33'818,02	33'818
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-33'818,02	33'818
8711	Usine électrique - réseau électrique	951'247,47	0	951'247	725'726,82	225'521
	Charges	951'247,47	0	951'247	1'267'768,07	-316'521
	Revenus	0,00	0	0	-542'041,25	542'041
50	Immobilisations corporelles	951'247,47	0	951'247	1'267'768,07	-316'521
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	912'349,45	0	912'349	1'254'400,82	-342'051
50600.00	Biens mobiliers	38'898,02	0	38'898	13'367,25	25'531
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0,00	0	0	-542'041,25	542'041
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0,00	0	0	-542'041,25	542'041
8713	Energie Verte	-39'450,00	0	-39'450	0,00	-39'450
	Revenus	-39'450,00	0	-39'450	0,00	-39'450
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-39'450,00	0	-39'450	0,00	-39'450
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-39'450,00	0	-39'450	0,00	-39'450



Comptes 2025

Classification fonctionnelle	Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Finances et impôts	6'600,15	0	6'600	0,00	6'600
Charges	7'500,15	0	7'500	0,00	7'500
Revenus	-900,00	0	-900	0,00	-900
96 Administration de la fortune et de la dette	6'600,15	0	6'600	0,00	6'600
Charges	7'500,15	0	7'500	0,00	7'500
Revenus	-900,00	0	-900	0,00	-900
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	6'600,15	0	6'600	0,00	6'600
Charges	7'500,15	0	7'500	0,00	7'500
Revenus	-900,00	0	-900	0,00	-900
50 Immobilisations corporelles	7'500,15	0	7'500	0,00	7'500
50400.00 Bâtiments	7'500,15	0	7'500	0,00	7'500
63 Subventions d'investissement acquises	-900,00	0	-900	0,00	-900
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ...	-900,00	0	-900	0,00	-900



Comptes 2025

10.3 Classification fonctionnelle PF		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Economie publique	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
	Revenus	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
87	Combustibles et énergie	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
	Revenus	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
8713	Energie Verte	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
	Revenus	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
88	Recettes d'investissement extraordinaire	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200
88900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-43'200,00	0	-43'200	0,00	-43'200



Comptes 2025

Classification fonctionnelle		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Finances et impôts		483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
Charges		483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
96	Administration de la fortune et de la dette	483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
Charges		483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
Charges		483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
70	Immobilisations corporelles PF	483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247
70400.00	Bâtiments PF	483'099,39	0	483'099	270'852,88	212'247



Comptes 2025

10.3 Classification par nature PA		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	DEPENSES	11'758'903,97	0	-11'758'904	11'386'271,26	-372'633
50	Immobilisations corporelles	11'716'183,22	0	-11'716'183	11'201'586,36	-514'597
50100.00	Routes / voies de communication	973'566,19	0	-973'566	1'695'327,30	721'761
50200.00	Aménagement des eaux	3'129'735,52	0	-3'129'736	4'331'540,66	1'201'805
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	651'602,30	0	-651'602	932'716,96	281'115
50320.00	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	386'597,58	0	-386'598	360'442,12	-26'155
50330.00	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	0,00	0	0	5'748,24	5'748
50340.00	Ouvrages de génie civil électricité	978'734,61	0	-978'735	1'257'555,35	278'821
50400.00	Bâtiments	5'240'896,15	0	-5'240'896	1'999'062,35	-3'241'834
50600.00	Biens mobiliers	355'050,87	0	-355'051	619'193,38	264'143
51	Investissements pour le compte de tiers	0,00	0	0	0,00	0
52	Immobilisations incorporelles	42'720,75	0	-42'721	184'684,90	141'964
52000.00	Logiciels	0,00	0	0	22'525,00	22'525
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	42'720,75	0	-42'721	162'159,90	119'439
54	Prêts	0,00	0	0	0,00	0
55	Participations et capital social	0,00	0	0	0,00	0
56	Subventions d'investissement propres	0,00	0	0	0,00	0
57	Subventions d'investissement à redistribu..	0,00	0	0	0,00	0
58	Investissements extraordinaires	0,00	0	0	0,00	0
59	Report au bilan	0,00	0	0	0,00	0
	RECETTES	-280'361,44	0	280'361	-6'839'048,57	-6'558'687
60	Report d'immobilisations corporelles dans..	0,00	0	0	0,00	0
61	Remboursements	0,00	0	0	0,00	0
62	Report d'immobilisations incorporelles	0,00	0	0	0,00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-240'911,44	0	240'911	-1'024'108,81	-783'197
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..	-235'554,64	0	235'555	-394'108,81	-158'554
63500.00	Subventions d'investissement des entreprises..	-5'356,80	0	5'357	0,00	5'357
63600.00	Subventions d'investissement d'organisations..	0,00	0	0	-630'000,00	-630'000
64	Remboursement de prêts	0,00	0	0	0,00	0
65	Report de participations	0,00	0	0	0,00	0
66	Remboursement de subventions d'investi..	0,00	0	0	0,00	0
67	Subventions d'investissement à redistribu..	0,00	0	0	0,00	0



Comptes 2025

Classification par nature		Comptes 2025	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-39'450,00	0	39'450	-5'814'939,76	-5'775'490
68900.00	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-39'450,00	0	39'450	-5'814'939,76	-5'775'490
69	Report au bilan	0,00	0	0	0,00	0
	DEPENSES PF	483'099,39	0	-483'099	270'852,88	-212'247
70	Immobilisations corporelles PF	483'099,39	0	-483'099	270'852,88	-212'247
70400.00	Bâtiments PF	483'099,39	0	-483'099	270'852,88	-212'247