

Commune de La Sagne



Budget 2025

Photo de couverture : Nathalie Hugi

TABLE DES MATIÈRES

	<u>PAGES</u>
RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL	1 à 4
ARRÊTÉ	5
COMPTE DE RÉSULTATS	6
CLASSIFICATION FONCTIONNELLE RÉSUMÉE	7
RÉSUMÉ DES COMPTES	8
RÉSUMÉ DES INVESTISSEMENTS	9
PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2024-2027	10
BUDGET DES INVESTISSEMENTS 2024-2027	11
CONTRÔLE DES CRÉDITS	12 à 13
INDICATEURS FINANCIERS	14 à 15
DÉTAIL DES COMPTES	
Classification fonctionnelle	16 à 42
Classification par nature	43 à 49
DÉTAIL DES INVESTISSEMENTS	50 à 51
CONTRÔLE DU FREIN A L'ENDETTEMENT	52 à 53



Rapport du Conseil communal au Conseil général de La Sagne à l'appui du budget pour l'année 2025

Budget de fonctionnement

Commentaire général

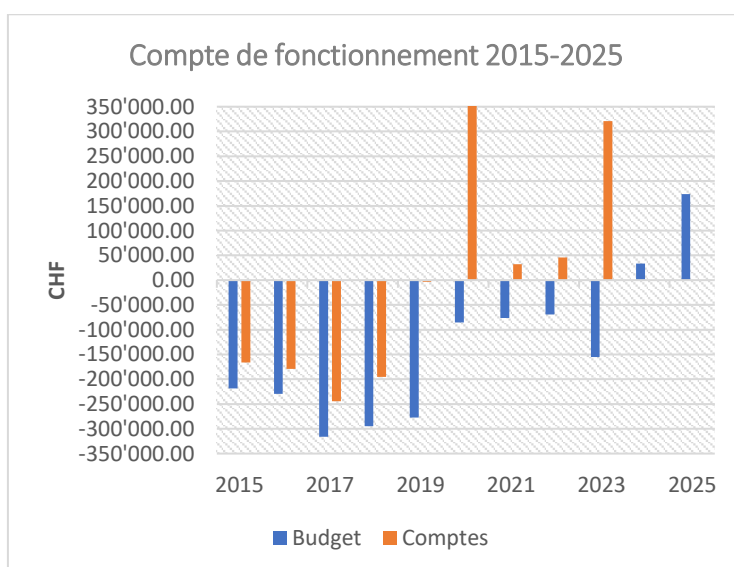
Conformément aux dispositions légales, le Conseil communal a l'avantage de vous soumettre son budget pour l'exercice 2025. Celui-ci a été élaboré en tenant compte des données connues à ce jour et de la situation des exercices précédents.

Pour la seconde fois depuis plus de dix ans, ce budget présente un résultat bénéficiaire qui se monte pour 2025 à CHF 173'345.-. Toutefois, ce résultat doit être analysé en observant qu'au chapitre de l'exploitation proprement dite, les recettes ne couvrent pas les charges. C'est d'une part le différentiel entre les revenus financiers (c'est-à-dire le montant cumulé des divers loyers et autres locations) et les charges financières (à savoir les montants destinés aux intérêts et divers entretiens du patrimoine) et d'autre part le prélèvement à la réserve issue du retraitement du bilan qui permettent d'obtenir ce résultat.

Conformément à l'article 118 alinéa 3 de notre Règlement général de Commune, la progression salariale a été appliquée. La faible augmentation globale par rapport au budget 2024 provient d'une estimation un peu trop élevée de ce dernier.

Au chapitre des biens, services et marchandises, l'objectif du Conseil communal est d'en maîtriser l'évolution en adaptant à chaque position les montants qui lui paraissent nécessaires à la bonne gestion de nos équipements.

Quant aux prévisions des revenus fiscaux, qui nous sont fournies par le service des contributions de l'Etat, elles montrent une progression réjouissante de plus de CHF 100'000.- par rapport au budget 2024. Cette évolution relève tant de l'imposition des personnes physiques que de notre part au fonds cantonal de péréquation. En revanche, à défaut de renseignements de la part de l'Etat, les recettes fiscales des personnes morales qui pourraient nous parvenir au titre de la mesure temporaire concernant l'écrtage au plan cantonal des surplus de recettes extraordinaires de quelques communes ne sont pas incluses dans notre budget 2025.



Ce graphique montre l'évolution du compte de fonctionnement.

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

Chapitre 0 – Administration générale

Immeubles administratifs (2900) : Les sols de l'accueil parascolaire sont usés et doivent être refaits (31440.04).

L'investissement pour le système d'accès sécurisé au bâtiments génère un nouvel amortissement (33004.22).

Chapitre 1 – Ordre et sécurité publique

Pas de variation notable dans ce chapitre.

Chapitre 2 – Formation

Scolarité obligatoire (21110; 21200 et 21300) : Les charges liées à la scolarisation sont en diminution par rapport au budget 2024, de même que le prix coûtant par élève. La participation pour "faible effectif" (36120.08) correspond à la contribution des frais pour les classes qui n'atteignent pas les effectifs minimaux.

Bâtiment scolaire (21700) : Une partie de la toiture du collège doit être remise en état pour environ CHF 15'000.- (31440.04).

L'investissement pour le système d'accès sécurisé au bâtiments génère un nouvel amortissement (33004.22).

Accueil de jour (21800) : En corrélation avec les effectifs scolaires, une diminution du nombre d'enfants accueillis en parascolaire est à prévoir.

La structure d'accueil parascolaire ne bénéficie plus de la subvention fédérale (46300.07), limitée sur deux ans.

Chapitre 3 – Culture, Sports, Loisirs et Eglises

Sports (34100) : Le Conseil communal souhaite soutenir davantage les sociétés sportives (36360.02).

Loisirs (34200) : Quelques chemins pédestres ont besoin d'être entretenus (31430.07).

Chapitre 4 – Santé

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

Le Conseil communal s'inquiète notamment de l'évolution constante des charges de la part communale au SIS pour le service sanitaire qui passe de CHF 47'000.- en 2023 à 57'000.- en 2024 pour atteindre une prévision de CHF 67'000.- pour 2025.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

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

Chapitre 6 – Transports

Routes communales (61500) : Avec la nouvelle compensation des charges géo-topographiques, la répartition de la quote-part à la taxe LTVRB pourrait disparaître (46010.01).

Trafic régional (62200) : L'accroissement du pot commun est dû notamment au nouvel horaire des transports publics 2025 et à l'augmentation du besoin en indemnités de TransN.

Transports publics (62900) : La vente de cartes journalières CFF est une nouvelle prestation qui connaît un joli succès auprès de la population.

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Approvisionnement en eau (71010) : Afin d'avoir un compte autofinancé, un prélèvement de CHF 7'000.- de la réserve dédiée est nécessaire (45100.00). Toutefois, la réserve au bilan au 1^{er} janvier 2024 de CHF 230'000.- permet d'absorber ce découvert.

Traitement des eaux usées (72010) : Le résultat de ce chapitre est également à zéro, puisqu'il doit s'autofinancer. L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 425.- à la réserve (35100.00). Pour information, le montant inscrit à la réserve au bilan au 1^{er} janvier 2024 est de CHF 102'000.-.

Gestion des déchets ménages (73010) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 10'160.- à la réserve (35100.00), avec un autofinancement du compte à 80%. La réserve au bilan au 1^{er} janvier 2024 est de CHF 16'000.00.

Gestion de déchets entreprises (73030) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 3'910.- à la réserve (35100.00), qui s'élève au 1^{er} janvier 2024 à un montant de CHF 30'000.-

Aménagement du territoire (79000) : La révision du plan d'aménagement local (PAL) nécessite un amortissement de CHF 25'000.- (33200.03).

Chapitre 8 – Economie publique

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

Au moment du bouclage du budget, l'impact financier du plan de gestion intégrée (PGI) pour les années 2025 à 2029 n'est pas encore connu (46110.XX).

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

Entreprise de chauffage à distance (87310) : Lors d'une réparation sur les installations électriques, le Groupe E a constaté que le compteur était défectueux. Les coûts d'énergie sont donc budgétés en conséquence (31200.02).

Un bureau d'ingénieurs a été mandaté pour réaliser une analyse globale du réseau de chauffage à distance (31320.00).

Des travaux d'entretien coûteux sont planifiés pour le réseau (31430.09).

Un prélèvement à la réserve d'un montant de CHF 15'645.- sera nécessaire (45100.00). La réserve au bilan au 1^{er} janvier 2024 de CHF 59'000.- permet d'absorber ce découvert.

Chapitre 9 – Finances et impôts

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

Péréquation financière et compensation des charges (93000) : La commune peut compter sur une augmentation de la péréquation financière.

Budget des investissements

Le budget des investissements nets présente un montant de CHF 485'000.-.

Pour les crédits en cours, le montant nécessaire à la réalisation du local des travaux publics et du service forestier a dû être revu, alors que la suite de la procédure du Plan d'aménagement local (PAL), c'est-à-dire en particulier le traitement des oppositions, entraîne un surcoût estimé à CHF 50'000.- Une demande de crédit complémentaire vous est sollicitée en même temps que ce budget.

Dans les crédits à prévoir, le Conseil communal a souhaité introduire un plan pluriannuel d'entretien des routes communales sur quatre ans qui sera soumis à votre Autorité dans le courant du printemps 2025. Enfin, les discussions se poursuivent avec les riverains de la route de Sommartel. Une procédure de demande de subvention au titre de route agricole auprès du Canton et de l'Office fédéral de l'agriculture (OFAG) est en cours d'élaboration.

Contrôle du frein à l'endettement

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

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

Le Conseil communal répond volontiers à vos questions, et vous invite à accepter le budget de fonctionnement et le budget des investissements pour l'année 2025.

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, nos salutations distinguées.

Conseil communal

La Sagne, le 4 novembre 2024

CC/Adm.



Commune de La Sagne

APPROBATION DU BUDGET

LE CONSEIL GENERAL

vu le rapport du Conseil communal, du 4 novembre 2024 ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

Article premier Est approuvé le budget de l'exercice 2025, qui comprend :

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

Charges d'exploitation	Fr. 6'243'725.--
Revenus d'exploitation	Fr. 6'155'835.--
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	Fr. -87'890.--

Charges financières	Fr. 206'060.--
Produits financiers	Fr. 282'910.--
Résultat provenant des financements (2)	Fr. 76'850.--

Résultat opérationnel (1 + 2) Fr. -11'040.--

Charges extraordinaires	Fr. 0 --
Revenus extraordinaires	Fr. 184'385.--
Résultat extraordinaire (3)	Fr. 184'385.--

Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3) Fr. 173'345.--

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

Total des dépenses	Fr. 485'000.--
Total des recettes	Fr. 0.--
Investissements nets	Fr. 485'000.--

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

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

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

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

La Sagne, le 9 décembre 2024

Au nom du Conseil général
Le Président La Secrétaire



Budget 2025

Compte de résultats	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Charges d'exploitation	6'243'725	6'252'735	-9'010	6'011'069.54	232'655
30 Charges de personnel	952'970	950'570	2'400	869'604.60	83'365
31 Charges de biens et services et autres ch..	1'636'920	1'614'960	21'960	1'391'702.91	245'217
33 Amortissements du patrimoine administratif	685'470	653'860	31'610	654'630.00	30'840
35 Attributions aux fonds et financements spé..	90'495	80'855	9'640	196'619.26	-106'124
36 Charges de transfert	2'504'970	2'581'600	-76'630	2'526'556.66	-21'587
37 Subventions à redistribuer	35'000	30'000	5'000	29'518.30	5'482
39 Imputations internes	337'900	340'890	-2'990	342'437.81	-4'538
Revenus d'exploitation	-6'155'835	-6'030'545	-125'290	-5'930'231.01	-225'604
40 Revenus fiscaux	-2'626'300	-2'517'700	-108'600	-2'650'268.04	23'968
42 Taxes	-1'443'250	-1'474'340	31'090	-1'503'368.51	60'119
43 Revenus divers	-1'640	-1'640	0	-1'580.50	-60
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-137'645	-93'975	-43'670	-8'602.18	-129'043
46 Revenus de transfert	-1'574'100	-1'572'000	-2'100	-1'394'542.47	-179'558
47 Subventions à redistribuer	-35'000	-30'000	-5'000	-29'431.50	-5'569
49 Imputations internes	-337'900	-340'890	2'990	-342'437.81	4'538
Résultat des activités d'exploitation	87'890	222'190	-134'300	80'838.53	7'051
34 Charges financières	206'060	213'060	-7'000	167'133.35	38'927
44 Revenus financiers	-282'910	-284'310	1'400	-384'497.93	101'588
Résultat provenant de financements	-76'850	-71'250	-5'600	-217'364.58	140'515
Résultat opérationnel	11'040	150'940	-139'900	-136'526.05	147'566
38 Charges extraordinaires	0	0	0	0.00	0
48 Revenus extraordinaires	-184'385	-184'385	0	-184'385.00	0
Résultat extraordinaire	-184'385	-184'385	0	-184'385.00	0
Total du compte de résultats	-173'345	-33'445	-139'900	-320'911.05	147'566



Budget 2025

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
0	Administration Générale	418'830	382'080	36'750	360'129.58	58'700
01	Législatif et exécutif	66'680	69'680	-3'000	53'781.45	12'899
02	Services généraux	352'150	312'400	39'750	306'348.13	45'802
1	Ordre et sécurité publique	113'810	110'910	2'900	102'088.00	11'722
11	Sécurité publique	5'200	5'200	0	4'089.70	1'110
14	Questions juridiques	15'600	17'000	-1'400	8'243.40	7'357
15	Service du feu	76'050	71'750	4'300	71'796.15	4'254
16	Défense	16'960	16'960	0	17'958.75	-999
2	Formation	1'535'555	1'621'005	-85'450	1'559'677.99	-24'123
21	Scolarité obligatoire	1'507'155	1'593'505	-86'350	1'546'261.28	-39'106
22	Ecoles spéciales	11'000	11'000	0	0.00	11'000
23	Formation professionnelle initiale	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	84'745	71'025	13'720	72'115.85	12'629
31	Héritage culturel	4'800	4'800	0	6'379.20	-1'579
32	Culture, autres	17'800	15'800	2'000	22'115.65	-4'316
34	Sports et loisirs	29'400	20'600	8'800	12'345.00	17'055
35	Eglises et affaires religieuses	32'745	29'825	2'920	31'276.00	1'469
4	Santé	86'100	75'800	10'300	60'694.80	25'405
42	Soins ambulatoires	73'300	63'000	10'300	48'192.80	25'107
43	Prévention de la santé	6'800	6'800	0	6'502.00	298
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	6'000	6'000	0	6'000.00	0
5	Sécurité sociale	650'900	670'200	-19'300	656'748.35	-5'848
51	Maladie et accident	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
53	Veillesse et survivants	9'000	9'000	0	8'664.00	336
54	Famille et jeunesse	124'800	137'200	-12'400	116'682.03	8'118
55	Chômage	39'800	37'400	2'400	35'213.26	4'587
57	Aide sociale et domaine de l'asile	290'300	310'600	-20'300	298'495.86	-8'196
6	Transports	530'775	520'825	9'950	485'761.45	45'014
61	Circulation routière	414'575	416'525	-1'950	390'529.35	24'046
62	Transports publics	116'200	104'300	11'900	95'232.10	20'968
7	Protection environnement et aménagement	78'760	50'290	28'470	11'069.26	67'691
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	18'400	18'400	0	8'930.90	9'469
73	Gestion des déchets	14'210	14'510	-300	13'769.16	441
75	Protection des espèces et du paysage	6'400	6'400	0	6'006.00	394
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'070	5'000	70	3'408.00	1'662
77	Protection de l'environnement, autres	5'880	2'880	3'000	2'881.55	2'998
79	Aménagement du territoire	28'800	3'100	25'700	-23'926.35	52'726
8	Economie publique	6'080	15'480	-9'400	-26'771.52	32'852
81	Agriculture	5'200	5'200	0	4'929.90	270
82	Sylviculture	34'680	38'480	-3'800	1'310.73	33'369
84	Tourisme	6'200	5'800	400	6'154.00	46
87	Combustibles et énergie	-40'000	-34'000	-6'000	-39'166.15	-834
9	Finances et impôts	-3'678'900	-3'551'060	-127'840	-3'602'424.81	-76'475
91	Impôts	-2'622'600	-2'514'300	-108'300	-2'645'837.94	23'238
93	Péréquation financière et compensation..	-845'000	-821'000	-24'000	-613'125.00	-231'875
96	Administration de la fortune et de la dette	-210'800	-215'260	4'460	-343'016.67	132'217
97	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-500	-500	0	-445.20	-55
Excédent des charges/revenus (-)		-173'345	-33'445	-139'900	-320'911.05	147'566



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Fonctionnelle		-173'345.00	-33'445.00	-139'900.00	-320'911.05	147'566.05
Total des Charges		6'449'785.00	6'465'795.00	-16'010.00	6'178'202.89	271'582.11
Total des Revenus		-6'623'130.00	-6'499'240.00	-123'890.00	-6'499'113.94	-124'016.06
0	Administration Générale	418'830.00	382'080.00	36'750.00	360'129.58	58'700.42
	Charges	625'760.00	591'010.00	34'750.00	567'753.32	58'006.68
	Revenus	-206'930.00	-208'930.00	2'000.00	-207'623.74	693.74
1	Ordre et sécurité publique	113'810.00	110'910.00	2'900.00	102'088.00	11'722.00
	Charges	137'790.00	133'890.00	3'900.00	135'786.30	2'003.70
	Revenus	-23'980.00	-22'980.00	-1'000.00	-33'698.30	9'718.30
2	Formation	1'535'555.00	1'621'005.00	-85'450.00	1'559'677.99	-24'122.99
	Charges	2'126'345.00	2'221'595.00	-95'250.00	2'170'336.31	-43'991.31
	Revenus	-590'790.00	-600'590.00	9'800.00	-610'658.32	19'868.32
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	84'745.00	71'025.00	13'720.00	72'115.85	12'629.15
	Charges	183'910.00	170'190.00	13'720.00	165'267.75	18'642.25
	Revenus	-99'165.00	-99'165.00	0.00	-93'151.90	-6'013.10
4	Santé	86'100.00	75'800.00	10'300.00	60'694.80	25'405.20
	Charges	86'100.00	75'800.00	10'300.00	60'694.80	25'405.20
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Sécurité sociale	650'900.00	670'200.00	-19'300.00	656'748.35	-5'848.35
	Charges	650'900.00	670'200.00	-19'300.00	656'748.35	-5'848.35
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Transports	530'775.00	520'825.00	9'950.00	485'761.45	45'013.55
	Charges	602'275.00	584'825.00	17'450.00	563'979.95	38'295.05
	Revenus	-71'500.00	-64'000.00	-7'500.00	-78'218.50	6'718.50
7	Protection environnement et aménagement	78'760.00	50'290.00	28'470.00	11'069.26	67'690.74
	Charges	735'170.00	728'905.00	6'265.00	691'426.41	43'743.59
	Revenus	-656'410.00	-678'615.00	22'205.00	-680'357.15	23'947.15
8	Economie publique	6'080.00	15'480.00	-9'400.00	-26'771.52	32'851.52
	Charges	995'425.00	976'580.00	18'845.00	896'873.69	98'551.31
	Revenus	-989'345.00	-961'100.00	-28'245.00	-923'645.21	-65'699.79
9	Finances et impôts	-3'678'900.00	-3'551'060.00	-127'840.00	-3'602'424.81	-76'475.19
	Charges	306'110.00	312'800.00	-6'690.00	269'336.01	36'773.99
	Revenus	-3'985'010.00	-3'863'860.00	-121'150.00	-3'871'760.82	-113'249.18



Budget 2025

Investissements

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Fonctionnelle		485'000.00	445'000.00	40'000.00	0.00	485'000.00
Total des Charges		485'000.00	445'000.00	40'000.00	115'571.50	369'428.50
Total des Revenus		0.00	0.00	0.00	-115'571.50	115'571.50
0	Administration Générale	0.00	34'000.00	-34'000.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	34'000.00	-34'000.00	3'904.90	-3'904.90
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-3'904.90	3'904.90
1	Ordre et sécurité publique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Formation	0.00	76'000.00	-76'000.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	76'000.00	-76'000.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Santé	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Sécurité sociale	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Transports	297'500.00	210'000.00	87'500.00	0.00	297'500.00
	Charges	297'500.00	210'000.00	87'500.00	27'521.30	269'978.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-27'521.30	27'521.30
7	Protection environnement et aménagement	100'000.00	110'000.00	-10'000.00	0.00	100'000.00
	Charges	100'000.00	110'000.00	-10'000.00	84'145.30	15'854.70
	Revenus	0.00	0.00	0.00	-84'145.30	84'145.30
8	Economie publique	87'500.00	15'000.00	72'500.00	0.00	87'500.00
	Charges	87'500.00	15'000.00	72'500.00	0.00	87'500.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Finances et impôts	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Charges	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00



Commune de La Sagne Plan financier et des tâches 2025-2028

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

Conformément au Règlement communal sur les finances, nous vous proposons un plan financier et des tâches (PFT). Le PFT 2025 à 2028 est basé sur les éléments en notre possession au moment de son élaboration. Les résultats de cette planification sont à prendre avec une grande prudence.

	Prévision 2025	Prévision 2026	Prévision 2027	Prévision 2028
0 Administration générale	418'830.00	420'000.00	420'000.00	420'000.00
01 Législatif et exécutif	66'680.00	70'000.00	70'000.00	70'000.00
02 Services généraux	352'150.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00
1 Ordre et sécurité publique	113'810.00	117'200.00	117'200.00	117'200.00
11 Sécurité publique	5'200.00	5'200.00	5'200.00	5'200.00
14 Questions juridiques	15'600.00	17'000.00	17'000.00	17'000.00
15 Service du feu	76'050.00	78'000.00	78'000.00	78'000.00
16 Défense	16'960.00	17'000.00	17'000.00	17'000.00
2 Formation	1'535'555.00	1'578'500.00	1'548'500.00	1'578'500.00
21 Scolarité obligatoire	1'507'155.00	1'550'000.00	1'520'000.00	1'550'000.00
22 Ecoles spéciales	11'000.00	11'000.00	11'000.00	11'000.00
23 Formation professionnelle initiale	17'400.00	17'500.00	17'500.00	17'500.00
3 Culture, sports, loisirs et églises	84'745.00	85'800.00	85'800.00	86'800.00
31 Héritage culturel	4'800.00	4'800.00	4'800.00	4'800.00
32 Cultures, autres	17'800.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00
34 Sports et loisirs	29'400.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
35 Eglises et affaires religieuses	32'745.00	33'000.00	33'000.00	34'000.00
4 Santé	86'100.00	86'800.00	86'800.00	87'800.00
42 Soins ambulatoires	73'300.00	74'000.00	74'000.00	75'000.00
43 Prévention de la santé	6'800.00	6'800.00	6'800.00	6'800.00
49 Santé, autre	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00
5 Sécurité sociale	650'900.00	669'000.00	679'000.00	684'000.00
51 Maladie et accident	187'000.00	190'000.00	195'000.00	200'000.00
53 Vieillesse et survivants	9'000.00	9'000.00	9'000.00	9'000.00
54 Famille et jeunesse	124'800.00	130'000.00	140'000.00	140'000.00
55 Chômage	39'800.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00
57 Aide sociale et domaine de l'asile	290'300.00	300'000.00	295'000.00	295'000.00
6 Trafic	530'775.00	550'000.00	555'000.00	555'000.00
61 Circulation routière	414'575.00	430'000.00	430'000.00	430'000.00
62 Transports publics	116'200.00	120'000.00	125'000.00	125'000.00
7 Protection environnement et aménagement	78'760.00	75'200.00	75'200.00	75'200.00
71 Approvisionnement en eau	0.00	0.00	0.00	0.00
72 Traitement des eaux usées	18'400.00	18'000.00	18'000.00	18'000.00
73 Gestion des déchets	14'210.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
75 Protection des espèces et du paysage	6'400.00	6'400.00	6'400.00	6'400.00
76 Lutte contre la pollution et l'environnement	5'070.00	5'000.00	5'000.00	5'000.00
77 Protection de l'environnement, autres	5'880.00	2'800.00	2'800.00	2'800.00
79 Aménagement du territoire	28'800.00	28'000.00	28'000.00	28'000.00
8 Economie publique	6'080.00	11'400.00	11'400.00	11'400.00
81 Agriculture	5'200.00	5'200.00	5'200.00	5'200.00
82 Sylviculture	34'680.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00
84 Tourisme	6'200.00	6'200.00	6'200.00	6'200.00
87 Combustibles et énergie	-40'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00
9 Finances et impôts	-3'678'900.00	-3'645'500.00	-3'645'500.00	-3'645'500.00
91 Impôts	-2'622'600.00	-2'600'000.00	-2'600'000.00	-2'600'000.00
93 Péréquation financière	-845'000.00	-845'000.00	-845'000.00	-845'000.00
96 Administr. fortune et dette	-210'800.00	-200'000.00	-200'000.00	-200'000.00
97 Redistributions taxe CO2	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00
Résultat	-173'345.00	-51'600.00	-66'600.00	-29'600.00

Commune de La Sagne

Budget des investissements 2025 et prévisions 2026-2028

	Crédits à voter ou déjà votés		Etat fin 2024 (estimation)	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2028
Libellé	Date	Montant	Dépenses nettes	Dépenses nettes	Dépenses nettes	Dépenses nettes	Dépenses nettes
En cours / terminés							
Système électronique d'accès aux bâtiments communaux	11.12.2023	50'000.00	45'000.00				
Local travaux publics au CAD	03.06.2024	150'000.00	5'000.00	145'000.00			
Système détection fuites d'eau Entre-deux-Monts	11.12.2023		50'000.00				
Révision PAL	28.09.2020	250'000.00	215'000.00	35'000.00			
Nouveaux raccordements CAD	28.05.2018	75'000.00	70'000.00	15'000.00			
A prévoir							
Réfection route de Sommartel		100'000.00		100'000.00			
Réfection de routes communales		400'000.00		100'000.00	100'000.00	100'000.00	100'000.00
Rétro-pelle pour travaux publics		25'000.00		25'000.00			
Tracteur pour travaux publics					120'000.00		
Trottoir nord à Miéville					100'000.00		
Passage à niveau Marmoud						150'000.00	
Eclairage public LED							20'000.00
Informatique station de pompage + Lorno		65'000.00		65'000.00			
Totaux		1'115'000.00	385'000.00	485'000.00	320'000.00	250'000.00	120'000.00

Investissements nets à 100%

485'000.00

Investissements nets corrigés selon RLFinEC à 85%

412'250.00

Contrôle des objets d'investissements - compte 2024

Libellé du crédit		Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Dépenses 2024	Recettes 2024	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Disponible 31.12.2024	Date clôture
PA			1'095'000	0	1'095'000	246'271	-8'664	135'812	-10'000	382'083	-18'664	712'917	
Administration Générale			34'000	0	34'000	0	0	29'960	0	29'960	0	4'040	
02	Services généraux		34'000	0	34'000	0	0	29'960	0	29'960	0	4'040	
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs		34'000	0	34'000	0	0	29'960	0	29'960	0	4'040	
2024010	Système d'accès sécurisé	11.12.2023 CG	34'000	0	34'000	0	0	29'960	0	29'960	0	4'040	
Formation			16'000	0	16'000	0	0	14'721	0	14'721	0	1'279	
21	Scolarité obligatoire		16'000	0	16'000	0	0	14'721	0	14'721	0	1'279	
2170	Bâtiments scolaires		16'000	0	16'000	0	0	14'721	0	14'721	0	1'279	
2024010	Système d'accès sécurisé	11.12.2023 CG	16'000	0	16'000	0	0	14'721	0	14'721	0	1'279	
Protection de l'environnement et aménagement du territoire			260'000	0	260'000	174'601	-8'664	90'849	-10'000	265'450	-18'664	59'550	
71	Approvisionnement en eau		60'000	0	60'000	0	0	50'514	0	50'514	0	74'486	
7100	Approvisionnement en eau (en général)		60'000	0	60'000	0	0	50'514	0	50'514	0	9'486	
2023010	Lorno Entre-deux-Monts	11.12.2023 CG	60'000	0	60'000	0	0	50'514	0	50'514	0	9'486	
79	Aménagement du territoire		200'000	0	200'000	174'601	-8'664	40'335	-10'000	214'936	-18'664	-14'936	
7900	Aménagement du territoire (en général)		200'000	0	200'000	174'601	-8'664	40'335	-10'000	214'936	-18'664	-14'936	
2020092	Révision du PAL (plan d'aménagem	28.09.2020 CG	200'000	0	200'000	174'601	-8'664	40'335	-10'000	214'936	-18'664	-14'936	

Contrôle des objets d'investissements - compte 2024

Libellé du crédit		Date crédit	Dépenses votées	Recettes estimées	Crédit net	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Dépenses 2024	Recettes 2024	Dép. cum. 31.12.2024	Rec. cum. 31.12.2024	Disponible 31.12.2024	Date clôture
Economie publique			135'000	0	135'000	71'670	0	141	0	71'811	0	63'189	
82	Sylviculture		60'000	0	60'000	0	0	141	0	141	0	59'859	
8200	Sylviculture		60'000	0	60'000	0	0	141	0	141	0	59'859	
2023010	Local TP-Sylviculture au CAD	03.06.2024 CG	60'000	0	60'000	0	0	141	0	141	0	59'859	
87	Combustibles et énergie		75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	
8731	Entreprise chauffage à distance communale		75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	
2018280	Extension chauffage à distance	28.05.2018 CG	75'000	0	75'000	71'670	0	0	0	71'670	0	3'330	



Indicateurs financiers

			Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Valeurs indicatives*
a) Taux d'endettement	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{4'355'535}{2'626'300} \times 100 =$		165.84%	207.00%	164.34%	Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette. < 100% bon 100% - 150% suffisant > 150% mauvais
b) Degré d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{983'838}{115'571} \times 100 =$		851.28%	110.00%	851.28%	Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens. A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle.
c) Part des charges d'intérêts	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{157'600}{6'250'230} \times 100 =$		2.52%	2.20%	1.44%	Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée. 0% - 4% bon 4% - 9% suffisant > 9% mauvais
d) Degré de couverture des revenus déterminants	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{173'345}{6'250'230} \times 100 =$		2.77%	0.55%	5.24%	Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants. > 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré < -2.5% déficit exagéré
e) Dette brute par rapport aux revenus	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{8'387'890}{6'250'530} \times 100 =$		134.19%	150.00%	136.90%	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. < 50% très bons 50% - 100% bon 100% - 150% moyen 150% - 200% mauvais > 200% critique
f) Proportion des investissements	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{485'000}{5'785'920.00} \times 100 =$		8.38%	7.70%	2.28%	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité. < 10% effort d'investissement faible 10% - 20% effort d'investissement moyen 20% - 30% effort d'investissement élevé > 40% effort d'investissement très élevé

Indicateurs financiers				Budget 2025	Budget 2024	Comptes 2023	Valeurs indicatives*
g) Part du service de la dette	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{819'870}{6'250'230} \times 100 =$	13.12%	12.80%	12.21%	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.		
							< 5% 5% - 15% > 15% charge faible charge acceptable charge forte
h) Dette nette par habitant	$\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} = \frac{4'355'535}{1'075}$	4'051.66	4'882.06	4'082.04	Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit davantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.		
							< 0 CHF 0 - 1'000 CHF 1'001 - 2'500 CHF 2'501 - 5'000 CHF > 5'000 CHF patrimoine net endettement faible endettement moyen endettement important endettement très important
i) Taux d'autofinancement	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{641'363}{6'250'230} \times 100 =$	10.26%	8.00%	16.06%	Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.		
							> 20% 10% - 20% < 10% bon moyen mauvais
j) Poids des charges financières	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{206'060}{2'582'000} \times 100 =$	7.98%	8.60%	6.42%	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.		
							> 9% 4% - 9% < 4% poids des intérêts exagéré poids des intérêts moyen poids des intérêts faible

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Administration Générale		418'830	382'080	36'750	360'129.58	58'700
Charges		625'760	591'010	34'750	567'753.32	58'007
Revenus		-206'930	-208'930	2'000	-207'623.74	694
01	Législatif et exécutif	66'680	69'680	-3'000	53'781.45	12'899
Charges		66'680	69'680	-3'000	53'781.45	12'899
Revenus		0	0	0	0.00	0
01100	Conseil général	12'700	12'700	0	9'660.90	3'039
30	Charges de personnel	700	700	0	500.00	200
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	700	700	0	500.00	200
31	Charges de biens et services et autres charg..	12'000	12'000	0	9'160.90	2'839
31051.00	Frais de réception	2'500	2'500	0	1'298.80	1'201
31320.02	Honoraires de révision	9'500	9'500	0	7'862.10	1'638
01200	Conseil communal	53'980	56'980	-3'000	44'120.55	9'859
30	Charges de personnel	51'000	54'000	-3'000	42'189.35	8'811
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	13'000	13'000	0	10'360.00	2'640
30000.04	Vacations	10'000	10'000	0	4'850.00	5'150
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	2'000	5'000	-3'000	1'271.95	728
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	100	0	13.05	87
30591.01	Fonds de formation apprentis	200	200	0	67.40	133
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	100	100	0	26.95	73
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'980	2'980	0	1'931.20	1'049
31051.00	Frais de réception	2'000	2'000	0	1'354.20	646
31340.00	Primes d'assurances	480	480	0	472.60	7
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500	0	104.40	396
02	Services généraux	352'150	312'400	39'750	306'348.13	45'802
Charges		559'080	521'330	37'750	513'971.87	45'108
Revenus		-206'930	-208'930	2'000	-207'623.74	694
02100	Service financier	41'200	32'300	8'900	47'272.58	-6'073
31	Charges de biens et services et autres charg..	47'100	38'200	8'900	46'524.86	575
31300.04	Frais de poursuites	6'000	3'000	3'000	5'761.20	239
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	15'000	14'500	500	14'860.00	140
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	100	400	475.95	24
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	25'000	20'000	5'000	24'955.34	45
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	500	500	0	472.36	28
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	100	100	0	0.01	100
36	Charges de transfert			0	5'083.20	-5'083
36500.00	Réévaluations, participations PA			0	5'083.20	-5'083
42	Taxes	-5'900	-5'900	0	-3'916.93	-1'983
42100.00	Emoluments administratifs	-200	-200	0	-63.55	-136
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'500	-3'500	0	-3'803.58	304
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	-2'000	-2'000	0		-2'000
42900.01	Récupération sur débiteurs	-200	-200	0	-49.80	-150
44	Revenus financiers			0	-418.55	419
44900.00	Réévaluations PA			0	-418.55	419
02200	Administration (général)	238'850	230'600	8'250	206'465.00	32'385
30	Charges de personnel	217'400	215'000	2'400	192'389.90	25'010



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
30100.00	Salaires du personnel administratif	178'000	177'400	600	165'682.90	12'317
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	-465.00	465
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-5'159.35	5'159
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	14'700	14'700	0	13'553.55	1'146
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	16'000	14'700	1'300	12'763.80	3'236
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700	700	0	618.00	82
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	1'800	1'300	500	3'208.55	-1'409
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	700	700	0		700
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	200	200	0	138.75	61
30591.01	Fonds de formation apprentis	1'000	1'000	0	718.60	281
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	300	300	0	287.60	12
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0	1'042.50	958
30990.00	Autres charges du personnel	2'000	2'000	0		2'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	64'150	59'300	4'850	58'302.96	5'847
31000.00	Matériel de bureau	1'500	1'500	0	1'439.40	61
31020.00	Imprimés	3'500	3'000	500	3'663.90	-164
31020.01	Impression de formules	2'000	2'000	0	1'951.60	48
31020.02	Publications et annonces	5'000	5'000	0	7'177.05	-2'177
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	650	650	0	458.00	192
31051.00	Frais de réception	3'500	3'500	0	3'383.55	116
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	6'000	4'000	2'000	1'068.05	4'932
31300.01	Frais postaux	7'000	5'000	2'000	6'111.16	889
31300.03	Téléphones	3'200	3'200	0	2'555.00	645
31300.05	Cotisations diverses et dons	1'000	1'000	0	873.00	127
31332.00	Contrat de prestation informatique	300	300	0	324.00	-24
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'000	2'700	300	2'692.50	308
31332.02	Contrat SIEN	18'000	18'500	-500	18'435.50	-436
31340.00	Primes d'assurances	3'300	3'300	0	3'313.35	-13
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	500	500	0		500
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	3'400	3'000	400	3'356.95	43
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000	1'000	0	331.50	669
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	56.15	-56
31920.01	Droits d'auteurs	300	150	150	143.50	157
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	968.80	31
42	Taxes	-1'700	-2'700	1'000	-1'886.36	186
42100.00	Emoluments administratifs	-700	-700	0	-590.00	-110
42600.00	Remboursements de tiers	-1'000	-2'000	1'000	-1'296.36	296
43	Revenus divers			0	-8.00	8
43090.00	Autres revenus d'exploitation			0	-8.00	8
46	Revenus de transfert	-5'000	-5'000	0	-6'333.50	1'334
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'eau	-2'000	-2'000	0	-2'033.50	34
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-3'000	-3'000	0	-4'300.00	1'300
49	Imputations internes	-36'000	-36'000	0	-36'000.00	0
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
02900	Immeubles administratifs	72'100	49'500	22'600	52'610.55	19'489
30	Charges de personnel	95'400	93'300	2'100	90'606.70	4'793
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	80'000	77'500	2'500	74'417.85	5'582
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	1'106.00	-1'106
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	6'700	6'700	0	6'335.15	365
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	6'400	6'400	0	5'922.00	478
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'000	1'000	0	795.00	205
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	600	1'000	-400	1'495.65	-896
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	100	0	65.15	35
30591.01	Fonds de formation apprentis	450	450	0	335.65	114
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	150	150	0	134.25	16
31	Charges de biens et services et autres charg..	51'100	39'100	12'000	43'334.25	7'766



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31010.01 Produits de nettoyage et matériel	1'500	1'500	0	1'182.05	318
31200.02 Electricité	3'200	3'200	0	3'332.50	-133
31200.03 Eau	1'000	1'000	0	918.85	81
31200.06 Chauffage des locaux	25'000	25'000	0	27'656.65	-2'657
31340.00 Primes d'assurances	3'000	3'000	0	3'095.45	-95
31340.02 Assurance ECAP	2'400	2'400	0	2'465.50	-66
31440.04 Entretien des bâtiments	15'000	3'000	12'000	4'683.25	10'317
33 Amortissements du patrimoine administratif	82'430	75'930	6'500	75'930.00	6'500
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	20'700	15'700	5'000	20'700.00	0
33004.01 Amortissements planifiés Réf. sanitaires-peinture	5'000	5'000	0		5'000
33004.21 Amortissement après retraitement du bilan	55'230	55'230	0	55'230.00	0
33004.22 Amortissements planifiés système accès bâtiment	1'500		1'500		1'500
39 Imputations internes	1'500	500	1'000	1'800.00	-300
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	1'500	500	1'000	1'800.00	-300
43 Revenus divers	-200	-200	0	-50.00	-150
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-200	-200	0	-50.00	-150
44 Revenus financiers	-10'900	-11'900	1'000	-10'980.40	80
44700.03 Location Ludothèque	-500	-500	0	-500.00	0
44700.04 Location centrale Swisscom	-500	-500	0	-500.40	0
44700.05 Location Atelier Casse-Noisette	-2'400	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.01 Locations Salle de gym/vestiaires	-2'000	-3'000	1'000	-2'150.00	150
44720.02 Locations Grande salle	-3'000	-3'000	0	-3'050.00	50
44720.03 Locations salle média + cuisine	-2'500	-2'500	0	-2'380.00	-120
48 Revenus extraordinaires	-55'230	-55'230	0	-55'230.00	0
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-55'230	-55'230	0	-55'230.00	0
49 Imputations internes	-92'000	-92'000	0	-92'800.00	800
49100.00 Imputations internes prestations collège	-66'000	-66'000	0	-66'800.00	800
49100.05 Imputation interne prestations locaux parascolaire	-26'000	-26'000	0	-26'000.00	0



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Ordre et sécurité publique		113'810	110'910	2'900	102'088.00	11'722
Charges		137'790	133'890	3'900	135'786.30	2'004
Revenus		-23'980	-22'980	-1'000	-33'698.30	9'718
11	Sécurité publique	5'200	5'200	0	4'089.70	1'110
Charges		6'000	6'000	0	4'979.70	1'020
Revenus		-800	-800	0	-890.00	90
11100	Sécurité communale	5'200	5'200	0	4'089.70	1'110
31	Charges de biens et services et autres charg..	500	500	0		500
31999.01	Prévention - Sécurité	500	500	0		500
36	Charges de transfert	5'500	5'500	0	4'979.70	520
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	5'500	5'500	0	4'979.70	520
42	Taxes	-800	-800	0	-890.00	90
42100.00	Emoluments administratifs	-600	-600	0	-90.00	-510
42700.00	Part sur amendes	-200	-200	0	-800.00	600
14	Questions juridiques	15'600	17'000	-1'400	8'243.40	7'357
Charges		31'600	32'000	-400	30'487.65	1'112
Revenus		-16'000	-15'000	-1'000	-22'244.25	6'244
14000	Police des habitants	-12'000	-9'500	-2'500	-16'172.40	4'172
36	Charges de transfert	4'000	5'500	-1'500	6'071.85	-2'072
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	1'000	2'500	-1'500	3'440.85	-2'441
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'000	2'000	0	2'537.40	-537
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subvent..	1'000	1'000	0	93.60	906
42	Taxes	-6'000	-8'000	2'000	-11'061.25	5'061
42100.01	Emoluments Police des habitants	-3'000	-5'000	2'000	-7'021.25	4'021
42100.05	Emoluments cartes identité	-3'000	-3'000	0	-4'040.00	1'040
46	Revenus de transfert	-10'000	-7'000	-3'000	-11'183.00	1'183
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-10'000	-7'000	-3'000	-11'183.00	1'183
14010	Questions juridiques en général	4'500	4'500	0	5'995.60	-1'496
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'500	4'500	0	5'995.60	-1'496
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'000	3'000	0	4'015.00	-1'015
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'500	1'500	0	1'980.60	-481
14060	Office régional de l'Etat Civil	23'100	22'000	1'100	18'420.20	4'680
36	Charges de transfert	23'100	22'000	1'100	18'420.20	4'680
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	23'100	22'000	1'100	18'420.20	4'680
15	Service du feu	76'050	71'750	4'300	71'796.15	4'254
Charges		82'850	78'550	4'300	78'596.15	4'254
Revenus		-6'800	-6'800	0	-6'800.00	0
15000	Service du feu	75'800	71'500	4'300	71'556.45	4'244
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000	6'000	0	6'000.00	0
36	Charges de transfert	73'600	69'300	4'300	69'356.45	4'244
36120.04	Part communale au SIS	73'600	69'300	4'300	69'356.45	4'244



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
39	Imputations internes	3'000	3'000	0	3'000.00	0
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000	3'000	0	3'000.00	0
43	Revenus divers	-800	-800	0	-800.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-800	-800	0	-800.00	0
44	Revenus financiers	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
15010	Prévention contre l'incendie, police du feu	250	250	0	239.70	10
31	Charges de biens et services et autres charg..	250	250	0	239.70	10
31332.00	Contrat de prestation informatique	250	250	0	239.70	10
16	Défense	16'960	16'960	0	17'958.75	-999
	Charges	17'340	17'340	0	21'722.80	-4'383
	Revenus	-380	-380	0	-3'764.05	3'384
16100	Défense militaire	1'400	1'400	0	3'263.10	-1'863
31	Charges de biens et services et autres charg..	640	640	0	5'887.15	-5'247
31340.02	Assurance ECAP	140	140	0	151.45	-11
31430.03	Entretien stand de tir + ciberie	500	500	0	5'735.70	-5'236
33	Amortissements du patrimoine administratif	900	900	0	900.00	0
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900	900	0	900.00	0
42	Taxes	-140	-140	0	-151.45	11
42600.00	Remboursements de tiers	-140	-140	0	-151.45	11
46	Revenus de transfert			0	-3'372.60	3'373
46120.00	Dédommagements des communes			0	-3'372.60	3'373
16200	Protection civile	15'560	15'560	0	14'695.65	864
31	Charges de biens et services et autres charg..	800	800	0	558.15	242
31200.02	Electricité	500	500	0	313.50	187
31200.03	Eau	300	300	0	244.65	55
36	Charges de transfert	15'000	15'000	0	14'377.50	623
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	15'000	15'000	0	14'377.50	623
43	Revenus divers	-240	-240	0	-240.00	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-240	-240	0	-240.00	0



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Formation		1'535'555	1'621'005	-85'450	1'559'677.99	-24'123
Charges		2'126'345	2'221'595	-95'250	2'170'336.31	-43'991
Revenus		-590'790	-600'590	9'800	-610'658.32	19'868
21 Scolarité obligatoire		1'507'155	1'593'505	-86'350	1'546'261.28	-39'106
Charges		2'097'945	2'194'095	-96'150	2'156'919.60	-58'975
Revenus		-590'790	-600'590	9'800	-610'658.32	19'868
21110	Cycle 1	330'000	394'500	-64'500	428'052.00	-98'052
36 Charges de transfert		330'000	394'500	-64'500	428'052.00	-98'052
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	330'000	394'500	-64'500	428'052.00	-98'052
21200 Cycle 2		490'000	503'400	-13'400	460'840.00	29'160
36 Charges de transfert		490'000	503'400	-13'400	460'840.00	29'160
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	490'000	503'400	-13'400	460'840.00	29'160
21300 Cycle 3		450'000	464'600	-14'600	489'930.30	-39'930
36 Charges de transfert		450'000	464'600	-14'600	489'930.30	-39'930
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	420'000	434'600	-14'600	465'042.30	-45'042
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	30'000	30'000	0	24'888.00	5'112
21700 Bâtiment scolaire		3'980	-6'070	10'050	-9'066.85	13'047
31 Charges de biens et services et autres charg..		73'900	56'400	17'500	45'297.45	28'603
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	5'000	3'000	2'000	3'161.55	1'838
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	2'000	0	244.05	1'756
31200.02	Electricité	3'500	3'500	0	2'769.25	731
31200.03	Eau	1'500	1'000	500	1'545.50	-46
31200.06	Chauffage des locaux	15'000	15'000	0	9'428.85	5'571
31300.03	Téléphones	400	400	0	349.25	51
31340.00	Primes d'assurances	3'500	3'500	0	3'667.75	-168
31340.02	Assurance ECAP	3'000	3'000	0	3'013.35	-13
31440.04	Entretien des bâtiments	40'000	25'000	15'000	21'117.90	18'882
33 Amortissements du patrimoine administratif		107'670	104'770	2'900	104'770.00	2'900
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	44'590	44'590	0	44'590.00	0
33004.22	Amortissements planifiés système accès bâtiment	2'900		2'900		2'900
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité-co..	3'500	3'500	0	3'500.00	0
39 Imputations internes		57'000	57'350	-350	60'236.00	-3'236
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD			0	386.00	-386
39300.01	Imputations internes prestations concierge	52'000	52'000	0	54'500.00	-2'500
39400.00	Imputations internes pour intérêts		350	-350	350.00	-350
46 Revenus de transfert		-190'000	-180'000	-10'000	-174'780.30	-15'220
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La Sag..	-190'000	-180'000	-10'000	-174'780.30	-15'220
48 Revenus extraordinaires		-44'590	-44'590	0	-44'590.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-44'590	-44'590	0	-44'590.00	0
21800 Accueil de jour		125'050	127'450	-2'400	75'753.18	49'297
30 Charges de personnel		204'300	212'400	-8'100	199'444.75	4'855
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	170'000	176'000	-6'000	161'581.05	8'419
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	15'000	15'300	-300	13'718.90	1'281
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	13'000	14'000	-1'000	11'975.55	1'024
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	600	0	625.80	-26
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	1'200	2'000	-800	3'247.85	-2'048



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	2'600	2'600	0	1'872.20	728
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	100	100	0	140.60	-41
30591.01	Fonds de formation apprentis	1'000	1'000	0	726.95	273
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	300	300	0	290.85	9
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	750.00	-250
30990.00	Autres charges du personnel			0	4'515.00	-4'515
31	Charges de biens et services et autres charg..	70'750	76'050	-5'300	52'173.85	18'576
31010.05	Frais de collations et d'activités	15'000	15'000	0	9'502.80	5'497
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	800	1'200	740.30	1'260
31200.02	Electricité	250	250	0	145.80	104
31300.00	Livraisons de repas	50'000	57'000	-7'000	38'976.00	11'024
31300.03	Téléphones	300	300	0	230.95	69
31332.00	Contrat de prestation informatique	3'000	2'500	500	2'160.00	840
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)			0	253.00	-253
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0	165.00	35
36	Charges de transfert	152'000	160'000	-8'000	160'022.60	-8'023
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	6'000	6'000	0	10'428.45	-4'428
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats int..	146'000	154'000	-8'000	149'594.15	-3'594
39	Imputations internes	51'000	51'000	0	52'000.00	-1'000
39100.16	Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000	20'000	0	20'000.00	0
39200.00	Imputations internes, fermages, loyers, frais exp..	26'000	26'000	0	26'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	5'000	5'000	0	6'000.00	-1'000
42	Taxes	-130'000	-137'000	7'000	-136'698.95	6'699
42601.00	Contributions parents à accueil parascolaire	-130'000	-137'000	7'000	-136'698.95	6'699
46	Revenus de transfert	-223'000	-235'000	12'000	-251'189.07	28'189
46120.06	Contributions communes accueil parascolaire	-150'000	-154'000	4'000	-150'543.85	544
46300.07	Subvention fédérale accueil parascolaire		-5'000	5'000	-13'562.40	13'562
46310.07	Subvention cantonale accueil parascolaire	-73'000	-76'000	3'000	-87'082.82	14'083
21920	Ecole obligatoire, autres	5'600	5'600	0	4'010.05	1'590
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'600	5'600	0	4'010.05	1'590
31020.01	Impression de formules	1'500	1'500	0	1'163.20	337
31090.01	Achat de livres	500	500	0	130.25	370
31300.09	Indemnité Bibliothèque	600	600	0	600.00	0
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	2'000	2'000	0	1'873.80	126
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	242.80	757
21921	Transports scolaires	102'525	104'025	-1'500	96'742.60	5'782
30	Charges de personnel	46'250	48'550	-2'300	46'182.60	67
30100.03	Salaires transports scolaires	39'360	42'000	-2'640	39'360.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	3'400	3'400	0	3'342.00	58
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	2'300	2'300	0	2'256.00	44
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	151.80	-52
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	800	400	400	790.80	9
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	40	40	0	34.20	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	180	240	-60	177.00	3
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	70	70	0	70.80	-1
31	Charges de biens et services et autres charg..	47'000	47'000	0	41'485.00	5'515
31110.05	Frais de véhicules	15'000	15'000	0	13'506.00	1'494
31300.07	Frais Transports scolaires	6'000	6'000	0	5'950.00	50
31300.10	Frais de transports abonnement TransN	22'000	22'000	0	20'115.00	1'885
31300.12	Transports activités culturelles et sportives	4'000	4'000	0	1'914.00	2'086
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'475	12'475	0	12'475.00	0
33006.60	Amortissements planifiés véhicules	12'475	12'475	0	12'475.00	0
42	Taxes	-3'200	-4'000	800	-3'400.00	200
42600.04	Récupération sur transports	-3'200	-4'000	800	-3'400.00	200



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
22	Ecoles spéciales	11'000	11'000	0	0.00	11'000
	Charges	11'000	11'000	0	0.00	11'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	11'000	11'000	0	0.00	11'000
36	Charges de transfert	11'000	11'000	0		11'000
36140.01	Etablissements spécialisés	11'000	11'000	0		11'000
23	Formation professionnelle initiale	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
	Charges	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
36	Charges de transfert	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
36110.15	Bourses d'études	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		84'745	71'025	13'720	72'115.85	12'629
Charges		183'910	170'190	13'720	165'267.75	18'642
Revenus		-99'165	-99'165	0	-93'151.90	-6'013
31	Héritage culturel	4'800	4'800	0	6'379.20	-1'579
Charges		17'800	17'800	0	12'521.00	5'279
Revenus		-13'000	-13'000	0	-6'141.80	-6'858
31100	Musées et arts plastiques	4'800	4'800	0	6'379.20	-1'579
30	Charges de personnel	13'000	13'000	0	5'096.45	7'904
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	12'000	12'000	0	4'667.00	7'333
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'000	1'000	0	396.40	604
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)			0	3.95	-4
30591.01	Fonds de formation apprentis			0	20.85	-21
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)			0	8.25	-8
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'800	1'800	0	4'424.55	-2'625
31051.00	Frais de réception			0	2'687.80	-2'688
31300.01	Frais postaux	200	200	0	83.55	116
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'000	1'000	0	969.30	31
31332.02	Contrat SIEN	600	600	0	683.90	-84
36	Charges de transfert	3'000	3'000	0	3'000.00	0
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	3'000	3'000	0	3'000.00	0
42	Taxes	-13'000	-13'000	0	-6'141.80	-6'858
42600.00	Remboursements de tiers	-13'000	-13'000	0	-6'141.80	-6'858
32	Culture, autres	17'800	15'800	2'000	22'115.65	-4'316
Charges		18'100	16'100	2'000	23'155.75	-5'056
Revenus		-300	-300	0	-1'040.10	740
32100	Bibliobus	8'600	8'600	0	8'520.00	80
36	Charges de transfert	8'600	8'600	0	8'520.00	80
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'600	8'600	0	8'520.00	80
32200	Concerts et théâtre (général)	700	700	0	1'360.90	-661
36	Charges de transfert	1'000	1'000	0	2'401.00	-1'401
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	2'401.00	-1'401
40	Revenus fiscaux	-300	-300	0	-1'040.10	740
40320.00	Taxe sur les divertissements	-300	-300	0	-1'040.10	740
32900	Culture, autres	8'500	6'500	2'000	12'234.75	-3'735
31	Charges de biens et services et autres charg..	8'000	6'000	2'000	7'973.85	26
31051.00	Frais de réception	8'000	6'000	2'000	7'973.85	26
36	Charges de transfert	500	500	0	4'260.90	-3'761
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	500	500	0	4'260.90	-3'761
34	Sports et loisirs	29'400	20'600	8'800	12'345.00	17'055
Charges		29'500	20'700	8'800	12'550.00	16'950
Revenus		-100	-100	0	-205.00	105
34100	Sports (général)	19'300	13'500	5'800	4'950.00	14'350



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif		3'000	-3'000	3'000.00	-3'000
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoire		3'000	-3'000	3'000.00	-3'000
36	Charges de transfert	19'300	10'500	8'800	1'950.00	17'350
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	450.00	550
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	15'300	9'500	5'800	1'500.00	13'800
36600.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoire	3'000		3'000		3'000
34200	Loisirs (général)	10'100	7'100	3'000	7'395.00	2'705
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'000		3'000		3'000
31430.07	Entretien des chemins pédestres	3'000		3'000		3'000
33	Amortissements du patrimoine administratif	6'200	6'200	0	6'200.00	0
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200	6'200	0	6'200.00	0
36	Charges de transfert	1'000	1'000	0	1'400.00	-400
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0	1'400.00	-400
43	Revenus divers	-100	-100	0	-205.00	105
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0	-205.00	105
35	Eglises et affaires religieuses	32'745	29'825	2'920	31'276.00	1'469
	Charges	118'510	115'590	2'920	117'041.00	1'469
	Revenus	-85'765	-85'765	0	-85'765.00	0
35000	Temple	32'745	29'825	2'920	31'276.00	1'469
30	Charges de personnel			0	200.00	-200
30010.02	Conciergerie Temple			0	200.00	-200
31	Charges de biens et services et autres charg..	18'000	16'000	2'000	16'902.00	1'098
31200.02	Electricité	1'200	1'200	0	603.90	596
31200.06	Chauffage des locaux	5'000	5'000	0	5'207.10	-207
31340.00	Primes d'assurances	3'000	3'000	0	3'085.00	-85
31340.02	Assurance ECAP	2'800	2'800	0	2'764.60	35
31440.00	Entretien des locaux	1'000	1'000	0	900.00	100
31440.04	Entretien des bâtiments	5'000	3'000	2'000	4'341.40	659
33	Amortissements du patrimoine administratif	97'010	97'090	-80	97'010.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	84'565	84'565	0	84'565.00	0
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'445	12'525	-80	12'445.00	0
39	Imputations internes	3'500	2'500	1'000	2'929.00	571
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	1'500	500	1'000	1'929.00	-429
39300.01	Imputations internes prestations concierge	2'000	2'000	0	1'000.00	1'000
44	Revenus financiers	-1'200	-1'200	0	-1'200.00	0
44720.00	Locations Temple	-1'200	-1'200	0	-1'200.00	0
48	Revenus extraordinaires	-84'565	-84'565	0	-84'565.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-84'565	-84'565	0	-84'565.00	0



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Santé		86'100	75'800	10'300	60'694.80	25'405
Charges		86'100	75'800	10'300	60'694.80	25'405
Revenus		0	0	0	0.00	0
42	Soins ambulatoires	73'300	63'000	10'300	48'192.80	25'107
Charges		73'300	63'000	10'300	48'192.80	25'107
Revenus		0	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	73'300	63'000	10'300	48'192.80	25'107
36	Charges de transfert	73'300	63'000	10'300	48'192.80	25'107
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	5'900	5'700	200	383.40	5'517
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	67'400	57'300	10'100	47'809.40	19'591
43	Prévention de la santé	6'800	6'800	0	6'502.00	298
Charges		6'800	6'800	0	6'502.00	298
Revenus		0	0	0	0.00	0
43400	Contrôle des denrées alimentaires	6'800	6'800	0	6'502.00	298
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'800	6'800	0	6'502.00	298
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'800	6'800	0	6'502.00	298
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	6'000	6'000	0	6'000.00	0
Charges		6'000	6'000	0	6'000.00	0
Revenus		0	0	0	0.00	0
49000	Santé, autre	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif		6'000	-6'000	6'000.00	-6'000
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical		6'000	-6'000	6'000.00	-6'000
36	Charges de transfert	6'000		6'000		6'000
36600.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000		6'000		6'000



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Sécurité sociale		650'900	670'200	-19'300	656'748.35	-5'848
Charges		650'900	670'200	-19'300	656'748.35	-5'848
Revenus		0	0	0	0.00	0
51	Maladie et accident	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
Charges		187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
Revenus		0	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
36	Charges de transfert	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
36110.02	Subsides LAMal	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
53	Vieillesse et survivants	9'000	9'000	0	8'664.00	336
Charges		9'000	9'000	0	8'664.00	336
Revenus		0	0	0	0.00	0
53300	Prestations aux retraités	9'000	9'000	0	8'664.00	336
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'000	9'000	0	8'664.00	336
31051.00	Frais de réception	9'000	9'000	0	8'664.00	336
54	Famille et jeunesse	124'800	137'200	-12'400	116'682.03	8'118
Charges		124'800	137'200	-12'400	116'682.03	8'118
Revenus		0	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	11'000	24'200	-13'200	11'659.84	-660
36	Charges de transfert	11'000	24'200	-13'200	11'659.84	-660
36110.03	Part sur financement LACI		12'700	-12'700		0
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'000	11'500	-500	11'659.84	-660
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	1'800	2'000	-200	1'601.66	198
36	Charges de transfert	1'800	2'000	-200	1'601.66	198
36110.11	Avances contributions d'entretien	1'800	2'000	-200	1'601.66	198
54510	Crèches et garderies	112'000	111'000	1'000	103'420.53	8'579
36	Charges de transfert	112'000	111'000	1'000	103'420.53	8'579
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	2'000	5'000	-3'000		2'000
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	110'000	106'000	4'000	103'420.53	6'579
55	Chômage	39'800	37'400	2'400	35'213.26	4'587
Charges		39'800	37'400	2'400	35'213.26	4'587
Revenus		0	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	12'600	12'400	200	12'164.17	436
36	Charges de transfert	12'600	12'400	200	12'164.17	436
36110.03	Part sur financement LACI	12'600	12'400	200	12'164.17	436
55200	Prestations aux chômeurs	27'200	25'000	2'200	23'049.09	4'151
36	Charges de transfert	27'200	25'000	2'200	23'049.09	4'151
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	27'200	25'000	2'200	23'049.09	4'151



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
57	Aide sociale et domaine de l'asile	290'300	310'600	-20'300	298'495.86	-8'196
	Charges	290'300	310'600	-20'300	298'495.86	-8'196
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57200	Aide matérielle légale	227'700	250'800	-23'100	244'400.79	-16'701
36	Charges de transfert	227'700	250'800	-23'100	244'400.79	-16'701
36110.06	Aide sociale	223'000	246'000	-23'000	239'944.03	-16'944
36110.13	Lutte contre la fraude	4'700	4'800	-100	4'456.76	243
57900	Assistance, autres	22'600	19'800	2'800	13'849.92	8'750
36	Charges de transfert	22'600	19'800	2'800	13'849.92	8'750
36110.10	Social privé	22'100	19'300	2'800	13'609.92	8'490
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	500	500	0	240.00	260
57960	Guichets sociaux régionaux	40'000	40'000	0	40'245.15	-245
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'000	2'000	0	1'961.40	39
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'000	2'000	0	1'961.40	39
36	Charges de transfert	38'000	38'000	0	38'283.75	-284
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (GSR)	38'000	38'000	0	38'283.75	-284



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Transports		530'775	520'825	9'950	485'761.45	45'014
Charges		602'275	584'825	17'450	563'979.95	38'295
Revenus		-71'500	-64'000	-7'500	-78'218.50	6'719
61 Circulation routière		414'575	416'525	-1'950	390'529.35	24'046
Charges		481'075	480'525	550	468'747.85	12'327
Revenus		-66'500	-64'000	-2'500	-78'218.50	11'719
61500	Routes communales	414'670	416'620	-1'950	387'548.15	27'122
30 Charges de personnel		187'820	179'820	8'000	170'314.25	17'506
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	158'000	149'200	8'800	144'369.20	13'631
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	-4'779.00	4'779
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-162.45	162
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	12'700	12'200	500	12'427.90	272
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	10'000	10'800	-800	11'619.00	-1'619
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'000	2'000	0	1'540.60	459
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	1'500	2'000	-500	2'917.95	-1'418
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	1'200	1'200	0	1'200.00	0
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	130	130	0	127.25	3
30591.01	Fonds de formation apprentis	830	830	0	658.90	171
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	260	260	0	263.80	-4
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0	131.10	869
30990.00	Autres charges du personnel	200	200	0		200
31 Charges de biens et services et autres charg..		179'100	188'100	-9'000	181'781.40	-2'681
31010.03	Sel et gravier	7'000	6'000	1'000	7'263.15	-263
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	20'000	30'000	-10'000	8'444.30	11'556
31110.02	Signalisation routière	8'000	8'000	0	17'014.90	-9'015
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	2'000	2'000	0	1'813.40	187
31200.04	Eclairage public (électricité)	10'000	10'000	0	9'665.20	335
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	897.05	103
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)			0	253.00	-253
31340.00	Primes d'assurances	6'000	6'000	0	5'858.05	142
31340.02	Assurance ECAP	100	100	0	77.50	23
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	3'000	3'000	0	2'904.95	95
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	60'000	60'000	0	75'086.70	-15'087
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	50'000	0	37'186.00	12'814
31510.02	Entretien éclairage public	12'000	12'000	0	15'180.40	-3'180
31700.00	Frais de déplacement et autres frais			0	136.80	-137
33 Amortissements du patrimoine administratif		74'750	73'200	1'550	74'750.00	0
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	59'540	57'990	1'550	59'540.00	0
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le Coin	1'250	1'250	0	1'250.00	0
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500	5'500	0	5'500.00	0
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580	1'580	0	1'580.00	0
33006.60	Amortissements planifiés véhicules	6'880	6'880	0	6'880.00	0
39 Imputations internes		35'000	35'000	0	34'561.00	439
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	10'000	10'000	0	10'300.00	-300
39100.80	Imputations internes locaux CAD	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	15'000	15'000	0	15'561.00	-561
39300.01	Imputations internes prestations concierge	5'000	5'000	0	3'700.00	1'300
42 Taxes		-2'000	-2'000	0		-2'000
42600.00	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0		-2'000
46 Revenus de transfert				0	-14'558.50	14'559
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB			0	-14'554.00	14'554
46110.00	Dédommagements des cantons			0	-4.50	5
49 Imputations internes		-60'000	-57'500	-2'500	-59'300.00	-700
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-10'000	-10'000	0	-11'100.00	1'100
49100.10	Imputations internes STEP	-20'000	-20'000	0	-15'700.00	-4'300
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-5'000	-5'000	0	-8'600.00	3'600
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-12'000	-10'000	-2'000	-12'800.00	800



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
49100.70	Imputations internes TP- CAD	-3'000	-1'500	-1'500	-3'400.00	400
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-5'000	-6'000	1'000	-2'700.00	-2'300
61550	Places de stationnement	1'505	1'505	0	1'505.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'505	1'505	0	1'505.00	0
33003.02	Amortissements planifiés parkings	1'505	1'505	0	1'505.00	0
61800	Routes privées	-4'500	-4'500	0	-4'360.00	-140
42	Taxes	-4'500	-4'500	0	-4'360.00	-140
42210.01	Récupération sur travaux de déneigement	-4'500	-4'500	0	-4'360.00	-140
61900	Secours routiers	2'900	2'900	0	5'836.20	-2'936
36	Charges de transfert	2'900	2'900	0	5'836.20	-2'936
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	2'900	2'900	0	5'836.20	-2'936
62	Transports publics	116'200	104'300	11'900	95'232.10	20'968
	Charges	121'200	104'300	16'900	95'232.10	25'968
	Revenus	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
62100	Infrastructures ferroviaires	4'000	4'000	0	6'519.95	-2'520
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	2'519.95	-2'520
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil			0	2'519.95	-2'520
33	Amortissements du patrimoine administratif	4'000	4'000	0	4'000.00	0
33003.04	Amortissements planifiés passage à niveau Cor..	4'000	4'000	0	4'000.00	0
62200	Trafic régional	112'300	100'200	12'100	88'616.30	23'684
36	Charges de transfert	112'300	100'200	12'100	88'616.30	23'684
36140.02	Transports publics (pot commun)	112'300	100'200	12'100	88'616.30	23'684
62900	Transports publics	-100	100	-200	95.85	-196
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'800		4'800		4'800
31300.17	Achats de cartes journalières CFF	4'800		4'800		4'800
36	Charges de transfert	100	100	0	95.85	4
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	100	100	0	95.85	4
42	Taxes	-5'000		-5'000		-5'000
42500.17	Ventes de cartes journalières CFF	-5'000		-5'000		-5'000



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Protection environnement et aménagement		78'760	50'290	28'470	11'069.26	67'691
Charges		735'170	728'905	6'265	691'426.41	43'744
Revenus		-656'410	-678'615	22'205	-680'357.15	23'947
71 Approvisionnement en eau		0	0	0	0.00	0
Charges		300'000	298'000	2'000	322'634.67	-22'635
Revenus		-300'000	-298'000	-2'000	-322'634.67	22'635
71010	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
30 Charges de personnel		1'000	1'000	0		1'000
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
31 Charges de biens et services et autres charg..		154'600	155'600	-1'000	149'625.84	4'974
31010.04	Produits chimiques	3'500	3'500	0	6'724.80	-3'225
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'000	3'000	0	129.50	2'871
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'000	4'000	0	1'744.00	2'256
31200.02	Electricité	12'000	18'000	-6'000	8'165.65	3'834
31200.05	Achat d'eau	70'000	70'000	0	80'250.20	-10'250
31300.01	Frais postaux	500	500	0	606.75	-107
31300.03	Téléphones	1'000	1'000	0	972.00	28
31332.00	Contrat de prestation informatique	1'000	1'000	0	861.25	139
31340.00	Primes d'assurances	500	500	0	440.65	59
31340.02	Assurance ECAP	600	600	0	622.45	-22
31370.00	Impôts et taxes	20'000	20'000	0	16'945.00	3'055
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	20'000	15'000	5'000	19'414.60	585
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000	0	1'587.25	-587
31420.04	Entretien des hydrantes	7'000	7'000	0	5'445.40	1'555
31440.04	Entretien des bâtiments	2'000	2'000	0		2'000
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	6'000	6'000	0	3'324.50	2'676
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'500	2'500	0	2'330.00	170
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	-0.16	0
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	62.00	-62
33 Amortissements du patrimoine administratif		74'500	69'060	5'440	69'060.00	5'440
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	74'500	69'060	5'440	69'060.00	5'440
35 Attributions aux fonds et financements spéci..			6'540	-6'540	42'201.53	-42'202
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		6'540	-6'540	42'201.53	-42'202
37 Subventions à redistribuer		35'000	30'000	5'000	29'518.30	5'482
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	35'000	30'000	5'000	29'518.30	5'482
39 Imputations internes		34'900	35'800	-900	32'229.00	2'671
39100.05	Imputations internes eau à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	500	500	0		500
39300.60	Imputations internes Travaux publics	12'000	10'000	2'000	12'800.00	-800
39400.00	Imputations internes pour intérêts	20'400	23'300	-2'900	17'429.00	2'971
42 Taxes		-255'000	-265'000	10'000	-290'203.17	35'203
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-65'000	-65'000	0	-66'305.57	1'306
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau			0	-1'500.00	1'500
42500.06	Ventes d'eau	-190'000	-200'000	10'000	-222'397.60	32'398
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..		-7'000		-7'000		-7'000
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-7'000		-7'000		-7'000
47 Subventions à redistribuer		-35'000	-30'000	-5'000	-29'431.50	-5'569
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-35'000	-30'000	-5'000	-29'431.50	-5'569
49 Imputations internes		-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
72 Traitement des eaux usées		18'400	18'400	0	8'930.90	9'469
Charges		218'400	237'375	-18'975	212'641.00	5'759



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Revenus		-200'000	-218'975	18'975	-203'710.10	3'710
		0	0	0	0.00	0
72010	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
30	Charges de personnel	2'000	2'000	0		2'000
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2'000	2'000	0		2'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	107'900	124'900	-17'000	88'203.90	19'696
31010.04	Produits chimiques	12'000	12'000	0	11'695.95	304
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	2'000	2'000	0	939.85	1'060
31200.02	Electricité	16'000	13'000	3'000	16'537.70	-538
31200.03	Eau	7'000	7'000	0	7'424.10	-424
31300.03	Téléphones	500	500	0	194.10	306
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	4'000	4'000	0		4'000
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	15'000	15'000	0	16'353.40	-1'353
31340.02	Assurance ECAP	400	400	0	560.05	-160
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'000	7'000	0	7'119.00	-119
31430.02	Entretien canaux égouts	12'000	12'000	0	16'776.25	-4'776
31440.04	Entretien des bâtiments	2'000	2'000	0	380.50	1'620
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	30'000	50'000	-20'000	10'223.00	19'777
33	Amortissements du patrimoine administratif	59'275	59'275	0	59'275.00	0
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255	27'255	0	27'255.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement des..	9'700	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320	22'320	0	22'320.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	425		425	29'219.20	-28'794
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	425		425	29'219.20	-28'794
39	Imputations internes	30'400	32'800	-2'400	27'012.00	3'388
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD			0	257.00	-257
39300.60	Imputations internes Travaux publics	20'000	20'000	0	15'700.00	4'300
39400.00	Imputations internes pour intérêts	8'400	10'800	-2'400	9'055.00	-655
42	Taxes	-200'000	-200'000	0	-203'710.10	3'710
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-191'022.10	-8'978
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration			0	-12'688.00	12'688
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..		-18'975	18'975		0
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-18'975	18'975		0
72030	Traitement des eaux claires	18'400	18'400	0	8'930.90	9'469
31	Charges de biens et services et autres charg..	10'000	10'000	0	530.90	9'469
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	10'000	10'000	0	530.90	9'469
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'400	8'400	0	8'400.00	0
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	8'400	8'400	0	8'400.00	0
73	Gestion des déchets	14'210	14'510	-300	13'769.16	441
	Charges	152'620	158'150	-5'530	154'391.44	-1'771
	Revenus	-138'410	-143'640	5'230	-140'622.28	2'212
73010	Gestion des déchets ménages	14'210	14'510	-300	13'769.16	441
31	Charges de biens et services et autres charg..	61'300	61'300	0	60'857.56	442
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	4'000	0	3'000.00	1'000
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils			0	67.60	-68
31300.01	Frais postaux	300	300	0	309.40	-9
31300.40	Ramassage des déchets urbains	25'000	25'000	0	23'760.55	1'239
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'000	3'000	0	3'337.00	-337



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31300.42 Incinération déchets encombrants	2'000	2'000	0	2'014.85	-15
31300.44 Compostage	8'000	8'000	0	7'979.90	20
31300.45 Récupération du papier/carton	12'000	12'000	0	11'928.85	71
31300.46 Recyclage et collecte de verre	5'000	5'000	0	5'711.75	-712
31300.47 Récupération de la ferraille	1'000	1'000	0	1'620.00	-620
31300.48 Elimination déchets spéciaux	1'000	1'000	0	1'001.75	-2
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	125.91	-126
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'250	1'250	0	1'250.00	0
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'250	1'250	0	1'250.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	10'160	8'900	1'260	10'143.94	16
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	10'160	8'900	1'260	10'143.94	16
36 Charges de transfert	18'000	18'000	0	18'000.00	0
36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi..	18'000	18'000	0	18'000.00	0
39 Imputations internes	22'000	22'500	-500	22'814.00	-814
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	500	1'000	-500	514.00	-14
39300.00 Imputations internes frais administratifs	10'000	10'000	0	10'000.00	0
39300.01 Imputations internes prestations concierge	1'500	1'500	0	1'200.00	300
39300.60 Imputations internes Travaux publics	10'000	10'000	0	11'100.00	-1'100
42 Taxes	-76'500	-74'500	-2'000	-70'139.53	-6'360
42401.20 Taxe déchets ménages	-46'000	-46'000	0	-46'647.04	647
42600.10 Récupération du verre	-8'000	-6'000	-2'000	-4'874.60	-3'125
42600.11 Vente du papier/carton	-1'000	-1'000	0		-1'000
42600.12 Vente de la ferraille	-500	-500	0	-44.40	-456
42600.18 Rétrocession Vadec ménages	-21'000	-21'000	0	-18'573.49	-2'427
49 Imputations internes	-22'000	-22'940	940	-29'156.81	7'157
49300.02 Imputation déchets entreprises	-22'000	-22'940	940	-29'156.81	7'157
73030 Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	12'000	15'000	-3'000	10'169.13	1'831
31300.50 Vadec, incinération déchets au poids	12'000	15'000	-3'000	10'166.85	1'833
31810.00 Pertes sur créances effectives			0	2.28	-2
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	3'910	6'260	-2'350	3'910	3'910
35100.00 Attributions aux financements spéciaux	3'910	6'260	-2'350		3'910
39 Imputations internes	24'000	24'940	-940	31'156.81	-7'157
39000.01 Imputations internes ramassage déchets urbains	11'300	11'320	-20	13'153.16	-1'853
39000.11 Imputations internes déchets encombrants	480	490	-10	555.20	-75
39000.12 Imputations internes compostage	1'300	1'310	-10	1'327.68	-28
39000.13 Imputations internes récupération ferraille	160	160	0	269.53	-110
39000.14 Imputations internes récupération huiles usées	160	160	0		160
39000.15 Imputations internes récupération verre-papier	3'400	4'300	-900	7'042.31	-3'642
39300.00 Imputations internes frais administratifs	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39300.60 Imputations internes Travaux publics	5'200	5'200	0	6'808.93	-1'609
42 Taxes	-39'910	-46'200	6'290	-38'662.86	-1'247
42401.21 Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'200	-7'200	0	-7'168.75	-31
42401.22 Taxe déchets entreprises au poids	-30'000	-36'000	6'000	-28'698.00	-1'302
42600.19 Rétrocession Vadec entreprises	-2'710	-3'000	290	-2'796.11	86
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..			0	-2'663.08	2'663
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux			0	-2'663.08	2'663
75 Protection des espèces et du paysage	6'400	6'400	0	6'006.00	394
Charges	6'400	6'400	0	6'006.00	394
Revenus	0	0	0	0.00	0
75000 Protection des espèces et du paysage	6'400	6'400	0	6'006.00	394



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
36	Charges de transfert	6'400	6'400	0	6'006.00	394
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	6'400	6'400	0	6'006.00	394
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	5'070	5'000	70	3'408.00	1'662
	Charges	5'070	5'000	70	3'408.00	1'662
	Revenus	0	0	0	0.00	0
76100	Protection de l'air	1'470	1'400	70	2'236.50	-767
36	Charges de transfert	1'470	1'400	70	2'236.50	-767
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	1'470	1'400	70	2'236.50	-767
76900	Lutte contre la pollution	3'600	3'600	0	1'171.50	2'429
36	Charges de transfert	3'600	3'600	0	1'171.50	2'429
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	3'600	3'600	0	1'171.50	2'429
77	Protection de l'environnement, autres	5'880	2'880	3'000	2'881.55	2'998
	Charges	8'880	5'880	3'000	4'931.55	3'948
	Revenus	-3'000	-3'000	0	-2'050.00	-950
77100	Cimetière	5'000	2'000	3'000	2'548.80	2'451
31	Charges de biens et services et autres charg..	6'000	3'000	3'000	2'548.80	3'451
31300.60	Frais d'inhumation	1'000	1'000	0		1'000
31430.04	Entretien du cimetière	5'000	2'000	3'000	2'548.80	2'451
42	Taxes	-1'000	-1'000	0		-1'000
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	-1'000	-1'000	0		-1'000
77910	Toilettes publiques	880	880	0	332.75	547
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'780	1'780	0	1'282.75	497
31200.02	Electricité	400	400	0	357.40	43
31200.03	Eau	350	350	0	308.10	42
31340.02	Assurance ECAP	30	30	0	31.60	-2
31440.01	Entretien WC public gare	500	500	0	15.95	484
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	500	500	0	569.70	-70
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100	1'100	0	1'100.00	0
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100	1'100	0	1'100.00	0
42	Taxes	-2'000	-2'000	0	-2'050.00	50
42600.00	Remboursements de tiers	-2'000	-2'000	0	-2'050.00	50
79	Aménagement du territoire	28'800	3'100	25'700	-23'926.35	52'726
	Charges	43'800	18'100	25'700	-12'586.25	56'386
	Revenus	-15'000	-15'000	0	-11'340.10	-3'660
79000	Aménagement du territoire (général)	23'800	-1'200	25'000	-28'207.65	52'008
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'800	2'800	0	4'718.95	-1'919
31300.05	Cotisations diverses et dons	100	100	0	116.40	-16
31320.00	Honoraires de conseillers externes	2'000	2'000	0	2'550.00	-550
31332.00	Contrat de prestation informatique	700	700	0	484.65	215
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	1'567.90	-1'568
33	Amortissements du patrimoine administratif	25'000		25'000		25'000
33200.03	Amortissements planifiés révision PAL	25'000		25'000		25'000



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
36	Charges de transfert	11'000	11'000	0	-21'586.50	32'587
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	1'000	1'000	0	-32'341.50	33'342
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'000	10'000	0	10'755.00	-755
42	Taxes	-15'000	-15'000	0	-11'340.10	-3'660
42100.03	Sanctions de plans	-15'000	-15'000	0	-11'340.10	-3'660
79070	Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)	5'000	4'300	700	4'281.30	719
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'300	1'000	300	1'011.75	288
31300.06	Cotisation ACN	1'300	1'000	300	1'011.75	288
36	Charges de transfert	3'700	3'300	400	3'269.55	430
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'700	3'300	400	3'269.55	430



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Economie publique		6'080	15'480	-9'400	-26'771.52	32'852
Charges		995'425	976'580	18'845	896'873.69	98'551
Revenus		-989'345	-961'100	-28'245	-923'645.21	-65'700
81	Agriculture	5'200	5'200	0	4'929.90	270
Charges		30'200	30'200	0	17'780.45	12'420
Revenus		-25'000	-25'000	0	-12'850.55	-12'149
81200	Améliorations structurelles	5'000	5'000	0	4'929.90	70
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'000	20'000	0	7'917.05	12'083
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	20'000	20'000	0	7'918.80	12'081
31810.00	Pertes sur créances effectives			0	-1.75	2
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	10'000	10'000	0	9'863.40	137
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	10'000	10'000	0	9'863.40	137
42	Taxes	-10'000	-10'000	0	-6'911.45	-3'089
42400.01	Taxe de drainage	-5'000	-5'000	0	-4'931.70	-68
42600.00	Remboursements de tiers	-5'000	-5'000	0	-1'979.75	-3'020
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-15'000	-15'000	0	-5'939.10	-9'061
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-15'000	-15'000	0	-5'939.10	-9'061
81400	Améliorations de la production végétale	200	200	0	0.00	200
31	Charges de biens et services et autres charg..	200	200	0		200
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	200	200	0		200
82	Sylviculture	34'680	38'480	-3'800	1'310.73	33'369
Charges		555'380	560'080	-4'700	482'791.55	72'588
Revenus		-520'700	-521'600	900	-481'480.82	-39'219
82000	Sylviculture	34'680	38'480	-3'800	1'310.73	33'369
30	Charges de personnel	115'230	111'930	3'300	103'713.95	11'516
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	92'500	89'300	3'200	87'197.05	5'303
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances			0	62.00	-62
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-2'034.45	2'034
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	7'800	7'800	0	7'214.05	586
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	6'500	6'100	400	5'824.20	676
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'600	3'600	0	2'634.45	966
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ.	700	1'000	-300	1'707.65	-1'008
30560.00	Cotisations patronales allocations complémentai..	2'400	2'400	0	500.00	1'900
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	80	80	0	73.70	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	500	500	0	382.30	118
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	150	150	0	153.00	-3
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'000	1'000	0		1'000
31	Charges de biens et services et autres charg..	372'850	398'850	-26'000	290'025.50	82'825
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	4'000	0	4'545.75	-546
31051.00	Frais de réception	300	300	0		300
31090.03	Frais de vente	200	200	0	30.00	170
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000	2'000	0	538.90	1'461
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	1'000	1'000	0	903.40	97
31200.02	Electricité	300	300	0	168.15	132
31300.03	Téléphones	700	700	0	735.70	-36
31300.16	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0		1'000
31300.20	Frais de façonnage et débardage	185'000	200'000	-15'000	183'131.05	1'869
31332.02	Contrat SIEN	650	650	0	683.90	-34
31340.00	Primes d'assurances	100	100	0	94.50	6
31450.01	Entretien de la dévestiture	40'000	60'000	-20'000	12'508.10	27'492
31450.02	Frais de déchetage des copeaux	30'000	30'000	0	25'503.35	4'497



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31450.03 Frais de transports de bois	20'000	20'000	0	18'319.75	1'680
31450.04 Soins à la jeune forêt	34'000	25'000	9'000	32'436.45	1'564
31450.05 Frais de plantations	1'000	1'000	0	308.70	691
31450.06 Protection des bois	800	800	0		800
31450.08 Nettoyement parterre de coupes	45'000	45'000	0		45'000
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'500	2'500	0	3'926.10	-1'426
31700.02 Cotisations diverses, associations forestières	4'300	4'300	0	4'991.70	-692
31990.00 Autres charges d'exploitation			0	1'200.00	-1'200
33 Amortissements du patrimoine administratif	2'000	2'000	0	2'000.00	0
33005.00 Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000	2'000	0	2'000.00	0
34 Charges financières	5'600	5'600	0	5'610.00	-10
34314.00 Loyers et frais d'utilisation PF	5'600	5'600	0	5'610.00	-10
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	35'000	20'000	15'000	35'000.00	0
35110.03 Attribution au fonds forestier	35'000	20'000	15'000	35'000.00	0
36 Charges de transfert	11'700	11'700	0	26'969.10	-15'269
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	11'000	11'000	0	11'969.10	-969
36110.04 Fonds cantonal mission de secours	700	700	0		700
36320.00 Subventions aux communes et aux syndicats int..			0	15'000.00	-15'000
39 Imputations internes	13'000	10'000	3'000	19'473.00	-6'473
39100.80 Imputations internes locaux CAD	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD	6'000	3'000	3'000	8'873.00	-2'873
39300.60 Imputations internes Travaux publics	5'000	5'000	0	8'600.00	-3'600
42 Taxes	-240'600	-260'600	20'000	-281'128.72	40'529
42500.01 Vente de bois de service	-110'000	-130'000	20'000	-161'859.87	51'860
42500.03 Vente de bois de feu	-5'000	-5'000	0	-5'610.00	610
42500.04 Vente de bois décheté	-125'000	-125'000	0	-112'566.35	-12'434
42500.05 Vente produits forestiers divers	-600	-600	0	-1'092.50	493
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-100'000	-60'000	-40'000		-100'000
45110.03 Prélèvement sur fonds forestier	-100'000	-60'000	-40'000		-100'000
46 Revenus de transfert	-156'100	-179'000	22'900	-174'552.10	18'452
46110.04 Accord prestations jeune peuplement	-10'600	-18'000	7'400	-10'602.70	3
46110.06 Promotion diversité biologique	-70'000	-76'000	6'000	-76'137.30	6'137
46110.07 Etablissement et entretien infrastructures foresti..	-6'000	-12'000	6'000	-11'380.00	5'380
46110.08 Accord de prestations protection de la forêt	-4'000	-14'000	10'000	-14'150.00	10'150
46110.10 Contribution du garde-forestier à la formation	-12'000	-12'000	0	-10'096.30	-1'904
46110.20 Contribution du canton aux forêts privées	-30'000	-24'000	-6'000	-30'209.05	209
46120.05 Contributions d'autres communes	-5'000	-5'000	0	-3'016.60	-1'983
46300.01 Rétrocession droits de douane	-4'000	-4'000	0	-4'488.15	488
46310.01 Subvention cantonale s/traitement garde-forestier	-14'500	-14'000	-500	-14'472.00	-28
49 Imputations internes	-24'000	-22'000	-2'000	-25'800.00	1'800
49100.12 Imputations internes TP-Forêts	-10'000	-10'000	0	-10'300.00	300
49150.56 Contribution à entretien du pâturage du Commu..	-6'000	-6'000	0	-5'700.00	-300
49150.57 Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-8'000	-6'000	-2'000	-9'800.00	1'800
84 Tourisme	6'200	5'800	400	6'154.00	46
Charges	6'200	5'800	400	6'154.00	46
Revenus	0	0	0	0.00	0
84000 Tourisme	4'200	4'200	0	4'237.00	-37
36 Charges de transfert	4'200	4'200	0	4'237.00	-37
36340.01 Subventions à tourisme neuchâtelois	3'200	3'200	0	3'195.00	5
36340.20 Subvention à tourisme local (SCLT)	1'000	1'000	0	1'042.00	-42
84060 Tourisme régional	2'000	1'600	400	1'917.00	83
36 Charges de transfert	2'000	1'600	400	1'917.00	83



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
36340.10	Subvention à tourisme régional (CAPMN)	2'000	1'600	400	1'917.00	83
87	Combustibles et énergie	-40'000	-34'000	-6'000	-39'166.15	-834
	Charges	403'645	380'500	23'145	390'147.69	13'497
	Revenus	-443'645	-414'500	-29'145	-429'313.84	-14'331
87100	Electricité (général)	-40'000	-34'000	-6'000	-39'166.15	-834
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	24'000	21'000	3'000	24'048.90	-49
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	24'000	21'000	3'000	24'048.90	-49
42	Taxes	-64'000	-55'000	-9'000	-63'215.05	-785
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-40'000	-34'000	-6'000	-39'166.15	-834
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-24'000	-21'000	-3'000	-24'048.90	49
87310	Entreprises de chauffage à distance, énergie no..	0	0	0	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	221'000	197'100	23'900	184'685.30	36'315
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'000	2'000	0	893.20	1'107
31110.05	Frais de véhicules	10'000	10'000	0	20'021.65	-10'022
31200.00	Mazout CAD	25'000	30'000	-5'000	20'082.00	4'918
31200.01	Bois énergie	125'000	125'000	0	111'821.35	13'179
31200.02	Electricité	8'000	600	7'400	243.30	7'757
31200.03	Eau	500	500	0	334.60	165
31300.03	Téléphones	800	800	0	680.40	120
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'000		8'000	2'431.00	5'569
31340.00	Primes d'assurances	1'000	1'000	0	1'063.75	-64
31340.02	Assurance ECAP	3'200	3'200	0	3'201.10	-1
31430.08	Entretien bâtiment CAD	2'000	2'000	0	531.25	1'469
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	35'000	22'000	13'000	22'797.35	12'203
31990.00	Autres charges d'exploitation	500		500	584.35	-84
33	Amortissements du patrimoine administratif	109'045	109'745	-700	109'045.00	0
33004.30	Amortissements CAD	109'045	109'745	-700	109'045.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..		1'155	-1'155	26'313.49	-26'313
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		1'155	-1'155	26'313.49	-26'313
39	Imputations internes	49'600	51'500	-1'900	46'055.00	3'545
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	11'000	7'500	3'500	13'200.00	-2'200
39300.01	Imputations internes prestations concierge	500	500	0	400.00	100
39400.00	Imputations internes pour intérêts	38'100	43'500	-5'400	32'455.00	5'645
42	Taxes	-330'000	-330'000	0	-329'006.79	-993
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-330'000	-330'000	0	-329'006.79	-993
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-15'645		-15'645		-15'645
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-15'645		-15'645		-15'645
49	Imputations internes	-34'000	-29'500	-4'500	-37'092.00	3'092
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-27'000	-22'500	-4'500	-30'092.00	3'092



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
Finances et impôts		-3'678'900	-3'551'060	-127'840	-3'602'424.81	-76'475
Charges		306'110	312'800	-6'690	269'336.01	36'774
Revenus		-3'985'010	-3'863'860	-121'150	-3'871'760.82	-113'249
91	Impôts	-2'622'600	-2'514'300	-108'300	-2'645'837.94	23'238
Charges		3'400	3'100	300	3'390.00	10
Revenus		-2'626'000	-2'517'400	-108'600	-2'649'227.94	23'228
91000	Impôts communaux généraux	-2'582'000	-2'464'000	-118'000	-2'601'451.35	19'451
40	Revenus fiscaux	-2'582'000	-2'464'000	-118'000	-2'601'451.35	19'451
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'900'000	-1'840'000	-60'000	-1'888'064.45	-11'936
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-20'000	-10'000	-10'000	-38'261.40	18'261
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-10'000	-10'000	0	-5'593.48	-4'407
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-235'000	-235'000	0	-233'035.30	-1'965
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-13'000	-15'000	2'000	-17'619.49	4'619
40030.00	Prestations en capital	-35'000	-35'000	0	-36'633.60	1'634
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-185'000	-175'000	-10'000	-176'566.30	-8'434
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-46'000	-40'000	-6'000	-38'314.16	-7'686
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'000	-4'000	0	-4'900.91	901
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-14'000	-10'000	-4'000	-11'081.11	-2'919
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	-292.67	293
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-120'000	-90'000	-30'000	-151'088.48	31'088
91010	Impôts spéciaux	-40'600	-50'300	9'700	-44'386.59	3'787
36	Charges de transfert	3'400	3'100	300	3'390.00	10
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'400	3'100	300	3'390.00	10
40	Revenus fiscaux	-44'000	-53'400	9'400	-47'776.59	3'777
40210.00	Impôts fonciers	-35'000	-45'000	10'000	-39'622.59	4'623
40330.00	Taxe des chiens	-9'000	-8'400	-600	-8'154.00	-846
93	Péréquation financière et compensation des ..	-845'000	-821'000	-24'000	-613'125.00	-231'875
Charges		0	0	0	0.00	0
Revenus		-845'000	-821'000	-24'000	-613'125.00	-231'875
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-845'000	-821'000	-24'000	-613'125.00	-231'875
46	Revenus de transfert	-845'000	-821'000	-24'000	-613'125.00	-231'875
46215.00	Péréquation financière verticale		-160'000	160'000	-21'019.00	21'019
46219.00	Compensation des charges géo-topographiques	-151'600		-151'600		-151'600
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-609'000	-580'600	-28'400	-530'854.00	-78'146
46228.01	Compensation des charges scolaires	-11'900	-15'000	3'100	-7'532.00	-4'368
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-16'800	-21'800	5'000	-22'209.00	5'409
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-55'700	-43'600	-12'100	-31'511.00	-24'189
96	Administration de la fortune et de la dette	-210'800	-215'260	4'460	-343'016.67	132'217
Charges		302'710	309'700	-6'990	265'946.01	36'764
Revenus		-513'510	-524'960	11'450	-608'962.68	95'453
96100	Intérêts	61'790	57'740	4'050	29'410.86	32'379
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'000	4'000	0	990.96	3'009
31300.01	Frais postaux	2'000	2'000	0	133.06	1'867
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	857.90	1'142
34	Charges financières	141'500	148'500	-7'000	107'251.25	34'249
34000.01	Intérêts sur comptes courant	1'500	1'500	0	442.55	1'057
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme		37'000	-37'000	20'135.40	-20'135
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	140'000	110'000	30'000	86'673.30	53'327



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
44	Revenus financiers	-16'810	-16'810	0	-19'542.35	2'732
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-100	-100	0	-520.52	421
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-15'000	-15'000	0	-17'375.68	2'376
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'000	-1'000	0	-967.88	-32
44011.03	Intérêts ISIS			0	-68.27	68
44510.01	Part au dividende - Groupe E			0	-410.00	410
44510.02	Part au dividende - Viteos			0	-200.00	200
44630.01	Part au dividende - Groupe E	-410	-410	0		-410
44630.02	Part au dividende - Viteos	-300	-300	0		-300
49	Imputations internes	-66'900	-77'950	11'050	-59'289.00	-7'611
49400.01	Imputations internes épuration	-8'400	-10'800	2'400	-9'055.00	655
49400.02	Imputations internes eau	-20'400	-23'300	2'900	-17'429.00	-2'971
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-38'100	-43'500	5'400	-32'455.00	-5'645
49400.05	Imputations internes intérêts collège		-350	350	-350.00	350
96301	Immeuble Rosières 1-3	-75'270	-75'270	0	-85'640.25	10'370
30	Charges de personnel	5'270	5'270	0	5'241.60	28
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	4'800	4'800	0	4'800.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	420	420	0	407.40	13
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	10	10	0	4.20	6
30591.01	Fonds de formation apprentis	30	30	0	21.60	8
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	10	10	0	8.40	2
31	Charges de biens et services et autres charg..	41'200	41'200	0	36'695.00	4'505
31200.02	Electricité	1'000	1'000	0	1'323.45	-323
31200.03	Eau	9'000	9'000	0	7'105.70	1'894
31200.06	Chauffage des locaux	30'000	30'000	0	27'173.20	2'827
31340.00	Primes d'assurances	1'200	1'200	0	1'092.65	107
33	Amortissements du patrimoine administratif	11'960	11'960	0	11'960.00	0
33004.30	Amortissements CAD	11'960	11'960	0	11'960.00	0
34	Charges financières	12'000	12'000	0	9'727.75	2'272
34310.01	Entretien immeuble	10'000	10'000	0	7'740.25	2'260
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	2'000	2'000	0	1'987.50	13
44	Revenus financiers	-145'700	-145'700	0	-149'264.60	3'565
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-145'000	-145'000	0	-148'911.00	3'911
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-700	-700	0	-353.60	-346
96302	Immeuble Crêt 103	-8'000	-9'400	1'400	-8'937.10	937
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'820	4'820	1'000	6'298.55	-479
31200.03	Eau	500	500	0	791.95	-292
31200.06	Chauffage des locaux	5'000	4'000	1'000	5'176.30	-176
31340.00	Primes d'assurances	320	320	0	330.30	-10
34	Charges financières	1'480	1'480	0	492.20	988
34310.01	Entretien immeuble	1'000	1'000	0		1'000
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	480	480	0	492.20	-12
44	Revenus financiers	-15'300	-15'700	400	-15'727.85	428
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'500	-10'500	0	-10'920.00	420
44390.00	Remboursement de charges	-4'800	-5'200	400	-4'807.85	8
96304	Domaine du Communal de La Sagne	-114'100	-113'100	-1'000	-118'451.95	4'352
30	Charges de personnel	13'600	13'600	0	13'725.05	-125
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	12'000	12'000	0	12'000.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	1'000	1'000	0	1'018.90	-19
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	500	0	620.10	-120
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	10	10	0	10.45	0
30591.01	Fonds de formation apprentis	70	70	0	54.00	16



Budget 2025

Classification fonctionnelle		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	20	20	0	21.60	-2
34	Charges financières	40'800	40'800	0	42'148.20	-1'348
34310.05	Entretien pâturage du Communal	40'000	40'000	0	41'283.00	-1'283
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	800	800	0	865.20	-65
39	Imputations internes	13'000	14'000	-1'000	9'172.00	3'828
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Commu..	6'000	6'000	0	5'700.00	300
39100.60	Imputations internes prestations TP à Communal	5'000	6'000	-1'000	2'700.00	2'300
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	2'000	2'000	0	772.00	1'228
42	Taxes	-37'000	-37'000	0	-38'494.00	1'494
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-37'000	-37'000	0	-38'494.00	1'494
46	Revenus de transfert	-144'500	-144'500	0	-145'003.20	503
46310.00	Contribution d'estivage	-100'000	-100'000	0	-101'183.60	1'184
46310.09	Contribution qualité du paysage	-40'000	-40'000	0	-34'999.60	-5'000
46310.10	Contribution biodiversité	-4'500	-4'500	0	-8'820.00	4'320
96305	Domaine du Mont-Dar	-6'200	-6'210	10	-7'937.55	1'738
31	Charges de biens et services et autres charg..	400	390	10	403.00	-3
31340.00	Primes d'assurances	400	390	10	403.00	-3
34	Charges financières	3'400	3'400	0	1'659.45	1'741
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	2'000	2'000	0	251.60	1'748
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'400	1'400	0	1'407.85	-8
44	Revenus financiers	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
96306	Domaine des Quignets	-220	-220	0	-1'255.50	1'036
34	Charges financières	1'280	1'280	0	244.50	1'036
34310.07	Entretien domaine des Quignets	1'000	1'000	0		1'000
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	280	280	0	244.50	36
44	Revenus financiers	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
96307	Autres immeubles communaux	-68'800	-68'800	0	-150'205.18	81'405
31	Charges de biens et services et autres charg..			0	107.70	-108
31320.00	Honoraires de conseillers externes			0	107.70	-108
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	7'000	7'000	0	19'828.80	-12'829
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	7'000	7'000	0	19'828.80	-12'829
43	Revenus divers	-300	-300	0	-277.50	-23
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-300	-300	0	-277.50	-23
44	Revenus financiers	-75'500	-75'500	0	-169'864.18	94'364
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'500	-7'500	0	-7'405.00	-95
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'000	-3'000	0	-3'122.15	122
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-14'600.00	-400
44399.01	Produits de la carrière	-50'000	-50'000	0	-144'737.03	94'737
97	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-500	-500	0	-445.20	-55
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-500	-500	0	-445.20	-55
97100	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-500	-500	0	-445.20	-55
46	Revenus de transfert	-500	-500	0	-445.20	-55



Budget 2025

Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
46900.00 Redistribution taxe CO2	-500	-500	0	-445.20	-55



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
CHARGES		6'449'785	6'465'795	-16'010	6'178'202.89	271'582
30	Charges de personnel	952'970	950'570	2'400	869'604.60	83'365
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	700	700	0	500.00	200
30000.02	Honoraires du Conseil communal	25'600	25'600	0	25'600.00	0
30000.03	Jetons de présence	13'000	13'000	0	10'360.00	2'640
30000.04	Vacations	10'000	10'000	0	4'850.00	5'150
30010.02	Conciergerie Temple	0	0	0	200.00	-200
30100.00	Salaires du personnel administratif	178'000	177'400	600	165'682.90	12'317
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	529'300	520'800	8'500	489'032.15	40'268
30100.03	Salaires transports scolaires	39'360	42'000	-2'640	39'360.00	0
30108.00	Variation provision heures supp. et vacances	0	0	0	-4'076.00	4'076
30109.00	Remboursement de salaires du personnel	0	0	0	-7'356.25	7'356
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	64'720	67'520	-2'800	59'686.20	5'034
30520.00	Cotisations patronales caisse de pension	54'200	54'300	-100	50'360.55	3'839
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	8'500	8'500	0	6'985.75	1'514
30550.00	Cotisations patronales ass. indemnités journ..	6'600	7'700	-1'100	13'368.45	-6'768
30560.00	Cotisations patronales allocations compléme..	6'900	6'900	0	3'572.20	3'328
30591.00	Cotisations FFP (fds formation professionnelle)	770	770	0	611.30	159
30591.01	Fonds de formation apprentis	4'260	4'320	-60	3'163.25	1'097
30592.00	Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil)	1'360	1'360	0	1'265.50	95
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'500	7'500	0	1'923.60	5'576
30990.00	Autres charges du personnel	2'200	2'200	0	4'515.00	-2'315
31	Charges de biens et services et autres cha..	1'636'920	1'614'960	21'960	1'391'702.91	245'217
31000.00	Matériel de bureau	1'500	1'500	0	1'439.40	61
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'000	10'000	0	8'438.95	1'561
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	6'500	4'500	2'000	4'343.60	2'156
31010.03	Sel et gravier	7'000	6'000	1'000	7'263.15	-263
31010.04	Produits chimiques	15'500	15'500	0	18'420.75	-2'921
31010.05	Frais de collations et d'activités	15'000	15'000	0	9'502.80	5'497
31020.00	Imprimés	3'500	3'000	500	3'663.90	-164
31020.01	Impression de formules	3'500	3'500	0	3'114.80	385
31020.02	Publications et annonces	5'000	5'000	0	7'177.05	-2'177
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	650	650	0	458.00	192
31051.00	Frais de réception	25'300	23'300	2'000	25'362.20	-62
31090.01	Achat de livres	500	500	0	130.25	370
31090.03	Frais de vente	200	200	0	30.00	170
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	12'000	8'800	3'200	2'591.30	9'409
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	25'000	35'000	-10'000	9'581.25	15'419
31110.01	Compteurs (acquisition)	4'000	4'000	0	1'744.00	2'256
31110.02	Signalisation routière	8'000	8'000	0	17'014.90	-9'015
31110.05	Frais de véhicules	25'000	25'000	0	33'527.65	-8'528
31120.00	Acquisition de vêtements de travail	3'000	3'000	0	2'716.80	283
31200.00	Mazout CAD	25'000	30'000	-5'000	20'082.00	4'918
31200.01	Bois énergie	125'000	125'000	0	111'821.35	13'179
31200.02	Electricité	46'350	41'950	4'400	33'960.60	12'389
31200.03	Eau	20'150	19'650	500	18'673.45	1'477
31200.04	Eclairage public (électricité)	10'000	10'000	0	9'665.20	335
31200.05	Achat d'eau	70'000	70'000	0	80'250.20	-10'250
31200.06	Chauffage des locaux	80'000	79'000	1'000	74'642.10	5'358
31300.00	Livraisons de repas	50'000	57'000	-7'000	38'976.00	11'024
31300.01	Frais postaux	10'000	8'000	2'000	7'243.92	2'756
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	857.90	1'142
31300.03	Téléphones	7'900	7'900	0	6'614.45	1'286
31300.04	Frais de poursuites	6'000	3'000	3'000	5'761.20	239
31300.05	Cotisations diverses et dons	1'100	1'100	0	989.40	111
31300.06	Cotisation ACN	1'300	1'000	300	1'011.75	288
31300.07	Frais Transports scolaires	6'000	6'000	0	5'950.00	50
31300.09	Indemnité Bibliothécaire	600	600	0	600.00	0
31300.10	Frais de transports abonnement TransN	22'000	22'000	0	20'115.00	1'885
31300.12	Transports activités culturelles et sportives	4'000	4'000	0	1'914.00	2'086
31300.16	Prestations de services de tiers	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31300.17	Achats de cartes journalières CFF	4'800	0	4'800	0.00	4'800
31300.20	Frais de façonnage et débardage	185'000	200'000	-15'000	183'131.05	1'869
31300.30	Contrôle de l'eau potable	6'800	6'800	0	6'502.00	298



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	4'000	4'000	0	0.00	4'000
31300.32	Transport+Traitement des boues d'épuration	15'000	15'000	0	16'353.40	-1'353
31300.40	Ramassage des déchets urbains	25'000	25'000	0	23'760.55	1'239
31300.41	Ramassage déchets encombrants	3'000	3'000	0	3'337.00	-337
31300.42	Incinération déchets encombrants	2'000	2'000	0	2'014.85	-15
31300.44	Compostage	8'000	8'000	0	7'979.90	20
31300.45	Récupération du papier/carton	12'000	12'000	0	11'928.85	71
31300.46	Recyclage et collecte de verre	5'000	5'000	0	5'711.75	-712
31300.47	Récupération de la ferraille	1'000	1'000	0	1'620.00	-620
31300.48	Elimination déchets spéciaux	1'000	1'000	0	1'001.75	-2
31300.50	Vadec, incinération déchets au poids	12'000	15'000	-3'000	10'166.85	1'833
31320.00	Honoraires de conseillers externes	13'000	5'000	8'000	9'103.70	3'896
31320.02	Honoraires de révision	9'500	9'500	0	7'862.10	1'638
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	15'000	14'500	500	14'860.00	140
31332.00	Contrat de prestation informatique	8'250	7'750	500	7'000.30	1'250
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'000	2'700	300	3'198.50	-199
31332.02	Contrat SIEN	19'250	19'750	-500	19'803.30	-553
31332.03	Contrat Geoconseils (cadastre souterrain)	1'500	1'500	0	1'980.60	-481
31340.00	Primes d'assurances	22'800	22'790	10	22'917.05	-117
31340.02	Assurance ECAP	12'670	12'670	0	12'887.60	-218
31370.00	Impôts et taxes	20'000	20'000	0	16'945.00	3'055
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	3'000	3'000	0	2'904.95	95
31370.10	Redevance sur micropolluants	7'000	7'000	0	7'119.00	-119
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	60'000	60'000	0	75'086.70	-15'087
31410.01	Entretien hivernal des routes	50'000	50'000	0	37'186.00	12'814
31420.01	Entretien du réseau d'eau et des réservoirs	20'000	15'000	5'000	19'414.60	585
31420.03	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000	0	1'587.25	-587
31420.04	Entretien des hydrantes	7'000	7'000	0	5'445.40	1'555
31300.60	Frais d'inhumation	1'000	1'000	0	0.00	1'000
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	30'000	30'000	0	10'969.65	19'030
31430.02	Entretien canaux égoûts	12'000	12'000	0	16'776.25	-4'776
31430.03	Entretien stand de tir + cibles	500	500	0	5'735.70	-5'236
31430.04	Entretien du cimetière	5'000	2'000	3'000	2'548.80	2'451
31430.07	Entretien des chemins pédestres	3'000	0	3'000	0.00	3'000
31430.08	Entretien bâtiment CAD	2'000	2'000	0	531.25	1'469
31430.09	Entretien installations chauffage CAD	35'000	22'000	13'000	22'797.35	12'203
31440.00	Entretien des locaux	1'000	1'000	0	900.00	100
31440.01	Entretien WC public gare	500	500	0	15.95	484
31440.04	Entretien des bâtiments	64'000	35'000	29'000	30'523.05	33'477
31440.10	Entretien WC public Les Gouttes	500	500	0	569.70	-70
31450.01	Entretien de la dévestiture	40'000	60'000	-20'000	12'508.10	27'492
31450.02	Frais de déchetage des copeaux	30'000	30'000	0	25'503.35	4'497
31450.03	Frais de transports de bois	20'000	20'000	0	18'319.75	1'680
31450.04	Soins à la jeune forêt	34'000	25'000	9'000	32'436.45	1'564
31450.05	Frais de plantations	1'000	1'000	0	308.70	691
31450.06	Protection des bois	800	800	0	0.00	800
31450.08	Nettoyement parterre de coupes	45'000	45'000	0	0.00	45'000
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	500	500	0	0.00	500
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	36'000	56'000	-20'000	13'547.50	22'453
31510.02	Entretien éclairage public	12'000	12'000	0	15'180.40	-3'180
31530.00	Entretien de matériel informatique	2'500	2'500	0	2'330.00	170
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	5'400	5'000	400	5'230.75	169
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	4'498.80	-499
31700.02	Cotisations diverses, associations forestières	4'300	4'300	0	4'991.70	-692
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	100	400	658.38	-158
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	25'000	20'000	5'000	24'955.34	45
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	500	500	0	472.36	28
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	100	100	0	0.01	100
31900.01	Destruction des animaux nuisibles	200	200	0	0.00	200
31920.01	Droits d'auteurs	300	150	150	143.50	157
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'700	2'200	500	4'790.85	-2'091
31999.01	Prévention - Sécurité	500	500	0	0.00	500
33	Amortissements du patrimoine administra..	685'470	653'860	31'610	654'630.00	30'840
33001.00	Amortissements routes et ouvrages routiers	59'540	57'990	1'550	59'540.00	0
33001.03	Amortissements planifiés, aménagement Le ..	1'250	1'250	0	1'250.00	0
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	82'900	77'460	5'440	77'460.00	5'440
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	5'500	5'500	0	5'500.00	0
33003.02	Amortissements planifiés parkings	1'505	1'505	0	1'505.00	0



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
33003.04	Amortissements planifiés passage à niveau C..	4'000	4'000	0	4'000.00	0
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	27'255	27'255	0	27'255.00	0
33003.08	Amortissements planifiés WC Gare	1'100	1'100	0	1'100.00	0
33003.10	Amortissements planifiés inst. assèchement ..	9'700	9'700	0	9'700.00	0
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	22'320	22'320	0	22'320.00	0
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	21'950	16'950	5'000	21'950.00	0
33004.01	Amortissements planifiés Réf. sanitaires-pein..	5'000	5'000	0	0.00	5'000
33004.05	Amortissements planifiés dépôt TP Bois-Vert	1'580	1'580	0	1'580.00	0
33004.08	Amortissements planifiés Toiture stand de tir	900	900	0	900.00	0
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers	6'000	6'000	0	6'000.00	0
33004.20	Amortissements planifiés Collège	56'680	56'680	0	56'680.00	0
33004.21	Amortissement après retraitement du bilan	184'385	184'385	0	184'385.00	0
33004.22	Amortissements planifiés système accès bâti..	4'400	0	4'400	0.00	4'400
33004.25	Amortissements planifiés Collège étanchéité..	3'500	3'500	0	3'500.00	0
33004.30	Amortissements CAD	121'005	121'705	-700	121'005.00	0
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	12'445	12'525	-80	12'445.00	0
33005.00	Amortissements planifiés chemins forestiers	2'000	2'000	0	2'000.00	0
33006.60	Amortissements planifiés véhicules	19'355	19'355	0	19'355.00	0
33009.01	Amortissement site aménag. site Les Gouttes	6'200	6'200	0	6'200.00	0
33200.01	Amortissements planifiés cabinet médical	0	6'000	-6'000	6'000.00	-6'000
33200.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoi..	0	3'000	-3'000	3'000.00	-3'000
33200.03	Amortissements planifiés révision PAL	25'000	0	25'000	0.00	25'000
34	Charges financières	206'060	213'060	-7'000	167'133.35	38'927
34000.01	Intérêts sur comptes courant	1'500	1'500	0	442.55	1'057
34010.00	Intérêts des engagements fin. à court terme	0	37'000	-37'000	20'135.40	-20'135
34060.00	Intérêts des engagements fin. à long terme	140'000	110'000	30'000	86'673.30	53'327
34310.01	Entretien immeuble	11'000	11'000	0	7'740.25	3'260
34310.05	Entretien pâture du Communal	40'000	40'000	0	41'283.00	-1'283
34310.06	Entretien domaine du Mont-Dar	2'000	2'000	0	251.60	1'748
34310.07	Entretien domaine des Quignets	1'000	1'000	0	0.00	1'000
34314.00	Loyers et frais d'utilisation PF	5'600	5'600	0	5'610.00	-10
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	4'960	4'960	0	4'997.25	-37
35	Attributions aux fonds et financements sp..	90'495	80'855	9'640	196'619.26	-106'124
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	14'495	22'855	-8'360	107'878.16	-93'383
35110.02	Attribution au fonds des A.F.	10'000	10'000	0	9'863.40	137
35110.03	Attribution au fonds forestier	35'000	20'000	15'000	35'000.00	0
35110.04	Attribution au fonds de reboisement	7'000	7'000	0	19'828.80	-12'829
35110.10	Attribution au fonds à vocation énergétique	24'000	21'000	3'000	24'048.90	-49
36	Charges de transfert	2'504'970	2'581'600	-76'630	2'526'556.66	-21'587
36010.01	Exploitation de la mensuration officielle	1'000	1'000	0	-32'341.50	33'342
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	1'000	2'500	-1'500	3'440.85	-2'441
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'400	3'100	300	3'390.00	10
36010.04	Sanctions de plans, part Etat	10'000	10'000	0	10'755.00	-755
36010.05	Cartes identité, part Etat	2'000	2'000	0	2'537.40	-537
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	32'400	32'400	0	32'352.60	47
36110.02	Subsides LAMal	187'000	176'000	11'000	197'693.20	-10'693
36110.03	Part sur financement LACI	12'600	25'100	-12'500	12'164.17	436
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	14'670	14'400	270	9'723.45	4'947
36110.06	Aide sociale	223'000	246'000	-23'000	239'944.03	-16'944
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	27'200	25'000	2'200	23'049.09	4'151
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	11'000	11'500	-500	11'659.84	-660
36110.10	Social privé	22'100	19'300	2'800	13'609.92	8'490
36110.11	Avances contributions d'entretien	1'800	2'000	-200	1'601.66	198
36110.13	Lutte contre la fraude	4'700	4'800	-100	4'456.76	243
36110.14	Mandat de prestations Sécurité Publique (SP)	5'500	5'500	0	4'979.70	520
36110.15	Bourses d'études	17'400	16'500	900	13'416.71	3'983
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	20'000	23'000	-3'000	18'000.00	2'000
36120.01	Participation à Etat civil des Montagnes	23'100	22'000	1'100	18'420.20	4'680
36120.04	Part communale au SIS	73'600	69'300	4'300	69'356.45	4'244
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	1'240'000	1'332'500	-92'500	1'353'934.30	-113'934
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (G..	38'000	38'000	0	38'283.75	-284
36120.08	Cercle scolaire - participation "faible effectif"	30'000	30'000	0	24'888.00	5'112
36120.13	Part communale au SIS pour service sanitaire	67'400	57'300	10'100	47'809.40	19'591
36140.00	Dédommagements aux entreprises privées	45'16'000	112'000	4'000	113'848.98	2'151



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
36140.01	Etablissements spécialisés	11'000	11'000	0	0.00	11'000
36140.02	Transports publics (pot commun)	112'300	100'200	12'100	88'616.30	23'684
36320.00	Subventions aux communes et aux syndicats..	146'000	154'000	-8'000	164'594.15	-18'594
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	8'600	8'600	0	8'520.00	80
36340.01	Subventions à tourisme neuchâtelois	3'200	3'200	0	3'195.00	5
36340.03	Cotisations Centre-Jura - Région MNE	3'700	3'300	400	3'269.55	430
36340.10	Subvention à tourisme régional (CAPMN)	2'000	1'600	400	1'917.00	83
36340.20	Subvention à tourisme local (SCLT)	1'000	1'000	0	1'042.00	-42
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	6'500	6'500	0	11'511.90	-5'012
36360.02	Subventions aux sociétés sportives	15'300	9'500	5'800	1'500.00	13'800
36370.01	Sacs NEVA offerts aux familles	500	500	0	240.00	260
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	5'083.20	-5'083
36600.01	Amortissements planifiés cabinet médical	6'000	0	6'000	0.00	6'000
36600.02	Amortissements planifiés soutien USP patinoi..	3'000	0	3'000	0.00	3'000
36999.00	Dédommagements de coll. publiques et subv..	1'000	1'000	0	93.60	906
37	Subventions à redistribuer	35'000	30'000	5'000	29'518.30	5'482
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	35'000	30'000	5'000	29'518.30	5'482
38	Charges extraordinaires	0	0	0	0.00	0
39	Imputations internes	337'900	340'890	-2'990	342'437.81	-4'538
39000.01	Imputations internes ramassage déchets urb..	11'300	11'320	-20	13'153.16	-1'853
39000.11	Imputations internes déchets encombrants	480	490	-10	555.20	-75
39000.12	Imputations internes compostage	1'300	1'310	-10	1'327.68	-28
39000.13	Imputations internes récupération ferraille	160	160	0	269.53	-110
39000.14	Imputations internes récupération huiles usées	160	160	0	0.00	160
39000.15	Imputations internes récupération verre-papier	3'400	4'300	-900	7'042.31	-3'642
39100.04	Imputations internes (eau)	3'000	3'000	0	3'000.00	0
39100.05	Imputations internes eau à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39100.06	Imputations internes STEP à administration	2'000	2'000	0	2'000.00	0
39100.12	Imputations internes TP + Forêt	21'000	17'500	3'500	23'500.00	-2'500
39100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	5'000	5'000	0	5'000.00	0
39100.16	Imputations internes admin. pour parascolaire	20'000	20'000	0	20'000.00	0
39100.50	Imputations internes prestations sylv. à Com..	6'000	6'000	0	5'700.00	300
39100.60	Imputations internes prestations TP à Comm..	5'000	6'000	-1'000	2'700.00	2'300
39100.80	Imputations internes locaux CAD	7'000	7'000	0	7'000.00	0
39200.00	Imputations internes, fermages, loyers, frais e..	26'000	26'000	0	26'000.00	0
39200.10	Imputations internes utilisation véhicule CAD	27'000	22'500	4'500	30'092.00	-3'092
39300.00	Imputations internes frais administratifs	12'000	12'000	0	12'000.00	0
39300.01	Imputations internes prestations concierge	66'000	66'000	0	66'800.00	-800
39300.60	Imputations internes Travaux publics	52'200	50'200	2'000	55'008.93	-2'809
39400.00	Imputations internes pour intérêts	66'900	77'950	-11'050	59'289.00	7'611
	PRODUITS	-6'623'130	-6'499'240	-123'890	-6'499'113.94	-124'016
40	Revenus fiscaux	-2'626'300	-2'517'700	-108'600	-2'650'268.04	23'968
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-1'900'000	-1'840'000	-60'000	-1'888'064.45	-11'936
40001.00	Impôts sur le revenu, PP - années précédentes	-20'000	-10'000	-10'000	-38'261.40	18'261
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-10'000	-10'000	0	-5'593.48	-4'407
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-235'000	-235'000	0	-233'035.30	-1'965
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-13'000	-15'000	2'000	-17'619.49	4'619
40030.00	Prestations en capital	-35'000	-35'000	0	-36'633.60	1'634
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS	-185'000	-175'000	-10'000	-176'566.30	-8'434
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-46'000	-40'000	-6'000	-38'314.16	-7'686
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-4'000	-4'000	0	-4'900.91	901
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-14'000	-10'000	-4'000	-11'081.11	-2'919
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	-292.67	293
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-120'000	-90'000	-30'000	-151'088.48	31'088
40210.00	Impôts fonciers	-35'000	-45'000	10'000	-39'622.59	4'623
40320.00	Taxe sur les divertissements	-300	-300	0	-1'040.10	740
40330.00	Taxe des chiens	-9'000	-8'400	-600	-8'154.00	-846
41	Patentes et concessions	0	0	0	0.00	0



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
42	Taxes	-1'443'250	-1'474'340	31'090	-1'503'368.51	60'119
42100.00	Emoluments administratifs	-1'500	-1'500	0	-743.55	-756
42100.01	Emoluments Police des habitants	-3'000	-5'000	2'000	-7'021.25	4'021
42100.03	Sanctions de plans	-15'000	-15'000	0	-11'340.10	-3'660
42100.05	Emoluments cartes identité	-3'000	-3'000	0	-4'040.00	1'040
42210.01	Récupération sur travaux de déneigement	-4'500	-4'500	0	-4'360.00	-140
42400.00	Produits du pâturage du Communal	-37'000	-37'000	0	-38'494.00	1'494
42400.01	Taxe de drainage	-5'000	-5'000	0	-4'931.70	-68
42400.03	Taxes d'inhumation et d'incinération	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
42400.04	Redevance utilisation domaine public	-40'000	-34'000	-6'000	-39'166.15	-834
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-24'000	-21'000	-3'000	-24'048.90	49
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-65'000	-65'000	0	-66'305.57	1'306
42401.03	Taxe de raccordement au réseau d'eau	0	0	0	-1'500.00	1'500
42401.10	Taxe d'épuration s/ventes d'eau	-200'000	-200'000	0	-191'022.10	-8'978
42401.13	Taxe de raccordement au réseau d'épuration	0	0	0	-12'688.00	12'688
42401.20	Taxe déchets ménages	-46'000	-46'000	0	-46'647.04	647
42401.21	Taxe déchets entreprises (taxe de base)	-7'200	-7'200	0	-7'168.75	-31
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-30'000	-36'000	6'000	-28'698.00	-1'302
42500.00	Vente de chaleur (CAD)	-330'000	-330'000	0	-329'006.79	-993
42500.01	Vente de bois de service	-110'000	-130'000	20'000	-161'859.87	51'860
42500.03	Vente de bois de feu	-5'000	-5'000	0	-5'610.00	610
42500.04	Vente de bois décheté	-125'000	-125'000	0	-112'566.35	-12'434
42500.05	Vente produits forestiers divers	-600	-600	0	-1'092.50	493
42500.06	Ventes d'eau	-190'000	-200'000	10'000	-222'397.60	32'398
42500.17	Ventes de cartes journalières CFF	-5'000	0	-5'000	0.00	-5'000
42600.00	Remboursements de tiers	-23'140	-24'140	1'000	-11'619.36	-11'521
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-3'500	-3'500	0	-3'803.58	304
42600.04	Récupération sur transports	-3'200	-4'000	800	-3'400.00	200
42600.10	Récupération du verre	-8'000	-6'000	-2'000	-4'874.60	-3'125
42600.11	Vente du papier/carton	-1'000	-1'000	0	0.00	-1'000
42600.12	Vente de la ferraille	-500	-500	0	-44.40	-456
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-21'000	-21'000	0	-18'573.49	-2'427
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-2'710	-3'000	290	-2'796.11	86
42601.00	Contributions parents à accueil parascolaire	-130'000	-137'000	7'000	-136'698.95	6'699
42700.00	Part sur amendes	-200	-200	0	-800.00	600
42900.00	Récupération sur ADB (impôt)	-2'000	-2'000	0	0.00	-2'000
42900.01	Récupération sur débiteurs	-200	-200	0	-49.80	-150
43	Revenus divers	-1'640	-1'640	0	-1'580.50	-60
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'640	-1'640	0	-1'580.50	-60
44	Revenus financiers	-282'910	-284'310	1'400	-384'497.93	101'588
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-100	-100	0	-520.52	421
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-15'000	-15'000	0	-17'375.68	2'376
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-1'000	-1'000	0	-967.88	-32
44011.03	Intérêts ISIS	0	0	0	-68.27	68
44300.01	Loyers Rosières 1-3	-145'000	-145'000	0	-148'911.00	3'911
44300.02	Loyers Crêt 103	-10'500	-10'500	0	-10'920.00	420
44300.04	Location domaine des Quignets	-1'500	-1'500	0	-1'500.00	0
44300.05	Location domaine Mont-Dar	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
44300.06	Location des terrains agricoles	-7'500	-7'500	0	-7'405.00	-95
44300.08	Location carrière Bois-Vert	-3'000	-3'000	0	-3'122.15	122
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-15'000	-15'000	0	-14'600.00	-400
44390.00	Remboursement de charges	-4'800	-5'200	400	-4'807.85	8
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-700	-700	0	-353.60	-346
44399.01	Produits de la carrière	-50'000	-50'000	0	-144'737.03	94'737
44510.01	Part au dividende - Groupe E	0	0	0	-410.00	410
44510.02	Part au dividende - Viteos	0	0	0	-200.00	200
44630.01	Part au dividende - Groupe E	-410	-410	0	0.00	-410
44630.02	Part au dividende - Viteos	-300	-300	0	0.00	-300
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-6'000	-6'000	0	-6'000.00	0
44700.03	Location Ludothèque	-500	-500	0	-500.00	0
44700.04	Location centrale Swisscom	-500	-500	0	-500.40	0
44700.05	Location Atelier Casse-Noisette	-2'400	-2'400	0	-2'400.00	0
44720.00	Locations Temple	-1'200	-1'200	0	-1'200.00	0
44720.01	Locations Salle de gym/vestiaires	-2'000	-3'000	1'000	-2'150.00	150



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecarts	Comptes 2023	Ecarts
44720.02	Locations Grande salle	-3'000	-3'000	0	-3'050.00	50
44720.03	Locations salle média + cuisine	-2'500	-2'500	0	-2'380.00	-120
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-418.55	419
45	Prélèvements sur les fonds et financemen..	-137'645	-93'975	-43'670	-8'602.18	-129'043
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-22'645	-18'975	-3'670	-2'663.08	-19'982
45110.02	Prélèvement sur fonds des A.F.	-15'000	-15'000	0	-5'939.10	-9'061
45110.03	Prélèvement sur fonds forestier	-100'000	-60'000	-40'000	0.00	-100'000
46	Revenus de transfert	-1'574'100	-1'572'000	-2'100	-1'394'542.47	-179'558
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	0	0	0	-14'554.00	14'554
46110.00	Dédommagements des cantons	0	0	0	-4.50	5
46110.01	Part à gestion redevance cant. sur ventes d'e..	-2'000	-2'000	0	-2'033.50	34
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-10'000	-7'000	-3'000	-11'183.00	1'183
46110.04	Accord prestations jeune peuplement	-10'600	-18'000	7'400	-10'602.70	3
46110.06	Promotion diversité biologique	-70'000	-76'000	6'000	-76'137.30	6'137
46110.07	Etablissement et entretien infrastructures fore..	-6'000	-12'000	6'000	-11'380.00	5'380
46110.08	Accord de prestations protection de la forêt	-4'000	-14'000	10'000	-14'150.00	10'150
46110.10	Contribution du garde-forestier à la formation	-12'000	-12'000	0	-10'096.30	-1'904
46110.20	Contribution du canton aux forêts privées	-30'000	-24'000	-6'000	-30'209.05	209
46120.00	Dédommagements des communes	0	0	0	-3'372.60	3'373
46120.04	Participation cercle scolaire - Collège de La S..	-190'000	-180'000	-10'000	-174'780.30	-15'220
46120.05	Contributions d'autres communes	-5'000	-5'000	0	-3'016.60	-1'983
46120.06	Contributions communes accueil parascolaire	-150'000	-154'000	4'000	-150'543.85	544
46215.00	Péréquation financière verticale	0	-160'000	160'000	-21'019.00	21'019
46219.00	Compensation des charges géo-topographiq..	-151'600	0	-151'600	0.00	-151'600
46227.00	Contribution de la péréquation financière	-609'000	-580'600	-28'400	-530'854.00	-78'146
46228.01	Compensation des charges scolaires	-11'900	-15'000	3'100	-7'532.00	-4'368
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-16'800	-21'800	5'000	-22'209.00	5'409
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-55'700	-43'600	-12'100	-31'511.00	-24'189
46300.01	Rétrocession droits de douane	-4'000	-4'000	0	-4'488.15	488
46300.07	Subvention fédérale accueil parascolaire	0	-5'000	5'000	-13'562.40	13'562
46310.00	Contribution d'estivage	-100'000	-100'000	0	-101'183.60	1'184
46310.01	Subvention cantonale s/traitement garde-fore..	-14'500	-14'000	-500	-14'472.00	-28
46310.07	Subvention cantonale accueil parascolaire	-73'000	-76'000	3'000	-87'082.82	14'083
46310.09	Contribution qualité du paysage	-40'000	-40'000	0	-34'999.60	-5'000
46310.10	Contribution biodiversité	-4'500	-4'500	0	-8'820.00	4'320
46311.00	Subvention du fonds de formation apprentis	-3'000	-3'000	0	-4'300.00	1'300
46900.00	Redistribution taxe CO2	-500	-500	0	-445.20	-55
47	Subventions à redistribuer	-35'000	-30'000	-5'000	-29'431.50	-5'569
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-35'000	-30'000	-5'000	-29'431.50	-5'569
48	Revenus extraordinaires	-184'385	-184'385	0	-184'385.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-184'385	-184'385	0	-184'385.00	0
49	Imputations internes	-337'900	-340'890	2'990	-342'437.81	4'538
49100.00	Imputations internes prestations collège	-66'000	-66'000	0	-66'800.00	800
49100.02	Imputation interne déchets ménages	-20'000	-20'000	0	-21'100.00	1'100
49100.03	Imputation interne déchets entreprises	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.04	Imputation interne police du feu à réseau d'eau	-3'000	-3'000	0	-3'000.00	0
49100.05	Imputation interne prestations locaux parasco..	-26'000	-26'000	0	-26'000.00	0
49100.06	Imputations internes adm. pour parascolaire	-20'000	-20'000	0	-20'000.00	0
49100.10	Imputations internes STEP	-20'000	-20'000	0	-15'700.00	-4'300
49100.12	Imputations internes TP-Forêts	-15'000	-15'000	0	-18'900.00	3'900
49100.15	Imputations internes TP à bâtiment scolaire	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
49100.20	Imputations internes eau potable	-12'000	-10'000	-2'000	-12'800.00	800
49100.30	Imputations internes Eau à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.40	Imputations internes STEP à administration	-2'000	-2'000	0	-2'000.00	0
49100.70	Imputations internes TP- CAD	-3'000	-1'500	-1'500	-3'400.00	400
49150.56	Contribution à entretien du pâturage du Com..	-11'000	-12'000	1'000	-8'400.00	-2'600
49150.57	Part sylviculture à CAD (frais de personnel)	-8'000	-6'000	-2'000	-9'800.00	1'800
49100.80	Imputations internes utilisation locaux CAD	-7'000	-7'000	0	-7'000.00	0
49200.00	Imputations internes utilisation véhicule CAD	-27'000	-22'500	-4'500	-30'092.00	3'092
49300.02	Imputation déchets entreprises	-22'000	-22'940	940	-29'156.81	7'157



Budget 2025

Classification par nature		Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
49400.01	Imputations internes épuration	-8'400	-10'800	2'400	-9'055.00	655
49400.02	Imputations internes eau	-20'400	-23'300	2'900	-17'429.00	-2'971
49400.04	Imputations internes intérêts CAD	-38'100	-43'500	5'400	-32'455.00	-5'645
49400.05	Imputations internes intérêts collège	0	-350	350	-350.00	350

Budget 2025 - Investissements

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	Administration Générale	0	34000	-34000	0	0
	Charges	0	34000	-34000	3904.9	-3904.9
	Revenus	0	0	0	-3904.9	3904.9
02	Services généraux	0	34000	-34000	0	0
	Charges	0	34000	-34000	3904.9	-3904.9
	Revenus	0	0	0	-3904.9	3904.9
0290	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	0	34000	-34000	0	0
	Charges	0	34000	-34000	3904.9	-3904.9
	Revenus	0	0	0	-3904.9	3904.9
50	Immobilisations corporelles	0	34000	-34000	3904.9	-3904.9
50400.00	Bâtiments	0	34000	-34000	3904.9	-3904.9
	Formation	0	76000	-76000	0	0
	Charges	0	76000	-76000	0	0
	Revenus	0	0	0	0	0
21	Scolarité obligatoire	0	76000	-76000	0	0
	Charges	0	76000	-76000	0	0
	Revenus	0	0	0	0	0
2170	Bâtiments scolaires	0	76000	-76000	0	0
	Charges	0	76000	-76000	0	0
	Revenus	0	0	0	0	0
50	Immobilisations corporelles	0	76000	-76000	0	0
50400.00	Bâtiments	0	76000	-76000	0	0
	Transports	297500	210000	87500	0	297500
	Charges	297500	210000	87500	27521.3	269978.7
	Revenus	0	0	0	-27521.3	27521.3
61	Circulation routière	297500	210000	87500	0	297500
	Charges	297500	210000	87500	27521.3	269978.7
	Revenus	0	0	0	-27521.3	27521.3
6150	Routes communales	297500	210000	87500	0	297500
	Charges	297500	210000	87500	27521.3	269978.7
	Revenus	0	0	0	-27521.3	27521.3
50	Immobilisations corporelles	297500	210000	87500	27521.3	269978.7
50100.00	Routes / voies de communication	200000	130000	70000	8121.3	191878.7
50400.00	Bâtiments	72500	80000	-7500	0	72500
50600.00	Biens mobiliers	25000	0	25000	19400	5600

	Classification fonctionnelle	Budget 2025	Budget 2024	Ecart	Comptes 2023	Ecart
	Charges	100000	110000	-10000	84145.3	15854.7
	Revenus	0	0	0	-84145.3	84145.3
7100	Approvisionnement en eau (en général)	65000	60000	5000	0	65000
	Charges	65000	60000	5000	0	65000
	Revenus	0	0	0	0	0
50	Immobilisations corporelles	0	60000	-60000	0	0
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	0	60000	-60000	0	0
52	Immobilisations incorporelles	65000	0	65000	0	65000
52000.00	Logiciels	65000	0	65000	0	65000
79	Aménagement du territoire	35000	50000	-15000	0	35000
	Charges	35000	50000	-15000	84145.3	-49145.3
	Revenus	0	0	0	-84145.3	84145.3
7900	Aménagement du territoire (en général)	35000	50000	-15000	0	35000
	Charges	35000	50000	-15000	84145.3	-49145.3
	Revenus	0	0	0	-84145.3	84145.3
52	Immobilisations incorporelles	35000	50000	-15000	84145.3	-49145.3
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	35000	50000	-15000	84145.3	-49145.3
	Economie publique	87500	15000	72500	0	87500
	Charges	87500	15000	72500	0	87500
	Revenus	0	0	0	0	0
82	Sylviculture	72500	0	72500	0	72500
	Charges	72500	0	72500	0	72500
	Revenus	0	0	0	0	0
8200	Sylviculture	72500	0	72500	0	72500
	Charges	72500	0	72500	0	72500
	Revenus	0	0	0	0	0
50	Immobilisations corporelles	72500	0	72500	0	72500
50400.00	Bâtiments	72500	0	72500	0	72500
87	Combustibles et énergie	15000	15000	0	0	15000
	Charges	15000	15000	0	0	15000
	Revenus	0	0	0	0	0
8731	Entreprises de chauffage à distance	15000	15000	0	0	15000
	Charges	15000	15000	0	0	15000
	Revenus	0	0	0	0	0
52	Immobilisations incorporelles	15000	15000	0	0	15000
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	15000	15000	0	0	15000

Budget 2025 : Contrôle frein à l'endettement

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

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

Le contrôle ci-dessous valide que les conditions définies pour le budget soient validées dans les comptes

A) Equilibre budgétaire (en lien avec RCF Art. 4):

A1) Si le budget présente un déficit, le déficit doit être couvert par l'excédent du bilan (fortune)

A2) Si le budget présente un déficit, le déficit ne doit pas excéder le 20% du capital propre

B) Degré d'autofinancement des investissements (en lien avec RCF Art. 5)

Les investissements doivent être autofinancés à un certain pourcentage, ce pourcentage dépendant du taux d'endettement.

- Pour un grand taux d'endettement, le 100% des investissements doivent être autofinancés.

- Pour un petit taux d'endettement, le 50% des investissements doivent être autofinancés.

- Pour un endettement nul, les investissements ne doivent pas être autofinancés.

A) Contrôle frein à l'endettement: Equilibre budgétaire

A1) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

		Budget 2025	Budget 2024
Fortune au 31.12.2023	(Chiffre 299 du bilan)	3'648'346.94 CHF	3'327'435.90 CHF
Résultat de fonctionnement 2024	(-) déficit / (+) bénéfice	33'445.00 CHF	-154'866.00 CHF
		3'681'791.94 CHF	3'172'569.90 CHF
Résultat de fonctionnement 2025 budgété	(-) déficit / (+) bénéfice	173'345.00 CHF	33'445.00 CHF
Condition: le déficit doit être couvert par la fortune		condition OK	condition OK

A2) Le déficit ne doit pas excéder le 20% du capital propre

Capital propre à la fin de l'exercice	(Chiffre 29 du bilan)	12'056'028.39 CHF	11'731'485.26 CHF
20% du capital propre		2'411'205.68 CHF	2'346'297.05 CHF
Résultat de fonctionnement	(-) déficit / (+) bénéfice	173'345.00 CHF	33'445.00 CHF
Condition: le déficit doit être couvert par le 20% du capital propre		condition OK	condition OK

Budget 2025 : Contrôle frein à l'endettement

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

Détermination du taux minimum d'autofinancement pour les investissements (selon RCF)

Calcul du taux d'endettement basé sur les comptes

$$\text{Taux endettement} = \frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux}}$$

Calcul de la dette nette I

Capitaux de tiers	(Chiffre 20 du bilan)
- Subv. d'investiss. inscrites au passif	(Chiffre 2068 du bilan)
- Patrimoine financier (PFIN)	(Chiffre 10 du bilan)
Dettes nettes I	

Revenus fiscaux (NatCpt 40 des comptes)

Taux d'endettement

Détermination du taux d'autofinancement minimum (selon table, voir RCF Art.5)

Calcul de la marge d'autofinancement

Résultat de fonctionnement	(-) déficit / (+) bénéfice
+ Amortissement du PADM	(NatCpt 33)
Marge d'autofinancement	

Calcul des investissements nets à autofinancer (selon RCF et budget des investissements)

Investissements nets budgétés	(compte des investissements)
Investissements nets à prendre en compte (85%)	(compte des investissements)
Taux minimum d'autofinancement	100%
Investissements nets à autofinancer	

Vérification

Condition : les investissements nets à autofinancer doivent être plus petits que la marge d'autofinancement

Condition : Investissements nets à autofinancer < marge d'autofinancement

Calcul du taux d'autofinancement réel (selon RLFinEC, Annexe 3)

$$\text{Taux autofinancement réel} = \frac{\text{marge autofinancement}}{\text{investissements nets}}$$

Taux autofinancement réel
(doit être plus grand que le taux minimum d'autofinancement)

Budget 2025	Budget 2024
8'871'676.67 CHF	9'565'014.34 CHF
0.00 CHF	0.00 CHF
-4'516'142.93 CHF	-4'341'214.32 CHF
4'355'533.74 CHF	5'223'800.02 CHF
2'650'268.04 CHF	2'382'996.22 CHF
164%	219%
100%	100%
173'345.00 CHF	33'445.00 CHF
685'470.00 CHF	653'860.00 CHF
858'815.00 CHF	687'305.00 CHF
485'000.00 CHF	445'000.00 CHF
412'250.00 CHF	378'250.00 CHF
100%	100%
412'250.00 CHF	378'250.00 CHF
condition OK	condition OK
208%	182%