



Commune de La Sagne



Budget 2026

Photo de couverture : Sami Chouaya

TABLE DES MATIÈRES

| | <u>PAGE</u> |
|---|----------------|
| RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL | 1 à 5 |
| ARRÊTÉ | 6 |
| COMPTE DE RÉSULTATS | 7 |
| CLASSIFICATION FONCTIONNELLE RÉSUMÉE | 8 |
| RÉSUMÉ DES COMPTES | 9 |
| RÉSUMÉ DES INVESTISSEMENTS | 10 |
| PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2026-2029 | 11 |
| BUDGET DES INVESTISSEMENTS 2026-2029 | 12 |
| CONTRÔLE DES CRÉDITS | 13 à 14 |
| INDICATEURS FINANCIERS | 15 à 16 |
| DÉTAIL DES COMPTES | |
| Classification fonctionnelle | 17 à 43 |
| Classification par nature | 44 à 50 |
| DÉTAIL DES INVESTISSEMENTS | 51 à 52 |



Rapport du Conseil communal au Conseil général de La Sagne à l'appui du budget pour l'année 2026

Budget de fonctionnement

Commentaire général

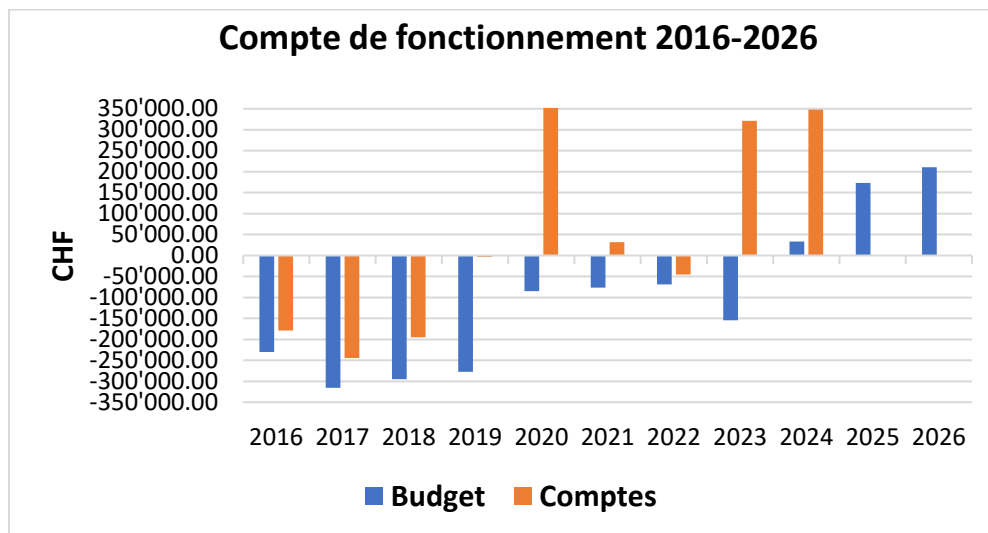
Conformément aux dispositions légales, le Conseil communal a l'avantage de vous soumettre son budget pour l'exercice 2026. Celui-ci a été élaboré en tenant compte des données connues à ce jour et de la situation des exercices précédents.

Pour la troisième année consécutive, ce budget présente un résultat bénéficiaire qui se monte pour 2026 à CHF 210'540.-.

En ce qui concerne l'évolution des salaires, la Commune applique le même principe que l'Etat, à savoir l'application de la variation de l'indice des prix à la consommation (IPC) de mai à mai. Pour 2024 et 2025, cet indice est passé de 107.7 à 107.6 points, soit une diminution de 0.1 point de pourcentage. Toutefois, comme l'Etat, la Commune ne diminuera pas les salaires de ce 0.1 % mais le conservera en réserve en vue de l'évolution future de l'indice. En revanche, les attributions de classes de l'échelle de traitement sont appliquées, expliquant l'augmentation de ce chapitre.

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. Pour 2026, l'augmentation de CHF 50'000.- en chiffre rond sur un budget de CHF 1'685'000.-, soit 0.3%, est essentiellement due aux prévisions accrues d'achat d'eau (compensées toutefois au sein du compte y relatif autoporteur), à l'augmentation souhaitée des interventions d'entretien des voies de circulation et des ouvrages ainsi que de l'évolution du nombre des actes de défaut de biens qui traduit l'accroissement des difficultés financières de notre population.

Quant aux prévisions des revenus fiscaux, qui nous sont fournies par le Service des contributions de l'Etat, elles montrent une progression réjouissante de près de CHF 170'000.- par rapport au budget 2025 mais une diminution de CHF 180'000.- par rapport aux comptes 2024. Cette évolution relève de l'imposition tant des personnes physiques que des personnes morales. De plus, les recettes extraordinaires provenant du processus de l'écrtage des recettes des personnes morales ont pu être inscrites au budget 2026 en fonction de la décision du Conseil d'Etat de se rallier au mécanisme proposé par l'association des communes neuchâteloises (ACN) et que le Grand Conseil est appelé à approuver dans sa session du 4 novembre 2025 (rapport 25.037 disponible sur le site du Grand Conseil, rubrique session, ordre du jour et objets traités).



Ce graphique montre l'évolution du compte de fonctionnement.

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

Chapitre 0 – Administration générale

Administration (général) (02200) : Selon les exigences fédérales, les formateurs doivent consacrer davantage de temps aux apprentis. Pour répondre à ces exigences, le taux d'activité de la secrétaire communale a dû être augmenté de 60% à 70% (30100.00).

Dans tous les chapitres, le compte Fonds de formation des apprentis (30591.01) est désormais regroupé avec le compte Cotisations FFP (30591.00).

Immeubles administratifs (02900) : Durant les vacances estivales, un étudiant est engagé pour aider le concierge lors des grands nettoyages du collège (30100.01).

Chapitre 1 – Ordre et sécurité publique

Défense militaire (16100) : L'investissement pour la mise en conformité du stand de tir génère un nouvel amortissement (33000.00).

Chapitre 2 – Formation

Scolarité obligatoire (21110; 21200 et 21300) : Les charges liées à la scolarisation sont en augmentation par rapport au budget 2025, 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) : L'investissement pour l'acquisition de machines pour le concierge génère un nouvel amortissement (33004.22).

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

Transports scolaires (21921) : Le bus scolaire acquis en 2020 est désormais entièrement amorti.

Chapitre 3 – Culture, Sports, Loisirs et Eglises

Les subventions aux sociétés locales définies par la Commission financière et le Conseil communal pour les années 2025 à 2028 figurent sous les chapitres 32900 Culture, 34100 Sports et 34200 Loisirs selon les activités des associations.

Loisirs (34200) : L'aménagement du site des Gouttes sera amorti à fin 2026 (33009.01).

Chapitre 4 – Santé

Pas de variation notable dans ce chapitre.

Chapitre 5 – Sécurité sociale

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

Chapitre 6 – Transports

Routes communales (61500) : L'enveloppe allouée à l'entretien des routes (31410.00) a été adaptée à la réalité. Cela permettra également de faire face aux travaux urgents.

Les divers investissements du chapitre (local TP, pelle-rétro et tracteur) génèrent de nouveaux amortissements.

Chapitre 7 – Protection environnement et aménagement

Approvisionnement en eau (71010) : Afin d'avoir un compte autofinancé, un prélèvement de CHF 36'960.- de la réserve dédiée est nécessaire (45100.00). Toutefois, la réserve au bilan au 1^{er} janvier 2025 de CHF 200'000.- permet d'absorber ce découvert.

Les modules membranaires de la station de pompage doivent être changés après 10 ans pour assurer une qualité irréprochable de l'eau traitée (31420.03).

Traitement des eaux usées (72010) : Afin d'avoir un compte autofinancé, un prélèvement de CHF 2'175.- de la réserve dédiée est nécessaire (45100.00). Toutefois, la réserve au bilan au 1^{er} janvier 2025 de CHF 102'000.- permet d'absorber ce découvert.

Gestion des déchets ménages (73010) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 4'700.- à la réserve (35100.00), avec un autofinancement du compte à 80%. La réserve au bilan au 1^{er} janvier 2025 est de CHF 24'000.00.

Gestion de déchets entreprises (73030) : L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 3'210.- à la réserve (35100.00), qui s'élève au 1^{er} janvier 2025 à un montant de CHF 34'000.-.

Chapitre 8 – Economie publique

Sylviculture (82000) : Il semble que le marché du bois subit un léger fléchissement.

Un montant de CHF 5'000.- est prévu pour commencer le reboisement de la carrière (31450.05). Le montant équivalent pourra être prélevé sur le fonds concerné qui dispose d'une réserve au bilan de CHF 188'000.- au 1^{er} janvier 2025.

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) : Les améliorations du fonctionnement du chauffage à distance seront mises en place durant l'année 2026 et devraient porter leurs fruits d'ici la fin de l'année.

La vente de chaleur (42500.00) devrait augmenter avec le raccordement de l'Hôtel Von Bergen. L'excédent de recettes permet d'attribuer un montant de CHF 5'095.- à la réserve (35100.00), qui s'élève au 1^{er} janvier 2025 à un montant de CHF 36'000.-.

Chapitre 9 – Finances et impôts

Impôts communaux généraux (91000) : Globalement, les revenus fiscaux devraient rester stables.

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

Domaine du Communal de La Sagne (96304) : Le dépôt relatif aux corvées a été augmenté 42400.00). Celui-ci est remboursable selon le nombre d'heures réalisées durant la saison d'estivage (34310.05).

Domaine du Mont-Dar (96305) : La location est augmentée à partir du 1^{er} mai 2026 (44300.05).

Budget des investissements

Le budget des investissements nets présente un montant de CHF 690'000.-.

La plupart des investissements ont déjà été approuvés par le Conseil général. Une demande de crédit pour la mise en conformité du stand de tir vous est sollicitée en même temps que ce budget.

Par ailleurs, les discussions se poursuivent avec les riverains de la route de Sommartel.

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

Données

| | Budget 2026 |
|---|---------------|
| Fortune au 31.12 année A-2 (chiffre 299 du bilan) | 3'996'694.96 |
| Résultat fonctionnement budgété année A-1 | 173'345.00 |
| Fortune budgétée année A-1 | |
| Résultat fonctionnement budgété année A | 210'540.00 |
| Capital propre année A-2 (chiffre 29 du bilan) | 12'355'953.02 |
| Capitaux de tiers année A-2 (chiffre 20 du bilan) | 8'540'571.21 |
| Subv. d'invest. au passif année A-2 (chiffre 2068 du bilan) | 0.00 |
| Patrimoine fin. (PFIN) année A-2 (chiffre 10 du bilan) | 5'017'376.40 |
| Revenus fiscaux au 31.12 année A-2 (NatCpt 40 des comptes) | 2'988'660.34 |
| Amortissement du PADM année A (NatCpt 33 du budget année A) | 691'685.00 |
| Investissement nets budgetés année A-1 | 690'000.00 |

A) Contrôle frein à l'endettement : Equilibre budgétaire

| | Budget 2026 |
|---|---------------------|
| <u>A1) Couverture du déficit par l'excédent du bilan</u> | |
| Fortune au 31.12 année A-2 (chiffre 299 du bilan) | 3'996'694.96 |
| Résultat de fonctionnement budgété année A-1 | 173'345.00 |
| Total | 4'170'039.96 |
| Résultat de fonctionnement budgété année A | 210'540.00 |
| Condition: le déficit doit être couvert par la fortune | condition ok |

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

| | |
|--|---------------------|
| Capital propre au 31.12 année A-2 (chiffre 29 du bilan) | 12'355'953.02 |
| 20% du capital propre au 31.12 année A-2 | 2'471'190.60 |
| Résultat de fonctionnement budgété année A | 210'540.00 |
| Condition: le déficit doit être couvert par 20% du capital propre | condition ok |

B) Contrôle frein à l'endettement : Degré d'autofin. des invest.

Détermination taux min. autofinancement des invest.(selon RCF)

Calcul du taux d'endettement basé sur comptes année A-2

Taux endettement = Dette nette I / Revenus fiscaux

Calcul de la dette au 31.12 année A-2

| | |
|---|--------------|
| Capitaux de tiers (Chiffre 20 du bilan) | 8'540'571.21 |
| Subv. d'investissement inscrites au passif (Chapitre 2068 du bilan) | 0.00 |
| Patrimoine financier (PFIN) (Chiffre 10 du bilan) | 5'017'376.40 |
| Dette nette I | 3'523'194.81 |

| | |
|---|--------------|
| Revenus fiscaux au 31.12 année A-2 (NatCpt 40 des comptes) | 2'988'660.34 |
| Taux d'endettement | 117.89% |
| Détermination taux d'autofinancement min (tablette RCF Art.7) | 80.00% |

Calcul marge d'autofinancement du budget année A (RCF Art.5)

| | |
|--|-------------------|
| Résultat de fonctionnement année A budgété | 210'540.00 |
| Amortissement du PADM (NatCpte 33 du budget année A) | 691'685.00 |
| Marge d'autofinancement | 902'225.00 |

Calcul des invest. nets à autofinancer du budget année A

Selon RCF et budget des investissements)

| | |
|---|-------------------|
| Investissements nets année A-1 budgétés (budget des invest) | 690'000.00 |
| Investissements à prendre en compte (85% des invest budgétés) | 586'500.00 |
| Taux minimum d'autofinancement | 80.00% |
| Investissements nets à autofinancer | 586'500.00 |

Vérification

| | |
|---|---------------------|
| <i>Les invest. nets à autofinancer < marge d'autofinancement</i> | condition ok |
|---|---------------------|

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

Marge autofinancement/investissements nets

| | |
|---|---------|
| Taux autofinancement réel (>taux minimum d'autofinancement) | 153.83% |
|---|---------|

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 2026.

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

Conseil communal

La Sagne, le 3 novembre 2025 CC/Adm.



Commune de La Sagne

APPROBATION DU BUDGET

LE CONSEIL GENERAL

vu le rapport du Conseil communal, du 3 novembre 2025 ;
vu la loi sur les communes, du 21 décembre 1964;
vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014;
sur la proposition du Conseil communal,

arrête:

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

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

| | |
|---|------------------|
| Charges d'exploitation | Fr. 6'515'990.-- |
| Revenus d'exploitation | Fr. 6'400'375.-- |
| Résultat provenant des activités d'exploitation (1) | Fr. -115'615.-- |

| | |
|---|----------------|
| Charges financières | Fr. 196'060.-- |
| Produits financiers | Fr. 337'830.-- |
| Résultat provenant des financements (2) | Fr. 141'770.-- |

Résultat opérationnel (1 + 2) Fr. 26'155.--

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

Résultat total, compte de résultats (1 + 2 + 3) Fr. 210'540.--

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

| | |
|----------------------|----------------|
| Total des dépenses | Fr. 690'000.-- |
| Total des recettes | Fr. 0.-- |
| Investissements nets | Fr. 690'000.-- |

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

| | |
|----------------------|----------|
| 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 8 décembre 2025

Au nom du Conseil général

Le Président
Meryl Botteron

La Secrétaire
Carole Meister



Budget 2026

| Compte de résultats | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| Charges d'exploitation | 6'515'990 | 6'243'725 | 272'265 | 6'153'210.86 | 362'779 |
| 30 Charges de personnel | 987'860 | 952'970 | 34'890 | 928'271.35 | 59'589 |
| 31 Charges de biens et services et autres ch.. | 1'685'090 | 1'636'920 | 48'170 | 1'557'222.30 | 127'868 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 691'685 | 685'470 | 6'215 | 649'200.00 | 42'485 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spé.. | 82'505 | 90'495 | -7'990 | 84'172.35 | -1'667 |
| 36 Charges de transfert | 2'689'800 | 2'504'970 | 184'830 | 2'542'368.44 | 147'432 |
| 37 Subventions à redistribuer | 35'000 | 35'000 | 0 | 33'630.40 | 1'370 |
| 39 Imputations internes | 344'050 | 337'900 | 6'150 | 358'346.02 | -14'296 |
| Revenus d'exploitation | -6'400'375 | -6'155'835 | -244'540 | -6'372'865.86 | -27'509 |
| 40 Revenus fiscaux | -2'795'300 | -2'626'300 | -169'000 | -2'988'660.34 | 193'360 |
| 42 Taxes | -1'449'250 | -1'443'250 | -6'000 | -1'449'855.26 | 605 |
| 43 Revenus divers | -1'640 | -1'640 | 0 | -1'013.10 | -627 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financemen.. | -134'135 | -137'645 | 3'510 | -93'938.44 | -40'197 |
| 46 Revenus de transfert | -1'641'000 | -1'574'100 | -66'900 | -1'447'532.70 | -193'467 |
| 47 Subventions à redistribuer | -35'000 | -35'000 | 0 | -33'520.00 | -1'480 |
| 49 Imputations internes | -344'050 | -337'900 | -6'150 | -358'346.02 | 14'296 |
| Résultat des activités d'exploitation | 115'615 | 87'890 | 27'725 | -219'655.00 | 335'270 |
| 34 Charges financières | 196'060 | 206'060 | -10'000 | 290'637.68 | -94'578 |
| 44 Revenus financiers | -337'830 | -282'910 | -54'920 | -380'673.40 | 42'843 |
| Résultat provenant de financements | -141'770 | -76'850 | -64'920 | -90'035.72 | -51'734 |
| Résultat opérationnel | -26'155 | 11'040 | -37'195 | -309'690.72 | 283'536 |
| 38 Charges extraordinaires | 0 | 0 | 0 | 250'000.00 | -250'000 |
| 48 Revenus extraordinaires | -184'385 | -184'385 | 0 | -288'657.30 | 104'272 |
| Résultat extraordinaire | -184'385 | -184'385 | 0 | -38'657.30 | -145'728 |
| Total du compte de résultats | -210'540 | -173'345 | -37'195 | -348'348.02 | 137'808 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle (résumé) | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---|--|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| 0 | Administration Générale | 457'530 | 418'830 | 38'700 | 670'615.55 | -213'086 |
| 01 | Législatif et exécutif | 65'180 | 66'680 | -1'500 | 63'119.20 | 2'061 |
| 02 | Services généraux | 392'350 | 352'150 | 40'200 | 607'496.35 | -215'146 |
| 1 | Ordre et sécurité publique | 111'530 | 113'810 | -2'280 | 103'476.85 | 8'053 |
| 11 | Sécurité publique | 5'200 | 5'200 | 0 | 4'235.90 | 964 |
| 14 | Questions juridiques | 14'500 | 15'600 | -1'100 | 9'331.75 | 5'168 |
| 15 | Service du feu | 71'650 | 76'050 | -4'400 | 71'271.60 | 378 |
| 16 | Défense | 20'180 | 16'960 | 3'220 | 18'637.60 | 1'542 |
| 2 | Formation | 1'638'050 | 1'535'555 | 102'495 | 1'553'195.02 | 84'855 |
| 21 | Scolarité obligatoire | 1'612'850 | 1'507'155 | 105'695 | 1'527'509.26 | 85'341 |
| 22 | Ecoles spéciales | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| 23 | Formation professionnelle initiale | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| 3 | Culture, Sports, Loisirs et Eglises | 80'695 | 84'745 | -4'050 | 82'062.00 | -1'367 |
| 31 | Héritage culturel | 5'360 | 4'800 | 560 | 5'689.90 | -330 |
| 32 | Culture, autres | 20'800 | 17'800 | 3'000 | 25'860.90 | -5'061 |
| 34 | Sports et loisirs | 19'690 | 29'400 | -9'710 | 17'245.00 | 2'445 |
| 35 | Eglises et affaires religieuses | 34'845 | 32'745 | 2'100 | 33'266.20 | 1'579 |
| 4 | Santé | 85'100 | 86'100 | -1'000 | 73'528.40 | 11'572 |
| 42 | Soins ambulatoires | 72'300 | 73'300 | -1'000 | 60'993.25 | 11'307 |
| 43 | Prévention de la santé | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| 49 | Santé publique, non mentionné ailleurs | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'000.00 | 0 |
| 5 | Sécurité sociale | 729'900 | 650'900 | 79'000 | 658'320.42 | 71'580 |
| 51 | Maladie et accident | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| 53 | Veillesse et survivants | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| 54 | Famille et jeunesse | 128'500 | 124'800 | 3'700 | 99'992.40 | 28'508 |
| 55 | Chômage | 41'500 | 39'800 | 1'700 | 36'036.55 | 5'463 |
| 57 | Aide sociale et domaine de l'asile | 330'900 | 290'300 | 40'600 | 312'600.97 | 18'299 |
| 6 | Transports | 549'495 | 530'775 | 18'720 | 484'510.90 | 64'984 |
| 61 | Circulation routière | 434'795 | 414'575 | 20'220 | 383'420.95 | 51'374 |
| 62 | Transports publics | 114'700 | 116'200 | -1'500 | 101'089.95 | 13'610 |
| 7 | Protection environnement et aménagement | 78'530 | 78'760 | -230 | 64'263.58 | 14'266 |
| 71 | Approvisionnement en eau | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 72 | Traitement des eaux usées | 18'400 | 18'400 | 0 | 13'259.10 | 5'141 |
| 73 | Gestion des déchets | 13'450 | 14'210 | -760 | 13'745.13 | -295 |
| 75 | Protection des espèces et du paysage | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |
| 76 | Lutte contre la pollution de l'environnement | 5'000 | 5'070 | -70 | 4'694.80 | 305 |
| 77 | Protection de l'environnement, autres | 6'880 | 5'880 | 1'000 | 5'483.15 | 1'397 |
| 79 | Aménagement du territoire | 28'800 | 28'800 | 0 | 21'170.85 | 7'629 |
| 8 | Economie publique | 73'800 | 6'080 | 67'720 | 91'823.36 | -18'023 |
| 81 | Agriculture | 5'200 | 5'200 | 0 | 4'941.30 | 259 |
| 82 | Sylviculture | 82'200 | 34'680 | 47'520 | 103'963.76 | -21'764 |
| 84 | Tourisme | 6'400 | 6'200 | 200 | 6'176.60 | 223 |
| 87 | Combustibles et énergie | -20'000 | -40'000 | 20'000 | -23'258.30 | 3'258 |
| 9 | Finances et impôts | -4'015'170 | -3'678'900 | -336'270 | -4'130'144.10 | 114'974 |
| 91 | Impôts | -2'791'600 | -2'622'600 | -169'000 | -2'984'569.04 | 192'969 |
| 93 | Péréquation financière et compensation.. | -934'400 | -845'000 | -89'400 | -811'937.00 | -122'463 |
| 96 | Administration de la fortune et de la dette | -288'670 | -210'800 | -77'870 | -333'162.06 | 44'492 |
| 97 | Redistribution liée à la taxe sur le CO2 | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |
| Excédent des charges/revenus (-) | | -210'540 | -173'345 | -37'195 | -348'348.02 | 137'808 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Fonctionnelle | | -210'540.00 | -173'345.00 | -37'195.00 | -348'348.02 | 137'808.02 |
| Total des Charges | | 6'712'050.00 | 6'449'785.00 | 262'265.00 | 6'693'848.54 | 18'201.46 |
| Total des Revenus | | -6'922'590.00 | -6'623'130.00 | -299'460.00 | -7'042'196.56 | 119'606.56 |
| 0 | Administration Générale | 457'530.00 | 418'830.00 | 38'700.00 | 670'615.55 | -213'085.55 |
| | Charges | 664'960.00 | 625'760.00 | 39'200.00 | 983'419.26 | -318'459.26 |
| | Revenus | -207'430.00 | -206'930.00 | -500.00 | -312'803.71 | 105'373.71 |
| 1 | Ordre et sécurité publique | 111'530.00 | 113'810.00 | -2'280.00 | 103'476.85 | 8'053.15 |
| | Charges | 134'510.00 | 137'790.00 | -3'280.00 | 131'681.60 | 2'828.40 |
| | Revenus | -22'980.00 | -23'980.00 | 1'000.00 | -28'204.75 | 5'224.75 |
| 2 | Formation | 1'638'050.00 | 1'535'555.00 | 102'495.00 | 1'553'195.02 | 84'854.98 |
| | Charges | 2'238'840.00 | 2'126'345.00 | 112'495.00 | 2'128'845.27 | 109'994.73 |
| | Revenus | -600'790.00 | -590'790.00 | -10'000.00 | -575'650.25 | -25'139.75 |
| 3 | Culture, Sports, Loisirs et Eglises | 80'695.00 | 84'745.00 | -4'050.00 | 82'062.00 | -1'367.00 |
| | Charges | 177'360.00 | 183'910.00 | -6'550.00 | 177'934.85 | -574.85 |
| | Revenus | -96'665.00 | -99'165.00 | 2'500.00 | -95'872.85 | -792.15 |
| 4 | Santé | 85'100.00 | 86'100.00 | -1'000.00 | 73'528.40 | 11'571.60 |
| | Charges | 85'100.00 | 86'100.00 | -1'000.00 | 73'528.40 | 11'571.60 |
| | Revenus | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | Sécurité sociale | 729'900.00 | 650'900.00 | 79'000.00 | 658'320.42 | 71'579.58 |
| | Charges | 729'900.00 | 650'900.00 | 79'000.00 | 658'320.42 | 71'579.58 |
| | Revenus | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 6 | Transports | 549'495.00 | 530'775.00 | 18'720.00 | 484'510.90 | 64'984.10 |
| | Charges | 630'095.00 | 602'275.00 | 27'820.00 | 575'726.30 | 54'368.70 |
| | Revenus | -80'600.00 | -71'500.00 | -9'100.00 | -91'215.40 | 10'615.40 |
| 7 | Protection environnement et aménagement | 78'530.00 | 78'760.00 | -230.00 | 64'263.58 | 14'266.42 |
| | Charges | 777'775.00 | 735'170.00 | 42'605.00 | 740'162.48 | 37'612.52 |
| | Revenus | -699'245.00 | -656'410.00 | -42'835.00 | -675'898.90 | -23'346.10 |
| 8 | Economie publique | 73'800.00 | 6'080.00 | 67'720.00 | 91'823.36 | -18'023.36 |
| | Charges | 976'900.00 | 995'425.00 | -18'525.00 | 939'807.52 | 37'092.48 |
| | Revenus | -903'100.00 | -989'345.00 | 86'245.00 | -847'984.16 | -55'115.84 |
| 9 | Finances et impôts | -4'015'170.00 | -3'678'900.00 | -336'270.00 | -4'130'144.10 | 114'974.10 |
| | Charges | 296'610.00 | 306'110.00 | -9'500.00 | 284'422.44 | 12'187.56 |
| | Revenus | -4'311'780.00 | -3'985'010.00 | -326'770.00 | -4'414'566.54 | 102'786.54 |

Budget 2026 - Investissements



Classification fonctionnelle

| | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|--|----------------|----------------|-------------|-----------------|-------------|
| Fonctionnelle | 690'000.00 | 485'000.00 | 205'000.00 | - | 690'000.00 |
| Total des Charges | 690'000.00 | 485'000.00 | 205'000.00 | 154'086.65 | 535'913.35 |
| Total des Revenus | - | - | - | - 154'086.65 | 154'086.65 |
| 0 Administration Générale | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | 29'960.30 | - 29'960.30 |
| Revenus | - | - | - | - 29'960.30 | 29'960.30 |
| 1 Ordre et sécurité publique | 70'000.00 | - | 70'000.00 | - | 70'000.00 |
| Charges | 70'000.00 | - | 70'000.00 | - | 70'000.00 |
| Revenus | - | - | - | - | - |
| 2 Formation | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | 14'721.00 | - 14'721.00 |
| Revenus | - | - | - | - 14'721.00 | 14'721.00 |
| 3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | - | - |
| Revenus | - | - | - | - | - |
| 4 Santé | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | - | - |
| Revenus | - | - | - | - | - |
| 5 Sécurité sociale | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | - | - |
| Revenus | - | - | - | - | - |
| 6 Transports | 466'500.00 | 297'500.00 | 169'000.00 | - | 466'500.00 |
| Charges | 466'500.00 | 297'500.00 | 169'000.00 | 3'799.40 | 462'700.60 |
| Revenus | - | - | - | - 3'799.40 | 3'799.40 |
| 7 Protection environnement et aménagement | 20'000.00 | 100'000.00 | - 80'000.00 | - | 20'000.00 |
| Charges | 20'000.00 | 100'000.00 | - 80'000.00 | 101'806.55 | - 81'806.55 |
| Revenus | - | - | - | - 101'806.55 | 101'806.55 |
| 8 Economie publique | 133'500.00 | 87'500.00 | 46'000.00 | - | 133'500.00 |
| Charges | 133'500.00 | 87'500.00 | 46'000.00 | 3'799.40 | 129'700.60 |
| Revenus | - | - | - | - 3'799.40 | 3'799.40 |
| 9 Finances et impôts | - | - | - | - | - |
| Charges | - | - | - | - | - |
| Revenus | - | - | - | - | - |



Commune de La Sagne Plan financier et des tâches 2026-2029

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

Conformément au Règlement communal sur les finances, nous vous proposons un plan financier et des tâches (PFT). Le PFT 2026 à 2029 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 2026 | Prévision 2027 | Prévision 2028 | Prévision 2029 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 0 Administration générale | 457'530.00 | 465'000.00 | 465'000.00 | 470'000.00 |
| 01 Législatif et exécutif | 65'180.00 | 65'000.00 | 65'000.00 | 70'000.00 |
| 02 Services généraux | 392'350.00 | 400'000.00 | 400'000.00 | 400'000.00 |
| 1 Ordre et sécurité publique | 111'530.00 | 111'700.00 | 112'200.00 | 112'200.00 |
| 11 Sécurité publique | 5'200.00 | 5'200.00 | 5'200.00 | 5'200.00 |
| 14 Questions juridiques | 14'500.00 | 14'500.00 | 15'000.00 | 15'000.00 |
| 15 Service du feu | 71'650.00 | 72'000.00 | 72'000.00 | 72'000.00 |
| 16 Défense | 20'180.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 20'000.00 |
| 2 Formation | 1'638'050.00 | 1'627'000.00 | 1'677'000.00 | 1'727'000.00 |
| 21 Scolarité obligatoire | 1'612'850.00 | 1'600'000.00 | 1'650'000.00 | 1'700'000.00 |
| 22 Ecoles spéciales | 11'000.00 | 11'000.00 | 11'000.00 | 11'000.00 |
| 23 Formation professionnelle initiale | 14'200.00 | 16'000.00 | 16'000.00 | 16'000.00 |
| 3 Culture, sports, loisirs et églises | 80'695.00 | 81'500.00 | 81'500.00 | 91'500.00 |
| 31 Héritage culturel | 5'360.00 | 5'500.00 | 5'500.00 | 5'500.00 |
| 32 Cultures, autres | 20'800.00 | 21'000.00 | 21'000.00 | 21'000.00 |
| 34 Sports et loisirs | 19'690.00 | 20'000.00 | 20'000.00 | 30'000.00 |
| 35 Eglises et affaires religieuses | 34'845.00 | 35'000.00 | 35'000.00 | 35'000.00 |
| 4 Santé | 85'100.00 | 86'800.00 | 86'800.00 | 87'800.00 |
| 42 Soins ambulatoires | 72'300.00 | 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 | 729'900.00 | 744'000.00 | 754'000.00 | 774'000.00 |
| 51 Maladie et accident | 220'000.00 | 220'000.00 | 220'000.00 | 230'000.00 |
| 53 Vieillesse et survivants | 9'000.00 | 9'000.00 | 9'000.00 | 9'000.00 |
| 54 Famille et jeunesse | 128'500.00 | 130'000.00 | 140'000.00 | 140'000.00 |
| 55 Chômage | 41'500.00 | 45'000.00 | 45'000.00 | 45'000.00 |
| 57 Aide sociale et domaine de l'asile | 330'900.00 | 340'000.00 | 340'000.00 | 350'000.00 |
| 6 Trafic | 549'495.00 | 560'000.00 | 570'000.00 | 585'000.00 |
| 61 Circulation routière | 434'795.00 | 435'000.00 | 440'000.00 | 450'000.00 |
| 62 Transports publics | 114'700.00 | 125'000.00 | 130'000.00 | 135'000.00 |
| 7 Protection environnement et aménagement | 78'530.00 | 81'000.00 | 81'000.00 | 81'000.00 |
| 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 | 13'450.00 | 15'000.00 | 15'000.00 | 15'000.00 |
| 75 Protection des espèces et du paysage | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 | 6'000.00 |
| 76 Lutte contre la pollution et l'environnement | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 | 5'000.00 |
| 77 Protection de l'environnement, autres | 6'880.00 | 7'000.00 | 7'000.00 | 7'000.00 |
| 79 Aménagement du territoire | 28'800.00 | 30'000.00 | 30'000.00 | 30'000.00 |
| 8 Economie publique | 73'800.00 | 61'600.00 | 51'600.00 | 41'700.00 |
| 81 Agriculture | 5'200.00 | 5'200.00 | 5'200.00 | 5'200.00 |
| 82 Sylviculture | 82'200.00 | 80'000.00 | 70'000.00 | 60'000.00 |
| 84 Tourisme | 6'400.00 | 6'400.00 | 6'400.00 | 6'500.00 |
| 87 Combustibles et énergie | -20'000.00 | -30'000.00 | -30'000.00 | -30'000.00 |
| 9 Finances et impôts | -4'015'170.00 | -3'930'500.00 | -3'830'500.00 | -3'830'500.00 |
| 91 Impôts | -2'791'600.00 | -2'750'000.00 | -2'700'000.00 | -2'700'000.00 |
| 93 Péréquation financière | -934'400.00 | -930'000.00 | -930'000.00 | -930'000.00 |
| 96 Administr. fortune et dette | -288'670.00 | -250'000.00 | -200'000.00 | -200'000.00 |
| 97 Redistributions taxe CO2 | -500.00 | -500.00 | -500.00 | -500.00 |
| Résultat | -210'540.00 | -111'900.00 | 48'600.00 | 139'700.00 |

Commune de La Sagne

Budget des investissements 2026 et prévisions 2027-2029

| | | | | Etat fin 2025 (estimation) | Budget 2026 | Budget 2027 | Budget 2028 | Budget 2029 |
|--|-----------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Libellé | Date crédit | Montant déjà accordé | Montant à accorder | Dépenses nettes | Dépenses nettes | Dépenses nettes | Dépenses nettes | Dépenses nettes |
| En cours / terminés | | | | | | | | |
| | 28.09.2020 + | | | | | | | |
| Révision PAL | 09.12.2024 | 250'000.00 | | 230'000.00 | 20'000.00 | | | |
| | 03.06.2024 + | | | | | | | |
| Local travaux publics et sylviculture au CAD | 31.03.2025 | 237'000.00 | | 4'000.00 | 237'000.00 | | | |
| Rétro-pelle | 13.01.2025 | 22'500.00 | | 22'500.00 | | | | |
| Machines de conciergerie collège | 24.03.2025 | 21'000.00 | | 20'700.00 | | | | |
| Informatique station de pompage | 31.03.2025 | 40'000.00 | | 40'000.00 | | | | |
| Réfection de routes communales | 31.03.2025 | 400'000.00 | | 100'000.00 | 100'000.00 | 100'000.00 | 100'000.00 | |
| Amélioration du CAD | 29.09.2025 | 62'000.00 | | 47'000.00 | 15'000.00 | | | |
| Tracteur pour travaux publics | 29.09.2025 | 148'500.00 | | | 148'000.00 | | | |
| | | | | | | | | |
| A prévoir | | | | | | | | |
| Installation de tir | | | 70'000.00 | | 70'000.00 | | | |
| Réfection route de Sommartel | | | 100'000.00 | | 100'000.00 | | | |
| | | | | | | | | |
| Passage à niveau Marmoud | | | | | | | 150'000.00 | |
| Totaux | | 1'181'000.00 | 170'000.00 | 464'200.00 | 690'000.00 | 100'000.00 | 250'000.00 | 0.00 |

Investissements nets à 100%

690'000.00

Investissements nets corrigés selon RLFinEC à 85%

586'500.00

Contrôle des objets d'investissements - Comptes 2025

| Libellé | | Date | Dépenses | Recettes | Crédit net | Dép. cum. | Rec. cum. | Dépenses | Recettes | Dép. cum. | Rec. cum. | Disponible | Date |
|---|--|---------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| du crédit | | crédit | votées | estimées | | 31.12.2024 | 31.12.2024 | 2025 | 2025 | 31.12.2025 | 31.12.2025 | 31.12.2025 | clôture |
| PA | | | 970'500 | 0 | 970'500 | 223'492 | -18'664 | 164'029 | -31'485 | 387'521 | -50'149 | 582'979 | |
| Formation | | | 21'000 | 0 | 21'000 | 0 | 0 | 20'700 | 0 | 20'700 | 0 | 300 | |
| 21 | Scolarité obligatoire | | 21'000 | 0 | 21'000 | 0 | 0 | 20'700 | 0 | 20'700 | 0 | 300 | |
| 2170 | Bâtiments scolaires | | 21'000 | 0 | 21'000 | 0 | 0 | 20'700 | 0 | 20'700 | 0 | 300 | |
| 20250105 | Machines de conciergerie | 24.03.2025 CC | 21'000 | 0 | 21'000 | 0 | 0 | 20'700 | 0 | 20'700 | 0 | 300 | |
| Transports | | | 541'000 | 0 | 541'000 | 3'799 | 0 | 121'355 | 0 | 125'154 | 0 | 415'846 | |
| 61 | Circulation routière | | 541'000 | 0 | 541'000 | 3'799 | 0 | 121'355 | 0 | 125'154 | 0 | 415'846 | |
| 6150 | Routes communales | | 541'000 | 0 | 541'000 | 3'799 | 0 | 121'355 | 0 | 125'154 | 0 | 415'846 | |
| 20230103 | Local travaux publics au CAD | 03.06.2024 CG | 118'500 | 0 | 118'500 | 3'799 | 0 | 0 | 0 | 3'799 | 0 | 114'701 | |
| 20250102 | Réfection routes communales | 31.03.2025 CG | 400'000 | 0 | 400'000 | 0 | 0 | 98'855 | 0 | 98'855 | 0 | 301'145 | |
| 20250103 | Rétro-pelle travaux publics | 13.01.2025 CC | 22'500 | 0 | 22'500 | 0 | 0 | 22'500 | 0 | 22'500 | 0 | 0 | |
| Protection de l'environnement et aménagement du territoire | | | 290'000 | 0 | 290'000 | 215'894 | -18'664 | 21'974 | -31'485 | 237'868 | -50'149 | 52'132 | |
| 71 | Approvisionnement en eau | | 40'000 | 0 | 40'000 | 0 | 0 | 11'095 | -6'638 | 11'095 | -6'638 | 28'905 | |
| 7100 | Approvisionnement en eau (en général) | | 40'000 | 0 | 40'000 | 0 | 0 | 11'095 | -6'638 | 11'095 | -6'638 | 28'905 | |
| 20250104 | Informatique station de pompage | 31.03.2025 CG | 40'000 | 0 | 40'000 | 0 | 0 | 11'095 | -6'638 | 11'095 | -6'638 | 28'905 | |
| 79 | Aménagement du territoire | | 250'000 | 0 | 250'000 | 215'894 | -18'664 | 10'879 | -24'847 | 226'773 | -43'511 | 23'227 | |

Contrôle des objets d'investissements - Comptes 2025

| Libellé | Date | Dépenses | Recettes | Crédit net | Dép. cum. | Rec. cum. | Dépenses | Recettes | Dép. cum. | Rec. cum. | Disponible | Date |
|--|---------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| du crédit | crédit | votées | estimées | | 31.12.2024 | 31.12.2024 | 2025 | 2025 | 31.12.2025 | 31.12.2025 | 31.12.2025 | clôture |
| 7900 Aménagement du territoire (en général) | | 250'000 | 0 | 250'000 | 215'894 | -18'664 | 10'879 | -24'847 | 226'773 | -43'511 | 23'227 | |
| 20200928 Révision du PAL (plan d'amén. local) | 28.09.2020 CG | 250'000 | 0 | 250'000 | 215'894 | -18'664 | 10'879 | -24'847 | 226'773 | -43'511 | 23'227 | |
| Economie publique | | 118'500 | 0 | 118'500 | 3'799 | 0 | 0 | 0 | 3'799 | 0 | 114'701 | |
| 82 Sylviculture | | 118'500 | 0 | 118'500 | 3'799 | 0 | 0 | 0 | 3'799 | 0 | 114'701 | |
| 8200 Sylviculture | | 118'500 | 0 | 118'500 | 3'799 | 0 | 0 | 0 | 3'799 | 0 | 114'701 | |
| 20230104 Local Sylviculture au CAD | 03.06.2024 CG | 118'500 | 0 | 118'500 | 3'799 | 0 | 0 | 0 | 3'799 | 0 | 114'701 | |



| Indicateurs financiers Budget 2026 | | Budget 2026 | Budget 2025 | Budget 2024 | Valeurs indicatives* |
|--|---|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| a) Taux d'endettement | $\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{3'523'195}{2'795'300} \times 100 =$ | 126.04% | 165.84% | 207.00% | 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 | $\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{675'210}{586'500} \times 100 =$ | 115.13% | 851.28% | 110.00% | 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 | $\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{147'600}{6'543'540} \times 100 =$ | 2.26% | 2.52% | 2.20% | 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 | $\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{210'540}{6'543'540} \times 100 =$ | 3.22% | 2.77% | 0.55% | 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 | $\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{8'108'706}{6'543'540} \times 100 =$ | 123.92% | 134.19% | 150.00% | 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 | $\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{690'000}{6'239'810.00} \times 100 =$ | 11.06% | 8.38% | 7.70% | 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 2026 | | | | Budget 2026 | Budget 2025 | Budget 2024 | Valeurs indicatives* |
|------------------------------------|--|--|--|----------------|----------------|----------------|---|
| g) Part du service de la dette | $\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{816'085}{6'543'540} \times 100 =$ | | | 12.47% | 13.12% | 12.80% | 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% charge faible 5% - 15% charge acceptable > 15% charge forte |
| h) Dette nette par habitant | $\frac{\text{Dette nette I}}{\text{Population résidente permanente}} = \frac{3'523'195}{1'075}$ | | | 3'277.39 | 4'051.66 | 4'882.06 | 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 patrimoine net 0 - 1'000 CHF endettement faible 1'001 - 2'500 CHF endettement moyen 2'501 - 5'000 CHF endettement important > 5'000 CHF endettement très important |
| i) Taux d'autofinancement | $\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{675'210}{6'543'540} \times 100 =$ | | | 10.32% | 10.26% | 8.00% | Indicateur renseignant sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements. > 20% bon 10% - 20% moyen < 10% mauvais |
| j) Poids des charges financières | $\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{196'060}{2'751'000} \times 100 =$ | | | 7.13% | 7.98% | 8.60% | 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% poids des intérêts exagéré 4% - 9% poids des intérêts moyen < 4% poids des intérêts faible |

* Echelles définies par la Conférence des directeurs cantonaux des finances



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| Administration Générale | | 457'530 | 418'830 | 38'700 | 670'615.55 | -213'086 |
| Charges | | 664'960 | 625'760 | 39'200 | 983'419.26 | -318'459 |
| Revenus | | -207'430 | -206'930 | -500 | -312'803.71 | 105'374 |
| 01 | Législatif et exécutif | 65'180 | 66'680 | -1'500 | 63'119.20 | 2'061 |
| Charges | | 65'180 | 66'680 | -1'500 | 63'119.20 | 2'061 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 01100 | Conseil général | 12'300 | 12'700 | -400 | 13'084.95 | -785 |
| 30 | Charges de personnel | 300 | 700 | -400 | 600.00 | -300 |
| 30000.01 | Indemnités aux bureau électoraux | 300 | 700 | -400 | 600.00 | -300 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 12'000 | 12'000 | 0 | 12'484.95 | -485 |
| 31051.00 | Frais de réception | 2'500 | 2'500 | 0 | 2'972.15 | -472 |
| 31320.02 | Honoraires de révision | 9'500 | 9'500 | 0 | 9'512.80 | -13 |
| 01200 | Conseil communal | 52'880 | 53'980 | -1'100 | 50'034.25 | 2'846 |
| 30 | Charges de personnel | 49'900 | 51'000 | -1'100 | 46'459.05 | 3'441 |
| 30000.02 | Honoraires du Conseil communal | 25'600 | 25'600 | 0 | 25'600.00 | 0 |
| 30000.03 | Jetons de présence | 12'000 | 13'000 | -1'000 | 11'060.00 | 940 |
| 30000.04 | Vacations | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'535.00 | 3'465 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | | | 0 | 1'262.50 | -1'263 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'851.75 | 148 |
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 200 | 100 | 100 | 19.00 | 181 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | | 200 | -200 | 91.60 | -92 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 100 | 100 | 0 | 39.20 | 61 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 2'980 | 2'980 | 0 | 3'575.20 | -595 |
| 31051.00 | Frais de réception | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'395.80 | -396 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 480 | 480 | 0 | 472.60 | 7 |
| 31700.00 | Frais de déplacement et autres frais | 500 | 500 | 0 | 706.80 | -207 |
| 02 | Services généraux | 392'350 | 352'150 | 40'200 | 607'496.35 | -215'146 |
| Charges | | 599'780 | 559'080 | 40'700 | 920'300.06 | -320'520 |
| Revenus | | -207'430 | -206'930 | -500 | -312'803.71 | 105'374 |
| 02100 | Service financier | 55'200 | 41'200 | 14'000 | 315'402.99 | -260'203 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 61'100 | 47'100 | 14'000 | 61'328.71 | -229 |
| 31300.04 | Frais de poursuites | 10'000 | 6'000 | 4'000 | 9'537.96 | 462 |
| 31331.00 | Frais de participation au Bordereau Unique | 15'000 | 15'000 | 0 | 14'540.00 | 460 |
| 31810.00 | Pertes sur créances effectives | 500 | 500 | 0 | 618.25 | -118 |
| 31810.01 | ADB, remises et non-valeur PP | 35'000 | 25'000 | 10'000 | 36'033.68 | -1'034 |
| 31810.02 | ADB, remises et non-valeur PM | 500 | 500 | 0 | 598.79 | -99 |
| 31810.03 | ADB, remises et non-valeur impôts à la source | 100 | 100 | 0 | 0.03 | 100 |
| 34 | Charges financières | | | 0 | 104'272.30 | -104'272 |
| 34410.00 | Réévaluation des terrains PF | | | 0 | 64'647.00 | -64'647 |
| 34414.00 | Réévaluation des bâtiments PF | | | 0 | 39'625.30 | -39'625 |
| 36 | Charges de transfert | | | 0 | 10'896.15 | -10'896 |
| 36500.00 | Réévaluations, participations PA | | | 0 | 10'896.15 | -10'896 |
| 38 | Charges extraordinaires | | | 0 | 250'000.00 | -250'000 |
| 38940.00 | Attributions à la réserve de politique conjoncture.. | | | 0 | 250'000.00 | -250'000 |
| 42 | Taxes | -5'900 | -5'900 | 0 | -4'226.67 | -1'673 |
| 42100.00 | Emoluments administratifs | -200 | -200 | 0 | | -200 |
| 42600.01 | Remboursements frais de poursuites | -3'500 | -3'500 | 0 | -4'200.47 | 700 |
| 42900.00 | Récupération sur ADB (impôt) | -2'000 | -2'000 | 0 | | -2'000 |
| 42900.01 | Récupération sur débiteurs | -200 | -200 | 0 | -26.20 | -174 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------------|----------------|
| 44 Revenus financiers | | | 0 | -2'595.20 | 2'595 |
| 44900.00 Réévaluations PA | | | 0 | -2'595.20 | 2'595 |
| 48 Revenus extraordinaires | | | 0 | -104'272.30 | 104'272 |
| 48960.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement.. | | | 0 | -104'272.30 | 104'272 |
| 02200 Administration (général) | 251'150 | 238'850 | 12'300 | 220'150.16 | 31'000 |
| 30 Charges de personnel | 228'200 | 217'400 | 10'800 | 208'813.35 | 19'387 |
| 30100.00 Salaires du personnel administratif | 188'000 | 178'000 | 10'000 | 174'491.05 | 13'509 |
| 30108.00 Variation provision heures supp. et vacances | | | 0 | -826.00 | 826 |
| 30109.00 Remboursement de salaires du personnel | | | 0 | -1'048.15 | 1'048 |
| 30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 15'700 | 14'700 | 1'000 | 14'725.90 | 974 |
| 30520.00 Cotisations patronales caisse de pension | 17'000 | 16'000 | 1'000 | 13'158.45 | 3'842 |
| 30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents | 800 | 700 | 100 | 671.15 | 129 |
| 30550.00 Cotisations patronales ass. indemnités journ. | 1'400 | 1'800 | -400 | 3'486.20 | -2'086 |
| 30560.00 Cotisations patronales allocations complémentai.. | | 700 | -700 | 600.00 | -600 |
| 30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 1'000 | 200 | 800 | 151.05 | 849 |
| 30591.01 Fonds de formation apprentis | | 1'000 | -1'000 | 728.35 | -728 |
| 30592.00 Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 300 | 300 | 0 | 312.35 | -12 |
| 30900.00 Formation et perfectionnement du personnel | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'850.00 | 150 |
| 30990.00 Autres charges du personnel | 2'000 | 2'000 | 0 | 513.00 | 1'487 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 65'650 | 64'150 | 1'500 | 55'087.10 | 10'563 |
| 31000.00 Matériel de bureau | 1'500 | 1'500 | 0 | 569.45 | 931 |
| 31020.00 Imprimés | 3'500 | 3'500 | 0 | 2'409.40 | 1'091 |
| 31020.01 Impression de formules | 2'500 | 2'000 | 500 | 2'080.00 | 420 |
| 31020.02 Publications et annonces | 5'000 | 5'000 | 0 | 348.00 | 4'652 |
| 31030.00 Littérature spécialisée, magazines | 650 | 650 | 0 | 1'219.00 | -569 |
| 31051.00 Frais de réception | 3'500 | 3'500 | 0 | 3'608.25 | -108 |
| 31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau | 6'000 | 6'000 | 0 | 4'848.45 | 1'152 |
| 31300.01 Frais postaux | 8'000 | 7'000 | 1'000 | 7'986.80 | 13 |
| 31300.03 Téléphones | 3'200 | 3'200 | 0 | 2'820.50 | 380 |
| 31300.05 Cotisations diverses et dons | 1'000 | 1'000 | 0 | 938.00 | 62 |
| 31332.00 Contrat de prestation informatique | 300 | 300 | 0 | 324.00 | -24 |
| 31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN) | 3'000 | 3'000 | 0 | 2'946.80 | 53 |
| 31332.02 Contrat SIEN | 18'000 | 18'000 | 0 | 17'645.55 | 354 |
| 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 | 3'400 | 0 | 2'853.60 | 546 |
| 31700.00 Frais de déplacement et autres frais | 1'000 | 1'000 | 0 | 144.60 | 855 |
| 31920.01 Droits d'auteurs | 300 | 300 | 0 | 286.25 | 14 |
| 31990.00 Autres charges d'exploitation | 1'000 | 1'000 | 0 | 745.10 | 255 |
| 42 Taxes | -1'700 | -1'700 | 0 | -2'634.79 | 935 |
| 42100.00 Emoluments administratifs | -700 | -700 | 0 | -670.12 | -30 |
| 42600.00 Remboursements de tiers | -1'000 | -1'000 | 0 | -1'964.67 | 965 |
| 43 Revenus divers | | | 0 | -78.00 | 78 |
| 43090.00 Autres revenus d'exploitation | | | 0 | -78.00 | 78 |
| 46 Revenus de transfert | -5'000 | -5'000 | 0 | -5'037.50 | 38 |
| 46110.01 Part à gestion redevance cant. sur ventes d'eau | -2'000 | -2'000 | 0 | -2'037.50 | 38 |
| 46311.00 Subvention du fonds de formation apprentis | -3'000 | -3'000 | 0 | -3'000.00 | 0 |
| 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 | 86'000 | 72'100 | 13'900 | 71'943.20 | 14'057 |
| 30 Charges de personnel | 101'000 | 95'400 | 5'600 | 93'816.50 | 7'184 |
| 30100.01 Salaires du personnel d'exploitation | 85'000 | 80'000 | 5'000 | 77'039.95 | 7'960 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|----------------|----------------|--------------|-------------------|---------------|
| 30108.00 Variation provision heures supp. et vacances | | | 0 | 1'276.00 | -1'276 |
| 30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 7'000 | 6'700 | 300 | 6'554.30 | 446 |
| 30520.00 Cotisations patronales caisse de pension | 6'800 | 6'400 | 400 | 6'076.80 | 723 |
| 30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents | 1'000 | 1'000 | 0 | 790.95 | 209 |
| 30550.00 Cotisations patronales ass. indemnités journ. | 600 | 600 | 0 | 1'548.35 | -948 |
| 30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 450 | 100 | 350 | 67.10 | 383 |
| 30591.01 Fonds de formation apprentis | | 450 | -450 | 324.30 | -324 |
| 30592.00 Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 150 | 150 | 0 | 138.75 | 11 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 58'400 | 51'100 | 7'300 | 57'605.95 | 794 |
| 31010.01 Produits de nettoyage et matériel | 2'000 | 1'500 | 500 | 3'532.25 | -1'532 |
| 31200.02 Electricité | 5'000 | 3'200 | 1'800 | 4'741.10 | 259 |
| 31200.03 Eau | 1'000 | 1'000 | 0 | 981.95 | 18 |
| 31200.06 Chauffage des locaux | 30'000 | 25'000 | 5'000 | 31'288.40 | -1'288 |
| 31340.00 Primes d'assurances | 3'000 | 3'000 | 0 | 3'131.00 | -131 |
| 31340.02 Assurance ECAP | 2'400 | 2'400 | 0 | 2'604.70 | -205 |
| 31440.04 Entretien des bâtiments | 15'000 | 15'000 | 0 | 11'326.55 | 3'673 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | 83'930 | 82'430 | 1'500 | 77'180.00 | 6'750 |
| 33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c.. | 20'700 | 20'700 | 0 | 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 | 3'000 | 1'500 | 1'500 | 1'250.00 | 1'750 |
| 39 Imputations internes | 1'500 | 1'500 | 0 | 1'300.00 | 200 |
| 39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD | 1'500 | 1'500 | 0 | 1'300.00 | 200 |
| 42 Taxes | | | 0 | -266.25 | 266 |
| 42600.00 Remboursements de tiers | | | 0 | -266.25 | 266 |
| 43 Revenus divers | -200 | -200 | 0 | -412.60 | 213 |
| 43090.00 Autres revenus d'exploitation | -200 | -200 | 0 | -412.60 | 213 |
| 44 Revenus financiers | -10'900 | -10'900 | 0 | -16'250.40 | 5'350 |
| 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 | -2'000 | 0 | -3'880.00 | 1'880 |
| 44720.02 Locations Grande salle | -3'000 | -3'000 | 0 | -5'400.00 | 2'400 |
| 44720.03 Locations salle média + cuisine | -2'500 | -2'500 | 0 | -3'570.00 | 1'070 |
| 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 | -92'500 | -92'000 | -500 | -85'800.00 | -6'700 |
| 49100.00 Imputations internes prestations concierge | -66'500 | -66'000 | -500 | -59'800.00 | -6'700 |
| 49100.05 Imputation interne prestations locaux parascolaire | -26'000 | -26'000 | 0 | -26'000.00 | 0 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|-----------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|--------------|
| Ordre et sécurité publique | | 111'530 | 113'810 | -2'280 | 103'476.85 | 8'053 |
| Charges | | 134'510 | 137'790 | -3'280 | 131'681.60 | 2'828 |
| Revenus | | -22'980 | -23'980 | 1'000 | -28'204.75 | 5'225 |
| 11 | Sécurité publique | 5'200 | 5'200 | 0 | 4'235.90 | 964 |
| Charges | | 6'000 | 6'000 | 0 | 5'445.90 | 554 |
| Revenus | | -800 | -800 | 0 | -1'210.00 | 410 |
| 11100 | Sécurité communale | 5'200 | 5'200 | 0 | 4'235.90 | 964 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 500 | 500 | 0 | 500 | 500 |
| 31999.01 | Prévention - Sécurité | 500 | 500 | 0 | 500 | 500 |
| 36 | Charges de transfert | 5'500 | 5'500 | 0 | 5'445.90 | 54 |
| 36110.14 | Mandat de prestations Sécurité Publique (SP) | 5'500 | 5'500 | 0 | 5'445.90 | 54 |
| 42 | Taxes | -800 | -800 | 0 | -1'210.00 | 410 |
| 42100.00 | Emoluments administratifs | -600 | -600 | 0 | -60.00 | -540 |
| 42700.00 | Part sur amendes | -200 | -200 | 0 | -1'150.00 | 950 |
| 14 | Questions juridiques | 14'500 | 15'600 | -1'100 | 9'331.75 | 5'168 |
| Charges | | 29'500 | 31'600 | -2'100 | 26'037.90 | 3'462 |
| Revenus | | -15'000 | -16'000 | 1'000 | -16'706.15 | 1'706 |
| 14000 | Police des habitants | -12'000 | -12'000 | 0 | -14'959.20 | 2'959 |
| 36 | Charges de transfert | 3'000 | 4'000 | -1'000 | 1'746.95 | 1'253 |
| 36010.02 | Contrôle des habitants part Etat | | 1'000 | -1'000 | 43.35 | -43 |
| 36010.05 | Cartes identité, part Etat | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'703.60 | 296 |
| 36999.00 | Dédommagements de coll. publiques et subvent.. | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 42 | Taxes | -5'000 | -6'000 | 1'000 | -5'046.15 | 46 |
| 42100.01 | Emoluments Police des habitants | -2'000 | -3'000 | 1'000 | -2'566.15 | 566 |
| 42100.05 | Emoluments cartes identité | -3'000 | -3'000 | 0 | -2'480.00 | -520 |
| 46 | Revenus de transfert | -10'000 | -10'000 | 0 | -11'660.00 | 1'660 |
| 46110.03 | Dédommagements pour notifications poursuites | -10'000 | -10'000 | 0 | -11'660.00 | 1'660 |
| 14010 | Questions juridiques en général | 6'500 | 4'500 | 2'000 | 3'786.10 | 2'714 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 6'500 | 4'500 | 2'000 | 3'786.10 | 2'714 |
| 31320.00 | Honoraires de conseillers externes | 5'000 | 3'000 | 2'000 | 3'786.10 | 1'214 |
| 31332.03 | Contrat Geoconseils (cadastre souterrain) | 1'500 | 1'500 | 0 | | 1'500 |
| 14060 | Office régional de l'Etat Civil | 20'000 | 23'100 | -3'100 | 20'504.85 | -505 |
| 36 | Charges de transfert | 20'000 | 23'100 | -3'100 | 20'504.85 | -505 |
| 36120.01 | Participation à Etat civil des Montagnes | 20'000 | 23'100 | -3'100 | 20'504.85 | -505 |
| 15 | Service du feu | 71'650 | 76'050 | -4'400 | 71'271.60 | 378 |
| Charges | | 78'450 | 82'850 | -4'400 | 78'071.60 | 378 |
| Revenus | | -6'800 | -6'800 | 0 | -6'800.00 | 0 |
| 15000 | Service du feu | 71'400 | 75'800 | -4'400 | 71'271.60 | 128 |
| 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 | 69'200 | 73'600 | -4'400 | 69'071.60 | 128 |
| 36120.04 | Part communale au SIS | 69'200 | 73'600 | -4'400 | 69'071.60 | 128 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | 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 |
| 43090.00 | Autres revenus d'exploitation | -800 | -800 | 0 | | -800 |
| 44 | Revenus financiers | -6'000 | -6'000 | 0 | -6'800.00 | 800 |
| 44700.00 | Loyers et fermages, biens-fonds PA | -6'000 | -6'000 | 0 | -6'800.00 | 800 |
| 15010 | Prévention contre l'incendie, police du feu | 250 | 250 | 0 | 0.00 | 250 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 250 | 250 | 0 | | 250 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 250 | 250 | 0 | | 250 |
| 16 | Défense | 20'180 | 16'960 | 3'220 | 18'637.60 | 1'542 |
| | Charges | 20'560 | 17'340 | 3'220 | 22'126.20 | -1'566 |
| | Revenus | -380 | -380 | 0 | -3'488.60 | 3'109 |
| 16100 | Défense militaire | 4'120 | 1'400 | 2'720 | 3'066.70 | 1'053 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 660 | 640 | 20 | 5'415.30 | -4'755 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 160 | 140 | 20 | 160.00 | 0 |
| 31430.03 | Entretien stand de tir + ciberie | 500 | 500 | 0 | 5'255.30 | -4'755 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 3'600 | 900 | 2'700 | 900.00 | 2'700 |
| 33000.00 | Amortissements planifiés, terrains PA du compt.. | 2'700 | | 2'700 | | 2'700 |
| 33004.08 | Amortissements planifiés Toiture stand de tir | 900 | 900 | 0 | 900.00 | 0 |
| 42 | Taxes | -140 | -140 | 0 | -160.00 | 20 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -140 | -140 | 0 | -160.00 | 20 |
| 46 | Revenus de transfert | | | 0 | -3'088.60 | 3'089 |
| 46120.00 | Dédommagements des communes | | | 0 | -3'088.60 | 3'089 |
| 16200 | Protection civile | 16'060 | 15'560 | 500 | 15'570.90 | 489 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 1'300 | 800 | 500 | 1'406.40 | -106 |
| 31200.02 | Electricité | 500 | 500 | 0 | 376.00 | 124 |
| 31200.03 | Eau | 300 | 300 | 0 | 252.25 | 48 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | 500 | | 500 | 778.15 | -278 |
| 36 | Charges de transfert | 15'000 | 15'000 | 0 | 14'404.50 | 596 |
| 36110.00 | Dédommagements aux cantons et aux concord.. | 15'000 | 15'000 | 0 | 14'404.50 | 596 |
| 43 | Revenus divers | -240 | -240 | 0 | -240.00 | 0 |
| 43090.00 | Autres revenus d'exploitation | -240 | -240 | 0 | -240.00 | 0 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|------------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Formation | | 1'638'050 | 1'535'555 | 102'495 | 1'553'195.02 | 84'855 |
| Charges | | 2'238'840 | 2'126'345 | 112'495 | 2'128'845.27 | 109'995 |
| Revenus | | -600'790 | -590'790 | -10'000 | -575'650.25 | -25'140 |
| 21 | Scolarité obligatoire | 1'612'850 | 1'507'155 | 105'695 | 1'527'509.26 | 85'341 |
| Charges | | 2'213'640 | 2'097'945 | 115'695 | 2'103'159.51 | 110'480 |
| Revenus | | -600'790 | -590'790 | -10'000 | -575'650.25 | -25'140 |
| 21110 | Cycle 1 | 390'000 | 330'000 | 60'000 | 404'711.00 | -14'711 |
| 36 | Charges de transfert | 390'000 | 330'000 | 60'000 | 404'711.00 | -14'711 |
| 36120.06 | Part communale / Cercle scolaire | 390'000 | 330'000 | 60'000 | 404'711.00 | -14'711 |
| 21200 | Cycle 2 | 500'000 | 490'000 | 10'000 | 461'567.50 | 38'433 |
| 36 | Charges de transfert | 500'000 | 490'000 | 10'000 | 461'567.50 | 38'433 |
| 36120.06 | Part communale / Cercle scolaire | 500'000 | 490'000 | 10'000 | 461'567.50 | 38'433 |
| 21300 | Cycle 3 | 497'000 | 450'000 | 47'000 | 462'560.81 | 34'439 |
| 36 | Charges de transfert | 497'000 | 450'000 | 47'000 | 462'560.81 | 34'439 |
| 36120.06 | Part communale / Cercle scolaire | 450'000 | 420'000 | 30'000 | 429'874.81 | 20'125 |
| 36120.08 | Cercle scolaire - participation "faible effectif" | 47'000 | 30'000 | 17'000 | 32'686.00 | 14'314 |
| 21700 | Bâtiment scolaire | 9'050 | 3'980 | 5'070 | -9'842.50 | 18'893 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 65'400 | 73'900 | -8'500 | 44'874.40 | 20'526 |
| 31010.01 | Produits de nettoyage et matériel | 5'000 | 5'000 | 0 | 7'025.70 | -2'026 |
| 31100.00 | Meubles, machines et appareils de bureau | 2'000 | 2'000 | 0 | 198.95 | 1'801 |
| 31200.02 | Electricité | 5'000 | 3'500 | 1'500 | 3'986.95 | 1'013 |
| 31200.03 | Eau | 1'500 | 1'500 | 0 | 1'633.15 | -133 |
| 31200.06 | Chauffage des locaux | 15'000 | 15'000 | 0 | 7'426.25 | 7'574 |
| 31300.03 | Téléphones | 400 | 400 | 0 | 277.50 | 123 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 3'500 | 3'500 | 0 | 3'711.30 | -211 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 3'000 | 3'000 | 0 | 3'183.50 | -184 |
| 31430.06 | Entretien des places de jeux | | | 0 | 1'594.00 | -1'594 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | 30'000 | 40'000 | -10'000 | 15'837.10 | 14'163 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 110'390 | 107'670 | 2'720 | 105'380.00 | 5'010 |
| 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 | 1'480 | 2'900 | -1'420 | 610.00 | 870 |
| 33004.25 | Amortissements planifiés Collège étanchéité-co.. | 3'500 | 3'500 | 0 | 3'500.00 | 0 |
| 33006.80 | Amortissements planifiés machines conciergerie | 4'140 | | 4'140 | | 4'140 |
| 39 | Imputations internes | 57'850 | 57'000 | 850 | 52'750.00 | 5'100 |
| 39100.15 | Imputations internes TP à bâtiment scolaire | 5'000 | 5'000 | 0 | 5'000.00 | 0 |
| 39200.10 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | 500 | | 500 | 800.00 | -300 |
| 39300.01 | Imputations internes prestations concierge | 52'000 | 52'000 | 0 | 46'600.00 | 5'400 |
| 39400.00 | Imputations internes pour intérêts | 350 | | 350 | 350.00 | 0 |
| 46 | Revenus de transfert | -180'000 | -190'000 | 10'000 | -168'256.90 | -11'743 |
| 46120.04 | Participation cercle scolaire - Collège de La Sag.. | -180'000 | -190'000 | 10'000 | -168'256.90 | -11'743 |
| 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 | 118'150 | 125'050 | -6'900 | 111'264.75 | 6'885 |
| 30 | Charges de personnel | 217'900 | 204'300 | 13'600 | 210'860.65 | 7'039 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | 180'000 | 170'000 | 10'000 | 180'296.35 | -296 |
| 30109.00 | Remboursement de salaires du personnel | | | 0 | -6'849.35 | 6'849 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad.. | 15'300 | 15'000 | 300 | 15'236.70 | 63 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 30520.00 Cotisations patronales caisse de pension | 13'300 | 13'000 | 300 | 13'224.20 | 76 |
| 30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents | 600 | 600 | 0 | 657.95 | -58 |
| 30550.00 Cotisations patronales ass. indemnités journ. | 3'500 | 1'200 | 2'300 | 3'539.20 | -39 |
| 30560.00 Cotisations patronales allocations complémentai.. | 3'200 | 2'600 | 600 | 2'561.65 | 638 |
| 30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 1'000 | 100 | 900 | 156.05 | 844 |
| 30591.01 Fonds de formation apprentis | | 1'000 | -1'000 | 753.75 | -754 |
| 30592.00 Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 300 | 300 | 0 | 323.15 | -23 |
| 30900.00 Formation et perfectionnement du personnel | 700 | 500 | 200 | 690.00 | 10 |
| 30990.00 Autres charges du personnel | | | 0 | 271.00 | -271 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 63'250 | 70'750 | -7'500 | 48'969.45 | 14'281 |
| 31010.05 Frais de collations et d'activités | 8'000 | 15'000 | -7'000 | 7'802.95 | 197 |
| 31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau | 2'000 | 2'000 | 0 | 598.40 | 1'402 |
| 31200.02 Electricité | 250 | 250 | 0 | 229.95 | 20 |
| 31300.00 Livraisons de repas | 50'000 | 50'000 | 0 | 38'702.50 | 11'298 |
| 31300.03 Téléphones | 300 | 300 | 0 | 228.15 | 72 |
| 31332.00 Contrat de prestation informatique | 2'000 | 3'000 | -1'000 | 522.00 | 1'478 |
| 31332.01 Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN) | 500 | | 500 | 473.50 | 27 |
| 31810.00 Pertes sur créances effectives | | | 0 | -0.50 | 1 |
| 31990.00 Autres charges d'exploitation | 200 | 200 | 0 | 412.50 | -213 |
| 36 Charges de transfert | 156'000 | 152'000 | 4'000 | 156'838.00 | -838 |
| 36140.00 Dédommagements aux entreprises privées | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'168.90 | -169 |
| 36320.00 Subventions aux communes et aux syndicats int.. | 150'000 | 146'000 | 4'000 | 150'669.10 | -669 |
| 39 Imputations internes | 54'000 | 51'000 | 3'000 | 54'200.00 | -200 |
| 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 | 8'000 | 5'000 | 3'000 | 8'200.00 | -200 |
| 42 Taxes | -150'000 | -130'000 | -20'000 | -132'350.55 | -17'649 |
| 42601.00 Contributions parents à accueil parascolaire | -150'000 | -130'000 | -20'000 | -132'350.55 | -17'649 |
| 46 Revenus de transfert | -223'000 | -223'000 | 0 | -227'252.80 | 4'253 |
| 46120.06 Contributions communes accueil parascolaire | -150'000 | -150'000 | 0 | -150'669.10 | 669 |
| 46300.07 Subvention fédérale accueil parascolaire | | | 0 | -2'067.95 | 2'068 |
| 46310.07 Subvention cantonale accueil parascolaire | -73'000 | -73'000 | 0 | -74'515.75 | 1'516 |
| 21920 Ecole obligatoire, autres | 5'600 | 5'600 | 0 | 4'322.15 | 1'278 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 5'600 | 5'600 | 0 | 4'322.15 | 1'278 |
| 31020.01 Impression de formules | 1'500 | 1'500 | 0 | 1'224.60 | 275 |
| 31090.01 Achat de livres | 500 | 500 | 0 | 337.45 | 163 |
| 31300.09 Indemnité Bibliothécaire | 600 | 600 | 0 | 600.00 | 0 |
| 31620.00 Mensualités de leasing opérationnel | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'881.00 | 119 |
| 31990.00 Autres charges d'exploitation | 1'000 | 1'000 | 0 | 279.10 | 721 |
| 21921 Transports scolaires | 93'050 | 102'525 | -9'475 | 92'925.55 | 124 |
| 30 Charges de personnel | 46'250 | 46'250 | 0 | 46'171.20 | 79 |
| 30100.03 Salaires transports scolaires | 39'360 | 39'360 | 0 | 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 | 800 | 0 | 790.80 | 9 |
| 30591.00 Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 40 | 40 | 0 | 34.20 | 6 |
| 30591.01 Fonds de formation apprentis | 180 | 180 | 0 | 165.60 | 14 |
| 30592.00 Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 70 | 70 | 0 | 70.80 | -1 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 50'000 | 47'000 | 3'000 | 37'479.35 | 12'521 |
| 31110.05 Frais de véhicules | 20'000 | 15'000 | 5'000 | 14'636.80 | 5'363 |
| 31300.07 Frais Transports scolaires | 6'000 | 6'000 | 0 | 5'750.00 | 250 |
| 31300.10 Frais de transports abonnement TransN | 20'000 | 22'000 | -2'000 | 14'940.30 | 5'060 |
| 31300.12 Transports activités culturelles et sportives | 4'000 | 4'000 | 0 | 2'152.25 | 1'848 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | | 12'475 | -12'475 | 12'475.00 | -12'475 |
| 33006.60 Amortissements planifiés véhicules | | 12'475 | -12'475 | 12'475.00 | -12'475 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| 42 | Taxes | -3'200 | -3'200 | 0 | -3'200.00 | 0 |
| 42600.04 | Récupération sur transports | -3'200 | -3'200 | 0 | -3'200.00 | 0 |
| 22 | Ecoles spéciales | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| | Charges | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 22000 | Ecoles spéciales | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| 36 | Charges de transfert | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| 36140.01 | Etablissements spécialisés | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| 23 | Formation professionnelle initiale | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| | Charges | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 23000 | Formation professionnelle initiale | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| 36 | Charges de transfert | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| 36110.15 | Bourses d'études | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| Culture, Sports, Loisirs et Eglises | | 80'695 | 84'745 | -4'050 | 82'062.00 | -1'367 |
| Charges | | 177'360 | 183'910 | -6'550 | 177'934.85 | -575 |
| Revenus | | -96'665 | -99'165 | 2'500 | -95'872.85 | -792 |
| 31 | Héritage culturel | 5'360 | 4'800 | 560 | 5'689.90 | -330 |
| Charges | | 15'860 | 17'800 | -1'940 | 16'111.95 | -252 |
| Revenus | | -10'500 | -13'000 | 2'500 | -10'422.05 | -78 |
| 31100 | Musées et arts plastiques | 5'360 | 4'800 | 560 | 5'689.90 | -330 |
| 30 | Charges de personnel | 11'060 | 13'000 | -1'940 | 11'071.35 | -11 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | 10'200 | 12'000 | -1'800 | 10'140.00 | 60 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 860 | 1'000 | -140 | 861.25 | -1 |
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | | | 0 | 9.05 | -9 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | | | 0 | 42.85 | -43 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | | | 0 | 18.20 | -18 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 1'800 | 1'800 | 0 | 2'040.60 | -241 |
| 31300.01 | Frais postaux | 200 | 200 | 0 | 236.50 | -37 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 1'000 | 1'000 | 0 | 972.90 | 27 |
| 31332.02 | Contrat SIEN | 600 | 600 | 0 | 646.40 | -46 |
| 31990.00 | Autres charges d'exploitation | | | 0 | 184.80 | -185 |
| 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 | -10'500 | -13'000 | 2'500 | -10'422.05 | -78 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -10'500 | -13'000 | 2'500 | -10'422.05 | -78 |
| 32 | Culture, autres | 20'800 | 17'800 | 3'000 | 25'860.90 | -5'061 |
| Charges | | 21'100 | 18'100 | 3'000 | 26'341.70 | -5'242 |
| Revenus | | -300 | -300 | 0 | -480.80 | 181 |
| 32100 | Bibliobus | 8'600 | 8'600 | 0 | 8'536.00 | 64 |
| 36 | Charges de transfert | 8'600 | 8'600 | 0 | 8'536.00 | 64 |
| 36340.00 | Subventions aux entreprises publiques | 8'600 | 8'600 | 0 | 8'536.00 | 64 |
| 32200 | Concerts et théâtre (général) | 700 | 700 | 0 | 2'373.20 | -1'673 |
| 36 | Charges de transfert | 1'000 | 1'000 | 0 | 2'854.00 | -1'854 |
| 36360.00 | Subv. organisations privées à but non lucratif | 1'000 | 1'000 | 0 | 2'854.00 | -1'854 |
| 40 | Revenus fiscaux | -300 | -300 | 0 | -480.80 | 181 |
| 40320.00 | Taxe sur les divertissements | -300 | -300 | 0 | -480.80 | 181 |
| 32900 | Culture, autres | 11'500 | 8'500 | 3'000 | 14'951.70 | -3'452 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 9'000 | 8'000 | 1'000 | 9'500.75 | -501 |
| 31051.00 | Frais de réception | 9'000 | 8'000 | 1'000 | 9'500.75 | -501 |
| 36 | Charges de transfert | 2'500 | 500 | 2'000 | 5'450.95 | -2'951 |
| 36360.00 | Subv. organisations privées à but non lucratif | 2'500 | 500 | 2'000 | 5'450.95 | -2'951 |
| 34 | Sports et loisirs | 19'690 | 29'400 | -9'710 | 17'245.00 | 2'445 |
| Charges | | 19'790 | 29'500 | -9'710 | 17'250.00 | 2'540 |
| Revenus | | -100 | -100 | 0 | -5.00 | -95 |
| 34100 | Sports (général) | 13'800 | 19'300 | -5'500 | 10'250.00 | 3'550 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 36 | Charges de transfert | 13'800 | 19'300 | -5'500 | 10'250.00 | 3'550 |
| 36360.00 | Subv. organisations privées à but non lucratif | 1'000 | 1'000 | 0 | 5'250.00 | -4'250 |
| 36360.02 | Subventions aux sociétés sportives | 9'800 | 15'300 | -5'500 | 2'000.00 | 7'800 |
| 36600.02 | Amortissements planifiés soutien USP patinoire | 3'000 | 3'000 | 0 | 3'000.00 | 0 |
| 34200 | Loisirs (général) | 5'890 | 10'100 | -4'210 | 6'995.00 | -1'105 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 1'000 | 3'000 | -2'000 | | 1'000 |
| 31430.07 | Entretien des chemins pédestres | 1'000 | 3'000 | -2'000 | | 1'000 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 1'190 | 6'200 | -5'010 | 6'200.00 | -5'010 |
| 33009.01 | Amortissement site aménag. site Les Gouttes | 1'190 | 6'200 | -5'010 | 6'200.00 | -5'010 |
| 36 | Charges de transfert | 3'800 | 1'000 | 2'800 | 800.00 | 3'000 |
| 36360.00 | Subv. organisations privées à but non lucratif | 3'800 | 1'000 | 2'800 | 800.00 | 3'000 |
| 43 | Revenus divers | -100 | -100 | 0 | -5.00 | -95 |
| 43090.00 | Autres revenus d'exploitation | -100 | -100 | 0 | -5.00 | -95 |
| 35 | Eglises et affaires religieuses | 34'845 | 32'745 | 2'100 | 33'266.20 | 1'579 |
| | Charges | 120'610 | 118'510 | 2'100 | 118'231.20 | 2'379 |
| | Revenus | -85'765 | -85'765 | 0 | -84'965.00 | -800 |
| 35000 | Temple | 34'845 | 32'745 | 2'100 | 33'266.20 | 1'579 |
| 30 | Charges de personnel | 200 | | 200 | 150.00 | 50 |
| 30010.02 | Conciergerie Temple | 200 | | 200 | 150.00 | 50 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 18'400 | 18'000 | 400 | 15'971.20 | 2'429 |
| 31200.02 | Electricité | 1'200 | 1'200 | 0 | 893.45 | 307 |
| 31200.06 | Chauffage des locaux | 5'000 | 5'000 | 0 | 5'361.05 | -361 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 3'200 | 3'000 | 200 | 3'121.55 | 78 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 3'000 | 2'800 | 200 | 2'920.65 | 79 |
| 31440.00 | Entretien des locaux | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'674.50 | 1'326 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 97'010 | 97'010 | 0 | 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 | 12'445 | 0 | 12'445.00 | 0 |
| 39 | Imputations internes | 5'000 | 3'500 | 1'500 | 5'100.00 | -100 |
| 39200.10 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | 3'000 | 1'500 | 1'500 | 3'700.00 | -700 |
| 39300.01 | Imputations internes prestations concierge | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'400.00 | 600 |
| 44 | Revenus financiers | -1'200 | -1'200 | 0 | -400.00 | -800 |
| 44720.00 | Locations Temple | -1'200 | -1'200 | 0 | -400.00 | -800 |
| 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 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|------------------|---------------|
| Santé | | 85'100 | 86'100 | -1'000 | 73'528.40 | 11'572 |
| Charges | | 85'100 | 86'100 | -1'000 | 73'528.40 | 11'572 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 42 | Soins ambulatoires | 72'300 | 73'300 | -1'000 | 60'993.25 | 11'307 |
| Charges | | 72'300 | 73'300 | -1'000 | 60'993.25 | 11'307 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 42200 | Services de sauvetage | 72'300 | 73'300 | -1'000 | 60'993.25 | 11'307 |
| 36 | Charges de transfert | 72'300 | 73'300 | -1'000 | 60'993.25 | 11'307 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 5'700 | 5'900 | -200 | 5'367.00 | 333 |
| 36120.13 | Part communale au SIS pour service sanitaire | 66'600 | 67'400 | -800 | 55'626.25 | 10'974 |
| 43 | Prévention de la santé | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| Charges | | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 43400 | Contrôle des denrées alimentaires | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| 31300.30 | Contrôle de l'eau potable | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |
| 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 |
| 36 | Charges de transfert | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'000.00 | 0 |
| 36600.01 | Amortissements planifiés cabinet médical | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'000.00 | 0 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| Sécurité sociale | | 729'900 | 650'900 | 79'000 | 658'320.42 | 71'580 |
| Charges | | 729'900 | 650'900 | 79'000 | 658'320.42 | 71'580 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 51 | Maladie et accident | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| Charges | | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 51200 | Réductions de primes | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| 36 | Charges de transfert | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| 36110.02 | Subsides LAMal | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| 53 | Vieillesse et survivants | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| Charges | | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 53300 | Prestations aux retraités | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| 31051.00 | Frais de réception | 9'000 | 9'000 | 0 | 8'968.00 | 32 |
| 54 | Famille et jeunesse | 128'500 | 124'800 | 3'700 | 99'992.40 | 28'508 |
| Charges | | 128'500 | 124'800 | 3'700 | 99'992.40 | 28'508 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 54100 | Allocations familiales | 12'000 | 11'000 | 1'000 | 10'962.29 | 1'038 |
| 36 | Charges de transfert | 12'000 | 11'000 | 1'000 | 10'962.29 | 1'038 |
| 36110.09 | Alloc. familiales pers. sans activité lucrative | 12'000 | 11'000 | 1'000 | 10'962.29 | 1'038 |
| 54300 | Avance et recouvrement des pensions alimentai.. | 1'500 | 1'800 | -300 | 1'217.98 | 282 |
| 36 | Charges de transfert | 1'500 | 1'800 | -300 | 1'217.98 | 282 |
| 36110.11 | Avances contributions d'entretien | 1'500 | 1'800 | -300 | 1'217.98 | 282 |
| 54510 | Crèches et garderies | 115'000 | 112'000 | 3'000 | 87'812.13 | 27'188 |
| 36 | Charges de transfert | 115'000 | 112'000 | 3'000 | 87'812.13 | 27'188 |
| 36120.00 | Dédommagements aux communes et aux syndi.. | 5'000 | 2'000 | 3'000 | | 5'000 |
| 36140.00 | Dédommagements aux entreprises privées | 110'000 | 110'000 | 0 | 87'103.68 | 22'896 |
| 36320.00 | Subventions aux communes et aux syndicats int.. | | | 0 | 708.45 | -708 |
| 55 | Chômage | 41'500 | 39'800 | 1'700 | 36'036.55 | 5'463 |
| Charges | | 41'500 | 39'800 | 1'700 | 36'036.55 | 5'463 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 55100 | Assurance chômage | 14'300 | 12'600 | 1'700 | 13'418.00 | 882 |
| 36 | Charges de transfert | 14'300 | 12'600 | 1'700 | 13'418.00 | 882 |
| 36110.03 | Part sur financement LACI | 14'300 | 12'600 | 1'700 | 13'418.00 | 882 |
| 55200 | Prestations aux chômeurs | 27'200 | 27'200 | 0 | 22'618.55 | 4'581 |
| 36 | Charges de transfert | 27'200 | 27'200 | 0 | 22'618.55 | 4'581 |
| 36110.08 | Mesures d'intégration professionnelle (MIP) | 27'200 | 27'200 | 0 | 22'910.60 | 4'289 |
| 36110.10 | Social privé | | | 0 | -292.05 | 292 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 57 | Aide sociale et domaine de l'asile | 330'900 | 290'300 | 40'600 | 312'600.97 | 18'299 |
| | Charges | 330'900 | 290'300 | 40'600 | 312'600.97 | 18'299 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 57200 | Aide matérielle légale | 264'300 | 227'700 | 36'600 | 239'934.39 | 24'366 |
| 36 | Charges de transfert | 264'300 | 227'700 | 36'600 | 239'934.39 | 24'366 |
| 36110.06 | Aide sociale | 260'000 | 223'000 | 37'000 | 235'770.67 | 24'229 |
| 36110.13 | Lutte contre la fraude | 4'300 | 4'700 | -400 | 4'163.72 | 136 |
| 57900 | Assistance, autres | 22'600 | 22'600 | 0 | 20'175.08 | 2'425 |
| 36 | Charges de transfert | 22'600 | 22'600 | 0 | 20'175.08 | 2'425 |
| 36110.10 | Social privé | 22'100 | 22'100 | 0 | 19'995.08 | 2'105 |
| 36370.01 | Sacs NEVA offerts aux familles | 500 | 500 | 0 | 180.00 | 320 |
| 57960 | Guichets sociaux régionaux | 44'000 | 40'000 | 4'000 | 52'491.50 | -8'492 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'972.30 | 28 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'972.30 | 28 |
| 36 | Charges de transfert | 42'000 | 38'000 | 4'000 | 50'519.20 | -8'519 |
| 36120.07 | Part communale / Guichet Social Régional (GSR) | 42'000 | 38'000 | 4'000 | 50'519.20 | -8'519 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|---|----------------|----------------|----------------|-------------------|---------------|
| Transports | | 549'495 | 530'775 | 18'720 | 484'510.90 | 64'984 |
| Charges | | 630'095 | 602'275 | 27'820 | 575'726.30 | 54'369 |
| Revenus | | -80'600 | -71'500 | -9'100 | -91'215.40 | 10'615 |
| 61 Circulation routière | | 434'795 | 414'575 | 20'220 | 383'420.95 | 51'374 |
| Charges | | 510'395 | 481'075 | 29'320 | 468'087.35 | 42'308 |
| Revenus | | -75'600 | -66'500 | -9'100 | -84'666.40 | 9'066 |
| 61500 | Routes communales | 434'990 | 414'670 | 20'320 | 383'847.80 | 51'142 |
| 30 Charges de personnel | | 193'430 | 187'820 | 5'610 | 179'490.10 | 13'940 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | 158'000 | 158'000 | 0 | 144'181.05 | 13'819 |
| 30108.00 | Variation provision heures supp. et vacances | | | 0 | 5'963.00 | -5'963 |
| 30109.00 | Remboursement de salaires du personnel | | | 0 | -2'596.10 | 2'596 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 13'400 | 12'700 | 700 | 12'325.85 | 1'074 |
| 30520.00 | Cotisations patronales caisse de pension | 11'400 | 10'000 | 1'400 | 10'089.60 | 1'310 |
| 30530.00 | Cotisations patronales aux assurances-accidents | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'466.20 | 534 |
| 30550.00 | Cotisations patronales ass. indemnités journ. | 1'500 | 1'500 | 0 | 2'893.70 | -1'394 |
| 30560.00 | Cotisations patronales allocations complémentai.. | 4'800 | 1'200 | 3'600 | 4'100.00 | 700 |
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 830 | 130 | 700 | 126.05 | 704 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | | 830 | -830 | 609.35 | -609 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 300 | 260 | 40 | 261.40 | 39 |
| 30900.00 | Formation et perfectionnement du personnel | 1'000 | 1'000 | 0 | 70.00 | 930 |
| 30990.00 | Autres charges du personnel | 200 | 200 | 0 | | 200 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | | 200'750 | 179'100 | 21'650 | 174'764.10 | 25'986 |
| 31010.03 | Sel et gravier | 8'000 | 7'000 | 1'000 | 7'948.95 | 51 |
| 31110.00 | Machines, appareils, véhicules et outils | 25'000 | 20'000 | 5'000 | 27'382.25 | -2'382 |
| 31110.02 | Signalisation routière | 8'000 | 8'000 | 0 | 4'755.55 | 3'244 |
| 31120.00 | Acquisition de vêtements de travail | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'381.00 | 619 |
| 31200.04 | Eclairage public (électricité) | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'677.55 | 3'322 |
| 31300.03 | Téléphones | 1'000 | 1'000 | 0 | 724.35 | 276 |
| 31332.01 | Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN) | 650 | | 650 | 646.40 | 4 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 6'000 | 6'000 | 0 | 5'941.70 | 58 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 100 | 100 | 0 | 81.85 | 18 |
| 31370.02 | Taxes routières pour véhicules (SCAN) | 3'000 | 3'000 | 0 | 2'957.20 | 43 |
| 31410.00 | Entretien des routes / voies de communication | 75'000 | 60'000 | 15'000 | 74'344.85 | 655 |
| 31410.01 | Entretien hivernal des routes | 50'000 | 50'000 | 0 | 35'006.70 | 14'993 |
| 31510.02 | Entretien éclairage public | 12'000 | 12'000 | 0 | 6'915.75 | 5'084 |
| 33 Amortissements du patrimoine administratif | | 78'310 | 74'750 | 3'560 | 74'750.00 | 3'560 |
| 33001.00 | Amortissements routes et ouvrages routiers | 44'550 | 59'540 | -14'990 | 59'540.00 | -14'990 |
| 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 | 1'570 | 1'580 | -10 | 1'580.00 | -10 |
| 33004.40 | Amortissements planifiés local TP--Sylv. au CAD | 4'150 | | 4'150 | | 4'150 |
| 33006.60 | Amortissements planifiés véhicules | 21'290 | 6'880 | 14'410 | 6'880.00 | 14'410 |
| 39 Imputations internes | | 33'500 | 35'000 | -1'500 | 34'900.00 | -1'400 |
| 39100.12 | Imputations internes TP + Forêt | 10'000 | 10'000 | 0 | 10'700.00 | -700 |
| 39100.80 | Imputations internes locaux CAD | 5'000 | 5'000 | 0 | 5'000.00 | 0 |
| 39200.10 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | 16'000 | 15'000 | 1'000 | 16'800.00 | -800 |
| 39300.01 | Imputations internes prestations concierge | 2'500 | 5'000 | -2'500 | 2'400.00 | 100 |
| 42 Taxes | | -2'000 | -2'000 | 0 | -3'270.40 | 1'270 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -2'000 | -2'000 | 0 | -3'270.40 | 1'270 |
| 46 Revenus de transfert | | -10'000 | | -10'000 | -10'686.00 | 686 |
| 46010.01 | Quote-part à la taxe LTVRB | -10'000 | | -10'000 | -10'686.00 | 686 |
| 49 Imputations internes | | -59'000 | -60'000 | 1'000 | -66'100.00 | 7'100 |
| 49100.02 | Imputation interne déchets ménages | -12'000 | -10'000 | -2'000 | -13'700.00 | 1'700 |
| 49100.10 | Imputations internes STEP | -20'000 | -20'000 | 0 | -24'500.00 | 4'500 |
| 49100.12 | Imputations internes TP-Forêts | -5'000 | -5'000 | 0 | -4'100.00 | -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 | -12'000 | 0 | -14'200.00 | 2'200 |
| 49100.70 | Imputations internes TP- CAD | -3'000 | -3'000 | 0 | -3'900.00 | 900 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 49150.56 | Contribution à entretien du pâturage du Commu.. | -2'000 | -5'000 | 3'000 | -700.00 | -1'300 |
| 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 | -4'600 | -4'500 | -100 | -4'610.00 | 10 |
| 42 | Taxes | -4'600 | -4'500 | -100 | -4'610.00 | 10 |
| 42210.01 | Récupération sur travaux de déneigement | -4'600 | -4'500 | -100 | -4'610.00 | 10 |
| 61900 | Secours routiers | 2'900 | 2'900 | 0 | 2'678.15 | 222 |
| 36 | Charges de transfert | 2'900 | 2'900 | 0 | 2'678.15 | 222 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 2'900 | 2'900 | 0 | 2'678.15 | 222 |
| 62 | Transports publics | 114'700 | 116'200 | -1'500 | 101'089.95 | 13'610 |
| | Charges | 119'700 | 121'200 | -1'500 | 107'638.95 | 12'061 |
| | Revenus | -5'000 | -5'000 | 0 | -6'549.00 | 1'549 |
| 62100 | Infrastructures ferroviaires | 4'000 | 4'000 | 0 | 4'000.00 | 0 |
| 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 | 110'800 | 112'300 | -1'500 | 97'278.90 | 13'521 |
| 36 | Charges de transfert | 110'800 | 112'300 | -1'500 | 97'278.90 | 13'521 |
| 36140.02 | Transports publics (pot commun) | 110'800 | 112'300 | -1'500 | 97'278.90 | 13'521 |
| 62900 | Transports publics | -100 | -100 | 0 | -188.95 | 89 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 4'800 | 4'800 | 0 | 6'360.05 | -1'560 |
| 31300.17 | Achats de cartes journalières CFF | 4'800 | 4'800 | 0 | 6'360.05 | -1'560 |
| 36 | Charges de transfert | 100 | 100 | 0 | | 100 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 100 | 100 | 0 | | 100 |
| 42 | Taxes | -5'000 | -5'000 | 0 | -6'549.00 | 1'549 |
| 42500.17 | Ventes de cartes journalières CFF | -5'000 | -5'000 | 0 | -6'549.00 | 1'549 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|---|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Protection environnement et aménagement | | 78'530 | 78'760 | -230 | 64'263.58 | 14'266 |
| Charges | | 777'775 | 735'170 | 42'605 | 740'162.48 | 37'613 |
| Revenus | | -699'245 | -656'410 | -42'835 | -675'898.90 | -23'346 |
| 71 | Approvisionnement en eau | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Charges | | 341'960 | 300'000 | 41'960 | 324'372.09 | 17'588 |
| Revenus | | -341'960 | -300'000 | -41'960 | -324'372.09 | -17'588 |
| 71010 | Approvisionnement en eau | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 30 | Charges de personnel | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'000 | 1'000 |
| 30900.00 | Formation et perfectionnement du personnel | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'000 | 1'000 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 184'600 | 154'600 | 30'000 | 181'350.69 | 3'249 |
| 31010.04 | Produits chimiques | 3'500 | 3'500 | 0 | 3'165.00 | 335 |
| 31110.00 | Machines, appareils, véhicules et outils | 3'000 | 3'000 | 0 | 1'000.05 | 2'000 |
| 31110.01 | Compteurs (acquisition) | | 4'000 | -4'000 | | 0 |
| 31200.02 | Electricité | 12'000 | 12'000 | 0 | 21'453.20 | -9'453 |
| 31200.05 | Achat d'eau | 90'000 | 70'000 | 20'000 | 92'973.10 | -2'973 |
| 31300.01 | Frais postaux | 500 | 500 | 0 | 469.00 | 31 |
| 31300.03 | Téléphones | 1'000 | 1'000 | 0 | 972.00 | 28 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 1'000 | 1'000 | 0 | 877.10 | 123 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 500 | 500 | 0 | 440.65 | 59 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 600 | 600 | 0 | 657.60 | -58 |
| 31370.00 | Impôts et taxes | 20'000 | 20'000 | 0 | 20'857.00 | -857 |
| 31420.01 | Entretien du réseau d'eau et des réservoirs | 20'000 | 20'000 | 0 | 22'751.90 | -2'752 |
| 31420.03 | Entretien des stations de pompage | 20'000 | 1'000 | 19'000 | 1'582.80 | 18'417 |
| 31420.04 | Entretien des hydrantes | 7'000 | 7'000 | 0 | 7'527.15 | -527 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | | 2'000 | -2'000 | | 0 |
| 31510.00 | Entretien de machines, appareils et outils | 3'000 | 6'000 | -3'000 | 2'102.15 | 898 |
| 31530.00 | Entretien de matériel informatique | 2'500 | 2'500 | 0 | 2'330.00 | 170 |
| 31810.00 | Pertes sur créances effectives | | | 0 | 0.14 | 0 |
| 31990.00 | Autres charges d'exploitation | | | 0 | 2'191.85 | -2'192 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 85'860 | 74'500 | 11'360 | 70'320.00 | 15'540 |
| 33002.00 | Amortissements planifiés, aménagement des ea.. | 80'800 | 74'500 | 6'300 | 69'060.00 | 11'740 |
| 33002.02 | Amortissements planifiés Lorno Entre-deux-Mon.. | 5'060 | | 5'060 | 1'260.00 | 3'800 |
| 37 | Subventions à redistribuer | 35'000 | 35'000 | 0 | 33'630.40 | 1'370 |
| 37010.01 | Redevances sur vente d'eau (canton) | 35'000 | 35'000 | 0 | 33'630.40 | 1'370 |
| 39 | Imputations internes | 35'500 | 34'900 | 600 | 39'071.00 | -3'571 |
| 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 | 1'000.00 | -500 |
| 39300.60 | Imputations internes Travaux publics | 12'000 | 12'000 | 0 | 14'200.00 | -2'200 |
| 39400.00 | Imputations internes pour intérêts | 21'000 | 20'400 | 600 | 21'871.00 | -871 |
| 42 | Taxes | -267'000 | -255'000 | -12'000 | -257'672.84 | -9'327 |
| 42401.01 | Taxe de base eau (compteur) | -67'000 | -65'000 | -2'000 | -67'024.44 | 24 |
| 42401.03 | Taxe de raccordement au réseau d'eau | | | 0 | -1'500.00 | 1'500 |
| 42500.06 | Ventes d'eau | -200'000 | -190'000 | -10'000 | -189'148.40 | -10'852 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements .. | -36'960 | -7'000 | -29'960 | -30'179.25 | -6'781 |
| 45100.00 | Prélèvements sur les financements spéciaux | -36'960 | -7'000 | -29'960 | -30'179.25 | -6'781 |
| 47 | Subventions à redistribuer | -35'000 | -35'000 | 0 | -33'520.00 | -1'480 |
| 47010.01 | Redevance cantonale sur l'eau potable | -35'000 | -35'000 | 0 | -33'520.00 | -1'480 |
| 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 | 13'259.10 | 5'141 |
| Charges | | 220'575 | 218'400 | 2'175 | 214'096.25 | 6'479 |
| Revenus | | -202'175 | -200'000 | -2'175 | -200'837.15 | -1'338 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|-----------------|-----------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 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 | 107'900 | 0 | 99'238.85 | 8'661 |
| 31010.00 | Matériel d'exploitation, fournitures | | | 0 | 37.90 | -38 |
| 31010.04 | Produits chimiques | 12'000 | 12'000 | 0 | 13'180.30 | -1'180 |
| 31110.00 | Machines, appareils, véhicules et outils | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'010.30 | -10 |
| 31200.02 | Electricité | 16'000 | 16'000 | 0 | 17'858.75 | -1'859 |
| 31200.03 | Eau | 7'000 | 7'000 | 0 | 5'769.20 | 1'231 |
| 31300.03 | Téléphones | 500 | 500 | 0 | 193.75 | 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 | 14'366.40 | 634 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 400 | 400 | 0 | 591.60 | -192 |
| 31370.10 | Redevance sur micropolluants | 7'000 | 7'000 | 0 | 7'155.00 | -155 |
| 31430.02 | Entretien canaux égouts | 12'000 | 12'000 | 0 | 3'806.80 | 8'193 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | 2'000 | 2'000 | 0 | 331.30 | 1'669 |
| 31510.00 | Entretien de machines, appareils et outils | 30'000 | 30'000 | 0 | 33'937.55 | -3'938 |
| 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 | | 0 |
| 35100.00 | Attributions aux financements spéciaux | | 425 | -425 | | 0 |
| 39 | Imputations internes | 33'000 | 30'400 | 2'600 | 40'608.00 | -7'608 |
| 39100.06 | Imputations internes STEP à administration | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'000.00 | 0 |
| 39200.10 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | 3'000 | | 3'000 | 3'300.00 | -300 |
| 39300.60 | Imputations internes Travaux publics | 20'000 | 20'000 | 0 | 24'500.00 | -4'500 |
| 39400.00 | Imputations internes pour intérêts | 8'000 | 8'400 | -400 | 10'808.00 | -2'808 |
| 42 | Taxes | -200'000 | -200'000 | 0 | -198'070.65 | -1'929 |
| 42401.10 | Taxe d'épuration s/ventes d'eau | -200'000 | -200'000 | 0 | -194'330.65 | -5'669 |
| 42401.13 | Taxe de raccordement au réseau d'épuration | | | 0 | -3'740.00 | 3'740 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements .. | -2'175 | | -2'175 | -1'051.20 | -1'124 |
| 45100.00 | Prélèvements sur les financements spéciaux | -2'175 | | -2'175 | -1'051.20 | -1'124 |
| 72030 | Traitement des eaux claires | 18'400 | 18'400 | 0 | 13'259.10 | 5'141 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'574.40 | 3'426 |
| 31430.00 | Entretien d'autres ouvrages de génie civil | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'574.40 | 3'426 |
| 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 |
| 42 | Taxes | | | 0 | -1'715.30 | 1'715 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | | | 0 | -1'715.30 | 1'715 |
| 73 | Gestion des déchets | 13'450 | 14'210 | -760 | 13'745.13 | -295 |
| | Charges | 150'560 | 152'620 | -2'060 | 151'497.99 | -938 |
| | Revenus | -137'110 | -138'410 | 1'300 | -137'752.86 | 643 |
| 73010 | Gestion des déchets ménages | 13'450 | 14'210 | -760 | 13'745.13 | -295 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 62'700 | 61'300 | 1'400 | 61'670.29 | 1'030 |
| 31010.00 | Matériel d'exploitation, fournitures | 4'000 | 4'000 | 0 | 3'953.90 | 46 |
| 31300.01 | Frais postaux | 200 | 300 | -100 | 425.50 | -226 |
| 31300.40 | Ramassage des déchets urbains | 25'000 | 25'000 | 0 | 24'886.60 | 113 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 31300.41 Ramassage déchets encombrants | 4'000 | 3'000 | 1'000 | 4'138.90 | -139 |
| 31300.42 Incinération déchets encombrants | 2'500 | 2'000 | 500 | 2'579.40 | -79 |
| 31300.44 Compostage | 10'000 | 8'000 | 2'000 | 11'127.95 | -1'128 |
| 31300.45 Récupération du papier/carton | 10'000 | 12'000 | -2'000 | 8'795.05 | 1'205 |
| 31300.46 Recyclage et collecte de verre | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'225.85 | 1'774 |
| 31300.47 Récupération de ferraille/aluminium | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'046.00 | -46 |
| 31300.48 Elimination déchets spéciaux | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'419.70 | -420 |
| 31810.00 Pertes sur créances effectives | | | 0 | 71.44 | -71 |
| 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.. | 4'700 | 10'160 | -5'460 | 7'817.74 | -3'118 |
| 35100.00 Attributions aux financements spéciaux | 4'700 | 10'160 | -5'460 | 7'817.74 | -3'118 |
| 36 Charges de transfert | 18'000 | 18'000 | 0 | 14'730.00 | 3'270 |
| 36120.00 Dédommagements aux communes et aux syndi.. | 18'000 | 18'000 | 0 | 14'730.00 | 3'270 |
| 39 Imputations internes | 24'000 | 22'000 | 2'000 | 25'300.00 | -1'300 |
| 39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD | 500 | 500 | 0 | 800.00 | -300 |
| 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 | 800.00 | 700 |
| 39300.60 Imputations internes Travaux publics | 12'000 | 10'000 | 2'000 | 13'700.00 | -1'700 |
| 42 Taxes | -74'500 | -76'500 | 2'000 | -73'728.88 | -771 |
| 42401.20 Taxe déchets ménages | -47'000 | -46'000 | -1'000 | -47'059.91 | 60 |
| 42600.10 Récupération du verre | -8'000 | -8'000 | 0 | -9'153.90 | 1'154 |
| 42600.11 Vente du papier/carton | -1'000 | -1'000 | 0 | -956.90 | -43 |
| 42600.12 Vente de ferraille/aluminium | -500 | -500 | 0 | -281.05 | -219 |
| 42600.15 Récupérations diverses | | | 0 | -538.78 | 539 |
| 42600.18 Rétrocession Vadec ménages | -18'000 | -21'000 | 3'000 | -15'738.34 | -2'262 |
| 49 Imputations internes | -22'700 | -22'000 | -700 | -23'294.02 | 594 |
| 49300.02 Imputation déchets entreprises | -22'700 | -22'000 | -700 | -23'294.02 | 594 |
| 73030 Gestion des déchets entreprises | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 31 Charges de biens et services et autres charg.. | 12'000 | 12'000 | 0 | 11'705.88 | 294 |
| 31300.50 Vadec, incinération déchets au poids | 12'000 | 12'000 | 0 | 11'702.55 | 297 |
| 31810.00 Pertes sur créances effectives | | | 0 | 3.33 | -3 |
| 35 Attributions aux fonds et financements spéci.. | 3'210 | 3'910 | -700 | 3'730.06 | -520 |
| 35100.00 Attributions aux financements spéciaux | 3'210 | 3'910 | -700 | 3'730.06 | -520 |
| 39 Imputations internes | 24'700 | 24'000 | 700 | 25'294.02 | -594 |
| 39000.01 Imputations internes ramassage déchets urbains | 11'300 | 11'300 | 0 | 12'647.29 | -1'347 |
| 39000.11 Imputations internes déchets encombrants | 500 | 480 | 20 | 690.96 | -191 |
| 39000.12 Imputations internes compostage | 2'000 | 1'300 | 700 | 1'857.72 | 142 |
| 39000.13 Imputations internes récupération ferraille | 200 | 160 | 40 | 174.62 | 25 |
| 39000.14 Imputations internes récupération huiles usées | 200 | 160 | 40 | | 200 |
| 39000.15 Imputations internes récupération verre-papier | 2'500 | 3'400 | -900 | 554.58 | 1'945 |
| 39300.00 Imputations internes frais administratifs | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'000.00 | 0 |
| 39300.60 Imputations internes Travaux publics | 6'000 | 5'200 | 800 | 7'368.85 | -1'369 |
| 42 Taxes | -39'910 | -39'910 | 0 | -40'729.96 | 820 |
| 42401.21 Taxe déchets entreprises (taxe de base) | -7'200 | -7'200 | 0 | -7'487.50 | 288 |
| 42401.22 Taxe déchets entreprises au poids | -30'000 | -30'000 | 0 | -30'260.80 | 261 |
| 42600.00 Remboursements de tiers | | | 0 | -720.00 | 720 |
| 42600.19 Rétrocession Vadec entreprises | -2'710 | -2'710 | 0 | -2'261.66 | -448 |
| 75 Protection des espèces et du paysage | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |
| Charges | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |
| Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 75000 Protection des espèces et du paysage | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|--------------|------------------|----------------|
| 36 | Charges de transfert | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |
| 36110.00 | Dédommagements aux cantons et aux concord.. | 6'000 | 6'400 | -400 | 5'910.55 | 89 |
| 76 | Lutte contre la pollution de l'environnement | 5'000 | 5'070 | -70 | 4'694.80 | 305 |
| | Charges | 5'000 | 5'070 | -70 | 4'694.80 | 305 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 76100 | Protection de l'air | 1'400 | 1'470 | -70 | 1'344.40 | 56 |
| 36 | Charges de transfert | 1'400 | 1'470 | -70 | 1'344.40 | 56 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 1'400 | 1'470 | -70 | 1'344.40 | 56 |
| 76900 | Lutte contre la pollution | 3'600 | 3'600 | 0 | 3'350.40 | 250 |
| 36 | Charges de transfert | 3'600 | 3'600 | 0 | 3'350.40 | 250 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 3'600 | 3'600 | 0 | 3'350.40 | 250 |
| 77 | Protection de l'environnement, autres | 6'880 | 5'880 | 1'000 | 5'483.15 | 1'397 |
| | Charges | 9'880 | 8'880 | 1'000 | 7'733.15 | 2'147 |
| | Revenus | -3'000 | -3'000 | 0 | -2'250.00 | -750 |
| 77100 | Cimetière | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'271.50 | 1'729 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 6'000 | 6'000 | 0 | 3'521.50 | 2'479 |
| 31300.60 | Frais d'inhumation | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 31430.04 | Entretien du cimetière | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'521.50 | 1'479 |
| 42 | Taxes | -1'000 | -1'000 | 0 | -250.00 | -750 |
| 42400.03 | Taxes d'inhumation et d'incinération | -1'000 | -1'000 | 0 | -250.00 | -750 |
| 77910 | Toilettes publiques | 1'880 | 880 | 1'000 | 2'211.65 | -332 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 2'780 | 1'780 | 1'000 | 3'111.65 | -332 |
| 31200.02 | Electricité | 400 | 400 | 0 | 444.30 | -44 |
| 31200.03 | Eau | 350 | 350 | 0 | 307.20 | 43 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 30 | 30 | 0 | 33.30 | -3 |
| 31440.01 | Entretien WC public gare | 1'000 | 500 | 500 | 1'408.55 | -409 |
| 31440.10 | Entretien WC public Les Gouttes | 1'000 | 500 | 500 | 918.30 | 82 |
| 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 | -2'000.00 | 0 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -2'000 | -2'000 | 0 | -2'000.00 | 0 |
| 79 | Aménagement du territoire | 28'800 | 28'800 | 0 | 21'170.85 | 7'629 |
| | Charges | 43'800 | 43'800 | 0 | 31'857.65 | 11'942 |
| | Revenus | -15'000 | -15'000 | 0 | -10'686.80 | -4'313 |
| 79000 | Aménagement du territoire (général) | 23'800 | 23'800 | 0 | 16'881.50 | 6'919 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 2'800 | 2'800 | 0 | 15'039.95 | -12'240 |
| 31300.05 | Cotisations diverses et dons | 100 | 100 | 0 | 117.60 | -18 |
| 31320.00 | Honoraires de conseillers externes | 2'000 | 2'000 | 0 | 14'435.90 | -12'436 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 700 | 700 | 0 | 486.45 | 214 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 25'000 | 25'000 | 0 | 25'000 | 25'000 |
| 33200.03 | Amortissements planifiés révision PAL | 25'000 | 25'000 | 0 | | 25'000 |
| 36 | Charges de transfert | 11'000 | 11'000 | 0 | 12'528.35 | -1'528 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|----------|-------------------|---------------|
| 36010.01 | Exploitation de la mensuration officielle | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'484.05 | -484 |
| 36010.04 | Sanctions de plans, part Etat | 10'000 | 10'000 | 0 | 11'044.30 | -1'044 |
| 42 | Taxes | -15'000 | -15'000 | 0 | -10'686.80 | -4'313 |
| 42100.03 | Sanctions de plans | -15'000 | -15'000 | 0 | -10'686.80 | -4'313 |
| 79070 | Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL) | 5'000 | 5'000 | 0 | 4'289.35 | 711 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 1'300 | 1'300 | 0 | 1'013.65 | 286 |
| 31300.06 | Cotisation ACN | 1'300 | 1'300 | 0 | 1'013.65 | 286 |
| 36 | Charges de transfert | 3'700 | 3'700 | 0 | 3'275.70 | 424 |
| 36340.03 | Cotisations Centre-Jura - Région MNE | 3'700 | 3'700 | 0 | 3'275.70 | 424 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| Economie publique | | 73'800 | 6'080 | 67'720 | 91'823.36 | -18'023 |
| Charges | | 976'900 | 995'425 | -18'525 | 939'807.52 | 37'092 |
| Revenus | | -903'100 | -989'345 | 86'245 | -847'984.16 | -55'116 |
| 81 | Agriculture | 5'200 | 5'200 | 0 | 4'941.30 | 259 |
| Charges | | 50'200 | 30'200 | 20'000 | 63'524.55 | -13'325 |
| Revenus | | -45'000 | -25'000 | -20'000 | -58'583.25 | 13'583 |
| 81200 | Améliorations structurelles | 5'000 | 5'000 | 0 | 4'941.30 | 59 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 40'000 | 20'000 | 20'000 | 53'641.85 | -13'642 |
| 31430.00 | Entretien d'autres ouvrages de génie civil | 40'000 | 20'000 | 20'000 | 53'641.85 | -13'642 |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéci.. | 10'000 | 10'000 | 0 | 9'882.70 | 117 |
| 35110.02 | Attribution au fonds des A.F. | 10'000 | 10'000 | 0 | 9'882.70 | 117 |
| 42 | Taxes | -15'000 | -10'000 | -5'000 | -18'351.85 | 3'352 |
| 42400.01 | Taxe de drainage | -5'000 | -5'000 | 0 | -4'941.35 | -59 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -10'000 | -5'000 | -5'000 | -13'410.50 | 3'411 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements .. | -30'000 | -15'000 | -15'000 | -40'231.40 | 10'231 |
| 45110.02 | Prélèvement sur fonds des A.F. | -30'000 | -15'000 | -15'000 | -40'231.40 | 10'231 |
| 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 | 82'200 | 34'680 | 47'520 | 103'963.76 | -21'764 |
| Charges | | 530'300 | 555'380 | -25'080 | 460'819.05 | 69'481 |
| Revenus | | -448'100 | -520'700 | 72'600 | -356'855.29 | -91'245 |
| 82000 | Sylviculture | 82'200 | 34'680 | 47'520 | 103'963.76 | -21'764 |
| 30 | Charges de personnel | 117'750 | 115'230 | 2'520 | 111'908.80 | 5'841 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | 94'500 | 92'500 | 2'000 | 89'497.95 | 5'002 |
| 30108.00 | Variation provision heures supp. et vacances | | | 0 | 905.00 | -905 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad.. | 8'100 | 7'800 | 300 | 7'683.90 | 416 |
| 30520.00 | Cotisations patronales caisse de pension | 6'800 | 6'500 | 300 | 6'015.00 | 785 |
| 30530.00 | Cotisations patronales aux assurances-accidents | 3'600 | 3'600 | 0 | 2'966.00 | 634 |
| 30550.00 | Cotisations patronales ass. indemnités journ. | 700 | 700 | 0 | 1'818.80 | -1'119 |
| 30560.00 | Cotisations patronales allocations complémentai.. | 2'400 | 2'400 | 0 | 2'400.00 | 0 |
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 500 | 80 | 420 | 78.70 | 421 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | | 500 | -500 | 380.30 | -380 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 150 | 150 | 0 | 163.15 | -13 |
| 30900.00 | Formation et perfectionnement du personnel | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 345'250 | 372'850 | -27'600 | 280'592.20 | 64'658 |
| 31010.00 | Matériel d'exploitation, fournitures | 4'000 | 4'000 | 0 | 2'482.60 | 1'517 |
| 31051.00 | Frais de réception | 300 | 300 | 0 | | 300 |
| 31090.03 | Frais de vente | 200 | 200 | 0 | 15.00 | 185 |
| 31100.00 | Meubles, machines et appareils de bureau | 2'000 | 2'000 | 0 | 6'429.00 | -4'429 |
| 31120.00 | Acquisition de vêtements de travail | 1'000 | 1'000 | 0 | 826.00 | 174 |
| 31200.02 | Electricité | 300 | 300 | 0 | 160.15 | 140 |
| 31300.03 | Téléphones | 700 | 700 | 0 | 771.90 | -72 |
| 31300.16 | Prestations de services de tiers | 1'000 | 1'000 | 0 | 125.00 | 875 |
| 31300.20 | Frais de façonnage et débardage | 165'000 | 185'000 | -20'000 | 166'662.90 | -1'663 |
| 31332.02 | Contrat SIEN | 650 | 650 | 0 | 646.40 | 4 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 100 | 100 | 0 | 94.50 | 6 |
| 31450.01 | Entretien de la dévestiture | 40'000 | 40'000 | 0 | 19'620.20 | 20'380 |
| 31450.02 | Frais de déchiquetage des copeaux | 30'000 | 30'000 | 0 | 26'938.50 | 3'062 |
| 31450.03 | Frais de transports de bois | 20'000 | 20'000 | 0 | 22'938.75 | -2'939 |
| 31450.04 | Soins à la jeune forêt | 28'000 | 34'000 | -6'000 | 18'132.20 | 9'868 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---|-----------------|-----------------|---------------|--------------------|----------------|
| 31450.05 Frais de plantations | 5'000 | 1'000 | 4'000 | | 5'000 |
| 31450.06 Protection des bois | 200 | 800 | -600 | | 200 |
| 31450.08 Nettoyement parterre de coupes | 40'000 | 45'000 | -5'000 | 3'800.00 | 36'200 |
| 31700.00 Frais de déplacement et autres frais | 2'500 | 2'500 | 0 | 4'360.20 | -1'860 |
| 31700.02 Cotisations diverses, associations forestières | 4'300 | 4'300 | 0 | 4'888.90 | -589 |
| 31990.00 Autres charges d'exploitation | | | 0 | 1'700.00 | -1'700 |
| 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 | 35'000 | 0 | 35'000.00 | 0 |
| 35110.03 Attribution au fonds forestier | 35'000 | 35'000 | 0 | 35'000.00 | 0 |
| 36 Charges de transfert | 11'700 | 11'700 | 0 | 13'008.05 | -1'308 |
| 36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord.. | 11'000 | 11'000 | 0 | 12'335.85 | -1'336 |
| 36110.04 Fonds cantonal mission de secours | 700 | 700 | 0 | 672.20 | 28 |
| 39 Imputations internes | 13'000 | 13'000 | 0 | 12'700.00 | 300 |
| 39100.80 Imputations internes locaux CAD | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'000.00 | 0 |
| 39200.10 Imputations internes utilisation véhicule CAD | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'600.00 | -600 |
| 39300.60 Imputations internes Travaux publics | 5'000 | 5'000 | 0 | 4'100.00 | 900 |
| 42 Taxes | -231'000 | -240'600 | 9'600 | -268'064.09 | 37'064 |
| 42500.01 Vente de bois de service | -100'000 | -110'000 | 10'000 | -139'170.69 | 39'171 |
| 42500.03 Vente de bois de feu | -5'000 | -5'000 | 0 | -7'425.00 | 2'425 |
| 42500.04 Vente de bois décheté | -125'000 | -125'000 | 0 | -121'188.40 | -3'812 |
| 42500.05 Vente produits forestiers divers | -1'000 | -600 | -400 | -280.00 | -720 |
| 45 Prélèvements sur les fonds et financements .. | -60'000 | -100'000 | 40'000 | | -60'000 |
| 45110.03 Prélèvement sur fonds forestier | -60'000 | -100'000 | 40'000 | | -60'000 |
| 46 Revenus de transfert | -133'100 | -156'100 | 23'000 | -62'491.20 | -70'609 |
| 46110.04 Accord prestations jeune peuplement | -10'600 | -10'600 | 0 | 15'552.45 | -26'152 |
| 46110.06 Promotion diversité biologique | -45'000 | -70'000 | 25'000 | 10'927.35 | -55'927 |
| 46110.07 Etablissement et entretien infrastructures foresti.. | -6'000 | -6'000 | 0 | -5'550.00 | -450 |
| 46110.08 Accord de prestations protection de la forêt | -14'000 | -4'000 | -10'000 | -14'150.05 | 150 |
| 46110.10 Contribution du garde-forestier à la formation | -4'000 | -12'000 | 8'000 | -4'201.15 | 201 |
| 46110.20 Contribution du canton aux forêts privées | -30'000 | -30'000 | 0 | -41'075.05 | 11'075 |
| 46120.05 Contributions d'autres communes | -5'000 | -5'000 | 0 | -5'325.30 | 325 |
| 46300.01 Rétrocession droits de douane | -4'000 | -4'000 | 0 | -4'197.45 | 197 |
| 46310.01 Subvention cantonale s/traitement garde-forestier | -14'500 | -14'500 | 0 | -14'472.00 | -28 |
| 49 Imputations internes | -24'000 | -24'000 | 0 | -26'300.00 | 2'300 |
| 49100.12 Imputations internes TP-Forêts | -10'000 | -10'000 | 0 | -10'700.00 | 700 |
| 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 | -8'000 | 0 | -9'900.00 | 1'900 |
| 84 Tourisme | 6'400 | 6'200 | 200 | 6'176.60 | 223 |
| Charges | 6'400 | 6'200 | 200 | 6'176.60 | 223 |
| Revenus | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 84000 Tourisme | 4'400 | 4'200 | 200 | 4'256.00 | 144 |
| 36 Charges de transfert | 4'400 | 4'200 | 200 | 4'256.00 | 144 |
| 36340.01 Subventions à tourisme neuchâtelois | 3'200 | 3'200 | 0 | 3'201.00 | -1 |
| 36340.20 Subvention à tourisme local (SCLT) | 1'200 | 1'000 | 200 | 1'055.00 | 145 |
| 84060 Tourisme régional | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'920.60 | 79 |
| 36 Charges de transfert | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'920.60 | 79 |
| 36340.10 Subvention à tourisme régional (CAPMN) | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'920.60 | 79 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 87 | Combustibles et énergie | -20'000 | -40'000 | 20'000 | -23'258.30 | 3'258 |
| | Charges | 390'000 | 403'645 | -13'645 | 409'287.32 | -19'287 |
| | Revenus | -410'000 | -443'645 | 33'645 | -432'545.62 | 22'546 |
| 87100 | Electricité (général) | -20'000 | -40'000 | 20'000 | -23'258.30 | 3'258 |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéci.. | 15'000 | 24'000 | -9'000 | 13'684.75 | 1'315 |
| 35110.10 | Attribution au fonds à vocation énergétique | 15'000 | 24'000 | -9'000 | 13'684.75 | 1'315 |
| 42 | Taxes | -35'000 | -64'000 | 29'000 | -36'943.05 | 1'943 |
| 42400.04 | Redevance utilisation domaine public | -20'000 | -40'000 | 20'000 | -23'258.30 | 3'258 |
| 42400.05 | Redevance à vocation énergétique | -15'000 | -24'000 | 9'000 | -13'684.75 | -1'315 |
| 87310 | Entreprises de chauffage à distance, énergie no.. | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 210'000 | 221'000 | -11'000 | 229'884.57 | -19'885 |
| 31010.00 | Matériel d'exploitation, fournitures | 2'000 | 2'000 | 0 | 762.10 | 1'238 |
| 31110.01 | Compteurs (acquisition) | | | 0 | 7'284.60 | -7'285 |
| 31110.05 | Frais de véhicules | 10'000 | 10'000 | 0 | 12'074.85 | -2'075 |
| 31200.00 | Mazout CAD | 20'000 | 25'000 | -5'000 | 20'915.00 | -915 |
| 31200.01 | Bois énergie | 125'000 | 125'000 | 0 | 120'070.90 | 4'929 |
| 31200.02 | Electricité | 8'000 | 8'000 | 0 | 9'829.85 | -1'830 |
| 31200.03 | Eau | 500 | 500 | 0 | 311.80 | 188 |
| 31300.03 | Téléphones | 800 | 800 | 0 | 691.75 | 108 |
| 31320.00 | Honoraires de conseillers externes | 2'000 | 8'000 | -6'000 | | 2'000 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'069.95 | -70 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 3'200 | 3'200 | 0 | 3'381.80 | -182 |
| 31430.08 | Entretien bâtiment CAD | 2'000 | 2'000 | 0 | 464.40 | 1'536 |
| 31430.09 | Entretien installations chauffage CAD | 35'000 | 35'000 | 0 | 52'867.60 | -17'868 |
| 31810.00 | Pertes sur créances effectives | | | 0 | -13.93 | 14 |
| 31990.00 | Autres charges d'exploitation | 500 | 500 | 0 | 173.90 | 326 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 110'905 | 109'045 | 1'860 | 109'495.00 | 1'410 |
| 33004.30 | Amortissements CAD | 110'905 | 109'045 | 1'860 | 109'495.00 | 1'410 |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéci.. | 5'095 | | 5'095 | | 5'095 |
| 35100.00 | Attributions aux financements spéciaux | 5'095 | | 5'095 | | 5'095 |
| 39 | Imputations internes | 49'000 | 49'600 | -600 | 56'223.00 | -7'223 |
| 39100.12 | Imputations internes TP + Forêt | 11'000 | 11'000 | 0 | 13'800.00 | -2'800 |
| 39300.01 | Imputations internes prestations concierge | 500 | 500 | 0 | 400.00 | 100 |
| 39400.00 | Imputations internes pour intérêts | 37'500 | 38'100 | -600 | 42'023.00 | -4'523 |
| 42 | Taxes | -335'000 | -330'000 | -5'000 | -330'325.98 | -4'674 |
| 42500.00 | Vente de chaleur (CAD) | -335'000 | -330'000 | -5'000 | -330'325.98 | -4'674 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements .. | | -15'645 | 15'645 | -22'476.59 | 22'477 |
| 45100.00 | Prélèvements sur les financements spéciaux | | -15'645 | 15'645 | -22'476.59 | 22'477 |
| 49 | Imputations internes | -40'000 | -34'000 | -6'000 | -42'800.00 | 2'800 |
| 49100.80 | Imputations internes utilisation locaux CAD | -7'000 | -7'000 | 0 | -7'000.00 | 0 |
| 49200.00 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | -33'000 | -27'000 | -6'000 | -35'800.00 | 2'800 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| Finances et impôts | | -4'015'170 | -3'678'900 | -336'270 | -4'130'144.10 | 114'974 |
| Charges | | 296'610 | 306'110 | -9'500 | 284'422.44 | 12'188 |
| Revenus | | -4'311'780 | -3'985'010 | -326'770 | -4'414'566.54 | 102'787 |
| 91 | Impôts | -2'791'600 | -2'622'600 | -169'000 | -2'984'569.04 | 192'969 |
| Charges | | 3'400 | 3'400 | 0 | 3'610.50 | -211 |
| Revenus | | -2'795'000 | -2'626'000 | -169'000 | -2'988'179.54 | 193'180 |
| 91000 | Impôts communaux généraux | -2'751'000 | -2'582'000 | -169'000 | -2'930'207.14 | 179'207 |
| 40 | Revenus fiscaux | -2'751'000 | -2'582'000 | -169'000 | -2'930'207.14 | 179'207 |
| 40000.00 | Impôts sur le revenu, PP - année fiscale | -2'000'000 | -1'900'000 | -100'000 | -2'051'210.95 | 51'211 |
| 40001.00 | Impôts sur le revenu, PP - années précédentes | -40'000 | -20'000 | -20'000 | -88'759.30 | 48'759 |
| 40002.00 | Rappels d'impôts sur le revenu, PP | -10'000 | -10'000 | 0 | -2'920.52 | -7'079 |
| 40010.00 | Impôts sur la fortune, personnes physiques - an.. | -245'000 | -235'000 | -10'000 | -248'394.65 | 3'395 |
| 40020.00 | Impôts à la source, personnes physiques | -13'000 | -13'000 | 0 | -24'450.30 | 11'450 |
| 40030.00 | Prestations en capital | -35'000 | -35'000 | 0 | -63'994.60 | 28'995 |
| 40050.00 | Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS | -185'000 | -185'000 | 0 | -185'411.60 | 412 |
| 40100.00 | Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale | -35'000 | -46'000 | 11'000 | -45'398.97 | 10'399 |
| 40102.00 | Rappels d'impôts personnes morales | -4'000 | -4'000 | 0 | -1'367.86 | -2'632 |
| 40110.00 | Impôts sur le capital, PM - année fiscale | -14'000 | -14'000 | 0 | -3'324.27 | -10'676 |
| 40190.00 | IPM part au fonds en proportion de la population | | | 0 | -911.37 | 911 |
| 40191.00 | IPM part au fonds en proportion nbre emplois | -120'000 | -120'000 | 0 | -165'288.75 | 45'289 |
| 40192.00 | IPM part à l'écrêtement | -50'000 | | -50'000 | -48'774.00 | -1'226 |
| 91010 | Impôts spéciaux | -40'600 | -40'600 | 0 | -54'361.90 | 13'762 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | | | 0 | 220.50 | -221 |
| 31990.00 | Autres charges d'exploitation | | | 0 | 220.50 | -221 |
| 36 | Charges de transfert | 3'400 | 3'400 | 0 | 3'390.00 | 10 |
| 36010.03 | Taxe des chiens part Etat | 3'400 | 3'400 | 0 | 3'390.00 | 10 |
| 40 | Revenus fiscaux | -44'000 | -44'000 | 0 | -57'972.40 | 13'972 |
| 40210.00 | Impôts fonciers | -35'000 | -35'000 | 0 | -48'972.40 | 13'972 |
| 40330.00 | Taxe des chiens | -9'000 | -9'000 | 0 | -9'000.00 | 0 |
| 93 | Péréquation financière et compensation des .. | -934'400 | -845'000 | -89'400 | -811'937.00 | -122'463 |
| Charges | | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| Revenus | | -934'400 | -845'000 | -89'400 | -811'937.00 | -122'463 |
| 93000 | Péréquation financière et compensation des cha.. | -934'400 | -845'000 | -89'400 | -811'937.00 | -122'463 |
| 46 | Revenus de transfert | -934'400 | -845'000 | -89'400 | -811'937.00 | -122'463 |
| 46219.00 | Compensation des charges géo-topographiques | -153'000 | -151'600 | -1'400 | -150'797.00 | -2'203 |
| 46227.00 | Contribution de la péréquation financière | -712'000 | -609'000 | -103'000 | -580'665.00 | -131'335 |
| 46228.01 | Compensation des charges scolaires | -2'400 | -11'900 | 9'500 | -14'987.00 | 12'587 |
| 46228.02 | Compensation des charges préscolaires | -13'000 | -16'800 | 3'800 | -21'838.00 | 8'838 |
| 46228.03 | Compensation des charges parascolaires | -54'000 | -55'700 | 1'700 | -43'650.00 | -10'350 |
| 96 | Administration de la fortune et de la dette | -288'670 | -210'800 | -77'870 | -333'162.06 | 44'492 |
| Charges | | 293'210 | 302'710 | -9'500 | 280'811.94 | 12'398 |
| Revenus | | -581'880 | -513'510 | -68'370 | -613'974.00 | 32'094 |
| 96100 | Intérêts | 52'920 | 61'790 | -8'870 | 37'763.01 | 15'157 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 5'000 | 4'000 | 1'000 | 3'285.51 | 1'714 |
| 31300.01 | Frais postaux | 2'000 | 2'000 | 0 | 149.91 | 1'850 |
| 31300.02 | Frais bancaires | 3'000 | 2'000 | 1'000 | 3'135.60 | -136 |
| 34 | Charges financières | 131'500 | 141'500 | -10'000 | 138'012.13 | -6'512 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|-----------------|-----------------|-----------|--------------------|---------------|
| 34000.01 | Intérêts sur comptes courant | 1'500 | 1'500 | 0 | 179.30 | 1'321 |
| 34060.00 | Intérêts des engagements fin. à long terme | 130'000 | 140'000 | -10'000 | 137'832.83 | -7'833 |
| 44 | Revenus financiers | -16'730 | -16'810 | 80 | -28'482.63 | 11'753 |
| 44010.00 | Intérêts des créances et comptes courants | -100 | -100 | 0 | -1'965.88 | 1'866 |
| 44011.01 | Intérêts sur impôts PP | -15'000 | -15'000 | 0 | -25'128.50 | 10'129 |
| 44011.02 | Intérêts sur impôts PM | -1'000 | -1'000 | 0 | -617.79 | -382 |
| 44011.03 | Intérêts ISIS | | | 0 | -135.46 | 135 |
| 44510.01 | Part au dividende - Groupe E | -430 | | -430 | -435.00 | 5 |
| 44510.02 | Part au dividende - Viteos | -200 | | -200 | -200.00 | 0 |
| 44630.01 | Part au dividende - Groupe E | | -410 | 410 | | 0 |
| 44630.02 | Part au dividende - Viteos | | -300 | 300 | | 0 |
| 49 | Imputations internes | -66'850 | -66'900 | 50 | -75'052.00 | 8'202 |
| 49400.01 | Imputations internes épuration | -8'000 | -8'400 | 400 | -10'808.00 | 2'808 |
| 49400.02 | Imputations internes eau | -21'000 | -20'400 | -600 | -21'871.00 | 871 |
| 49400.04 | Imputations internes intérêts CAD | -37'500 | -38'100 | 600 | -42'023.00 | 4'523 |
| 49400.05 | Imputations internes intérêts collège | -350 | | -350 | -350.00 | 0 |
| 96301 | Immeuble Rosières 1-3 | -75'270 | -75'270 | 0 | -88'423.10 | 13'153 |
| 30 | Charges de personnel | 5'270 | 5'270 | 0 | 5'240.40 | 30 |
| 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 | 20.40 | 10 |
| 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 | 37'120.70 | 4'079 |
| 31200.02 | Electricité | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'124.90 | -125 |
| 31200.03 | Eau | 9'000 | 9'000 | 0 | 7'023.05 | 1'977 |
| 31200.06 | Chauffage des locaux | 30'000 | 30'000 | 0 | 27'708.85 | 2'291 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 1'200 | 1'200 | 0 | 1'263.90 | -64 |
| 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 | 5'661.40 | 6'339 |
| 34310.01 | Entretien immeuble | 10'000 | 10'000 | 0 | 3'561.70 | 6'438 |
| 34394.01 | Assurances bâtiments (ECAP) PF | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'099.70 | -100 |
| 44 | Revenus financiers | -145'700 | -145'700 | 0 | -148'405.60 | 2'706 |
| 44300.01 | Loyers Rosières 1-3 | -145'000 | -145'000 | 0 | -148'311.00 | 3'311 |
| 44399.00 | Autres produits des biens-fonds PF | -700 | -700 | 0 | -94.60 | -605 |
| 96302 | Immeuble Crêt 103 | -8'000 | -8'000 | 0 | -9'579.70 | 1'580 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 5'820 | 5'820 | 0 | 6'395.15 | -575 |
| 31200.03 | Eau | 500 | 500 | 0 | 1'036.85 | -537 |
| 31200.06 | Chauffage des locaux | 5'000 | 5'000 | 0 | 5'024.10 | -24 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 320 | 320 | 0 | 334.20 | -14 |
| 34 | Charges financières | 1'480 | 1'480 | 0 | 520.00 | 960 |
| 34310.01 | Entretien immeuble | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 34394.01 | Assurances bâtiments (ECAP) PF | 480 | 480 | 0 | 520.00 | -40 |
| 44 | Revenus financiers | -15'300 | -15'300 | 0 | -16'494.85 | 1'195 |
| 44300.02 | Loyers Crêt 103 | -10'500 | -10'500 | 0 | -11'040.00 | 540 |
| 44390.00 | Remboursement de charges | -4'800 | -4'800 | 0 | -5'454.85 | 655 |
| 96304 | Domaine du Communal de La Sagne | -125'600 | -114'100 | -11'500 | -133'604.55 | 8'005 |
| 30 | Charges de personnel | 13'600 | 13'600 | 0 | 13'689.95 | -90 |
| 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 | 588.60 | -89 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|---------------|
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 10 | 10 | 0 | 10.45 | 0 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | 70 | 70 | 0 | 50.40 | 20 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 20 | 20 | 0 | 21.60 | -2 |
| 34 | Charges financières | 40'800 | 40'800 | 0 | 28'822.20 | 11'978 |
| 34310.05 | Entretien pâturage du Communal | 40'000 | 40'000 | 0 | 27'907.80 | 12'092 |
| 34394.01 | Assurances bâtiments (ECAP) PF | 800 | 800 | 0 | 914.40 | -114 |
| 39 | Imputations internes | 10'000 | 13'000 | -3'000 | 7'900.00 | 2'100 |
| 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 | 2'000 | 5'000 | -3'000 | 700.00 | 1'300 |
| 39200.10 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'500.00 | 500 |
| 42 | Taxes | -45'000 | -37'000 | -8'000 | -37'370.00 | -7'630 |
| 42400.00 | Produits du pâturage du Communal | -45'000 | -37'000 | -8'000 | -37'370.00 | -7'630 |
| 46 | Revenus de transfert | -145'000 | -144'500 | -500 | -146'646.70 | 1'647 |
| 46310.00 | Contribution d'estivage | -100'000 | -100'000 | 0 | -100'689.60 | 690 |
| 46310.09 | Contribution qualité du paysage | -35'000 | -40'000 | 5'000 | -34'999.60 | 0 |
| 46310.10 | Contribution biodiversité | -10'000 | -4'500 | -5'500 | -10'957.50 | 958 |
| 96305 | Domaine du Mont-Dar | -11'200 | -6'200 | -5'000 | -2'110.95 | -9'089 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charg.. | 400 | 400 | 0 | 407.75 | -8 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 400 | 400 | 0 | 407.75 | -8 |
| 34 | Charges financières | 3'400 | 3'400 | 0 | 7'481.30 | -4'081 |
| 34310.06 | Entretien domaine du Mont-Dar | 2'000 | 2'000 | 0 | 5'994.05 | -3'994 |
| 34394.01 | Assurances bâtiments (ECAP) PF | 1'400 | 1'400 | 0 | 1'487.25 | -87 |
| 44 | Revenus financiers | -15'000 | -10'000 | -5'000 | -10'000.00 | -5'000 |
| 44300.05 | Location domaine Mont-Dar | -15'000 | -10'000 | -5'000 | -10'000.00 | -5'000 |
| 96306 | Domaine des Quignets | -220 | -220 | 0 | -1'241.65 | 1'022 |
| 34 | Charges financières | 1'280 | 1'280 | 0 | 258.35 | 1'022 |
| 34310.07 | Entretien domaine des Quignets | 1'000 | 1'000 | 0 | | 1'000 |
| 34394.01 | Assurances bâtiments (ECAP) PF | 280 | 280 | 0 | 258.35 | 22 |
| 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 | -121'300 | -68'800 | -52'500 | -135'965.12 | 14'665 |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéci.. | 9'500 | 7'000 | 2'500 | 14'057.10 | -4'557 |
| 35110.04 | Attribution au fonds de reboisement | 9'500 | 7'000 | 2'500 | 14'057.10 | -4'557 |
| 43 | Revenus divers | -300 | -300 | 0 | -277.50 | -23 |
| 43090.00 | Autres revenus d'exploitation | -300 | -300 | 0 | -277.50 | -23 |
| 44 | Revenus financiers | -125'500 | -75'500 | -50'000 | -149'744.72 | 24'245 |
| 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 | -3'187.70 | 188 |
| 44320.00 | Paiements pour utilisation des biens-fonds PF | -15'000 | -15'000 | 0 | -18'400.00 | 3'400 |
| 44399.01 | Produits de la carrière | -100'000 | -50'000 | -50'000 | -120'752.02 | 20'752 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements .. | -5'000 | -5'000 | -5'000 | -5'000 | -5'000 |
| 45110.04 | Prélèvement sur fonds reboisement | -5'000 | -5'000 | -5'000 | -5'000 | -5'000 |
| 97 | Redistribution liée à la taxe sur le CO2 | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |
| | Charges | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| | Revenus | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |
| 97100 | Redistribution liée à la taxe sur le CO2 | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |



Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------|-----------------|------------|
| 46 | Revenus de transfert | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |
| 46900.00 | Redistribution taxe CO2 | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---------------------------|---|------------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| CHARGES | | 6'712'050 | 6'449'785 | 262'265 | 6'693'848.54 | 18'201 |
| 30 | Charges de personnel | 987'860 | 952'970 | 34'890 | 928'271.35 | 59'589 |
| 30000.01 | Indemnités aux bureau électoraux | 300 | 700 | -400 | 600.00 | -300 |
| 30000.02 | Honoraires du Conseil communal | 25'600 | 25'600 | 0 | 25'600.00 | 0 |
| 30000.03 | Jetons de présence | 12'000 | 13'000 | -1'000 | 11'060.00 | 940 |
| 30000.04 | Vacations | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'535.00 | 3'465 |
| 30010.02 | Conciergerie Temple | 200 | 0 | 200 | 150.00 | 50 |
| 30100.00 | Salaires du personnel administratif | 188'000 | 178'000 | 10'000 | 174'491.05 | 13'509 |
| 30100.01 | Salaires du personnel d'exploitation | 544'500 | 529'300 | 15'200 | 519'217.80 | 25'282 |
| 30100.03 | Salaires transports scolaires | 39'360 | 39'360 | 0 | 39'360.00 | 0 |
| 30108.00 | Variation provision heures supp. et vacances | 0 | 0 | 0 | 7'318.00 | -7'318 |
| 30109.00 | Remboursement de salaires du personnel | 0 | 0 | 0 | -10'493.60 | 10'494 |
| 30500.00 | Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais .. | 67'180 | 64'720 | 2'460 | 64'007.95 | 3'172 |
| 30520.00 | Cotisations patronales caisse de pension | 57'600 | 54'200 | 3'400 | 50'820.05 | 6'780 |
| 30530.00 | Cotisations patronales aux assurances-accid.. | 8'600 | 8'500 | 100 | 7'292.65 | 1'307 |
| 30550.00 | Cotisations patronales ass. indemnités journ.. | 8'500 | 6'600 | 1'900 | 14'077.05 | -5'577 |
| 30560.00 | Cotisations patronales allocations compléme.. | 10'400 | 6'900 | 3'500 | 9'661.65 | 738 |
| 30591.00 | Cotisations FFP (fds formation professionnelle) | 4'040 | 770 | 3'270 | 655.85 | 3'384 |
| 30591.01 | Fonds de formation apprentis | 280 | 4'260 | -3'980 | 3'166.90 | -2'887 |
| 30592.00 | Cotisations LAE (contrib. structures d'accueil) | 1'400 | 1'360 | 40 | 1'357.00 | 43 |
| 30900.00 | Formation et perfectionnement du personnel | 7'700 | 7'500 | 200 | 2'610.00 | 5'090 |
| 30990.00 | Autres charges du personnel | 2'200 | 2'200 | 0 | 784.00 | 1'416 |
| 31 | Charges de biens et services et autres cha.. | 1'685'090 | 1'636'920 | 48'170 | 1'557'222.30 | 127'868 |
| 31000.00 | Matériel de bureau | 1'500 | 1'500 | 0 | 569.45 | 931 |
| 31010.00 | Matériel d'exploitation, fournitures | 10'000 | 10'000 | 0 | 7'236.50 | 2'764 |
| 31010.01 | Produits de nettoyage et matériel | 7'000 | 6'500 | 500 | 10'557.95 | -3'558 |
| 31010.03 | Sel et gravier | 8'000 | 7'000 | 1'000 | 7'948.95 | 51 |
| 31010.04 | Produits chimiques | 15'500 | 15'500 | 0 | 16'345.30 | -845 |
| 31010.05 | Frais de collations et d'activités | 8'000 | 15'000 | -7'000 | 7'802.95 | 197 |
| 31020.00 | Imprimés | 3'500 | 3'500 | 0 | 2'409.40 | 1'091 |
| 31020.01 | Impression de formules | 4'000 | 3'500 | 500 | 3'304.60 | 695 |
| 31020.02 | Publications et annonces | 5'000 | 5'000 | 0 | 348.00 | 4'652 |
| 31030.00 | Littérature spécialisée, magazines | 650 | 650 | 0 | 1'219.00 | -569 |
| 31051.00 | Frais de réception | 26'300 | 25'300 | 1'000 | 27'444.95 | -1'145 |
| 31090.01 | Achat de livres | 500 | 500 | 0 | 337.45 | 163 |
| 31090.03 | Frais de vente | 200 | 200 | 0 | 15.00 | 185 |
| 31100.00 | Meubles, machines et appareils de bureau | 12'000 | 12'000 | 0 | 12'074.80 | -75 |
| 31110.00 | Machines, appareils, véhicules et outils | 30'000 | 25'000 | 5'000 | 30'392.60 | -393 |
| 31110.01 | Compteurs (acquisition) | 0 | 4'000 | -4'000 | 7'284.60 | -7'285 |
| 31110.02 | Signalisation routière | 8'000 | 8'000 | 0 | 4'755.55 | 3'244 |
| 31110.05 | Frais de véhicules | 30'000 | 25'000 | 5'000 | 26'711.65 | 3'288 |
| 31120.00 | Acquisition de vêtements de travail | 3'000 | 3'000 | 0 | 2'207.00 | 793 |
| 31200.00 | Mazout CAD | 20'000 | 25'000 | -5'000 | 20'915.00 | -915 |
| 31200.01 | Bois énergie | 125'000 | 125'000 | 0 | 120'070.90 | 4'929 |
| 31200.02 | Electricité | 49'650 | 46'350 | 3'300 | 61'098.60 | -11'449 |
| 31200.03 | Eau | 20'150 | 20'150 | 0 | 17'315.45 | 2'835 |
| 31200.04 | Eclairage public (électricité) | 10'000 | 10'000 | 0 | 6'677.55 | 3'322 |
| 31200.05 | Achat d'eau | 90'000 | 70'000 | 20'000 | 92'973.10 | -2'973 |
| 31200.06 | Chauffage des locaux | 85'000 | 80'000 | 5'000 | 76'808.65 | 8'191 |
| 31300.00 | Livraisons de repas | 50'000 | 50'000 | 0 | 38'702.50 | 11'298 |
| 31300.01 | Frais postaux | 10'900 | 10'000 | 900 | 9'267.71 | 1'632 |
| 31300.02 | Frais bancaires | 3'000 | 2'000 | 1'000 | 3'135.60 | -136 |
| 31300.03 | Téléphones | 7'900 | 7'900 | 0 | 6'679.90 | 1'220 |
| 31300.04 | Frais de poursuites | 10'000 | 6'000 | 4'000 | 9'537.96 | 462 |
| 31300.05 | Cotisations diverses et dons | 1'100 | 1'100 | 0 | 1'055.60 | 44 |
| 31300.06 | Cotisation ACN | 1'300 | 1'300 | 0 | 1'013.65 | 286 |
| 31300.07 | Frais Transports scolaires | 6'000 | 6'000 | 0 | 5'750.00 | 250 |
| 31300.09 | Indemnité Bibliothécaire | 600 | 600 | 0 | 600.00 | 0 |
| 31300.10 | Frais de transports abonnement TransN | 20'000 | 22'000 | -2'000 | 14'940.30 | 5'060 |
| 31300.12 | Transports activités culturelles et sportives | 4'000 | 4'000 | 0 | 2'152.25 | 1'848 |
| 31300.16 | Prestations de services de tiers | 1'000 | 1'000 | 0 | 125.00 | 875 |
| 31300.17 | Achats de cartes journalières CFF | 4'800 | 4'800 | 0 | 6'360.05 | -1'560 |
| 31300.20 | Frais de façonnage et débordage | 165'000 | 185'000 | -20'000 | 166'662.90 | -1'663 |
| 31300.30 | Contrôle de l'eau potable | 6'800 | 6'800 | 0 | 6'535.15 | 265 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | 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 | 14'366.40 | 634 |
| 31300.40 | Ramassage des déchets urbains | 25'000 | 25'000 | 0 | 24'886.60 | 113 |
| 31300.41 | Ramassage déchets encombrants | 4'000 | 3'000 | 1'000 | 4'138.90 | -139 |
| 31300.42 | Incinération déchets encombrants | 2'500 | 2'000 | 500 | 2'579.40 | -79 |
| 31300.44 | Compostage | 10'000 | 8'000 | 2'000 | 11'127.95 | -1'128 |
| 31300.45 | Récupération du papier/carton | 10'000 | 12'000 | -2'000 | 8'795.05 | 1'205 |
| 31300.46 | Recyclage et collecte de verre | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'225.85 | 1'774 |
| 31300.47 | Récupération de ferraille/aluminium | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'046.00 | -46 |
| 31300.48 | Elimination déchets spéciaux | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'419.70 | -420 |
| 31300.50 | Vadec, incinération déchets au poids | 12'000 | 12'000 | 0 | 11'702.55 | 297 |
| 31320.00 | Honoraires de conseillers externes | 9'000 | 13'000 | -4'000 | 18'222.00 | -9'222 |
| 31320.02 | Honoraires de révision | 9'500 | 9'500 | 0 | 9'512.80 | -13 |
| 31331.00 | Frais de participation au Bordereau Unique | 15'000 | 15'000 | 0 | 14'540.00 | 460 |
| 31332.00 | Contrat de prestation informatique | 7'250 | 8'250 | -1'000 | 5'154.75 | 2'095 |
| 31332.01 | Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN) | 4'150 | 3'000 | 1'150 | 4'066.70 | 83 |
| 31332.02 | Contrat SIEN | 19'250 | 19'250 | 0 | 18'938.35 | 312 |
| 31332.03 | Contrat Geoconseils (cadastre souterrain) | 1'500 | 1'500 | 0 | 0.00 | 1'500 |
| 31340.00 | Primes d'assurances | 23'000 | 22'800 | 200 | 23'302.45 | -302 |
| 31340.02 | Assurance ECAP | 12'890 | 12'670 | 220 | 13'615.00 | -725 |
| 31370.00 | Impôts et taxes | 20'000 | 20'000 | 0 | 20'857.00 | -857 |
| 31370.02 | Taxes routières pour véhicules (SCAN) | 3'000 | 3'000 | 0 | 2'957.20 | 43 |
| 31370.10 | Redevance sur micropolluants | 7'000 | 7'000 | 0 | 7'155.00 | -155 |
| 31410.00 | Entretien des routes / voies de communication | 75'000 | 60'000 | 15'000 | 74'344.85 | 655 |
| 31410.01 | Entretien hivernal des routes | 50'000 | 50'000 | 0 | 35'006.70 | 14'993 |
| 31420.01 | Entretien du réseau d'eau et des réservoirs | 20'000 | 20'000 | 0 | 22'751.90 | -2'752 |
| 31420.03 | Entretien des stations de pompage | 20'000 | 1'000 | 19'000 | 1'582.80 | 18'417 |
| 31420.04 | Entretien des hydrantes | 7'000 | 7'000 | 0 | 7'527.15 | -527 |
| 31300.60 | Frais d'inhumation | 1'000 | 1'000 | 0 | 0.00 | 1'000 |
| 31430.00 | Entretien d'autres ouvrages de génie civil | 50'000 | 30'000 | 20'000 | 60'216.25 | -10'216 |
| 31430.02 | Entretien canaux égoûts | 12'000 | 12'000 | 0 | 3'806.80 | 8'193 |
| 31430.03 | Entretien stand de tir + cibles | 500 | 500 | 0 | 5'255.30 | -4'755 |
| 31430.04 | Entretien du cimetière | 5'000 | 5'000 | 0 | 3'521.50 | 1'479 |
| 31430.06 | Entretien des places de jeux | 0 | 0 | 0 | 1'594.00 | -1'594 |
| 31430.07 | Entretien des chemins pédestres | 1'000 | 3'000 | -2'000 | 0.00 | 1'000 |
| 31430.08 | Entretien bâtiment CAD | 2'000 | 2'000 | 0 | 464.40 | 1'536 |
| 31430.09 | Entretien installations chauffage CAD | 35'000 | 35'000 | 0 | 52'867.60 | -17'868 |
| 31440.00 | Entretien des locaux | 1'000 | 1'000 | 0 | 0.00 | 1'000 |
| 31440.01 | Entretien WC public gare | 1'000 | 500 | 500 | 1'408.55 | -409 |
| 31440.04 | Entretien des bâtiments | 52'500 | 64'000 | -11'500 | 31'947.60 | 20'552 |
| 31440.10 | Entretien WC public Les Gouttes | 1'000 | 500 | 500 | 918.30 | 82 |
| 31450.01 | Entretien de la dévestiture | 40'000 | 40'000 | 0 | 19'620.20 | 20'380 |
| 31450.02 | Frais de déchetage des copeaux | 30'000 | 30'000 | 0 | 26'938.50 | 3'062 |
| 31450.03 | Frais de transports de bois | 20'000 | 20'000 | 0 | 22'938.75 | -2'939 |
| 31450.04 | Soins à la jeune forêt | 28'000 | 34'000 | -6'000 | 18'132.20 | 9'868 |
| 31450.05 | Frais de plantations | 5'000 | 1'000 | 4'000 | 0.00 | 5'000 |
| 31450.06 | Protection des bois | 200 | 800 | -600 | 0.00 | 200 |
| 31450.08 | Nettoyement parterre de coupes | 40'000 | 45'000 | -5'000 | 3'800.00 | 36'200 |
| 31500.00 | Entretien de meubles, machines et appareils .. | 500 | 500 | 0 | 0.00 | 500 |
| 31510.00 | Entretien de machines, appareils et outils | 33'000 | 36'000 | -3'000 | 36'039.70 | -3'040 |
| 31510.02 | Entretien éclairage public | 12'000 | 12'000 | 0 | 6'915.75 | 5'084 |
| 31530.00 | Entretien de matériel informatique | 2'500 | 2'500 | 0 | 2'330.00 | 170 |
| 31620.00 | Mensualités de leasing opérationnel | 5'400 | 5'400 | 0 | 4'734.60 | 665 |
| 31700.00 | Frais de déplacement et autres frais | 4'000 | 4'000 | 0 | 5'211.60 | -1'212 |
| 31700.02 | Cotisations diverses, associations forestières | 4'300 | 4'300 | 0 | 4'888.90 | -589 |
| 31810.00 | Pertes sur créances effectives | 500 | 500 | 0 | 678.73 | -179 |
| 31810.01 | ADB, remises et non-valeur PP | 35'000 | 25'000 | 10'000 | 36'033.68 | -1'034 |
| 31810.02 | ADB, remises et non-valeur PM | 500 | 500 | 0 | 598.79 | -99 |
| 31810.03 | ADB, remises et non-valeur impôts à la source | 100 | 100 | 0 | 0.03 | 100 |
| 31900.01 | Destruction des animaux nuisibles | 200 | 200 | 0 | 0.00 | 200 |
| 31920.01 | Droits d'auteurs | 300 | 300 | 0 | 286.25 | 14 |
| 31990.00 | Autres charges d'exploitation | 2'700 | 2'700 | 0 | 5'907.75 | -3'208 |
| 31999.01 | Prévention - Sécurité | 500 | 500 | 0 | 0.00 | 500 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administra.. | 691'685 | 685'470 | 6'215 | 649'200.00 | 42'485 |
| 33000.00 | Amortissements planifiés, terrains PA du com.. | 2'700 | 0 | 2'700 | 0.00 | 2'700 |
| 33001.00 | Amortissements routes et ouvrages routiers | 44'550 | 59'540 | -14'990 | 59'540.00 | -14'990 |
| 33001.03 | Amortissements planifiés, aménagement Le .. | 1'250 | 1'250 | 0 | 1'250.00 | 0 |
| 33002.00 | Amortissements planifiés, aménagement des .. | 89'200 | 82'900 | 6'300 | 77'460.00 | 11'740 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---------------------------|--|------------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 33002.02 | Amortissements planifiés Lorno Entre-deux-.. | 5'060 | 0 | 5'060 | 1'260.00 | 3'800 |
| 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 |
| 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 | 21'950 | 0 | 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 | 1'570 | 1'580 | -10 | 1'580.00 | -10 |
| 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.. | 4'480 | 4'400 | 80 | 1'860.00 | 2'620 |
| 33004.25 | Amortissements planifiés Collège étanchéité-.. | 3'500 | 3'500 | 0 | 3'500.00 | 0 |
| 33004.30 | Amortissements CAD | 122'865 | 121'005 | 1'860 | 121'455.00 | 1'410 |
| 33004.35 | Amortissements planifiés - Temple + réfections | 12'445 | 12'445 | 0 | 12'445.00 | 0 |
| 33004.40 | Amortissements planifiés local TP--Sylv. au C.. | 4'150 | 0 | 4'150 | 0.00 | 4'150 |
| 33005.00 | Amortissements planifiés chemins forestiers | 2'000 | 2'000 | 0 | 2'000.00 | 0 |
| 33006.60 | Amortissements planifiés véhicules | 21'290 | 19'355 | 1'935 | 19'355.00 | 1'935 |
| 33006.80 | Amortissements planifiés machines concierg.. | 4'140 | 0 | 4'140 | 0.00 | 4'140 |
| 33009.01 | Amortissement site aménag. site Les Gouttes | 1'190 | 6'200 | -5'010 | 6'200.00 | -5'010 |
| 33200.03 | Amortissements planifiés révision PAL | 25'000 | 25'000 | 0 | 0.00 | 25'000 |
| 34 | Charges financières | 196'060 | 206'060 | -10'000 | 290'637.68 | -94'578 |
| 34000.01 | Intérêts sur comptes courant | 1'500 | 1'500 | 0 | 179.30 | 1'321 |
| 34060.00 | Intérêts des engagements fin. à long terme | 130'000 | 140'000 | -10'000 | 137'832.83 | -7'833 |
| 34310.01 | Entretien immeuble | 11'000 | 11'000 | 0 | 3'561.70 | 7'438 |
| 34310.05 | Entretien pâturage du Communal | 40'000 | 40'000 | 0 | 27'907.80 | 12'092 |
| 34310.06 | Entretien domaine du Mont-Dar | 2'000 | 2'000 | 0 | 5'994.05 | -3'994 |
| 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 | 5'279.70 | -320 |
| 34410.00 | Réévaluation des terrains PF | 0 | 0 | 0 | 64'647.00 | -64'647 |
| 34414.00 | Réévaluation des bâtiments PF | 0 | 0 | 0 | 39'625.30 | -39'625 |
| 35 | Attributions aux fonds et financements sp.. | 82'505 | 90'495 | -7'990 | 84'172.35 | -1'667 |
| 35100.00 | Attributions aux financements spéciaux | 13'005 | 14'495 | -1'490 | 11'547.80 | 1'457 |
| 35110.02 | Attribution au fonds des A.F. | 10'000 | 10'000 | 0 | 9'882.70 | 117 |
| 35110.03 | Attribution au fonds forestier | 35'000 | 35'000 | 0 | 35'000.00 | 0 |
| 35110.04 | Attribution au fonds de reboisement | 9'500 | 7'000 | 2'500 | 14'057.10 | -4'557 |
| 35110.10 | Attribution au fonds à vocation énergétique | 15'000 | 24'000 | -9'000 | 13'684.75 | 1'315 |
| 36 | Charges de transfert | 2'689'800 | 2'504'970 | 184'830 | 2'542'368.44 | 147'432 |
| 36010.01 | Exploitation de la mensuration officielle | 1'000 | 1'000 | 0 | 1'484.05 | -484 |
| 36010.02 | Contrôle des habitants part Etat | 0 | 1'000 | -1'000 | 43.35 | -43 |
| 36010.03 | Taxe des chiens part Etat | 3'400 | 3'400 | 0 | 3'390.00 | 10 |
| 36010.04 | Sanctions de plans, part Etat | 10'000 | 10'000 | 0 | 11'044.30 | -1'044 |
| 36010.05 | Cartes identité, part Etat | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'703.60 | 296 |
| 36110.00 | Dédommagements aux cantons et aux conco.. | 32'000 | 32'400 | -400 | 32'650.90 | -651 |
| 36110.02 | Subsides LAMal | 220'000 | 187'000 | 33'000 | 200'722.50 | 19'278 |
| 36110.03 | Part sur financement LACI | 14'300 | 12'600 | 1'700 | 13'418.00 | 882 |
| 36110.04 | Fonds cantonal mission de secours | 14'400 | 14'670 | -270 | 13'412.15 | 988 |
| 36110.06 | Aide sociale | 260'000 | 223'000 | 37'000 | 235'770.67 | 24'229 |
| 36110.08 | Mesures d'intégration professionnelle (MIP) | 27'200 | 27'200 | 0 | 22'910.60 | 4'289 |
| 36110.09 | Alloc. familiales pers. sans activité lucrative | 12'000 | 11'000 | 1'000 | 10'962.29 | 1'038 |
| 36110.10 | Social privé | 22'100 | 22'100 | 0 | 19'703.03 | 2'397 |
| 36110.11 | Avances contributions d'entretien | 1'500 | 1'800 | -300 | 1'217.98 | 282 |
| 36110.13 | Lutte contre la fraude | 4'300 | 4'700 | -400 | 4'163.72 | 136 |
| 36110.14 | Mandat de prestations Sécurité Publique (SP) | 5'500 | 5'500 | 0 | 5'445.90 | 54 |
| 36110.15 | Bourses d'études | 14'200 | 17'400 | -3'200 | 11'403.76 | 2'796 |
| 36120.00 | Dédommagements aux communes et aux sy.. | 23'000 | 20'000 | 3'000 | 14'730.00 | 8'270 |
| 36120.01 | Participation à Etat civil des Montagnes | 20'000 | 23'100 | -3'100 | 20'504.85 | -505 |
| 36120.04 | Part communale au SIS | 69'200 | 73'600 | -4'400 | 69'071.60 | 128 |
| 36120.06 | Part communale / Cercle scolaire | 1'340'000 | 1'240'000 | 100'000 | 1'296'153.31 | 43'847 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| 36120.07 | Part communale / Guichet Social Régional (G.. | 42'000 | 38'000 | 4'000 | 50'519.20 | -8'519 |
| 36120.08 | Cercle scolaire - participation "faible effectif" | 47'000 | 30'000 | 17'000 | 32'686.00 | 14'314 |
| 36120.13 | Part communale au SIS pour service sanitaire | 66'600 | 67'400 | -800 | 55'626.25 | 10'974 |
| 36140.00 | Dédommagements aux entreprises privées | 116'000 | 116'000 | 0 | 93'272.58 | 22'727 |
| 36140.01 | Etablissements spécialisés | 11'000 | 11'000 | 0 | 14'282.00 | -3'282 |
| 36140.02 | Transports publics (pot commun) | 110'800 | 112'300 | -1'500 | 97'278.90 | 13'521 |
| 36320.00 | Subventions aux communes et aux syndicats.. | 150'000 | 146'000 | 4'000 | 151'377.55 | -1'378 |
| 36340.00 | Subventions aux entreprises publiques | 8'600 | 8'600 | 0 | 8'536.00 | 64 |
| 36340.01 | Subventions à tourisme neuchâtelois | 3'200 | 3'200 | 0 | 3'201.00 | -1 |
| 36340.03 | Cotisations Centre-Jura - Région MNE | 3'700 | 3'700 | 0 | 3'275.70 | 424 |
| 36340.10 | Subvention à tourisme régional (CAPMN) | 2'000 | 2'000 | 0 | 1'920.60 | 79 |
| 36340.20 | Subvention à tourisme local (SCLT) | 1'200 | 1'000 | 200 | 1'055.00 | 145 |
| 36360.00 | Subv. organisations privées à but non lucratif | 11'300 | 6'500 | 4'800 | 17'354.95 | -6'055 |
| 36360.02 | Subventions aux sociétés sportives | 9'800 | 15'300 | -5'500 | 2'000.00 | 7'800 |
| 36370.01 | Sacs NEVA offerts aux familles | 500 | 500 | 0 | 180.00 | 320 |
| 36500.00 | Réévaluations, participations PA | 0 | 0 | 0 | 10'896.15 | -10'896 |
| 36600.01 | Amortissements planifiés cabinet médical | 6'000 | 6'000 | 0 | 6'000.00 | 0 |
| 36600.02 | Amortissements planifiés soutien USP patinoi.. | 3'000 | 3'000 | 0 | 3'000.00 | 0 |
| 36999.00 | Dédommagements de coll. publiques et subv.. | 1'000 | 1'000 | 0 | 0.00 | 1'000 |
| 37 | Subventions à redistribuer | 35'000 | 35'000 | 0 | 33'630.40 | 1'370 |
| 37010.01 | Redevances sur vente d'eau (canton) | 35'000 | 35'000 | 0 | 33'630.40 | 1'370 |
| 38 | Charges extraordinaires | 0 | 0 | 0 | 250'000.00 | -250'000 |
| 38940.00 | Attributions à la réserve de politique conjonct.. | 0 | 0 | 0 | 250'000.00 | -250'000 |
| 39 | Imputations internes | 344'050 | 337'900 | 6'150 | 358'346.02 | -14'296 |
| 39000.01 | Imputations internes ramassage déchets urb.. | 11'300 | 11'300 | 0 | 12'647.29 | -1'347 |
| 39000.11 | Imputations internes déchets encombrants | 500 | 480 | 20 | 690.96 | -191 |
| 39000.12 | Imputations internes compostage | 2'000 | 1'300 | 700 | 1'857.72 | 142 |
| 39000.13 | Imputations internes récupération ferraille | 200 | 160 | 40 | 174.62 | 25 |
| 39000.14 | Imputations internes récupération huiles usées | 200 | 160 | 40 | 0.00 | 200 |
| 39000.15 | Imputations internes récupération verre-papier | 2'500 | 3'400 | -900 | 554.58 | 1'945 |
| 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 | 21'000 | 0 | 24'500.00 | -3'500 |
| 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.. | 2'000 | 5'000 | -3'000 | 700.00 | 1'300 |
| 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 | 33'000 | 27'000 | 6'000 | 35'800.00 | -2'800 |
| 39300.00 | Imputations internes frais administratifs | 12'000 | 12'000 | 0 | 12'000.00 | 0 |
| 39300.01 | Imputations internes prestations concierge | 66'500 | 66'000 | 500 | 59'800.00 | 6'700 |
| 39300.60 | Imputations internes Travaux publics | 55'000 | 52'200 | 2'800 | 63'868.85 | -8'869 |
| 39400.00 | Imputations internes pour intérêts | 66'850 | 66'900 | -50 | 75'052.00 | -8'202 |
| | PRODUITS | -6'922'590 | -6'623'130 | -299'460 | -7'042'196.56 | 119'607 |
| 40 | Revenus fiscaux | -2'795'300 | -2'626'300 | -169'000 | -2'988'660.34 | 193'360 |
| 40000.00 | Impôts sur le revenu, PP - année fiscale | -2'000'000 | -1'900'000 | -100'000 | -2'051'210.95 | 51'211 |
| 40001.00 | Impôts sur le revenu, PP - années précédentes | -40'000 | -20'000 | -20'000 | -88'759.30 | 48'759 |
| 40002.00 | Rappels d'impôts sur le revenu, PP | -10'000 | -10'000 | 0 | -2'920.52 | -7'079 |
| 40010.00 | Impôts sur la fortune, personnes physiques - .. | -245'000 | -235'000 | -10'000 | -248'394.65 | 3'395 |
| 40020.00 | Impôts à la source, personnes physiques | -13'000 | -13'000 | 0 | -24'450.30 | 11'450 |
| 40030.00 | Prestations en capital | -35'000 | -35'000 | 0 | -63'994.60 | 28'995 |
| 40050.00 | Impôts sur le revenu des frontaliers ISIS | -185'000 | -185'000 | 0 | -185'411.60 | 412 |
| 40100.00 | Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale | -35'000 | -46'000 | 11'000 | -45'398.97 | 10'399 |
| 40102.00 | Rappels d'impôts personnes morales | -4'000 | -4'000 | 0 | -1'367.86 | -2'632 |
| 40110.00 | Impôts sur le capital, PM - année fiscale | -14'000 | -14'000 | 0 | -3'324.27 | -10'676 |
| 40190.00 | IPM part au fonds en proportion de la populat.. | 0 | 0 | 0 | -911.37 | 911 |
| 40191.00 | IPM part au fonds en proportion nbre emplois | -120'000 | -120'000 | 0 | -165'288.75 | 45'289 |
| 40192.00 | IPM part à l'écrtéage | -50'000 | 0 | -50'000 | -48'774.00 | -1'226 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------|----------------------|---------------|
| 40210.00 | Impôts fonciers | -35'000 | -35'000 | 0 | -48'972.40 | 13'972 |
| 40320.00 | Taxe sur les divertissements | -300 | -300 | 0 | -480.80 | 181 |
| 40330.00 | Taxe des chiens | -9'000 | -9'000 | 0 | -9'000.00 | 0 |
| 41 | Patentes et concessions | 0 | 0 | 0 | 0.00 | 0 |
| 42 | Taxes | -1'449'250 | -1'443'250 | -6'000 | -1'449'855.26 | 605 |
| 42100.00 | Emoluments administratifs | -1'500 | -1'500 | 0 | -730.12 | -770 |
| 42100.01 | Emoluments Police des habitants | -2'000 | -3'000 | 1'000 | -2'566.15 | 566 |
| 42100.03 | Sanctions de plans | -15'000 | -15'000 | 0 | -10'686.80 | -4'313 |
| 42100.05 | Emoluments cartes identité | -3'000 | -3'000 | 0 | -2'480.00 | -520 |
| 42210.01 | Récupération sur travaux de déneigement | -4'600 | -4'500 | -100 | -4'610.00 | 10 |
| 42400.00 | Produits du pâturage du Communal | -45'000 | -37'000 | -8'000 | -37'370.00 | -7'630 |
| 42400.01 | Taxe de drainage | -5'000 | -5'000 | 0 | -4'941.35 | -59 |
| 42400.03 | Taxes d'inhumation et d'incinération | -1'000 | -1'000 | 0 | -250.00 | -750 |
| 42400.04 | Redevance utilisation domaine public | -20'000 | -40'000 | 20'000 | -23'258.30 | 3'258 |
| 42400.05 | Redevance à vocation énergétique | -15'000 | -24'000 | 9'000 | -13'684.75 | -1'315 |
| 42401.01 | Taxe de base eau (compteur) | -67'000 | -65'000 | -2'000 | -67'024.44 | 24 |
| 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 | -194'330.65 | -5'669 |
| 42401.13 | Taxe de raccordement au réseau d'épuration | 0 | 0 | 0 | -3'740.00 | 3'740 |
| 42401.20 | Taxe déchets ménages | -47'000 | -46'000 | -1'000 | -47'059.91 | 60 |
| 42401.21 | Taxe déchets entreprises (taxe de base) | -7'200 | -7'200 | 0 | -7'487.50 | 288 |
| 42401.22 | Taxe déchets entreprises au poids | -30'000 | -30'000 | 0 | -30'260.80 | 261 |
| 42500.00 | Vente de chaleur (CAD) | -335'000 | -330'000 | -5'000 | -330'325.98 | -4'674 |
| 42500.01 | Vente de bois de service | -100'000 | -110'000 | 10'000 | -139'170.69 | 39'171 |
| 42500.03 | Vente de bois de feu | -5'000 | -5'000 | 0 | -7'425.00 | 2'425 |
| 42500.04 | Vente de bois déchiqueté | -125'000 | -125'000 | 0 | -121'188.40 | -3'812 |
| 42500.05 | Vente produits forestiers divers | -1'000 | -600 | -400 | -280.00 | -720 |
| 42500.06 | Ventes d'eau | -200'000 | -190'000 | -10'000 | -189'148.40 | -10'852 |
| 42500.17 | Ventes de cartes journalières CFF | -5'000 | -5'000 | 0 | -6'549.00 | 1'549 |
| 42600.00 | Remboursements de tiers | -25'640 | -23'140 | -2'500 | -33'929.17 | 8'289 |
| 42600.01 | Remboursements frais de poursuites | -3'500 | -3'500 | 0 | -4'200.47 | 700 |
| 42600.04 | Récupération sur transports | -3'200 | -3'200 | 0 | -3'200.00 | 0 |
| 42600.10 | Récupération du verre | -8'000 | -8'000 | 0 | -9'153.90 | 1'154 |
| 42600.11 | Vente du papier/carton | -1'000 | -1'000 | 0 | -956.90 | -43 |
| 42600.12 | Vente de ferraille/aluminium | -500 | -500 | 0 | -281.05 | -219 |
| 42600.15 | Récupérations diverses | 0 | 0 | 0 | -538.78 | 539 |
| 42600.18 | Rétrocession Vadec ménages | -18'000 | -21'000 | 3'000 | -15'738.34 | -2'262 |
| 42600.19 | Rétrocession Vadec entreprises | -2'710 | -2'710 | 0 | -2'261.66 | -448 |
| 42601.00 | Contributions parents à accueil parascolaire | -150'000 | -130'000 | -20'000 | -132'350.55 | -17'649 |
| 42700.00 | Part sur amendes | -200 | -200 | 0 | -1'150.00 | 950 |
| 42900.00 | Récupération sur ADB (impôt) | -2'000 | -2'000 | 0 | 0.00 | -2'000 |
| 42900.01 | Récupération sur débiteurs | -200 | -200 | 0 | -26.20 | -174 |
| 43 | Revenus divers | -1'640 | -1'640 | 0 | -1'013.10 | -627 |
| 43090.00 | Autres revenus d'exploitation | -1'640 | -1'640 | 0 | -1'013.10 | -627 |
| 44 | Revenus financiers | -337'830 | -282'910 | -54'920 | -380'673.40 | 42'843 |
| 44010.00 | Intérêts des créances et comptes courants | -100 | -100 | 0 | -1'965.88 | 1'866 |
| 44011.01 | Intérêts sur impôts PP | -15'000 | -15'000 | 0 | -25'128.50 | 10'129 |
| 44011.02 | Intérêts sur impôts PM | -1'000 | -1'000 | 0 | -617.79 | -382 |
| 44011.03 | Intérêts ISIS | 0 | 0 | 0 | -135.46 | 135 |
| 44300.01 | Loyers Rosières 1-3 | -145'000 | -145'000 | 0 | -148'311.00 | 3'311 |
| 44300.02 | Loyers Crêt 103 | -10'500 | -10'500 | 0 | -11'040.00 | 540 |
| 44300.04 | Location domaine des Quignets | -1'500 | -1'500 | 0 | -1'500.00 | 0 |
| 44300.05 | Location domaine Mont-Dar | -15'000 | -10'000 | -5'000 | -10'000.00 | -5'000 |
| 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 | -3'187.70 | 188 |
| 44320.00 | Paiements pour utilisation des biens-fonds PF | -15'000 | -15'000 | 0 | -18'400.00 | 3'400 |
| 44390.00 | Remboursement de charges | -4'800 | -4'800 | 0 | -5'454.85 | 655 |
| 44399.00 | Autres produits des biens-fonds PF | -700 | -700 | 0 | -94.60 | -605 |
| 44399.01 | Produits de la carrière | -100'000 | -50'000 | -50'000 | -120'752.02 | 20'752 |
| 44510.01 | Part au dividende - Groupe E | -430 | 0 | -430 | -435.00 | 5 |
| 44510.02 | Part au dividende - Viteos | -200 | 0 | -200 | -200.00 | 0 |
| 44630.01 | Part au dividende - Groupe E | 0 | -410 | 410 | 0.00 | 0 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---------------------------|---|-------------------|-------------------|----------------|----------------------|-----------------|
| 44630.02 | Part au dividende - Viteos | 0 | -300 | 300 | 0.00 | 0 |
| 44700.00 | Loyers et fermages, biens-fonds PA | -6'000 | -6'000 | 0 | -6'800.00 | 800 |
| 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 | -400.00 | -800 |
| 44720.01 | Locations Salle de gym/vestiaires | -2'000 | -2'000 | 0 | -3'880.00 | 1'880 |
| 44720.02 | Locations Grande salle | -3'000 | -3'000 | 0 | -5'400.00 | 2'400 |
| 44720.03 | Locations salle média + cuisine | -2'500 | -2'500 | 0 | -3'570.00 | 1'070 |
| 44900.00 | Réévaluations PA | 0 | 0 | 0 | -2'595.20 | 2'595 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financemen.. | -134'135 | -137'645 | 3'510 | -93'938.44 | -40'197 |
| 45100.00 | Prélèvements sur les financements spéciaux | -39'135 | -22'645 | -16'490 | -53'707.04 | 14'572 |
| 45110.02 | Prélèvement sur fonds des A.F. | -30'000 | -15'000 | -15'000 | -40'231.40 | 10'231 |
| 45110.03 | Prélèvement sur fonds forestier | -60'000 | -100'000 | 40'000 | 0.00 | -60'000 |
| 45110.04 | Prélèvement sur fonds reboisement | -5'000 | 0 | -5'000 | 0.00 | -5'000 |
| 46 | Revenus de transfert | -1'641'000 | -1'574'100 | -66'900 | -1'447'532.70 | -193'467 |
| 46010.01 | Quote-part à la taxe LTVRB | -10'000 | 0 | -10'000 | -10'686.00 | 686 |
| 46110.01 | Part à gestion redevance cant. sur ventes d'e.. | -2'000 | -2'000 | 0 | -2'037.50 | 38 |
| 46110.03 | Dédommagements pour notifications poursuit.. | -10'000 | -10'000 | 0 | -11'660.00 | 1'660 |
| 46110.04 | Accord prestations jeune peuplement | -10'600 | -10'600 | 0 | 15'552.45 | -26'152 |
| 46110.06 | Promotion diversité biologique | -45'000 | -70'000 | 25'000 | 10'927.35 | -55'927 |
| 46110.07 | Etablissement et entretien infrastructures fore.. | -6'000 | -6'000 | 0 | -5'550.00 | -450 |
| 46110.08 | Accord de prestations protection de la forêt | -14'000 | -4'000 | -10'000 | -14'150.05 | 150 |
| 46110.10 | Contribution du garde-forestier à la formation | -4'000 | -12'000 | 8'000 | -4'201.15 | 201 |
| 46110.20 | Contribution du canton aux forêts privées | -30'000 | -30'000 | 0 | -41'075.05 | 11'075 |
| 46120.00 | Dédommagements des communes | 0 | 0 | 0 | -3'088.60 | 3'089 |
| 46120.04 | Participation cercle scolaire - Collège de La S.. | -180'000 | -190'000 | 10'000 | -168'256.90 | -11'743 |
| 46120.05 | Contributions d'autres communes | -5'000 | -5'000 | 0 | -5'325.30 | 325 |
| 46120.06 | Contributions communes accueil parascolaire | -150'000 | -150'000 | 0 | -150'669.10 | 669 |
| 46219.00 | Compensation des charges géo-topographiq.. | -153'000 | -151'600 | -1'400 | -150'797.00 | -2'203 |
| 46227.00 | Contribution de la péréquation financière | -712'000 | -609'000 | -103'000 | -580'665.00 | -131'335 |
| 46228.01 | Compensation des charges scolaires | -2'400 | -11'900 | 9'500 | -14'987.00 | 12'587 |
| 46228.02 | Compensation des charges préscolaires | -13'000 | -16'800 | 3'800 | -21'838.00 | 8'838 |
| 46228.03 | Compensation des charges parascolaires | -54'000 | -55'700 | 1'700 | -43'650.00 | -10'350 |
| 46300.01 | Rétrocession droits de douane | -4'000 | -4'000 | 0 | -4'197.45 | 197 |
| 46300.07 | Subvention fédérale accueil parascolaire | 0 | 0 | 0 | -2'067.95 | 2'068 |
| 46310.00 | Contribution d'estivage | -100'000 | -100'000 | 0 | -100'689.60 | 690 |
| 46310.01 | Subvention cantonale s/traitement garde-fore.. | -14'500 | -14'500 | 0 | -14'472.00 | -28 |
| 46310.07 | Subvention cantonale accueil parascolaire | -73'000 | -73'000 | 0 | -74'515.75 | 1'516 |
| 46310.09 | Contribution qualité du paysage | -35'000 | -40'000 | 5'000 | -34'999.60 | 0 |
| 46310.10 | Contribution biodiversité | -10'000 | -4'500 | -5'500 | -10'957.50 | 958 |
| 46311.00 | Subvention du fonds de formation apprentis | -3'000 | -3'000 | 0 | -3'000.00 | 0 |
| 46900.00 | Redistribution taxe CO2 | -500 | -500 | 0 | -476.00 | -24 |
| 47 | Subventions à redistribuer | -35'000 | -35'000 | 0 | -33'520.00 | -1'480 |
| 47010.01 | Redevance cantonale sur l'eau potable | -35'000 | -35'000 | 0 | -33'520.00 | -1'480 |
| 48 | Revenus extraordinaires | -184'385 | -184'385 | 0 | -288'657.30 | 104'272 |
| 48950.00 | Prélèvements sur la réserve liée au retraitem.. | -184'385 | -184'385 | 0 | -184'385.00 | 0 |
| 48960.00 | Prélèvements sur la réserve liée au retraitem.. | 0 | 0 | 0 | -104'272.30 | 104'272 |
| 49 | Imputations internes | -344'050 | -337'900 | -6'150 | -358'346.02 | 14'296 |
| 49100.00 | Imputations internes prestations concierge | -66'500 | -66'000 | -500 | -59'800.00 | -6'700 |
| 49100.02 | Imputation interne déchets ménages | -22'000 | -20'000 | -2'000 | -23'700.00 | 1'700 |
| 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 | -24'500.00 | 4'500 |
| 49100.12 | Imputations internes TP-Forêts | -15'000 | -15'000 | 0 | -14'800.00 | -200 |
| 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 | -12'000 | 0 | -14'200.00 | 2'200 |
| 49100.30 | Imputations internes Eau à administration | -2'000 | -2'000 | 0 | -2'000.00 | 0 |



Budget 2026

| Classification par nature | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---------------------------|---|----------------|----------------|--------|-----------------|--------|
| 49100.40 | Imputations internes STEP à administration | -2'000 | -2'000 | 0 | -2'000.00 | 0 |
| 49100.70 | Imputations internes TP- CAD | -3'000 | -3'000 | 0 | -3'900.00 | 900 |
| 49150.56 | Contribution à entretien du pâturage du Com.. | -8'000 | -11'000 | 3'000 | -6'400.00 | -1'600 |
| 49150.57 | Part sylviculture à CAD (frais de personnel) | -8'000 | -8'000 | 0 | -9'900.00 | 1'900 |
| 49100.80 | Imputations internes utilisation locaux CAD | -7'000 | -7'000 | 0 | -7'000.00 | 0 |
| 49200.00 | Imputations internes utilisation véhicule CAD | -33'000 | -27'000 | -6'000 | -35'800.00 | 2'800 |
| 49300.02 | Imputation déchets entreprises | -22'700 | -22'000 | -700 | -23'294.02 | 594 |
| 49400.01 | Imputations internes épuration | -8'000 | -8'400 | 400 | -10'808.00 | 2'808 |
| 49400.02 | Imputations internes eau | -21'000 | -20'400 | -600 | -21'871.00 | 871 |
| 49400.04 | Imputations internes intérêts CAD | -37'500 | -38'100 | 600 | -42'023.00 | 4'523 |
| 49400.05 | Imputations internes intérêts collège | -350 | 0 | -350 | -350.00 | 0 |

Budget 2026 - Investissements

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|-----------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|------------------|-----------------|
| Total des investissements | | 690000 | 485000 | 205000 | 154086.65 | 535913.3 |
| Administration Générale | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Charges | | 0 | 0 | 0 | 29960.3 | -29960.3 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | -29960.3 | 29960.3 |
| 02 | Services généraux | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 0 | 0 | 29960.3 | -29960.3 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -29960.3 | 29960.3 |
| 0290 | Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 0 | 0 | 29960.3 | -29960.3 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -29960.3 | 29960.3 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 29960.3 | -29960.3 |
| | 50400 Bâtiments | 0 | 0 | 0 | 29960.3 | -29960.3 |
| Ordre et sécurité publique | | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| Charges | | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | Défense | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| | Charges | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1610 | Défense militaire | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| | Charges | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| | 50600 Biens mobiliers | 70000 | 0 | 70000 | 0 | 70000 |
| Formation | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Charges | | 0 | 0 | 0 | 14721 | -14721 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | -14721 | 14721 |
| 21 | Scolarité obligatoire | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 0 | 0 | 14721 | -14721 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -14721 | 14721 |
| 2170 | Bâtiments scolaires | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 0 | 0 | 14721 | -14721 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -14721 | 14721 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 14721 | -14721 |
| | 50400 Bâtiments | 0 | 0 | 0 | 14721 | -14721 |
| Transports | | 466500 | 297500 | 169000 | 0 | 466500 |
| Charges | | 466500 | 297500 | 169000 | 3799.4 | 462700.6 |
| Revenus | | 0 | 0 | 0 | -3799.4 | 3799.4 |

Budget 2026 - Investissements

| | Classification fonctionnelle | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|-------------|---|----------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 61 | Circulation routière | 466500 | 297500 | 169000 | 0 | 466500 |
| | Charges | 466500 | 297500 | 169000 | 3799.4 | 462700.6 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -3799.4 | 3799.4 |
| 6150 | Routes communales | 466500 | 297500 | 169000 | 0 | 466500 |
| | Charges | 466500 | 297500 | 169000 | 3799.4 | 462700.6 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -3799.4 | 3799.4 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 466500 | 297500 | 169000 | 3799.4 | 462700.6 |
| 50100 | Routes / voies de communication | 200000 | 200000 | 0 | 0 | 200000 |
| 50400 | Bâtiments | 118500 | 72500 | 46000 | 3799.4 | 114700.6 |
| 50600 | Biens mobiliers | 148000 | 25000 | 123000 | 0 | 148000 |
| | Protection environnement et aménagement | 20000 | 100000 | -80000 | 0 | 20000 |
| | Charges | 20000 | 100000 | -80000 | 101806.55 | -81806.55 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -101806.55 | 101806.55 |
| 71 | Approvisionnement en eau | 0 | 65000 | -65000 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 65000 | -65000 | 50514 | -50514 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -50514 | 50514 |
| 7100 | Approvisionnement en eau (en général) | 0 | 65000 | -65000 | 0 | 0 |
| | Charges | 0 | 65000 | -65000 | 50514 | -50514 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -50514 | 50514 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 0 | 0 | 0 | 50514 | -50514 |
| 50310 | Ouvrages de génie civil approvisionnement en eau | 0 | 0 | 0 | 50514 | -50514 |
| 52 | Immobilisations incorporelles | 0 | 65000 | -65000 | 0 | 0 |
| 52000 | Logiciels | 0 | 65000 | -65000 | 0 | 0 |
| 79 | Aménagement du territoire | 20000 | 35000 | -15000 | 0 | 20000 |
| | Charges | 20000 | 35000 | -15000 | 51292.55 | -31292.55 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -51292.55 | 51292.55 |
| 7900 | Aménagement du territoire (en général) | 20000 | 35000 | -15000 | 0 | 20000 |
| | Charges | 20000 | 35000 | -15000 | 51292.55 | -31292.55 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -51292.55 | 51292.55 |
| 52 | Immobilisations incorporelles | 20000 | 35000 | -15000 | 41292.55 | -21292.55 |
| 52900 | Autres immobilisations incorporelles | 20000 | 35000 | -15000 | 41292.55 | -21292.55 |
| 63 | Subventions d'investissement acquises | 0 | 0 | 0 | -10000 | 10000 |
| 63100 | Subventions d'invest. des cantons et des concordats | 0 | 0 | 0 | -10000 | 10000 |
| 8200 | Sylviculture | 118500 | 72500 | 46000 | 0 | 118500 |
| | Charges | 118500 | 72500 | 46000 | 3799.4 | 114700.6 |
| | Revenus | 0 | 0 | 0 | -3799.4 | 3799.4 |
| 50 | Immobilisations corporelles | 118500 | 72500 | 46000 | 3799.4 | 114700.6 |
| 50400 | Bâtiments | 118500 | 72500 | 46000 | 3799.4 | 114700.6 |
| 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 |