

## BUDGET 2026

### Rapport du Conseil communal au Conseil général

*Amendé*



Rapport n° : CG-0210.800-12  
Date : 15 décembre 2025  
Dicastère : Finances



# Budget 2026

## Table des matières

	Page
<b>Rapports à l'appui du budget</b>	
Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du projet budget 2026	1-3
1. Introduction	4
2. Situation conjoncturelle	5-6
3. Compte de résultats et commentaires généraux	7
30 Charges de personnel	8-9
31 Biens et services	9-10
33 Amortissements du patrimoine administratif	10
34 Charges financières	10-11
36 Charges de transferts	11
36-46 Péréquation	12
40 Revenus fiscaux	12-13
4. Investissements	13
5. Chapitres autofinancés	13-14
6. Imputations internes 39-49	14
7. Nouvelles fonctionnelles	15
8. Frein à l'endettement	15
9. Conclusion	16
Arrêté	17-18
<b>Comptes communaux</b>	
Comptes de résultats	21
Classification par fonctionnelle	22-24
Classification par nature	25-30
Compte de fonctionnement et commentaires	32-111
<b>Annexes</b>	
Plan financier	115
Plan des investissements	119
Indicateurs financiers selon MCH2	123-125
Glossaire	127-129
Signature	131

L'usage du masculin est utilisé à des fins de lisibilité dans l'entier du rapport mais inclut toutes les personnes, indépendamment de leur genre.



Monsieur le Président,

Mesdames les Conseillères générales, Messieurs les Conseillers généraux,

L'année 2026 s'annonce, sur le plan financier, comme une année positive mais déterminante. Malgré un contexte géopolitique incertain et des perspectives cantonales marquées par la prudence, la commune prévoit un bénéfice substantiel de plus de 2 millions de francs.

Il convient toutefois de rester vigilants : nos revenus fiscaux reposent essentiellement sur l'impôt, et nos recettes IPM dépendent de quelques grands acteurs présents sur le territoire. Cette source de revenus demeure particulièrement volatile et sensible aux fluctuations internationales, en particulier pour une économie neuchâteloise fortement tournée vers l'exportation. Cette réalité impose de préserver un coefficient d'équilibre qui permette à la fois de maintenir les prestations à la population, dont les charges subissent une pression constante et de garantir la pérennité financière de la commune. Elle renforce également la nécessité de diversifier notre tissu économique local et de soutenir un développement harmonieux des PME, des services et des activités touristiques, ce qui demande des investissements ciblés et guidés par une vision à long terme.

Les exercices favorables des trois dernières années (2022 à 2024) ont permis de planifier et de lancer plusieurs projets d'envergure : rénovation du collège de Vauvillers, réfection de routes et réseaux communaux, ou construction d'un nouveau réservoir d'eau. Ces investissements s'inscrivent dans une gestion durable de nos infrastructures communales, rendue possible par la solidité de notre situation financière.

Il convient toutefois d'anticiper dès à présent que les exercices 2027 et 2028 présenteront un niveau de risque plus élevé, tant en raison du volume important d'investissements engagés que d'un contexte conjoncturel qui s'annonce plus incertain.

Par sa situation géographique et son dynamisme, Boudry occupe une position stratégique sur le littoral neuchâtelois. De nouveaux projets cantonaux majeurs, actuels ou à venir, concerneront directement notre territoire. Pour conserver son rôle moteur dans la région, la commune doit se donner les moyens de répondre à ces enjeux : ils entraîneront des coûts, mais ils sont indispensables pour garantir notre développement à long terme. Les ignorer reviendrait à se priver d'opportunités déterminantes pour l'avenir de Boudry.

Aujourd'hui, nous pouvons être fiers de la santé financière de notre commune, du rôle qu'elle joue dans la région et à l'échelle cantonale, ainsi que du dynamisme de ses projets déjà réalisés ou en cours de planification.

En conclusion, le Conseil communal invite votre autorité à adopter les rapports et le budget 2026 tels que présentés

Responsable des dicastères Finances  
et Economie  
Mallorie Schlaeppi

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL  
Le Président                      La secrétaire  
Pascal Chapuisod              Anne Macherel-Rey

Boudry, le 15 décembre 2025



**R A P P O R T**  
**du Conseil communal au Conseil général de la Ville et commune de Boudry,**  
**à l'appui du budget pour l'exercice 2026**

---

Monsieur le Président du Conseil général,  
Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général,

Conformément aux dispositions légales et en application de l'article 59 du Règlement général de commune, du 30 octobre 2022, le Conseil communal a le plaisir de vous présenter le projet de budget pour l'année 2026, en vous faisant part de ses remarques et commentaires.

Le budget de l'exercice 2026 sont les suivants :

Charges d'exploitation	CHF	44'381'167.00
Revenus d'exploitation	<u>CHF</u>	<u>-44'522'019.00</u>
<b>Résultat d'exploitation (1)</b>	<b>CHF</b>	<b>-140'852.00</b>
Charges financières	CHF	461'840.00
Revenus financiers	<u>CHF</u>	<u>-2'011'660.00</u>
<b>Résultat financier (2)</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'549'220.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'690'072.00</b>
Charges extraordinaires	<u>CHF</u>	<u>0.00</u>
Revenus extraordinaires	<u>CHF</u>	<u>-718'800.00</u>
<b>Résultat extraordinaire (3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-718'800.00</b>
<b>Résultat total, compte de résultats (1+2+3)</b>	<b><u>CHF</u></b>	<b><u>-2'408'872.00</u></b>

Pour rappel, le budget 2025 prévoyait un bénéfice de CHF 1'779'700.00 et les comptes 2024 laissaient apparaître un excédent de revenus de CHF 2'860'991.89.

Monsieur le Président de Conseil général,  
Mesdames, Messieurs les membres du Conseil général,

Conformément aux dispositions légales et en application de l'article 59 du Règlement général de commune, du 30 octobre 2022, Le Conseil communal a le plaisir de vous présenter le projet du budget pour l'année 2026, en vous faisant part de ses remarques et commentaires.

## **1. Introduction**

Le Conseil d'État a communiqué aux communes l'ensemble des informations utiles à prendre en compte pour l'établissement des prévisions budgétaires 2026.

Ce budget est élaboré selon le modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2), au moyen du logiciel Abacus.

D'un exercice à l'autre, certaines adaptations techniques ou améliorations peuvent être apportées, ce qui peut occasionner de légères différences dans les comparaisons entre les exercices.

En introduction de budget, dont vous trouverez tout le détail dans les pages suivantes, les prévisions laissent apparaître pour le compte de fonctionnement

### **Un revenu positif de CHF 2'408'872.00**

Les investissements déjà acceptés par votre autorité, ainsi que ceux qui vous seront présentés en 2026, représentent un volume d'environ CHF 13 millions. Ce montant demeure conforme aux critères du frein à l'endettement ainsi qu'aux dispositions du Règlement communal sur les finances (RFC) du 29 juin 2015.

Il convient également de souligner que le budget 2026 respecte l'ensemble des exigences de la LFinEC.

Le bénéfice prévu pour 2026, cumulé aux résultats positifs des exercices précédents, permet à la Commune de maintenir et de développer les prestations offertes à la population.

La Ville de Boudry se trouve par ailleurs dans une période de profonde évolution, caractérisée à la fois par une situation financière saine et par la mise en œuvre de nombreux projets, communaux et intercommunaux. Dans ce contexte exigeant, nos bons résultats nous donnent la capacité de renforcer les effectifs de plusieurs services, notamment les finances, l'aménagement du territoire, la voirie ou encore l'administration.

## 2. Situation conjoncturelle

### **Perspectives économiques 2025–2026**

Les perspectives économiques suisses se sont assombries au second semestre 2025. L'augmentation substantielle des droits de douane américains sur les importations suisses, passés de 10 % à 39 % - avant l'annonce d'une future réduction - pèse fortement sur l'industrie exportatrice, déjà affaiblie par la vigueur du franc et un climat international instable.

Dans ce contexte, les entreprises neuchâteloises, particulièrement dépendantes de l'exportation, se trouvent ainsi exposées à une combinaison de facteurs défavorables :

- tensions géopolitiques accrues,
- incertitudes liées aux politiques commerciales internationales,
- hausse généralisée des charges dans plusieurs secteurs, qui viennent alourdir leurs coûts de production et réduire leur compétitivité.

### **Impacts possibles pour Boudry**

**Finances communales** : croissance fiscale potentiellement plus faible ; demandes d'aides sociales en hausse ; inflation basse mais loyers en augmentation pour les ménages.

- **Entreprises locales** : pression sur les PME industrielles et exportatrices ; situation plus favorable pour les services, le commerce, la restauration et le tourisme.
- **Logement & urbanisme** : forte demande en logements confirmée ; taux d'intérêt plus bas en 2026 favorables aux projets immobiliers ; marché locatif tendu nécessitant une vigilance sociale.
- **Cohésion sociale** : ménages fragilisés par le contexte économique ; besoins accrus en soutien communal, activités jeunesse et accompagnement familial.

### **Conclusion**

Les perspectives économiques appellent à la prudence pour 2025, en particulier pour les secteurs vulnérables tels que les entreprises exportatrices, directement exposées aux fluctuations conjoncturelles. En 2026, un contexte plus stable devrait permettre à la commune de poursuivre ses projets culturels, sociaux et urbanistiques.

Dans ce cadre, le Conseil communal devra suivre de près l'évolution des recettes fiscales provenant des entreprises et rester attentif aux éventuels impacts économiques. Une révision prudente des prévisions budgétaires pourrait s'avérer nécessaire. Enfin, il serait judicieux de poursuivre les efforts de diversification économique : PME, services, tourisme, transition énergétique. Cela afin de renforcer la résilience du tissu local et de réduire notre dépendance aux grands acteurs industriels.

## Budget 2026 - Les chiffres-clés

**CHF 13'265'000**

Investissements

Représentent  
25,83% des  
dépenses totales

**CHF + 2'408'872**

Compte de  
résultat

CHF + 1'779'700  
au budget 2025

**58.14%**

Degré  
d'autofinancement  
des investissements

Respecte des  
exigences légales du  
frein à l'endettement.

**CHF 6'720'638**

Bien services et  
autres charges  
d'exploitation

CHF 5'142'200 au  
budget 2025

**CHF 35'061'200**

Revenus fiscaux

CHF 29'892'000  
au budget 2025

**CHF 23'129'182**

Charges de  
transfert

CHF 20'189'000  
au budget 2025

**37.60 EPT**

Effectif en  
équivalents plein  
temps

35.90 EPT au  
budget 2025

### 3. Compte de résultats

Le budget de l'exercice comptable 2026 de notre commune boucle avec un résultat positif de CHF 2'402'872.00.



#### Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>44'381'167</b>	<b>38'263'400</b>	<b>6'117'767</b>	<b>34'793'845.46</b>	<b>9'587'322</b>
30 Charges de personnel	8'020'841	6'664'100	1'356'741	6'105'862.45	1'914'979
31 Charges de biens et services et autres ch..	6'720'638	5'142'200	1'578'438	4'289'536.65	2'431'101
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'146'100	3'237'100	909'000	3'647'861.40	498'239
35 Attributions aux fonds et financements spé..	236'256	547'800	-311'544	457'408.96	-221'153
36 Charges de transfert	23'129'182	20'189'000	2'940'182	18'207'405.98	4'921'776
37 Subventions à redistribuer	280'000	400'000	-120'000	312'606.32	-32'606
39 Imputations internes	1'848'150	2'083'200	-235'050	1'773'163.70	74'986
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-44'522'019</b>	<b>-38'768'900</b>	<b>-5'753'119</b>	<b>-43'923'220.43</b>	<b>-598'799</b>
40 Revenus fiscaux	-35'061'200	-29'892'000	-5'169'200	-31'550'068.15	-3'511'132
41 Patentes et concessions	0	0	0	0.00	0
42 Taxes	-4'646'660	-4'863'400	216'740	-4'727'885.95	81'226
43 Revenus divers	-118'240	-61'000	-57'240	-133'798.74	15'559
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-346'905	0	-346'905	-283'643.16	-63'262
46 Revenus de transfert	-2'224'564	-1'469'300	-755'264	-5'142'054.41	2'917'490
47 Subventions à redistribuer	-280'000	-400'000	120'000	-312'606.32	32'606
49 Imputations internes	-1'844'450	-2'083'200	238'750	-1'773'163.70	-71'286
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-140'852</b>	<b>-505'500</b>	<b>364'648</b>	<b>-9'129'374.97</b>	<b>8'988'523</b>
34 Charges financières	461'840	389'900	71'940	427'975.76	33'864
44 Revenus financiers	-2'011'060	-1'585'300	-425'760	-2'028'204.78	17'145
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-1'549'220</b>	<b>-1'195'400</b>	<b>-353'820</b>	<b>-1'600'229.02</b>	<b>51'009</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-1'690'072</b>	<b>-1'700'900</b>	<b>10'828</b>	<b>-10'729'603.99</b>	<b>9'039'532</b>
38 Charges extraordinaires	0	600'000	-600'000	8'595'862.70	-8'595'863
48 Revenus extraordinaires	-718'800	-678'800	-40'000	-727'250.60	8'451
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-718'800</b>	<b>-78'800</b>	<b>-640'000</b>	<b>7'868'612.10</b>	<b>-8'587'412</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-2'408'872</b>	<b>-1'779'700</b>	<b>-629'172</b>	<b>-2'860'991.89</b>	<b>452'120</b>

Les chiffres précédés d'un signe « - » constituent des revenus ; dans le total du compte de résultats, ce signe signifie « bénéfice »

## Commentaires généraux sur le compte de résultats

Voici, de manière générale, quelques observations concernant l'examen des différents postes budgétaires. Certaines modifications du plan comptable, ainsi que la succession de responsables chargés d'élaborer le projet de budget, rendent parfois les comparaisons entre les comptes 2024 et les budgets 2025 et 2026 quelque peu délicates.

### **30 Charges de personnel**

La masse salariale du personnel communal augmente de CHF 1'356'741.00 par rapport au budget 2025 en raison de :

- Attribution de l'échelon automatique
- Poursuite de la régularisation des salaires en raison des iniquités constatées
- Intégration de l'EPT accepté lors de l'adoption du budget 2025 et de 1.7 EPT pour le budget 2026, à valider par le Conseil général

**Historique et cadre communal :** Depuis son adoption par le Grand Conseil en 2017, la grille de référence des traitements de l'État a servi de modèle pour les structures salariales du personnel communal. Cependant, le Conseil communal a fait le choix de s'écarter des décisions de l'État concernant l'évolution des traitements (indexations à l'IPC) et autres ajustements des rétributions [1], afin de mieux refléter la réalité et les résultats budgétaires de la Commune.

**Décision pour l'exercice 2026 :** Pour l'exercice 2026, le contexte est marqué par l'absence de renchérissement. Conformément à son rôle légal, le Conseil d'État, se basant sur une évolution nulle ou négative de l'Indice des Prix à la Consommation (IPC) durant la période de référence, a décidé de ne pas accorder d'indexation salariale (ni de passage d'indice) à son personnel. En conséquence, les salaires de l'État pour 2026 sont maintenus sur la base de l'index 106.31 (l'index appliqué en 2025). Le Conseil communal propose de suivre cette non-indexation pour son propre personnel, n'appliquant aucune compensation au titre du renchérissement pour 2026.

<i>Période de référence</i>	<i>Variation IPC</i>	<i>Décision d'application à la grille salariale</i>	<i>Indexation de la grille</i>
Mai 2016 - Mai 2017	+0.4	Variation appliquée pour 2018	+0.4
Mai 2017 - Mai 2018	+1.10	Variation appliquée pour 2019	+1.5
Mai 2018 - Mai 2019	+0.6	Bloqué sur l'exercice 2020 en raison d'un budget déficitaire	+1.5
Mai 2019 - Mai 2020	-1.3	Indice négatif non reporté sur l'exercice 2021. Il en résulte une « réserve d'indexation » de 0.8 point.	+1.5
Mai 2020 - Mai 2021	+0.6	Augmentation non reportée sur 2022 en raison de la « réserve d'indexation ».	+1.5
Mai 2021 - Mai 2022	+2.9	Augmentation de 2.9 points (réserve de 0.1)	+4.3
Mai 2022 - Mai 2023	+2.2	Augmentation de 2.2 points (réserve de 0.1)	+6.5
Mai 2023 - Mai 2024	+1.34	Augmentation de 2.18 points	+8.68
Mai 2024 - Mai 2025	-0.1	Indice négatif non reporté sur l'exercice 2026	+8.68

Vous trouverez ci-dessous l'analyse des variations entre les budgets 2026 et 2025 concernant le compte 30100.00 – salaires du personnel hors charges sociales :

Compte par nature/fonctionnelle	Commentaire	Ecart CHF
30100.00 / 1200	Augmentation de 40 à 60% du conseil communal	180'100.00
30100.00 / 2100	Chef du service technique à partir du 30.06 (estimé) et CDD 50%	119'000.00
30100.00 / 2101	EPT supplémentaire + CDD 80%	85'400.00
30100.00 / 11000	Réorganisation du service de la sécurité publique et poste ASP engagé en 2025 (budgeté 12 mois en 2026)	124'800.00
30100.00 / 21702	50% est attribué à la fonctionnelle 21705 - Collège provisoire Vauvilliers	-71'000.00
30100.00 / 21705	50% est attribué à la fonctionnelle 21702 - Collège Vauvilliers	71'500.00
30100.00 / 21800	Augmentation d'EPT à différents taux	340'700.00
30100.00 / 31100	Salaires du conservateur refacturé au Musée de la Vigne et du Vin	56'000.00
30100.00 / 34105	Attribution d'un concierge dédié au complexe des Buchilles	42'000.00
30100.00 / 61500	Budget 2025 surestimé	-76'000.00
30100.00 / 79000	EPT supplémentaire prévu et non validé	92'600.00
	<b>TOTAL</b>	<b>965'100.00</b>

De manière générale, la politique de gestion des ressources humaines (GRH) se poursuit et se consolide au sein de la Commune. Elle se veut plus cohérente et claire pour chaque membre du personnel.

Après la rédaction du Guide du personnel et la désignation d'une personne de confiance pour le traitement des problèmes professionnels, l'effort principal en 2026 se concentre sur l'amélioration de l'équité interne, de la régularisation des fonctions et de l'équité de traitement. La politique de GRH mise en place vise notamment à éliminer certaines incohérences persistantes dans la classification des fonctions et l'allocation de chaque membre du personnel à une classe de salaire. L'analyse approfondie de la structure des salaires, des fonctions et des compétences a montré des inégalités de traitement qui sont être progressivement effacées.

Pour l'exercice 2026, la Commune poursuit activement la régularisation de plusieurs fonctions identifiées comme n'étant pas valorisées de manière équitable.

En outre, l'année 2026 sera marquée par l'impact du résultat de l'audit organisationnel mené sur l'ensemble des secteurs et selon la volonté du Conseil général. Ces résultats ont été rendus et vont engendrer des répercussions sur l'organisation des services, la répartition des tâches et, par conséquent, impacter l'enveloppe budgétaire des charges de personnel au cours de l'exercice. Le Conseil communal suit de près ces évolutions afin de garantir l'efficacité de l'administration tout en préservant la qualité de l'environnement de travail.

### **31 Biens et services**

Les charges augmentent par rapport au budget 2025, notamment pour le matériel d'exploitation et les fournitures, ainsi que pour l'entretien des terrains bâtis et des bâtiments du PA, en raison de plusieurs mises en conformité (OIBT, Certificat Énergétique Cantonal des Bâtiments – CECB, passerelle Access) et de l'entretien général.

Les dépenses liées aux meubles, machines et appareils de bureau augmentent également, en lien avec la hausse prévue du personnel communal en 2026. Le nouveau compte « immobilisations incorporelles » regroupe les licences, le logiciel SharePoint (intranet), la migration de ECHO vers eSeances ainsi que l'installation de modules Abacus spécifiques pour les services des ressources humaines et des finances.

Les coûts liés à l'entretien de l'éclairage public et au chauffage connaissent aussi une forte hausse.

L'entretien du matériel informatique est réparti au prorata du nombre d'EPT. Le renouvellement du parc se fait selon un rythme de cinq ans, correspondant à l'échéance des garanties, chaque poste étant inventorié et remplacé à la fin de cette période.

### 33 Amortissements du patrimoine administratif

La forte augmentation s'explique par les amortissements en cours, les nouveaux crédits d'investissement et ceux déjà prévus pour 2026. Une analyse approfondie de la répartition des amortissements entre les différentes rubriques rend parfois difficile une comparaison précise entre les données des comptes 2024 et les budgets 2025 et 2026.

### 34 Charges financières

Le mouvement de nos dettes à court, moyen et long terme se présente pour 2026 de la façon suivante :

Solde au 1<sup>er</sup> janvier 2026 CHF 27'800'000.00

A déduire :

- Remboursement de l'emprunt BCG CHF 1'500'000.00
- Amortissements CHF 350'000.00

Nouveaux emprunts : CHF 0.00

Solde au 31 décembre 2026 CHF 25'950'000.00

Prêteur	Emprunt	Amort. annuel	Taux	Echéance	Solde prév.		Intérêts 26	Solde prév. 31.12.2026
					31.12.2025	Amort. 26		
Banque Cantonale Genevoise	5'000'000	250'000	2.40%	31.01.2026	1'500'000	1'500'000	36'000	0
Vaudoise Assurance	2'500'000		1.91%	22.06.2027	2'500'000	0	47'750	2'500'000
SUVA	6'000'000		0.47%	13.05.2029	6'000'000	0	28'200	6'000'000
Caisse pension Poste	6'000'000		0.50%	25.10.2029	6'000'000	0	30'000	6'000'000
Postfinance, Berne	3'000'000		0.29%	18.02.2030	3'000'000	0	8'700	3'000'000
Banque Cantonale Genevoise	3'700'000		1.40%	14.10.2031	3'700'000	0	51'800	3'700'000
Rentes Genevoises	4'000'000	200'000	1.35%	30.03.2032	2'400'000	200'000	32'400	2'200'000
Banque Cantonale Genevoise	3'300'000	150'000	0.75%	16.02.2037	2'700'000	150'000	20'250	2'550'000
					<b>27'800'000</b>	<b>1'850'000</b>	255'100	<b>25'950'000</b>

La dette diminuera de 1.85 millions en 2026. Compte tenu de la bonne situation de notre trésorerie, il ne devrait pas être nécessaire de contracter un nouvel emprunt pour financer les projets d'investissement. Toutefois, cette situation pourrait évoluer en 2027 et 2028, en raison des montants importants prévus pour les investissements de ces deux exercices. À titre de comparaison, la dette s'élevait encore à 48 millions en 2015 et connaît depuis lors une diminution régulière.

Le taux d'intérêt moyen de la dette s'établit à 0,983 %, ce qui correspond à des charges financières de 255'100 CHF. Il convient de noter qu'une partie de ces charges pourrait être compensée par les intérêts perçus sur les prêts à court et moyen terme accordés à des communes ou à des entreprises. Cependant, cette possibilité disparaîtra dès que les liquidités disponibles auront été mobilisées pour le financement des investissements.

#### Prêts envers des tiers :

Au 31 octobre 2025, les prêts en cours s'élèvent à CHF 15'790'000.00, générant des intérêts de CHF 121'000.00.

### **36 Charges de transferts**

Ce chapitre regroupe les charges qui nous sont facturées par l'État et les syndicats intercommunaux. L'augmentation importante de la contribution à la péréquation financière communale est à mettre en exergue. Notre Commune a le statut de très forte contributrice à la péréquation financière intercommunale (PFI) depuis 2023. Si la facture sociale est en augmentation, les charges pour les transports en commun sont en légère baisse par rapport au budget 2025 passant de 1,166 millions à 1'145 millions de francs.

#### Centre scolaire CESCOLE :

Pour le cercle scolaire de CESCOLE, par rapport au budget 2025, il enregistre une diminution globale des charges de CHF 46'932.00. En comparaison avec les comptes 2024, on observe toutefois une hausse de CHF 2'006'177.90 ce qui reflète l'évolution des charges sur plusieurs exercices. Cette diminution par rapport à 2025 s'explique principalement par la baisse des charges de personnel ainsi que par la réduction des charges financières et amortissements liés aux travaux sur le site de Longueville.

En ce qui concerne la part de la commune, nous constatons une diminution de CHF 290'307.00 entre le budget 2025 et celui de 2026 et une augmentation de CHF 624'648.00 entre les comptes 2024 et le budget 2026. Une analyse plus fine est présentée et commentée dans le compte de fonctionnement.

#### La facture sociale :

Pour le budget 2026, les prévisions de la facture sociale indiquent des dépenses s'élevant à CHF 224'535'357.00, dont le 40% sera mis à la charge des communes et répartis au prorata du nombre d'habitants. La répartition des dépenses nettes de l'aide matérielle, du financement des programmes d'insertion et des contributions aux organismes privés chargés de prestations sociales s'opère de la même façon que pour les autres prestations sociales entrant dans la facture sociale, soit 60% à la charge de l'État et 40% à la charge de l'ensemble des communes.

De leur côté, les frais de personnel des services sociaux sont répartis à raison de 40% à la charge de l'État et de 60% à la charge de l'ensemble des communes.

Le budget 2026 représente une hausse de CHF 13,1 millions (+6,2%) par rapport au budget 2025, passant de CHF 211,5 millions à CHF 224,5 millions. Cette progression est principalement liée aux augmentations constatées dans les composants « subsides LAMal » et « aide sociale ». D'autres postes présentent des ajustements à la baisse, tels que les « bourses d'études » ou les « avances contribution d'entretien ».

La part totale de la Commune à la facture sociale s'élève à CHF 3'154'649.00 soit une augmentation d'un peu plus de 5% par rapport au budget 2025.

### **36-46 Péréquation**

La péréquation financière 2026 est fondée sur les indicateurs des exercices 2022, 2023 et 2024 dont les comptes sont bouclés. Ainsi, les montants qui sont communiqués pour l'élaboration du budget 2026 sont définitifs et ont été communiqués par le Conseil d'État en date du 22 septembre 2025.

Le montant de la péréquation pour 2026 a été déterminé en appliquant un taux péréquatif de 45% (contre 40% en 2025), suite à l'adoption de la modification de la Loi sur la péréquation financière intercommunale (LPFI) votée au Grand Conseil en novembre 2025.

Le caractère dynamique des produits de l'impôt sur les personnes morales à un fort impact sur la contribution de la commune à la PFI, qui augmentera de 59% par rapport au budget 2025. Elle atteint, pour le budget 2026, un montant de CHF 6'080'240.00 ; ce montant est partiellement compensé par notre part au fonds IPM CHF 421'964.00. Il est à noter que ce montant est nettement en dessous des montants payés en 2024 et 2025, lorsque nous étions soumis au principe de l'écrêtage.

### **40 Revenus fiscaux**

#### Impôt sur le revenu personnes physiques (PP) :

Nos prévisions se basent, d'une part sur les indicateurs fournis par le Service des contributions et, d'autre part, sur une pondération en fonction de l'analyse de notre propre situation, basée sur l'état des taxations au 26 septembre 2025, dernière situation disponible avant la rédaction de ce présent rapport.

Il apparaît une légère diminution du nombre de contribuables (4 646, soit 14 de moins que l'année précédente), tandis que la masse imposable de leurs revenus demeure stable par rapport à 2024, à hauteur de 203 millions. Le montant inscrit au budget 2026 est, pour sa part, identique à celui du budget 2025, ce qui laisse penser qu'il pourrait être surestimé.

#### Impôt sur le revenu personnes morales (PM) :

##### *Commentaires sur les impôts de personnes morales du canton de Neuchâtel*

Le budget 2026 du canton de Neuchâtel prévoit une baisse des impôts des personnes morales par rapport à 2025, estimée à 6 millions de francs, bien que le bénéfice cantonal global soit maintenu grâce à un prélèvement sur les réserves dont 52 millions dans la réserve de politique conjoncturelle.

##### *Commentaires sur les impôts de personnes morales de la Ville et commune de Boudry*

Le développement du tissu industriel sur le territoire communal a été particulièrement encourageant ces dernières années.

L'ouverture de nouvelles succursales, le rapatriement de sièges sociaux, l'arrivée de nouvelles entreprises ainsi que la création d'emplois ont renforcé le rôle central de l'impôt sur les personnes morales, devenu une source de revenus majeure pour la Commune.

Cependant, cette dynamique engendre également des disparités entre les communes du canton, disparités que les autorités cantonales souhaitent absolument éviter de voir s'accroître.

#### Pour rappel :

En 2024 et 2025, notre commune a été soumise à une mesure transitoire d'écrêtage : lorsqu'une commune enregistre une hausse exceptionnelle de recettes IPM (plus de 15 %), la part dépassant ce seuil était considérée comme extraordinaire et redistribuée aux autres communes. Cette mesure était provisoire, le temps qu'une solution durable soit élaborée.

Le système normal de redistribution IPM reste basé sur la clé 67 % / 33 % :

- **67 %** des recettes IPM générées restent à la commune,
- **33 %** alimentent un fonds cantonal, redistribué ensuite à toutes les communes selon le nombre d'emplois présents sur leur territoire.

#### Situation dès 2026 :

Le Grand Conseil a adopté une révision de la loi sur la péréquation (LPFI) : la contribution des communes bien dotées passera de 40 % à 45 %, ce qui impactera la part nette revenant à Boudry. Une deuxième modification législative, inscrite dans la loi sur les Finances (LFinEC), introduit une réserve de lissage obligatoire pour toutes les communes. Cette réserve a pour but d'amortir les fortes variations de recettes IPM et de pallier l'effet-retard du système de péréquation (calcul basé sur les années précédentes). Le principe de cette réserve a été largement accepté ; ses modalités pratiques font encore l'objet de discussions.

En résumé, 2024 et 2025 ont été régis par un mécanisme transitoire d'écrêtage, tandis que 2026 verra l'entrée en vigueur d'un modèle pérenne comprenant :

- une contribution intercommunale portée à 45 %,
- et une réserve de lissage obligatoire pour sécuriser les finances communales face aux variations de l'IPM.

## **4. Investissements**

Nos principales dépenses liées aux crédits d'investissements pour l'année, sont Le montant total des investissements bruts prévu pour l'année 2026 est de CHF 13'265'000.00.

Toutefois, le montant des investissements nets pris en compte dans le calcul du degré d'autofinancement représente le 85% (selon RCF) du montant total brut, à savoir CHF 11'275'250.00.

## **5. Chapitres autofinancés**

Les chapitres autofinancés sont des chapitres qui se financent eux-mêmes grâce aux tarifs ou aux taxes, sans recourir à l'impôt.

Lorsqu'un chapitre autofinancé génère un excédent, celui-ci est affecté à sa réserve. En cas de déficit, la perte est d'abord imputée sur cette réserve. Si la réserve est entièrement épuisée, la perte est inscrite au passif du bilan et non à l'actif sous la rubrique « financements spéciaux » (réserve positive).

Les avances à financement spéciaux doivent être amorties à raison de 20% minimum par année via un compte 38990.00 amortissement avance sur financement spécial.

Fonctionnelle	Chapitres autofinancés	Prélèvement ou attribution à la réserve	Montant	État de la réserve au 31.12.2024
<b>71000</b>	Eau	Prélèvement	-46'500.00	-1'087'569.58
<b>72000</b>	Eaux usées	Attribution	51'856.00	-1'880'017.01
<b>73010</b>	Déchets ménages	Prélèvement	-20'405.00	-316'643.41
<b>73030</b>	Déchets entreprises	Attribution	15'200.00	-121'148.06

## 6. Imputations internes 39 - 49

Les imputations internes comptables sont enregistrées dans les comptes de charges 39 et les comptes de produits 49. Elles servent à répartir les charges et les revenus entre les différents services et bâtiments administratifs. Bien que leur estimation soit parfois délicate, elles se fondent sur des éléments tels que les heures de conciergerie, les travaux publics ou d'autres prestations. Ces imputations n'ont toutefois aucun impact sur le résultat annuel du budget ou des comptes et doivent toujours présenter un total équilibré entre charges et produits.

### Charges d'imputations :

	Montant CHF
39100.00 Imput. internes pour prest. services, conciergerie	369'700.00
39100.01 Imput. internes pour prest. services, TP	291'800.00
39100.02 Imput. internes pour prest. services, Stec	212'000.00
39100.03 Imput. internes pour prest. services, Stec, Bâtiments	80'100.00
39300.00 Imput. internes pour frais adm. et d'exploit.	63'600.00
39300.01 Imput. internes pour eaux claires	71'250.00
39400.00 Imput. internes pour intérêts et charges financières	734'000.00
39900.00 Autres imputations internes	<u>25'700.00</u>
	1'848'150.00

### Revenus d'imputations :

	Montant CHF
49100.00 Imput. internes pour prest. services, conciergerie	369'700.00
49100.01 Imput. Internes pour prest. services, TP	291'800.00
49100.02 Imput. internes pour prest. services, Stec	212'000.00
49100.03 Imput. internes pour prest. services, Stec, Bâtiments	80'100.00
49300.00 Imput. internes pour frais adm. et d'exploit.	63'600.00
49300.01 Imput. internes pour épuration	71'250.00
49400.00 Imput. internes pour intérêts et charges financières	734'000.00
49900.00 Autres imput. internes → ramassage, compostage collecte	<u>25'700.00</u>
	1'848'150.00

## 7. Nouvelles fonctionnelles

Voici les nouvelles fonctionnelles créées à partir du budget 2026 :

21704	Salle de gymnastique et annexe des Esserts (qui était intégré jusqu'ici au Collège des Esserts)
21705	Collège provisoire de Vauvilliers
21706	Salle de gymnastique provisoire de Vauvilliers
21802	Bâtiment Parascolaire provisoire ASM 4
43200	Promotion santé et prévention
85060	Promotion économique régionale

## 8. Frein à l'endettement

L'application de la LFinEC et du RCF, en particulier des mécanismes de frein à l'endettement qui en découlent, a constitué le cadre de référence pour les travaux préparatoires ayant conduit au présent document.

Durant toute la procédure budgétaire, l'objectif a été de maintenir un équilibre financier durable. Ainsi, malgré la progression de certains postes et l'augmentation des investissements, rendues possibles par l'évolution favorable de la situation financière, un bénéfice prévisionnel suffisant peut être dégagé pour assurer leur financement.

Vous trouverez ci-après les indicateurs financiers exigés par la LFinEC et selon le RCF.

Capacité d'investissement 2026				
		Taux d'endettement net		
<b>Bilan au 31.12.2024</b>				
Capitaux étrangers	46'265'851.72	Dette nette I	- 3'929'406.31	
./. Patrimoine financier	50'195'258.03	Revenus fiscaux	35'061'200.00	-11.21%
<b>= Dette nette 1 :</b>	<b>- 3'929'406.31</b>			 (Ctrl) ▾
		Degré d'autofinancement		
<b>Budget 2026</b>				
Bénéfice	2'408'872.00	Autofinancement	6'554'972.00	58.14%
+ Amortissement	4'146'100.00	Investissements nets	11'275'250.00	
<b>= Autofinancement</b>	<b>6'554'972.00</b>			

Le degré d'autofinancement calculé, soit 58,14 %, est conforme aux exigences du RFC et de la LFinEC. Sur cette base, les investissements pour l'exercice 2026 pourraient être portés à un peu plus de 13,5 millions de francs, en tenant compte du degré minimal d'autofinancement ainsi que des dispositions de l'art. 5, al. 1, let. b, du RFC, qui prévoient que 85 % des investissements nets inscrits au budget doivent être retenus pour le calcul.

Par ailleurs, l'absence de découvert au bilan (art. 4, al. 4, RFC) et le caractère bénéficiaire du budget 2026 (art. 4, al. 1, RFC) permettent de conclure que ce budget respecte pleinement les dispositions légales relatives à la maîtrise des dépenses et au frein à l'endettement.

## 9. Conclusion

Le budget 2026 a été élaboré sur la base des exercices précédents, avec des perspectives de résultat positif. La solidité du tissu économique local permet d'aborder cet exercice avec un optimisme mesuré. Néanmoins, plusieurs incertitudes imposent une planification rigoureuse des dépenses et des recettes.

Ce budget se veut quelque peu ambitieux. Boudry se trouve aujourd'hui à la croisée des chemins : il est indispensable d'engager les investissements nécessaires à son développement, de garantir à la population des prestations de qualité et de répondre aux exigences croissantes liées aux projets cantonaux ainsi qu'aux enjeux sociétaux actuels. Les années à venir pourraient s'avérer moins favorables sur le plan conjoncturel ; il est donc opportun de se donner les moyens d'agir maintenant, tout en veillant à maîtriser durablement nos charges fixes afin d'assurer la pérennité financière de la commune.

En outre, le volume très important des investissements prévus entre 2026 et 2028 représente un défi au regard des règles de maîtrise des dépenses et du frein à l'endettement. Il est nécessaire de préciser les éléments permettant d'évaluer la santé future des finances communales et de déterminer les mesures à envisager lors de l'élaboration des prochains budgets.

Le Conseil communal tient à remercier l'ensemble du personnel communal pour son engagement tout au long de l'exercice 2025 et pour son implication dans la préparation du budget 2026, qui vous est soumis pour examen.

Au regard de l'ensemble de ces éléments, il vous invite à approuver le budget 2026 tel que présenté.

Le Conseil communal vous prie d'agréer, Monsieur le Président du Conseil général, Mesdames et Messieurs les membres du Conseil général, l'expression de ses salutations distinguées ainsi que ses meilleurs vœux pour l'année 2026.

Boudry, le 15 décembre 2025



## LE CONSEIL GENERAL DE LA VILLE ET COMMUNE DE BOUDRY

Arrêté n° : CG-0210.800-12

Date : 15.12.2025

Dicastère : Services administratifs et des finances

Vu le rapport du Conseil communal du 15 décembre 2025 à l'appui du projet du budget pour l'année 2026,

Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,

Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEc) du 24 juin 2014,

Vu le Règlement communal sur les finances (RCF) du 29 juin 2015,

Entendu la commission de gestion et des finances,

Sur la proposition du Conseil communal,

### arrête :

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

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

Charges d'exploitation	CHF	44'381'167.00
Revenus d'exploitation	CHF	<u>-44'522'019.00</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	-140'852.00
Charges financières	CHF	461'840.00
Revenus financiers	CHF	<u>-2'011'060.00</u>
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-1'549'220.00
Résultat opérationnel (1+2)	CHF	-1'690'072.00
Charges extraordinaires	CHF	0.00
Revenus extraordinaires	CHF	<u>-718'800.00</u>
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-718'800.00
<b>Résultat total, compte de résultat (1 + 2 + 3)</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'408'872.00</b>

b) les crédits d'investissements autorisés selon les limites du frein :

Dépenses	CHF	13'265'000.00
Recettes	CHF	<u>0.00</u>
Montant total des crédits d'investissements	CHF	13'265'000.00

**Article 2 :** Considérant l'art. 5 RCF :

- Le taux d'endettement net calculé sur la base des comptes 2024 est de -11.21%,
- Les investissements nets pris en compte correspondent à 85% du montant porté au budget, soit de CHF 11'275'250.00 (voir sous b. indicateurs financiers),
- L'autofinancement selon budget est de CHF 6'554'972.00,

Par conséquent le budget des investissements respecte les limites du frein à l'endettement.

**Art. 3 :**

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

<sup>2</sup>Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au Service des communes.

Boudry, le 15 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président :

Le secrétaire :

*Sam Rossetti*

*Stephen Blanc*

# **Budget 2026**

## **Comptes communaux**



## Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>44'381'167</b>	<b>38'263'400</b>	<b>6'117'767</b>	<b>34'793'845.46</b>	<b>9'587'322</b>
30 Charges de personnel	8'020'841	6'664'100	1'356'741	6'105'862.45	1'914'979
31 Charges de biens et services et autres ch..	6'720'638	5'142'200	1'578'438	4'289'536.65	2'431'101
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'146'100	3'237'100	909'000	3'647'861.40	498'239
35 Attributions aux fonds et financements spé..	236'256	547'800	-311'544	457'408.96	-221'153
36 Charges de transfert	23'129'182	20'189'000	2'940'182	18'207'405.98	4'921'776
37 Subventions à redistribuer	280'000	400'000	-120'000	312'606.32	-32'606
39 Imputations internes	1'848'150	2'083'200	-235'050	1'773'163.70	74'986
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>-44'522'019</b>	<b>-38'768'900</b>	<b>-5'753'119</b>	<b>-43'923'220.43</b>	<b>-598'799</b>
40 Revenus fiscaux	-35'061'200	-29'892'000	-5'169'200	-31'550'068.15	-3'511'132
41 Patentes et concessions	0	0	0	0.00	0
42 Taxes	-4'646'660	-4'863'400	216'740	-4'727'885.95	81'226
43 Revenus divers	-118'240	-61'000	-57'240	-133'798.74	15'559
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-346'905	0	-346'905	-283'643.16	-63'262
46 Revenus de transfert	-2'224'564	-1'469'300	-755'264	-5'142'054.41	2'917'490
47 Subventions à redistribuer	-280'000	-400'000	120'000	-312'606.32	32'606
49 Imputations internes	-1'844'450	-2'083'200	238'750	-1'773'163.70	-71'286
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>-140'852</b>	<b>-505'500</b>	<b>364'648</b>	<b>-9'129'374.97</b>	<b>8'988'523</b>
34 Charges financières	461'840	389'900	71'940	427'975.76	33'864
44 Revenus financiers	-2'011'060	-1'585'300	-425'760	-2'028'204.78	17'145
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>-1'549'220</b>	<b>-1'195'400</b>	<b>-353'820</b>	<b>-1'600'229.02</b>	<b>51'009</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>-1'690'072</b>	<b>-1'700'900</b>	<b>10'828</b>	<b>-10'729'603.99</b>	<b>9'039'532</b>
38 Charges extraordinaires	0	600'000	-600'000	8'595'862.70	-8'595'863
48 Revenus extraordinaires	-718'800	-678'800	-40'000	-727'250.60	8'451
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-718'800</b>	<b>-78'800</b>	<b>-640'000</b>	<b>7'868'612.10</b>	<b>-8'587'412</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>-2'408'872</b>	<b>-1'779'700</b>	<b>-629'172</b>	<b>-2'860'991.89</b>	<b>452'120</b>

## Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>3'077'898</b>	<b>3'016'000</b>	<b>61'898</b>	<b>10'867'910.88</b>	<b>-7'790'013</b>
01	Législatif et exécutif	919'896	602'500	317'396	747'097.74	172'798
02	Services généraux	2'158'002	2'413'500	-255'498	10'120'813.14	-7'962'811
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'811'067</b>	<b>1'513'300</b>	<b>297'767</b>	<b>1'111'549.63</b>	<b>699'517</b>
14	Questions juridiques	1'124'347	854'700	269'647	482'903.43	641'444
15	Service du feu	527'960	501'700	26'260	470'076.20	57'884
16	Défense	158'760	156'900	1'860	158'570.00	190
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>10'762'057</b>	<b>10'064'700</b>	<b>697'357</b>	<b>8'819'856.22</b>	<b>1'942'201</b>
21	Scolarité obligatoire	10'667'930	9'942'900	725'030	8'750'066.57	1'917'863
22	Ecoles spéciales	10'000	18'000	-8'000	2'250.00	7'750
23	Formation professionnelle initiale	83'127	102'800	-19'673	67'539.65	15'587
29	Formation, autres	1'000	1'000	0	0.00	1'000
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'147'018</b>	<b>1'489'400</b>	<b>-342'382</b>	<b>-753'957.25</b>	<b>1'900'975</b>
31	Héritage culturel	193'130	106'800	86'330	64'136.00	128'994
32	Culture, autres	329'943	292'100	37'843	270'381.27	59'562
33	Médias	-585'000	0	-585'000	-1'786'138.32	1'201'138
34	Sports et loisirs	1'026'720	973'500	53'220	589'520.75	437'199
35	Eglises et affaires religieuses	182'225	117'000	65'225	108'143.05	74'082
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>448'226</b>	<b>242'300</b>	<b>205'926</b>	<b>342'782.35</b>	<b>105'444</b>
42	Soins ambulatoires	368'726	221'200	147'526	340'565.50	28'161
43	Prévention de la santé	60'000	4'000	56'000	1'919.00	58'081
49	Santé publique	19'500	17'100	2'400	297.85	19'202
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>4'960'370</b>	<b>4'741'600</b>	<b>218'770</b>	<b>4'633'697.18</b>	<b>326'673</b>
51	Maladie et accident	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
54	Famille et jeunesse	1'315'917	1'324'700	-8'783	1'111'505.76	204'411
55	Chômage	108'805	103'600	5'205	104'032.53	4'772
57	Aide sociale et domaine de l'asile	2'366'588	2'186'100	180'488	2'210'225.12	156'363
59	Domaine social	26'000	26'000	0	20'000.00	6'000
<b>6</b>	<b>Transports</b>	<b>4'908'494</b>	<b>4'081'200</b>	<b>827'294</b>	<b>3'792'873.23</b>	<b>1'115'621</b>
61	Circulation routière	3'434'378	2'800'100	634'278	2'723'823.77	710'554
62	Transports publics	1'474'116	1'281'100	193'016	1'069'049.46	405'067
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>1'014'047</b>	<b>904'300</b>	<b>109'747</b>	<b>773'631.46</b>	<b>240'416</b>
71	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
72	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	181'031	202'600	-21'569	181'400.00	-369
74	Aménagements	135'300	111'600	23'700	1'570.00	133'730
75	Protection des espèces et du paysage	38'000	53'700	-15'700	61'318.20	-23'318
77	Protection de l'environnement, autres	108'820	62'000	46'820	32'944.90	75'875
79	Aménagement du territoire	550'896	474'400	76'496	496'398.36	54'498
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-1'265</b>	<b>-146'900</b>	<b>145'635</b>	<b>-472'958.81</b>	<b>471'694</b>
81	Agriculture	67'700	13'300	54'400	20'546.55	47'153
82	Sylviculture	354'885	272'600	82'285	172'257.62	182'627
84	Tourisme	147'100	36'200	110'900	29'373.25	117'727
85	Industrie, artisanat et commerce	15'000	0	15'000	0.00	15'000
87	Combustibles et énergie	-585'950	-469'000	-116'950	-695'136.23	109'186
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-30'536'784</b>	<b>-27'685'600</b>	<b>-2'851'184</b>	<b>-31'976'376.78</b>	<b>1'439'593</b>
91	Impôts	-35'485'200	-30'303'200	-5'182'000	-31'983'153.96	-3'502'046
93	Péréquation financière	5'658'276	3'548'900	2'109'376	689'594.00	4'968'682
96	Administration de la fortune et de la dette	-709'860	-931'300	221'440	-682'816.82	-27'043
<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>		<b>-2'408'872</b>	<b>-1'779'700</b>	<b>-629'172</b>	<b>-2'860'991.89</b>	<b>452'120</b>

## Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>0</b>	<b>Administration Générale</b>	<b>3'077'898</b>	<b>3'016'000</b>	<b>61'898</b>	<b>10'867'910.88</b>	<b>-7'790'013</b>
0110	Législatif	107'520	69'000	38'520	213'123.15	-105'603
0120	Exécutif	812'376	533'500	278'876	533'974.59	278'401
0210	Services administratifs et financiers	1'965'607	2'292'400	-326'793	9'976'466.84	-8'010'860
0290	Immeubles administratifs	192'395	121'100	71'295	144'346.30	48'049
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publique</b>	<b>1'811'067</b>	<b>1'513'300</b>	<b>297'767</b>	<b>1'111'549.63</b>	<b>699'517</b>
1400	Police des Habitants	1'060'547	804'500	256'047	450'852.82	609'694
1406	Etat civil régional	38'300	37'200	1'100	32'050.61	6'249
1410		25'500	13'000	12'500	0.00	25'500
1500	Service du feu (en général)	527'960	501'700	26'260	470'076.20	57'884
1610	Défense militaire	22'820	23'500	-680	22'685.05	135
1620	Protection civile (en général)	135'940	133'400	2'540	135'884.95	55
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>10'762'057</b>	<b>10'064'700</b>	<b>697'357</b>	<b>8'819'856.22</b>	<b>1'942'201</b>
2111	Cycle élémentaire	1'762'262	1'805'200	-42'938	1'660'542.56	101'719
2120	Degré primaire	2'433'226	2'411'600	21'626	2'179'666.74	253'559
2130	Degré secondaire	2'967'305	3'236'300	-268'995	2'708'136.05	259'169
2170	Bâtiments scolaires	1'502'787	1'496'000	6'787	1'282'005.17	220'782
2180	Accueil de jour	2'002'350	993'800	1'008'550	919'716.05	1'082'634
2200	Ecoles spéciales	10'000	18'000	-8'000	2'250.00	7'750
2300	Formation professionnelle initiale	83'127	102'800	-19'673	67'539.65	15'587
2990	Formation	1'000	1'000	0	0.00	1'000
<b>3</b>	<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>	<b>1'147'018</b>	<b>1'489'400</b>	<b>-342'382</b>	<b>-753'957.25</b>	<b>1'900'975</b>
3110	Musées et arts plastiques	154'630	84'500	70'130	63'830.95	90'799
3120	Conservation des monuments historiques	38'500	22'300	16'200	305.05	38'195
3210	Bibliothèques	182'080	163'600	18'480	144'127.35	37'953
3220	Concerts et théâtre	103'663	103'500	163	102'071.72	1'591
3290	Culture, non mentionné ailleurs	44'200	25'000	19'200	24'182.20	20'018
3321	Télé réseau entreprise com.	-585'000	0	-585'000	-1'786'138.32	1'201'138
3410	Sports	688'900	559'000	129'900	371'939.30	316'961
3411	Port	36'410	41'500	-5'090	44'106.20	-7'696
3420	Loisirs	301'410	373'000	-71'590	173'475.25	127'935
3500	Eglises et affaires religieuses	160'225	95'000	65'225	86'143.05	74'082
3501	Eglise catholique	22'000	22'000	0	22'000.00	0
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>448'226</b>	<b>242'300</b>	<b>205'926</b>	<b>342'782.35</b>	<b>105'444</b>
4210	Soins ambulatoires	368'726	221'200	147'526	340'565.50	28'161
4320	Lutte contre les maladies, autres	20'000	0	20'000	0.00	20'000
4331	Service dentaire scolaire	40'000	4'000	36'000	1'919.00	38'081
4900	Santé publique	19'500	17'100	2'400	297.85	19'202
<b>5</b>	<b>Sécurité sociale</b>	<b>4'960'370</b>	<b>4'741'600</b>	<b>218'770</b>	<b>4'633'697.18</b>	<b>326'673</b>
5120	Réductions de primes	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
5410	Allocations familiales	68'295	64'900	3'395	64'896.78	3'398
5430	Pensions alimentaires	8'622	10'800	-2'178	7'217.59	1'404
5444	Animation de jeunesse	319'000	329'000	-10'000	158'790.95	160'209
5451	Crèches et garderies	920'000	920'000	0	880'600.44	39'400
5520	Prestations aux chômeurs	108'805	103'600	5'205	104'032.53	4'772
5720	Aide matérielle légale	1'613'692	1'437'700	175'992	1'524'670.76	89'021
5790	Assistance	752'896	748'400	4'496	685'554.36	67'342
5930	Actions d'entraide à l'étranger	26'000	26'000	0	20'000.00	6'000
<b>6</b>	<b>Transports</b>	<b>4'908'494</b>	<b>4'081'200</b>	<b>827'294</b>	<b>3'792'873.23</b>	<b>1'115'621</b>
6150	Routes communales	3'528'778	2'900'400	628'378	2'820'852.38	707'926
6155	Places de stationnement	-94'400	-100'300	5'900	-97'028.61	2'629
6220	Trafic régional	1'148'711	1'180'400	-31'689	968'409.71	180'301
6230	Trafic d'agglomération	314'550	91'300	223'250	88'869.15	225'681
6231	Noctambus	11'855	10'700	1'155	12'618.50	-764
6290	Transports publics	-1'000	-1'300	300	-847.90	-152
<b>7</b>	<b>Protection environnement et aménagement</b>	<b>1'014'047</b>	<b>904'300</b>	<b>109'747</b>	<b>773'631.46</b>	<b>240'416</b>
7100	Approvisionnement en eau (en général)	0	0	0	0.00	0
7200	Traitement des eaux usées (en général)	0	0	0	0.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0	0	0	0.00	0
7301	Gestion des déchets ménages	181'031	202'600	-21'569	181'400.00	-369
7303	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
7410	Corrections de cours d'eau	135'300	111'600	23'700	1'570.00	133'730

## Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
7501	Dangers naturels	38'000	53'700	-15'700	61'318.20	-23'318
7710	Cimetières, crématoires	34'450	39'400	-4'950	26'235.80	8'214
7791	Toilettes publiques	74'370	22'600	51'770	6'709.10	67'661
7900	Aménagement du territoire (en général)	511'096	435'500	75'596	457'517.36	53'579
7907	Conférences régionales	39'800	38'900	900	38'881.00	919
<b>8</b>	<b>Economie publique</b>	<b>-1'265</b>	<b>-146'900</b>	<b>145'635</b>	<b>-472'958.81</b>	<b>471'694</b>
8140	Améliorations de la production végétale	67'700	13'300	54'400	20'546.55	47'153
8200	Sylviculture	354'885	272'600	82'285	172'257.62	182'627
8400	Tourisme	147'100	36'200	110'900	29'373.25	117'727
8506	Promotion économique régionale	15'000	0	15'000	0.00	15'000
8710	Electricité (en général)	-670'700	-599'500	-71'200	-734'889.23	64'189
8713	Energie Verte	0	34'000	-34'000	0.00	0
8720	Pétrole et gaz	-27'000	-20'000	-7'000	-26'772.30	-228
8731	Entreprises de chauffage à distance	111'750	116'500	-4'750	66'525.30	45'225
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>-30'536'784</b>	<b>-27'685'600</b>	<b>-2'851'184</b>	<b>-31'976'376.78</b>	<b>1'439'593</b>
9100	Impôts communaux généraux	-34'733'700	-29'431'000	-5'302'700	-31'254'310.44	-3'479'390
9101	Impôts spéciaux	-751'500	-872'200	120'700	-728'843.52	-22'656
9300	Péréquation financière	5'658'276	3'548'900	2'109'376	689'594.00	4'968'682
9610	Intérêts	-800'800	-713'800	-87'000	-862'234.03	61'434
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	90'940	-217'500	308'440	179'417.21	-88'477
<b>Excédent des charges/revenus (-)</b>		<b>-2'408'872</b>	<b>-1'779'700</b>	<b>-629'172</b>	<b>-2'860'991.89</b>	<b>452'120</b>

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>CHARGES</b>		<b>44'843'007</b>	<b>39'253'300</b>	<b>5'589'707</b>	<b>43'817'683.92</b>	<b>1'025'323</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>8'020'841</b>	<b>6'664'100</b>	<b>1'356'741</b>	<b>6'105'862.45</b>	<b>1'914'979</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	47'520	42'100	5'420	41'170.00	6'350
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	2'000	2'000	0	980.00	1'020
30100.00	Salaires du personnel	6'074'500	5'079'400	995'100	4'808'430.65	1'266'069
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	0	0	0	2'800.00	-2'800
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	68'080	25'200	42'880	27'600.00	40'480
30100.03	Indemnité service de piquet	59'000	92'700	-33'700	53'144.95	5'855
30100.04	Hrs suppl. piquet	7'950	0	7'950	0.00	7'950
30100.08	Variation provision heures supplémentaires &..	0	0	0	49'734.10	-49'734
30109.00	Remboursement de salaires du personnel ad..	0	0	0	-162'502.75	162'503
30400.01	Allocations complémentaires	56'560	56'100	460	59'905.50	-3'346
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)	0	2'800	-2'800	1'800.00	-1'800
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'18'040	4'13'400	2'04'640	423'130.95	194'909
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	631'400	600'500	30'900	516'894.90	114'505
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accid..	7'100	6'100	1'000	5'099.00	2'001
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accid..	35'064	20'600	14'464	26'302.85	8'761
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indé..	182'710	150'200	32'510	137'239.90	45'470
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accu..	9'121	9'100	21	8'620.10	501
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)	1'800	28'500	-26'700	31'077.25	-29'277
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	30'996	29'600	1'396	0.00	30'996
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professio..	0	5'300	-5'300	0.00	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	93'500	67'400	26'100	26'301.15	67'199
30900.10	Formation et perfectionnement des apprentis	1'000	2'500	-1'500	1'466.00	-466
30910.00	Recrutement du personnel	30'000	0	30'000	0.00	30'000
30990.00	Autres charges du personnel	44'500	26'900	17'600	37'086.05	7'414
30990.01	Management de la santé au travail	20'000	3'700	16'300	9'581.85	10'418
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres cha..</b>	<b>6'720'638</b>	<b>5'142'200</b>	<b>1'578'438</b>	<b>4'289'536.65</b>	<b>2'431'101</b>
31000.00	Matériel de bureau	11'000	25'100	-14'100	6'071.25	4'929
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	452'400	266'600	185'800	275'548.40	176'852
31010.01	Produits de nettoyage	56'800	54'000	2'800	41'445.45	15'355
31010.02	Carburants	37'000	36'000	1'000	31'899.10	5'101
31010.03	Produits pour mesures hivernales	20'000	20'000	0	19'007.75	992
31020.00	Imprimés, publications	15'700	15'700	0	14'147.60	1'552
31020.01	Photocopies	22'800	26'100	-3'300	18'895.50	3'905
31020.02	Publications et annonces	34'900	33'900	1'000	22'828.50	12'072
31020.10	Animations	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	7'200	3'000	4'200	182.00	7'018
31040.00	Matériel didactique	20'000	12'000	8'000	8'868.60	11'131
31040.01	Matériel activités vacances	14'000	14'000	0	12'812.05	1'188
31051.00	Frais de réception	69'000	48'500	20'500	28'397.00	40'603
31060.01	Divers matériels de santé	12'000	10'000	2'000	0.00	12'000
31060.02	Entretien du matériel de santé	1'000	600	400	297.85	702
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandis..	19'900	24'600	-4'700	20'391.20	-491
31090.01	Frais de vente	1'200	1'200	0	0.00	1'200
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	124'200	55'100	69'100	41'168.65	83'031
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	91'100	90'300	800	57'560.45	33'540
31110.02	Signalisation routière	85'000	85'000	0	45'228.70	39'771
31110.03	Mobiliers Urbains	80'000	32'000	48'000	7'029.70	72'970
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	62'000	36'400	25'600	15'278.10	46'722
31130.00	Matériel informatique	32'700	51'000	-18'300	25'327.35	7'373
31180.00	Immobilisations incorporelles (licences et logi..	80'320	0	80'320	0.00	80'320
31200.01	Chauffage	555'410	393'800	161'610	448'520.05	106'890
31200.02	Electricité	164'600	114'900	49'700	105'134.60	59'465
31200.03	Eau	121'650	121'100	550	119'870.82	1'779
31200.04	Déchets spéciaux	30'000	25'000	5'000	24'273.80	5'726
31300.00	Prestations de services de tiers	795'700	743'700	52'000	434'305.08	361'395
31300.01	Frais sur titres	200	200	0	352.60	-153
31300.02	Frais bancaires	5'800	6'000	-200	4'092.85	1'707
31300.03	Téléphones	25'360	28'900	-3'540	14'371.90	10'988
31300.04	Frais de poursuites	25'200	20'200	5'000	8'871.80	16'328
31300.05	Cotisations	5'670	12'800	-7'130	7'936.10	-2'266
31300.06	Cotisation ACN	7'600	7'600	0	5'976.45	1'624
31300.10	Frais de surveillance	2'300	2'200	100	2'263.95	36

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31300.11	Notifications commandements de payer	95'000	90'000	5'000	109'451.35	-14'451
31300.12	Ports et affranchissements	25'500	22'900	2'600	20'224.95	5'275
31300.18	Déchets inertes	3'000	3'000	0	0.00	3'000
31300.21	Orthophonie, logopédie	41'000	34'000	7'000	41'191.15	-191
31300.32	Sécurité au travail	5'000	2'000	3'000	1'201.05	3'799
31300.40	Ramassage des déchets urbains	235'000	235'000	0	231'269.60	3'730
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	30'000	30'000	0	29'507.60	492
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	110'000	110'000	0	93'507.20	16'493
31300.43	Récupération du papier	55'000	55'000	0	44'848.80	10'151
31300.44	Recyclage et collecte du verre	10'000	10'000	0	8'644.85	1'355
31300.45	Récupération de la ferraille	500	500	0	2'380.50	-1'881
31300.70	Frais de vendanges et fournitures	5'000	6'800	-1'800	5'233.50	-234
31300.71	Travaux cultureux	17'000	13'000	4'000	11'900.00	5'100
31300.80	Communication et promotion	25'000	10'000	15'000	335.10	24'665
31320.00	Honoraires de conseillers externes	125'000	183'500	-58'500	60'304.15	64'696
31320.01	Confections de plans	40'000	49'000	-9'000	12'424.10	27'576
31320.02	Honoraires conseillers ext., contrôle conformité	2'000	10'000	-8'000	4'718.25	-2'718
31320.03	Honoraires de révision	25'000	20'000	5'000	33'025.60	-8'026
31320.10	Honoraires Consulting HR	50'000	0	50'000	0.00	50'000
31320.11	Honoraires Management	0	0	0	44'798.15	-44'798
31320.14	Honoraires mandat archivage	3'000	7'500	-4'500	0.00	3'000
31320.79	Honoraires conseillers ext., biodiversité	0	18'000	-18'000	0.00	0
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	90'000	89'200	800	85'680.00	4'320
31332.00	Contrat de prestation informatique	10'000	0	10'000	0.00	10'000
31340.00	Assurance bâtiment	89'510	78'900	10'610	77'473.15	12'037
31340.01	Assurance choses et RC	12'300	9'800	2'500	8'391.05	3'909
31340.02	Assurance véhicules	26'200	26'700	-500	22'231.50	3'969
31370.01	Taxe de séjour	1'000	1'500	-500	785.40	215
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (pl..	11'100	11'100	0	8'623.30	2'477
31400.00	Entretien de terrains	160'200	132'600	27'600	112'508.95	47'691
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	170'000	165'000	5'000	171'134.65	-1'135
31410.02	Entretien éclairage public (EP)	164'000	60'000	104'000	85'611.95	78'388
31410.03	Entretien éclairage public (EP) consommation	48'000	60'000	-12'000	46'793.35	1'207
31410.10	Entretien des chemins de randonnée	6'000	500	5'500	0.00	6'000
31410.11	Balisage des chemins de randonnée	1'000	0	1'000	6'510.00	-5'510
31410.82	Entretien de la desserte forestière	0	9'000	-9'000	0.00	0
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	24'000	15'000	9'000	8'902.15	15'098
31420.01	Entretien du réseau d'eau	70'000	35'000	35'000	25'584.60	44'415
31420.04	Entretien des fontaines	15'000	10'000	5'000	0.00	15'000
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	15'000	15'000	0	16'428.20	-1'428
31430.02	Entretien places de jeux	20'000	15'000	5'000	9'007.55	10'992
31430.04	Entretien du cimetière	5'000	1'500	3'500	267.00	4'733
31430.05	Entretien des parkings & parcomètres	8'000	6'000	2'000	6'666.70	1'333
31430.06	Entretien pour Mobilité douce	0	10'000	-10'000	10'810.00	-10'810
31430.20	Entretien des canaux, égoûts	20'000	35'000	-15'000	15'836.00	4'164
31430.31	Entretien des Eco-points	2'000	0	2'000	0.00	2'000
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	676'298	403'800	272'498	268'286.50	408'012
31440.15	Entretien Centrale de chauffe des Esserts	15'000	12'100	2'900	13'991.45	1'009
31440.25	Entretien Piscine de Vauvilliers	16'000	9'000	7'000	92'989.25	-76'989
31490.00	Entretien plage et rives du lac	25'000	5'000	20'000	1'396.95	23'603
31490.01	Entretien du camping	0	30'000	-30'000	0.00	0
31450.00	Entretien des forêts	0	0	0	1'672.30	-1'672
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils ..	81'000	14'700	66'300	2'249.60	78'750
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	78'000	59'700	18'300	77'154.15	846
31530.00	Entretien de matériel informatique	171'900	207'500	-35'600	168'686.25	3'214
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	51'180	51'300	-120	50'430.00	750
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	542'440	163'800	378'640	162'473.15	379'967
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	9'300	0	9'300	0.00	9'300
31690.00	Stand de tir et Cible	5'500	4'000	1'500	5'317.30	183
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	58'800	51'100	7'700	46'291.20	12'509
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	2'000	2'000	0	1'440.00	560
31800.00	Réévaluations sur créances	7'500	0	7'500	7'580.02	-80
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'600	2'100	-500	-739.34	2'339
31920.01	Droits d'auteurs	300	300	0	542.60	-243
31990.00	Autres charges d'exploitation	16'800	11'300	5'500	47'208.67	-30'409
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administra..</b>	<b>4'146'100</b>	<b>3'237'100</b>	<b>909'000</b>	<b>3'647'861.40</b>	<b>498'239</b>
33000.00	Amortissements planifiés, terrains PA du com..	0	0	0	3'800.00	-3'800
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	1'277'300	929'000	348'300	1'032'800.00	244'500

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	224'300	0	224'300	0.00	224'300
33002.05	Amortissements planifiés, approvisionnement..	23'300	208'500	-185'200	236'700.00	-213'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	99'500	68'800	30'700	36'100.00	63'400
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	29'300	17'500	11'800	47'300.00	-18'000
33003.02	Amortissements planifiés parkings	9'300	11'400	-2'100	20'500.00	-11'200
33003.05	Amortissements planifiés cimetières	1'900	0	1'900	0.00	1'900
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	134'300	118'200	16'100	116'700.00	17'600
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	417'800	367'700	50'100	366'200.00	51'600
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	1'013'000	843'600	169'400	831'900.00	181'100
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	139'600	59'800	79'800	0.00	139'600
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	58'500	30'300	28'200	13'600.00	44'900
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	0	7'500	-7'500	78'722.00	-78'722
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	143'200	0	143'200	288'739.40	-145'539
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	574'800	574'800	0	574'800.00	0
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>461'840</b>	<b>389'900</b>	<b>71'940</b>	<b>427'975.76</b>	<b>33'864</b>
34000.01	Intérêts rémunérateurs PP	0	200	-200	0.00	0
34000.02	Intérêts rémunérateurs PM	7'200	5'000	2'200	7'181.26	19
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers ..	135'000	260'500	-125'500	134'144.35	856
34060.01	Intérêts courus des engagements financiers à..	170'000	0	170'000	168'069.00	1'931
34200.02	Frais emprunt (courtage)	3'800	0	3'800	3'795.30	5
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	3'100	6'100	-3'000	10'383.40	-7'283
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	81'500	63'000	18'500	49'279.90	32'220
34391.01	Chauffage PF	37'010	33'500	3'510	33'303.90	3'706
34391.02	Electricité PF	6'100	4'400	1'700	6'244.15	-144
34391.03	Eau PF	5'650	5'800	-150	3'459.25	2'191
34394.00	Primes d'assurances PF	12'480	11'400	1'080	11'974.15	506
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	0	0	0	141.10	-141
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements sp..</b>	<b>236'256</b>	<b>547'800</b>	<b>-311'544</b>	<b>457'408.96</b>	<b>-221'153</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	51'856	396'100	-344'244	216'947.69	-165'092
35100.72	Attribution à réserve déchets ménages	0	4'100	-4'100	65'306.72	-65'307
35100.73	Attribution à réserve déchets entreprises	15'200	29'600	-14'400	0.00	15'200
35100.79	Attribution à réserve places de stationnement	40'000	0	40'000	40'000.00	0
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	129'200	118'000	11'200	135'154.55	-5'955
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>23'129'182</b>	<b>20'189'000</b>	<b>2'940'182</b>	<b>18'207'405.98</b>	<b>4'921'776</b>
36010.02	Contrôle des habitants, part Etat	50'000	50'000	0	1'031.60	48'968
36010.03	Taxe des chiens, part Etat	13'500	13'800	-300	13'320.00	180
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux conco..	541'226	393'500	147'726	504'571.90	36'654
36110.02	Subsides LAMal	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
36110.03	Part sur financement LACI	83'750	75'700	8'050	79'382.33	4'368
36110.04	Fonds de formation FFPP	1'300	1'000	300	282.10	1'018
36110.06	Aide sociale	1'454'830	1'277'000	177'830	3'263'632.16	-1'808'802
36110.07	Action sociale - Programmes d'insertion	158'862	160'700	-1'838	135'612.00	23'250
36110.08	Lutte contre les abus	25'055	27'900	-2'845	24'650.20	405
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	68'295	64'900	3'395	64'896.78	3'398
36110.10	Social privé	129'046	130'400	-1'354	116'476.51	12'569
36110.14	Redevance office population - documents ide..	10'000	10'000	0	8'161.70	1'838
36110.15	Avances contributions d'entretien	8'622	10'800	-2'178	7'217.59	1'404
36110.16	Sanctions de plans par l'Etat	80'000	40'000	40'000	158'991.10	-78'991
36110.20	Contribution à la qualité du paysage	2'200	2'000	200	0.00	2'200
36120.00	Dédommagements aux communes et aux sy..	650'000	644'000	6'000	579'020.30	70'980
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	421'000	400'000	21'000	390'950.00	30'050
36120.05	Participation au Cercle scolaire	7'114'793	7'416'100	-301'307	6'501'241.63	613'551
36120.06	Participation au Guichet Social Régional GSR	583'850	598'000	-14'150	550'927.85	32'922
36120.07	Syndicat du Théâtre du Passage Neuchâtel	96'663	96'500	163	97'071.72	-409
36120.08	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	22'422	39'200	-16'778	33'534.70	-11'113
36120.09	Syndicat STEP (La Saunerie + Boudry-Cortail..	442'194	473'200	-31'006	430'509.64	11'684
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (La Croix)	217'696	199'400	18'296	201'312.00	16'384
36120.12	Part communale à objectif:ne (ex-RUN)	15'800	15'800	0	0.00	15'800
36120.13	Part communale Région Neuchâtel Littoral (e..	24'000	23'100	900	38'881.00	-14'881
36120.14	Syndicat des forêts Boudry-Cortailod	262'885	210'000	52'885	95'349.82	167'535
36120.16	Part au Service intercomm. d'archivage SIAR	2'500	2'500	0	0.00	2'500
36120.49	Participation au Centre de Santé sexuelle N'tel	6'500	6'500	0	0.00	6'500
36120.54	Participation au Centre de Loisirs Boudry	210'000	210'000	0	81'320.95	128'679
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'167'016	1'194'800	-27'784	985'227.70	181'788

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36227.00	Péréquation financière intercommunale	6'080'240	3'826'100	2'254'140	1'003'894.00	5'076'346
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	68'450	73'300	-4'850	65'774.55	2'675
36340.02	Subvention mobility car sharing	10'500	10'500	0	190.30	10'310
36350.00	Subventions aux entreprises privées	1'012'000	1'011'500	500	949'931.39	62'069
36360.00	Subventions aux organisations privées à but ..	93'000	82'500	10'500	75'965.00	17'035
36360.01	Subventions ludothèques Basse-Areuse	6'300	6'300	0	6'291.00	9
36370.00	Subventions aux personnes physiques	728'500	188'000	540'500	442'904.40	285'596
36370.01	Bourses d'études	83'127	102'800	-19'673	67'539.65	15'587
36500.00	Réévaluations, participations PA	40'000	0	40'000	43'408.64	-3'409
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>280'000</b>	<b>400'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>312'606.32</b>	<b>-32'606</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	280'000	400'000	-120'000	312'606.32	-32'606
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>	<b>0</b>	<b>600'000</b>	<b>-600'000</b>	<b>8'595'862.70</b>	<b>-8'595'863</b>
38110.00	Charges de biens et services et autres charg..	0	0	0	595'714.65	-595'715
38400.00	Charges financières extraordinaires	0	0	0	148.05	-148
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital p..	0	600'000	-600'000	8'000'000.00	-8'000'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'848'150</b>	<b>2'083'200</b>	<b>-235'050</b>	<b>1'773'163.70</b>	<b>74'986</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, ..	369'700	535'900	-166'200	345'480.00	24'220
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, ..	291'800	499'900	-208'100	224'940.00	66'860
39100.02	Imputations internes pour prest. de services, ..	212'000	0	212'000	205'275.00	6'725
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, ..	80'100	176'900	-96'800	63'449.00	16'651
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	63'600	63'600	0	63'600.00	0
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	71'250	59'500	11'750	53'219.70	18'030
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	734'000	721'700	12'300	795'600.00	-61'600
39900.00	Autres imputations internes	25'700	25'700	0	21'600.00	4'100
	<b>PRODUITS</b>	<b>-47'251'879</b>	<b>-41'033'000</b>	<b>-6'218'879</b>	<b>-46'678'675.81</b>	<b>-573'203</b>
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-35'061'200</b>	<b>-29'892'000</b>	<b>-5'169'200</b>	<b>-31'550'068.15</b>	<b>-3'511'132</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-11'600'000	-11'550'000	-50'000	-12'296'765.10	696'765
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-100'000	0	-100'000	-155'306.90	55'307
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-50'000	0	-50'000	-54'975.96	4'976
40006.00	Imputation d'impôts étranger prélevé à la sou..	0	0	0	-72'600.90	72'601
40008.00	ADB, remises et non-valeur	262'800	250'000	12'800	262'707.75	92
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-930'000	-915'000	-15'000	-953'486.70	23'487
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-400'000	-450'000	50'000	-401'690.25	1'690
40030.00	Prestations en capital	-315'000	-310'000	-5'000	-314'050.00	-950
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-1'250'000	-1'151'000	-99'000	-1'306'068.40	56'068
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	-16'000'000	-12'250'000	-3'750'000	-21'537'347.05	5'537'347
40107.00	Taxations rectificatives PM à la baisse - anné..	-1'500'000	0	-1'500'000	-1'647'648.53	147'649
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-514'000	-650'000	136'000	-439'756.49	-74'244
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la populat..	0	0	0	-5'534.99	5'535
4019200	Ecrêtage	0	0	0	10'737'462.00	-10'737'462
4019210	Part à l'écrtage	0	0	0	-597'350.00	597'350
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-1'900'000	-1'980'000	80'000	-2'025'493.11	125'493
40210.00	Impôts fonciers PM	-400'000	-490'000	90'000	-384'012.15	-15'988
40210.10	Impôts fonciers PP	-320'000	-350'000	30'000	-313'901.37	-6'099
40330.00	Taxe des chiens	-45'000	-46'000	1'000	-44'250.00	-750
<b>41</b>	<b>Patentes et concessions</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-4'646'660</b>	<b>-4'863'400</b>	<b>216'740</b>	<b>-4'727'885.95</b>	<b>81'226</b>
42000.01	Taxe compensatoire place de parc	-40'000	0	-40'000	-40'000.00	0
42100.00	Emoluments administratifs	-1'100	-200	-900	-1'535.00	435
42100.01	Emoluments Police des habitants	-30'000	-80'000	50'000	-28'053.95	-1'946
42100.02	Emoluments Etat Civil	-90'000	-90'000	0	-95'470.00	5'470
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-2'000	-2'000	0	-1'950.00	-50
42100.04	Emoluments permis de construire - Sanctions..	-150'000	-120'000	-30'000	-154'566.70	4'567
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-10'000	-15'000	5'000	-12'425.00	2'425
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-32'500	-17'700	-14'800	-21'113.95	-11'386
42400.02	Taxe de séjour	-1'000	0	-1'000	-1'037.40	37

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-27'000	-20'000	-7'000	-26'772.30	-228
42400.06	Taxe d'inhumation	-1'000	-1'000	0	-150.00	-850
42400.09	Redevances pour l'usage du domaine public	-170'000	-145'000	-25'000	-169'317.73	-682
42400.10	Redevances à vocation énergétique	-100'000	-93'000	-7'000	-105'991.95	5'992
42400.15	Taxe contributions pour place de parc manqu..	0	-20'000	20'000	0.00	0
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-750'000	-829'000	79'000	-701'763.89	-48'236
42401.06	Taxe d'épuration	-800'000	-1'025'000	225'000	-893'125.27	93'125
42401.07	Taxe déchets ménages PP	-380'000	-385'000	5'000	-376'224.36	-3'776
42401.08	Taxe déchets entreprises au poids	-66'000	-66'000	0	-65'959.20	-41
42401.09	Taxe déchets entreprises forfait	-64'000	-64'000	0	-61'854.74	-2'145
42406.20	Locations places de parc	-18'500	-20'000	1'500	-23'010.00	4'510
42406.21	Revenus vignettes Plage	-2'500	-2'500	0	-2'760.00	260
42406.22	Revenus vignettes Vieux Bourg	-22'000	-22'000	0	-22'060.00	60
42406.23	Revenus vignettes Enseignants	-1'000	-2'000	1'000	-1'987.50	988
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-16'000	-21'000	5'000	-16'075.00	75
42406.25	Revenus horodateurs	-95'000	-95'000	0	-91'988.01	-3'012
42406.32	Revenus vignettes Ville Basse	-5'000	-8'000	3'000	-4'600.00	-400
42407.00	Contrôles de conformités, etc.	-2'000	-12'000	10'000	-1'900.00	-100
42500.00	Ventes	0	-12'000	12'000	0.00	0
42500.10	Vente cartes CFF	-20'000	-25'000	5'000	-21'239.10	1'239
42600.00	Remboursements de tiers	-1'405'000	-1'342'000	-63'000	-1'410'451.90	5'452
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-112'000	-125'000	13'000	-153'071.98	41'072
42600.05	Contribution parents accueil parascolaire	-9'000	-9'000	0	-9'000.00	0
42600.10	Récupération du verre	-11'000	-10'000	-1'000	-10'818.75	-181
42600.12	Récupération de ferraille	-60	0	-60	-56.10	-4
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-98'400	-92'000	-6'400	-112'283.97	13'884
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-24'600	-23'000	-1'600	-10'049.70	-14'550
42700.00	Amendes	-90'000	-70'000	-20'000	-79'222.50	-10'778
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-118'240</b>	<b>-61'000</b>	<b>-57'240</b>	<b>-133'798.74</b>	<b>15'559</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-60'840	-31'000	-29'840	-73'064.07	12'224
43900.00	Autres revenus	-57'400	-30'000	-27'400	-60'734.67	3'335
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-2'011'060</b>	<b>-1'585'300</b>	<b>-425'760</b>	<b>-2'028'204.78</b>	<b>17'145</b>
44000.00	Intérêts des disponibilités	-35'000	0	-35'000	-30'456.35	-4'544
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-55'000	0	-55'000	-54'158.20	-842
44010.01	Intérêts sur comptes courants	0	-1'000	1'000	0.00	0
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-2'500	0	-2'500	-2'455.85	-44
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-180'000	-180'000	0	-189'062.57	9'063
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-16'000	0	-16'000	-16'234.53	235
44020.00	Intérêts des placements financiers à court ter..	-270'000	-250'000	-20'000	-275'640.27	5'640
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-327'700	-329'700	2'000	-327'694.05	-6
44300.02	Location des jardins	-3'000	-3'000	0	2'900.00	-5'900
44300.03	Location des autres terrains	-100	-10'600	10'500	-160.00	60
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-88'630	-74'900	-13'730	-97'209.50	8'580
44510.01	Dividende - Groupe E	-3'500	-3'500	0	-3'806.25	306
44510.02	Dividende - Viteos	-500	-500	0	-600.00	100
44510.03	Dividende - Eli10	-270'000	-240'000	-30'000	-270'360.00	360
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-8'280	-15'400	7'120	-15'360.00	7'080
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-16'600	-16'600	0	-15'600.00	-1'000
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-83'700	-89'000	5'300	-106'211.70	22'512
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-143'810	-167'300	23'490	-150'484.60	6'675
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-192'340	-168'200	-24'140	-165'512.30	-26'828
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-33'400	-35'600	2'200	-34'736.30	1'336
44890.01	Autres récup. des biens-fonds loués	-1'000	0	-1'000	-1'247.50	248
44900.00	Réévaluations PA	-280'000	0	-280'000	-274'114.81	-5'885
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financemen..</b>	<b>-346'905</b>	<b>0</b>	<b>-346'905</b>	<b>-283'643.16</b>	<b>-63'262</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-66'905	0	-66'905	-80.91	-66'824
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-280'000	0	-280'000	-283'562.25	3'562
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-2'224'564</b>	<b>-1'469'300</b>	<b>-755'264</b>	<b>-5'142'054.41</b>	<b>2'917'490</b>
46020.01	Quotes-parts de Cortaillod	-35'000	-34'400	-600	-29'949.75	-5'050
46020.02	Quotes-parts de la Grande-Béroche	-59'000	-57'000	-2'000	-48'753.15	-10'247
46020.03	Quotes-parts de Milvignes	-67'000	-66'000	-1'000	-55'843.55	-11'156
46020.04	Quotes parts de Rochefort	-12'000	-12'100	100	-10'357.55	-1'642

## Budget 2026

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46020.05	Vente Sitebco	-585'000	0	-585'000	-1'786'138.32	1'201'138
46219.00	Compensation des charges géo-topographiq..	-44'846	-44'600	-246	-44'293.00	-553
46228.01	Compensation des charges scolaires	-170'884	-53'900	-116'984	-61'869.00	-109'015
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-116'478	-90'400	-26'078	-146'078.00	29'600
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-89'756	-88'300	-1'456	-62'060.00	-27'696
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-451'600	-431'600	-20'000	-2'311'823.84	1'860'224
46320.00	Subventions des communes et des syndicats..	-590'000	-589'000	-1'000	-581'911.30	-8'089
46900.00	Redistribution taxe CO2	-3'000	-2'000	-1'000	-2'976.95	-23
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-280'000</b>	<b>-400'000</b>	<b>120'000</b>	<b>-312'606.32</b>	<b>32'606</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-280'000	-400'000	120'000	-312'606.32	32'606
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-718'800</b>	<b>-678'800</b>	<b>-40'000</b>	<b>-727'250.60</b>	<b>8'451</b>
48300.00	Revenus divers extraordinaires	-40'000	0	-40'000	-48'450.60	8'451
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-104'000	-104'000	0	-104'000.00	0
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-574'800	-574'800	0	-574'800.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-1'844'450</b>	<b>-2'083'200</b>	<b>238'750</b>	<b>-1'773'163.70</b>	<b>-71'286</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, ..	-369'700	-529'800	160'100	-345'480.00	-24'220
49100.01	Imputations internes pour prest. de services, ..	-291'800	-499'900	208'100	-224'940.00	-66'860
49100.02	Imputations internes pour prest. de services, ..	-212'000	0	-212'000	-205'275.00	-6'725
49100.03	Imputations internes pour prest. de services, ..	-80'100	-183'000	102'900	-63'449.00	-16'651
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs ..	-63'600	-63'600	0	-63'600.00	0
49300.01	Imputation épuration	-71'250	-59'500	-11'750	-53'219.70	-18'030
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-734'000	-721'700	-12'300	-795'600.00	61'600
49900.00	Autres imputations internes	-22'000	-25'700	3'700	-21'600.00	-400

# **Budget 2026**

## **Compte de fonctionnement**

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 01100 Conseil général

30000.00	Un jeton de présence par séance est fixé à CHF 60.- par le Conseil général. Un jeton supplémentaire est octroyé à la personne membre de la commission qui rédige le procès-verbal.
30000.01	Indemnités de CHF 40.- versées aux membres des bureaux de dépouillement lors des scrutins. En 2026, 4 votations fédérales sont planifiées : 8 mars, 14 juin, 27 septembre et 29 novembre.
30490.00	En 2026, il n'y a pas d'élections communales, cantonales ni fédérales. Par conséquent, pas d'indemnités prévues pour le personnel communal en charge des bureaux électoraux et de dépouillement.
31051.00	Frais divers liés aux commissions.
31100.00	Achat d'un box (cabine acoustique) à l'administration communale.
31130.00	Achat d'un ordinateur pour le box ainsi que l'installation informatique.
31320.03	Frais d'audit des comptes annuels 2026.

### 01200 Conseil communal

30100.00	Augmentation du taux de 40% à 60% du Conseil communal et de 45% à 70% pour le président.
30100.02	Indemnités d'inconvénients de fonction.
30593.40	Cotisations patronales au Fonds d'encouragement à la formation professionnelle initiale en mode dual (taux : 0.507%). Cette charge était comptabilisée dans l'administration générale, elle est désormais ventilée.
31051.00	Frais découlant des invitations du Conseil communal (entreprises par ex.), vin d'honneur offert, participations à diverses manifestations et sortie annuelle du Conseil communal.
31320.00	Mise en place d'un plan d'action par le conseil communal sur la base des recommandations résultant de l'audit organisationnel.
31700.00	Autres frais de représentation et déplacements.
43090.00	Récupération des jetons de présence (syndicats) et honoraires de différents conseils d'administration reçus par les membres du Conseil communal.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Administration Générale</b>		<b>3'077'898</b>	<b>3'016'000</b>	<b>61'898</b>	<b>10'867'910.88</b>	<b>-7'790'013</b>
Charges		3'655'368	3'222'300	433'068	11'410'581.09	-7'755'213
Revenus		-577'470	-206'300	-371'170	-542'670.21	-34'800
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>919'896</b>	<b>602'500</b>	<b>317'396</b>	<b>747'097.74</b>	<b>172'798</b>
Charges		929'896	612'500	317'396	754'457.74	175'438
Revenus		-10'000	-10'000	0	-7'360.00	-2'640
01100	Conseil général	107'520	69'000	38'520	213'123.15	-105'603
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>46'520</b>	<b>39'600</b>	<b>6'920</b>	<b>43'950.00</b>	<b>2'570</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	44'520	34'800	9'720	41'170.00	3'350
30000.01	Indemnités aux bureau électoraux	2'000	2'000	0	980.00	1'020
30490.00	Autres allocations (indemnités de piquet)		2'800	-2'800	1'800.00	-1'800
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>61'000</b>	<b>28'500</b>	<b>32'500</b>	<b>50'528.55</b>	<b>10'471</b>
31020.01	Photocopies	2'500	4'000	-1'500	2'048.50	452
31020.02	Publications et annonces	1'000		1'000		1'000
31051.00	Frais de réception	10'000	4'500	5'500	12'943.95	-2'944
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	15'000		15'000		15'000
31130.00	Matériel informatique	5'000		5'000		5'000
31300.12	Ports et affranchissements	2'500		2'500	2'510.50	-11
31320.03	Honoraires de révision	25'000	20'000	5'000	33'025.60	-8'026
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>			<b>0</b>	<b>118'644.60</b>	<b>-118'645</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..			0	118'644.60	-118'645
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>900</b>	<b>-900</b>		<b>0</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		900	-900		0
01200	Conseil communal	812'376	533'500	278'876	533'974.59	278'401
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>699'176</b>	<b>431'400</b>	<b>267'776</b>	<b>466'693.00</b>	<b>232'483</b>
30100.00	Salaires du personnel	520'000	339'900	180'100	369'047.95	150'952
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	30'000		30'000		30'000
30400.01	Allocations complémentaires	1'296	700	596	2'274.75	-979
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	54'230	29'100	25'130	30'384.15	23'846
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	60'000	44'800	15'200	37'109.95	22'890
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	400	200	449.45	151
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	4'410	400	4'010	4'255.25	155
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	17'160	10'200	6'960	12'107.40	5'053
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	870	600	270	714.10	156
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	2'610	2'000	610		2'610
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		300	-300		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000	3'000	2'000		5'000
30990.00	Autres charges du personnel	3'000		3'000	10'350.00	-7'350
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>112'100</b>	<b>89'200</b>	<b>22'900</b>	<b>65'441.59</b>	<b>46'658</b>
31020.00	Imprimés, publications	1'500	1'500	0	929.65	570
31020.01	Photocopies	800	700	100	1'180.97	-381
31051.00	Frais de réception	20'000	20'000	0	10'708.30	9'292
31130.00	Matériel informatique	1'300	1'000	300	1'831.90	-532
31300.00	Prestations de services de tiers	1'000		1'000	1'486.35	-486
31300.80	Communication et promotion	25'000	10'000	15'000	335.10	24'665
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'000	6'500	8'500	3'965.00	11'035
31530.00	Entretien de matériel informatique	17'000	19'000	-2'000	15'950.67	1'049
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	30'000	30'000	0	29'053.65	946
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>11'100</b>	<b>22'900</b>	<b>-11'800</b>	<b>9'200.00</b>	<b>1'900</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	11'100	12'000	-900	9'200.00	1'900
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		10'900	-10'900		0
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-10'000</b>	<b>-10'000</b>	<b>0</b>	<b>-7'360.00</b>	<b>-2'640</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-10'000	-10'000	0	-7'360.00	-2'640

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 02100 Administration générale

30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
30900.00	Divers cours de formation pour le personnel administratif.
30910.00	Frais de recrutement, annonces, agences de placement, évaluations, expertises.
30990.00	Souper annuel du personnel et frais divers (jubilés, mariages, retraités, deuils).
30990.01	Frais concernant la personne de confiance ainsi que différentes démarches à entreprendre suite à l'audit portant sur la santé et sécurité au travail (SST).
31100.00	Remplacement de bureaux.
31130.00	Remplacement d'un poste informatique (remplacé tous les 5 ans).
31180.00	Acquisition du logiciel Sharepoint (intranet). Migration de ECHO à eSeances inclus frais de formation. Acquisition d'un module spécifique RH dans Abacus. Acquisition d'un serveur pour une intelligence artificielle permettant d'optimiser le travail administratif courant tout en respectant la confidentialité des données sensibles et les dispositions légales auxquelles sont soumises les administrations publiques.
31300.00	Honoraires de conseillers externes suite à la restructuration du « service des communes » en « office des communes » (ex-SCOM). Ce changement d'organisation pourrait avoir un effet sur l'accompagnement et le conseil sur le plan institutionnel.
31300.06	Cotisation à l'ACN (Association des communes neuchâteloises) CHF 1.20/habitant, dès 2025 (anciennement : CHF 0.95/hab.).
31320.00	Conseils juridiques.
31320.10	Recrutement audit et accompagnement suite à l'audit.
31331.00	Part communale au bordereau unique des personnes physiques et morales.
31332.00	Sécurité informatique, sensibilisation et action face aux menaces de piratage.
31610.00	Charge de loyer des locaux utilisés par l'administration au Pré-du-Chêne (en corrélation avec la fonctionnelle 02904 compte par nature 44800.00).
31990.00	Brochure easyvote, dématérialisation et destruction de documents par des bennes confidentielles.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>2'158'002</b>	<b>2'413'500</b>	<b>-255'498</b>	<b>10'120'813.14</b>	<b>-7'962'811</b>
	Charges	2'725'472	2'609'800	115'672	10'656'123.35	-7'930'651
	Revenus	-567'470	-196'300	-371'170	-535'310.21	-32'160
<b>02100</b>	<b>Administration générale</b>	<b>1'468'805</b>	<b>1'177'200</b>	<b>291'605</b>	<b>1'141'099.91</b>	<b>327'705</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>987'520</b>	<b>792'600</b>	<b>194'920</b>	<b>729'928.05</b>	<b>257'592</b>
30100.00	Salaires du personnel	705'000	586'000	119'000	557'206.80	147'793
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	1'120		1'120	1'360.00	-240
30100.08	Variation provision heures supplémentaires & va..			0	49'734.10	-49'734
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-66'508.70	66'509
30400.01	Allocations complémentaires	8'100	8'100	0	7'317.00	783
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	70'000	50'300	19'700	47'747.95	22'252
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	70'000	74'600	-4'600	59'297.30	10'703
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	600	700	-100	567.50	33
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'500	700	800	1'294.67	205
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	16'000	17'600	-1'600	15'293.00	707
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	1'000	1'000	0	951.85	48
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		6'800	-6'800	10'359.08	-10'359
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	3'200	3'400	-200		3'200
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		600	-600		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	30'000	20'000	10'000	13'599.40	16'401
30900.10	Formation et perfectionnement des apprentis	1'000	2'500	-1'500	1'466.00	-466
30910.00	Recrutement du personnel	30'000		30'000		30'000
30990.00	Autres charges du personnel	30'000	16'600	13'400	20'660.25	9'340
30990.01	Management de la santé au travail	20'000	3'700	16'300	9'581.85	10'418
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>524'640</b>	<b>401'200</b>	<b>123'440</b>	<b>453'260.36</b>	<b>71'380</b>
31000.00	Matériel de bureau	5'000	3'000	2'000	4'763.75	236
31010.01	Produits de nettoyage	1'000	1'000	0	300.00	700
31020.00	Imprimés, publications	10'000	10'000	0	13'217.95	-3'218
31020.01	Photocopies	15'000	15'000	0	12'741.74	2'258
31020.02	Publications et annonces	20'000	25'000	-5'000	18'316.35	1'684
31030.00	Littérature spécialisée, magazines		1'000	-1'000		0
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	30'000	24'400	5'600	14'342.15	15'658
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'000	2'800	200	2'875.20	125
31130.00	Matériel informatique	1'300	2'500	-1'200	8'476.35	-7'176
31180.00	Immobilisations incorporelles (licences et logicie..	50'320		50'320		50'320
31200.01	Chauffage	30'000		30'000	33'286.75	-3'287
31200.02	Electricité	6'000		6'000	6'165.15	-165
31200.03	Eau	1'200		1'200	1'304.80	-105
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000		15'000	12'874.30	2'126
31300.03	Téléphones	1'500	4'800	-3'300	1'032.85	467
31300.04	Frais de poursuites	5'000		5'000		5'000
31300.05	Cotisations	1'920	1'900	20	1'991.00	-71
31300.06	Cotisation ACN	7'600	7'600	0	5'976.45	1'624
31300.12	Ports et affranchissements	20'000	20'000	0	16'273.25	3'727
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'000	70'000	-55'000	25'446.60	-10'447
31320.10	Honoraires Consulting HR	50'000		50'000		50'000
31320.11	Honoraires Management			0	44'798.15	-44'798
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	90'000	89'200	800	85'680.00	4'320
31332.00	Contrat de prestation informatique	10'000		10'000		10'000
31340.01	Assurance choses et RC	10'000	7'500	2'500	6'268.05	3'732
31340.02	Assurance véhicules	1'700	1'700	0	1'689.35	11
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	300	500	-200	263.45	37
31530.00	Entretien de matériel informatique	47'000	42'800	4'200	58'278.73	-11'279
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	60'000	60'000	0	60'000.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'200	-200	2'373.65	1'626
31800.00	Réévaluations sur créances	7'500		7'500	7'580.02	-80
31920.01	Droits d'auteurs	300	300	0	542.60	-243
31990.00	Autres charges d'exploitation	5'000	6'000	-1'000	6'401.72	-1'402
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>53'845</b>		<b>53'845</b>	<b>53'845.00</b>	<b>0</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	53'845		53'845	53'845.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-16'000</b>		<b>-16'000</b>	<b>-15'213.95</b>	<b>-786</b>
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-16'000		-16'000	-15'213.95	-786
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-2'542.60</b>	<b>-457</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>02100</b>	43090.00	Remboursement des prestations du guichet unique.
<b>02101 Service financier</b>		
	30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
	30900.00	Diverses formations.
	31130.00	Achat d'un ordinateur.
	31180.00	Mise en place et paramétrage du nouveau module des immobilisations pour le suivi des investissements, des amortissements et des intérêts.
	31320.00	Divers mandats, tel que suivi de la planification financière.
	42210.00	Indemnités pour des prestations (budgets et comptes, rapports divers pour des institutions externes) assurées par le service financier.

**02900 Immeubles administratifs, Hôtel-de-Ville**

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'000	-1'000	0	-850.00	-150
43900.00	Autres revenus	-2'000	-2'000	0	-1'692.60	-307
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-14'600</b>	<b>-13'600</b>	<b>-1'000</b>	<b>-14'576.95</b>	<b>-23</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-11'600	-11'600	0	-11'600.00	0
46900.00	Redistribution taxe CO2	-3'000	-2'000	-1'000	-2'976.95	-23
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-63'600</b>		<b>-63'600</b>	<b>-63'600.00</b>	<b>0</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-63'600		-63'600	-63'600.00	0
<b>02101</b>	<b>Service financier</b>	<b>496'802</b>	<b>1'115'200</b>	<b>-618'398</b>	<b>8'835'366.93</b>	<b>-8'338'565</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>430'502</b>	<b>317'200</b>	<b>113'302</b>	<b>217'223.25</b>	<b>213'279</b>
30100.00	Salaires du personnel	321'500	236'100	85'400	184'911.70	136'588
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	960		960	720.00	240
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-9'355.00	9'355
30400.01	Allocations complémentaires	4'860	1'700	3'160	1'233.00	3'627
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	33'910	18'100	15'810	15'744.35	18'166
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'000	26'100	3'900	16'850.75	13'149
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	300	0	197.85	102
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	3'126	300	2'826	1'268.45	1'858
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	9'600	6'400	3'200	5'327.85	4'272
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	546	400	146	324.30	222
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	1'700	1'300	400		1'700
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		200	-200		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	19'000	19'000	0		19'000
30990.00	Autres charges du personnel	5'000	7'300	-2'300		5'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>84'100</b>	<b>49'800</b>	<b>34'300</b>	<b>24'376.55</b>	<b>59'723</b>
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'000		2'000		2'000
31130.00	Matériel informatique	2'000		2'000		2'000
31180.00	Immobilisations incorporelles (licences et logicie..	30'000		30'000		30'000
31300.02	Frais bancaires	1'800	2'000	-200	1'785.55	14
31300.03	Téléphones	500	1'600	-1'100	54.60	445
31300.04	Frais de poursuites	20'000	20'000	0	8'871.80	11'128
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'000	14'000	1'000	8'648.00	6'352
31530.00	Entretien de matériel informatique	10'000	11'400	-1'400		10'000
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	800	800	0	630.60	169
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000		2'000	4'386.00	-2'386
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>6'000</b>		<b>6'000</b>		<b>6'000</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	6'000		6'000		6'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>40'000</b>		<b>40'000</b>	<b>43'408.64</b>	<b>-3'409</b>
36500.00	Réévaluations, participations PA	40'000		40'000	43'408.64	-3'409
<b>38</b>	<b>Charges extraordinaires</b>		<b>600'000</b>	<b>-600'000</b>	<b>8'595'862.70</b>	<b>-8'595'863</b>
38110.00	Charges de biens et services et autres charges ..			0	595'714.65	-595'715
38400.00	Charges financières extraordinaires			0	148.05	-148
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital prop..		600'000	-600'000	8'000'000.00	-8'000'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200</b>		<b>200</b>		<b>200</b>
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	200		200		200
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>260'000</b>	<b>250'000</b>	<b>10'000</b>	<b>259'888.58</b>	<b>111</b>
40008.00	ADB, remises et non-valeur	260'000	250'000	10'000	259'888.58	111
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-44'000</b>	<b>-38'200</b>	<b>-5'800</b>	<b>-31'277.98</b>	<b>-12'722</b>
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-12'000	-13'200	1'200		-12'000
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-32'000	-25'000	-7'000	-31'277.98	-722
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-280'000</b>		<b>-280'000</b>	<b>-274'114.81</b>	<b>-5'885</b>
44900.00	Réévaluations PA	-280'000		-280'000	-274'114.81	-5'885
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>		<b>-63'600</b>	<b>63'600</b>		<b>0</b>
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..		-63'600	63'600		0
<b>02900</b>	<b>Immeubles administratifs, Hôtel-de-Ville</b>	<b>58'365</b>	<b>67'500</b>	<b>-9'135</b>	<b>81'250.15</b>	<b>-22'885</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>02900</b>	31100.00	Achat d'une nouvelle table pour la salle du Conseil Général.
	31200.01	Répartition des charges du chauffage à distance.
	31440.00	Entretien courant et Certificat Énergétique Cantonal des Bâtiments (CECB).
	44800.00	Revenus locatifs de l'appartement loué et des locaux occupés par l'Etat civil et le Centre des Loisirs.
<b>02903 Immeuble Dépôts sous le Pont RC5</b>		
	31010.00	Rangements à palettes des locaux 4 et 13.
	31440.00	Entretien courant et pose de tubes LED du local 10.
	44399.00	Loyers des locataires.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>49'565</b>	<b>45'500</b>	<b>4'065</b>	<b>60'577.65</b>	<b>-11'013</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'000	0	488.45	512
31010.01	Produits de nettoyage	1'500	1'500	0	1'290.65	209
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'000		1'000	13'000.00	-12'000
31200.01	Chauffage	9'800	9'500	300	8'741.65	1'058
31200.02	Electricité	12'000	13'000	-1'000	8'737.40	3'263
31200.03	Eau	800	800	0	743.35	57
31300.03	Téléphones	400	400	0	480.40	-80
31340.00	Assurance bâtiment	6'165	6'000	165	5'953.30	212
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	16'900	13'300	3'600	21'142.45	-4'242
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>115'500</b>	<b>99'800</b>	<b>15'700</b>	<b>99'900.00</b>	<b>15'600</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	43'400	33'700	9'700	33'800.00	9'600
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	6'000		6'000		6'000
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	66'100	66'100	0	66'100.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>32'400</b>	<b>37'300</b>	<b>-4'900</b>	<b>44'385.00</b>	<b>-11'985</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	18'000	14'500	3'500	17'000.00	1'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'900		2'900	2'785.00	115
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	11'500	22'800	-11'300	24'600.00	-13'100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>-1'000.00</b>	<b>0</b>
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-72'000</b>	<b>-48'000</b>	<b>-24'000</b>	<b>-56'512.50</b>	<b>-15'488</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-12'000	-12'000	0	-13'140.20	1'140
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-60'000	-36'000	-24'000	-43'372.30	-16'628
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-66'100</b>	<b>-66'100</b>	<b>0</b>	<b>-66'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-66'100	-66'100	0	-66'100.00	0
02901	Immeuble Métairie, Chéseaux 11	5'120	4'700	420	3'178.20	1'942
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'820</b>	<b>4'700</b>	<b>120</b>	<b>2'943.20</b>	<b>1'877</b>
31340.00	Assurance bâtiment	2'120	2'100	20	1'961.60	158
31400.00	Entretien de terrains	1'700	1'000	700		1'700
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'600	-600	981.60	18
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>300</b>		<b>300</b>	<b>235.00</b>	<b>65</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	300		300	235.00	65
02902	Immeuble Dépôt, transfo, Vermondins	1'395	1'200	195	309.95	1'085
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>1'195</b>	<b>1'200</b>	<b>-5</b>	<b>141.95</b>	<b>1'053</b>
31340.00	Assurance bâtiment	95	100	-5	86.30	9
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'100	1'100	0	55.65	1'044
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>200</b>		<b>200</b>	<b>168.00</b>	<b>32</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	200		200	168.00	32
02903	Immeuble Dépôts sous le Pont RC5	-10'985	-29'800	18'815	-34'340.00	23'355
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>28'595</b>	<b>5'500</b>	<b>23'095</b>	<b>5'304.00</b>	<b>23'291</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	18'000		18'000		18'000
31200.02	Electricité	700	700	0	738.95	-39
31200.03	Eau	600	600	0	411.00	189
31340.00	Assurance bâtiment	2'295	2'200	95	2'194.35	101
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	7'000	2'000	5'000	1'959.70	5'040
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500</b>	<b>4'800</b>	<b>-4'300</b>	<b>436.00</b>	<b>64</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		1'100	-1'100		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	500	3'700	-3'200	436.00	64
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-40'080</b>	<b>-40'100</b>	<b>20</b>	<b>-40'080.00</b>	<b>0</b>
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-40'080	-40'100	20	-40'080.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**02904 Immeuble Addoz 68, Pré-du-Chêne**

31010.00		Etagères pour le local archives et renouvellement de la vaisselle de la cafétéria.
31300.00		Nettoyage annuel d'été.
31440.00		Entretien courant, pose de panneaux acoustiques dans plusieurs bureaux et portes d'entrée.
44800.00		Loyer des locaux utilisés par les ADM/SP/TP au Pré-du-Chêne en corrélation avec les fonctionnelles 02100/11100/61500 compte par nature 31610.00.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
02904	Immeuble Addoz 68, Pré-du-Chêne	138'500	77'500	61'000	93'948.00	44'552
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>25'150</b>	<b>17'000</b>	<b>8'150</b>	<b>42'360.35</b>	<b>-17'210</b>
30100.00	Salaires du personnel	20'000	13'100	6'900	32'998.55	-12'999
30400.01	Allocations complémentaires	300	400	-100	1'782.00	-1'482
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	2'100	1'100	1'000	2'946.20	-846
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	1'800	1'400	400	3'365.70	-1'566
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	34.75	65
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	150	200	-50	233.75	-84
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	600	400	200	939.75	-340
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)		100	-100	59.65	-60
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	100	100	0		100
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		100	-100		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>157'440</b>	<b>150'000</b>	<b>7'440</b>	<b>136'223.65</b>	<b>21'216</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'300	3'000	10'300		13'300
31010.01	Produits de nettoyage	4'000	4'000	0	2'496.80	1'503
31200.01	Chauffage	34'600	61'600	-27'000	45'849.15	-11'249
31200.02	Electricité	10'000	14'500	-4'500	10'974.20	-974
31200.03	Eau	1'600	2'600	-1'000	1'652.50	-53
31300.00	Prestations de services de tiers	4'000	4'000	0	3'671.50	329
31300.03	Téléphones	1'500		1'500	1'605.50	-106
31340.00	Assurance bâtiment	5'540	5'300	240	5'318.15	222
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	82'900	55'000	27'900	64'655.85	18'244
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>133'800</b>	<b>28'200</b>	<b>105'600</b>	<b>107'700.00</b>	<b>26'100</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	124'100	18'500	105'600	98'000.00	26'100
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	9'700	9'700	0	9'700.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>49'200</b>	<b>55'000</b>	<b>-5'800</b>	<b>37'844.00</b>	<b>11'356</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	2'000	29'900	-27'900	1'300.00	700
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	13'000		13'000	11'844.00	1'156
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	34'200	25'100	9'100	24'700.00	9'500
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-162'390</b>	<b>-163'000</b>	<b>610</b>	<b>-165'480.00</b>	<b>3'090</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-40'250	-41'000	750	-43'340.00	3'090
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-122'140	-122'000	-140	-122'140.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-9'700</b>	<b>-9'700</b>	<b>0</b>	<b>-9'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-9'700	-9'700	0	-9'700.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-55'000</b>		<b>-55'000</b>	<b>-55'000.00</b>	<b>0</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-55'000		-55'000	-55'000.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 11100 Sécurité communale

*Les prestations de Police Neuchâteloise sur notre commune sont financées sous la forme d'un point d'impôt directement prélevé dans le chapitre 91000.*

30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
30900.00	Formations pour les agents.
30990.00	Vaccination contre la grippe et contre les piqûres de tique.
31110.00	Achat de divers matériels pour les agents (ceintures, radios).
31120.00	Acquisition de divers équipements pour les agents et les gardes-vignes.
31130.00	Renouvellement d'un poste informatique et divers achats.
31300.00	Frais concernant la sécurité à la population dans les transports et en cas de mesure de crise.
31300.03	Achat de deux nouveaux téléphones afin de remplacer les téléphones obsolètes.
31530.00	Répartition informatique.
31610.00	Charge de loyer des locaux utilisés par la sécurité publique au Pré-du-Chêne (en corrélation avec la fonctionnelle 02904 compte par nature 44800.00).
31620.00	Leasing du véhicule.
42700.00	La totalité des amendes d'ordres concernant le parcage revient à la Commune, sous déduction de 25% pour frais de traitement en faveur de l'Etat. Les revenus des radars ne sont plus versés à la Commune.

### 14000 Police des habitants

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Ordre et sécurité publique</b>		<b>1'811'067</b>	<b>1'513'300</b>	<b>297'767</b>	<b>1'111'549.63</b>	<b>699'517</b>
	Charges	2'326'367	2'079'700	246'667	1'637'511.18	688'856
	Revenus	-515'300	-566'400	51'100	-525'961.55	10'662
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>1'124'347</b>	<b>854'700</b>	<b>269'647</b>	<b>482'903.43</b>	<b>641'444</b>
	Charges	1'607'447	1'388'900	218'547	976'664.98	630'782
	Revenus	-483'100	-534'200	51'100	-493'761.55	10'662
11100	Sécurité communale	789'926	630'000	159'926	334'415.67	455'510
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>627'621</b>	<b>469'300</b>	<b>158'321</b>	<b>359'592.50</b>	<b>268'029</b>
30100.00	Salaires du personnel	473'000	348'200	124'800	276'063.45	196'937
30500.00	Indemnité inconvénients de fonction	27'000	25'200	1'800	18'720.00	8'280
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-5'068.15	5'068
30400.01	Allocations complémentaires	1'701	3'900	-2'199	1'917.00	-216
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	49'000	27'900	21'100	25'695.50	23'305
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	50'000	42'700	7'300	31'043.20	18'957
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	400	400	0	306.60	93
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	2'700	3'400	-700	2'140.00	560
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	14'800	10'500	4'300	8'253.25	6'547
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	520	600	-80	521.65	-2
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	2'500	2'100	400		2'500
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		400	-400		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000	3'000	2'000		5'000
30990.00	Autres charges du personnel	1'000	1'000	0		1'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>255'250</b>	<b>232'400</b>	<b>22'850</b>	<b>58'890.67</b>	<b>196'359</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'500	2'000	-500	243.65	1'256
31010.02	Carburants	1'000	2'500	-1'500	576.90	423
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	30'000	25'000	5'000	20'631.90	9'368
31110.02	Signalisation routière	10'000	10'000	0	13.30	9'987
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	30'000	14'500	15'500	2'690.60	27'309
31130.00	Matériel informatique	7'300	6'000	1'300	1'193.70	6'106
31200.01	Chauffage	400	400	0	370.25	30
31200.02	Electricité	200	200	0	173.15	27
31200.03	Eau	50	100	-50	39.35	11
31300.00	Prestations de services de tiers	130'000	130'000	0	7'357.45	122'643
31300.03	Téléphones	6'000	4'400	1'600	438.30	5'562
31340.02	Assurance véhicules	3'000	3'000	0	2'627.90	372
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	1'000	1'000	0	933.60	66
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	4'500	4'500	0	1'865.35	2'635
31530.00	Entretien de matériel informatique	14'000	22'800	-8'800	15'406.52	-1'407
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	4'000	4'000	0	4'000.00	0
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	9'300		9'300		9'300
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	1'000	1'000	218.75	1'781
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	1'000	0	110.00	890
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>		<b>2'600</b>	<b>-2'600</b>		<b>0</b>
33006.01	Amortissements planifiés véhicules		2'600	-2'600		0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'155</b>	<b>400</b>	<b>755</b>	<b>605.00</b>	<b>550</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	1'155		1'155	605.00	550
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..		400	-400		0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-94'100</b>	<b>-74'700</b>	<b>-19'400</b>	<b>-84'672.50</b>	<b>-9'428</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-100	-200	100	-50.00	-50
42210.00	Paiements pour prestations particulières	-4'000	-4'500	500	-5'400.00	1'400
42700.00	Amendes	-90'000	-70'000	-20'000	-79'222.50	-10'778
14000	Police des habitants	270'621	174'500	96'121	116'437.15	154'184
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>218'321</b>	<b>186'400</b>	<b>31'921</b>	<b>145'281.18</b>	<b>73'040</b>
30100.00	Salaires du personnel	173'000	148'300	24'700	113'044.30	59'956
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	960		960	960.00	0
30400.01	Allocations complémentaires	1'296		1'296	1'296.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	18'000	12'700	5'300	10'104.85	7'895
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	19'000	17'300	1'700	12'756.90	6'243

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>14000</b>	31300.11	Coûts facturés par l'entreprise mandatée pour la notification des commandements de payer. Récupération du dédommagement de l'office des poursuites sous 42600.01.
	36010.02	Part de l'Etat sur les taxes encaissées pour les permis de séjour des étrangers résidant sur notre territoire communal.
	36110.14	Les communes sont chargées d'encaisser l'émolument global pour ensuite restituer la part au canton et à la Confédération.
	42100.01	Emoluments pour les permis de séjour et les diverses autres taxes encaissées par le service du contrôle des habitants.
	42600.01	Dédommagement de CHF 53.- versé par l'Office des poursuites par acte notifié par la Commune. Ce montant nous est également versé lorsque nous mandatons un prestataire externe pour cette tâche.

### **14060 État civil régional**

*Concerne l'Office d'état-civil de l'arrondissement de Boudry, placé sous la surveillance de la Ville et Commune de Boudry*

*Les chiffres des divers comptes ont été arrondis à la centaine.*

*Le résultat de cette fonctionnelle équivaut à la part qui est à la charge de la Ville et Commune de Boudry.*

31010.00	Achat fournitures (papiers sécurisés, étuis)
31020.01	Frais et décompte papier de la photocopieuse ainsi que le leasing.
31090.01	Divers stylos pour les cadeaux de mariages.
31130.00	Renouvellement de 2 postes informatique.
31300.03	Répartition des charges de téléphonie en fonction du nombre d'EPT des divers services communaux.
31300.05	Notamment, participation aux assemblées au niveau cantonal et fédéral.
31300.10	Dédommagement de la Ville et Commune de Boudry pour travaux administratifs en soutien à l'office d'arrondissement d'état-civil.
31300.12	Frais de port (récupérés sous 43900.00).
31320.00	Frais éventuels de recours à des mandataires (avocats).
31530.00	Frais annuels Infostar, Jeronimo ainsi que la répartition informatique. Suppression du système informatique ZIVIS.
31610.00	Loyer des locaux loués à la Commune.
31700.00	Frais de déplacement pour les deux employées ainsi que les frais de l'AG et de la formation ainsi que des examens d'une collaboratrice pour le brevet fédéral.
42100.02	Émoluments de l'état civil.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	200	0	119.30	81
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	200	200	0	118.20	82
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	4'700	4'500	200	3'223.10	1'477
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	165	300	-135	205.50	-41
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		1'800	-1'800	3'453.03	-3'453
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	800	900	-100		800
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		200	-200		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>115'300</b>	<b>125'100</b>	<b>-9'800</b>	<b>127'670.62</b>	<b>-12'371</b>
31130.00	Matériel informatique		10'500	-10'500		0
31300.03	Téléphones	1'000	1'600	-600		1'000
31300.05	Cotisations	200	200	0		200
31300.11	Notifications commandements de payer	95'000	90'000	5'000	109'451.35	-14'451
31530.00	Entretien de matériel informatique	19'000	22'800	-3'800	18'142.62	857
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	100		100	76.65	23
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>60'000</b>	<b>60'000</b>	<b>0</b>	<b>9'193.30</b>	<b>50'807</b>
36010.02	Contrôle des habitants, part Etat	50'000	50'000	0	1'031.60	48'968
36110.14	Redevance office population - documents identité	10'000	10'000	0	8'161.70	1'838
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-123'000</b>	<b>-197'000</b>	<b>74'000</b>	<b>-165'707.95</b>	<b>42'708</b>
42100.00	Emoluments administratifs	-1'000		-1'000	-1'485.00	485
42100.01	Emoluments Police des habitants	-30'000	-80'000	50'000	-28'053.95	-1'946
42100.03	Finances-agrégations et naturalisations	-2'000	-2'000	0	-1'950.00	-50
42100.06	Emoluments cartes d'identité	-10'000	-15'000	5'000	-12'425.00	2'425
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-80'000	-100'000	20'000	-121'794.00	41'794
14060	Etat civil régional	38'300	37'200	1'100	32'050.61	6'249
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>242'600</b>	<b>236'500</b>	<b>6'100</b>	<b>226'824.65</b>	<b>15'775</b>
30100.00	Salaires du personnel	192'000	189'100	2'900	182'492.70	9'507
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	17'200	16'200	1'000	16'175.25	1'025
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	24'000	23'300	700	22'289.40	1'711
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	200	200	0	191.70	8
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	200	300	-100	189.15	11
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	5'800	5'700	100	5'158.20	642
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	400	400	0	328.25	72
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)	1'800		1'800		1'800
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	1'000	1'100	-100		1'000
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		200	-200		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>61'100</b>	<b>62'700</b>	<b>-1'600</b>	<b>48'082.06</b>	<b>13'018</b>
31000.00	Matériel de bureau	300	300	0	143.90	156
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'700	1'500	200	1'424.95	275
31020.01	Photocopies	300	400	-100	258.35	42
31090.01	Frais de vente	1'200	1'200	0		1'200
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	200	1'200	-1'000	951.75	-752
31130.00	Matériel informatique	2'600	2'500	100	242.20	2'358
31200.01	Chauffage	2'000	1'600	400	2'088.20	-88
31300.03	Téléphones	300	500	-200	215.00	85
31300.04	Frais de poursuites	200	200	0		200
31300.05	Cotisations	600	700	-100	540.00	60
31300.10	Frais de surveillance	2'300	2'200	100	2'263.95	36
31300.12	Ports et affranchissements	1'500	1'400	100	1'417.10	83
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	5'000	0		5'000
31340.01	Assurance choses et RC	1'000	1'000	0	950.00	50
31530.00	Entretien de matériel informatique	16'400	20'300	-3'900	16'343.56	56
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	20'100	20'100	0	20'100.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'900	2'100	2'800	993.10	3'907
31810.00	Pertes sur créances effectives	300	300	0		300
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0	150.00	50
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>600</b>	<b>500</b>	<b>100</b>	<b>525.00</b>	<b>75</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	600	500	100	525.00	75
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-90'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>0</b>	<b>-95'470.00</b>	<b>5'470</b>
42100.02	Emoluments Etat Civil	-90'000	-90'000	0	-95'470.00	5'470
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-3'000</b>	<b>-3'000</b>	<b>0</b>	<b>-3'007.10</b>	<b>7</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>14060</b>	43900.00 46020.01- 46020.04	Récupération des frais de port + récupération des étuis. Quote-part des Communes de l'arrondissement, répartition pour 90% sur la base du nombre d'habitants au 31 décembre 2024 et pour 10% sur la base du nombre de personnes originaires de la Commune.

Commune	Population	Originaires	Coût net	Coût / hab.
Boudry	6'303	2'726	38'920	6.17
Cortailod	4'807	2'156	35'200	7.32
La Grande-Béroche	9'229	7'454	59'780	6.48
Milvignes	9'311	3'608	67'720	7.27
Rochefort	1'355	5'019	12'680	9.36
	31'005	20'963	214'300	6.91

### 14100 Archives communales

*Suite à l'adhésion au service intercommunal d'archivage (SIAR), un audit a été conduit en 2025 et le travail sera poursuivi dans le courant de l'année 2026, de sorte à veiller à la bonne correspondance au cadre légal.*

*En parallèle du travail d'archivage, il est envisagé une réflexion plus large en matière de gestion documentaire (affaires courantes) qui a pour but notamment d'homogénéiser les pratiques et d'optimiser les recherches.*

31320.00	Gestion documentaire et réorganisation du plan de classement.
31320.14	Prestations du mandataire du SIAR (docuteam), reprise des dossiers.
36120.16	Cotisation au SIAR, en fonction du nombre d'habitants et du nombre d'institutions membres.

### 15000 Service du feu

30000.00	Frais de visites des bâtiments effectués par la commission (deux inspecteurs à CHF 2'600.-).
31300.00	Inspecteurs externes spécialisés AEAI (exigence ECAP).
36110.00	Part communale aux diverses missions de secours de l'ECAP, s'élevant à CHF 13.73/habitant ; comprend notamment la recherche et intervention en milieu périlleux GRIMP, les secours routier, ferroviaire et chimique, la lutte contre les pollutions aux hydrocarbures et la lutte contre les incendies de forêts ou de végétation.
36120.03	Participation à la couverture de l'excédent de charges du syndicat, selon les dispositions des art. 4.4. et 4.5 du Règlement du Syndicat intercommunal de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois, du 26 juin 2018. Répartition en fonction <ul style="list-style-type: none"> <li>- de la valeur des primes de risques encaissées par l'ECAP pour l'assurance des bâtiments,</li> <li>- des valeurs assurées estimées par l'ECAP qui reflètent l'importance du patrimoine bâti sur le territoire communal,</li> <li>- du nombre d'habitants qui reflète le risque de l'activité humaine, et du nombre d'emplois reflète le risque de l'activité professionnelle.</li> </ul>

### 16100 Défense militaire

31690.00	Entretien des cibles.
----------	-----------------------

### 16200 Protection Civile

36110.00	Part à l'organisation régionale, CHF 13.50/habitant.
----------	--

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
43900.00	Autres revenus	-3'000	-3'000	0	-3'007.10	7
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-173'000</b>	<b>-169'500</b>	<b>-3'500</b>	<b>-144'904.00</b>	<b>-28'096</b>
46020.01	Quotes-parts de Cortaillod	-35'000	-34'400	-600	-29'949.75	-5'050
46020.02	Quotes-parts de la Grande-Béroche	-59'000	-57'000	-2'000	-48'753.15	-10'247
46020.03	Quotes-parts de Milvignes	-67'000	-66'000	-1'000	-55'843.55	-11'156
46020.04	Quotes parts de Rochefort	-12'000	-12'100	100	-10'357.55	-1'642
<b>14100</b>	<b>Archives communales</b>	<b>25'500</b>	<b>13'000</b>	<b>12'500</b>	<b>0.00</b>	<b>25'500</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>23'000</b>	<b>10'500</b>	<b>12'500</b>		<b>23'000</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	20'000	3'000	17'000		20'000
31320.14	Honoraires mandat archivage	3'000	7'500	-4'500		3'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>0</b>		<b>2'500</b>
36120.16	Part au Service intercomm. d'archivage SIAR	2'500	2'500	0		2'500
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>527'960</b>	<b>501'700</b>	<b>26'260</b>	<b>470'076.20</b>	<b>57'884</b>
	Charges	527'960	501'700	26'260	470'076.20	57'884
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>15000</b>	<b>Service du feu</b>	<b>527'960</b>	<b>501'700</b>	<b>26'260</b>	<b>470'076.20</b>	<b>57'884</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>3'000</b>	<b>7'300</b>	<b>-4'300</b>		<b>3'000</b>
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'000	7'300	-4'300		3'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>16'960</b>	<b>7'500</b>	<b>9'460</b>	<b>48.30</b>	<b>16'912</b>
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	600	500	100	14.90	585
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	1'000	1'000	0		1'000
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000	6'000	9'000	18.50	14'982
31300.03	Téléphones	360		360	14.90	345
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>508'000</b>	<b>486'900</b>	<b>21'100</b>	<b>470'027.90</b>	<b>37'972</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	87'000	86'900	100	79'077.90	7'922
36120.03	Part communale au Syndicat du feu	421'000	400'000	21'000	390'950.00	30'050
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>158'760</b>	<b>156'900</b>	<b>1'860</b>	<b>158'570.00</b>	<b>190</b>
	Charges	190'960	189'100	1'860	190'770.00	190
	Revenus	-32'200	-32'200	0	-32'200.00	0
<b>16100</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>22'820</b>	<b>23'500</b>	<b>-680</b>	<b>22'685.05</b>	<b>135</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'820</b>	<b>4'300</b>	<b>1'520</b>	<b>5'617.05</b>	<b>203</b>
31340.00	Assurance bâtiment	320	300	20	299.75	20
31690.00	Stand de tir et Cible	5'500	4'000	1'500	5'317.30	183
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>15'700</b>	<b>15'700</b>	<b>0</b>	<b>15'700.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	5'300	15'700	-10'400	5'300.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	10'400		10'400		10'400
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..			0	10'400.00	-10'400
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'300</b>	<b>3'500</b>	<b>-2'200</b>	<b>1'368.00</b>	<b>-68</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	500	2'500	-2'000	268.00	232
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	800	1'000	-200	1'100.00	-300
<b>16200</b>	<b>Protection Civile</b>	<b>85'500</b>	<b>85'400</b>	<b>100</b>	<b>84'928.50</b>	<b>572</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>85'500</b>	<b>85'400</b>	<b>100</b>	<b>84'928.50</b>	<b>572</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	85'500	85'400	100	84'928.50	572
<b>16201</b>	<b>Protection Civile, Abri des Addoz</b>	<b>35'855</b>	<b>31'800</b>	<b>4'055</b>	<b>37'908.25</b>	<b>-2'053</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>4'055</b>	<b>4'000</b>	<b>55</b>	<b>4'770.25</b>	<b>-715</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**16202 Protection Civile, Abri d'Areuse**

31440.00	Entretien courant de l'abri.
44700.00	Loyers.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31340.00	Assurance bâtiment	3'055	3'000	55	2'925.15	130
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'000	0	1'845.10	-845
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>39'400</b>	<b>39'400</b>	<b>0</b>	<b>39'400.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	17'300	17'300	0	17'300.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	22'100	22'100	0	22'100.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>14'500</b>	<b>10'500</b>	<b>4'000</b>	<b>15'838.00</b>	<b>-1'338</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	4'000		4'000	3'800.00	200
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	500		500	738.00	-238
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	10'000	10'500	-500	11'300.00	-1'300
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-22'100</b>	<b>-22'100</b>	<b>0</b>	<b>-22'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-22'100	-22'100	0	-22'100.00	0
<b>16202</b>	<b>Protection Civile, Abri d'Areuse</b>	<b>14'585</b>	<b>16'200</b>	<b>-1'615</b>	<b>13'048.20</b>	<b>1'537</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>6'985</b>	<b>6'200</b>	<b>785</b>	<b>5'295.20</b>	<b>1'690</b>
31200.01	Chauffage	3'000	1'900	1'100	3'409.50	-410
31200.02	Electricité	800	1'100	-300	619.70	180
31200.03	Eau	200	200	0	197.00	3
31340.00	Assurance bâtiment	985	1'000	-15	936.05	49
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'000	2'000	0	132.95	1'867
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>12'800</b>	<b>12'800</b>	<b>0</b>	<b>12'800.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	3'900	3'900	0	3'900.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	8'900	8'900	0	8'900.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'900</b>	<b>7'300</b>	<b>-2'400</b>	<b>5'053.00</b>	<b>-153</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	800	1'100	-300	650.00	150
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	600	2'500	-1'900	503.00	97
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'500	3'700	-200	3'900.00	-400
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-1'200</b>	<b>-1'200</b>	<b>0</b>	<b>-1'200.00</b>	<b>0</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-1'200	-1'200	0	-1'200.00	0
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-8'900</b>	<b>-8'900</b>	<b>0</b>	<b>-8'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-8'900	-8'900	0	-8'900.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

## 2 Formation

Par rapport au budget 2025, le budget 2026 du Cercle scolaire de Colombier et environs enregistre une diminution des charges de CHF -46'932.-. En comparaison aux comptes 2024, on constate une hausse de CHF 2'006'177.90.

Le tableau ci-dessous présente les données de CESCOLE, et montre une diminution du nombre total d'élèves de la Commune scolarisés, mais aussi des charges du syndicat.

	Budget 2026			Budget 2025			Comptes 2024		
	Elèves	Tarif	Charges	Elèves	Tarif	Charges	Elèves	Tarif	Charges
Cycle 1	259	6'809.52	1'760'262.00	270	6'673.35	1'805'140.00	282	5'898.90	1'660'543.00
Cycle 2	289	8'267.68	2'385'226.00	294	8'062.99	2'374'550.00	285	7'482.68	2'132'563.00
Cycle 3	213	13'931.01	2'967'305.00	226	14'319.57	3'236'220.00	204	13'242.72	2'708'136.00
Somme	760		7'112'793.00	791		7'415'910.00	771		6'501'242.00
Evolution			-4.09%			14.07%			

Sur la base du budget 2026, les 11 ans de scolarité obligatoire d'un.e élève reviennent à CHF 102'101.-.

Les variations observées du coût par élève selon les cycles (à la hausse ou à la baisse) résultent principalement de l'application de la nouvelle clé de répartition des charges liées au bâtiment.

Les travaux d'assainissement du bâtiment principal et de la piscine ainsi que la construction du nouveau bâtiment 7-8 ont et auront nécessairement un impact direct sur le coût de l'élève. Le premier projet, voté en 2020 pour un montant de 34'705'00.-, se répercute déjà à travers les amortissements engagés dès 2025.

Les délégués de la Commune au Conseil intercommunal du syndicat sont en possession d'un rapport détaillé.

### 21110 Enseignement Cycle 1

36120.05 Cycle 1 : 258.5 élèves.  
Coût : CHF 6'809.52 par élève.

### 21200 Enseignement Cycle 2

31300.21 Part communale aux frais dus pour les leçons d'orthophonie dispensées aux enfants de Boudry et location de la permanence mise à disposition aux Esserts. A noter une augmentation du prix de la consultation d'orthophonie.

36120.05 Cycle 2 : 288.5 élèves.  
Coût : CHF 8'267.68 par élève.

### 21300 Enseignement Cycle 3

36120.05 Cycle 3 : 213 élèves.  
Coût : CHF 13'931.01 par élève.

### 21700 Bâtiments scolaires sans collèges

44790.00 Recettes des locations de différents locaux et de l'appartement de fonction du concierge des Esserts, y compris les récupérations de charges.

### 21701 Collège des Esserts – cycle 1 et 2

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Formation</b>		<b>10'762'057</b>	<b>10'064'700</b>	<b>697'357</b>	<b>8'819'856.22</b>	<b>1'942'201</b>
	Charges	13'010'197	12'289'000	721'197	11'063'513.51	1'946'683
	Revenus	-2'248'140	-2'224'300	-23'840	-2'243'657.29	-4'483
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>10'667'930</b>	<b>9'942'900</b>	<b>725'030</b>	<b>8'750'066.57</b>	<b>1'917'863</b>
	Charges	12'916'070	12'167'200	748'870	10'993'723.86	1'922'346
	Revenus	-2'248'140	-2'224'300	-23'840	-2'243'657.29	-4'483
21110	Enseignement Cycle 1	1'762'262	1'805'200	-42'938	1'660'542.56	101'719
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'762'262</b>	<b>1'805'200</b>	<b>-42'938</b>	<b>1'660'542.56</b>	<b>101'719</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	1'762'262	1'805'200	-42'938	1'660'542.56	101'719
21200	Enseignement Cycle 2	2'433'226	2'411'600	21'626	2'179'666.74	253'559
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>58'200</b>	<b>47'200</b>	<b>11'000</b>	<b>47'103.72</b>	<b>11'096</b>
31300.21	Orthophonie, logopédie	41'000	34'000	7'000	41'191.15	-191
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	10'200	10'200	0		10'200
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	2'000	2'000	0	1'440.00	560
31990.00	Autres charges d'exploitation	5'000	1'000	4'000	4'472.57	527
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'385'226</b>	<b>2'374'600</b>	<b>10'626</b>	<b>2'132'563.02</b>	<b>252'663</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	2'385'226	2'374'600	10'626	2'132'563.02	252'663
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-10'200</b>	<b>-10'200</b>	<b>0</b>		<b>-10'200</b>
44800.00	Loyers des biens-fonds loués	-10'200	-10'200	0		-10'200
21300	Enseignement Cycle 3	2'967'305	3'236'300	-268'995	2'708'136.05	259'169
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'967'305</b>	<b>3'236'300</b>	<b>-268'995</b>	<b>2'708'136.05</b>	<b>259'169</b>
36120.05	Participation au Cercle scolaire	2'967'305	3'236'300	-268'995	2'708'136.05	259'169
21700	Bâtiments scolaires sans collèges	-17'560	-7'400	-10'160	-67'835.85	50'276
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>7'000</b>	<b>2'300</b>	<b>4'700</b>	<b>7'419.05</b>	<b>-419</b>
31200.01	Chauffage			0	127.00	-127
31200.02	Electricité	5'000		5'000	5'231.25	-231
31200.03	Eau	2'000	1'700	300	2'060.80	-61
31340.00	Assurance bâtiment		600	-600		0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>40'300</b>	<b>40'300</b>	<b>0</b>	<b>40'300.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	2'200	2'200	0	2'200.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	38'100	38'100	0	38'100.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>47'800</b>	<b>48'100</b>	<b>-300</b>	<b>44'800.00</b>	<b>3'000</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	47'000	38'800	8'200	44'000.00	3'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		8'500	-8'500		0
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	800	800	0	800.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-74'560</b>	<b>-60'000</b>	<b>-14'560</b>	<b>-122'254.90</b>	<b>47'695</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA			0	-44'437.50	44'438
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-74'560	-60'000	-14'560	-77'817.40	3'257
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-38'100</b>	<b>-38'100</b>	<b>0</b>	<b>-38'100.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-38'100	-38'100	0	-38'100.00	0
21701	Collège des Esserts	459'117	540'700	-81'583	451'394.92	7'722
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>113'507</b>	<b>118'300</b>	<b>-4'793</b>	<b>53'555.02</b>	<b>59'952</b>
30100.00	Salaires du personnel	84'000	88'600	-4'600	42'663.35	41'337
30100.03	Indemnité service de piquet		9'000	-9'000		0
30100.04	Hres suppl. piquet	6'750		6'750		6'750
30400.01	Allocations complémentaires	801	1'000	-199		801
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	8'460	4'000	4'460	3'908.00	4'552

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21701</b>	31010.00	Armoire anti-feu pour produits inflammables et diverses fournitures.
	31200.01	Entretien courant et raccord d'installation au CAD.
	31440.00	Entretien courant du bâtiment, remplacement de Loxone (éclairage), passerelle eAcess, plan 3D pour la réfection de la toiture ainsi que réparation des façades en brique.
<b>21702 Collège de Vauvilliers – cycle 1 et 2</b>		
	30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	8'100	8'300	-200	4'642.20	3'458
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	90	100	-10	46.40	44
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'080	1'200	-120	969.47	111
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	3'510	2'600	910	1'246.20	2'264
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	126	200	-74	79.40	47
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		2'700	-2'700		0
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	590	500	90		590
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		100	-100		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>166'110</b>	<b>143'300</b>	<b>22'810</b>	<b>185'917.65</b>	<b>-19'808</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	1'800	1'200	1'034.05	1'966
31010.01	Produits de nettoyage	7'000	9'000	-2'000	8'360.65	-1'361
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	2'500	3'000	-500	5'507.60	-3'008
31200.01	Chauffage	101'000	61'000	40'000	106'158.20	-5'158
31200.02	Electricité	8'000	9'000	-1'000	7'784.00	216
31200.03	Eau	2'500	2'500	0	2'472.70	27
31300.03	Téléphones		600	-600	718.40	-718
31340.00	Assurance bâtiment	10'710	14'500	-3'790	14'502.25	-3'792
31400.00	Entretien de terrains	500	500	0	81.80	418
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	30'700	41'400	-10'700	39'046.00	-8'346
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200		200	252.00	-52
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>250'700</b>	<b>228'100</b>	<b>22'600</b>	<b>232'700.00</b>	<b>18'000</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	72'700	111'900	-39'200	61'200.00	11'500
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	70'600	8'800	61'800		70'600
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..			0	64'100.00	-64'100
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	107'400	107'400	0	107'400.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>61'400</b>	<b>175'500</b>	<b>-114'100</b>	<b>109'833.00</b>	<b>-48'433</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	36'700	104'200	-67'500	35'700.00	1'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	6'000	6'100	-100	5'033.00	967
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	18'700	65'200	-46'500	69'100.00	-50'400
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-7'000</b>		<b>-7'000</b>	<b>-7'085.75</b>	<b>86</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000		-3'000	-2'811.70	-188
43900.00	Autres revenus	-4'000		-4'000	-4'274.05	274
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-17'600</b>	<b>-17'100</b>	<b>-500</b>	<b>-15'600.00</b>	<b>-2'000</b>
44710.00	Paiements pour appartements de service PA	-16'600	-16'600	0	-15'600.00	-1'000
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-1'000	-500	-500		-1'000
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-107'400</b>	<b>-107'400</b>	<b>0</b>	<b>-107'400.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-107'400	-107'400	0	-107'400.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-600</b>		<b>-600</b>	<b>-525.00</b>	<b>-75</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-600		-600	-525.00	-75
21702	Collège de Vauvilliers	693'555	958'300	-264'745	755'884.05	-62'329
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>98'035</b>	<b>190'800</b>	<b>-92'765</b>	<b>184'764.70</b>	<b>-86'730</b>
30100.00	Salaires du personnel	71'500	142'500	-71'000	138'631.00	-67'131
30100.03	Indemnité service de piquet	4'500	9'000	-4'500	5'935.00	-1'435
30100.04	Hres suppl. piquet	600		600		600
30400.01	Allocations complémentaires	810	1'700	-890	1'620.00	-810
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	7'800	11'600	-3'800	13'146.75	-5'347
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	9'000	16'500	-7'500	16'238.75	-7'239
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	200	-100	155.65	-56
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	1'050	1'400	-350	1'124.62	-75
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	2'150	4'200	-2'050	4'193.10	-2'043
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	150	300	-150	266.80	-117
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		2'300	-2'300	3'453.03	-3'453
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	375	900	-525		375
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		200	-200		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>180'500</b>	<b>279'200</b>	<b>-98'700</b>	<b>233'330.35</b>	<b>-52'830</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	1'800	-800	1'692.20	-692
31010.01	Produits de nettoyage	4'000	10'000	-6'000	9'715.95	-5'716
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'000	3'000	-2'000	5'507.60	-4'508
31200.01	Chauffage	85'000	121'700	-36'700	121'697.40	-36'697

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21702</b>	31440.00	Entretien courant du bâtiment sur une demie année. Déplacement des beamers ainsi que des tableaux blancs des classes et entreposage du mobilier gym.
	44700.00	Dû aux rénovations du collège, encaissement de 6 mois de loyers au lieu de 12.

**21703 Piscine de Vauvilliers**

31440.25	Entretien courant et piscine mise hors service.
44720.00	Les revenus des locations piscine sont diminués à cause des travaux.

**21704 Salle gymnastique et annexe des Esserts (nouvelle fonctionnelle)**

Initialement la salle de gymnastique et annexe étaient regroupées sous la fonctionnelle 21701.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31200.02	Electricité	25'200	38'000	-12'800	37'878.25	-12'678
31200.03	Eau	12'000	18'000	-6'000	20'548.35	-8'548
31300.03	Téléphones	1'000	1'400	-400	1'793.75	-794
31320.00	Honoraires de conseillers externes		30'000	-30'000		0
31340.00	Assurance bâtiment	18'500	17'900	600	17'951.35	549
31400.00	Entretien de terrains	2'000	500	1'500		2'000
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	30'200	36'900	-6'700	15'945.50	14'255
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	600		600	600.00	0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>553'300</b>	<b>461'600</b>	<b>91'700</b>	<b>451'700.00</b>	<b>101'600</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	336'700	248'700	88'000	177'600.00	159'100
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	17'900	17'900	0		17'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'700		3'700	79'100.00	-75'400
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	195'000	195'000	0	195'000.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>78'000</b>	<b>235'900</b>	<b>-157'900</b>	<b>105'949.00</b>	<b>-27'949</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	10'300	142'800	-132'500	9'300.00	1'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'600	6'100	-3'500	2'449.00	151
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	65'100	87'000	-21'900	94'200.00	-29'100
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-7'080</b>	<b>-14'200</b>	<b>7'120</b>	<b>-14'160.00</b>	<b>7'080</b>
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-7'080	-14'200	7'120	-14'160.00	7'080
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-195'000</b>	<b>-195'000</b>	<b>0</b>	<b>-195'000.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-195'000	-195'000	0	-195'000.00	0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-14'200</b>		<b>-14'200</b>	<b>-10'700.00</b>	<b>-3'500</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-14'200		-14'200	-10'700.00	-3'500
21703	Piscine de Vauvilliers	24'600	4'400	20'200	142'562.05	-117'962
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>21'100</b>	<b>35'700</b>	<b>-14'600</b>	<b>38'921.70</b>	<b>-17'822</b>
30100.00	Salaires du personnel	17'000	31'200	-14'200	35'365.20	-18'365
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	2'100	2'700	-600	2'613.55	-514
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..			0	-169.45	169
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	30.50	70
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	300	0	207.20	93
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	1'000	1'000	0	822.30	178
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100	100	0	52.40	48
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)		200	-200		0
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		100	-100		0
30990.00	Autres charges du personnel	500		500		500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>21'500</b>	<b>9'000</b>	<b>12'500</b>	<b>99'640.35</b>	<b>-78'140</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'500		4'500	6'651.10	-2'151
31010.01	Produits de nettoyage	1'000		1'000		1'000
31440.25	Entretien Piscine de Vauvilliers	16'000	9'000	7'000	92'989.25	-76'989
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>	<b>4'000.00</b>	<b>-2'000</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000	4'000.00	-2'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-20'000</b>	<b>-40'300</b>	<b>20'300</b>		<b>-20'000</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-20'000		-20'000		-20'000
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA		-40'300	40'300		0
21704	Salle gymnastique et annexe des Esserts	134'620	0	134'620	0.00	134'620
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>11'530</b>		<b>11'530</b>		<b>11'530</b>
30100.00	Salaires du personnel	9'000		9'000		9'000
30400.01	Allocations complémentaires	90		90		90
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	940		940		940
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	900		900		900
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10		10		10
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	120		120		120
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	390		390		390
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	14		14		14
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	66		66		66

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21704</b>	31440.00	Réfection étanchéité du local chauffage, remplacement des pommeaux de douches, passerelle e-Acess et entretien courant.
<b>21705 Collège provisoire de Vauvilliers (nouvelle fonctionnelle)</b>		
	30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
	31400.00	Tonte du terrain.
	31440.00	Frais d'entretien du collège provisoire.
<b>21706 Salle gymnastique provisoire Vauvilliers (nouvelle fonctionnelle)</b>		
	31440.00	Frais d'entretien de la salle de gymnastique provisoire.
<b>21800 Structures pour l'accueil parascolaire (ASM 1 et 3)</b>		
<i>Les charges de biens et services et autres charges sont répartis entre le 21800, le 21801 et le 21802.</i>		
	30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>121'090</b>		<b>121'090</b>		<b>121'090</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	500		500		500
31010.01 Produits de nettoyage	2'000		2'000		2'000
31110.00 Machines, appareils, véhicules et outils	500		500		500
31200.01 Chauffage	67'400		67'400		67'400
31200.02 Electricité	4'500		4'500		4'500
31200.03 Eau	1'800		1'800		1'800
31340.00 Assurance bâtiment	4'590		4'590		4'590
31400.00 Entretien de terrains	1'000		1'000		1'000
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	38'800		38'800		38'800
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>		<b>2'000</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>21705 Collège provisoire de Vauvilliers</b>	<b>188'135</b>	<b>0</b>	<b>188'135</b>	<b>0.00</b>	<b>188'135</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>98'035</b>		<b>98'035</b>		<b>98'035</b>
30100.00 Salaires du personnel	71'500		71'500		71'500
30100.03 Indemnité service de piquet	4'500		4'500		4'500
30100.04 Hrs suppl. piquet	600		600		600
30400.01 Allocations complémentaires	810		810		810
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	7'800		7'800		7'800
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	9'000		9'000		9'000
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	100		100		100
30530.01 Cotisations patronales aux assurances accident..	1'050		1'050		1'050
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	2'150		2'150		2'150
30592.00 Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	150		150		150
30593.40 Contribution LFAPP (ex LFFD)	375		375		375
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>88'100</b>		<b>88'100</b>		<b>88'100</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	1'000		1'000		1'000
31010.01 Produits de nettoyage	4'000		4'000		4'000
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	1'000		1'000		1'000
31200.02 Electricité	50'000		50'000		50'000
31200.03 Eau	5'000		5'000		5'000
31300.03 Téléphones	500		500		500
31340.00 Assurance bâtiment	3'600		3'600		3'600
31400.00 Entretien de terrains	3'000		3'000		3'000
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	20'000		20'000		20'000
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'000</b>		<b>2'000</b>		<b>2'000</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>21706 Salle gymnastique provisoire Vauvilliers</b>	<b>20'320</b>	<b>0</b>	<b>20'320</b>	<b>0.00</b>	<b>20'320</b>
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>19'320</b>		<b>19'320</b>		<b>19'320</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	500		500		500
31010.01 Produits de nettoyage	1'000		1'000		1'000
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	500		500		500
31340.00 Assurance bâtiment	1'320		1'320		1'320
31400.00 Entretien de terrains	1'000		1'000		1'000
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	15'000		15'000		15'000
<b>39 Imputations internes</b>	<b>1'000</b>		<b>1'000</b>		<b>1'000</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000		1'000		1'000
<b>21800 Structures pour l'accueil parascolaire</b>	<b>1'135'420</b>	<b>850'000</b>	<b>285'420</b>	<b>777'451.30</b>	<b>357'969</b>
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>1'873'340</b>	<b>1'433'000</b>	<b>440'340</b>	<b>1'384'947.87</b>	<b>488'392</b>
30100.00 Salaires du personnel	1'485'000	1'144'300	340'700	1'134'638.60	350'361
30100.02 Indemnité inconvénients de fonction	3'840		3'840	3'440.00	400
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-25'687.65	25'688
30400.01 Allocations complémentaires	9'000	8'900	100	15'887.75	-6'888
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	160'000	95'400	64'600	98'876.80	61'123
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	150'000	129'900	20'100	114'224.05	35'776
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'000	1'300	700	1'156.20	844
30530.01 Cotisations patronales aux assurances accident..	2'200	1'500	700	1'312.87	887

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>21800</b>	31010.00	Frais de repas, les goûters et divers autres achats nécessaires à l'exploitation courante.
	31040.00	Achat de matériel didactique.
	31300.00	Nettoyages annuels.
	31400.00	Entretien Nordic Lawn (pelouse synthétique).
	31440.00	Entretien courant, passerelle e-Access et film solaire pour ASM3.
	31500.00	Remplacement et réparation des parasols.
	31530.00	Répartition des frais informatiques.
	31600.00	Loyer pour les locaux avenue du Collège, faubourg Ph.-Suchard (ASM 1 et 3) et de la salle paroissiale (table de midi).
	36120.00	Participation de la Commune à l'accueil d'enfants dans notre structure parascolaire, portée en diminution (subvention) de la facture adressée aux parents, le montant de la subvention dépendant du revenu des parents.
	42600.00	Solde du montant facturé aux parents des enfants qui fréquentent Am Stram Miam.
	46310.00	Subvention cantonale calculée sur le nombre de places parascolaires utilisées.
	46320.00	Récupération du montant imputé sous 36120.00.

### **21801 Bâtiment Parascolaire ASM 2**

*Les charges de biens et services et autres charges sont répartis entre le 21800, le 21801 et le 21802.*

31010.00	Frais de repas, les goûters et divers autres achats nécessaires à l'exploitation courante. Dès le budget 2026, les frais sont ventilés sur les différentes structures ASM 1 et 3, ASM 2 et ASM 4. Jusqu'au budget 2025, aucune répartition n'était faite et tout était regroupé dans la fonctionnelle 21800.
31200.01	Entretien courant et optimisation du chauffage.
31300.00	Entretien de la structure.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	43'000	33'500	9'500	31'119.60	11'880
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	1'800	2'000	-200	1'951.55	-152
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	7'500	6'600	900		7'500
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		1'100	-1'100		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	8'000	8'000	0	7'202.30	798
30990.00	Autres charges du personnel	1'000	500	500	825.80	174
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>227'180</b>	<b>392'000</b>	<b>-164'820</b>	<b>404'904.77</b>	<b>-177'725</b>
31000.00	Matériel de bureau	2'500	1'500	1'000	430.50	2'070
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	80'000	240'000	-160'000	250'766.05	-170'766
31010.01	Produits de nettoyage	6'000	5'000	1'000	5'595.80	404
31020.00	Imprimés, publications	2'900	2'900	0		2'900
31020.01	Photocopies	1'000	1'000	0	304.00	696
31020.02	Publications et annonces	2'500	2'500	0		2'500
31040.00	Matériel didactique	5'000	12'000	-7'000	8'868.60	-3'869
31040.01	Matériel activités vacances	14'000	14'000	0	12'812.05	1'188
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000		3'000		3'000
31130.00	Matériel informatique		5'000	-5'000	8'830.65	-8'831
31200.01	Chauffage	5'000	5'200	-200	5'468.50	-469
31200.02	Electricité	2'500	2'000	500	3'021.65	-522
31200.03	Eau	500	500	0	443.00	57
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	4'000	-2'000	5'154.80	-3'155
31300.03	Téléphones	2'000	1'600	400	2'134.55	-135
31300.12	Ports et affranchissements	1'500	1'500	0	24.10	1'476
31340.01	Assurance choses et RC	400	400	0	367.50	33
31400.00	Entretien de terrains	6'000	6'500	-500	20'960.50	-14'961
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	16'000	12'600	3'400	10'792.15	5'208
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	2'000	2'000	0	885.50	1'115
31530.00	Entretien de matériel informatique	17'000	19'000	-2'000	15'915.77	1'084
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	51'180	51'300	-120	50'430.00	750
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'200	1'500	2'700	1'699.10	2'501
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>			<b>0</b>	<b>4'222.00</b>	<b>-4'222</b>
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..			0	4'222.00	-4'222
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>651'000</b>	<b>645'000</b>	<b>6'000</b>	<b>579'020.30</b>	<b>71'980</b>
36110.04	Fonds de formation FFPP	1'000	1'000	0		1'000
36120.00	Dédommagements aux communes et aux syndi..	650'000	644'000	6'000	579'020.30	70'980
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>36'300</b>	<b>18'000</b>	<b>18'300</b>	<b>33'188.00</b>	<b>3'112</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	14'300		14'300	12'000.00	2'300
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	4'000		4'000	3'188.00	812
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	18'000	18'000	0	18'000.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-659'000</b>	<b>-661'000</b>	<b>2'000</b>	<b>-664'358.90</b>	<b>5'359</b>
42600.00	Remboursements de tiers	-650'000	-652'000	2'000	-655'358.90	5'359
42600.05	Contribution parents accueil parascolaire	-9'000	-9'000	0	-9'000.00	0
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-990'000</b>	<b>-977'000</b>	<b>-13'000</b>	<b>-962'072.74</b>	<b>-27'927</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-400'000	-388'000	-12'000	-380'161.44	-19'839
46320.00	Subventions des communes et des syndicats int..	-590'000	-589'000	-1'000	-581'911.30	-8'089
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-3'400</b>		<b>-3'400</b>	<b>-2'400.00</b>	<b>-1'000</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-3'400		-3'400	-2'400.00	-1'000
21801	Bâtiment Parascolaire ASM 2	341'365	143'800	197'565	142'264.75	199'100
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>265'065</b>	<b>77'200</b>	<b>187'865</b>	<b>99'016.75</b>	<b>166'048</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	160'000	1'000	159'000	342.20	159'658
31010.01	Produits de nettoyage	5'000	5'000	0	3'992.75	1'007
31040.00	Matériel didactique	7'000		7'000		7'000
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000		3'000		3'000
31130.00	Matériel informatique	600		600		600
31200.01	Chauffage	23'700	13'000	10'700	13'437.15	10'263
31200.02	Electricité	5'200	5'200	0	-2'405.10	7'605
31200.03	Eau	1'300	1'300	0	1'465.10	-165
31300.00	Prestations de services de tiers	38'700	36'200	2'500	35'627.85	3'072
31300.03	Téléphones			0	85.05	-85
31340.00	Assurance bâtiment	3'565	3'400	165	3'330.15	235

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **21801 Bâtiment Parascolaire ASM 2**

31400.00	Entretien du terrain synthétique et de la voile solaire.
31440.00	Entretien courant, peinture couloir et passerelle e-Access.
48930.00	Prélèvement à la réserve de préfinancement du bâtiment parascolaire, montant identique chaque année.

### **21802 Bâtiment Parascolaire provisoire ASM4 (nouvelle fonctionnelle)**

*Les charges de biens et services et autres charges sont répartis entre le 21800, le 21801 et le 21802.*

31010.00	Frais de repas, les goûters et divers autres achats nécessaires à l'exploitation courante.
31100.00	Achat d'une machine à récurer, d'un aspirateur, tables et chaises.
31440.00	Entretien courant et achat d'un four de régénération.
31610.00	Location d'une structure modulaire provisoire dans la cour du collège des Esserts pour une durée de 2 ans, avec une répartition des coûts sur les exercices 2026 et 2027.

### **22000 Écoles spéciales**

36140.00	Coût des écoles spéciales, prises en charge par l'Etat à l'exception d'une participation communale au Lycée artistique.
----------	---

### **23000 Formation professionnelle initiale**

36370.01	Part de la « facture sociale ». Le montant total des bourses d'études, d'apprentissage et de formation accordées, après déduction des subventions fédérales et des remboursements, fait l'objet d'une répartition entre l'Etat (40%) et les communes (60%). Une diminution de 18.7% est prévue entre le budget 2026 et budget 2025.
----------	--

### **29900 Formations, autres**

36360.00	Subventions diverses et dons dans le domaine des formations.
----------	--

## Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31400.00 Entretien de terrains	5'000	4'100	900	8'399.70	-3'400
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	12'000	8'000	4'000	6'691.90	5'308
31990.00 Autres charges d'exploitation			0	28'050.00	-28'050
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>138'700</b>	<b>111'300</b>	<b>27'400</b>	<b>119'000.00</b>	<b>19'700</b>
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	126'600	108'900	17'700	108'600.00	18'000
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'800	2'400	-600		1'800
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	10'300		10'300	10'400.00	-100
<b>39 Imputations internes</b>	<b>41'600</b>	<b>59'300</b>	<b>-17'700</b>	<b>28'248.00</b>	<b>13'352</b>
39100.00 Imputations internes pour prest. de services, co..		28'800	-28'800		0
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'300	6'200	-3'900	2'248.00	52
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	39'300	24'300	15'000	26'000.00	13'300
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-104'000</b>	<b>-104'000</b>	<b>0</b>	<b>-104'000.00</b>	<b>0</b>
48930.00 Prélèvements sur les préfinancements du capita..	-104'000	-104'000	0	-104'000.00	0
<b>21802 Bâtiment Parascolaire provisoire ASM 4</b>	<b>525'565</b>	<b>0</b>	<b>525'565</b>	<b>0.00</b>	<b>525'565</b>
<b>31 Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>523'565</b>	<b>523'565</b>	<b>523'565</b>	<b>523'565</b>	<b>523'565</b>
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	43'000		43'000		43'000
31010.01 Produits de nettoyage	5'000		5'000		5'000
31040.00 Matériel didactique	8'000		8'000		8'000
31100.00 Meubles, machines et appareils de bureau	28'000		28'000		28'000
31130.00 Matériel informatique	2'000		2'000		2'000
31200.01 Chauffage	13'000		13'000		13'000
31200.02 Electricité	5'200		5'200		5'200
31200.03 Eau	1'300		1'300		1'300
31300.00 Prestations de services de tiers	5'000		5'000		5'000
31340.00 Assurance bâtiment	3'565		3'565		3'565
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	31'000		31'000		31'000
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	378'500		378'500		378'500
<b>39 Imputations internes</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>22 Ecoles spéciales</b>	<b>10'000</b>	<b>18'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>2'250.00</b>	<b>7'750</b>
Charges	10'000	18'000	-8'000	2'250.00	7'750
Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>22000 Ecoles spéciales</b>	<b>10'000</b>	<b>18'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>2'250.00</b>	<b>7'750</b>
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>10'000</b>	<b>18'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>2'250.00</b>	<b>7'750</b>
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	10'000	18'000	-8'000	2'250.00	7'750
<b>23 Formation professionnelle initiale</b>	<b>83'127</b>	<b>102'800</b>	<b>-19'673</b>	<b>67'539.65</b>	<b>15'587</b>
Charges	83'127	102'800	-19'673	67'539.65	15'587
Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>23000 Formation professionnelle initiale</b>	<b>83'127</b>	<b>102'800</b>	<b>-19'673</b>	<b>67'539.65</b>	<b>15'587</b>
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>83'127</b>	<b>102'800</b>	<b>-19'673</b>	<b>67'539.65</b>	<b>15'587</b>
36370.01 Bourses d'études	83'127	102'800	-19'673	67'539.65	15'587
<b>29 Formation, autres</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
Charges	1'000	1'000	0	0.00	1'000
Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>29900 Formation, autres</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>1'000</b>
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>0</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	1'000	1'000	0	1'000	1'000

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 31100 Musées et arts plastiques

30100.00	Salaire du conservateur du Musée de la Vigne et du Vin. Le salaire annuel est ensuite refacturé au Musée via le compte-courant.
36350.00	Subventions à : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Musée de l'Areuse (y.c. antenne touristique) CHF 21'000.-</li> <li>• Musée de l'Areuse CHF 2'500.-</li> <li>• Musée de la Vigne et du Vin, cf. rapport CHF 60'000.-</li> <li>• Musée du tram CHF 1'000.-</li> </ul>

### 31200 Conservation des monuments historiques et protégés

31440.00	Entretien courant des monuments dont la chapelle de Pontareuse.
----------	---

### 32100 Bibliothèques

31020.10	Nouveau compte « animations » selon demande de la bibliothèque.
31030.00	Littératures spécialisées, magazines, livres.
31100.00	Etagères, bacs de divers rangements.
31440.00	Entretien général, achat d'un frigo et remplacement des luminaires par LED.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Culture, Sports, Loisirs et Eglises</b>		<b>1'147'018</b>	<b>1'489'400</b>	<b>-342'382</b>	<b>-753'957.25</b>	<b>1'900'975</b>
Charges		1'971'318	1'739'200	232'118	1'269'682.47	701'635
Revenus		-824'300	-249'800	-574'500	-2'023'639.72	1'199'340
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>193'130</b>	<b>106'800</b>	<b>86'330</b>	<b>64'136.00</b>	<b>128'994</b>
Charges		193'130	106'800	86'330	64'136.00	128'994
Revenus		0	0	0	0.00	0
31100	Musées et arts plastiques	154'630	84'500	70'130	63'830.95	90'799
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>70'130</b>		<b>70'130</b>		<b>70'130</b>
30100.00	Salaires du personnel	56'000		56'000		56'000
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	6'000		6'000		6'000
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	7'200		7'200		7'200
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100		100		100
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	100		100		100
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	650		650		650
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	80		80		80
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>84'500</b>	<b>84'500</b>	<b>0</b>	<b>63'830.95</b>	<b>20'669</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	84'500	84'500	0	63'830.95	20'669
31200	Conservation des monuments historiques et pro..	38'500	22'300	16'200	305.05	38'195
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>38'000</b>	<b>18'600</b>	<b>19'400</b>	<b>171.05</b>	<b>37'829</b>
31200.02	Electricité	200		200	171.05	29
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	37'800	18'600	19'200		37'800
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500</b>	<b>3'700</b>	<b>-3'200</b>	<b>134.00</b>	<b>366</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	500	3'700	-3'200	134.00	366
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>329'943</b>	<b>292'100</b>	<b>37'843</b>	<b>270'381.27</b>	<b>59'562</b>
Charges		334'543	296'700	37'843	274'981.27	59'562
Revenus		-4'600	-4'600	0	-4'600.00	0
32100	Bibliothèques	182'080	163'600	18'480	144'127.35	37'953
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>75'280</b>	<b>70'300</b>	<b>4'980</b>	<b>68'244.20</b>	<b>7'036</b>
30100.00	Salaires du personnel	60'000	54'700	5'300	55'941.35	4'059
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-1'333.40	1'333
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	5'800	4'700	1'100	5'023.45	777
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'400	8'400	-2'000	5'972.40	428
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100	100	0	58.70	41
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	100	100	0	58.25	42
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	1'600	1'700	-100	1'581.55	18
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100	100	0	101.90	-2
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	180	400	-220		180
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		100	-100		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500		500		500
30990.00	Autres charges du personnel	500		500	840.00	-340
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>41'200</b>	<b>21'500</b>	<b>19'700</b>	<b>11'393.15</b>	<b>29'807</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	300	200	193.55	306
31010.01	Produits de nettoyage	300	500	-200	100.00	200
31020.10	Animations	2'000		2'000		2'000
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	5'300		5'300	182.00	5'118
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	3'000	0		3'000
31200.01	Chauffage	3'000	3'000	0	3'672.25	-672
31200.02	Electricité	500	900	-400	1'182.55	-683
31300.03	Téléphones	500		500	480.40	20
31340.00	Assurance bâtiment	700	700	0	671.85	28
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	24'400	13'100	11'300	4'000.95	20'399
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000		1'000	909.60	90
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>22'000</b>	<b>22'000</b>	<b>0</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>32100</b>	36340.00	Participation au Bibliobus, CHF 7.00 par habitant pour prestations succursales.
<b>32200 Concerts et théâtre (général)</b>		
	36120.07	Participation aux frais d'exploitation du Syndicat intercommunal du Théâtre régional de Neuchâtel, selon clé de répartition adoptée par le Conseil intercommunal (répartition en fonction de la population et de l'éloignement). Le coût est de CHF 15.34/habitant.
	36350.00	Subventions culturelles diverses (Association Musicale, Chœur Mixte, Chœur Rossignol des Gorges et, principalement, Espace culturel de la Passade pour CHF 5'000.- qui nous met à disposition deux représentations). A noter que les associations doivent désormais faire une demande écrite pour obtenir la subvention.
<b>32900 Culture, autres</b>		
	31051.00	Concerne principalement : <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1<sup>er</sup> août, réception noces d'or (CHF 3'500.-)</li> <li>• Réception jeunes citoyens (en partenariat avec la Passade/CHF 3'000.-)</li> <li>• Réception des nouveaux arrivants (CHF 3'000.-)</li> <li>• Réception des mérites sportifs (CHF 1'500.-)</li> </ul> Le vin d'honneur servi à ces occasions ainsi que les heures du personnel de conciergerie impliqué dans l'organisation de ces manifestations sont également imputés dans ce compte.
<b>33210 Télé-réseau (Eli10)</b>		
	46020.05	Solde de la vente de SITEBCO.
<b>34100 Sports (général)</b>		
	36120.08	Part communale SIAALN (anneau d'athlétisme), calculée en fonction du nombre d'habitants et de l'éloignement de l'infrastructure par rapport au centre de la Commune.
	36360.00	Subventions diverses (participation à MidnightSports, part communale à l'exploitation du skate-park notamment).

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	17'400	17'400	0	17'400.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	4'600	4'600	0	4'600.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>45'000</b>	<b>49'900</b>	<b>-4'900</b>	<b>44'037.00</b>	<b>963</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	45'000	49'900	-4'900	44'037.00	963
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>3'200</b>	<b>4'500</b>	<b>-1'300</b>	<b>3'053.00</b>	<b>147</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	800	2'100	-1'300	645.00	155
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'300	1'300	0	1'208.00	92
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'100	1'100	0	1'200.00	-100
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-4'600</b>	<b>-4'600</b>	<b>0</b>	<b>-4'600.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-4'600	-4'600	0	-4'600.00	0
<b>32200</b>	<b>Concerts et théâtre (général)</b>	<b>103'663</b>	<b>103'500</b>	<b>163</b>	<b>102'071.72</b>	<b>1'591</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>103'663</b>	<b>103'500</b>	<b>163</b>	<b>102'071.72</b>	<b>1'591</b>
36120.07	Syndicat du Théâtre du Passage Neuchâtel	96'663	96'500	163	97'071.72	-409
36350.00	Subventions aux entreprises privées	7'000	7'000	0	5'000.00	2'000
<b>32900</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>44'200</b>	<b>25'000</b>	<b>19'200</b>	<b>24'182.20</b>	<b>20'018</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'200</b>	<b>24'000</b>	<b>200</b>	<b>4'882.20</b>	<b>19'318</b>
31051.00	Frais de réception	24'000	24'000	0	4'744.75	19'255
31200.02	Electricité	200		200	137.45	63
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>3'000</b>	<b>1'000</b>	<b>2'000</b>	<b>3'200.00</b>	<b>-200</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	2'500	1'000	1'500	2'400.00	100
36370.00	Subventions aux personnes physiques	500		500	800.00	-300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>17'000</b>		<b>17'000</b>	<b>16'100.00</b>	<b>900</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	17'000		17'000	16'100.00	900
<b>33</b>	<b>Médias</b>	<b>-585'000</b>	<b>0</b>	<b>-585'000</b>	<b>-1'786'138.32</b>	<b>1'201'138</b>
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-585'000	0	-585'000	-1'786'138.32	1'201'138
<b>33210</b>	<b>Télé réseau (Eli10)</b>	<b>-585'000</b>	<b>0</b>	<b>-585'000</b>	<b>-1'786'138.32</b>	<b>1'201'138</b>
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-585'000</b>		<b>-585'000</b>	<b>-1'786'138.32</b>	<b>1'201'138</b>
46020.05	Vente Sitebco	-585'000		-585'000	-1'786'138.32	1'201'138
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>1'026'720</b>	<b>973'500</b>	<b>53'220</b>	<b>589'520.75</b>	<b>437'199</b>
	Charges	1'202'520	1'159'800	42'720	763'522.15	438'998
	Revenus	-175'800	-186'300	10'500	-174'001.40	-1'799
<b>34100</b>	<b>Sports (général)</b>	<b>305'920</b>	<b>276'900</b>	<b>29'020</b>	<b>233'110.00</b>	<b>72'810</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>5'998</b>	<b>5'800</b>	<b>198</b>	<b>4'775.30</b>	<b>1'223</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500		500	239.80	260
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	1'000	0	280.90	719
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	2'498	2'800	-302	2'527.10	-29
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	2'000	2'000	0	1'727.50	273
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>180'500</b>	<b>158'600</b>	<b>21'900</b>	<b>157'000.00</b>	<b>23'500</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	156'700	137'000	19'700	157'000.00	-300
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	23'800	21'600	2'200		23'800
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>46'422</b>	<b>54'200</b>	<b>-7'778</b>	<b>48'534.70</b>	<b>-2'113</b>
36120.08	Syndicat d'athlétisme (SIAALN)	22'422	39'200	-16'778	33'534.70	-11'113
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	24'000	15'000	9'000	15'000.00	9'000
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>73'000</b>	<b>58'300</b>	<b>14'700</b>	<b>22'800.00</b>	<b>50'200</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		6'400	-6'400		0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **34101 Centre sportif, Salle polyvalente**

31100.00	Contrat d'entretien et remplacement de 12 tables et complément de vaisselle.
31200.01	Frais de chauffage. Auparavant, ventilé dans une autre fonctionnelle.
31440.00	Entretien courant, deux nouvelles portes d'entrées et remplacement du beamer.
44720.00	Recettes des locations perçues pour la salle polyvalente.

### **34102 Centre sportif, Vestiaires**

31440.00	Remplacement de deux serrures e-Access et entretien.
44790.00	Participation du FC Boudry aux charges d'entretien des vestiaires.
44890.00	Facturation de la location des vestiaires au FC Boudry.

### **34103 Centre sportif, Restaurant**

31440.00	Entretien courant et remplacements de trois portes d'entrée.
44720.00	Loyer et charges restaurant.
44790.00	Diverses locations.

### **34104 Centre sportif, Terrains football**

31400.00	Entretien courant et achat de divers matériels pour le bon fonctionnement.
----------	--

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..		6'100	-6'100		0
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	73'000	45'800	27'200	22'800.00	50'200
<b>34101</b>	<b>Centre sportif, Salle polyvalente</b>	<b>112'300</b>	<b>-11'200</b>	<b>123'500</b>	<b>34'189.60</b>	<b>78'110</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>78'300</b>	<b>6'000</b>	<b>72'300</b>	<b>2'880.70</b>	<b>75'419</b>
31010.01	Produits de nettoyage	500	500	0	200.00	300
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	13'000	2'000	11'000		13'000
31200.01	Chauffage	15'000		15'000		15'000
31200.02	Electricité	4'000		4'000	1'316.65	2'683
31300.03	Téléphones	800		800	759.25	41
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	45'000	3'500	41'500	604.80	44'395
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>55'000</b>		<b>55'000</b>	<b>52'300.00</b>	<b>2'700</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	53'000		53'000	52'300.00	700
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-21'000</b>	<b>-17'200</b>	<b>-3'800</b>	<b>-20'991.10</b>	<b>-9</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-19'000	-16'000	-3'000	-18'865.00	-135
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-2'000	-1'200	-800	-2'126.10	126
<b>34102</b>	<b>Centre sportif, Vestiaires</b>	<b>23'600</b>	<b>43'700</b>	<b>-20'100</b>	<b>7'571.20</b>	<b>16'029</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>25'500</b>	<b>65'100</b>	<b>-39'600</b>	<b>12'529.00</b>	<b>12'971</b>
31010.01	Produits de nettoyage	5'000	5'000	0	3'973.80	1'026
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau			0	220.00	-220
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	1'000	500	91.55	1'408
31200.01	Chauffage	7'500	7'500	0		7'500
31200.02	Electricité	2'500	2'500	0		2'500
31200.03	Eau	2'500	2'500	0	3'161.85	-662
31300.00	Prestations de services de tiers		3'500	-3'500	400.00	-400
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	6'500	43'100	-36'600	4'681.80	1'818
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>19'700</b>		<b>19'700</b>	<b>16'700.00</b>	<b>3'000</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	17'700		17'700	16'700.00	1'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-21'600</b>	<b>-21'400</b>	<b>-200</b>	<b>-21'657.80</b>	<b>58</b>
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-6'000	-5'800	-200	-6'057.80	58
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-15'600	-15'600	0	-15'600.00	0
<b>34103</b>	<b>Centre sportif, Restaurant</b>	<b>36'100</b>	<b>6'400</b>	<b>29'700</b>	<b>-18'294.40</b>	<b>54'394</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>58'900</b>	<b>37'900</b>	<b>21'000</b>	<b>5'714.20</b>	<b>53'186</b>
31010.01	Produits de nettoyage	500	500	0	300.00	200
31200.01	Chauffage	1'200	1'200	0		1'200
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	57'200	36'200	21'000	5'414.20	51'786
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'200</b>		<b>7'200</b>	<b>4'200.00</b>	<b>3'000</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	5'200		5'200	4'200.00	1'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000		2'000
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'500</b>		<b>-2'500</b>	<b>-2'344.65</b>	<b>-155</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'500		-2'500	-2'344.65	-155
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-27'500</b>	<b>-31'500</b>	<b>4'000</b>	<b>-25'863.95</b>	<b>-1'636</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-25'000	-30'000	5'000	-23'540.70	-1'459
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-2'500	-1'500	-1'000	-2'323.25	-177
<b>34104</b>	<b>Centre sportif, Terrains football</b>	<b>77'100</b>	<b>139'800</b>	<b>-62'700</b>	<b>61'606.30</b>	<b>15'494</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>89'000</b>	<b>97'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>74'602.05</b>	<b>14'398</b>
31200.03	Eau	9'000	17'000	-8'000	9'443.30	-443
31400.00	Entretien de terrains	80'000	80'000	0	65'158.75	14'841
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>10'800</b>	<b>54'800</b>	<b>-44'000</b>	<b>9'400.00</b>	<b>1'400</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>34104</b>	44720.00	En dehors des plages d'utilisation réservées au FC Boudry, les terrains sont régulièrement loués à d'autres clubs pour des matchs ou des entraînements. Par ailleurs, Jeunesse et Sport réserve plus d'une vingtaine de jours pour des cours d'entraîneurs.
<b>34105 Complexe des Buchilles</b>		
	30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
	31200.01	Entretien courant et désembouage du chauffage au sol.
	31440.00	Entretien courant et remplacement des luminaires par des LED, passerelle e-Access.
<b>34110 Plage et rives, buvette</b>		
	31440.00	Entretien courant, passerelle e-Access et dépotoir pour grille devant l'entrée de la cuisine.
	31490.00	Entretien de la plage, des terrains attenants et arrosage
	44300.00	Recettes de la location de la buvette de la plage.
<b>34200 Loisirs (général)</b>		

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	9'000		9'000	7'900.00	1'100
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	1'800	54'800	-53'000	1'500.00	300
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-18'000</b>		<b>-18'000</b>	<b>-17'700.75</b>	<b>-299</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-18'000		-18'000	-17'700.75	-299
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-4'700</b>	<b>-12'000</b>	<b>7'300</b>	<b>-4'695.00</b>	<b>-5</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-4'700	-12'000	7'300	-4'695.00	-5
<b>34105</b>	<b>Complexe des Buchilles</b>	<b>133'880</b>	<b>103'400</b>	<b>30'480</b>	<b>53'756.60</b>	<b>80'123</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>54'800</b>		<b>54'800</b>	<b>2'800.00</b>	<b>52'000</b>
30100.00	Salaires du personnel	42'000		42'000		42'000
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation			0	2'800.00	-2'800
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	5'000		5'000		5'000
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'000		6'000		6'000
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100		100		100
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	100		100		100
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	1'400		1'400		1'400
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	100		100		100
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	100		100		100
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>77'080</b>	<b>57'100</b>	<b>19'980</b>	<b>46'795.60</b>	<b>30'284</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'000	2'000	1'000	1'891.15	1'109
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	1'000	3'000	-2'000	547.15	453
31200.01	Chauffage	40'550	28'400	12'150	23'261.30	17'289
31200.02	Electricité	9'000	9'000	0	9'289.80	-290
31200.03	Eau	3'000	3'000	0		3'000
31300.03	Téléphones		800	-800	83.75	-84
31340.00	Assurance bâtiment	8'030	7'800	230	7'762.35	268
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	12'500	3'100	9'400	3'960.10	8'540
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'000</b>	<b>61'300</b>	<b>-59'300</b>	<b>4'161.00</b>	<b>-2'161</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		61'300	-61'300		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000		2'000	4'161.00	-2'161
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>		<b>-15'000</b>	<b>15'000</b>		<b>0</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		-15'000	15'000		0
<b>34110</b>	<b>Plage et rives, buvette</b>	<b>36'410</b>	<b>41'500</b>	<b>-5'090</b>	<b>44'106.20</b>	<b>-7'696</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>42'810</b>	<b>37'500</b>	<b>5'310</b>	<b>51'058.20</b>	<b>-8'248</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31010.01	Produits de nettoyage	3'000	3'000	0	2'303.75	696
31200.02	Electricité	100	100	0	127.00	-27
31200.03	Eau	1'200	1'500	-300	1'296.55	-97
31340.00	Assurance bâtiment	610	600	10	584.45	26
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	12'400	11'800	600	45'349.50	-32'950
31490.00	Entretien plage et rives du lac	25'000	5'000	20'000	1'396.95	23'603
31490.01	Entretien du camping		15'000	-15'000		0
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>800</b>	<b>700</b>	<b>100</b>	<b>600.00</b>	<b>200</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	800	700	100	600.00	200
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>9'200</b>	<b>30'200</b>	<b>-21'000</b>	<b>9'283.00</b>	<b>-83</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	2'000	3'100	-1'100	1'900.00	100
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	5'000	24'400	-19'400	4'700.00	300
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000	2'500	-500	2'483.00	-483
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	200	200	0	200.00	0
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-16'400</b>	<b>-26'900</b>	<b>10'500</b>	<b>-16'835.00</b>	<b>435</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-16'400	-16'400	0	-16'835.00	435
44300.03	Location des autres terrains		-10'500	10'500		0
<b>34200</b>	<b>Loisirs (général)</b>	<b>124'000</b>	<b>239'200</b>	<b>-115'200</b>	<b>48'243.95</b>	<b>75'756</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>99'200</b>	<b>101'000</b>	<b>-1'800</b>	<b>26'837.95</b>	<b>72'362</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>34200</b>	31300.00	Location d'une patinoire artificielle et animations autour de l'installation durant son fonctionnement.
	31400.00	Décorations florales et matériel pour les plantations. Concerne principalement la Place du 650 <sup>ème</sup> et la place Marat.
	31430.02	Entretien et contrôle des places de jeux de Voujeaucourt et de Vauvilliers et Contrat d'entretien de la place multisports et du terrain de Vauvilliers.
	36360.00	Subventions diverses dans le domaine des loisirs.
<b>34201 Salle de spectacles</b>		
	31010.00	Remplacement de quatre nouvelles tables et vaisselle.
	31440.00	Entretien courant, achat et installation de deux nouvelles portes de secours pour scène et foyer, découpe scène LED, écran blanc, passerelle e-Access.
	44720.00	Recettes de la location de la salle de spectacles et du foyer.
	44790.00	Récupération des charges sur les locations.
<b>35000 Paroisse protestante</b>		
	31200.01	Entretien courant et participation à la consommation de chauffage.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31010.01	Produits de nettoyage	1'000	4'000	-3'000		1'000
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils		4'000	-4'000		0
31200.01	Chauffage			0	318.20	-318
31200.03	Eau	200		200	145.65	54
31300.00	Prestations de services de tiers	40'000	40'000	0		40'000
31400.00	Entretien de terrains	35'000	20'000	15'000	16'822.90	18'177
31430.02	Entretien places de jeux	20'000	15'000	5'000	9'007.55	10'992
31490.01	Entretien du camping		15'000	-15'000		0
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	2'500	2'500	0	269.15	2'231
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	274.50	226
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'100</b>	<b>1'100</b>	<b>0</b>	<b>1'100.00</b>	<b>0</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	1'100	1'100	0	1'100.00	0
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>18'300</b>	<b>17'800</b>	<b>500</b>	<b>14'406.00</b>	<b>3'894</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	500		500	500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	11'500	11'500	0	7'615.00	3'885
36360.01	Subventions ludothèques Basse-Areuse	6'300	6'300	0	6'291.00	9
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>5'400</b>	<b>119'300</b>	<b>-113'900</b>	<b>5'900.00</b>	<b>-500</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	5'000	118'900	-113'900	4'700.00	300
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	400	400	0	1'200.00	-800
34201	Salle de spectacles	177'410	133'800	43'610	125'231.30	52'179
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>118'710</b>	<b>49'700</b>	<b>69'010</b>	<b>58'698.45</b>	<b>60'012</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'000	2'000	13'000	3'062.30	11'938
31010.01	Produits de nettoyage	2'500	2'500	0	1'900.45	600
31200.01	Chauffage	21'260	16'300	4'960	22'602.45	-1'342
31200.02	Electricité	4'000	3'000	1'000	5'016.40	-1'016
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	940.75	59
31300.03	Téléphones	2'000	2'400	-400	1'952.05	48
31340.00	Assurance bâtiment	4'350	4'200	150	4'190.50	160
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	68'600	18'300	50'300	19'033.55	49'566
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>78'600</b>	<b>100'400</b>	<b>-21'800</b>	<b>78'400.00</b>	<b>200</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	37'300	59'100	-21'800	37'100.00	200
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	41'300	41'300	0	41'300.00	0
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>44'200</b>	<b>46'000</b>	<b>-1'800</b>	<b>52'046.00</b>	<b>-7'846</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	34'200	19'200	15'000	32'200.00	2'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000	8'500	-6'500	1'946.00	54
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	8'000	18'300	-10'300	17'900.00	-9'900
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'300</b>		<b>-2'300</b>	<b>-2'259.80</b>	<b>-40</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'300		-2'300	-2'259.80	-40
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-20'500</b>	<b>-21'000</b>	<b>500</b>	<b>-20'353.35</b>	<b>-147</b>
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-15'000	-16'000	1'000	-14'673.50	-327
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-5'500	-5'000	-500	-5'679.85	180
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-41'300</b>	<b>-41'300</b>	<b>0</b>	<b>-41'300.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-41'300	-41'300	0	-41'300.00	0
<b>35</b>	<b>Eglises et affaires religieuses</b>	<b>182'225</b>	<b>117'000</b>	<b>65'225</b>	<b>108'143.05</b>	<b>74'082</b>
	Charges	241'125	175'900	65'225	167'043.05	74'082
	Revenus	-58'900	-58'900	0	-58'900.00	0
35000	Paroisse protestante	160'225	95'000	65'225	86'143.05	74'082
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>		<b>2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>3'400.00</b>	<b>-3'400</b>
30100.00	Salaires du personnel		2'000	-2'000	3'400.00	-3'400
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>97'225</b>	<b>30'400</b>	<b>66'825</b>	<b>18'543.05</b>	<b>78'682</b>
31200.01	Chauffage	8'000	7'500	500	7'168.05	832
31200.02	Electricité	1'000	1'000	0	1'037.15	-37
31200.03	Eau	800	1'000	-200	640.05	160

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>35000</b>	31440.00	Entretien courant du Temple.
	31500.00	Révision complète de l'orgue et remplacement des soufflets.
<b>35010 Eglise catholique</b>		
	36360.00	Subvention annuelle à la Paroisse catholique.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31340.00 Assurance bâtiment	5'025	4'800	225	4'793.45	232
31440.00 Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	4'600	4'600	0	3'256.55	1'343
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	77'800	11'500	66'300	1'647.80	76'152
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>101'900</b>	<b>101'900</b>	<b>0</b>	<b>101'900.00</b>	<b>0</b>
33004.00 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	43'000	43'000	0	43'000.00	0
33999.00 Amortissement réévaluation PA (MCH1)	58'900	58'900	0	58'900.00	0
<b>39 Imputations internes</b>	<b>20'000</b>	<b>19'600</b>	<b>400</b>	<b>21'200.00</b>	<b>-1'200</b>
39100.00 Imputations internes pour prest. de services, co..	4'000	1'100	2'900	3'260.00	740
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'200	2'500	-1'300	1'040.00	160
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	14'800	16'000	-1'200	16'900.00	-2'100
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-58'900</b>	<b>-58'900</b>	<b>0</b>	<b>-58'900.00</b>	<b>0</b>
48950.00 Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-58'900	-58'900	0	-58'900.00	0
35010 Eglise catholique	22'000	22'000	0	22'000.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>22'000</b>	<b>22'000</b>	<b>0</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0</b>
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	22'000	22'000	0	22'000.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

#### **42100 Soins ambulatoires**

36110.00 Participation sanitaire communale au service de l'ambulance CHF 45.- et participation au fonds PCI CHF 13.50, à savoir 58.50 par habitant.

#### **43200 Promotion de la santé et prévention (nouvelle fonctionnelle)**

31020.02 Flyers et diverses annonces.

31300.00 Frais liés à divers projets en lien avec la promotion de la santé du canton de Neuchâtel.

#### **43310 Service dentaire scolaire**

36370.00 Subventions accordées aux parents sur présentation des factures, des preuves de paiement ainsi que des éventuels remboursements de la caisse maladie (selon formulaire de demande officiel). Arrêté du Conseil général du 14 mars 2014.

#### **49000 Santé publique**

31060.01 Achat de deux défibrillateurs et formation à la population.

36120.49 Participation au Centre de Santé sexuelle de Neuchâtel selon convention du 24 septembre 2024 formalisant l'accès de la population de la Commune à cette prestation. Le coût moyen est fixé à CHF 130.- par consultation.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Santé</b>		<b>448'226</b>	<b>242'300</b>	<b>205'926</b>	<b>342'782.35</b>	<b>105'444</b>
	Charges	448'226	242'300	205'926	342'782.35	105'443
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>368'726</b>	<b>221'200</b>	<b>147'526</b>	<b>340'565.50</b>	<b>28'161</b>
	Charges	368'726	221'200	147'526	340'565.50	28'160
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42100	Soins ambulatoires	368'726	221'200	147'526	340'565.50	28'161
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>368'726</b>	<b>221'200</b>	<b>147'526</b>	<b>340'565.50</b>	<b>28'161</b>
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	368'726	221'200	147'526	340'565.50	28'161
<b>43</b>	<b>Prévention de la santé</b>	<b>60'000</b>	<b>4'000</b>	<b>56'000</b>	<b>1'919.00</b>	<b>58'081</b>
	Charges	60'000	4'000	56'000	1'919.00	58'081
	Revenus	0	0	0	0.00	0
43200	Promotion de la santé et prévention	20'000	0	20'000	0.00	20'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>20'000</b>		<b>20'000</b>		<b>20'000</b>
31020.02	Publications et annonces	5'000		5'000		5'000
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000		15'000		15'000
43310	Service dentaire scolaire	40'000	4'000	36'000	1'919.00	38'081
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>40'000</b>	<b>4'000</b>	<b>36'000</b>	<b>1'919.00</b>	<b>38'081</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	40'000	4'000	36'000	1'919.00	38'081
<b>49</b>	<b>Santé publique</b>	<b>19'500</b>	<b>17'100</b>	<b>2'400</b>	<b>297.85</b>	<b>19'202</b>
	Charges	19'500	17'100	2'400	297.85	19'202
	Revenus	0	0	0	0.00	0
49000	Santé publique	19'500	17'100	2'400	297.85	19'202
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>13'000</b>	<b>10'600</b>	<b>2'400</b>	<b>297.85</b>	<b>12'702</b>
31060.01	Divers matériels de santé	12'000	10'000	2'000		12'000
31060.02	Entretien du matériel de santé	1'000	600	400	297.85	702
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'500</b>	<b>6'500</b>	<b>0</b>		<b>6'500</b>
36120.49	Participation au Centre de Santé sexuelle N'tel	6'500	6'500	0		6'500

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

#### 51200 Assurance-maladie

36110.02 Part de la « facture sociale ».  
Les subsides pour la réduction des primes dues pour l'assurance obligatoire des soins par les assurés de condition économique modeste, après déduction des subventions fédérales, font l'objet d'une répartition entre l'Etat (60%) et les communes (40%, puis répartition en fonction du nombre d'habitants). Une augmentation de 4.3% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

#### 54100 Allocations familiales

36110.09 Part de la « facture sociale ».  
Il s'agit de la participation des Communes aux allocations familiales versées aux personnes sans activité lucrative. A nouveau, les charges sont réparties comme suit : 60% Etat / 40% Communes, puis répartition en fonction du nombre d'habitants. Une augmentation de 5.9% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

#### 54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.15 Part de la « facture sociale ».  
Le montant total net des avances de contributions d'entretien, soit la différence entre le montant total des avances accordées et celui des avances recouvrées, fait l'objet d'une répartition entre l'Etat (60%) et les Communes (40%). Une diminution de 19.5% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

#### 54440 Animation jeunesse

31300.00 Location d'une surface pour les activités du Centre des Loisirs.  
36120.54 Participation au Centre de Loisirs Neuchâtel selon la convention, sur la base des rapports présentés lors de la séance du Conseil général du 18 décembre 2023.

#### 54441 Animation sénior

31300.00 Cours ATIC et cours de sport.  
36370.00 Une allocation communale est accordée une fois par année, en décembre, aux personnes âgées et aux invalides bénéficiant des prestations complémentaires.

#### 54510 Crèches et garderies

36350.00 Participation aux frais des parents plaçant leurs enfants en accueil préscolaire.

#### 55200 Prestations aux chômeurs

36110.03 Part de la « facture sociale ».  
La participation financière prévue par la LACI (loi sur l'assurance chômage) à l'exécution, aux mesures et, cas échéant, aux indemnités de l'assurance-chômage, est financée, comme les autres prestations entrant dans la facture sociale, conjointement par l'Etat (60%) et les Communes (40%). Une augmentation de 13.5% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

36110.08 Part de la « facture sociale ».  
Participation des Communes (40% des charges totales) aux charges liées aux mesures cantonales pour le renforcement et l'optimisation de la lutte dans le milieu professionnel (fraude fiscale, travail au noir, etc.). Une diminution de 9.6% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Sécurité sociale</b>		<b>4'960'370</b>	<b>4'741'600</b>	<b>218'770</b>	<b>4'633'697.18</b>	<b>326'673</b>
	Charges	4'960'370	4'741'600	218'770	6'508'270.58	-1'547'901
	Revenus	0	0	0	-1'874'573.40	1'874'573
<b>51</b>	<b>Maladie et accident</b>	<b>1'143'060</b>	<b>1'101'200</b>	<b>41'860</b>	<b>1'187'933.77</b>	<b>-44'874</b>
	Charges	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51200	Assurance-maladie, Réductions de primes	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'143'060</b>	<b>1'101'200</b>	<b>41'860</b>	<b>1'187'933.77</b>	<b>-44'874</b>
36110.02	Subsides LAMal	1'143'060	1'101'200	41'860	1'187'933.77	-44'874
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>1'315'917</b>	<b>1'324'700</b>	<b>-8'783</b>	<b>1'111'505.76</b>	<b>204'411</b>
	Charges	1'315'917	1'324'700	-8'783	1'111'505.76	204'411
	Revenus	0	0	0	0.00	0
54100	Allocations familiales	68'295	64'900	3'395	64'896.78	3'398
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>68'295</b>	<b>64'900</b>	<b>3'395</b>	<b>64'896.78</b>	<b>3'398</b>
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	68'295	64'900	3'395	64'896.78	3'398
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	8'622	10'800	-2'178	7'217.59	1'404
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>8'622</b>	<b>10'800</b>	<b>-2'178</b>	<b>7'217.59</b>	<b>1'404</b>
36110.15	Avances contributions d'entretien	8'622	10'800	-2'178	7'217.59	1'404
54440	Animation de jeunesse	234'000	234'000	0	87'110.95	146'889
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'000</b>	<b>24'000</b>	<b>0</b>	<b>5'790.00</b>	<b>18'210</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	24'000	24'000	0	5'790.00	18'210
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>210'000</b>	<b>210'000</b>	<b>0</b>	<b>81'320.95</b>	<b>128'679</b>
36120.54	Participation au Centre de Loisirs Boudry	210'000	210'000	0	81'320.95	128'679
54441	Animation senior	85'000	95'000	-10'000	71'680.00	13'320
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>25'000</b>	<b>15'000</b>	<b>10'000</b>	<b>12'640.00</b>	<b>12'360</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	25'000	15'000	10'000	12'640.00	12'360
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>60'000</b>	<b>80'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>59'040.00</b>	<b>960</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	60'000	80'000	-20'000	59'040.00	960
54510	Crèches et garderies	920'000	920'000	0	880'600.44	39'400
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>920'000</b>	<b>920'000</b>	<b>0</b>	<b>880'600.44</b>	<b>39'400</b>
36350.00	Subventions aux entreprises privées	920'000	920'000	0	880'600.44	39'400
<b>55</b>	<b>Chômage</b>	<b>108'805</b>	<b>103'600</b>	<b>5'205</b>	<b>104'032.53</b>	<b>4'772</b>
	Charges	108'805	103'600	5'205	104'032.53	4'772
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55200	Prestations aux chômeurs	108'805	103'600	5'205	104'032.53	4'772
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>108'805</b>	<b>103'600</b>	<b>5'205</b>	<b>104'032.53</b>	<b>4'772</b>
36110.03	Part sur financement LACI	83'750	75'700	8'050	79'382.33	4'368
36110.08	Lutte contre les abus	25'055	27'900	-2'845	24'650.20	405
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>2'366'588</b>	<b>2'186'100</b>	<b>180'488</b>	<b>2'210'225.12</b>	<b>156'363</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 57200 Aide matérielle légale

- 36110.06 Part de la « facture sociale ».  
L'Etat prévoit une augmentation de 11.6% du nombre de personnes s'adressant au Guichet social régional pour une aide matérielle.
- 36110.07 Part de la « facture sociale ».  
Participation des Communes (40%) aux indemnités financières versées aux organismes du social ambulatoire privé qui sont au bénéfice d'un contrat de prestations passé avec le département compétent (Caritas, Centre Social Protestant, Pro Senectute). Une diminution de 3.1% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.

### 57900 Assistance, autres

- 36110.10 Part de la « facture sociale ».  
Une diminution de 0.5% est prévue entre le budget 2026 et le budget 2025.
- 36120.06 Part au coût du GSR calculé selon convention, à raison de 50% en fonction du nombre d'habitants et 50% en fonction du nombre de dossiers concernant la Commune. Le nombre de dossiers pris en considération est de 188 au budget 2026 (191 au budget 2025 et 197 pour le budget 2024). Les charges du GSR sont en légère diminution, 0.08 pour Boudry. L'Etat participe à raison de 40% aux charges des GSR.
- 36370.00 Dons de sacs poubelles taxés et officiels aux enfants de la Commune, durant les trois premières années, uniquement sur présentation de l'acte d'origine ou du permis d'établissement de l'enfant. Mise en place d'un kit pour les nouveaux arrivants.

### 59300 Actions d'entraide à l'étranger

- 36360.00 Divers dons dont Latitude 21 de CHF 20'000.-.  
Le don à Latitude 21 permet de concentrer l'aide sur des projets au lieu de disperser les moyens sur divers organismes d'entraide.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges		2'366'588	2'186'100	180'488	4'084'798.52	-1'718'211
Revenus		0	0	0	-1'874'573.40	1'874'573
<b>57200</b>	<b>Aide matérielle légale</b>	<b>1'613'692</b>	<b>1'437'700</b>	<b>175'992</b>	<b>1'524'670.76</b>	<b>89'021</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'613'692</b>	<b>1'437'700</b>	<b>175'992</b>	<b>3'399'244.16</b>	<b>-1'785'552</b>
36110.06	Aide sociale	1'454'830	1'277'000	177'830	3'263'632.16	-1'808'802
36110.07	Action sociale - Programmes d'insertion	158'862	160'700	-1'838	135'612.00	23'250
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>			<b>0</b>	<b>-1'874'573.40</b>	<b>1'874'573</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-1'874'573.40	1'874'573
<b>57900</b>	<b>Assistance, autres</b>	<b>752'896</b>	<b>748'400</b>	<b>4'496</b>	<b>685'554.36</b>	<b>67'342</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>752'896</b>	<b>748'400</b>	<b>4'496</b>	<b>685'554.36</b>	<b>67'342</b>
36110.10	Social privé	129'046	130'400	-1'354	116'476.51	12'569
36120.06	Participation au Guichet Social Régional GSR	583'850	598'000	-14'150	550'927.85	32'922
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	6'000	6'000	0	8'950.00	-2'950
36370.00	Subventions aux personnes physiques	34'000	14'000	20'000	9'200.00	24'800
<b>59</b>	<b>Domaine social</b>	<b>26'000</b>	<b>26'000</b>	<b>0</b>	<b>20'000.00</b>	<b>6'000</b>
	Charges	26'000	26'000	0	20'000.00	6'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>59300</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>26'000</b>	<b>26'000</b>	<b>0</b>	<b>20'000.00</b>	<b>6'000</b>
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>26'000</b>	<b>26'000</b>	<b>0</b>	<b>20'000.00</b>	<b>6'000</b>
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	26'000	26'000	0	20'000.00	6'000

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 61500 Travaux publics

30100.00	Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
30900.00	Formation continue de nos collaborateurs, permis cariste, permis nacelle, permis remorque, formation signalisation routière et formation spécifique de notre responsable des travaux publics.
31010.03	Achat de graviers, sables et autres produits antiglisse. Ainsi que la location et le remplissage du silo à sel.
31100.00	Mise aux normes SUVA du mobilier et achat d'armoires sécurisées (produits inflammables).
31110.02	Changement de la signalisation hors normes ainsi que la signalisation usuelle.
31110.03	Remplacement de certaines poubelles et nouveaux bacs à fleurs. Installation de bancs ReliÂges.
31120.00	Équipement et habits de sécurité pour les collaborateurs. Renouvellement des gilets jaunes et oranges. En 2026, un nouveau voyer et éventuellement un(e) apprenti(e).
31130.00	Renouvellement de deux postes informatiques et deux postes supplémentaires.
31400.00	Augmentation de l'entretien des espaces verts.
31410.00	Entretien courant de plusieurs bords de routes, gravillonnage, pontage de fissures et remise en état des nids de poules.
31510.00	Entretien courant et achat d'une nouvelle armoire sécurité.
31530.00	Résultat de la répartition des frais informatiques.
31610.00	Charge de loyer des locaux utilisés par les TP au Pré-du-Chêne (en corrélation avec la fonctionnelle 02904 compte par nature 44800.00).

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Transports</b>		<b>4'744'494</b>	<b>4'081'200</b>	<b>663'294</b>	<b>3'792'873.23</b>	<b>951'621</b>
Charges		5'340'234	4'818'600	521'634	4'342'119.58	998'114
Revenus		-595'740	-737'400	141'660	-549'246.35	-46'494
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>3'434'378</b>	<b>2'800'100</b>	<b>634'278</b>	<b>2'723'823.77</b>	<b>710'554</b>
Charges		4'005'418	3'512'500	492'918	3'248'432.28	756'986
Revenus		-571'040	-712'400	141'360	-524'608.51	-46'431
61500	Travaux publics	3'298'878	2'750'800	548'078	2'670'870.43	628'008
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>1'345'878</b>	<b>1'467'900</b>	<b>-122'022</b>	<b>1'283'300.88</b>	<b>62'577</b>
30100.00	Salaires du personnel	1'030'000	1'106'000	-76'000	1'011'603.65	18'396
30100.02	Indemnité inconvénients de fonction	4'200		4'200	2'400.00	1'800
30100.03	Indemnité service de piquet	25'000	51'300	-26'300	23'809.95	1'190
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-32'267.70	32'268
30400.01	Allocations complémentaires	15'000	18'500	-3'500	15'670.00	-670
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	92'700	90'400	2'300	90'218.25	2'482
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	100'000	131'300	-31'300	116'757.10	-16'757
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'200	1'200	0	1'067.30	133
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	14'078	8'000	6'078	10'453.35	3'625
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	33'200	32'900	300	28'664.40	4'536
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	1'900	1'900	0	1'832.35	68
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		5'600	-5'600	3'453.03	-3'453
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	5'600	6'400	-800		5'600
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		1'000	-1'000		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	21'000	12'400	8'600	5'229.20	15'771
30990.00	Autres charges du personnel	2'000	1'000	1'000	4'410.00	-2'410
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>674'240</b>	<b>638'600</b>	<b>35'640</b>	<b>489'729.55</b>	<b>184'510</b>
31000.00	Matériel de bureau	1'700	1'700	0	489.45	1'211
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'300	8'300	0	4'709.20	3'591
31010.02	Carburants	35'000	32'000	3'000	30'608.30	4'392
31010.03	Produits pour mesures hivernales	20'000	20'000	0	19'007.75	992
31020.00	Imprimés, publications	1'300	1'300	0		1'300
31020.01	Photocopies	3'200	3'200	0	2'361.94	838
31020.02	Publications et annonces	3'400	3'400	0	1'157.60	2'242
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	1'400	1'400	0		1'400
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	900	900	0		900
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	16'000	6'500	9'500	559.00	15'441
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	23'000	23'000	0	21'330.20	1'670
31110.02	Signalisation routière	70'000	70'000	0	45'215.40	24'785
31110.03	Mobiliers Urbains	30'000	22'000	8'000	6'690.35	23'310
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	28'000	17'500	10'500	10'638.60	17'361
31130.00	Matériel informatique	6'600	10'500	-3'900	2'788.35	3'812
31200.02	Electricité	2'000	2'500	-500	1'990.15	10
31200.03	Eau	400	100	300	386.30	14
31200.04	Déchets spéciaux	25'000	20'000	5'000	21'855.15	3'145
31300.00	Prestations de services de tiers	29'000	29'000	0	4'226.25	24'774
31300.03	Téléphones	4'000	3'800	200	1'643.10	2'357
31300.05	Cotisations	2'500	2'800	-300	1'453.40	1'047
31300.18	Déchets inertes	3'000	3'000	0		3'000
31300.32	Sécurité au travail	5'000	2'000	3'000	1'201.05	3'799
31300.43	Récupération du papier			0	10.70	-11
31320.01	Confections de plans	20'000	20'000	0	2'240.15	17'760
31340.02	Assurance véhicules	20'000	22'000	-2'000	16'689.95	3'310
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	9'500	9'500	0	7'287.35	2'213
31400.00	Entretien de terrains	25'000	20'000	5'000	1'085.30	23'915
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	170'000	165'000	5'000	171'134.65	-1'135
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	1'200	1'200	0	-283.70	1'484
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	35'200	30'200	5'000	39'966.25	-4'766
31530.00	Entretien de matériel informatique	10'500	22'800	-12'300	9'549.46	951
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	58'140	58'000	140	58'140.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	5'000	5'000	0	5'597.90	-598
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'355'900</b>	<b>962'200</b>	<b>393'700</b>	<b>896'800.00</b>	<b>459'100</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	1'251'400	917'000	334'400	772'800.00	478'600
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..			0	12'500.00	-12'500
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	29'300	17'500	11'800	47'300.00	-18'000

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>61500</b>	46310.00	Attribution aux Communes de 3% de la taxe sur les automobiles, les remorques et les bateaux, selon arrêté du Conseil d'Etat du 27 mars 2023, répartition selon un taux défini conformément aux dispositions de la Loi sur les routes et la voie publique.
<b>61501 Menuiserie TP, Chéseaux 6</b>		
	31440.00	Entretien courant et plaquage inox des WC.
<b>61510 Eclairage public</b>		
	31410.02	Entretien de l'éclairage, contrôles de la conformité mécanique et statique.
	31410.03	Consommation énergétique de l'éclairage public.
<b>61550 Places de stationnement</b>		
	31110.02	Marquage et divers panneaux de signalisation.
	31300.03	Alarme des horodateurs.
	31430.05	Contrat de service digital parking.
	31610.00	Loyers des places de parc situées à la gare de Boudry envers les CFF.
	42406.20	Recettes de différentes places de parc louées et propriété de la Commune.
	42406.24	Location du domaine public.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..			0	40'100.00	-40'100
33006.01	Amortissements planifiés véhicules	58'500	27'700	30'800	13'600.00	44'900
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	16'700		16'700	10'500.00	6'200
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>343'400</b>	<b>234'000</b>	<b>109'400</b>	<b>372'598.00</b>	<b>-29'198</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	3'000	6'100	-3'100	2'230.00	770
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	64'000		64'000	63'000.00	1'000
39100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec	130'000		130'000	126'000.00	4'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	200	39'700	-39'500	168.00	32
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	146'200	188'200	-42'000	181'200.00	-35'000
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-6'740</b>	<b>-20'000</b>	<b>13'260</b>	<b>-21'854.00</b>	<b>15'114</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-6'740	-20'000	13'260	-21'854.00	15'114
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-40'000</b>	<b>-32'000</b>	<b>-8'000</b>	<b>-45'489.00</b>	<b>5'489</b>
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-40'000	-32'000	-8'000	-45'489.00	5'489
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-373'800</b>	<b>-499'900</b>	<b>126'100</b>	<b>-304'215.00</b>	<b>-69'585</b>
49100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	-291'800	-499'900	208'100	-224'940.00	-66'860
49100.02	Imputations internes pour prest. de services, Stec	-82'000		-82'000	-79'275.00	-2'725
61501	Menuiserie TP, Chéseaux 6	9'900	11'700	-1'800	3'276.65	6'623
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>9'500</b>	<b>10'400</b>	<b>-900</b>	<b>2'974.65</b>	<b>6'525</b>
31200.02	Electricité	1'500	300	1'200	1'488.40	12
31200.03	Eau	200	300	-100	210.85	-11
31340.00	Assurance bâtiment	500	500	0	446.55	53
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	7'300	9'300	-2'000	828.85	6'471
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>400</b>	<b>1'300</b>	<b>-900</b>	<b>302.00</b>	<b>98</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	400	1'300	-900	302.00	98
61510	Éclairage public	220'000	137'900	82'100	146'705.30	73'295
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>212'000</b>	<b>120'000</b>	<b>92'000</b>	<b>132'405.30</b>	<b>79'595</b>
31410.02	Entretien éclairage public (EP)	164'000	60'000	104'000	85'611.95	78'388
31410.03	Entretien éclairage public (EP) consommation	48'000	60'000	-12'000	46'793.35	1'207
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'000</b>	<b>17'900</b>	<b>-9'900</b>	<b>14'300.00</b>	<b>-6'300</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	8'000	17'900	-9'900	7'800.00	200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	6'500.00	-6'500
61550	Places de stationnement	-94'400	-100'300	5'900	-97'028.61	2'629
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'200</b>	<b>28'200</b>	<b>2'000</b>	<b>28'221.90</b>	<b>1'978</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	500	500	0		500
31110.02	Signalisation routière	5'000	5'000	0		5'000
31300.00	Prestations de services de tiers	3'000	3'000	0	60.50	2'940
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	1'187.05	813
31300.03	Téléphones	200	200	0	74.50	126
31430.05	Entretien des parkings & parcomètres	8'000	6'000	2'000	6'666.70	1'333
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	11'500	11'500	0	20'233.15	-8'733
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>18'400</b>	<b>20'500</b>	<b>-2'100</b>	<b>20'500.00</b>	<b>-2'100</b>
33003.02	Amortissements planifiés parkings	9'300	11'400	-2'100	20'500.00	-11'200
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	9'100	9'100	0		9'100
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>7'500</b>	<b>11'500</b>	<b>-4'000</b>	<b>7'300.00</b>	<b>200</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	4'000	8'200	-4'200	3'900.00	100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	3'500	3'300	200	3'400.00	100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-150'500</b>	<b>-160'500</b>	<b>10'000</b>	<b>-153'050.51</b>	<b>2'551</b>
42406.20	Locations places de parc	-10'000	-11'000	1'000	-14'580.00	4'580
42406.21	Revenus vignettes Plage	-2'500	-2'500	0	-2'760.00	260
42406.22	Revenus vignettes Vieux Bourg	-22'000	-22'000	0	-22'060.00	60
42406.23	Revenus vignettes Enseignants	-1'000	-2'000	1'000	-1'987.50	988
42406.24	Taxe d'utilisation du domaine public	-15'000	-20'000	5'000	-15'075.00	75

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>61550</b>	42406.25	Revenus des parcomètres.
<b>62200 Trafic régional</b>		
	31440.00	Entretien courant des abris bus et vélos.
	36140.00	Subvention des entreprises de transport régional et urbain. Depuis 2008, l'Etat prend en charge 46% de la part cantonale de la subvention (indemnité) concernant le trafic régional (TRV) et l'infrastructure régionale ; le solde est versé au "pot commun". Le montant total du "pot commun" est supporté à raison de 60% par l'Etat et de 40% par les communes.
<b>62300 Trafic d'agglomération</b>		
	36370.00	Subventionnement des abonnements annuels.
<b>62310 Noctambus</b>		
	36140.00	Participation communale au Noctambus, calculée en fonction du nombre de passagers par Commune (pour 2/3 des charges) et du nombre d'habitants (pour 1/3 des charges). Première répartition entre Val-de-Ruz, Val-de-Travers et Littoral, puis deuxième répartition au sein des régions.
<b>62900 Cartes journalières des CFF</b>		
	31090.00	Cartes dégriffées.
	42500.10	Récupération de 5% de commission sur les cartes dégriffées.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42406.25	Revenus horodateurs	-95'000	-95'000	0	-91'988.01	-3'012
42406.32	Revenus vignettes Ville Basse	-5'000	-8'000	3'000	-4'600.00	-400
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'474'116</b>	<b>1'281'100</b>	<b>193'016</b>	<b>1'069'049.46</b>	<b>405'067</b>
	Charges	1'498'816	1'306'100	192'716	1'093'687.30	405'129
	Revenus	-24'700	-25'000	300	-24'637.84	-62
62200	Trafic régional	1'148'711	1'180'400	-31'689	968'409.71	180'301
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>8'250</b>	<b>14'300</b>	<b>-6'050</b>	<b>1'449.25</b>	<b>6'801</b>
31340.00	Assurance bâtiment	250	300	-50	216.90	33
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	8'000	14'000	-6'000	1'232.35	6'768
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>1'145'161</b>	<b>1'166'100</b>	<b>-20'939</b>	<b>970'359.20</b>	<b>174'802</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'145'161	1'166'100	-20'939	970'359.20	174'802
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-4'700</b>		<b>-4'700</b>	<b>-3'398.74</b>	<b>-1'301</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-700		-700	609.33	-1'309
43900.00	Autres revenus	-4'000		-4'000	-4'008.07	8
62300	Trafic d'agglomération	314'550	91'300	223'250	88'869.15	225'681
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>314'050</b>	<b>90'000</b>	<b>224'050</b>	<b>88'433.15</b>	<b>225'617</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	50		50	50.00	0
36370.00	Subventions aux personnes physiques	314'000	90'000	224'000	88'383.15	225'617
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>500</b>	<b>1'300</b>	<b>-800</b>	<b>436.00</b>	<b>64</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	500	1'300	-800	436.00	64
62310	Noctambus	11'855	10'700	1'155	12'618.50	-764
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>11'855</b>	<b>10'700</b>	<b>1'155</b>	<b>12'618.50</b>	<b>-764</b>
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	11'855	10'700	1'155	12'618.50	-764
62900	Cartes journalières des CFF	-1'000	-1'300	300	-847.90	-152
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>19'000</b>	<b>23'700</b>	<b>-4'700</b>	<b>20'391.20</b>	<b>-1'391</b>
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	19'000	23'700	-4'700	20'391.20	-1'391
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-20'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>5'000</b>	<b>-21'239.10</b>	<b>1'239</b>
42500.10	Vente cartes CFF	-20'000	-25'000	5'000	-21'239.10	1'239

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 71000 Approvisionnement en eau (général)

31300.00	Frais de gestion du réseau d'eau par Eli10 SA.
35100.00	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve figurant au bilan sous le compte 2900070 présente un solde de CHF 1'087'569.58.- au 31 décembre 2024 et sera incrémentée des résultats des exercices 2025 et 2026.
37010.01	Redevance cantonale sur l'eau récupérée sous le compte 47010.01. Diminution de la redevance liée à des modifications de facturation antérieure.
42401.02	Vente d'eau potable.
47010.01	La redevance cantonale est en diminution, voir commentaire compte 37010.01. Pour rappel, le chiffre figurant sous le compte 37010.01 doit être identique au chiffre du compte 47010.01.

### 72000 Traitement des eaux usées (général)

31320.01	Mise à jour du PGEE.
31430.20	Entretien courant des canalisations et curages.
35100.70	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve figurant au bilan sous le compte 2900071 présente un solde de CHF 1'880'017.01 au 31 décembre 2024 et sera incrémentée des résultats des exercices 2025 et 2026. Elle peut servir à adapter la taxe d'épuration.
36120.09	Répartition des syndicats de la STEP La Saunerie et de la STEP Boudry - Cortailod.
39300.01	Imputation interne en corrélation avec le compte 49300.01 fonctionnelle 72030.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Protection environnement et aménagement</b>		<b>1'014'047</b>	<b>904'300</b>	<b>109'747</b>	<b>773'631.46</b>	<b>240'416</b>
	Charges	4'039'162	4'036'500	2'662	3'795'139.52	244'022
	Revenus	-3'025'115	-3'132'200	107'085	-3'021'508.06	-3'607
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	1'076'500	1'229'000	-152'500	1'014'370.21	62'130
	Revenus	-1'076'500	-1'229'000	152'500	-1'014'370.21	-62'130
<b>71000</b>	<b>Approvisionnement en eau (général)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>410'000</b>	<b>429'000</b>	<b>-19'000</b>	<b>406'421.15</b>	<b>3'579</b>
31200.03	Eau	70'000	64'000	6'000	69'832.27	168
31300.00	Prestations de services de tiers	340'000	365'000	-25'000	336'588.88	3'411
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>247'600</b>	<b>208'500</b>	<b>39'100</b>	<b>236'700.00</b>	<b>10'900</b>
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	224'300		224'300		224'300
33002.05	Amortissements planifiés, approvisionnement d..	23'300	208'500	-185'200	236'700.00	-213'400
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>		<b>136'800</b>	<b>-136'800</b>	<b>3'042.74</b>	<b>-3'043</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		136'800	-136'800	3'042.74	-3'043
<b>37</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>280'000</b>	<b>400'000</b>	<b>-120'000</b>	<b>312'606.32</b>	<b>-32'606</b>
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	280'000	400'000	-120'000	312'606.32	-32'606
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>138'900</b>	<b>54'700</b>	<b>84'200</b>	<b>55'600.00</b>	<b>83'300</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	12'000	18'600	-6'600	11'800.00	200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	126'900	36'100	90'800	43'800.00	83'100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-750'000</b>	<b>-829'000</b>	<b>79'000</b>	<b>-701'763.89</b>	<b>-48'236</b>
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-750'000	-829'000	79'000	-701'763.89	-48'236
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-46'500</b>		<b>-46'500</b>		<b>-46'500</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-46'500		-46'500		-46'500
<b>47</b>	<b>Subventions à redistribuer</b>	<b>-280'000</b>	<b>-400'000</b>	<b>120'000</b>	<b>-312'606.32</b>	<b>32'606</b>
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-280'000	-400'000	120'000	-312'606.32	32'606
<b>72</b>	<b>Traitement des eaux usées</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
	Charges	871'250	1'084'500	-213'250	946'344.97	-75'095
	Revenus	-871'250	-1'084'500	213'250	-946'344.97	75'095
<b>72000</b>	<b>Traitement des eaux usées (général)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>34'900</b>	<b>53'000</b>	<b>-18'100</b>	<b>28'890.98</b>	<b>6'009</b>
31200.02	Electricité	1'300	1'100	200	1'475.85	-176
31200.03	Eau	1'100	900	200	1'098.65	1
31300.03	Téléphones	500	1'000	-500	531.15	-31
31320.01	Confections de plans	10'000	15'000	-5'000	7'821.50	2'179
31430.20	Entretien des canaux, égouts	20'000	35'000	-15'000	15'836.00	4'164
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000		2'000	2'127.83	-128
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>142'400</b>	<b>118'200</b>	<b>24'200</b>	<b>119'000.00</b>	<b>23'400</b>
33003.06	Amortissements planifiés canalisations, égouts	134'300	118'200	16'100	116'700.00	17'600
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	8'100		8'100	2'300.00	5'800
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>51'856</b>	<b>259'300</b>	<b>-207'444</b>	<b>213'904.95</b>	<b>-162'049</b>
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	51'856	259'300	-207'444	213'904.95	-162'049
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>442'194</b>	<b>473'200</b>	<b>-31'006</b>	<b>430'509.64</b>	<b>11'684</b>
36120.09	Syndicat STEP (La Saunerie + Boudry-Cortailod)	442'194	473'200	-31'006	430'509.64	11'684
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>128'650</b>	<b>121'300</b>	<b>7'350</b>	<b>100'819.70</b>	<b>27'830</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	16'000	24'400	-8'400	15'500.00	500
39300.01	Imputations internes pour eaux claires	71'250	59'500	11'750	53'219.70	18'030
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	41'400	37'400	4'000	32'100.00	9'300

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>72000</b>	42401.06	Diminution des revenus suite à la baisse du prix de la taxe d'épuration à partir du 1 <sup>er</sup> janvier 2026.

#### **72030 Traitement des eaux claires**

31420.00	Divers entretien aménagement des eaux.
31420.01	Entretien annuel des dépotoirs et des installations.
31440.00	Entretien de la cabane service des eaux.
49300.01	Imputation interne en corrélation avec le compte 39300.01 fonctionnelle 72000.

#### **73010 Gestion des déchets ménages**

*Ce chapitre est financé par la taxe déchets des ménages et des entreprises ; par ailleurs, une charge nette d'au maximum 30% est supportée par l'impôt. Le budget 2026 remplit cette obligation, le montant de 30% représentant le solde du chapitre (CHF 177'522.-).*

*Pour le budget 2026, la taxe des ménages et la taxe pour entreprises restent identiques. La taxe ménage est fixée à CHF 75.- par personne, avec un tarif dégressif, celle pour les entreprises à CHF 110.- et celle des entreprises taxées au poids à CHF 410.-.*

*Pour les besoins du budget 2026, plusieurs données de 2024 et 2025 ont dû être intégrées dans les calculs, notamment le nombre de ménages et leur composition, le nombre d'entreprises taxées au sac et au poids, et les rétrocessions de VADEC. Cette manière ne diffère pas de celles des années précédentes.*

31110.00	Location Eco-points, achat de poubelles robydogs et entretien des moloks existants.
31510.00	Désinfection des moloks et des bennes à déchets.
35100.72	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve figurant au bilan sous le compte 2900072 présente un solde d'un montant de CHF 316'643.41 au 31 décembre 2024 et sera incrémentée des résultats des exercices 2025 et 2026.
36120.10	Participation de CHF 32.-/habitant HT.

#### **73030 Gestion des déchets entreprises**

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-800'000</b>	<b>-1'025'000</b>	<b>225'000</b>	<b>-893'125.27</b>	<b>93'125</b>
42401.06	Taxe d'épuration	-800'000	-1'025'000	225'000	-893'125.27	93'125
<b>72030</b>	<b>Traitement des eaux claires</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>55'050</b>	<b>47'600</b>	<b>7'450</b>	<b>37'585.70</b>	<b>17'464</b>
31320.01	Confections de plans	10'000	10'000	0	2'362.45	7'638
31340.00	Assurance bâtiment	50	100	-50	36.50	14
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	9'000		9'000	8'902.15	98
31420.01	Entretien du réseau d'eau	35'000	35'000	0	25'584.60	9'415
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	2'500	-1'500	700.00	300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>16'200</b>	<b>11'900</b>	<b>4'300</b>	<b>15'634.00</b>	<b>566</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	16'000	11'900	4'100	15'500.00	500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	200		200	134.00	66
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-71'250</b>	<b>-59'500</b>	<b>-11'750</b>	<b>-53'219.70</b>	<b>-18'030</b>
49300.01	Imputation épuration	-71'250	-59'500	-11'750	-53'219.70	-18'030
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>181'031</b>	<b>202'600</b>	<b>-21'569</b>	<b>181'400.00</b>	<b>-369</b>
	Charges	867'496	868'300	-804	840'327.73	27'168
	Revenus	-686'465	-665'700	-20'765	-658'927.73	-27'537
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets ménages</b>	<b>181'031</b>	<b>202'600</b>	<b>-21'569</b>	<b>181'400.00</b>	<b>-369</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>413'000</b>	<b>399'500</b>	<b>13'500</b>	<b>355'464.76</b>	<b>57'535</b>
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	30'000	30'000	0	11'122.05	18'878
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	640.00	1'360
31300.40	Ramassage des déchets urbains	170'000	170'000	0	163'632.95	6'367
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	110'000	110'000	0	93'507.20	16'493
31300.43	Récupération du papier	55'000	55'000	0	44'838.10	10'162
31300.44	Recyclage et collecte du verre	10'000	10'000	0	8'644.85	1'355
31300.45	Récupération de la ferraille	500	500	0	2'380.50	-1'881
31430.31	Entretien des Eco-points	2'000		2'000		2'000
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	32'000	20'000	12'000	31'438.45	562
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'500	-500	-739.34	1'739
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>		<b>4'100</b>	<b>-4'100</b>	<b>65'306.72</b>	<b>-65'307</b>
35100.72	Attribution à réserve déchets ménages		4'100	-4'100	65'306.72	-65'307
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>201'696</b>	<b>199'400</b>	<b>2'296</b>	<b>184'511.70</b>	<b>17'184</b>
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (La Croix)	201'696	199'400	2'296	184'511.70	17'184
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>98'200</b>	<b>112'300</b>	<b>-14'100</b>	<b>97'100.00</b>	<b>1'100</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	55'000	69'100	-14'100	53'900.00	1'100
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	43'200	43'200	0	43'200.00	0
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-489'460</b>	<b>-487'000</b>	<b>-2'460</b>	<b>-499'383.18</b>	<b>9'923</b>
42401.07	Taxe déchets ménages PP	-380'000	-385'000	5'000	-376'224.36	-3'776
42600.10	Récupération du verre	-11'000	-10'000	-1'000	-10'818.75	-181
42600.12	Récupération de ferraille	-60		-60	-56.10	-4
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-98'400	-92'000	-6'400	-112'283.97	13'884
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-20'405</b>		<b>-20'405</b>		<b>-20'405</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-20'405		-20'405		-20'405
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-22'000</b>	<b>-25'700</b>	<b>3'700</b>	<b>-21'600.00</b>	<b>-400</b>
49900.00	Autres imputations internes	-22'000	-25'700	3'700	-21'600.00	-400
<b>73030</b>	<b>Gestion des déchets entreprises</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>95'300</b>	<b>95'300</b>	<b>0</b>	<b>97'144.25</b>	<b>-1'844</b>
31300.40	Ramassage des déchets urbains	65'000	65'000	0	67'636.65	-2'637
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	30'000	30'000	0	29'507.60	492
31810.00	Pertes sur créances effectives	300	300	0		300

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>73030</b>	35100.73	Attribution à la réserve du chapitre. Cette réserve figurant au bilan sous le compte 2900073 présente un solde d'un montant de CHF 121'148.06 au 31 décembre 2024 et sera incrémentée des résultats des exercices 2025 et 2026.
<b>74100 Corrections de cours d'eau</b>		
	31420.00	Entretien divers.
<b>75010 Dangers naturels</b>		
	31320.00	Prestations en lien avec les dangers naturels (notamment, relevé de géomètres et honoraires d'ingénieurs en cas de risque).
<b>77100 Cimetières, crématoires</b>		
	31200.04	Traitement des déchets du cimetière.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>15'200</b>	<b>29'600</b>	<b>-14'400</b>		<b>15'200</b>
35100.73	Attribution à réserve déchets entreprises	15'200	29'600	-14'400		15'200
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>16'000</b>		<b>16'000</b>	<b>16'800.30</b>	<b>-800</b>
36120.10	Syndicat pour la déchetterie (La Croix)	16'000		16'000	16'800.30	-800
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>28'100</b>	<b>28'100</b>	<b>0</b>	<b>24'000.00</b>	<b>4'100</b>
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	2'400	2'400	0	2'400.00	0
39900.00	Autres imputations internes	25'700	25'700	0	21'600.00	4'100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-154'600</b>	<b>-153'000</b>	<b>-1'600</b>	<b>-137'863.64</b>	<b>-16'736</b>
42401.08	Taxe déchets entreprises au poids	-66'000	-66'000	0	-65'959.20	-41
42401.09	Taxe déchets entreprises forfait	-64'000	-64'000	0	-61'854.74	-2'145
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-24'600	-23'000	-1'600	-10'049.70	-14'550
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>			<b>0</b>	<b>-80.91</b>	<b>81</b>
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux			0	-80.91	81
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>135'300</b>	<b>111'600</b>	<b>23'700</b>	<b>1'570.00</b>	<b>133'730</b>
	Charges	135'300	111'600	23'700	1'570.00	133'730
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>74100</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>135'300</b>	<b>111'600</b>	<b>23'700</b>	<b>1'570.00</b>	<b>133'730</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>15'000</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>		<b>15'000</b>
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	15'000	15'000	0		15'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>99'500</b>	<b>63'100</b>	<b>36'400</b>		<b>99'500</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	99'500	63'100	36'400		99'500
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>20'800</b>	<b>33'500</b>	<b>-12'700</b>	<b>1'570.00</b>	<b>19'230</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	2'000	11'900	-9'900	1'570.00	430
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	18'800	21'600	-2'800		18'800
<b>75</b>	<b>Protection des espèces et du paysage</b>	<b>38'000</b>	<b>53'700</b>	<b>-15'700</b>	<b>61'318.20</b>	<b>-23'318</b>
	Charges	38'000	53'700	-15'700	61'318.20	-23'318
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>75010</b>	<b>Dangers naturels</b>	<b>38'000</b>	<b>53'700</b>	<b>-15'700</b>	<b>61'318.20</b>	<b>-23'318</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'000</b>	<b>30'000</b>	<b>0</b>	<b>26'418.20</b>	<b>3'582</b>
31320.00	Honoraires de conseillers externes	15'000	15'000	0	9'990.00	5'010
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	15'000	15'000	0	16'428.20	-1'428
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>			<b>0</b>	<b>23'600.00</b>	<b>-23'600</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..			0	23'600.00	-23'600
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'000</b>	<b>23'700</b>	<b>-15'700</b>	<b>11'300.00</b>	<b>-3'300</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	8'000	23'700	-15'700	7'800.00	200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	3'500.00	-3'500
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>108'820</b>	<b>62'000</b>	<b>46'820</b>	<b>32'944.90</b>	<b>75'875</b>
	Charges	112'220	63'000	49'220	35'494.90	76'725
	Revenus	-3'400	-1'000	-2'400	-2'550.00	-850
<b>77100</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>34'450</b>	<b>39'400</b>	<b>-4'950</b>	<b>26'235.80</b>	<b>8'214</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>12'350</b>	<b>9'100</b>	<b>3'250</b>	<b>3'251.80</b>	<b>9'098</b>
31200.02	Electricité	100	100	0	97.30	3
31200.03	Eau	300	500	-200		300
31200.04	Déchets spéciaux	5'000	5'000	0	2'418.65	2'581
31300.00	Prestations de services de tiers			0	243.25	-243
31340.00	Assurance bâtiment	250	300	-50	225.60	24

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### **77910 Toilettes publiques**

- 31010.00 Achat de WC aux Gorges de l'Areuse, matériels et fournitures.
- 31420.04 Entretien Fontaine Voujeaucourt et divers. Cet entretien est imputé à ce compte, et non au chapitre de l'eau, car les fontaines ne sont pas nécessairement un élément essentiel de l'approvisionnement en eau potable, financé par les produits de la vente de cette eau.
- 31440.00 Entretien des WC publics, curage de canalisations et pose de dépotoirs.

### **79000 Aménagement du territoire (général)**

- 30100.00 Voir commentaire général sous 30. Charges de personnel.
- 31020.02 Publication des enquêtes publiques dans la presse.
- 31110.03 Aménagement de l'espace public, bancs, poubelles, arborisation et places de jeux, projet ReliÂges.
- 31130.00 Matériel informatique pour nouveaux-elles collaborateurs-trices.
- 31300.00 Expertises ponctuelles (avis de droit, avocat) planification de la mobilité (expert mobilité, paysage et énergie).
- 31320.00 Mandats divers en aménagement du territoire, mobilité, nature et paysage.
- 31320.02 Il s'agit de frais d'honoraires pour les contrôles de conformité. Les émoluments sont récupérés sous 42407.00.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31430.04	Entretien du cimetière	5'000	1'500	3'500	267.00	4'733
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	1'700	1'700	0		1'700
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>1'900</b>	<b>1'900</b>	<b>0</b>	<b>1'900.00</b>	<b>0</b>
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..		1'900	-1'900		0
33003.05	Amortissements planifiés cimetières	1'900		1'900		1'900
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..			0	1'900.00	-1'900
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>21'200</b>	<b>29'400</b>	<b>-8'200</b>	<b>21'234.00</b>	<b>-34</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	20'000	28'400	-8'400	20'000.00	0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	200		200	134.00	66
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	1'000	1'000	0	1'100.00	-100
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'000</b>	<b>-1'000</b>	<b>0</b>	<b>-150.00</b>	<b>-850</b>
42400.06	Taxe d'inhumation	-1'000	-1'000	0	-150.00	-850
<b>77910</b>	<b>Toilettes publiques</b>	<b>74'370</b>	<b>22'600</b>	<b>51'770</b>	<b>6'709.10</b>	<b>67'661</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>72'770</b>	<b>18'900</b>	<b>53'870</b>	<b>8'270.10</b>	<b>64'500</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	40'000	500	39'500		40'000
31200.02	Electricité	600	500	100	667.40	-67
31200.03	Eau	100		100	108.15	-8
31340.00	Assurance bâtiment	70	100	-30	54.00	16
31420.04	Entretien des fontaines	15'000	10'000	5'000		15'000
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	17'000	7'800	9'200	7'440.55	9'559
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'000</b>	<b>3'700</b>	<b>300</b>	<b>839.00</b>	<b>3'161</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	3'000	2'400	600		3'000
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000	1'300	-300	839.00	161
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'400</b>		<b>-2'400</b>	<b>-2'400.00</b>	<b>0</b>
43900.00	Autres revenus	-2'400		-2'400	-2'400.00	0
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>550'896</b>	<b>474'400</b>	<b>76'496</b>	<b>496'398.36</b>	<b>54'498</b>
	Charges	938'396	626'400	311'996	895'713.51	42'682
	Revenus	-387'500	-152'000	-235'500	-399'315.15	11'815
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire (général)</b>	<b>511'096</b>	<b>435'500</b>	<b>75'596</b>	<b>457'517.36</b>	<b>53'579</b>
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>429'796</b>	<b>304'800</b>	<b>124'996</b>	<b>191'892.00</b>	<b>237'904</b>
30100.00	Salaires du personnel	337'000	244'400	92'600	154'161.60	182'838
30400.01	Allocations complémentaires	1'296		1'296	850.50	446
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ad..	35'000	20'000	15'000	13'663.70	21'336
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	35'000	28'100	6'900	17'988.95	17'011
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	300	300	0	161.75	138
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	300	300	0	159.75	140
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indémn..	12'000	7'100	4'900	4'357.55	7'642
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	400	400	0	277.95	122
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	2'000	1'400	600		2'000
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		300	-300		0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'000	2'000	3'000	270.25	4'730
30990.00	Autres charges du personnel	1'500	500	1'000		1'500
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>164'100</b>	<b>177'200</b>	<b>-13'100</b>	<b>51'822.31</b>	<b>112'278</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100	100	0		100
31020.02	Publications et annonces	3'000	3'000	0	3'354.55	-355
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	500	600	-100		500
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau		5'000	-5'000		0
31110.03	Mobiliers Urbains	50'000	10'000	40'000	339.35	49'661
31130.00	Matériel informatique	4'000	6'500	-2'500	1'964.20	2'036
31300.00	Prestations de services de tiers	50'000	50'000	0	1'114.35	48'886
31300.03	Téléphones		1'600	-1'600		0
31300.05	Cotisations		1'500	-1'500	3'201.70	-3'202
31320.00	Honoraires de conseillers externes	40'000	40'000	0	12'254.55	27'745
31320.01	Confections de plans		4'000	-4'000		0
31320.02	Honoraires conseillers ext., contrôle conformité	2'000	10'000	-8'000	4'718.25	-2'718
31320.79	Honoraires conseillers ext., biodiversité		18'000	-18'000		0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>79000</b>	31530.00	Répartition informatique.
<b>79070 Conférences régionales (objectif:ne – RNL)</b>		
	36120.12	Participation à objectif:ne, cotisation de CHF 2.50/hab.
	36120.13	Participation aux travaux de la Région Neuchâtel Littoral, comprenant : <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cotisation, CHF 0.50/hab.</li> <li>- Prix Culture et sports, CHF 0.30/hab.</li> <li>- Fonds d'études, CHF 1.40/hab.</li> <li>- Programme d'agglomération, CHF 1.00/hab.</li> <li>- Mandats Aménagement du territoire, CHF 0.42/hab.</li> <li>- Participation au projet Cyclomania, CHF 915.- (part de Boudry).</li> </ul>

## Budget 2026

Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31430.06 Entretien pour Mobilité douce		10'000	-10'000	10'810.00	-10'810
31450.00 Entretien des forêts			0	1'672.30	-1'672
31530.00 Entretien de matériel informatique	10'500	11'400	-900	9'549.46	951
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	4'000	4'000	0	1'737.55	2'262
31990.00 Autres charges d'exploitation		1'500	-1'500	1'106.05	-1'106
<b>33 Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>90'600</b>	<b>3'800</b>	<b>86'800</b>	<b>317'100.00</b>	<b>-226'500</b>
33000.00 Amortissements planifiés, terrains PA du compt..			0	3'800.00	-3'800
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..			0	247'000.00	-247'000
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..		3'800	-3'800		0
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	90'600		90'600	66'300.00	24'300
<b>35 Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>40'000</b>		<b>40'000</b>	<b>40'000.00</b>	<b>0</b>
35100.79 Attribution à réserve places de stationnement	40'000		40'000	40'000.00	0
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>80'300</b>	<b>40'000</b>	<b>40'300</b>	<b>159'273.20</b>	<b>-78'973</b>
36110.04 Fonds de formation FFPP	300		300	282.10	18
36110.16 Sanctions de plans par l'Etat	80'000	40'000	40'000	158'991.10	-78'991
<b>39 Imputations internes</b>	<b>93'800</b>	<b>61'700</b>	<b>32'100</b>	<b>96'745.00</b>	<b>-2'945</b>
39100.01 Imputations internes pour prest. de services, TP	2'000	22'800	-20'800	1'570.00	430
39100.02 Imputations internes pour prest. de services, Stec	82'000		82'000	79'275.00	2'725
39100.03 Imputations internes pour prest. de services, Ste..		36'100	-36'100		0
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	9'800	2'800	7'000	15'900.00	-6'100
<b>42 Taxes</b>	<b>-192'500</b>	<b>-152'000</b>	<b>-40'500</b>	<b>-196'966.70</b>	<b>4'467</b>
42000.01 Taxe compensatoire place de parc	-40'000		-40'000	-40'000.00	0
42100.04 Emoluments permis de construire - Sanctions pl..	-150'000	-120'000	-30'000	-154'566.70	4'567
42210.00 Paiements pour prestations particulières	-500		-500	-500.00	0
42400.15 Taxe contributions pour place de parc manquante		-20'000	20'000		0
42407.00 Contrôles de conformités, etc.	-2'000	-12'000	10'000	-1'900.00	-100
<b>43 Revenus divers</b>	<b>-25'000</b>		<b>-25'000</b>	<b>-27'897.85</b>	<b>2'898</b>
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-15'000		-15'000	-16'875.00	1'875
43900.00 Autres revenus	-10'000		-10'000	-11'022.85	1'023
<b>48 Revenus extraordinaires</b>	<b>-40'000</b>		<b>-40'000</b>	<b>-48'450.60</b>	<b>8'451</b>
48300.00 Revenus divers extraordinaires	-40'000		-40'000	-48'450.60	8'451
<b>49 Imputations internes</b>	<b>-130'000</b>		<b>-130'000</b>	<b>-126'000.00</b>	<b>-4'000</b>
49100.02 Imputations internes pour prest. de services, Stec	-130'000		-130'000	-126'000.00	-4'000
79070 Conférences régionales	39'800	38'900	900	38'881.00	919
<b>36 Charges de transfert</b>	<b>39'800</b>	<b>38'900</b>	<b>900</b>	<b>38'881.00</b>	<b>919</b>
36120.12 Part communale à objectif:ne (ex-RUN)	15'800	15'800	0		15'800
36120.13 Part communale Région Neuchâtel Littoral (ex-..	24'000	23'100	900	38'881.00	-14'881

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

### 81400 Agriculture

- |          |  |
|----------|--|
| 31420.01 | Entretien des drainages.   |
| 36110.20 | Contribution en application des dispositions de la loi sur la promotion de l'agriculture (art. 34a) et de son règlement d'exécution, qui prévoit une contribution de 4% (40% de la part cantonale) aux mesures de conservation de la qualité du paysage menées par des agriculteurs domiciliés dans la Commune. Pour information, la facture concernant l'année 2024 a été imputée dans une autre fonctionnelle. |

### 81401 Viticulture

- |          |   |
|----------|---|
| 31300.70 | Frais de vinification.  |
| 31300.71 | Travaux de culture de la vigne de La Martine confiés à un vigneron privé par convention. Indemnités calculées selon la convention signée entre l'association des propriétaires de vignes et le groupement des ouvriers agricoles et viticoles neuchâtelois. Entretien des vignes. |

### 82000 Sylviculture

*Conséquence de la création du syndicat intercommunal avec la commune de Cortaillod, le chapitre se limite à la charge globale qui lui est liée et à l'entretien de certains bâtiments restant notre propriété.*

- |          |   |
|----------|---|
| 31440.00 | Entretien courant, remplacement de la terrasse de la cabane du Pré aux Clées et pose d'un grill fixe.   |
| 36120.14 | Part de la couverture du déficit du SIPEFMB supportée par notre Commune. L'augmentation de nos charges provient notamment d'une diminution des subventions versées par la Confédération. La vente du bois est aussi un facteur qui intervient dans les comptes du syndicat. |

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>Economie publique</b>		<b>-1'265</b>	<b>-146'900</b>	<b>145'635</b>	<b>-472'958.81</b>	<b>471'694</b>
Charges		1'672'885	1'121'000	551'885	1'214'010.22	458'875
Revenus		-1'674'150	-1'267'900	-406'250	-1'686'969.03	12'819
<b>81</b>	<b>Agriculture</b>	<b>67'700</b>	<b>13'300</b>	<b>54'400</b>	<b>20'546.55</b>	<b>47'153</b>
Charges		67'700	25'300	42'400	20'546.55	47'153
Revenus		0	-12'000	12'000	0.00	0
81400	Agriculture	37'200	2'000	35'200	1'209.60	35'990
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>35'000</b>		<b>35'000</b>	<b>1'209.60</b>	<b>33'790</b>
31300.00	Prestations de services de tiers			0	1'209.60	-1'210
31420.01	Entretien du réseau d'eau	35'000		35'000		35'000
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>2'200</b>	<b>2'000</b>	<b>200</b>		<b>2'200</b>
36110.20	Contribution à la qualité du paysage	2'200	2'000	200		2'200
81401	Viticulture	30'500	11'300	19'200	19'336.95	11'163
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>6'000</b>	<b>2'500</b>	<b>3'500</b>		<b>6'000</b>
30100.00	Salaires du personnel	6'000	2'500	3'500		6'000
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>24'500</b>	<b>20'800</b>	<b>3'700</b>	<b>19'336.95</b>	<b>5'163</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500		1'500	1'317.95	182
31300.70	Frais de vendanges et fournitures	5'000	6'800	-1'800	5'233.50	-234
31300.71	Travaux culturaux	17'000	13'000	4'000	11'900.00	5'100
31340.01	Assurance choses et RC	900	900	0	805.50	95
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0	80.00	20
<b>42</b>	<b>Taxes</b>		<b>-12'000</b>	<b>12'000</b>		<b>0</b>
42500.00	Ventes		-12'000	12'000		0
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>354'885</b>	<b>272'600</b>	<b>82'285</b>	<b>172'257.62</b>	<b>182'627</b>
Charges		407'635	320'500	87'135	227'375.62	180'259
Revenus		-52'750	-47'900	-4'850	-55'118.00	2'368
82000	Sylviculture	354'885	272'600	82'285	172'257.62	182'627
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>30'150</b>	<b>15'700</b>	<b>14'450</b>	<b>2'027.20</b>	<b>28'123</b>
31300.05	Cotisations	250	1'900	-1'650	250.00	0
31340.00	Assurance bâtiment	1'900	1'800	100	1'777.20	123
31410.82	Entretien de la desserte forestière		9'000	-9'000		0
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	28'000	3'000	25'000		28'000
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>73'100</b>	<b>59'200</b>	<b>13'900</b>	<b>60'200.00</b>	<b>12'900</b>
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	25'900	12'000	13'900	13'000.00	12'900
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..	24'500	24'500	0	24'500.00	0
33999.00	Amortissement réévaluation PA (MCH1)	22'700	22'700	0	22'700.00	0
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>29'200</b>	<b>25'000</b>	<b>4'200</b>	<b>29'162.60</b>	<b>37</b>
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	29'200	25'000	4'200	29'162.60	37
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>262'885</b>	<b>210'000</b>	<b>52'885</b>	<b>95'349.82</b>	<b>167'535</b>
36120.14	Syndicat des forêts Boudry-Cortailod	262'885	210'000	52'885	95'349.82	167'535
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>12'300</b>	<b>10'600</b>	<b>1'700</b>	<b>40'636.00</b>	<b>-28'336</b>
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000		1'000	336.00	664
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	11'300	10'600	700	40'300.00	-29'000
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-30'000</b>	<b>-25'000</b>	<b>-5'000</b>	<b>-32'368.00</b>	<b>2'368</b>
43900.00	Autres revenus	-30'000	-25'000	-5'000	-32'368.00	2'368
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-50</b>	<b>-200</b>	<b>150</b>	<b>-50.00</b>	<b>0</b>
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-50	-200	150	-50.00	0

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

#### **84000 Tourisme**

31010.00	Achat de trois colonnes triangulaires pour affichage culturel ainsi que des panneaux à l'entrée de la Ville.
31300.00	Parcours didactique de l'eau, vitraux et identité visuel.
31370.01	Taxe de séjour récupérées sous 42400.02 fonctionnelle 96304.
31410.10	Entretien des sentiers.
36340.00	La loi cantonale définit la participation des Communes à "Tourisme Neuchâtelois". Le Conseil d'Etat fixe le montant de la contribution, qui est actuellement de CHF 7.-/hab. pour les villes de Neuchâtel, La Chaux-de-Fonds et Le Locle et de CHF 3.- pour les autres communes. S'ajoutent les contributions aux Gorges de l'Areuse, Champ du Moulin et Neuchâtel Rando.
36340.02	Contribution annuelle de la mise à disposition d'une voiture « Mobility car sharing ».

#### **85060 Promotion économique régionale**

31051.00	Forum entreprises et renforcement du partenariat.
----------	---

#### **87100 Electricité (général)**

42400.09	Redevance communale pour l'usage du domaine public pour le réseau électrique, fixée à 0.80 cts/kWh.
42600.00	Rémunération selon amortissement des installations et intérêts calculés sur les valeurs patrimoniales liée à l'exploitation du réseau (WACC).
44510.03	Dividende Eli10.

#### **87130 Energie verte**

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>48</b>	<b>Revenus extraordinaires</b>	<b>-22'700</b>	<b>-22'700</b>	<b>0</b>	<b>-22'700.00</b>	<b>0</b>
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-22'700	-22'700	0	-22'700.00	0
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>147'100</b>	<b>36'200</b>	<b>110'900</b>	<b>29'373.25</b>	<b>117'727</b>
	Charges	147'100	36'200	110'900	29'373.25	117'727
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>84000</b>	<b>Tourisme</b>	<b>147'100</b>	<b>36'200</b>	<b>110'900</b>	<b>29'373.25</b>	<b>117'727</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>113'200</b>	<b>2'300</b>	<b>110'900</b>	<b>7'495.40</b>	<b>105'705</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	50'000		50'000		50'000
31300.00	Prestations de services de tiers	55'000		55'000		55'000
31300.05	Cotisations	200	300	-100	200.00	0
31370.01	Taxe de séjour	1'000	1'500	-500	785.40	215
31410.10	Entretien des chemins de randonnée	6'000	500	5'500		6'000
31410.11	Balissage des chemins de randonnée	1'000		1'000	6'510.00	-5'510
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>33'900</b>	<b>33'900</b>	<b>0</b>	<b>21'877.85</b>	<b>12'022</b>
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	23'400	23'400	0	21'687.55	1'712
36340.02	Subvention mobility car sharing	10'500	10'500	0	190.30	10'310
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
	Charges	15'000	0	15'000	0.00	15'000
	Revenus	0	0	0	0.00	0
<b>85060</b>	<b>Promotion économique régionale</b>	<b>15'000</b>	<b>0</b>	<b>15'000</b>	<b>0.00</b>	<b>15'000</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>15'000</b>		<b>15'000</b>		<b>15'000</b>
31051.00	Frais de réception	15'000		15'000		15'000
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>	<b>-585'950</b>	<b>-469'000</b>	<b>-116'950</b>	<b>-695'136.23</b>	<b>109'186</b>
	Charges	1'035'450	739'000	296'450	936'714.80	98'735
	Revenus	-1'621'400	-1'208'000	-413'400	-1'631'851.03	10'451
<b>87100</b>	<b>Electricité (général)</b>	<b>-670'700</b>	<b>-599'500</b>	<b>-71'200</b>	<b>-734'889.23</b>	<b>64'189</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>0</b>	<b>2'081.50</b>	<b>-82</b>
31300.00	Prestations de services de tiers	2'000	2'000	0	2'081.50	-82
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>	<b>425'600</b>	<b>375'200</b>	<b>50'400</b>	<b>366'200.00</b>	<b>59'400</b>
33003.08	Amortissements planifiés réseau électrique	417'800	367'700	50'100	366'200.00	51'600
33009.00	Amortissements planifiés, autres immobilisation..		7'500	-7'500		0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	7'800		7'800		7'800
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>96'700</b>	<b>98'300</b>	<b>-1'600</b>	<b>91'600.00</b>	<b>5'100</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	8'000	6'100	1'900	7'800.00	200
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	88'700	92'200	-3'500	83'800.00	4'900
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-925'000</b>	<b>-835'000</b>	<b>-90'000</b>	<b>-924'410.73</b>	<b>-589</b>
42400.09	Redevances pour l'usage du domaine public	-170'000	-145'000	-25'000	-169'317.73	-682
42600.00	Remboursements de tiers	-755'000	-690'000	-65'000	-755'093.00	93
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-270'000</b>	<b>-240'000</b>	<b>-30'000</b>	<b>-270'360.00</b>	<b>360</b>
44510.03	Dividende - Eli10	-270'000	-240'000	-30'000	-270'360.00	360
<b>87130</b>	<b>Energie verte</b>	<b>0</b>	<b>34'000</b>	<b>-34'000</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>		<b>34'000</b>	<b>-34'000</b>		<b>0</b>
31300.00	Prestations de services de tiers		30'000	-30'000		0
31300.05	Cotisations		3'500	-3'500		0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais		500	-500		0
<b>35</b>	<b>Attributions aux fonds et financements spéci..</b>	<b>100'000</b>	<b>93'000</b>	<b>7'000</b>	<b>105'991.95</b>	<b>-5'992</b>

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
<b>87130</b>	35110.00	Attribution au fonds à vocation énergétique par le prélèvement d'une redevance de 0.50 cts/kWh consommé, comptabilisée sous 42400.10. Ce fonds figure au bilan sous le compte 2910800 et présente un solde d'un montant de CHF 358'390.19 au 31 décembre 2024.
<b>87200 Pétrole et gaz</b>		
	42400.03	Redevance versée par Viteos pour l'utilisation du sol pour le réseau de gaz, fixée à 1% du CA de l'entreprise sur territoire communal.
<b>87310 Chauffage à distance – Hôtel de Ville</b>		
<i>Concerne la chaufferie (bois et gaz) de l'Hôtel de Ville, qui alimente également en plus de ce bâtiment ceux de Temple 2, Louis-Favre 36-38-39 ainsi que le temple.</i>		
	31440.00	Entretien courant, réparation d'une petite fuite qui est sous contrôle et remplacement de la pompe de la fosse à bois.
<b>87311 Chauffage à distance – La Tuilière</b>		
	31010.00	Achat de matériel pour stockage.
	31440.15	Entretien courant, mise hors service de la chaudière y compris démontage et évacuation.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	100'000	93'000	7'000	105'991.95	-5'992
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>280'000</b>		<b>280'000</b>	<b>283'562.25</b>	<b>-3'562</b>
36370.00	Subventions aux personnes physiques	280'000		280'000	283'562.25	-3'562
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-100'000</b>	<b>-93'000</b>	<b>-7'000</b>	<b>-105'991.95</b>	<b>5'992</b>
42400.10	Redevances à vocation énergétique	-100'000	-93'000	-7'000	-105'991.95	5'992
<b>45</b>	<b>Prélèvements sur les fonds et financements ..</b>	<b>-280'000</b>		<b>-280'000</b>	<b>-283'562.25</b>	<b>3'562</b>
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-280'000		-280'000	-283'562.25	3'562
<b>87200</b>	<b>Pétrole et gaz</b>	<b>-27'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-7'000</b>	<b>-26'772.30</b>	<b>-228</b>
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-27'000</b>	<b>-20'000</b>	<b>-7'000</b>	<b>-26'772.30</b>	<b>-228</b>
42400.03	Redevance gaz (Viteos)	-27'000	-20'000	-7'000	-26'772.30	-228
<b>87310</b>	<b>Chauffage à distance - Hôtel de Ville</b>	<b>72'100</b>	<b>61'200</b>	<b>10'900</b>	<b>29'949.85</b>	<b>42'150</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>83'000</b>	<b>69'500</b>	<b>13'500</b>	<b>42'861.65</b>	<b>40'138</b>
31200.01	Chauffage	70'000	34'000	36'000	36'854.30	33'146
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	13'000	35'500	-22'500	6'007.35	6'993
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>			<b>0</b>	<b>1'300.00</b>	<b>-1'300</b>
33004.00	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA du c..			0	1'300.00	-1'300
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>8'500</b>	<b>11'700</b>	<b>-3'200</b>	<b>6'542.00</b>	<b>1'958</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	4'500	9'200	-4'700	3'220.00	1'280
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	4'000	2'500	1'500	3'322.00	678
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-1'600</b>		<b>-1'600</b>	<b>-1'617.50</b>	<b>18</b>
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'600		-1'600	-1'617.50	18
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-17'800</b>	<b>-20'000</b>	<b>2'200</b>	<b>-19'136.30</b>	<b>1'336</b>
44890.00	Autres produits des biens-fonds loués	-17'800	-20'000	2'200	-19'136.30	1'336
<b>87311</b>	<b>Chauffage à distance - la Tuilière</b>	<b>39'650</b>	<b>55'300</b>	<b>-15'650</b>	<b>36'575.45</b>	<b>3'075</b>
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>33'650</b>	<b>43'600</b>	<b>-9'950</b>	<b>31'475.45</b>	<b>2'175</b>
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000		1'000		1'000
31200.01	Chauffage	14'000	20'000	-6'000	14'009.75	-10
31200.02	Electricité	2'300	10'200	-7'900	2'218.85	81
31340.00	Assurance bâtiment	1'350	1'300	50	1'255.40	95
31440.15	Entretien Centrale de chauffe des Esserts	15'000	12'100	2'900	13'991.45	1'009
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>6'000</b>	<b>11'700</b>	<b>-5'700</b>	<b>5'100.00</b>	<b>900</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		9'200	-9'200		0
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	4'000		4'000	3'900.00	100
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000	2'500	-500	1'200.00	800

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**91000 Impôts communaux généraux**

*Voir commentaires dans le rapport.*

**93000 Péréquation financière et compensation des charges**

*Voir commentaires dans le rapport.*

**96100 Intérêts**

*Au vu des remboursements d'emprunts, l'intérêt de la dette diminue d'année en année. La charge d'intérêt de la dette est compensée par les intérêts des prêts consentis à diverses institutions, comptabilisés sous 44020.00.*

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>Finances et impôts</b>		<b>-30'536'784</b>	<b>-27'685'600</b>	<b>-2'851'184</b>	<b>-31'976'376.78</b>	<b>1'439'593</b>
Charges		7'254'880	4'963'100	2'291'780	2'234'073.42	5'020'807
Revenus		-37'791'664	-32'648'700	-5'142'964	-34'210'450.20	-3'581'214
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>-35'485'200</b>	<b>-30'303'200</b>	<b>-5'182'000</b>	<b>-31'983'153.96</b>	<b>-3'502'046</b>
Charges		13'500	13'800	-300	13'320.00	180
Revenus		-35'498'700	-30'317'000	-5'181'700	-31'996'473.96	-3'502'226
91000	Impôts communaux généraux	-34'733'700	-29'431'000	-5'302'700	-31'254'310.44	-3'479'390
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-34'556'200</b>	<b>-29'256'000</b>	<b>-5'300'200</b>	<b>-31'067'793.21</b>	<b>-3'488'407</b>
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-11'600'000	-11'550'000	-50'000	-12'296'765.10	696'765
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-100'000		-100'000	-155'306.90	55'307
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-50'000		-50'000	-54'975.96	4'976
40006.00	Imputation d'impôts étranger prélevé à la source..			0	-72'600.90	72'601
40008.00	ADB, remises et non-valeur	2'800		2'800	2'819.17	-19
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-930'000	-915'000	-15'000	-953'486.70	23'487
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-400'000	-450'000	50'000	-401'690.25	1'690
40030.00	Prestations en capital	-315'000	-310'000	-5'000	-314'050.00	-950
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-1'250'000	-1'151'000	-99'000	-1'306'068.40	56'068
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-16'000'000	-12'250'000	-3'750'000	-21'537'347.05	5'537'347
40107.00	Taxations rectificatives PM à la baisse - années ..	-1'500'000		-1'500'000	-1'647'648.53	147'649
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-514'000	-650'000	136'000	-439'756.49	-74'244
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	-5'534.99	5'535
4019200	Ecrêtage			0	10'737'462.00	-10'737'462
4019210	Part à l'écrtage			0	-597'350.00	597'350
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-1'900'000	-1'980'000	80'000	-2'025'493.11	125'493
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-177'500</b>	<b>-175'000</b>	<b>-2'500</b>	<b>-186'517.23</b>	<b>9'017</b>
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-2'500		-2'500	-2'455.85	-44
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-175'000	-175'000	0	-184'061.38	9'061
91010	Impôts spéciaux	-751'500	-872'200	120'700	-728'843.52	-22'656
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>13'500</b>	<b>13'800</b>	<b>-300</b>	<b>13'320.00</b>	<b>180</b>
36010.03	Taxe des chiens, part Etat	13'500	13'800	-300	13'320.00	180
<b>40</b>	<b>Revenus fiscaux</b>	<b>-765'000</b>	<b>-886'000</b>	<b>121'000</b>	<b>-742'163.52</b>	<b>-22'836</b>
40210.00	Impôts fonciers PM	-400'000	-490'000	90'000	-384'012.15	-15'988
40210.10	Impôts fonciers PP	-320'000	-350'000	30'000	-313'901.37	-6'099
40330.00	Taxe des chiens	-45'000	-46'000	1'000	-44'250.00	-750
<b>93</b>	<b>Péréquation financière</b>	<b>5'658'276</b>	<b>3'548'900</b>	<b>2'109'376</b>	<b>689'594.00</b>	<b>4'968'682</b>
Charges		6'080'240	3'826'100	2'254'140	1'003'894.00	5'076'346
Revenus		-421'964	-277'200	-144'764	-314'300.00	-107'664
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	5'658'276	3'548'900	2'109'376	689'594.00	4'968'682
<b>36</b>	<b>Charges de transfert</b>	<b>6'080'240</b>	<b>3'826'100</b>	<b>2'254'140</b>	<b>1'003'894.00</b>	<b>5'076'346</b>
36227.00	Péréquation financière intercommunale	6'080'240	3'826'100	2'254'140	1'003'894.00	5'076'346
<b>46</b>	<b>Revenus de transfert</b>	<b>-421'964</b>	<b>-277'200</b>	<b>-144'764</b>	<b>-314'300.00</b>	<b>-107'664</b>
46219.00	Compensation des charges géo-topographiques	-44'846	-44'600	-246	-44'293.00	-553
46228.01	Compensation des charges scolaires	-170'884	-53'900	-116'984	-61'869.00	-109'015
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-116'478	-90'400	-26'078	-146'078.00	29'600
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-89'756	-88'300	-1'456	-62'060.00	-27'696
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>-709'860</b>	<b>-931'300</b>	<b>221'440</b>	<b>-682'816.82</b>	<b>-27'043</b>
Charges		1'161'140	1'123'200	37'940	1'216'859.42	-55'719
Revenus		-1'871'000	-2'054'500	183'500	-1'899'676.24	28'676
96100	Intérêts	-800'800	-713'800	-87'000	-862'234.03	61'434

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**96300 Biens-fonds du patrimoine financier**

30100.00	Salaires du service conciergerie et service des bâtiments.
31100.00	Remplacement de vieilles machines.
31530.00	Répartition informatique.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>2'200</b>	<b>2'200</b>	<b>0</b>	<b>1'472.85</b>	<b>727</b>
31300.01	Frais sur titres	200	200	0	352.60	-153
31300.02	Frais bancaires	2'000	2'000	0	1'120.25	880
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>316'000</b>	<b>265'700</b>	<b>50'300</b>	<b>313'189.91</b>	<b>2'810</b>
34000.01	Intérêts rémunérateurs PP		200	-200		0
34000.02	Intérêts rémunérateurs PM	7'200	5'000	2'200	7'181.26	19
34060.00	Intérêts passifs des engagements financiers à lo..	135'000	260'500	-125'500	134'144.35	856
34060.01	Intérêts courus des engagements financiers à lo..	170'000		170'000	168'069.00	1'931
34200.02	Frais emprunt (courtage)	3'800		3'800	3'795.30	5
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-385'000</b>	<b>-260'000</b>	<b>-125'000</b>	<b>-385'896.79</b>	<b>897</b>
44000.00	Intérêts des disponibilités	-35'000		-35'000	-30'456.35	-4'544
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-55'000		-55'000	-54'158.20	-842
44010.01	Intérêts sur comptes courants		-1'000	1'000		0
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-5'000	-5'000	0	-5'001.19	1
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-16'000		-16'000	-16'234.53	235
44020.00	Intérêts des placements financiers à court terme	-270'000	-250'000	-20'000	-275'640.27	5'640
44510.01	Dividende - Groupe E	-3'500	-3'500	0	-3'806.25	306
44510.02	Dividende - Viteos	-500	-500	0	-600.00	100
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-734'000</b>	<b>-721'700</b>	<b>-12'300</b>	<b>-791'000.00</b>	<b>57'000</b>
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-734'000	-721'700	-12'300	-791'000.00	57'000
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	251'000	-59'500	310'500	350'105.81	-99'106
<b>30</b>	<b>Charges de personnel</b>	<b>543'000</b>	<b>541'500</b>	<b>1'500</b>	<b>662'183.10</b>	<b>-119'183</b>
30100.00	Salaires du personnel	401'000	402'500	-1'500	516'260.45	-115'260
30100.03	Indemnité service de piquet	25'000	23'400	1'600	23'400.00	1'600
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..			0	-22'282.15	22'282
30400.01	Allocations complémentaires	11'200	11'200	0	10'057.50	1'143
30500.00	Cotisations patronales AVS,AI,APG,AC,frais ad..	42'000	29'200	12'800	46'882.20	-4'882
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	45'000	47'800	-2'800	58'527.70	-13'528
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	500	500	0	555.35	-55
30530.01	Cotisations patronales aux assurances accident..	2'300	2'300	0	2'517.87	-218
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	13'000	11'900	1'100	14'952.65	-1'953
30592.00	Cotisations patronales LAE (structures d'accueil)	700	700	0	952.45	-252
30593.00	Cotisations CCAP (ex Pont AVS)		9'300	-9'300	10'359.08	-10'359
30593.40	Contribution LFAPP (ex LFFD)	2'300	2'300	0		2'300
30593.50	Cotisations patronales FFPP (form. professionn..		400	-400		0
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>33'400</b>	<b>62'600</b>	<b>-29'200</b>	<b>27'021.91</b>	<b>6'378</b>
31000.00	Matériel de bureau		16'600	-16'600		0
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	2'300	1'700	1'735.45	2'265
31010.01	Produits de nettoyage	2'500	2'500	0	914.85	1'585
31010.02	Carburants	1'000	1'500	-500	713.90	286
31020.01	Photocopies		1'800	-1'800		0
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	4'000	4'000	0	533.40	3'467
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	3'000	-1'500	1'213.75	286
31120.00	Acquisition de vêtements, linges, rideaux	3'000	3'400	-400	1'948.90	1'051
31130.00	Matériel informatique		6'500	-6'500		0
31200.03	Eau	1'000	1'000	0	1'268.50	-269
31300.00	Prestations de services de tiers			0	3'120.00	-3'120
31300.03	Téléphones	300	2'200	-1'900	274.40	26
31300.05	Cotisations			0	300.00	-300
31340.02	Assurance véhicules	1'500		1'500	1'224.30	276
31370.02	Taxes routières pour véhicules de service (plaq..	600	600	0	402.35	198
31510.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	1'500		1'500	1'624.00	-124
31530.00	Entretien de matériel informatique	10'500	15'200	-4'700	9'549.46	951
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000	2'000	0	2'148.65	-149
31990.00	Autres charges d'exploitation			0	50.00	-50
<b>33</b>	<b>Amortissements du patrimoine administratif</b>			<b>0</b>	<b>1'494.80</b>	<b>-1'495</b>
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..			0	1'494.80	-1'495
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>62'800</b>	<b>61'400</b>	<b>1'400</b>	<b>5'400.00</b>	<b>57'400</b>
39100.01	Imputations internes pour prest. de services, TP	58'000	56'400	1'600		58'000
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	4'800	5'000	-200	5'400.00	-600

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**96301 à 96312**

*Concerne les immeubles du patrimoine financier. Charges de chauffage et d'électricité, d'entretien et d'assurances (les récupérations de charges se trouvent sous nature 44399.00 « Autres produits des biens-fonds loués »), ainsi que loyers encaissés.*

**96301 Immeuble Louis-Favre 11**

34304.00 Entretien courant et Certificat Énergétique Cantonal des Bâtiments (CECB).

**96302 Immeuble Louis-Favre 33**

34304.00 Entretien courant.

**96303 Immeuble Louis-Favre 36**

34304.00 Entretien courant et pose d'une porte coupe-feu dans appartement.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-8'500</b>	<b>-9'000</b>	<b>500</b>	<b>-8'430.00</b>	<b>-70</b>
42406.20	Locations places de parc	-8'500	-9'000	500	-8'430.00	-70
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-3'100</b>	<b>-3'200</b>	<b>100</b>	<b>2'740.00</b>	<b>-5'840</b>
44300.02	Location des jardins	-3'000	-3'000	0	2'900.00	-5'900
44300.03	Location des autres terrains	-100	-100	0	-160.00	60
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF		-100	100		0
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>-376'600</b>	<b>-712'800</b>	<b>336'200</b>	<b>-340'304.00</b>	<b>-36'296</b>
49100.00	Imputations internes pour prest. de services, Co..	-296'500	-529'800	233'300	-276'855.00	-19'645
49100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	-80'100	-183'000	102'900	-63'449.00	-16'651
96301	Immeuble Louis-Favre 11	-36'580	-34'200	-2'380	-39'409.38	2'829
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>23'020</b>	<b>19'600</b>	<b>3'420</b>	<b>12'661.65</b>	<b>10'358</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'100	1'100	0	751.95	348
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	7'700	5'800	1'900	673.45	7'027
34391.01	Chauffage PF	9'600	8'500	1'100	6'750.75	2'849
34391.02	Electricité PF	1'500	1'200	300	1'565.50	-66
34391.03	Eau PF	1'000	1'100	-100	882.95	117
34394.00	Primes d'assurances PF	2'120	1'900	220	2'037.05	83
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'000</b>	<b>6'800</b>	<b>-5'800</b>	<b>9'140.00</b>	<b>-8'140</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		5'500	-5'500		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000	1'300	-300	1'040.00	-40
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	8'100.00	-8'100
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-60'600</b>	<b>-60'600</b>	<b>0</b>	<b>-61'211.03</b>	<b>611</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-48'600	-48'600	0	-48'539.98	-60
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-12'000	-12'000	0	-12'671.05	671
96302	Immeuble Louis-Favre 33	-4'350	11'000	-15'350	11'639.25	-15'989
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>3'350</b>	<b>8'600</b>	<b>-5'250</b>	<b>17'961.85</b>	<b>-14'612</b>
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	1'500	8'200	-6'700	17'743.65	-16'244
34391.01	Chauffage PF	1'500		1'500		1'500
34391.02	Electricité PF	100	100	0		100
34391.03	Eau PF	250	300	-50	218.20	32
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'000</b>	<b>9'100</b>	<b>-8'100</b>	<b>1'841.00</b>	<b>-841</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		9'100	-9'100		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000		1'000	1'141.00	-141
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	700.00	-700
<b>43</b>	<b>Revenus divers</b>	<b>-2'000</b>		<b>-2'000</b>	<b>-1'962.00</b>	<b>-38</b>
43900.00	Autres revenus	-2'000		-2'000	-1'962.00	-38
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-6'700</b>	<b>-6'700</b>	<b>0</b>	<b>-6'201.60</b>	<b>-498</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-4'200	-4'200	0	-4'200.00	0
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-2'500	-2'500	0	-2'001.60	-498
96303	Immeuble Louis-Favre 36	-41'200	-47'000	5'800	-41'454.75	255
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>28'900</b>	<b>8'600</b>	<b>20'300</b>	<b>17'617.00</b>	<b>11'283</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	500	1'000	-500	997.20	-497
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	22'200	4'200	18'000	10'644.30	11'556
34391.01	Chauffage PF	2'500	1'000	1'500	3'436.50	-937
34391.02	Electricité PF	1'100		1'100		1'100
34394.00	Primes d'assurances PF	2'600	2'400	200	2'539.00	61
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>2'500</b>	<b>14'000</b>	<b>-11'500</b>	<b>16'947.00</b>	<b>-14'447</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		9'100	-9'100		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'500	4'900	-2'400	2'047.00	453
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	14'900.00	-14'900
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-72'600</b>	<b>-69'600</b>	<b>-3'000</b>	<b>-76'018.75</b>	<b>3'419</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-62'600	-62'600	0	-62'580.00	-20

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**96304 Immeuble Louis-Favre 38**

31440.00 Entretien courant, acquisition d'un appareil pour l'anti remontée d'humidité, passerelle e-Access et Certificat Énergétique Cantonal des Bâtiments (CECB).

**96306 Immeuble Oscar-Huguenin 13**

34304.00 Entretien courant, pose d'une nouvelle porte d'entrée pour la pharmacie et Certificat Énergétique Cantonal des Bâtiments (CECB).

**96307 Immeuble Addoz 21a**

*Toutes les charges (chauffage, électricité et eau) sont payées directement par le locataire (crèche).*

34304.00 Entretien courant et contrôle OIBT.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-10'000	-7'000	-3'000	-13'438.75	3'439
96304	Immeuble Louis-Favre 38	10'450	-12'900	23'350	-2'302.55	12'753
<b>31</b>	<b>Charges de biens et services et autres charg..</b>	<b>25'200</b>		<b>25'200</b>		<b>25'200</b>
31300.03	Téléphones	2'000		2'000		2'000
31440.00	Entretien des terrains bâtis et bâtiments PA	23'200		23'200		23'200
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>8'250</b>	<b>18'000</b>	<b>-9'750</b>	<b>14'932.65</b>	<b>-6'683</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	500	1'000	-500		500
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF		6'000	-6'000	5'294.90	-5'295
34391.01	Chauffage PF	2'500	5'000	-2'500	5'070.75	-2'571
34391.02	Electricité PF	1'100	2'000	-900	2'361.75	-1'262
34391.03	Eau PF	2'000	2'000	0		2'000
34394.00	Primes d'assurances PF	2'150	2'000	150	2'064.15	86
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF			0	141.10	-141
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>18'000</b>	<b>11'600</b>	<b>6'400</b>	<b>24'193.00</b>	<b>-6'193</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	14'000	9'100	4'900	12'800.00	1'200
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	4'000	2'500	1'500	3'993.00	7
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	7'400.00	-7'400
<b>42</b>	<b>Taxes</b>	<b>-1'000</b>		<b>-1'000</b>	<b>-1'037.40</b>	<b>37</b>
42400.02	Taxe de séjour	-1'000		-1'000	-1'037.40	37
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-40'000</b>	<b>-42'500</b>	<b>2'500</b>	<b>-40'390.80</b>	<b>391</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-36'000	-38'000	2'000	-35'668.70	-331
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-3'000	-4'500	1'500	-3'474.60	475
44890.01	Autres récup. des biens-fonds loués	-1'000		-1'000	-1'247.50	248
96305	Immeuble Temple 2	-2'500	0	-2'500	-2'930.35	430
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-2'500</b>		<b>-2'500</b>	<b>-2'930.35</b>	<b>430</b>
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-2'500		-2'500	-2'930.35	430
96306	Immeuble Oscar-Huguenin 13	-33'500	-32'000	-1'500	-42'132.85	8'633
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>32'200</b>	<b>20'700</b>	<b>11'500</b>	<b>14'208.35</b>	<b>17'992</b>
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	18'500	7'800	10'700	2'646.80	15'853
34391.01	Chauffage PF	9'500	9'100	400	7'580.25	1'920
34391.02	Electricité PF	800	600	200	759.55	40
34391.03	Eau PF	1'200	1'200	0	1'113.35	87
34394.00	Primes d'assurances PF	2'200	2'000	200	2'108.40	92
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'500</b>	<b>8'000</b>	<b>-3'500</b>	<b>15'705.00</b>	<b>-11'205</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	3'500	5'500	-2'000	3'000.00	500
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000	2'500	-1'500	705.00	295
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	12'000.00	-12'000
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-70'200</b>	<b>-60'700</b>	<b>-9'500</b>	<b>-72'046.20</b>	<b>1'846</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-60'700	-60'700	0	-60'636.00	-64
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-9'500		-9'500	-11'410.20	1'910
96307	Immeuble Addoz 21a	-43'450	-42'000	-1'450	-34'980.20	-8'470
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>11'950</b>	<b>10'800</b>	<b>1'150</b>	<b>10'287.80</b>	<b>1'662</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF	1'000	3'000	-2'000	5'407.30	-4'407
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	7'300	4'300	3'000	577.55	6'722
34391.01	Chauffage PF	1'800	1'800	0	2'536.00	-736
34394.00	Primes d'assurances PF	1'850	1'700	150	1'766.95	83
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>1'000</b>	<b>3'600</b>	<b>-2'600</b>	<b>11'072.00</b>	<b>-10'072</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		1'100	-1'100		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	1'000	2'500	-1'500	872.00	128
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	10'200.00	-10'200

Fonctionnelle	Nature	Commentaire
---------------	--------	-------------

**96312 Immeuble Pervou**

34304.00 Entretien courant, remplacement du lave-vaisselle et travaux de peinture.

## Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-56'400</b>	<b>-56'400</b>	<b>0</b>	<b>-56'340.00</b>	<b>-60</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-56'400	-56'400	0	-56'340.00	-60
96308	Immeuble Av. du Collège 30	-11'900	-5'600	-6'300	-14'577.80	2'678
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>2'800</b>	<b>5'400</b>	<b>-2'600</b>	<b>351.20</b>	<b>2'449</b>
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	2'500	5'200	-2'700	86.60	2'413
34394.00	Primes d'assurances PF	300	200	100	264.60	35
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>700</b>	<b>3'400</b>	<b>-2'700</b>	<b>5'271.00</b>	<b>-4'571</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..		2'100	-2'100		0
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	700	1'300	-600	671.00	29
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	4'600.00	-4'600
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-15'400</b>	<b>-14'400</b>	<b>-1'000</b>	<b>-15'600.00</b>	<b>200</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-14'400	-14'400	0	-14'400.00	0
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-1'000		-1'000	-1'200.00	200
<b>49</b>	<b>Imputations internes</b>			<b>0</b>	<b>-4'600.00</b>	<b>4'600</b>
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	-4'600.00	4'600
96312	Immeuble Pervou	2'970	4'700	-1'730	-4'539.97	7'510
<b>34</b>	<b>Charges financières</b>	<b>35'370</b>	<b>32'500</b>	<b>2'870</b>	<b>26'765.35</b>	<b>8'605</b>
34300.00	Travaux de gros entretien, terrains PF			0	3'226.95	-3'227
34304.00	Travaux d'entretien, bâtiments PF	21'800	21'500	300	11'612.65	10'187
34391.01	Chauffage PF	9'610	8'100	1'510	7'929.65	1'680
34391.02	Electricité PF	1'500	500	1'000	1'557.35	-57
34391.03	Eau PF	1'200	1'200	0	1'244.75	-45
34394.00	Primes d'assurances PF	1'260	1'200	60	1'194.00	66
<b>39</b>	<b>Imputations internes</b>	<b>4'000</b>	<b>9'100</b>	<b>-5'100</b>	<b>7'142.00</b>	<b>-3'142</b>
39100.00	Imputations internes pour prest. de services, co..	2'000	3'000	-1'000	1'100.00	900
39100.03	Imputations internes pour prest. de services, Ste..	2'000	6'100	-4'100	1'242.00	758
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..			0	4'800.00	-4'800
<b>44</b>	<b>Revenus financiers</b>	<b>-36'400</b>	<b>-36'900</b>	<b>500</b>	<b>-38'447.32</b>	<b>2'047</b>
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-28'400	-28'400	0	-28'494.37	94
44399.00	Autres produits des biens-fonds PF	-8'000	-8'500	500	-9'952.95	1'953



# **Budget 2026**

## Plan financier



## PLAN FINANCIER 2026 - 2029

Compte de résultats	Comptes 2024	Budget 2025	Prévisions 2026	Prévisions 2027	Prévisions 2028	Prévisions 2029
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>34'793'845.46</b>	<b>38'263'400.00</b>	<b>44'381'167.00</b>	<b>46'073'000.00</b>	<b>47'264'000.00</b>	<b>48'027'000.00</b>
30 Charges de personnel	6'105'862.45	6'664'100.00	8'020'841.00	8'141'000.00	8'263'000.00	8'387'000.00
31 Charges de biens et services et autres cha	4'289'536.65	5'142'200.00	6'720'638.00	6'855'000.00	6'992'000.00	7'097'000.00
33 Amortissements du patrimoine administrati	3'647'861.40	3'237'100.00	4'146'100.00	4'626'000.00	5'106'000.00	5'183'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spé	457'408.96	547'800.00	236'256.00	525'000.00	525'000.00	525'000.00
36 Charges de transfert	18'207'405.98	20'189'000.00	23'129'182.00	23'476'000.00	23'828'000.00	24'185'000.00
37 Subventions à redistribuer	312'606.32	400'000.00	280'000.00	350'000.00	350'000.00	350'000.00
39 Imputations internes	1'773'163.70	2'083'200.00	1'848'150.00	2'100'000.00	2'200'000.00	2'300'000.00
<b>Revenus d'exploitation</b>	<b>- 43'923'220.43</b>	<b>-38'768'900.00</b>	<b>-44'522'019.00</b>	<b>-44'287'000.00</b>	<b>-44'658'000.00</b>	<b>-45'032'000.00</b>
40 Revenus fiscaux	- 31'550'068.15	-29'892'000.00	-35'061'200.00	-35'237'000.00	-35'413'000.00	-35'590'000.00
41 Patentes et concessions	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42 Taxes	- 4'727'885.95	-4'863'400.00	-4'646'660.00	-4'740'000.00	-4'835'000.00	-4'932'000.00
43 Revenus divers	- 133'798.74	-61'000.00	-118'240.00	-60'000.00	-60'000.00	- 60'000.00
45 Prélèvements sur les fonds et financement	- 283'643.16	0.00	-346'905.00	-300'000.00	-300'000.00	- 300'000.00
46 Revenus de transfert	- 5'142'054.41	-1'469'300.00	-2'224'564.00	-1'500'000.00	-1'500'000.00	- 1'500'000.00
47 Subventions à redistribuer	- 312'606.32	-400'000.00	-280'000.00	-350'000.00	-350'000.00	- 350'000.00
49 Imputations internes	- 1'773'163.70	-2'083'200.00	-1'844'450.00	-2'100'000.00	-2'200'000.00	- 2'300'000.00
<b>Résultat des activités d'exploitation</b>	<b>- 9'129'374.97</b>	<b>-505'500.00</b>	<b>-140'852.00</b>	<b>1'786'000.00</b>	<b>2'606'000.00</b>	<b>2'995'000.00</b>
34 Charges financières	427'975.76	389'900.00	461'840.00	462'000.00	462'000.00	462'000.00
44 Revenus financiers	- 2'028'204.78	-1'585'300.00	-2'011'060.00	-2'011'000.00	-2'011'000.00	-2'011'000.00
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>- 1'600'229.02</b>	<b>-1'195'400.00</b>	<b>-1'549'220.00</b>	<b>-1'549'000.00</b>	<b>-1'549'000.00</b>	<b>-1'549'000.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>- 10'729'603.99</b>	<b>-1'700'900.00</b>	<b>-1'690'072.00</b>	<b>237'000.00</b>	<b>1'057'000.00</b>	<b>1'446'000.00</b>
38 Charges extraordinaires	8'595'862.70	600'000.00	0.00	300'000.00	300'000.00	300'000.00
48 Revenus extraordinaires	- 727'250.60	-678'800.00	-718'800.00	-480'000.00	-480'000.00	- 480'000.00
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>7'868'612.10</b>	<b>-78'800.00</b>	<b>-718'800.00</b>	<b>-180'000.00</b>	<b>-180'000.00</b>	<b>- 180'000.00</b>
<b>Total du compte de résultats</b>	<b>- 2'860'991.89</b>	<b>-1'779'700.00</b>	<b>-2'408'872.00</b>	<b>57'000.00</b>	<b>877'000.00</b>	<b>1'920'000.00</b>



**Budget 2026**  
**Investissements**  
**Planification 2026 - 2029**



Référence	Service	Libellé du crédit	Dépenses (+) et recettes (-)			
			2026	2027	2028	2029
		<b>Dépenses nettes</b>	<b>13'265'000.00</b>	<b>26'301'000.00</b>	<b>17'875'000.00</b>	<b>6'345'000.00</b>
<b>Projets en cours, validés par CG</b>			<b>10'731'000.00</b>	<b>17'826'000.00</b>	<b>12'490'000.00</b>	<b>4'545'000.00</b>
202402.01	21702	Assainissement et agrandissement Vauvilliers	3'100'000.00	11'895'000.00	7'000'000.00	
202509.03	34100	Buchilles, remplacement éclairage terrain B et C	260'000.00			
202411.02	61500	Faubourg Philippe-Suchard, chauffage à distance (CAD)	3'560'000.00	2'410'000.00		
202506.04	61500	Réfection Rue des Prés 2ème étape	200'000.00			
202506.04	61500	Réfection Rue des Prés - subvention à recevoir	-397'000.00			
202506.02	61500	Basse-Ville, travaux d'opportunité (O.-H et Av. Collège)	2'232'000.00			
202506.01	61500	Vy-d'Etra, réalisation (trottoir) 1ère	240'000.00	320'000.00		
202510.02	61500	Véhicules TP	126'000.00			
202402.02	71000	Crédit d'étude avant-projet - Nouveau réservoir	50'000.00			
202504.02	74100	Dangers naturels, Esserts, mesures de prévention	520'000.00			
202504.02	74100	Dangers naturels, Esserts, mesures de prévention - subvention à recevoir	-539'000.00			
202510.01	71000	Eau. Nouveau réservoir des Métairies, réalisation (tout inclus selon demande de crédit)	924'000.00	3'121'000.00	5'410'000.00	4'545'000.00
202304.04	87100	Remplacement compteurs électriques	80'000.00	80'000.00	80'000.00	
202403.01	87100	Electricité, plan directeur BT/MT	55'000.00			
202406.03	87100	Liaison MT Perreux - Bois-des-Creux (Métairie Bindith)	320'000.00			
<b>Planification 2026 - 2029, projets à soumettre au CG</b>			<b>2'534'000.00</b>	<b>8'475'000.00</b>	<b>5'385'000.00</b>	<b>1'800'000.00</b>
	2900	Hôtel de Ville, sanitaire		400'000.00		
	2900	Salle du Conseil général		200'000.00		
	2900	Remplacement fenêtre et stores de l'administration - Adozz 68.		500'000.00		
	2900	Remplacement chaudière à bois (ouverture façades) - HdV		300'000.00		
	21701	Les Esserts - Crédit cadre pour rénovation de plusieurs classes	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
	21702	Salle de gymnastique provisoire Vauvilliers	890'000.00			
	34100	Buchilles, remplacement terrain synthétique	700'000.00			
	61500	Basse-Ville, réaménagement espaces publics			1'500'000.00	
		Introduction CAD ; Esserts	220'000.00			
	61500	Infrastructures communales ; Gillettes		500'000.00	1'000'000.00	
	61500	Indiennes, réfection	200'000.00	900'000.00		
	61500	Vy-d'Etra, réalisation (trottoir) 2ème étape		500'000.00	500'000.00	
	61500	Prélèvement au fonds routes cantonales	-1'539'000.00			
	61510	Eclairage passages pour piétons	105'000.00			
	71000	Eau, Sous l'Areuse ; station Vermondins		400'000.00		
	71000	Pontareuse mesures PGA				1'800'000.00
	71000	Eau, bornes hydrantes, assainissement	50'000.00	50'000.00	50'000.00	
	72000	PGEE	150'000.00			
	74100	Dangers naturels, Pontareuse, mesures de prévention (Pont des Clées)	200'000.00	1'500'000.00		
	74100	Dangers naturels, Pontareuse, mesures de prévention, Diguette			300'000.00	
	74100	Dangers naturels, Vaulaneux (pont des réparations), mesures de prévention	300'000.00	1'900'000.00	1'000'000.00	
	74100	Dangers naturels, Iles, protection érosion par Areuse		100'000.00		
	74100	Dangers naturels, glissement (anciens captages) Buges, étude	63'000.00			
	81200	Place du 650ème		50'000.00		
	87100	Stations électriques MT, assainissement	150'000.00	150'000.00	150'000.00	
	87100	Stations (armoires) électriques BT, assainissement	100'000.00	100'000.00	100'000.00	
	87100	Liaison MT Près de l'Ile - Pinceleuses (Areuse)	120'000.00			
	87100	Liaison MT Hôtel-de-Ville - Collège		140'000.00		
	divers	Crédits annuels divers (répartis sur différents services)	635'000.00	635'000.00	635'000.00	
	divers	Crédits divers dangers naturels	100'000.00	100'000.00	100'000.00	
		Finalisation avant-projet Centre-ville	40'000.00			
		Chemin des écoliers, Vauvilliers - Gare				
		Carrefour des Conrardes				
		Route du lac et redimensionnement du parking				
		Route et infrastructures Trois-Rods				
	2901	Toit - Immeuble Métairie				
	21701	Toit - Collège des Esserts				
	34201	Toit - Salle des spectacles				
		Place Herman Hauser				
<b>Projets en cours, concernant le PF (hors frein endettement) ; validés par CG</b>			<b>330'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
202306.03	96300	Réfection toiture et façade O-H 13 (Pharmacie)	330'000.00			



# **Budget 2026**

## Indicateurs



## Indicateurs financiers

	Valeurs indicatives*	
<b>a) Taux d'endettement net</b>	$\frac{\text{Dettes nettes I}}{\text{Revenus fiscaux}} \times 100 = \frac{-3'929'406.31}{35'061'200.00} \times 100 = -11.21\%$	<p>Indicateur renseignant sur la part des revenus fiscaux, respectivement sur le nombre de tranches annuelles qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette.</p> <p>&lt; 100% bon 100% - 150% suffisant &gt; 150% mauvais</p>
<b>b) Degré d'autofinancement</b>	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Investissements nets}} \times 100 = \frac{6'554'972.00}{11'275'250.00} \times 100 = 58.14\%$	<p>Indicateur renseignant sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens.</p> <p>A moyen terme, le degré d'autofinancement devrait se situer en moyenne à environ 100%, sous réserve du niveau déjà atteint par la dette. Le degré d'autofinancement idéal varie en fonction de la situation conjoncturelle :</p> <p>&gt; 100% haute conjoncture 80% - 100% cas normal 50% - 80% récession</p>
<b>c) Part des charges d'intérêts</b>	$\frac{\text{Charges d'intérêts nets}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{-246'300.00}{45'127'429.00} \times 100 = -0.55\%$	<p>Indicateur renseignant sur la part du "revenu disponible" absorbée par les charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre est élevée.</p> <p>0% - 4% bon 4% - 9% suffisant &gt; 9% mauvais</p>
<b>d) Degré de couverture des revenus déterminants</b>	$\frac{\text{Solde du compte de résultats}}{\text{Revenus déterminants}} \times 100 = \frac{-2'408'873.06}{-45'127'429.00} \times 100 = 5.34\%$	<p>Indicateur renseignant sur le résultat du compte de résultats exprimé en pourcent des revenus déterminants.</p> <p>&gt; 0% équilibré / excédentaire -2.5% - 0% déficit modéré &lt; -2.5% déficit exagéré</p>

### Indicateurs financiers

<b>e) Dette brute par rapport aux revenus</b>	$\frac{\text{Dette brute}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{33'301'493.70}{45'023'429.00} \times 100 =$	<b>73.96%</b>	Indicateur renseignant sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.
			<p>&lt; 50%      très bon            50% - 100%      bon            100% - 150%      moyen            150% - 200%      mauvais            &gt; 200%      critique</p>
<b>f) Proportion des investissements</b>	$\frac{\text{Investissements bruts}}{\text{Dépenses totales}} \times 100 = \frac{13'265'000.00}{51'549'999.94} \times 100 =$	<b>25.73%</b>	Indicateur renseignant sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.
			<p>&lt; 10%      effort d'investissement faible            10% - 20%      effort d'investissement moyen            20% - 30%      effort d'investissement élevé            &gt; 40%      effort d'investissement très élevé</p>
<b>g) Part du service de la dette</b>	$\frac{\text{Service de la dette}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{3'939'800.00}{45'023'429.00} \times 100 =$	<b>8.75%</b>	Indicateur mesurant l'importance des charges financières qui pèsent sur le budget et les comptes. Il renseigne sur la part des revenus courants absorbée par le service de la dette (intérêts et amortissements). Un taux plus élevé signifie une marge de manœuvre budgétaire plus restreinte.
			<p>&lt; 5%      charge faible            5% - 15%      charge acceptable            &gt; 15%      charge forte</p>
<b>h) Dette nette par habitant en francs</b>	$\frac{\text{Dette nette II}}{\text{Population résidante permanente}} = \frac{-3'929'406.31}{6'303.00} =$	<b>-623.42</b>	Indicateur n'ayant qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évaluation de l'importance de la dette doit avant tout tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre.
			<p>&lt; 0 CHF      patrimoine net            0 - 1'000 CHF      endettement faible            1'001 - 2'500 CHF      endettement moyen            2'501 - 5'000 CHF      endettement important            &gt; 5'001 CHF      endettement très important</p>

## Indicateurs financiers

<b>i) Taux d'autofinancement</b>	$\frac{\text{Autofinancement}}{\text{Revenus courants}} \times 100 = \frac{6'554'972.00}{45'023'429.00} \times 100 =$	<b>14.56%</b>	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
<b>j) Poids des charges financières</b>	$\frac{\text{Charges d'intérêts}}{\text{Revenus fiscaux directs}} \times 100 = \frac{461'840.00}{34'296'200.00} \times 100 =$	<b>1.35%</b>	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



## **Glossaire (non exhaustif)**

Accord	Harmonisation des prestations sociales cantonales sous condition de ressources afin qu'elles soient en « Accord » les unes avec les autres
ACE	Autres Charges d'Exploitation
ACN	Association des Communes Neuchâteloises
ADB	Acte de Défaut de Biens
AI	Assurance Invalidité
ASM	Structure d'accueil parascolaire - Am Stram Miam
BG	Budget
BU	Bordereau Unique
BVR	Bulletin de Versement avec Référence
C19	Comptes 2019
CAD	Chauffage À Distance
CC	Conseil Communal
CCAP	Caisse Cantonale d'Assurance Populaire
CCNC	Caisse Cantonale Neuchâteloise de Compensation
CDD	Contrat à Durée Déterminée
CDI	Contrat à Durée Indéterminée
CG	Conseil Général
CPAL	Commission plan d'aménagement local
Comul	Communauté Urbaine du Littoral
CPCN	Caisse de pension du canton de Neuchâtel
CRSP	Conseil Régional de la Sécurité Publique
CTAM	Commission technique de l'aménagement du territoire et de l'environnement
DDTE	Département du Développement Territorial et de l'Environnement
DEAS	Département de l'Économie et de l'Action Sociale
ECAP	Établissement Cantonal d'Assurance et de Prévention
Eli10	Société anonyme d'approvisionnement en électricité à vocation régionale (exploitation et entretien de réseau d'électricité, d'éclairage public, d'eau potable et de télé-réseau)
EPT	Emploi à Plein Temps
ETIC	Programme de facturation
ETIC AEF	Programme de facturation d'Am Stram Miam
FC	Club de Football
FEE	Formation Entreprise, pour suivre les apprentis
FMI	Fonds Monétaire International
FIP	Fonds Intégration Socio Professionnel
GED	Gestion Électronique des Données
GRD	Gestionnaire de Réseau de Distribution
GSR	Guichet Social Régional
IP	Adressage informatique pour les ordinateurs ou téléphones
IPP	Impôts Personnes Physiques
IPM	Impôts Personnes Morales
LAE	Loi sur Accueil Extra-familiale
LACI	Loi fédérale Assurance-Chômage obligatoire et l'indemnité en cas d'Insolvabilité
LCDir	Loi sur les Contributions Directes
LFinEC	Loi sur les Finances Etat-Communes

LHand	Loi sur l'égalité pour les HANDicapés
MCH1	Manuel Comptable Harmonisé version 1
MCH2	Manuel Comptable Harmonisé version 2
MIP	Mesures d'Insertion Professionnelle
MSST	Est l'abréviation d'appel à des Médecins du travail et autres Spécialistes de la Sécurité au Travail
N.V.	Non-Valeur
OFEN	Office Fédéral de l'Énergie
OIBT	Ordonnance sur les Installations à Basse Tension
OP	Office des Poursuites
OPCLO	Office de Protection Civile du Littoral Ouest
PA	Patrimoine Administratif
PAL	Plan Aménagement Local
PC	Personal Computer = Ordinateur Personnel
PCi	Protection Civile
PF	Patrimoine Financier
PV	Procès-Verbal
PGEE	Plan Général d'Évacuation des Eaux
PM	Personnes Morales
pers. mor.	Personnes morales
PP	Personnes Physiques
pers. phys.	Personnes physiques
RCF	Règlement Communal sur les Finances
RGC	Règlement Général de Commune
RLFinEC	Règlement de la Loi sur les Finances Etat-Communes
RPC	Rétribution à Prix Coûtant
RPT	Réforme de la Péréquation financière et de la répartition des Tâches entre la Confédération et les cantons
s/fort.	sur fortune
s/rev.	sur revenu
SCOM	Services des Communes
SENE	Service de l'Énergie et de l'Environnement
SIA	Société suisse des Ingénieurs et Architectes
SIEN	Service informatique de l'Entité neuchâteloise
SIG	Système d'Information Géométrique
SIPEF'MB	Syndicat Intercommunal pour l'exploitation des forêts de la montagne de Boudry
SIPP	Système d'Imposition des Personnes Physiques
SIS	Service Incendie et Secours
SISPVLN	Syndicat intercommunal des sapeurs-pompiers volontaires du Littoral neuchâtelois
SITRN	Syndicat intercommunal du Théâtre régional de Neuchâtel
SP	Sapeurs-Pompiers
STEC	Service Technique
SSR	Service Social Régional
Tb	Tableau de bord
TP	Travaux Publics
TRV	Trafic Régional des Voyageurs

TUS	Société d'alarme
TX	Taux
VADEC	Société Anonyme pour la valorisation des Déchets
VLS	Vélo libre-service
VSS	Normes sur la Circulation Routière
WACC	Weighted Average Cost of Capital = coût moyen pondéré du capital est un indicateur économique, représentant le taux de rentabilité annuel moyen attendu par les actionnaires et les créanciers, en retour de leur investissement. Le taux pour notre réseau électrique est fixé par l'OFEN



Le présent budget a été adopté par le Conseil communal dans sa séance de ce jour.

Boudry, le 15 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président

La secrétaire

*Pascal Chapuisod*

*Anne Macherel-Rey*

Le présent budget a été adopté par le Conseil général dans sa séance de ce jour.

Boudry, le 15 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le président

Le secrétaire

*Sam Rossetti*

*Stephen Blanc*