

Budget 2026

Plan financier et des tâches 2027-2029





Budget 2026 accompagné du plan financier et des tâches 2027-2029

Table des matières

Rapport à l'appui du budget

Rapport du Conseil communal.....	1-15
Arrêtés	16-18

Budget 2026

Compte de résultats	19
Récapitulation selon la classification institutionnelle.....	20-21
Budget d'exploitation détaillé selon la classification institutionnelle	22-100
Classification par nature	101-104
Classification fonctionnelle	105-107
Mécanisme de maîtrise des finances	108
Investissements 2026.....	109-118

Plan financier et des tâches 2027-2029

Rapport du Conseil communal.....	119-131
Détail des investissements	109-118

Informations supplémentaires

Indicateurs	132
Charges de transfert (subventions)	133-138

RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL AU CONSEIL GÉNÉRAL

à l'appui du budget 2026

(Du 5 novembre 2025)

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

En exécution des dispositions légales et réglementaires, nous vous soumettons notre rapport à l'appui du budget 2026.

INTRODUCTION

Conformément aux règles législatives en vigueur, avec la loi sur les Finances de l'Etat et des communes (LFinEC), un plan financier et des tâches (PFT) doit être établi chaque année pour les trois ans suivant le budget (art. 13 à 17 LFinEC). Ce PFT, concernant la période 2027-2029, porte tant sur le compte d'exploitation que le compte des investissements. Il est présenté de manière distincte en tant que partie de ce document consacré au budget, mais n'est pas intégré au rapport du Conseil communal à l'appui du budget dont la présente introduction fait partie. Cette présentation se justifie car le budget doit être adopté et fait l'objet d'un arrêté du Conseil général, tandis que le PFT doit être présenté au législatif en même temps que le budget pour qu'il en prenne connaissance.

Le budget qui vous est présenté affiche un résultat déficitaire de 1.3 million de francs, soit une légère amélioration de 0.1 million par rapport au budget précédent. Aucun prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle n'est intégré au budget 2026. Les recettes fiscales s'inscrivent en hausse de 2.5 millions de francs, avec une année encore portée par le résultat des années précédentes, même si l'horizon 2027 apparaît moins optimiste. Ce budget voit des groupes de charges en progression, telles que les frais de personnel, les biens, services et marchandises et les subventions octroyées à travers la facture sociale. Le détail de ces variations est analysé à la suite de cette introduction.

Ce budget n'est pas satisfaisant car le résultat est déficitaire, mais il offre une perspective de stabilité rassurante dans le contexte international que nous traversons actuellement. Même si les enseignements récents indiquent que des changements peuvent intervenir très rapidement, en particulier avec la politique extérieure menée par les Etats-Unis.

Le PFT 2027-2029, en fonction de nos connaissances actuelles, laisse entrevoir une perspective de légère croissance du déficit en 2027 et 2028 en raison de la dynamique haussière des charges liée d'une part à la facture sociale et d'autre part au pot commun des transports, conjuguée à une baisse des recettes fiscales en 2027. Une amélioration est attendue dès 2029, mais la planification financière met en lumière un déficit structurel qui perdure toujours et se situe aux alentours de 1.5 million de francs. Il est difficile de savoir si ce dernier est sous-estimé en raison d'une situation conjoncturelle encore favorable, mais il est certain en revanche que les effets induits par le rapport du Conseil d'Etat 25.033 « Pouvoir d'achat » participera à l'accentuer par ces différentes mesures destinées à améliorer le quotidien des neuchâteloises et neuchâtelois.

L'augmentation des recettes n'empêche pas le Conseil communal de se concentrer aussi sur la stabilisation, voire la diminution, de postes de charges. L'inflation semble aujourd'hui stabilisée et les taux d'intérêt, après une envolée marquée en 2022-2023, sont redescendus à un niveau raisonnable. Les charges augmentent toutefois de 2.4 millions de francs (hors imputations internes). Les biens, services et marchandises progressent en raison notamment de la progression des pertes sur débiteurs impôts des personnes physiques, de l'ajout d'honoraires pour la réalisation d'un mandat d'analyse sur le parc immobilier communal et de l'ajustement à la baisse de l'écart statistique. Les charges salariales augmentent avec l'augmentation de 3.44 EPT et la pratique de la politique salariale, le Conseil communal propose de ne pas appliquer la compensation négative de l'inflation 2024 à 2025 de -0.1 point et d'accorder les échelons automatiques sans possibilité d'échelons discrétionnaires. Les subventions accordées sont aussi en augmentation, avec en particulier une hausse de notre participation à la facture sociale. Toutes ces variations seront détaillées et chiffrées dans la suite du présent rapport.

Comme ces dernières années, une attention particulière a été consacrée à l'examen des investissements, afin de limiter la progression du niveau d'endettement et éviter d'implémenter de nouvelles charges dans le compte d'exploitation. La Ville doit cependant se développer, et des projets d'une certaine importance sont prévus pour préserver et développer la qualité de vie dans notre cité. Le réaménagement du site de la piscine du Communal en fait partie.

Globalement et sans les imputations internes, le budget 2026 enregistre une augmentation des charges de 2.4 millions, soit +2.9%, et une augmentation des revenus de 2.6 millions de francs, soit +3.1%, par rapport au budget 2025. Le budget 2026 s'inscrit donc dans l'optique d'une amélioration de la situation financière de notre Ville, bien qu'en étant toujours dans une situation déficitaire.

Ces variations, ainsi que les grandes lignes qui ont conduit la réflexion du Conseil communal dans l'élaboration de ce budget, sont expliquées ci-après sous la forme de chapitres présentant l'évolution des charges et des revenus.

CHARGES DE PERSONNEL

30 Charges de personnel		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
300	Autorités et commissions	648 913	644 800	+0.6%	911 100
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21 553 800	20 656 730	+4.3%	20 513 669
302	Salaires des enseignants	12 808 500	12 445 800	+2.9%	12 192 701
304	Allocations	363 600	392 780	-7.4%	444 119
305	Cotisations patronales	7 408 555	7 463 420	-0.7%	7 345 597
306	Prestations de l'employeur	1 800	1 800	+0.0%	-84 174
309	Autres charges de personnel	419 946	331 932	+26.5%	222 057
Total		43 205 115	41 937 262	+3.0%	41 545 069

Le budget 2026 tient compte des décisions salariales suivantes :

Salaires du personnel administratif et d'exploitation

L'indice des prix à la consommation (IPC) de mai 2025, applicable au 1^{er} janvier 2026, est de 107.6 (base décembre 2020=100). L'indice appliqué à l'échelle des salaires 2025 est de 107.7 (indice de mai 2024). La déflation s'élève ainsi à 0.1.

Le Conseil communal, d'entente avec le syndicat SSP, a pris les décisions suivantes :

- Non application de la déflation et maintien sur 2026 de l'indice de mai 2024, soit de 107.7. L'économie potentielle de l'application de la déflation s'élève à environ Fr. 20'900.-.
- Octroi des échelons automatiques pour un coût d'environ Fr. 338'000.- sans charges sociales.

Salaires des enseignants

Le budget 2026 tient compte de l'octroi des annuités automatiques.

De plus, une augmentation de 3.44 EPT est prise en compte au budget 2026 par rapport à 2024. Une partie de cette augmentation est contrebalancée par une diminution de prestations externes. La décision de diminution des cotisations salariales pour la recapitalisation de la CPCN a été intégrée à la suite de la décision du Grand Conseil. Ce dernier point représente un montant d'économie estimé à Fr. 300'000.- (baisse de la cotisation employeur de 1.2 point de pourcentage).

BIENS, SERVICES ET MARCHANDISES

31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
310	Charges de matériel et de marchandises	2 392 055	2 300 810	+4.0%	2 069 912
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	379 910	415 370	-8.5%	271 824
312	Alimentation et élimination	2 212 790	2 127 510	+4.0%	2 293 153
313	Prestations de services et honoraires	6 551 546	6 476 176	+1.2%	5 833 467
314	Travaux de gros entretien	1 185 855	1 107 505	+7.1%	1 007 321
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	562 215	523 715	+7.4%	465 370
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	901 356	928 106	-2.9%	906 056
317	Dédommagements	248 686	254 890	-2.4%	211 020
318	Réévaluations sur créances	790 191	548 191	+44.1%	882 959
319	Diverses charges d'exploitation	-103 095	-235 930	-56.3%	527 701
Total		15 121 509	14 446 343	+4.7%	14 468 783

Les dépenses de biens, services et marchandises (BSM) sont en augmentation par rapport au budget 2025 (+4.7%) et aux comptes 2024 (+4.5%).

De manière générale, les variations suivantes sont à mettre en évidence par rapport au budget 2025 :

- 310 – Charges de matériel et de marchandises : Fr. +91'245.-
Avec l'internalisation des tâches de paysagisme, l'achat de matériel représente une augmentation de Fr. 51'000.-. Le budget du matériel chimique a été adapté à la STEP (Fr. +20'000.-) et les dépenses consacrées à la promotion du musée des beaux-arts (Fr. +7'000.-) et des Moulins souterrains (Fr. +6'000.-) ont été revues à la hausse.
- 311 – Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif : Fr. -35'460.-
Les immobilisations ne pouvant être portées à l'actif concernent des meubles et appareils qui ne peuvent pas être considérés comme un investissement en raison des montants trop faibles. Ce poste n'appelle pas de commentaire particulier.
- 312 – Alimentation et élimination : Fr. +85'280.-
Ce poste a beaucoup augmenté ces dernières années, avec la progression marquée des charges d'énergie. En 2025, le budget a été adapté en fonction des comptes 2024, en particulier concernant les charges d'électricité à la piscine-patinoire (Fr. +50'000.-) et à la STEP (Fr. +30'000.-).
- 313 – Prestations de services et honoraires : Fr. +75'370.-
L'augmentation est surtout marquée par rapport aux comptes 2024 (Fr. +718'079.-). Par rapport au budget précédent, l'évolution est contrastée avec une baisse de Fr. 100'000.- pour la suppression des honoraires de paysagisme (engagement d'un paysagiste à l'interne). A l'inverse, un montant de Fr. 169'825.- est consacré à des honoraires pour l'examen de notre parc immobilier du patrimoine administratif afin d'en établir une cartographie pour prioriser et planifier l'entretien des immeubles afin de répondre aux exigences légales à venir.
- 314 – Travaux de gros entretien : Fr. 78'350.-
De manière globale, la dépense consacrée à l'entretien des immeubles du patrimoine administratif est augmentée de Fr. 85'300.- en 2026. Des travaux

particuliers sont notamment prévus au collège Jehan-Droz (remplacement d'éclairage, peinture de la cour d'école), à la halle polyvalente (assainissement des douches, remise en état des rideaux de séparation, carrelage du squash) ou à l'Hôtel-de-Ville (réfection de la cheminée et révision du toit, révision de l'ascenseur).

- 318 – Réévaluation sur créances : Fr. +242'000.-
Le montant des pertes sur débiteurs impôts des personnes physiques a été adapté au niveau des comptes 2024, représentant une augmentation de Fr. 230'000.-. Cette progression, qui reflète une paupérisation des citoyens loclois, inquiète le Conseil communal.
- 319 – Diverses charges d'exploitation : Fr. +132'835.-
Ce poste a la particularité d'avoir un montant total négatif !
Cela s'explique par l'inscription au budget d'un écart statistique de Fr. -800'000.-, alors qu'un montant de Fr. -1'000'000.- était inscrit au budget 2025. Cela constitue une « recette » dans les charges pour tenir compte d'un écart systématique constaté entre le budget et les comptes des biens, services et marchandises. Les comptes 2024 ont démontré que l'écart devait être adapté à la baisse. La pratique d'un écart négatif porté au budget est en vigueur depuis 2015.

AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

33 Amortissements du patrimoine administratif		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
330	Immobilisations corporelles du PA	9 319 420	9 580 630	-2.7%	9 291 686
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	0	0		62 363
Total		9 319 420	9 580 630	-2.7%	9 354 049

Les amortissements s'inscrivent en diminution par rapport au budget 2025. Cela traduit une diminution du niveau des investissements réalisés ces dernières années.

CHARGES FINANCIÈRES

34 Charges financières		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
340	Intérêts passifs	1 333 000	1 472 110	-9.4%	1 566 477
342	Frais d'acquisition de capitaux et frais administratifs	42 000	30 500	+37.7%	6 089
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	2 253 570	1 737 400	+29.7%	1 658 556
344	Réévaluations, immobilisations PF	0	0		114 074
Total		3 628 570	3 240 010	+12.0%	3 345 196

Le poste des charges financières comprend toutes les charges d'intérêts passifs, ainsi que les charges liées au patrimoine financier (notamment les immeubles locatifs). Il augmente globalement de Fr. 388'560.- par rapport au budget 2025.

Dans le détail, le montant consacré aux intérêts passifs est inférieur au budget 2025 de Fr. 139'110.-. Le pic des taux élevés est passé et cela permet de prévoir nos prochains renouvellements d'emprunts à de meilleures conditions.

En termes de trésorerie, le budget 2026 intègre les intérêts de nouveaux emprunts à long terme pour 25 millions de francs et d'un montant supplémentaire de 8.6 millions de francs à court terme sur l'année (taux variable) pour financer les besoins de trésorerie courants. Ces montants sont susceptibles de varier suivant l'évolution de la trésorerie d'ici la fin de l'année 2025 ou au courant de l'année 2026 et dépendent du rythme de réalisation des investissements à venir. Une augmentation du niveau d'endettement, de l'ordre de 5.4 millions de francs, est à prévoir en 2026 selon notre plan financier et des tâches, mais l'expérience montre que les projections sont souvent plutôt pessimistes.

Le compte d'exploitation « Charges pour bien-fonds, patrimoine financier » augmente de Fr. 516'170.- par rapport au budget 2025. Cela s'explique essentiellement par une augmentation prévue pour l'entretien des immeubles du patrimoine financier (Fr. +195'000.-), où il est prévu de rénover trois cages d'escalier, et par un montant unique de Fr. 250'000.- pour la démolition du bâtiment sis à Daniel-Jeanrichard 28. L'entretien courant des immeubles a été laissé à Fr. 900'000.- et comprend des honoraires pour la cartographie de notre parc immobilier du patrimoine financier afin d'avoir une meilleure vision d'ensemble pour valoriser au mieux notre patrimoine.

La majeure partie de ce compte de charges est consacrée au gros entretien du patrimoine financier pour les travaux n'amenant pas de plus-value aux immeubles, ainsi que pour l'entretien courant des immeubles. Ces montants sont ajustés chaque année en fonction des besoins et doivent garantir que les immeubles locatifs communaux restent attractifs sur le marché de la location en essayant de réduire les taux de vacance au minimum.

ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPÉCIAUX

35 Attributions aux fonds et financements spéciaux		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
351	Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre	500 352	496 690	+0.7%	961 916
Total		500 352	496 690	+0.7%	961 916

L'attribution aux fonds et financements spéciaux comprend les mouvements financiers pour l'alimentation des différentes réserves des domaines autoporteurs. Il y a ainsi, pour ne citer que les principales, dans les capitaux de tiers, la réserve pour le remplacement d'abris PC et dans le capital propre, la réserve pour la taxe d'épuration, la réserve de l'eau, la réserve forestière, la réserve pour les fonctions pénibles, le fonds communal de l'énergie et la réserve du BO-COSC.

La stabilité constatée entre le budget 2025 et 2026 cache des variations dans le détail : il n'est pas prévu d'alimenter la réserve du BO-COSC qui traverse une situation déficitaire et la réserve de l'eau est alimentée en raison d'une vente d'eau importante au tunnelier dans le cadre des travaux de la N20 (sous réserve de l'avancement prévu des travaux).

Pour le reste, l'alimentation à la réserve déchets ménages et du fonds communal de l'énergie est en diminution de respectivement Fr. 50'901.- et 66'900.- par rapport au budget précédent.

Les prélèvements aux réserves sont prévus dans le compte 45 « Prélèvements aux financements spéciaux », qui sont commentés plus loin dans le présent rapport.

CHARGES DE TRANSFERT

36 Charges de transfert		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	220 700	219 600	+0.5%	201 823
361	Dédommagements à des collectivités publiques	9 175 350	9 039 069	+1.5%	8 756 418
362	Péréquation financière et compensation des charges	252 310	51 340	+391.4%	6 829
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	4 985 250	4 992 325	-0.1%	4 574 399
365	Réévaluations, participations PA	0	0		130 185
Total		14 633 610	14 302 334	+2.3%	13 669 654

Les charges de transfert comprennent de manière générale les dédommagements versés à des collectivités publiques et les subventions accordées. Ce poste de charges augmente de Fr. 331'276.-, par rapport au budget 2025.

Nous remarquons que les dédommagements à des collectivités publiques augmentent de Fr. 136'281.-. Dans le détail, nous enregistrons plusieurs baisses telles que notre participation au pot commun des transports (Fr. -57'400.-), au SIS des Montagnes neuchâteloises (Fr. -66'100.-) et pour les contributions d'écologie à d'autres communes (Fr. -63'000.-).

A l'inverse, notre participation à la facture sociale est en hausse de Fr. 306'981.-, selon le détail suivant :

Détail de la facture sociale	Budget		
Libellé	B2025	B2026	Ecart
Subsides LAMal	1 902 709	1 978 548	+75 839
Assistance, charge nette	2 263 533	2 518 197	+254 664
Bourses d'études	177 509	143 887	-33 622
Avances de contributions d'entretien	18 600	14 924	-3 676
Indemnités aux organismes du social	225 279	223 369	-1 910
Allocations familiales personnes sans activité lucrative	112 016	118 214	+6 198
Intégration socio-professionnelle PACTE	277 563	274 977	-2 586
Fonds d'intégration prof. LACI	128 117	144 965	+16 848
Lutte contre la fraude	48 143	43 369	-4 774
TOTAL	5 153 469	5 460 450	+306 981

Le poste concernant la péréquation financière et la compensation des charges augmente de Fr. 200'970.- et représente en partie l'augmentation de notre participation à la péréquation financière intercommunale (Fr. +119'050.-). Nous serons contributeur, en 2025, à hauteur de Fr. 170'390.- ce qui indique un niveau de ressources financières légèrement supérieur à la moyenne cantonale. Cette année, nous serons aussi

contributeur, plutôt que bénéficiaire, de la compensation des charges dans le domaine scolaire à hauteur de Fr. 81'920.-.

Pour ce qui concerne les subventions accordées, le Conseil communal a été particulièrement attentif à ne pas augmenter celles étant de sa compétence. En 2026, la subvention unique de Fr. 200'000.- destinée à financer en partie le déplacement de la buvette située sur le terrain du Ticino jusque sur le site du Communal en vue du développement économique de la zone du Marais des Jeanneret a été conservée, car elle ne sera pas versée en 2025.

IMPUTATIONS INTERNES

39 Imputations internes		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
390	Approvisionnement en matériel et en marchandises	213 590	228 490	-6.5%	204 898
391	Prestations de services	9 289 204	4 731 305	+96.3%	4 564 174
392	Fermages, loyers, frais d'utilisation	893 321	824 550	+8.3%	837 691
393	Frais administratifs et d'exploitation	162 300	155 800	+4.2%	185 900
394	Intérêts et charges financières théoriques	659 130	635 530	+3.7%	697 858
Total		11 217 545	6 575 675	+70.6%	6 490 521

Les imputations internes représentent des charges non monétaires qui traduisent des échanges de prestations entre services de l'administration. Les variations représentent une augmentation ou une diminution de l'intensité des échanges entre les services communaux, mais n'ont pas d'impact sur le résultat des comptes.

La très grande variation à la hausse (+4.6 millions) s'explique par le changement de pratique dans la comptabilisation des charges salariales de la voirie qui sont dorénavant imputées dans un seul chapitre, puis réparties suivant les domaines spécifiques (balisage des routes, déneigement, entretien des routes, ...) par imputations internes pour un montant total de 4.3 millions de francs. Cela offre ainsi une meilleure vision globale des charges salariales de la voirie.

REVENUS FISCAUX

40 Revenus fiscaux		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
400	Impôts directs, personnes physiques	-30 895 000	-30 060 000	+2.8%	-33 330 671
401	Impôts directs, personnes morales	-9 140 000	-7 500 000	+21.9%	-10 021 451
402	Autres impôts directs	-1 010 000	-1 030 000	-1.9%	-1 008 598
403	Impôts sur la possession et sur la dépense	-135 000	-134 000	+0.7%	-142 770
Total		-41 180 000	-38 724 000	+6.3%	-44 503 490

Les revenus fiscaux progressent au total de Fr. 2'456'000.- par rapport au budget 2025. L'estimation est inférieure aux comptes 2024 qui constituent une année dont la conjoncture était nettement meilleure et où le mécanisme d'écrtage était encore en vigueur. Par rapport au budget précédent, tant l'impôt des entreprises que celui des personnes physiques sont estimés à un niveau plus élevé.

L'impôt des personnes morales est sujet à d'importantes variations conjoncturelles. Avec les effets de la pandémie Covid-19, conjugués à ceux de la réforme fiscale, les

recettes d'impôts des entreprises se sont contractées en 2020 avec un total de 5.2 millions, puis une légère augmentation en 2021 et 2022 a été perçue avec un total de respectivement 5.8 et 6 millions de francs. Ce redressement a été confirmé en 2023 avec 7.3 millions de francs, avec surtout une progression sur le fonds de répartition cantonal. L'année 2024 a bénéficié d'une bonne conjoncture et la tendance haussière a été renforcée par les effets liés à l'augmentation des taux d'imposition (modèle OCDE) pour les entreprises selon le montant du bénéfice (<5 mios : 7.2% / 5-25 mios : 7.5% / 25-40 mios : 8.0% / >40 mios : 9.0%). Le fonds cantonal de répartition a aussi connu une belle progression, amplifiée par le système d'écêtement temporaire mis en place dès 2024 pour limiter le revenu dans certaines communes, au bénéfice de l'ensemble des autres. Ce mécanisme sera encore appliqué en 2025 et sera remplacé dès 2026 par une modification du taux de redistribution dans la péréquation. Pour notre Ville, cela représente une diminution de l'ordre de 1 million de francs dès 2026 revenant quasiment à la situation avant écêtement. Ainsi, le budget 2026 a été revu prudemment à la hausse compte tenu des indications du service des contributions sur la marche des entreprises, en prenant en compte des effets retards positifs de taxations 2024 sur l'année 2026. L'impôt des personnes morales est estimé à 5 millions, contre 3.7 millions de francs au budget 2025 et la part au fonds de redistribution est évaluée à 4.1 millions, en progression de 0.3 million de francs par rapport à 2025 (hors écêtement). Les effets des tarifs douaniers sur l'industrie neuchâteloise, et en particulier sur territoire loclois, sont importants et risque d'avoir des impacts significatifs dès l'année 2027 qui enregistrera une partie des taxations 2025 et 2026.

L'impôt des personnes physiques total, avec l'impôt frontalier, augmente par rapport au budget précédent (+0.8 million). La prévision est inférieure aux comptes 2024 surtout pour ce qui concerne l'impôt frontaliers (-2.2 millions) car il y a eu un écart d'estimation important qui a bénéficié à l'année 2024.

Pour les personnes physiques, hors frontaliers, la situation est haussière avec un revenu globalement estimé à 20.2 millions de francs, légèrement supérieur au budget 2025 (+0.6 million). Cette tendance constatée en 2025 déjà résulte de l'augmentation générale des salaires suite à la période inflationniste.

L'impôt sur le revenu des frontaliers est estimé à la hausse de Fr. 150'000.- par rapport au budget 2025, avec une prévision budgétaire de 10.65 millions de francs. Cette estimation fait suite à un impôt frontalier perçu en 2025 sur l'année 2024 qui s'élevait à 11.1 millions (11.5 millions perçus en 2024 sur l'année 2023). Mais à l'instar de l'impôt sur les entreprises et compte tenu du ralentissement conjoncturel 2025, la volatilité importante de l'impôt frontalier a abouti à l'estimation prudente proposée au budget 2026.

Toutes les projections pour le budget 2025, que cela soit pour les personnes physiques ou morales, ont été faites de la manière la plus réaliste possible, sur la base des dernières données chiffrées avant la clôture du budget, soit fin septembre 2025 et aussi sur la base d'échanges avec le service des contributions.

L'impôt sur la possession et sur la dépense représente le cumul de la taxe des chiens et de la taxe sur les spectacles. Ce poste n'amène pas de commentaire particulier.

TAXES

42 Taxes		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
421	Emoluments administratifs	-398 550	-374 050	+6.5%	-443 401
422	Recettes hospitalières et d'établissements, pensions	-814 300	-764 000	+6.6%	-751 296
423	Ecolages et taxes de cours	-40 500	-40 500	+0.0%	-38 450
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services	-12 247 176	-12 775 898	-4.1%	-12 313 756
425	Recette sur ventes	-3 013 060	-2 305 560	+30.7%	-2 378 846
426	Remboursements	-959 298	-984 550	-2.6%	-1 313 816
427	Amendes	-323 000	-253 000	+27.7%	-252 040
429	Autres taxes	-550 000	-450 000	+22.2%	-153 420
Total		-18 895 884	-18 397 558	+2.7%	-17 798 445

La nature « Taxes » comprend certaines taxes (taxe déchets, taxe d'équipement, taxe de base pour l'eau), mais la majorité concerne le produit de la facturation des différents services. De manière générale, ce compte enregistre une progression de près de 0.5 million de francs par rapport au budget précédent.

La nature 424 « Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services » diminue de Fr. -528'722.- par rapport au budget 2025. Cette variation s'explique d'une part avec l'estimation à la baisse du produit de la facturation du BO-COSC (Fr. -411'445.-) en conséquence de la chute des prévisions liées au contexte conjoncturel dans le domaine horloger. Et d'autre part, avec une diminution de la redevance de l'usage du domaine public de Fr. 199'000.- résultant d'un correctif budgétaire suite à une surestimation au budget 2025.

Les recettes sur ventes augmentent de Fr. 707'500.-, avec en particulier l'augmentation prévue de la vente du volume d'eau nécessaire pour creuser le tunnel du chantier N20 (Fr. +712'000.- avec 268'000 m³, dépendant bien sûr de l'avancement des travaux).

Les remboursements sont en diminution de Fr. 25'252.- par rapport au budget 2025. Il s'agit essentiellement d'adaptation de montants à la réalité des comptes précédents, par exemple pour les récupérations sur salaires au cercle scolaire (Fr. -66'000.-), les droits de fouille (Fr. -35'000.-) ou la hausse pour les taxes d'équipement (Fr. +85'000.-).

Le montant des amendes augmente de Fr. 70'000.- en lien avec l'engagement de deux agents supplémentaires au service de domaine public (SDP).

Le produit des autres taxes intègre un écart statistique augmenté à Fr. 400'000.-. En effet, à l'instar du groupe 31, il a été constaté un écart systématique entre le budget et les comptes sur le groupe 42 et cet écart statistique vise à améliorer de manière globale la prévision budgétaire. Il a été augmenté de Fr. 100'000.- au budget 2026 pour mieux tenir compte de la réalité constatée dans les comptes 2024.

Si toute la facturation communale est imputée dans cette nature du groupe 42 « Taxes », en sont exclues en revanche toutes les recettes du patrimoine financier (loyers des immeubles locatifs notamment) qui sont enregistrées dans une nature propre au patrimoine financier avec le groupe 44 « Revenus financiers ».

REVENUS DIVERS

43 Revenus divers		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
430	Revenus d'exploitation divers	-107 150	-112 650	-4.9%	-105 243
431	Inscription de prestations propres à l'actif	-30 000	-30 000	+0.0%	-80 000
439	Autres revenus	-2 814 550	0		0
Total		-2 951 700	-142 650	+1969.2%	-185 243

Le poste des revenus d'exploitation divers est stable et comprend des recettes de courtage issues de la gestion de notre portefeuille d'assurances, le dédommagement du mandat d'administrateur Viteos et les recettes des cartes journalières CFF.

L'inscription de prestations propres à l'actif concerne la facturation des honoraires de l'urbanisme dans le suivi d'objets d'investissement.

Les autres revenus représentent l'estimation de la réévaluation des actions Viteos. Suite à une recommandation du Conseil suisse de présentation des comptes publics, ce produit a été budgétisé dans cette nature 439. Il figurait auparavant dans la nature 449 « Autres revenus financiers ». Avec l'incertitude dans le domaine de l'énergie, les projections d'évolution de l'entreprise Viteos SA sont estimées prudemment, tant pour la réévaluation que pour le dividende.

REVENUS FINANCIERS

44 Revenus financiers		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
440	Revenus des intérêts	-292 220	-299 545	-2.4%	-406 595
441	Gains réalisés PF	-50 000	0		-234 160
443	Produit des biens-fonds PF	-2 976 100	-2 978 600	-0.1%	-2 984 124
444	Réévaluations, immobilisations PF	0	0		-4 650
445	Revenus financiers de prêts et de participations du PA	-665 140	-665 140	+0.0%	-664 566
447	Produit des biens-fonds PA	-373 130	-394 330		-429 122
449	Autres revenus financiers	0	-2 815 700	-100.0%	-2 785 906
Total		-4 356 590	-7 153 315	-39.1%	-7 509 124

Ce domaine comprend tous les revenus issus du patrimoine financier (PF) ou revenus financiers de participation du patrimoine administratif. Cette distinction, apparue avec le MCH2, permet de mettre en évidence, dans le résultat final, l'importance qui est due aux « revenus de placements ». Son pendant au niveau des charges est la nature « Charges financières ». Ce poste diminue globalement de 2.8 millions en raison du changement de nature de la réévaluation des actions Viteos (voir commentaire sous nature 449 et 439).

Les revenus des intérêts diminuent de Fr. 7'325.- en raison de la faillite de la coopérative savoir-faire Le Locle à laquelle nous facturions une rémunération pour le cautionnement accordé à leur prêt hypothécaire.

Le gain réalisé sur le patrimoine financier est enregistré à la chancellerie avec le remboursement d'une subvention à la construction accordée il y a plusieurs décennies.

Les produits des biens-fonds PF représentent les loyers des immeubles locatifs. Ces derniers sont stables.

La rubrique « Revenus financiers de prêts et de participations du PA » comprend le dividende Viteos. Il a été prévu au budget 2026 à 4% (Fr. 664'240.-).

Le produit des biens-fonds PA est constitué en majorité des loyers perçus pour les bâtiments qui accueillent des services administratifs.

La nature 449 « Autres revenus financiers » comprenait la plus-value estimée sur les actions Viteos en fonction de l'augmentation des fonds propres. Comme indiqué précédemment, ce produit a été budgétisé dans la nature 439 suite à une recommandation du Conseil suisse de présentation des comptes publics.

PRÉLÈVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPÉCIAUX

45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
451	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre	-1 343 853	-1 835 967	-26.8%	-551 979
Total		-1 343 853	-1 835 967	-26.8%	-551 979

Les prélèvements sur les financements spéciaux consistent souvent à des prélèvements dans les différentes réserves lorsque cela s'avère nécessaire pour équilibrer des chapitres devant être autoporteurs. C'est le cas, par exemple, de la réserve du BO-COSC (Fr. 114'818.-) pour absorber le déficit dû au ralentissement conjoncturel, et la réserve « déchets entreprises » (Fr. 25'487.-). La réserve du BO-COSC est aussi sollicitée à hauteur de Fr. 1'108'897.- pour équilibrer les comptes du musée d'horlogerie et de Fr. 51'650.- pour subventionner le reste du loyer du bâtiment Hôtel-de-Ville 3, sachant que les occupants du bâtiment paient un loyer annuel de Fr. 30'000.-.

REVENUS DE TRANSFERT

46 Revenus de transfert		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
460	Quotes-parts à des revenus	-80 000	-80 000	+0.0%	-109 110
461	Dédommagements de collectivités publiques	-2 759 760	-2 674 600	+3.2%	-2 623 346
462	Péréquation financière et compensation des charges	-3 150 500	-3 143 330	+0.2%	-3 362 555
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers	-8 054 370	-7 966 730	+1.1%	-7 783 144
469	Différents revenus de transfert	-9 400	-9 400	+0.0%	0
Total		-14 054 030	-13 874 060	+1.3%	-13 878 155

Les revenus de transfert comprennent toutes les subventions ou dédommagements perçus, que cela soit au niveau d'autres communes (écolages ou part de La Chaux-de-Fonds au service forestier par exemple), du Canton (subventions pour le matériel scolaire ou dédommagement pour le déneigement des routes cantonales par exemple), de la Confédération (notamment subvention pour l'entretien des routes N20) ou d'autres entités (tourisme neuchâtelois ou rétrocession de la CCNC par exemple). Les revenus de transfert sont en augmentation de Fr. 179'970.- par rapport au budget 2025.

Le dédommagement à hauteur de Fr. 80'000.- représente notre quote-part à la taxe véhicule de 3% pour les communes suite à l'entrée en vigueur dès 2020 de la nouvelle loi sur les routes et voies publiques (LRVP).

Les dédommagements de collectivités publiques augmentent de Fr. 85'160.-. Cela s'explique notamment par l'adaptation du budget à la réalité des comptes sur le montant de l'écolage (Fr. +122'500.-) et de la participation à l'état civil (Fr. -30'200.-) payés par les autres communes, ainsi que les dédommagements pour les livraisons de commandements de payer (Fr. +25'000.-) et le dédommagement de la Confédération pour l'entretien des routes (Fr. -86'000.-).

La péréquation financière et compensation des charges augmente globalement de Fr. 7'170.-. Cela comprend notre part à la péréquation verticale qui se monte à 1.5 million et la compensation des charges géotopographiques de 1.5 million également. Si ces montants sont stables, les compensations perçues au titre des charges parascolaires (Fr. +7'290.-) et des charges préscolaires (Fr. +25'300.-) sont en augmentation, tandis que nous devenons contributeurs des compensations pour les charges scolaires (nous percevions Fr. 31'920.- en 2025).

Les subventions des collectivités publiques et des tiers sont en augmentation (Fr. +87'640.-). Cela concerne surtout diverses subventions cantonales qui augmentent globalement de Fr. 71'040.- sur différentes positions relatives au subventionnement du salaire des enseignants ainsi que du pré- et parascolaire.

REVENUS EXTRAORDINAIRES

48 Revenus extraordinaires		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
489	Prélèvements sur le capital propre	-2 841 160	-2 841 160	+0.0%	-2 840 690
Total		-2 841 160	-2 841 160	+0.0%	-2 840 690

Les revenus extraordinaires concernent les divers prélèvements aux réserves.

A l'instar des budgets précédents depuis la réévaluation du patrimoine administratif, le budget 2026 prévoit un prélèvement dans la réserve de réévaluation du patrimoine administratif à hauteur de Fr. 2'841'160.-, afin de compenser la surcharge d'amortissement découlant de la réévaluation des bâtiments du patrimoine administratif.

Aucun autre prélèvement n'est prévu en 2026, la réserve de politique conjoncturelle n'étant pas sollicitée.

IMPUTATIONS INTERNES

49 Imputations internes		Budget 2026	Budget 2025	Variations par rapport au budget 2025	Comptes 2024
		Fr.	Fr.	%	Fr.
490	Approvisionnement en matériel et en marchandises	-214 300	-226 300	-5.3%	-206 830
491	Prestations de services	-7 604 974	-3 142 845	+142.0%	-3 066 784
492	Fermages, loyers, frais d'utilisation	-2 727 041	-2 559 000	+6.6%	-2 507 049
493	Frais administratifs et d'exploitation	-12 000	-12 000	+0.0%	-12 000
494	Intérêts et charges financières théoriques	-659 230	-635 530	+3.7%	-697 858
Total		-11 217 545	-6 575 675	+70.6%	-6 490 521

Les commentaires des variations constatées pour le groupe 39 des imputations internes sont valables pour ce chapitre aussi, étant donné que les natures 39 et 49 sont « des miroirs ».

INVESTISSEMENTS

L'exercice budgétaire 2026 est soumis au mécanisme de limitation de l'endettement défini dans le règlement communal sur les finances adopté par votre Autorité en juin 2015. Pour rappel, l'article 12 fixe un plafond maximum pour le montant des investissements selon l'autofinancement généré par les derniers comptes bouclés, soit les comptes 2024 pour le budget 2026.

Selon cet article, l'enveloppe des investissements nets du patrimoine administratif disponible en 2026 est fixée à Fr. 15'524'583.-.

Les investissements nets du patrimoine administratif présentés dans le budget et qui doivent être votés en 2026 atteignent Fr. 24'262'000.-. Dans ce montant est compris le crédit de 9 millions de francs consacré au réaménagement de la piscine du Communal qui est proposé en vote « hors frein » à la majorité qualifiée (trois cinquièmes des membres présents). Ce montant est donc à retirer de l'enveloppe des investissements, permettant à cette dernière d'avoir un solde positif à hauteur de Fr. 262'583.-. Le tableau ci-après présente l'utilisation de l'enveloppe des investissements au budget 2026.

Enveloppe des investissements	Dépenses	Recettes	Net	Solde env.	Remarque
Solde initial de l'enveloppe				15 524 583	Plafond financièrement raisonnable
Crédits d'engagement limités à l'année votés avec le budget	2 962 000	475 000	2 487 000	13 037 583	L'utilisation est effective dès le vote du budget.
Crédits d'engagement à voter en 2026 par le Conseil général	31 563 000	10 955 000	20 608 000	-7 570 417	L'utilisation sera effective au moment du vote du crédit.
Crédits d'engagement à voter en 2026 par le Conseil communal	1 554 000	387 000	1 167 000	-8 737 417	L'utilisation sera effective au moment du vote du crédit.
Total intermédiaire	36 079 000	11 817 000	24 262 000	-8 737 417	
Crédit à voter hors enveloppe - majorité qualifiée					
./.. Crédit réaménagement de la piscine du Communal	-9 000 000	0	-9 000 000	262 583	Hors enveloppe
Solde final prévisible de l'enveloppe				262 583	L'enveloppe est respectée

En prenant en compte les investissements à réaliser en 2026, y compris ceux déjà votés lors d'années précédentes, les investissements nets totaux du patrimoine administratif atteignent Fr 12'228'200.-, auxquels s'ajoutent un montant de Fr. 3'572'000.- pour les investissements nets du patrimoine financier.

Investissements du patrimoine administratif : dépenses prévues au budget 2026	DÉPENSES	RECETTES	Investissements nets en 2026
Investissements du patrimoine administratif	16 697 000	4 468 800	12 228 200
Crédits d'engagement du Conseil général à voter	9 903 000	3 265 000	6 638 000
Crédits d'engagement du Conseil communal à voter	1 554 000	387 000	1 167 000
Crédits d'engagement limités à l'année votés avec le budget	2 962 000	475 000	2 487 000
Crédits d'engagement du Conseil général déjà votés	2 259 000	341 800	1 917 200
Crédits d'engagement du Conseil communal déjà votés	19 000	-	19 000
Investissements du patrimoine financier :			
Crédits d'engagement du Conseil communal à voter	3 650 000	78 000	3 572 000
Investissements totaux :	20 347 000	4 546 800	15 800 200

La marge d'autofinancement ordinaire de la Ville du Locle au budget 2026 est positive à hauteur de 1.5 million de francs, soit en amélioration par rapport à 2025 (1.1 million).

Une marge d'autofinancement négative signifie que l'on doit emprunter pour financer non seulement tous les investissements mais aussi une partie du fonctionnement. Avec 1.5 million de francs au budget 2026, de loin tous les investissements ne peuvent être financés, mais cela contribue à atténuer l'augmentation de l'endettement.

CONCLUSION

Le Conseil communal ne se satisfait pas d'un budget déficitaire et même si une tendance à l'amélioration des finances communales semble s'amorcer, elle reste fragile. En particulier, l'évolution positive des recettes fiscales peut s'inverser rapidement compte tenu de la situation géopolitique internationale instable, avec en particulier un retour de droits de douane à l'exportation pour les Etats-Unis. L'impact sur les entreprises du canton, souvent très dépendantes des exportations, sera déterminant dans nos prochains budgets.

Des réformes sont en cours au niveau cantonal pour ce qui concerne le fonds de répartition de l'impôt des personnes morales. Le mécanisme provisoire en vigueur pour les années 2024 et 2025, avec un système d'écrêtage, sera remplacé dès 2026 par une augmentation de l'effort de redistribution dans la péréquation intercommunale actuelle. Dans l'état de nos connaissances actuelles, cela signifie peu ou prou à un retour à la situation avant écrêtage. Le montant de ce dernier représentait tout de même plus d'un million de francs. A cela s'ajoute le traitement prochain par le législatif cantonal d'un rapport relatif à l'amélioration du pouvoir d'achat pour les neuchâteloises et neuchâtelois. En l'état actuel sans d'éventuels amendements, l'effet financier pour notre commune équivaut environ à une perte de Fr. 522'000.- d'impôt et d'une augmentation de la facture sociale de Fr. 463'000.- ... soit une dégradation de l'ordre de 1 million de francs.

Le Conseil communal ne renonce pas à résorber le déficit structurel et à chercher des solutions pour mener les comptes communaux vers un équilibre, avec le soutien de votre Autorité. Il souhaite ainsi mettre sur pied en 2026 une réflexion globale portant sur un plan de modération du déficit en vue de l'élaboration du budget 2027 et du PFT 2028-2030. La commission financière sera au centre de ces discussions. Le Conseil communal est également très strict avec les nouvelles dépenses ou prestations au travers de directives budgétaires fermes.

La maîtrise de l'endettement de la commune est primordiale, à moyen terme, afin de pouvoir financer les investissements dont notre Ville aura besoin à futur. Le Conseil communal va ainsi poursuivre sa politique d'investissement visant à rendre la commune attractive et développer l'offre touristique. Mentionnons ainsi à titre illustratif le réaménagement de la piscine du Communal, la rénovation du bâtiment du Casino ou encore la création d'une porte d'entrée pour le Parc du Doubs.

Il ne souhaite pas terminer ce rapport sans remercier l'ensemble des citoyennes et des citoyens ainsi que les contribuables pour les efforts consentis en faveur de la collectivité et adresser ses sentiments de gratitude aux collaboratrices et collaborateurs des services communaux pour leur engagement et leur disponibilité. Il vous invite, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, à bien vouloir voter les arrêtés ci-après.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président,
M. Berly

Le chancelier,
P. Martinelli

ARRETE

concernant le budget de l'exercice 2026

Le Conseil général de la Commune du Locle,
Vu la loi sur les communes (LCo) du 21 décembre 1964,
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014,
Vu le rapport du Conseil communal du 5 novembre 2025,
Sur la proposition du Conseil communal et de la Commission financière,

Arrête :

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

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

Charges d'exploitation	Fr. 93'997'549.-
<u>Revenus d'exploitation</u>	<u>Fr. -89'131'222.-</u>
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	<u>Fr. 4'866'327.-</u>

Charges financières	Fr. 3'628'570.-
<u>Produits financiers</u>	<u>Fr. -4'356'590.-</u>
Résultat provenant des financements (2)	<u>Fr. -728'020.-</u>

Résultat opérationnel (1+2) Fr. 4'138'307.-

Charges extraordinaires	Fr. 0.-
<u>Revenus extraordinaires</u>	<u>Fr. -2'841'160.-</u>
Résultat extraordinaire (3)	<u>Fr. -2'841'160.-</u>

Résultat total, compte de résultats (1+2+3) Fr. 1'297'147.-

b) le budget des investissements du patrimoine administratif se présente en résumé comme suit :

Dépenses d'engagement du Conseil communal à demander	Fr. 1'554'000.-
Dépenses d'engagement du Conseil communal déjà votées	Fr. 19'000.-
Dépenses d'engagement du Conseil général limitées à une année	Fr. 2'962'000.-
Dépenses d'engagement du Conseil général à demander	Fr. 9'903'000.-
<u>Dépenses d'engagement du Conseil général déjà votées</u>	<u>Fr. 2'259'000.-</u>
Total des dépenses	<u>Fr. 16'697'000.-</u>

Recettes d'engagement du Conseil communal à demander	Fr. -387'000.-
Recettes d'engagement du Conseil communal déjà votées	Fr. 0.-
Recettes d'engagement du Conseil général limitées à une année	Fr. -475'000.-
Recettes d'engagement du Conseil général à demander	Fr. -3'265'000.-
<u>Recettes d'engagement du Conseil général déjà votées</u>	<u>Fr. -341'800.-</u>
Total des recettes	<u>Fr. -4'468'800.-</u>

Total des investissements nets Fr. 12'228'200.-

c) le montant net indiqué sous let. b est composé des éléments suivants :

Investissements du patrimoine administratif à voter (soumis au mécanisme de maîtrise des finances l'année du vote) :

Dépenses d'engagement du Conseil communal à demander	Fr.	1'554'000.-
Dépenses d'engagement du Conseil général limitées à une année	Fr.	2'962'000.-
<u>Dépenses d'engagement du Conseil général à demander</u>	<u>Fr.</u>	<u>9'903'000.-</u>
Total des dépenses	<u>Fr.</u>	<u>14'419'000.-</u>

Recettes d'engagement du Conseil communal à demander	Fr.	-387'000.-
Recettes d'engagement du Conseil général limitées à une année	Fr.	-475'000.-
<u>Recettes d'engagement du Conseil général à demander</u>	<u>Fr.</u>	<u>-3'265'000.-</u>
Total des recettes	<u>Fr.</u>	<u>-4'127'000.-</u>

Investissements du patrimoine administratif déjà votés (soumis au mécanisme de maîtrise des finances d'une année antérieure)

Dépenses d'engagement du Conseil communal déjà votées	Fr.	19'000.-
<u>Dépenses d'engagement du Conseil général déjà votées</u>	<u>Fr.</u>	<u>2'259'000.-</u>
Total des dépenses	<u>Fr.</u>	<u>2'278'000.-</u>

Recettes d'engagement du Conseil communal déjà votées	Fr.	0.-
<u>Recettes d'engagement du Conseil général déjà votées</u>	<u>Fr.</u>	<u>-341'800.-</u>
Total des recettes	<u>Fr.</u>	<u>-341'800.-</u>

Total des investissements nets **Fr. 12'228'200.-**

Art. 2.-

Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur. Il sera transmis, avec un exemplaire du budget, à l'office des communes et gestion fiduciaire (OCGF).

Le Locle, le

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
 Le président, Le secrétaire,
 M. Rosselet C. Tissot

ARRETE

concernant l'octroi d'un crédit d'investissements pour l'exercice 2026

Le Conseil général de la Commune du Locle,
Vu la loi sur les communes (LCo) du 21 décembre 1964,
Vu la loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) du 24 juin 2014,
Vu le rapport du Conseil communal du 5 novembre 2025,
Sur la proposition du Conseil communal et de la Commission financière,

Arrête :

Article premier. - Un crédit d'investissements brut de Fr. 2'962'000.- est accordé au Conseil communal pour l'exercice 2026.

Art. 2.- Le montant net soumis au mécanisme de maîtrise des finances est composé des éléments suivants :

<u>Dépenses d'engagement du Conseil général limitées à une année</u>	Fr. 2'962'000.-
<u>Total des dépenses</u>	<u>Fr. 2'962'000.-</u>

<u>Recettes d'engagement du Conseil général limitées à une année</u>	Fr. -475'000.-
<u>Total des recettes</u>	<u>Fr. -475'000.-</u>

Total des investissements nets **Fr. 2'487'000.-**

Art. 3.- Tous les pouvoirs sont accordés au Conseil communal pour procéder aux transactions immobilières découlant des travaux effectués dans le cadre de ces investissements.

Art. 4.- Le présent arrêté est soumis au référendum facultatif.

Art. 5.- Le présent arrêté sera soumis à la sanction du Conseil d'Etat.

Le Locle, le

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
Le président, Le secrétaire,
M. Rosselet C. Tissot

Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Charges d'exploitation	93 997 549	87 338 934	6 658 615	86 503 676	7 493 873
30 Charges de personnel	43 205 113	41 937 262	1 267 851	41 545 071	1 660 042
31 Charges de biens, services et autres char..	15 121 509	14 446 343	675 166	14 468 785	652 724
33 Amortissements du patrimoine administratif	9 319 420	9 580 630	-261 210	9 354 048	-34 628
35 Attributions aux fonds et finan. spéciaux	500 352	496 690	3 662	961 915	-461 563
36 Charges de transfert	14 633 610	14 302 334	331 276	13 683 335	950 275
39 Imputations internes	11 217 545	6 575 675	4 641 870	6 490 522	4 727 023
Revenus d'exploitation	-89 131 222	-79 138 120	-9 993 102	-83 298 375	-5 832 847
40 Revenus fiscaux	-41 180 000	-38 724 000	-2 456 000	-44 503 490	3 323 490
41 Revenus régaliens et de concessions	-38 210	-38 210	0	-43 958	5 748
42 Taxes	-18 345 884	-17 947 558	-398 326	-17 645 028	-700 856
43 Revenus divers	-2 951 700	-142 650	-2 809 050	-185 243	-2 766 457
45 Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-1 343 853	-1 835 967	492 114	-551 979	-791 874
46 Revenus de transfert	-14 054 030	-13 874 060	-179 970	-13 878 156	-175 874
49 Imputations internes	-11 217 545	-6 575 675	-4 641 870	-6 490 521	-4 727 024
Résultat des activités d'exploitation	4 866 327	8 200 814	-3 334 487	3 205 301	1 661 026
34 Charges financières	3 628 570	3 240 010	388 560	3 345 196	283 374
44 Revenus financiers	-4 356 590	-7 153 315	2 796 725	-7 509 123	3 152 533
Résultat provenant de financements	-728 020	-3 913 305	3 185 285	-4 163 927	3 435 907
Résultat opérationnel	4 138 307	4 287 509	-149 202	-958 626	5 096 933
38 Charges extraordinaires	0	0	0	2 286 160	-2 286 160
48 Revenus extraordinaires	-2 841 160	-2 841 160	0	-2 840 690	-470
Résultat extraordinaire	-2 841 160	-2 841 160	0	-554 530	-2 286 630
Total du compte de résultats	1 297 147	1 446 349	-149 202	-1 513 156	2 810 303

Classification institutionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Résultat	1 297 148.87	1 446 349.00	-149 200.13	-1 513 158.94	2 810 307.81
AUTORITES	919 365.00	931 900.00	-12 535.00	1 162 270.32	-242 905.32
Charges	951 865.00	963 900.00	-12 035.00	1 198 660.17	-246 795.17
Revenus	-32 500.00	-32 000.00	-500.00	-36 389.85	3 889.85
CHANCELLERIE ET PROMOTION	1 590 085.95	1 630 800.00	-40 714.05	1 482 791.09	107 294.86
Charges	1 709 085.95	1 716 600.00	-7 514.05	1 593 373.98	115 711.97
Revenus	-119 000.00	-85 800.00	-33 200.00	-110 582.89	-8 417.11
FINANCES	-41 860 546.10	-39 406 428.00	..-2 454 118.	-43 271 451.08	1 410 904.98
Charges	4 533 656.65	4 363 527.00	170 129.65	6 134 751.26	..-1 601 094.
Revenus	-46 394 202.75	-43 769 955.00	..-2 624 247.	-49 406 202.34	3 011 999.59
MUSEES ET TOURISME	2 405 410.90	2 335 875.00	69 535.90	3 409 726.86	..-1 004 315.
Charges	3 890 188.55	3 789 485.00	100 703.55	3 782 143.63	108 044.92
Revenus	-1 484 777.65	-1 453 610.00	-31 167.65	-372 416.77	..-1 112 360.
BIBLIOTHEQUES	849 657.40	813 855.00	35 802.40	765 029.81	84 627.59
Charges	865 797.40	840 455.00	25 342.40	791 249.51	74 547.89
Revenus	-16 140.00	-26 600.00	10 460.00	-26 219.70	10 079.70
SYLVICULTURE	166 990.60	131 870.00	35 120.60	63 617.19	103 373.41
Charges	839 070.60	747 650.00	91 420.60	935 358.39	-96 287.79
Revenus	-672 080.00	-615 780.00	-56 300.00	-871 741.20	199 661.20
CULTES	146 712.35	128 570.00	18 142.35	144 161.69	2 550.66
Charges	146 712.35	128 570.00	18 142.35	144 161.69	2 550.66
Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
INSTRUCTION PUBLIQUE	13 284 423.05	12 730 345.00	554 078.05	12 068 224.56	1 216 198.49
Charges	24 987 903.05	24 203 355.00	784 548.05	23 406 660.33	1 581 242.72
Revenus	-11 703 480.00	-11 473 010.00	-230 470.00	-11 338 435.77	-365 044.23
INSTITUTIONS PARASCOLAIRES	4 167 003.05	4 132 240.00	34 763.05	3 769 753.35	397 249.70
Charges	7 973 013.65	7 839 670.00	133 343.65	7 490 127.85	482 885.80
Revenus	-3 806 010.60	-3 707 430.00	-98 580.60	-3 720 374.50	-85 636.10
ACTIONS SOCIALES	7 611 567.00	7 309 414.00	302 153.00	7 431 242.12	180 324.88
Charges	8 243 967.00	7 957 014.00	286 953.00	8 074 172.27	169 794.73
Revenus	-632 400.00	-647 600.00	15 200.00	-642 930.15	10 530.15
GARAGE	211 546.90	181 555.00	29 991.90	129 705.90	81 841.00
Charges	1 301 966.90	1 283 325.00	18 641.90	1 209 496.24	92 470.66
Revenus	-1 090 420.00	-1 101 770.00	11 350.00	-1 079 790.34	-10 629.66
ADMINISTRATION VOIRIE	199 711.65	204 215.00	-4 503.35	184 689.37	15 022.28
Charges	206 681.65	211 185.00	-4 503.35	191 161.37	15 520.28
Revenus	-6 970.00	-6 970.00	0.00	-6 472.00	-498.00
VOIRIE	5 570 691.17	5 058 290.00	512 401.17	4 839 075.30	731 615.87
Charges	13 814 300.39	9 072 655.00	..4 741 645.	8 822 028.63	4 992 271.76
Revenus	-8 243 609.22	-4 014 365.00	..-4 229 244.	-3 982 953.33	..-4 260 655.
LOISIRS ET ANIMATIONS	406 550.00	365 450.00	41 100.00	417 258.00	-10 708.00
Charges	406 550.00	365 450.00	41 100.00	418 858.00	-12 308.00
Revenus	0.00	0.00	0.00	-1 600.00	1 600.00
STATION EPURATION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	3 074 900.00	2 990 000.00	84 900.00	2 745 871.27	329 028.73
Revenus	-3 074 900.00	-2 990 000.00	-84 900.00	-2 745 871.27	-329 028.73
URBANISME ET ENVIRONNEMENT	3 598 128.35	3 931 720.00	-333 591.65	3 819 878.44	-221 750.09
Charges	3 908 228.35	4 165 820.00	-257 591.65	4 280 180.38	-371 952.03
Revenus	-310 100.00	-234 100.00	-76 000.00	-460 301.94	150 201.94
ADMINISTRATION IMMEUBLES	127 547.80	97 520.00	30 027.80	108 231.83	19 315.97
Charges	329 547.80	299 520.00	30 027.80	336 979.73	-7 431.93
Revenus	-202 000.00	-202 000.00	0.00	-228 747.90	26 747.90
IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER	-249 600.00	-780 620.00	531 020.00	-953 096.43	703 496.43
Charges	2 594 000.00	2 062 980.00	531 020.00	2 088 022.92	505 977.08

Classification institutionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Revenus	-2 843 600.00	-2 843 600.00	0.00	-3 041 119.35	197 519.35
SPORTS	1 849 765.40	1 645 220.00	204 545.40	3 116 285.00	..-1 266 519.
Charges	2 966 153.40	2 721 360.00	244 793.40	4 275 988.66	..-1 309 835.
Revenus	-1 116 388.00	-1 076 140.00	-40 248.00	-1 159 703.66	43 315.66
LOCAUX ADMINISTRATIFS / CULTURELS	783 392.85	775 170.00	8 222.85	745 437.75	37 955.10
Charges	2 338 491.45	2 332 220.00	6 271.45	2 280 882.36	57 609.09
Revenus	-1 555 098.60	-1 557 050.00	1 951.40	-1 535 444.61	-19 653.99
LOCAUX UTILITE PUBLIQUE	88 420.00	66 750.00	21 670.00	72 030.35	16 389.65
Charges	644 156.20	600 570.00	43 586.20	608 026.61	36 129.59
Revenus	-555 736.20	-533 820.00	-21 916.20	-535 996.26	-19 739.94
CONTROLE DES HABITANTS ET SECURITE	2 248 735.20	2 200 275.00	48 460.20	1 834 270.85	414 464.35
Charges	3 992 195.20	3 871 635.00	120 560.20	3 494 018.57	498 176.63
Revenus	-1 743 460.00	-1 671 360.00	-72 100.00	-1 659 747.72	-83 712.28
SERVICE D'HYGIENE, CIMETIERE ET CHAMBRES MORTUAIRES	252 030.35	281 853.00	-29 822.65	279 215.91	-27 185.56
Charges	322 130.35	352 953.00	-30 822.65	356 759.91	-34 629.56
Revenus	-70 100.00	-71 100.00	1 000.00	-77 544.00	7 444.00
DEFENSE PASSIVE	179 850.00	179 850.00	0.00	166 638.10	13 211.90
Charges	180 150.00	180 150.00	0.00	166 938.10	13 211.90
Revenus	-300.00	-300.00	0.00	-300.00	0.00
BUREAU OFF. SUISSE CHRONOMETRES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	2 524 818.50	2 761 445.00	-236 626.50	2 944 718.50	-419 900.00
Revenus	-2 524 818.50	-2 761 445.00	236 626.50	-2 944 718.50	419 900.00
ECLAIRAGE PUBLIC	694 500.00	645 600.00	48 900.00	638 410.60	56 089.40
Charges	724 500.00	675 600.00	48 900.00	665 310.60	59 189.40
Revenus	-30 000.00	-30 000.00	0.00	-26 900.00	-3 100.00
ENERGIE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	298 000.00	368 000.00	-70 000.00	271 644.64	26 355.36
Revenus	-298 000.00	-368 000.00	70 000.00	-271 644.64	-26 355.36
SERVICE DE L'EAU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Charges	3 745 730.00	3 602 990.00	142 740.00	3 316 649.42	429 080.58
Revenus	-3 745 730.00	-3 602 990.00	-142 740.00	-3 316 649.42	-429 080.58
ADMINISTRATION VITEOS S.A.	-3 944 790.00	-4 144 940.00	200 150.00	-3 936 555.82	-8 234.18
Charges	112 360.00	110 860.00	1 500.00	110 829.90	1 530.10
Revenus	-4 057 150.00	-4 255 800.00	198 650.00	-4 047 385.72	-9 764.28

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
AUTORITES		919 365	931 900	-12 535	1 162 274	-242 909
Charges		951 865	963 900	-12 035	1 198 664	-246 799
Revenus		-32 500	-32 000	-500	-36 390	3 890
1001	Conseil général	54 930	53 130	1 800	53 107	1 823
Charges		54 930	53 130	1 800	53 107	1 823
Revenus		0	0	0	0	0
30	Charges de personnel	31 000	30 000	1 000	32 030	-1 030
30000.01	Indemnités membres du Conseil général	31 000	30 000	1 000	31 080	-80
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0	0	0	950	-950
31	Charges de biens, services et autres charges	23 930	23 130	800	21 077	2 853
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	2 500	2 500	0	2 265	235
31020.01	Annonces officielles et insertions	100	100	0	32	68
31051.00	Frais de réception	2 000	1 200	800	1 508	492
31320.00	Honoraires	15 000	15 000	0	12 920	2 080
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	0	0	0	28	-28
31920.01	Redevance logiciel	4 330	4 330	0	4 324	6
1002	Conseil communal	859 435	873 770	-14 335	1 108 012	-248 577
Charges		889 935	903 770	-13 835	1 143 556	-253 621
Revenus		-30 500	-30 000	-500	-35 544	5 044
30	Charges de personnel	776 345	763 800	12 545	1 008 194	-231 849
30000.00	Traitement du Conseil communal	617 913	614 800	3 113	880 020	-262 107
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	11 880	4 800	7 080	10 389	1 491
30500.00	Cotisations patronales AVS	33 927	33 800	127	48 321	-14 394
30500.01	Cotisations patronales AC	6 798	6 800	-2	9 680	-2 882
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	83 055	81 300	1 755	115 190	-32 135
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 052	1 700	352	1 739	313
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	11 739	11 700	39	16 721	-4 982
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	3 336	3 300	36	4 426	-1 090
30591.00	Fonds de formation LFAPP	3 132	500	2 632	766	2 366
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 600	-2 600	3 697	-3 697
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 113	1 100	13	1 584	-471
30610.00	Prestations de l'employeur aux retraités	169 024	278 400	-109 376	191 826	-22 802
30610.03	Variation provision prest. de l'empl. aux retraités	-169 024	-278 400	109 376	-277 800	108 776
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 400	1 400	0	1 635	-235
31	Charges de biens, services et autres charges	83 990	104 570	-20 580	113 896	-29 906
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	400	500	-100	67	333
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	100	100	0	19	81
31020.01	Annonces officielles et insertions	1 000	1 000	0	768	232
31020.03	Photocopies	400	500	-100	271	129
31051.00	Frais de réception	17 200	31 200	-14 000	16 585	615
31090.00	Relations publiques	400	500	-100	240	160
31100.00	Meubles et appareils de bureau	500	500	0	0	500
31300.00	Prestations de tiers	1 700	8 500	-6 800	1 740	-40
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	1 200	1 200	0	1 200	0
31300.02	Téléphones	100	200	-100	89	11
31300.33	Frais de manifestations	500	0	500	450	50
31320.00	Honoraires	0	0	0	204	-204
31340.00	Assurances	100	100	0	518	-418
31370.02	Taxes véhicules	50	50	0	38	12
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	200	200	0	96	104
31580.00	Entretien de matériel incorporel	1 700	1 500	200	0	1 700
31600.00	Loyers et fermages	120	120	0	120	0
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	120	300	-180	245	-125
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	5 000	5 000	0	4 135	865
31990.04	Cotisations	23 200	23 100	100	20 168	3 032
31990.06	Dons	30 000	30 000	0	66 943	-36 943
36	Charges de transfert	21 000	21 000	0	21 000	0
36360.03	Subventions sociétés diverses	21 000	21 000	0	21 000	0
39	Imputations internes	8 600	14 400	-5 800	466	8 134
39000.00	Carburant véhicule interne	0	500	-500	0	0
39000.01	Achat interne fournitures	100	4 100	-4 000	0	100
39100.02	Informatique	7 300	7 300	0	0	7 300

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39100.26	Frais véhicules et machines	200	1 500	-1 300	151	49
39100.34	Manifestations et animations	1 000	1 000	0	0	1 000
39200.03	Location de salles	0	0	0	315	-315
42	Taxes	-500	-1 000	500	-494	-6
42600.01	Récupérations diverses PA	-500	-1 000	500	-494	-6
43	Revenus divers	-5 000	-4 000	-1 000	-5 000	0
43090.02	Mandat administrateur	-5 000	-4 000	-1 000	-5 000	0
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-5 050	5 050
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-5 050	5 050
49	Imputations internes	-25 000	-25 000	0	-25 000	0
49100.18	Mandat administrateur	-25 000	-25 000	0	-25 000	0
1003	Parlement des jeunes	5 000	5 000	0	1 155	3 845
	Charges	7 000	7 000	0	2 001	4 999
	Revenus	-2 000	-2 000	0	-846	-1 154
36	Charges de transfert	7 000	7 000	0	2 001	4 999
36360.13	Subvention Parlement des jeunes	7 000	7 000	0	2 001	4 999
42	Taxes	-2 000	-2 000	0	-846	-1 154
42500.03	Vente produits divers	0	0	0	-846	846
42600.01	Récupérations diverses PA	-2 000	-2 000	0	0	-2 000
	CHANCELLERIE ET PROMOTION	1 590 085	1 630 800	-40 715	1 482 792	107 293
	Charges	1 709 085	1 716 600	-7 515	1 593 377	115 708
	Revenus	-119 000	-85 800	-33 200	-110 585	-8 415
2001	Chancellerie	927 004	986 710	-59 706	926 644	360
	Charges	1 013 004	1 028 510	-15 506	1 005 607	7 397
	Revenus	-86 000	-41 800	-44 200	-78 963	-7 037
30	Charges de personnel	824 014	815 750	8 264	771 987	52 027
30100.00	Traitement du personnel	666 090	659 100	6 990	626 241	39 849
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	550	550	0	0	550
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	5 445	5 300	145	5 068	377
30500.00	Cotisations patronales AVS	36 603	36 200	403	34 386	2 217
30500.01	Cotisations patronales AC	6 982	7 200	-218	6 557	425
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	83 394	82 800	594	78 005	5 389
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 107	1 900	207	1 694	413
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	12 666	12 500	166	11 899	767
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	3 597	3 600	-3	3 150	447
30591.00	Fonds de formation LFAPP	3 380	600	2 780	545	2 835
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 800	-2 800	2 630	-2 630
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 200	1 200	0	1 127	73
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000	2 000	0	685	1 315
31	Charges de biens, services et autres charges	137 490	151 940	-14 450	180 733	-43 243
31000.00	Fournitures de bureau	5 500	6 000	-500	4 591	909
31000.01	Fournitures informatiques	500	500	0	0	500
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	400	300	100	467	-67
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	7 500	8 100	-600	13 328	-5 828
31020.01	Annonces officielles et insertions	1 200	2 000	-800	42 504	-41 304
31020.03	Photocopies	1 500	2 000	-500	1 298	202
31030.00	Journaux, revues et abonnements	3 500	3 300	200	3 025	475
31030.02	Livres et documents	1 000	1 000	0	539	461
31051.00	Frais de réception	1 200	2 800	-1 600	1 583	-383
31090.00	Relations publiques	100	100	0	0	100
31090.01	Cadeaux aux citoyens	2 000	2 000	0	2 177	-177
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 000	1 000	0	0	1 000
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	0	100	-100	0	0
31300.00	Prestations de tiers	16 400	16 000	400	15 205	1 195
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31300.02	Téléphones	2 400	2 400	0	2 631	-231
31300.03	Port	77 000	77 000	0	70 519	6 481
31300.12	Indemnités élections et votations	2 000	10 000	-8 000	6 936	-4 936
31320.00	Honoraires	3 000	3 000	0	0	3 000

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31320.01	Frais d'actes	5 000	5 000	0	9 940	-4 940
31340.00	Assurances	300	300	0	258	42
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	500	500	0	0	500
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 100	1 100	0	0	1 100
31580.00	Entretien de matériel incorporel	1 700	1 000	700	1 361	339
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-750	2 200	-2 950	1 444	-2 194
31620.00	Leasing	800	800	0	713	87
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 400	2 000	-600	974	426
31920.00	Redevances	800	1 000	-200	800	0
31990.04	Cotisations	200	200	0	200	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	34 550	43 870	-9 320	52 388	-17 838
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	12 220	13 470	-1 250	13 470	-1 250
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	22 330	30 400	-8 070	38 918	-16 588
39	Imputations internes	16 950	16 950	0	499	16 451
39000.01	Achat interne fournitures	1 000	1 000	0	13	987
39100.02	Informatique	14 950	14 950	0	0	14 950
39100.15	Prestations internes	1 000	1 000	0	486	514
42	Taxes	-9 600	-9 600	0	-8 510	-1 090
42100.00	Autres émoluments	-2 500	-2 000	-500	-1 710	-790
42100.08	Emoluments administratifs	-500	-500	0	-258	-242
42600.01	Récupérations diverses PA	-100	-100	0	-27	-73
42600.25	Récupérations frais de port	-6 500	-7 000	500	-6 515	15
44	Revenus financiers	-50 000	0	-50 000	-44 570	-5 430
44190.00	Autres gains réalisés du patrimoine financier	-50 000	0	-50 000	-44 570	-5 430
49	Imputations internes	-26 400	-32 200	5 800	-25 883	-517
49100.00	Secrétariat ADL	-10 000	-10 000	0	-10 000	0
49100.06	Facturation interne	-16 400	-22 200	5 800	-15 883	-517
2002	Promotion de la ville	663 081	644 090	18 991	556 148	106 933
	Charges	696 081	688 090	7 991	587 770	108 311
	Revenus	-33 000	-44 000	11 000	-31 622	-1 378
30	Charges de personnel	408 016	391 800	16 216	391 930	16 086
30100.00	Traitement du personnel	296 395	295 000	1 395	301 153	-4 758
30100.04	Traitement des apprentis	12 017	0	12 017	0	12 017
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	27 200	27 800	-600	24 458	2 742
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 960	200	3 760	200	3 760
30500.00	Cotisations patronales AVS	18 428	17 700	728	16 956	1 472
30500.01	Cotisations patronales AC	3 528	3 500	28	1 847	1 681
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	35 742	36 500	-758	36 898	-1 156
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 160	900	260	876	284
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	6 377	6 100	277	5 867	510
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	904	1 800	-896	1 553	-649
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 701	300	1 401	268	1 433
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 400	-1 400	1 298	-1 298
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	604	600	4	556	48
31	Charges de biens, services et autres charges	175 665	193 650	-17 985	102 886	72 779
31000.00	Fournitures de bureau	2 000	2 000	0	672	1 328
31000.01	Fournitures informatiques	800	800	0	0	800
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	2 000	2 000	0	404	1 596
31010.07	Matériel de signalisation	1 000	1 000	0	0	1 000
31020.00	Imprimés, brochures, dépliants et reliures	40 000	54 000	-14 000	39 432	568
31020.01	Annonces officielles et insertions	42 200	42 200	0	0	42 200
31020.02	Promotion - Publicité	20 000	20 000	0	12 946	7 054
31020.03	Photocopies	800	3 000	-2 200	686	114
31030.00	Journaux, revues et abonnements	525	500	25	519	6
31050.04	Boules d'amour	3 200	4 000	-800	2 107	1 093
31051.00	Frais de réception	6 000	11 000	-5 000	3 769	2 231
31090.01	Cadeaux aux citoyens	6 500	6 500	0	2 880	3 620
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 000	1 000	0	182	818
31110.00	Mobilier, machines et outils	2 000	2 000	0	1 084	916
31130.00	Matériel informatique	1 000	1 000	0	1 942	-942
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	0	2 000	-2 000	0	0
31200.01	Electricité	5 000	1 000	4 000	2 087	2 913
31300.00	Prestations de tiers	5 100	500	4 600	7 581	-2 481

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	300	-60	240	0
31300.02	Téléphones	200	600	-400	0	200
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	7 000	7 000	0	4 677	2 323
31300.33	Frais de manifestations	6 000	6 000	0	1 762	4 238
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	0	1 000	-1 000	627	-627
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	500	500	0	0	500
31580.00	Entretien de matériel incorporel	8 100	9 000	-900	7 014	1 086
31580.01	Site internet	3 000	3 000	0	3 039	-39
31590.02	Entretien du mobilier urbain	8 000	8 000	0	8 505	-505
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	1 500	-1 500	731	-731
31610.01	Emplacement publicitaire	500	500	0	0	500
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	0	1 000
31920.00	Redevances	2 000	750	1 250	0	2 000
33	Amortissements du patrimoine administratif	83 650	70 390	13 260	53 780	29 870
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	38 750	33 620	5 130	41 710	-2 960
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	44 900	36 770	8 130	12 070	32 830
36	Charges de transfert	2 000	5 000	-3 000	3 500	-1 500
36120.01	Midi Tonus	2 000	2 000	0	1 500	500
36360.23	Sponsoring et soutiens divers	0	3 000	-3 000	2 000	-2 000
39	Imputations internes	26 750	27 250	-500	35 674	-8 924
39100.02	Informatique	6 950	6 950	0	0	6 950
39100.15	Prestations internes	19 800	19 800	0	35 674	-15 874
39100.34	Manifestations et animations	0	500	-500	0	0
42	Taxes	-30 000	-40 000	10 000	-22 548	-7 452
42400.00	Facturations	-20 000	-20 000	0	-15 700	-4 300
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	0	0	0	-70	70
42400.16	Produits des entrées	-5 000	-5 000	0	-3 266	-1 734
42500.03	Vente produits divers	-5 000	-12 000	7 000	-3 512	-1 488
42600.01	Récupérations diverses PA	0	-3 000	3 000	0	0
44	Revenus financiers	-2 000	-2 000	0	-1 480	-520
44700.02	Redevance location panneaux entrées de ville	-2 000	-2 000	0	-1 480	-520
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-7 581	7 581
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-7 581	7 581
49	Imputations internes	-1 000	-2 000	1 000	-13	-987
49000.02	Vente interne fournitures	-800	-1 800	1 000	-13	-787
49100.06	Facturation interne	-200	-200	0	0	-200
	FINANCES	-41 860 548	-39 406 428	-2 454 120	-43 271 454	1 410 906
	Charges	4 533 655	4 363 527	170 128	6 134 750	-1 601 095
	Revenus	-46 394 203	-43 769 955	-2 624 248	-49 406 204	3 012 001
3001	Service des finances	-42 752 826	-40 641 785	-2 111 041	-44 950 976	2 198 150
	Charges	3 081 654	2 610 220	471 434	4 149 259	-1 067 605
	Revenus	-45 834 480	-43 252 005	-2 582 475	-49 100 235	3 265 755
30	Charges de personnel	917 315	882 400	34 915	918 418	-1 103
30100.00	Traitement du personnel	733 094	706 000	27 094	737 789	-4 695
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	15 840	16 100	-260	14 925	915
30500.00	Cotisations patronales AVS	40 253	38 800	1 453	40 511	-258
30500.01	Cotisations patronales AC	7 799	7 800	-1	7 903	-104
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	90 651	87 600	3 051	90 558	93
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 354	2 000	354	2 041	313
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	13 929	13 400	529	14 018	-89
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	3 959	3 800	159	3 711	248
30591.00	Fonds de formation LFAPP	3 716	600	3 116	641	3 075
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	3 000	-3 000	3 100	-3 100
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 320	1 300	20	1 328	-8
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4 400	2 000	2 400	1 893	2 507
31	Charges de biens, services et autres charges	418 610	-16 260	434 870	1 265 540	-846 930
31000.00	Fournitures de bureau	2 100	3 200	-1 100	3 007	-907
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	3 900	4 100	-200	3 767	133
31020.03	Photocopies	1 500	1 700	-200	2 865	-1 365
31030.00	Journaux, revues et abonnements	800	700	100	698	102

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31051.00	Frais de réception	800	800	0	408	392
31100.00	Meubles et appareils de bureau	500	500	0	6 474	-5 974
31130.00	Matériel informatique	500	3 000	-2 500	0	500
31300.00	Prestations de tiers	1 500	0	1 500	0	1 500
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	720	480	240	680	40
31300.04	Frais bancaires et droits de garde	3 000	3 200	-200	2 845	155
31300.05	Frais de poursuites et recouvrements	16 500	16 500	0	10 122	6 378
31300.06	Frais encaissements des cartes de crédit	4 000	4 200	-200	3 860	140
31300.07	Frais judiciaires et de poursuites impôts	61 000	61 000	0	62 562	-1 562
31300.10	Achat cartes CFF Flexicard	55 000	55 000	0	48 995	6 005
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	900	780	120	935	-35
31320.00	Honoraires	37 300	42 900	-5 600	62 389	-25 089
31320.07	Honoraires recouvrements	1 300	1 500	-200	1 369	-69
31331.00	Etat perception impôts	170 000	164 500	5 500	169 068	932
31340.00	Assurances	22 000	22 000	0	21 754	246
31370.01	Taxes CCP	4 400	5 500	-1 100	4 331	69
31580.00	Entretien de matériel incorporel	12 250	10 340	1 910	9 724	2 526
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-3 000	3 000	-6 000	2 024	-5 024
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 800	2 000	800	1 968	832
31800.00	Variation provision débiteurs	0	0	0	92 800	-92 800
31810.00	Pertes sur débiteurs	25 000	15 000	10 000	22 149	2 851
31811.00	Pertes sur débiteurs impôts personnes physiques	730 000	500 000	230 000	722 776	7 224
31811.01	Pertes sur débiteurs impôts personnes morales	8 000	6 000	2 000	7 742	258
31920.00	Redevances	220	220	0	228	-8
31920.01	Redevance logiciel	55 500	55 500	0	0	55 500
31990.00	Ecart statistique	-800 000	-1 000 000	200 000	0	-800 000
31990.04	Cotisations	120	120	0	0	120
33	Amortissements du patrimoine administratif	4 200	2 800	1 400	2 800	1 400
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1 400	0	1 400	0	1 400
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	2 800	2 800	0	2 800	0
34	Charges financières	1 375 000	1 502 610	-127 610	1 640 276	-265 276
34000.00	Intérêts passifs, engagements courants	0	1 510	-1 510	0	0
34010.00	Intérêts passifs, dettes à court et long termes	1 333 000	1 470 600	-137 600	1 566 477	-233 477
34200.00	Frais emprunts	42 000	30 500	11 500	6 089	35 911
34402.00	Réévaluations de participations PF	0	0	0	67 710	-67 710
36	Charges de transfert	170 390	51 340	119 050	137 014	33 376
36227.00	Péréquation financière intercommunale	170 390	51 340	119 050	6 829	163 561
36500.00	Réévaluations, participations PA	0	0	0	130 185	-130 185
39	Imputations internes	196 139	187 330	8 809	185 211	10 928
39100.00	Secrétariat ADL	10 000	10 000	0	10 000	0
39100.01	Halle communale prestations sociétés	168 289	159 480	8 809	175 211	-6 922
39100.02	Informatique	17 850	17 850	0	0	17 850
40	Revenus fiscaux	-41 045 000	-38 590 000	-2 455 000	-44 360 720	3 315 720
40000.00	Impôt sur le revenu, PP, année fiscale en cours	-17 000 000	-16 500 000	-500 000	-17 014 983	14 983
40001.00	Impôt des PP, années précédentes	0	0	0	-90 581	90 581
40002.00	Rappels d'impôts	-10 000	-30 000	20 000	-7 313	-2 687
40006.00	Imputations forfaitaires d'impôt, PP	15 000	20 000	-5 000	15 156	-156
40010.00	Impôt sur la fortune, PP, année fiscale en cours	-1 700 000	-1 610 000	-90 000	-1 660 836	-39 164
40020.00	Impôt à la source, PP	-960 000	-870 000	-90 000	-1 081 341	121 341
40030.00	Impôt sur les prestations en capital, PP	-590 000	-570 000	-20 000	-596 266	6 266
40050.00	Impôt sur le revenu des frontaliers	-10 650 000	-10 500 000	-150 000	-10 500 000	-150 000
40050.01	Impôt sur revenu des front. - rectific. années préc.	0	0	0	-2 394 507	2 394 507
40100.00	Impôt sur le bénéfice, PM, année fiscale en cours	-3 900 000	-3 400 000	-500 000	-3 218 525	-681 475
40101.00	Impôt sur le bénéfice, PM, années précédentes	-700 000	0	-700 000	-791 804	91 804
40110.00	Impôt sur le capital, PM, année fiscale en cours	-440 000	-300 000	-140 000	-348 393	-91 607
40111.00	Impôt sur le capital, PM, années précédentes	0	0	0	-525 155	525 155
40190.00	Part au fonds IPM	-4 100 000	-3 800 000	-300 000	-3 937 266	-162 734
40190.01	Part au fonds IPM - écrêtement	0	0	0	-1 200 308	1 200 308
40210.00	Impôts fonciers, PM	-535 000	-500 000	-35 000	-534 860	-140
40210.01	Impôts fonciers, personnes physiques	-475 000	-530 000	55 000	-473 738	-1 262
41	Revenus régalien et de concessions	-5 000	-5 000	0	-4 918	-82
41200.03	Taxes bien-plaire	-5 000	-5 000	0	-4 918	-82
42	Taxes	-636 000	-536 000	-100 000	-405 917	-230 083
42600.01	Récupérations diverses PA	-10 000	-10 000	0	-182 704	172 704
42600.02	Travaux comptables externes	-1 000	-1 000	0	-1 020	20

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
42600.07	Remboursement frais de poursuites impôts	-70 000	-70 000	0	-61 749	-8 251
42600.29	Remboursement frais de poursuites factures	-5 000	-5 000	0	-7 024	2 024
42900.00	Ecart statistique taxes	-400 000	-300 000	-100 000	0	-400 000
42901.00	Récupération contentieux impôts PP-PM	-150 000	-150 000	0	-153 420	3 420
43	Revenus divers	-72 750	-72 750	0	-64 004	-8 746
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-15 000	-15 000	0	-12 726	-2 274
43090.03	Recettes sur ventes cartes CFF Flexicard	-55 000	-55 000	0	-48 942	-6 058
43090.06	Commission sur ventes cartes CFF	-2 750	-2 750	0	-2 336	-414
44	Revenus financiers	-365 100	-374 925	9 825	-483 039	117 939
44000.00	Placement à court terme	0	0	0	-11 186	11 186
44010.00	Intérêts de retard et divers	-1 500	-1 500	0	-5 094	3 594
44010.01	Intérêts moratoires PP	-250 000	-250 000	0	-313 231	63 231
44010.02	Intérêts moratoires PM	-30 000	-30 000	0	-7 462	-22 538
44010.04	Intérêts rémunérateurs cautionnement	-9 700	-17 025	7 325	-67 926	58 226
44090.00	Patrimoine financier	-500	-500	0	-570	70
44300.01	Droits de superficie	-72 500	-75 000	2 500	-72 594	94
44420.00	Réévaluations participations PF	0	0	0	-4 650	4 650
44510.00	Revenus de participations PA	-900	-900	0	-326	-574
46	Revenus de transfert	-2 965 100	-2 958 600	-6 500	-2 959 330	-5 770
46216.00	Compensation verticale charges de centre	-1 462 800	-1 469 300	6 500	-1 478 462	15 662
46219.00	Compensation charges géotopographiques	-1 502 300	-1 489 300	-13 000	-1 480 868	-21 432
49	Imputations internes	-745 530	-714 730	-30 800	-822 307	76 777
49100.06	Facturation interne	-86 300	-79 200	-7 100	-124 450	38 150
49400.00	Intérêts ordures ménagères	-6 580	-6 930	350	-8 300	1 720
49400.01	Intérêts prêt STEP	-138 620	-128 000	-10 620	-132 443	-6 177
49400.02	Intérêts immeubles locatifs	-350 400	-333 140	-17 260	-388 860	38 460
49400.03	Intérêts BO-COSC	-26 170	-29 310	3 140	-29 917	3 747
49400.05	Intérêts Eau	-129 100	-130 380	1 280	-129 860	760
49400.06	Intérêts Forêts	-8 240	-7 540	-700	-8 164	-76
49400.07	Intérêts Services Sociaux	-120	-230	110	-313	193
3002	Digitalisation	295 760	343 290	-47 530	596 065	-300 305
	Charges	598 925	648 490	-49 565	650 143	-51 218
	Revenus	-303 165	-305 200	2 035	-54 078	-249 087
30	Charges de personnel	188 535	187 900	635	317 789	-129 254
30100.00	Traitement du personnel	149 368	148 000	1 368	252 713	-103 345
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	2 310	4 000	-1 690	7 920	-5 610
30500.00	Cotisations patronales AVS	8 201	8 100	101	13 876	-5 675
30500.01	Cotisations patronales AC	1 630	1 600	30	2 780	-1 150
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	19 364	19 200	164	31 813	-12 449
30530.00	Cotisations patronales accidents	492	400	92	717	-225
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 838	2 800	38	4 801	-1 963
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	806	800	6	1 271	-465
30591.00	Fonds de formation LFAPP	757	100	657	220	537
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	600	-600	1 061	-1 061
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	269	300	-31	455	-186
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 500	2 000	500	162	2 338
31	Charges de biens, services et autres charges	334 320	387 940	-53 620	281 477	52 843
31000.00	Fournitures de bureau	0	200	-200	399	-399
31000.01	Fournitures informatiques	0	0	0	967	-967
31020.03	Photocopies	200	200	0	103	97
31030.00	Journaux, revues et abonnements	100	100	0	250	-150
31100.00	Meubles et appareils de bureau	500	3 000	-2 500	0	500
31300.00	Prestations de tiers	0	4 600	-4 600	1 628	-1 628
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31300.02	Téléphones	0	100	-100	1 167	-1 167
31320.00	Honoraires	1 000	1 000	0	9 434	-8 434
31340.00	Assurances	1 680	1 500	180	1 582	98
31580.00	Entretien de matériel incorporel	5 600	11 600	-6 000	25 192	-19 592
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-300	300	-600	197	-497
31690.00	Location fibres optiques	0	2 350	-2 350	1 853	-1 853
31690.01	Location téléphonie et télé réseau	1 600	1 600	0	1 566	34
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	500	500	972	28
31920.00	Redevances	0	46 950	-46 950	104 029	-104 029
31920.01	Redevance logiciel	14 700	5 700	9 000	131 898	-117 198

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31920.02	Redevance SIEN	308 000	308 000	0	0	308 000
33	Amortissements du patrimoine administratif	59 920	56 500	3 420	50 877	9 043
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	59 920	47 660	12 260	41 964	17 956
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	0	8 840	-8 840	8 913	-8 913
39	Imputations internes	16 150	16 150	0		16 150
39100.02	Informatique	16 150	16 150	0	0	16 150
42	Taxes	0	-12 500	12 500	-12 848	12 848
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-260	260
42600.14	Participations Etat civil	0	-12 500	12 500	-12 588	12 588
44	Revenus financiers	0	-2 400	2 400	-2 400	2 400
44700.06	Location fibres optiques à des tiers	0	-2 400	2 400	-2 400	2 400
49	Imputations internes	-303 165	-290 300	-12 865	-38 830	-264 335
49100.06	Facturation interne	-303 165	-285 000	-18 165	-33 600	-269 565
49100.09	Maintenance logiciel Zivis Etat civil MN	0	-5 300	5 300	-5 230	5 230
3003	Ressources humaines	333 144	606 320	-273 176	847 772	-514 628
	Charges	471 952	703 520	-231 568	983 081	-511 129
	Revenus	-138 808	-97 200	-41 608	-135 309	-3 499
30	Charges de personnel	267 702	512 910	-245 208	827 421	-559 719
30100.00	Traitement du personnel	609 430	596 300	13 130	544 369	65 061
30100.04	Traitement des apprentis	76 576	70 000	6 576	69 429	7 147
30108.01	Variation provision heures supplémentaires et vacances	0	0	0	-39 500	39 500
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	-456 500	-490 000	33 500	-4 412	-452 088
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	4 935	5 000	-65	6 787	-1 852
30490.02	Indemnités projets LIFT	400	400	0	175	225
30500.00	Cotisations patronales AVS	36 463	36 600	-137	32 851	3 612
30500.01	Cotisations patronales AC	7 074	7 400	-326	6 350	724
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	75 713	74 200	1 513	63 827	11 886
30520.04	Réduction cotisations caisse de pensions	-300 000	0	-300 000	0	-300 000
30530.00	Cotisations patronales accidents	3 046	1 900	1 146	1 722	1 324
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	12 617	12 600	17	11 367	1 250
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	4 175	3 600	575	3 009	1 166
30591.00	Fonds de formation LFAPP	3 367	600	2 767	521	2 846
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 800	-2 800	2 512	-2 512
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 196	8 100	-6 904	6 564	-5 368
30610.01	Prestations pont AVS fonctions pénibles	84 240	84 240	0	237 780	-153 540
30610.02	Variation provision fonctions pénibles	-84 240	-84 240	0	-237 780	153 540
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	109 400	110 100	-700	66 014	43 386
30900.01	Prestations aux apprentis	10 310	7 710	2 600	7 025	3 285
30910.00	Annonces recherche de personnel	30 000	28 000	2 000	32 487	-2 487
30990.00	Autres charges de personnel	33 500	31 600	1 900	11 187	22 313
30990.02	Prévention santé au travail	6 000	6 000	0	5 137	863
31	Charges de biens, services et autres charges	171 700	163 460	8 240	154 878	16 822
31000.00	Fournitures de bureau	1 500	1 300	200	1 701	-201
31000.01	Fournitures informatiques	300	300	0	93	207
31010.13	Matériel de sécurité	1 000	2 000	-1 000	364	636
31020.03	Photocopies	1 700	2 300	-600	1 686	14
31030.00	Journaux, revues et abonnements	400	400	0	192	208
31051.00	Frais de réception	2 770	2 770	0	2 756	14
31100.00	Meubles et appareils de bureau	4 000	4 200	-200	5 116	-1 116
31110.00	Mobilier, machines et outils	6 000	0	6 000	0	6 000
31300.00	Prestations de tiers	600	600	0	847	-247
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31320.00	Honoraires	66 600	32 600	34 000	74 432	-7 832
31320.04	Honoraires sécurité au travail	38 000	38 000	0	6 357	31 643
31440.00	Entretien des immeubles	2 000	4 000	-2 000	2 875	-875
31580.00	Entretien de matériel incorporel	43 500	43 800	-300	28 248	15 252
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	860	-860	564	-564
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	466	534
31920.01	Redevance logiciel	1 500	28 500	-27 000	28 401	-26 901
31990.04	Cotisations	590	590	0	540	50
33	Amortissements du patrimoine administratif	18 000	12 600	5 400		18 000

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	18 000	12 600	5 400	0	18 000
39	Imputations internes	14 550	14 550	0	782	13 768
39100.02	Informatique	14 550	14 550	0	0	14 550
39100.15	Prestations internes	0	0	0	184	-184
39200.03	Location de salles	0	0	0	598	-598
42	Taxes	-44 708	-2 500	-42 208	-65 996	21 288
42400.31	Facturations locations parkings	-41 760	0	-41 760	-38 750	-3 010
42600.01	Récupérations diverses PA	-2 948	-2 500	-448	-27 246	24 298
46	Revenus de transfert	-30 200	-30 200	0	-16 513	-13 687
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-20 800	-20 800	0	-16 300	-4 500
46340.00	Subventions Fonds Formation et Perfec. Prof.	0	0	0	-213	213
46900.00	CCNC rétrocession taxe CO2	-9 400	-9 400	0	0	-9 400
49	Imputations internes	-63 900	-64 500	600	-52 800	-11 100
49100.06	Facturation interne	-63 900	-64 500	600	-52 800	-11 100
3004	Pool de conciergerie	237 974	260 347	-22 373	239 905	-1 931
	Charges	300 974	321 147	-20 173	298 430	2 544
	Revenus	-63 000	-60 800	-2 200	-58 525	-4 475
30	Charges de personnel	256 863	277 872	-21 009	256 574	289
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	201 062	204 600	-3 538	196 065	4 997
30100.04	Traitement des apprentis	3 456	14 000	-10 544	9 503	-6 047
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-2 043	2 043
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	2 983	5 800	-2 817	6 714	-3 731
30500.00	Cotisations patronales AVS	11 230	12 000	-770	10 702	528
30500.01	Cotisations patronales AC	2 250	2 400	-150	2 145	105
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	23 803	24 300	-497	22 920	883
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 557	2 800	-243	2 517	40
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	3 887	4 200	-313	3 703	184
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 105	1 200	-95	980	125
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 037	200	837	171	866
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	900	-900	818	-818
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	367	400	-33	351	16
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	0	500
30900.01	Prestations aux apprentis	1 026	2 572	-1 546	683	343
30990.01	Equipeement du personnel	1 600	2 000	-400	1 345	255
31	Charges de biens, services et autres charges	14 361	13 295	1 066	13 212	1 149
31000.00	Fournitures de bureau	100	100	0	87	13
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 000	600	400	1 404	-404
31010.13	Matériel de sécurité	1 800	2 400	-600	0	1 800
31020.03	Photocopies	100	100	0	48	52
31110.00	Mobilier, machines et outils	4 300	1 200	3 100	3 000	1 300
31200.01	Electricité	1 400	1 900	-500	845	555
31300.00	Prestations de tiers	100	120	-20	0	100
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	256	840	-584	265	-9
31300.02	Téléphones	380	220	160	375	5
31340.00	Assurances	1 410	1 400	10	1 306	104
31370.02	Taxes véhicules	990	1 580	-590	861	129
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 000	1 000	0	3 458	-2 458
31600.00	Loyers et fermages	1 425	1 425	0	1 427	-2
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	210	-210	136	-136
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	100	200	-100	0	100
33	Amortissements du patrimoine administratif	15 600	15 530	70	17 874	-2 274
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	15 600	15 530	70	17 874	-2 274
39	Imputations internes	14 150	14 450	-300	10 770	3 380
39000.00	Carburant véhicule interne	1 000	1 300	-300	931	69
39100.02	Informatique	3 050	3 050	0	0	3 050
39100.15	Prestations internes	500	500	0	0	500
39100.26	Frais véhicules et machines	1 800	1 800	0	2 039	-239
39200.00	Loyers internes	7 800	7 800	0	7 800	0
42	Taxes	-8 600	-8 600	0	-4 425	-4 175
42400.00	Facturations	-8 100	-8 100	0	-4 425	-3 675
42400.26	Frais d'utilisation et prestations de service	-500	-500	0	0	-500

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-1 230	1 230
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-1 230	1 230
46	Revenus de transfert	-5 200	-5 200	0	-5 200	0
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-4 600	-4 600	0	-5 000	400
46340.00	Subventions Fonds Formation et Perfec. Prof.	-600	-600	0	-200	-400
49	Imputations internes	-49 200	-47 000	-2 200	-47 670	-1 530
49100.06	Facturation interne	-49 200	-47 000	-2 200	-47 670	-1 530
3005	Service économique	25 400	25 400	0	-4 220	29 620
	Charges	80 150	80 150	0	53 837	26 313
	Revenus	-54 750	-54 750	0	-58 057	3 307
31	Charges de biens, services et autres charges	23 500	23 500	0	200	23 300
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	1 000	1 000	0	0	1 000
31100.00	Meubles et appareils de bureau	5 000	5 000	0	0	5 000
31320.00	Honoraires	2 000	2 000	0	0	2 000
31580.00	Entretien de matériel incorporel	15 300	15 300	0	0	15 300
31990.04	Cotisations	200	200	0	200	0
36	Charges de transfert	56 650	56 650	0	53 637	3 013
36350.00	Form. continue, prise en charge loyers HDV 3	51 650	51 650	0	51 648	2
36350.01	Prestations aux entreprises	5 000	5 000	0	1 989	3 011
42	Taxes	-3 100	-3 100	0	-6 409	3 309
42400.00	Facturations	-3 100	-3 100	0	0	-3 100
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-6 409	6 409
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-51 650	-51 650	0	-51 648	-2
45110.01	Prélèvement réserve BO	-51 650	-51 650	0	-51 648	-2
	MUSEES ET TOURISME	2 405 409	2 335 875	69 534	3 409 734	-1 004 325
	Charges	3 890 187	3 789 485	100 702	3 782 151	108 036
	Revenus	-1 484 778	-1 453 610	-31 168	-372 417	-1 112 361
3100	Secrétariat de la culture et du tourisme	820 360	811 635	8 725	829 683	-9 323
	Charges	863 240	854 515	8 725	862 558	682
	Revenus	-42 880	-42 880	0	-32 875	-10 005
30	Charges de personnel	23 760	14 200	9 560	10 935	12 825
30100.00	Traitement du personnel	16 177	11 500	4 677	8 250	7 927
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	3 500	0	3 500	863	2 637
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	0	0	40	-40
30500.00	Cotisations patronales AVS	1 003	600	403	501	502
30500.01	Cotisations patronales AC	197	100	97	101	96
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	1 859	900	959	873	986
30530.00	Cotisations patronales accidents	63	100	-37	25	38
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	347	200	147	173	174
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	88	100	-12	46	42
30591.00	Fonds de formation LFAPP	93	100	-7	8	85
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	38	-38
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	33	100	-67	17	16
30990.00	Autres charges de personnel	400	400	0	0	400
31	Charges de biens, services et autres charges	32 800	30 210	2 590	21 516	11 284
31010.07	Matériel de signalisation	200	200	0	0	200
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	500	500	0	0	500
31020.02	Promotion - Publicité	1 000	1 000	0	0	1 000
31051.00	Frais de réception	300	300	0	0	300
31190.00	Acquisition d'oeuvres	500	500	0	0	500
31200.01	Electricité	250	250	0	225	25
31300.00	Prestations de tiers	15 000	15 000	0	3 842	11 158
31320.00	Honoraires	4 000	4 000	0	280	3 720
31340.00	Assurances	450	410	40	430	20
31440.00	Entretien des immeubles	3 000	0	3 000	944	2 056
31600.00	Loyers et fermages	2 000	2 000	0	10 427	-8 427
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	4 500	4 500	0	4 324	176
31990.01	Frais divers	0	300	-300	0	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31990.04	Cotisations	1 100	1 250	-150	1 044	56
33	Amortissements du patrimoine administratif	14 880	22 880	-8 000	48 968	-34 088
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	7 880	7 880	0	7 875	5
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	5 810	3 000	2 810	29 093	-23 283
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	1 190	12 000	-10 810	12 000	-10 810
36	Charges de transfert	790 750	786 175	4 575	776 093	14 657
36360.00	Subventions sociétés culturelles	120 550	115 975	4 575	130 293	-9 743
36360.01	Subventions sociétés et événements musicaux	231 250	231 250	0	213 577	17 673
36360.03	Subventions sociétés diverses	8 500	8 500	0	12 900	-4 400
36360.07	Subvention théâtre de la Ville	210 000	210 000	0	210 000	0
36360.08	Musée d'histoire, entretien collection	10 000	10 000	0	10 000	0
36360.09	Subventions associations touristiques	87 850	87 850	0	79 916	7 934
36360.15	Musée d'histoire naturelle, entretien collection	12 000	12 000	0	8 833	3 167
36360.22	Parc naturel régional du Doubs	10 600	10 600	0	10 574	26
36360.28	Subvention Exomusée	100 000	100 000	0	100 000	0
39	Imputations internes	1 050	1 050	0	5 046	-3 996
39100.02	Informatique	550	550	0	0	550
39100.15	Prestations internes	500	500	0	5 046	-4 546
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-35 000	-35 000	0	-25 000	-10 000
45100.00	Prélèv. sur fin. spéciaux capitaux propres	-20 000	-20 000	0	0	-20 000
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	-15 000	-15 000	0	-25 000	10 000
48	Revenus extraordinaires	-7 880	-7 880	0	-7 875	-5
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-7 880	-7 880	0	-7 875	-5
3101	Musée du Château des Monts	0	0	0	1 030 839	-1 030 839
	Charges	1 185 898	1 152 730	33 168	1 148 476	37 422
	Revenus	-1 185 898	-1 152 730	-33 168	-117 637	-1 068 261
30	Charges de personnel	864 728	844 200	20 528	804 432	60 296
30100.00	Traitement du personnel	481 183	456 000	25 183	444 426	36 757
30100.02	Traitement des surveillants	60 640	75 000	-14 360	90 953	-30 313
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	125 494	124 300	1 194	120 566	4 928
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	33 600	34 300	-700	0	33 600
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	10 140	3 600	6 540	10 388	-248
30500.00	Cotisations patronales AVS	38 487	37 800	687	35 703	2 784
30500.01	Cotisations patronales AC	7 593	7 600	-7	7 153	440
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	80 463	79 300	1 163	71 884	8 579
30530.00	Cotisations patronales accidents	3 392	3 200	192	3 032	360
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	13 316	13 000	316	12 355	961
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	3 603	3 500	103	3 270	333
30591.00	Fonds de formation LFAPP	3 555	600	2 955	566	2 989
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 800	-2 800	2 731	-2 731
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 262	1 200	62	1 170	92
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000	2 000	0	235	1 765
31	Charges de biens, services et autres charges	152 290	142 300	9 990	167 506	-15 216
31000.00	Fournitures de bureau	1 200	1 200	0	715	485
31000.01	Fournitures informatiques	750	750	0	1 375	-625
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	900	900	0	346	554
31020.00	Imprimés, brochures, dépliants et reliures	1 500	1 500	0	3 547	-2 047
31020.02	Promotion - Publicité	6 000	6 000	0	4 326	1 674
31020.03	Photocopies	700	260	440	676	24
31030.02	Livres et documents	1 000	500	500	1 517	-517
31051.00	Frais de réception	3 000	3 000	0	2 779	221
31090.00	Relations publiques	1 000	1 000	0	0	1 000
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 500	1 500	0	549	951
31110.00	Mobilier, machines et outils	5 000	5 000	0	10 097	-5 097
31130.00	Matériel informatique	1 000	1 000	0	0	1 000
31190.00	Acquisition d'oeuvres	3 000	3 800	-800	2 068	932
31300.00	Prestations de tiers	30 000	30 000	0	29 768	232
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	840	800	40	1 080	-240
31300.02	Téléphones	1 200	1 200	0	446	754
31300.03	Port	300	0	300	46	254
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	7 000	7 000	0	1 860	5 140
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	14 000	14 000	0	26 319	-12 319

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.36	Pack touristique, parts Doubs-Mines d'asphalte-E-xomusée	4 200	4 200	0	26 752	-22 552
31320.00	Honoraires	22 000	20 000	2 000	16 215	5 785
31340.00	Assurances	28 310	23 000	5 310	24 813	3 497
31440.00	Entretien des immeubles	5 700	5 700	0	7 037	-1 337
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	700	700	0	23	677
31580.00	Entretien de matériel incorporel	4 500	1 200	3 300	1 890	2 610
31600.00	Loyers et fermages	2 760	2 760	0	0	2 760
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	1 100	-1 100	467	-467
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	4 000	4 000	0	2 567	1 433
31920.00	Redevances	230	230	0	228	2
33	Amortissements du patrimoine administratif	5 720	720	5 000	720	5 000
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	720	720	0	720	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	5 000	0	5 000	0	5 000
36	Charges de transfert	20 000	20 000	0	50 000	-30 000
36360.03	Subventions sociétés diverses	20 000	20 000	0	50 000	-30 000
39	Imputations internes	143 160	145 510	-2 350	125 818	17 342
39000.00	Carburant véhicule interne	100	100	0	60	40
39000.01	Achat interne fournitures	200	200	0	0	200
39100.02	Informatique	9 400	9 400	0	0	9 400
39100.05	Traitement des déchets	300	300	0	246	54
39100.15	Prestations internes	1 000	3 000	-2 000	472	528
39100.26	Frais véhicules et machines	700	700	0	472	228
39200.00	Loyers internes	131 460	131 810	-350	124 568	6 892
42	Taxes	-77 000	-62 000	-15 000	-72 637	-4 363
42400.16	Produits des entrées	-74 000	-50 000	-24 000	-72 637	-1 363
42600.01	Récupérations diverses PA	-3 000	-12 000	9 000	0	-3 000
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-1 108 898	-1 090 730	-18 168	-45 000	-1 063 898
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-30 000	30 000
45110.01	Prélèvement réserve BO	-1 108 898	-1 090 730	-18 168	-15 000	-1 093 898
3102	Musée des Beaux-Arts	1 066 726	1 021 230	45 496	1 058 722	8 004
	Charges	1 096 726	1 053 230	43 496	1 078 866	17 860
	Revenus	-30 000	-32 000	2 000	-20 144	-9 856
30	Charges de personnel	582 840	553 600	29 240	593 363	-10 523
30100.00	Traitement du personnel	359 609	321 300	38 309	383 773	-24 164
30100.02	Traitement des surveillants	0	76 300	-76 300	79 059	-79 059
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	24 895	24 600	295	24 454	441
30100.13	Traitement des stagiaires	32 198	40 600	-8 402	26 672	5 526
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	74 700	0	74 700	0	74 700
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-15 924	15 924
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	0	0	2 970	-2 970
30500.00	Cotisations patronales AVS	26 981	25 400	1 581	27 179	-198
30500.01	Cotisations patronales AC	4 719	5 000	-281	5 444	-725
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	40 991	42 300	-1 309	40 531	460
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 350	2 000	350	2 031	319
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	9 337	8 900	437	9 405	-68
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 684	2 000	-316	2 489	-805
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 491	400	2 091	431	2 060
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 900	-1 900	2 080	-2 080
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	885	900	-15	892	-7
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000	2 000	0	1 877	123
31	Charges de biens, services et autres charges	190 157	183 300	6 857	192 010	-1 853
31000.00	Fournitures de bureau	4 000	3 500	500	3 991	9
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	47 000	47 000	0	47 150	-150
31020.02	Promotion - Publicité	32 000	25 000	7 000	32 332	-332
31020.03	Photocopies	500	500	0	467	33
31030.00	Journaux, revues et abonnements	400	300	100	392	8
31030.02	Livres et documents	700	800	-100	654	46
31051.00	Frais de réception	1 000	1 000	0	1 000	0
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 500	1 500	0	1 059	441
31110.00	Mobilier, machines et outils	4 000	4 000	0	3 729	271
31300.00	Prestations de tiers	23 000	23 000	0	23 453	-453
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	275	500	-225	360	-85

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.02	Téléphones	300	300	0	179	121
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	2 000	2 000	0	1 799	201
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	10 500	10 500	0	11 337	-837
31320.00	Honoraires	36 000	36 000	0	35 903	97
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	400	400	0	284	116
31340.00	Assurances	12 360	13 500	-1 140	10 823	1 537
31370.00	Impôts et taxes	500	1 000	-500	0	500
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	4 000	3 800	200	4 176	-176
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 000	1 000	2 000	2 503	497
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	300	2 000	-1 700	1 908	-1 608
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 122	2 000	122	2 314	-192
31920.00	Redevances	300	500	-200	260	40
31920.01	Redevance logiciel	3 000	2 200	800	4 957	-1 957
31990.04	Cotisations	1 000	1 000	0	980	20
33	Amortissements du patrimoine administratif	5 030	4 740	290	2 400	2 630
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	5 030	4 740	290	2 400	2 630
36	Charges de transfert	5 000	5 000	0	5 000	0
36360.03	Subventions sociétés diverses	5 000	5 000	0	5 000	0
39	Imputations internes	313 699	306 590	7 109	286 093	27 606
39100.02	Informatique	13 900	13 900	0	0	13 900
39100.05	Traitement des déchets	200	200	0	167	33
39100.15	Prestations internes	2 000	2 000	0	7 531	-5 531
39200.00	Loyers internes	297 599	290 490	7 109	278 395	19 204
42	Taxes	-30 000	-32 000	2 000	-20 144	-9 856
42400.16	Produits des entrées	-30 000	-32 000	2 000	-19 822	-10 178
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-322	322
3103	Moulins Souterrains du Col-des-Roches	518 323	503 010	15 313	490 490	27 833
	Charges	744 323	729 010	15 313	692 251	52 072
	Revenus	-226 000	-226 000	0	-201 761	-24 239
30	Charges de personnel	540 813	536 800	4 013	518 473	22 340
30100.00	Traitement du personnel	284 279	280 400	3 879	269 800	14 479
30100.02	Traitement des surveillants	0	91 900	-91 900	90 438	-90 438
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	76 054	75 000	1 054	72 450	3 604
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	90 000	0	90 000	0	90 000
30500.00	Cotisations patronales AVS	24 727	24 500	227	22 431	2 296
30500.01	Cotisations patronales AC	4 099	4 900	-801	4 419	-320
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	44 153	43 700	453	41 741	2 412
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 907	2 000	-93	1 909	-2
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	8 555	8 400	155	7 763	792
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 945	1 900	45	2 055	-110
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 283	400	1 883	355	1 928
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 900	-1 900	1 716	-1 716
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	811	800	11	736	75
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000	1 000	1 000	2 660	-660
31	Charges de biens, services et autres charges	174 250	163 990	10 260	155 314	18 936
31000.00	Fournitures de bureau	1 000	1 000	0	351	649
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	9 000	9 000	0	5 529	3 471
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 300	1 300	0	799	501
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	5 000	5 000	0	4 656	344
31020.02	Promotion - Publicité	25 000	19 000	6 000	27 105	-2 105
31020.03	Photocopies	500	500	0	457	43
31030.00	Journaux, revues et abonnements	650	650	0	634	16
31030.02	Livres et documents	1 000	1 000	0	150	850
31050.03	Frais ateliers alimentaires	700	700	0	446	254
31051.00	Frais de réception	1 500	1 000	500	1 217	283
31060.00	Matériel et fournitures médicales	200	200	0	0	200
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 000	1 000	0	608	392
31110.00	Mobilier, machines et outils	2 000	2 000	0	1 958	42
31130.00	Matériel informatique	2 000	2 000	0	79	1 921
31190.00	Acquisition d'oeuvres	2 000	2 000	0	2 502	-502
31200.00	Chauffage	20 000	25 000	-5 000	17 874	2 126
31200.01	Electricité	18 000	14 000	4 000	17 144	856
31200.02	Eau	3 500	3 500	0	3 697	-197
31300.00	Prestations de tiers	1 000	1 000	0	0	1 000

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	360	500	-140	360	0
31300.02	Téléphones	500	500	0	193	307
31300.03	Port	700	700	0	477	223
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	22 000	18 000	4 000	11 802	10 198
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	17 000	15 000	2 000	16 585	415
31320.00	Honoraires	1 000	1 000	0	0	1 000
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	150	150	0	0	150
31340.00	Assurances	2 500	2 200	300	2 202	298
31440.00	Entretien des immeubles	17 000	17 000	0	20 893	-3 893
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	500	500	0	45	455
31580.00	Entretien de matériel incorporel	5 000	5 000	0	4 443	557
31600.00	Loyers et fermages	8 760	8 760	0	8 760	0
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	1 600	-1 600	694	-694
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	1 057	-57
31920.00	Redevances	230	230	0	490	-260
31920.01	Redevance logiciel	1 000	1 000	0	973	27
31990.04	Cotisations	1 200	1 000	200	1 134	66
33	Amortissements du patrimoine administratif	10 890	9 970	920	8 770	2 120
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	8 460	7 560	900	6 360	2 100
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	2 430	2 410	20	2 410	20
36	Charges de transfert	5 000	5 000	0	5 000	0
36360.03	Subventions sociétés diverses	5 000	5 000	0	5 000	0
39	Imputations internes	13 370	13 250	120	4 694	8 676
39100.02	Informatique	7 550	7 550	0	0	7 550
39100.05	Traitement des déchets	700	700	0	631	69
39100.15	Prestations internes	5 000	5 000	0	3 943	1 057
39200.00	Loyers internes	120	0	120	120	0
42	Taxes	-190 000	-190 000	0	-165 761	-24 239
42400.16	Produits des entrées	-190 000	-190 000	0	-165 761	-24 239
46	Revenus de transfert	-36 000	-36 000	0	-36 000	0
46310.02	Subventions Tourisme neuchâtelois	-36 000	-36 000	0	-36 000	0
	BIBLIOTHEQUES	849 657	813 855	35 802	765 029	84 628
	Charges	865 797	840 455	25 342	791 250	74 547
	Revenus	-16 140	-26 600	10 460	-26 221	10 081
3201	Bibliothèque de la ville	460 435	426 350	34 085	398 938	61 497
	Charges	475 035	451 410	23 625	424 686	50 349
	Revenus	-14 600	-25 060	10 460	-25 748	11 148
30	Charges de personnel	296 305	288 300	8 005	274 260	22 045
30100.00	Traitement du personnel	205 444	201 500	3 944	197 409	8 035
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	18 062	17 800	262	17 095	967
30100.04	Traitement des apprentis	13 355	13 800	-445	10 023	3 332
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	3 270	0	3 270	0	3 270
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 980	2 000	-20	1 980	0
30500.00	Cotisations patronales AVS	13 186	12 900	286	12 233	953
30500.01	Cotisations patronales AC	2 642	2 500	142	2 450	192
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	26 201	26 300	-99	25 018	1 183
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 103	800	303	795	308
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	4 563	4 400	163	4 232	331
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 349	1 300	49	1 120	229
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 218	200	1 018	195	1 023
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	900	-900	935	-935
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	432	400	32	401	31
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 000	1 000	0	0	1 000
30900.01	Prestations aux apprentis	2 500	2 500	0	374	2 126
31	Charges de biens, services et autres charges	113 280	97 660	15 620	96 664	16 616
31000.00	Fournitures de bureau	200	200	0	168	32
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	500	500	0	528	-28
31010.01	Matériaux, bois, plants, fleurs	200	300	-100	0	200
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	500	500	0	27	473
31010.14	Matériel d'expositions et animations	350	350	0	1 465	-1 115
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	5 000	3 000	2 000	9 988	-4 988
31020.02	Promotion - Publicité	650	650	0	650	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31020.03	Photocopies	650	650	0	763	-113
31030.02	Livres et documents	38 000	38 000	0	38 003	-3
31030.03	Achat DVD	1 000	1 000	0	999	1
31051.00	Frais de réception	500	500	0	887	-387
31110.00	Mobilier, machines et outils	4 000	4 000	0	1 928	2 072
31200.00	Chauffage	8 360	7 000	1 360	9 491	-1 131
31200.01	Electricité	6 300	4 500	1 800	6 041	259
31300.00	Prestations de tiers	500	1 900	-1 400	354	146
31300.02	Téléphones	130	130	0	128	2
31300.03	Port	300	300	0	450	-150
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	3 600	3 600	0	2 080	1 520
31340.00	Assurances	3 660	2 500	1 160	3 153	507
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	300	300	0	70	230
31580.00	Entretien de matériel incorporel	300	200	100	646	-346
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	800	-800	518	-518
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	500	1 000	-500	266	234
31920.00	Redevances	930	930	0	931	-1
31920.01	Redevance logiciel	35 300	23 300	12 000	16 128	19 172
31990.04	Cotisations	1 550	1 550	0	1 002	548
33	Amortissements du patrimoine administratif	2 500	2 500	0	2 500	0
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	2 500	2 500	0	2 500	0
36	Charges de transfert	6 000	6 000	0	7 000	-1 000
36360.00	Subventions sociétés culturelles	6 000	6 000	0	7 000	-1 000
39	Imputations internes	56 950	56 950	0	44 262	12 688
39100.02	Informatique	11 150	11 150	0	0	11 150
39100.05	Traitement des déchets	300	300	0	122	178
39100.15	Prestations internes	400	400	0	600	-200
39200.00	Loyers internes	42 200	42 200	0	42 240	-40
39300.01	Frais administratifs	2 900	2 900	0	1 300	1 600
42	Taxes	-1 000	-2 200	1 200	-677	-323
42400.26	Frais d'utilisation et prestations de service	-300	-300	0	-283	-17
42600.01	Récupérations diverses PA	-700	-1 900	1 200	-394	-306
43	Revenus divers	-1 000	-1 000	0		-1 000
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1 000	-1 000	0	0	-1 000
46	Revenus de transfert	-12 600	-21 860	9 260	-25 071	12 471
46310.00	Subventions cantonales	-10 000	-19 260	9 260	-20 071	10 071
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-2 600	-2 600	0	-5 000	2 400
3202	Bibliothèque des jeunes	389 222	387 505	1 717	366 091	23 131
	Charges	390 762	389 045	1 717	366 564	24 198
	Revenus	-1 540	-1 540	0	-473	-1 067
30	Charges de personnel	310 942	309 730	1 212	296 450	14 492
30100.00	Traitement du personnel	232 564	234 800	-2 236	226 031	6 533
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	17 245	17 000	245	16 321	924
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	1 635	0	1 635	0	1 635
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-1 794	1 794
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 960	1 980	1 980	1 980	1 980
30500.00	Cotisations patronales AVS	13 806	13 800	6	13 210	596
30500.01	Cotisations patronales AC	2 766	2 800	-34	2 646	120
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	29 372	29 900	-528	28 452	920
30530.00	Cotisations patronales accidents	991	900	91	843	148
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	4 777	4 700	77	4 571	206
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 349	1 400	-51	1 210	139
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 275	200	1 075	209	1 066
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 000	-1 000	1 011	-1 011
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	452	500	-48	433	19
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	750	750	0	1 327	-577
31	Charges de biens, services et autres charges	64 770	63 285	1 485	61 447	3 323
31000.00	Fournitures de bureau	600	600	0	563	37
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	400	400	0	472	-72
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	200	400	-200	326	-126
31010.14	Matériel d'expositions et animations	500	850	-350	271	229
31020.00	Imprimés, brochures, dépliants et reliures	2 000	2 000	0	2 000	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31020.02	Promotion - Publicité	50	50	0	50	0
31020.03	Photocopies	200	200	0	273	-73
31030.02	Livres et documents	23 000	21 000	2 000	20 157	2 843
31051.00	Frais de réception	500	500	0	483	17
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 800	300	1 500	3 507	-1 707
31110.00	Mobilier, machines et outils	600	100	500	250	350
31200.01	Electricité	2 400	1 500	900	2 343	57
31300.00	Prestations de tiers	1 000	2 125	-1 125	242	758
31300.02	Téléphones	60	60	0	0	60
31300.03	Port	200	200	0	0	200
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	3 000	2 500	500	2 553	447
31340.00	Assurances	460	300	160	362	98
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	50	50	0	25	25
31580.00	Entretien de matériel incorporel	450	450	0	584	-134
31600.00	Loyers et fermages	20 000	20 000	0	21 274	-1 274
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	200	-200	136	-136
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	300	300	0	158	142
31920.00	Redevances	400	400	0	228	172
31920.01	Redevance logiciel	5 700	7 900	-2 200	4 370	1 330
31990.04	Cotisations	900	900	0	820	80
33	Amortissements du patrimoine administratif	0	980	-980	1 200	-1 200
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0	980	-980	1 200	-1 200
36	Charges de transfert	6 000	6 000	0	5 000	1 000
36360.00	Subventions sociétés culturelles	6 000	6 000	0	5 000	1 000
39	Imputations internes	9 050	9 050	0	2 467	6 583
39100.02	Informatique	5 750	5 750	0	0	5 750
39100.05	Traitement des déchets	100	100	0	167	-67
39100.15	Prestations internes	100	100	0	0	100
39300.01	Frais administratifs	3 100	3 100	0	2 300	800
42	Taxes	-1 540	-1 540	0	-473	-1 067
42400.26	Frais d'utilisation et prestations de service	-1 300	-1 300	0	-351	-949
42500.03	Vente produits divers	-40	-40	0	-58	18
42600.06	Réparations, remboursements	-200	-200	0	-64	-136
	SYLVICULTURE	166 992	131 870	35 122	63 618	103 374
	Charges	839 072	747 650	91 422	935 360	-96 288
	Revenus	-672 080	-615 780	-56 300	-871 742	199 662
3401	Service forestier intercommunal	166 992	131 870	35 122	63 618	103 374
	Charges	839 072	747 650	91 422	935 360	-96 288
	Revenus	-672 080	-615 780	-56 300	-871 742	199 662
30	Charges de personnel	560 146	455 260	104 886	557 196	2 950
30100.00	Traitement du personnel	404 153	318 300	85 853	386 330	17 823
30100.01	Traitement du personnel administratif	7 818	7 700	118	7 232	586
30100.04	Traitement des apprentis	12 385	13 600	-1 215	12 404	-19
30100.13	Traitement des stagiaires	0	0	0	19 118	-19 118
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-325	325
30490.00	Indemnités de piquet de neige	1 100	1 100	0	1 100	0
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	6 226	9 500	-3 274	9 804	-3 578
30500.00	Cotisations patronales AVS	23 360	18 600	4 760	23 382	-22
30500.01	Cotisations patronales AC	4 627	3 700	927	4 680	-53
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	50 265	40 400	9 865	48 095	2 170
30530.00	Cotisations patronales accidents	10 160	10 500	-340	12 968	-2 808
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	8 083	6 500	1 583	8 092	-9
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 385	1 900	485	2 142	243
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	8 160	8 160	0	5 330	2 830
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 158	300	1 858	370	1 788
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 400	-1 400	1 789	-1 789
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	766	600	166	767	-1
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6 000	500	5 500	292	5 708
30900.01	Prestations aux apprentis	1 500	1 500	0	763	737
30990.00	Autres charges de personnel	3 500	3 500	0	4 656	-1 156
30990.01	Equipement du personnel	7 500	7 500	0	8 207	-707
31	Charges de biens, services et autres charges	163 866	171 340	-7 474	193 556	-29 690
31000.00	Fournitures de bureau	500	500	0	62	438

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31000.01	Fournitures informatiques	500	500	0	442	58
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	13 000	11 500	1 500	14 026	-1 026
31010.01	Matériaux, bois, plants, fleurs	5 000	5 000	0	4 806	194
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	500	250	250	1 040	-540
31020.03	Photocopies	150	150	0	158	-8
31030.00	Journaux, revues et abonnements	500	500	0	537	-37
31051.00	Frais de réception	500	500	0	305	195
31060.00	Matériel et fournitures médicales	150	150	0	180	-30
31110.00	Mobilier, machines et outils	11 500	6 000	5 500	7 607	3 893
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	600	600	0	595	5
31200.01	Electricité	1 100	1 100	0	1 998	-898
31200.02	Eau	750	750	0	928	-178
31300.00	Prestations de tiers	69 000	89 500	-20 500	81 687	-12 687
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	456	600	-144	546	-90
31300.02	Téléphones	1 100	1 100	0	1 132	-32
31300.03	Port	50	50	0	20	30
31300.15	Tri et récupération des déchets	250	250	0	13	237
31300.17	Participation au compostage	500	500	0	1 709	-1 209
31320.00	Honoraires	16 500	16 500	0	21 417	-4 917
31340.00	Assurances	3 920	3 800	120	3 938	-18
31370.02	Taxes véhicules	3 500	3 500	0	4 193	-693
31410.00	Entretien des routes	8 500	8 500	0	9 366	-866
31440.01	Entretien Centre forestier	2 500	2 500	0	11 045	-8 545
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	12 000	9 000	3 000	12 727	-727
31600.00	Loyers et fermages	2 400	0	2 400	1 200	1 200
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	1 300	1 500	-200	1 033	267
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	250	250	0	8	242
31920.00	Redevances	240	240	0	230	10
31990.01	Frais divers	250	250	0	0	250
31990.04	Cotisations	6 400	5 800	600	10 608	-4 208
33	Amortissements du patrimoine administratif	70 630	69 820	810	55 946	14 684
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	1 530	1 530	0	1 530	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	40 660	40 650	10	40 649	11
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	28 440	27 640	800	13 767	14 673
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	7 500	12 500	-5 000	87 018	-79 518
35110.00	Attribution réserve forestière	7 500	12 500	-5 000	87 018	-79 518
39	Imputations internes	36 930	38 730	-1 800	41 644	-4 714
39000.00	Carburant véhicule interne	9 000	9 000	0	8 893	107
39000.01	Achat interne fournitures	250	250	0	0	250
39100.02	Informatique	2 550	2 550	0	2 000	550
39100.05	Traitement des déchets	300	300	0	261	39
39100.06	Taxe de base interne	150	150	0	107	43
39100.15	Prestations internes	2 000	2 000	0	3 359	-1 359
39100.26	Frais véhicules et machines	6 000	6 000	0	10 772	-4 772
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	1 000	0	1 148	-148
39200.00	Loyers internes	840	3 240	-2 400	840	0
39200.04	Location matériel, machines et véhicules	500	500	0	0	500
39300.01	Frais administratifs	6 200	6 200	0	6 100	100
39400.01	Intérêts sur invest. fonctionnement	8 140	7 540	600	8 164	-24
42	Taxes	-334 150	-294 150	-40 000	-485 805	151 655
42100.00	Autres émoluments	-500	-500	0	-40	-460
42400.00	Facturations	-40 000	-5 000	-35 000	-47 114	7 114
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-5 000	-5 000	0	-4 337	-663
42500.00	Vente de bois de service	-190 000	-185 000	-5 000	-245 679	55 679
42500.01	Vente de bois d'industrie	-500	-500	0	-3 996	3 496
42500.02	Vente de bois de feu	-50 000	-50 000	0	-115 643	65 643
42500.03	Vente produits divers	-8 000	-8 000	0	-12 540	4 540
42600.00	Rétrocession VADEC	-50	-50	0	0	-50
42600.01	Récupérations diverses PA	-100	-100	0	-13 050	12 950
42600.04	Prestations du garde en forêts privées	-40 000	-40 000	0	-43 406	3 406
44	Revenus financiers	0	-5 000	5 000	-5 018	5 018
44700.04	Facturation droit de superficie Les Nids	0	-5 000	5 000	-5 018	5 018
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-5 000	5 000
45100.00	Prélèv. sur fin. spéciaux capitaux propres	0	0	0	-5 000	5 000
46	Revenus de transfert	-293 750	-272 450	-21 300	-341 498	47 748

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
46120.03	Participation Ville de la Chaux-de-Fonds et home s d'enfants	-105 100	-83 800	-21 300	-37 301	-67 799
46300.00	Subventions fédérales	-130 350	-130 350	0	-189 284	58 934
46300.01	Restitution droits de douane sur carburants	-2 500	-2 500	0	-3 322	822
46310.00	Subventions cantonales	-34 200	-34 200	0	-90 909	56 709
46310.01	Subventions cantonales pour garde forestier	-16 000	-16 000	0	-15 682	-318
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-5 600	-5 600	0	-5 000	-600
48	Revenus extraordinaires	-2 480	-2 480	0	-2 475	-5
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-2 480	-2 480	0	-2 475	-5
49	Imputations internes	-41 700	-41 700	0	-31 946	-9 754
49000.02	Vente interne fournitures	-1 500	-1 500	0	-1 869	369
49100.06	Facturation interne	-15 000	-15 000	0	-20 571	5 571
49100.07	Prêt de main-d'oeuvre	-25 000	-25 000	0	-9 206	-15 794
49200.08	Location de salles	-200	-200	0	-300	100
	CULTES	146 713	128 570	18 143	144 161	2 552
	Charges	146 713	128 570	18 143	144 161	2 552
	Revenus	0	0	0	0	0
3501	Cultes	146 713	128 570	18 143	144 161	2 552
	Charges	146 713	128 570	18 143	144 161	2 552
	Revenus	0	0	0	0	0
30	Charges de personnel	10 407	10 800	-393	10 769	-362
30100.05	Traitement de l'organiste	8 354	8 400	-46	8 177	177
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	1 160	1 200	-40	1 782	-622
30500.00	Cotisations patronales AVS	523	500	23	449	74
30500.01	Cotisations patronales AC	105	100	5	90	15
30530.00	Cotisations patronales accidents	18	100	-82	19	-1
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	181	200	-19	155	26
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	0	0	41	-41
30591.00	Fonds de formation LFAPP	49	100	-51	7	42
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	34	-34
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	17	100	-83	15	2
36	Charges de transfert	18 000	18 000	0	27 000	-9 000
36360.03	Subventions sociétés diverses	6 000	6 000	0	5 000	1 000
36360.11	Paroisse catholique	12 000	12 000	0	22 000	-10 000
39	Imputations internes	118 306	99 770	18 536	106 392	11 914
39200.00	Loyers internes	118 306	99 770	18 536	106 392	11 914
	INSTRUCTION PUBLIQUE	13 284 427	12 730 345	554 082	12 068 250	1 216 177
	Charges	24 987 907	24 203 355	784 552	23 406 689	1 581 218
	Revenus	-11 703 480	-11 473 010	-230 470	-11 338 439	-365 041
4000	Secrétariat instruction publique	460 600	500 800	-40 200	454 057	6 543
	Charges	460 600	500 800	-40 200	454 057	6 543
	Revenus	0	0	0	0	0
31	Charges de biens, services et autres charges	600	800	-200	238	362
31051.00	Frais de réception	500	700	-200	238	262
31900.01	Frais divers	100	100	0	0	100
36	Charges de transfert	460 000	500 000	-40 000	453 819	6 181
36360.24	Subsides scolaires OES	460 000	500 000	-40 000	453 819	6 181
4002	Cercle scolaire - cycle 1	3 452 516	3 203 840	248 676	2 986 810	465 706
	Charges	5 665 616	5 413 880	251 736	5 051 974	613 642
	Revenus	-2 213 100	-2 210 040	-3 060	-2 065 164	-147 936
30	Charges de personnel	4 667 731	4 419 100	248 631	4 228 123	439 608
30100.00	Traitement du personnel	134 476	0	134 476	0	134 476
30100.01	Traitement du personnel administratif	0	125 600	-125 600	121 822	-121 822
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	203 758	202 600	1 158	200 242	3 516
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-15 098	15 098
30200.00	Traitement du personnel enseignant	3 211 400	3 068 600	142 800	2 924 670	286 730

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
30200.01	Traitement devoirs surveillés	9 000	9 500	-500	6 474	2 526
30200.04	Traitement remplacements non subventionnés	5 000	7 500	-2 500	2 098	2 902
30200.06	Traitement remplacements divers	40 000	32 000	8 000	43 469	-3 469
30200.08	Traitements remplacements accidents-sub. 20%	10 000	5 000	5 000	10 348	-348
30200.09	Traitements remplacements congé mat. sub. 20%	5 000	5 000	0	3 915	1 085
30200.10	Traitements remplacements maladie sub. 45%	30 000	30 000	0	30 211	-211
30200.11	Traitements remplacements 100% SEO	2 000	2 500	-500	1 183	817
30200.12	Traitements indemnités FEE 100%	10 000	10 000	0	8 300	1 700
30200.13	Traitements primes fidélité 45%	3 000	3 000	0	2 911	89
30200.14	Traitements OISO sub. 100%	2 000	3 000	-1 000	0	2 000
30200.16	Traitement du personnel de direction	150 000	150 000	0	149 406	594
30200.17	Traitement du personnel ASE	65 000	0	65 000	64 843	157
30209.00	Remb. trait. enseig. indemn. AC, APG, ALFA	-65 600	-38 100	-27 500	-107 426	41 826
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 754	3 900	-2 146	4 349	-2 595
30490.03	Allocations complémentaires pour enfants - CSLL	23 000	20 000	3 000	26 935	-3 935
30500.00	Cotisations patronales AVS	18 576	18 000	576	16 735	1 841
30500.01	Cotisations patronales AC	3 721	3 600	121	3 354	367
30500.02	Cotisations patronales AVS - CSLL	194 500	182 600	11 900	177 245	17 255
30500.03	Cotisations patronales AC - CSLL	39 000	36 000	3 000	35 159	3 841
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	38 368	37 500	868	35 245	3 123
30520.05	Cotisations patronales aux caisses de pension - CSLL	416 500	391 200	25 300	375 667	40 833
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 911	2 900	11	2 710	201
30530.01	Cotisations patronales accidents - CSLL	6 800	6 400	400	7 409	-609
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	6 424	6 200	224	5 793	631
30540.01	Cotisations patronales caisses de compensation pour alloc. Familiales - CSLL	67 400	63 200	4 200	61 336	6 064
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 318	1 800	518	1 533	785
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 715	300	1 415	266	1 449
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 300	-1 300	1 280	-1 280
30591.02	Fonds de formation LFAPP - CSLL	17 900	2 900	15 000	2 812	15 088
30591.03	Fonds de formation LFFD - CSLL	0	14 000	-14 000	13 555	-13 555
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	610	600	10	548	62
30592.01	Contributions aux structures d'accueil - CSLL	6 400	6 000	400	5 809	591
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 500	3 500	0	1 701	1 799
30990.00	Autres charges de personnel	1 300	1 000	300	1 314	-14
31	Charges de biens, services et autres charges	378 204	394 150	-15 946	290 543	87 661
31000.00	Fournitures de bureau	600	600	0	564	36
31000.01	Fournitures informatiques	9 000	6 000	3 000	5 049	3 951
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 200	2 500	-1 300	171	1 029
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	1 477	23
31010.03	Fournitures élèves hors enseignement	800	1 000	-200	0	800
31010.05	Matériel téléphonie	100	100	0	0	100
31020.01	Annonces officielles et insertions	500	600	-100	207	293
31020.03	Photocopies	11 000	11 000	0	3 788	7 212
31030.00	Journaux, revues et abonnements	50	50	0	0	50
31030.01	Bibliothèques et journaux	300	300	0	161	139
31040.00	Matériel didactique	30 400	34 800	-4 400	25 581	4 819
31051.00	Frais de réception	500	600	-100	66	434
31100.00	Meubles et appareils de bureau	4 500	8 000	-3 500	2 081	2 419
31110.00	Mobilier, machines et outils	7 500	9 100	-1 600	4 276	3 224
31130.00	Matériel informatique	5 000	5 000	0	4 660	340
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	500	300	200	506	-6
31200.01	Electricité	2 400	2 000	400	2 359	41
31300.00	Prestations de tiers	37 500	4 500	33 000	3 239	34 261
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	494	450	44	477	17
31300.02	Téléphones	1 400	1 700	-300	724	676
31300.03	Port	1 000	1 000	0	452	548
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	39 000	59 000	-20 000	34 358	4 642
31300.09	Projets d'établissement	4 000	10 000	-6 000	1 779	2 221
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	5 500	14 000	-8 500	3 050	2 450
31320.00	Honoraires	13 000	3 000	10 000	215	12 785
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	0	700	-700	0	0
31340.00	Assurances	5 960	5 000	960	5 110	850
31370.02	Taxes véhicules	1 600	1 600	0	1 603	-3
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	500	1 000	-500	0	500
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	3 000	4 500	-1 500	308	2 692
31580.00	Entretien de matériel incorporel	4 700	4 700	0	4 079	621
31600.00	Loyers et fermages	57 000	70 000	-13 000	59 035	-2 035
31600.01	Location de salles	11 600	11 600	0	10 774	826
31600.03	Locations externes	100 000	98 000	2 000	100 308	-308

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 400	1 200	200	1 369	31
31710.02	Courses et excursions	6 000	6 000	0	3 860	2 140
31920.00	Redevances	100	0	100	100	0
31920.01	Redevance logiciel	1 500	5 000	-3 500	758	742
31990.01	Frais divers	150	150	0	0	150
31990.04	Cotisations	950	1 600	-650	1 570	-620
31990.05	Fête de la Jeunesse et joutes sportives	6 000	6 000	0	6 429	-429
33	Amortissements du patrimoine administratif	8 790	9 050	-260	9 579	-789
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	8 790	9 050	-260	9 579	-789
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	1 500	1 500	0	1 328	172
35110.05	Attribution réserve écoles obligatoires	1 500	1 500	0	1 328	172
36	Charges de transfert	56 530	63 000	-6 470	22 506	34 024
36120.00	Contributions à d'autres communes	30 000	63 000	-33 000	22 506	7 494
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	26 530	0	26 530	0	26 530
39	Imputations internes	552 861	527 080	25 781	499 895	52 966
39000.00	Carburant véhicule interne	3 300	3 300	0	2 645	655
39100.02	Informatique	500	500	0	0	500
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	1 000	1 000	0	152	848
39100.04	Visites dentaires	20 000	16 000	4 000	20 027	-27
39100.05	Traitement des déchets	2 500	1 500	1 000	2 479	21
39100.06	Taxe de base interne	1 000	1 000	0	867	133
39100.12	Abords bâtiments scolaires	200	200	0	113	87
39100.15	Prestations internes	1 500	1 500	0	58	1 442
39100.16	Service socio-éducatif	66 181	67 600	-1 419	72 751	-6 570
39100.17	Coûts bâtiments scolaires	436 580	417 180	19 400	381 413	55 167
39100.26	Frais véhicules et machines	7 500	5 000	2 500	7 540	-40
39200.03	Location de salles	1 300	1 000	300	465	835
39200.05	Loyers Halle de Sports	11 300	11 300	0	11 385	-85
42	Taxes	-45 000	-107 000	62 000	-35 752	-9 248
42600.01	Récupérations diverses PA	-5 000	-5 000	0	-2 315	-2 685
42600.05	Etat, récupérations sur salaires	-40 000	-102 000	62 000	-33 437	-6 563
43	Revenus divers	0	0	0	-1 328	1 328
43090.00	Autres revenus d'exploitation	0	0	0	-1 328	1 328
46	Revenus de transfert	-2 168 100	-2 103 040	-65 060	-2 028 084	-140 016
46120.00	Contributions d'autres communes	-466 300	-420 600	-45 700	-412 870	-53 430
46228.01	Compensation des charges cercle scolaire	0	-10 340	10 340	-64 960	64 960
46310.00	Subventions cantonales	-1 568 200	-1 530 700	-37 500	-1 428 215	-139 985
46310.03	Subventions matériel scolaire	0	0	0	-375	375
46310.05	Subventions cantonales caisse de pensions	-133 600	-141 400	7 800	-121 664	-11 936
4003	Cercle scolaire - cycle 2	4 197 379	3 857 910	339 469	3 796 830	400 549
	Charges	7 099 879	6 562 920	536 959	6 612 445	487 434
	Revenus	-2 902 500	-2 705 010	-197 490	-2 815 615	-86 885
30	Charges de personnel	5 833 682	5 394 200	439 482	5 532 823	300 859
30100.00	Traitement du personnel	198 575	0	198 575	0	198 575
30100.01	Traitement du personnel administratif	0	155 800	-155 800	166 708	-166 708
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	317 910	304 600	13 310	304 135	13 775
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-15 450	15 450
30200.00	Traitement du personnel enseignant	3 936 600	3 688 000	248 600	3 728 348	208 252
30200.01	Traitement devoirs surveillés	10 000	10 000	0	9 941	59
30200.04	Traitement remplacements non subventionnés	10 000	20 000	-10 000	7 362	2 638
30200.06	Traitement remplacements divers	27 000	25 000	2 000	26 797	203
30200.07	Traitement allègements	0	3 000	-3 000	0	0
30200.08	Traitements remplacements accidents-sub. 20%	20 000	21 000	-1 000	18 336	1 664
30200.09	Traitements remplacements congé mat. sub. 20%	15 000	5 000	10 000	27 941	-12 941
30200.10	Traitements remplacements maladie sub. 45%	80 000	52 000	28 000	93 330	-13 330
30200.11	Traitements remplacements 100% SEO	2 000	2 500	-500	1 408	592
30200.12	Traitements indemnités FEE 100%	1 500	4 000	-2 500	1 050	450
30200.13	Traitements primes fidélité 45%	1 500	7 000	-5 500	1 162	338
30200.14	Traitements OISO sub. 100%	1 500	2 000	-500	0	1 500
30200.16	Traitement du personnel de direction	151 600	150 000	1 600	151 590	10
30200.17	Traitement du personnel ASE	90 000	0	90 000	89 846	154
30209.00	Remb. trait. enseig. indemn. AC, APG, ALFA	-77 800	-47 000	-30 800	-97 922	20 122

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 988	4 200	-212	6 142	-2 154
30490.03	Allocations complémentaires pour enfants - CSLL	24 300	35 400	-11 100	32 758	-8 458
30500.00	Cotisations patronales AVS	28 363	25 300	3 063	24 880	3 483
30500.01	Cotisations patronales AC	5 682	5 000	682	4 984	698
30500.02	Cotisations patronales AVS - CSLL	238 700	219 100	19 600	226 736	11 964
30500.03	Cotisations patronales AC - CSLL	47 800	43 900	3 900	45 361	2 439
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	58 830	53 000	5 830	53 134	5 696
30520.05	Cotisations patronales aux caisses de pension - CSLL	495 200	469 200	26 000	486 117	9 083
30530.00	Cotisations patronales accidents	4 494	4 200	294	4 182	312
30530.01	Cotisations patronales accidents - CSLL	8 400	7 700	700	9 535	-1 135
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	9 813	11 400	-1 587	8 610	1 203
30540.01	Cotisations patronales caisses de compensation pour alloc. Familiales - CSLL	82 600	75 800	6 800	78 458	4 142
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 377	2 400	-23	2 279	98
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 619	400	2 219	394	2 225
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 000	-2 000	1 902	-1 902
30591.02	Fonds de formation LFAPP - CSLL	21 300	3 500	17 800	3 593	17 707
30591.03	Fonds de formation LFFD - CSLL	0	16 800	-16 800	17 345	-17 345
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	931	800	131	818	113
30592.01	Contributions aux structures d'accueil - CSLL	7 900	7 200	700	7 435	465
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 000	3 000	0	1 863	1 137
30990.00	Autres charges de personnel	2 000	1 000	1 000	1 715	285
31	Charges de biens, services et autres charges	416 827	354 050	62 777	319 689	97 138
31000.00	Fournitures de bureau	1 500	2 000	-500	557	943
31000.01	Fournitures informatiques	9 000	5 000	4 000	5 030	3 970
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 300	2 400	-1 100	1 081	219
31010.03	Fournitures élèves hors enseignement	800	1 200	-400	0	800
31010.05	Matériel téléphonie	0	100	-100	0	0
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	100	100	0	0	100
31020.01	Annonces officielles et insertions	500	500	0	207	293
31020.03	Photocopies	12 000	12 000	0	6 651	5 349
31030.00	Journaux, revues et abonnements	150	50	100	154	-4
31030.01	Bibliothèques et journaux	300	300	0	306	-6
31040.00	Matériel didactique	32 000	26 100	5 900	22 038	9 962
31051.00	Frais de réception	300	300	0	46	254
31100.00	Meubles et appareils de bureau	2 000	1 300	700	2 148	-148
31110.00	Mobilier, machines et outils	8 400	12 300	-3 900	7 292	1 108
31130.00	Matériel informatique	6 000	6 000	0	6 476	-476
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	400	400	0	506	-106
31190.01	Equipement pour sports et animations	600	600	0	0	600
31300.00	Prestations de tiers	38 000	7 000	31 000	4 546	33 454
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	547	600	-53	517	30
31300.02	Téléphones	1 600	1 600	0	764	836
31300.03	Port	400	800	-400	313	87
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	35 500	43 500	-8 000	34 341	1 159
31300.09	Projets d'établissement	7 200	5 000	2 200	865	6 335
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	12 000	7 000	5 000	6 290	5 710
31320.00	Honoraires	12 500	2 500	10 000	329	12 171
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	250	250	0	0	250
31340.00	Assurances	6 230	5 400	830	5 329	901
31370.02	Taxes véhicules	1 600	1 600	0	1 603	-3
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	8 000	8 650	-650	1 628	6 372
31580.00	Entretien de matériel incorporel	4 500	4 500	0	3 779	721
31600.00	Loyers et fermages	4 100	5 300	-1 200	3 580	520
31600.01	Location de salles	11 600	11 600	0	10 548	1 052
31600.03	Locations externes	125 000	97 000	28 000	125 335	-335
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 050	1 550	500	1 956	94
31710.00	Camps de ski	50 000	55 000	-5 000	46 265	3 735
31710.01	Autres camps	600	600	0	0	600
31710.02	Courses et excursions	10 000	10 000	0	10 170	-170
31920.00	Redevances	300	300	0	100	200
31920.01	Redevance logiciel	1 000	5 000	-4 000	758	242
31990.01	Frais divers	150	150	0	29	121
31990.04	Cotisations	850	1 000	-150	270	580
31990.05	Fête de la Jeunesse et joutes sportives	7 500	7 500	0	7 882	-382
33	Amortissements du patrimoine administratif	36 380	26 690	9 690	27 556	8 824
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	36 380	26 690	9 690	27 556	8 824
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	1 100	1 100	0	1 328	-228

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
35110.05	Attribution réserve écoles obligatoires	1 100	1 100	0	1 328	-228
36	Charges de transfert	63 230	48 000	15 230	29 910	33 320
36120.00	Contributions à d'autres communes	20 000	32 000	-12 000	15 930	4 070
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	27 230	0	27 230	0	27 230
36370.01	Exonérations	16 000	16 000	0	13 980	2 020
39	Imputations internes	748 660	738 880	9 780	701 139	47 521
39000.00	Carburant véhicule interne	2 800	2 800	0	2 647	153
39100.02	Informatique	500	500	0	0	500
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	1 000	1 000	0	152	848
39100.04	Visites dentaires	20 000	10 000	10 000	20 280	-280
39100.05	Traitement des déchets	4 100	4 100	0	2 479	1 621
39100.06	Taxe de base interne	900	900	0	908	-8
39100.12	Abords bâtiments scolaires	200	200	0	113	87
39100.15	Prestations internes	1 200	1 200	0	1 749	-549
39100.16	Service socio-éducatif	69 258	70 750	-1 492	76 310	-7 052
39100.17	Coûts bâtiments scolaires	596 740	588 100	8 640	543 208	53 532
39100.26	Frais véhicules et machines	7 500	5 000	2 500	7 541	-41
39200.02	Loyers Halle du Communal	32 562	42 430	-9 868	33 902	-1 340
39200.03	Location de salles	500	500	0	465	35
39200.05	Loyers Halle de Sports	11 400	11 400	0	11 385	15
42	Taxes	-43 300	-86 000	42 700	-44 389	1 089
42600.01	Récupérations diverses PA	-2 300	-1 000	-1 300	-2 278	-22
42600.05	Etat, récupérations sur salaires	-21 000	-75 000	54 000	-20 771	-229
42600.18	Camps de ski, participations des parents	-20 000	-10 000	-10 000	-21 340	1 340
43	Revenus divers	-1 100	-1 100	0	-1 328	228
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1 100	-1 100	0	-1 328	228
44	Revenus financiers	-1 800	-1 800	0	-2 160	360
44720.00	Facturation locations	-1 800	-1 800	0	-2 160	360
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-500	500
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-500	500
46	Revenus de transfert	-2 856 300	-2 616 110	-240 190	-2 767 238	-89 062
46120.00	Contributions d'autres communes	-673 300	-604 300	-69 000	-634 043	-39 257
46228.01	Compensation des charges cercle scolaire	0	-10 610	10 610	-66 644	66 644
46300.03	Subventions J+S camps	-17 000	-10 000	-7 000	-15 924	-1 076
46310.00	Subventions cantonales	-1 974 500	-1 823 200	-151 300	-1 869 947	-104 553
46310.03	Subventions matériel scolaire	0	0	0	-240	240
46310.05	Subventions cantonales caisse de pensions	-190 500	-167 000	-23 500	-180 440	-10 060
46340.01	Subventions des entreprises publiques	-1 000	-1 000	0	0	-1 000
4004	Cercle scolaire - cycle 3	4 834 070	4 834 010	60	4 517 676	316 394
	Charges	8 204 370	8 273 680	-69 310	7 930 537	273 833
	Revenus	-3 370 300	-3 439 670	69 370	-3 412 861	42 561
30	Charges de personnel	6 798 134	6 977 400	-179 266	6 696 474	101 660
30100.00	Traitement du personnel	217 619	0	217 619	0	217 619
30100.01	Traitement du personnel administratif	0	239 700	-239 700	226 559	-226 559
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	242 417	238 100	4 317	246 773	-4 356
30100.13	Traitement des stagiaires	0	7 300	-7 300	0	0
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-12 222	12 222
30200.00	Traitement du personnel enseignant	4 826 900	4 934 900	-108 000	4 753 125	73 775
30200.04	Traitement remplacements non subventionnés	5 000	10 000	-5 000	4 669	331
30200.05	Traitement remplacements service militaire	1 000	3 000	-2 000	0	1 000
30200.06	Traitement remplacements divers	32 000	12 000	20 000	31 901	99
30200.08	Traitements remplacements accidents-sub. 20%	10 000	20 000	-10 000	8 939	1 061
30200.09	Traitements remplacements congé mat. sub. 20%	10 000	11 000	-1 000	2 620	7 380
30200.10	Traitements remplacements maladie sub. 45%	80 000	106 000	-26 000	70 723	9 277
30200.11	Traitements remplacements 100% SEO	2 000	2 000	0	1 860	140
30200.12	Traitements indemnités FEE 100%	8 000	17 000	-9 000	6 780	1 220
30200.13	Traitements primes fidélité 45%	1 500	5 000	-3 500	0	1 500
30200.14	Traitements OISO sub. 100%	1 500	5 000	-3 500	0	1 500
30200.16	Traitement du personnel de direction	158 100	162 200	-4 100	158 125	-25
30209.00	Remb. trait. enseig. indemn. AC, APG, ALFA	-73 200	-72 800	-400	-45 630	-27 570
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	17 386	15 000	2 386	18 211	-825
30490.03	Allocations complémentaires pour enfants - CSL	33 600	35 000	-1 400	36 210	-2 610

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30500.00	Cotisations patronales AVS	25 258	26 200	-942	24 909	349
30500.01	Cotisations patronales AC	5 060	5 200	-140	4 988	72
30500.02	Cotisations patronales AVS - CSLL	290 700	290 400	300	274 356	16 344
30500.03	Cotisations patronales AC - CSLL	58 200	58 200	0	54 869	3 331
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	50 994	53 300	-2 306	51 735	-741
30520.05	Cotisations patronales aux caisses de pension - CSLL	622 600	621 900	700	613 851	8 749
30530.00	Cotisations patronales accidents	3 716	3 700	16	3 564	152
30530.01	Cotisations patronales accidents - CSLL	10 200	10 200	0	11 576	-1 376
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	8 743	9 100	-357	8 618	125
30540.01	Cotisations patronales caisses de compensation pour alloc. Familiales - CSLL	100 600	100 500	100	94 936	5 664
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 481	2 600	-119	2 282	199
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 333	400	1 933	394	1 939
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 000	-2 000	1 906	-1 906
30591.02	Fonds de formation LFAPP - CSLL	26 900	4 600	22 300	4 346	22 554
30591.03	Fonds de formation LFFD - CSLL	0	22 200	-22 200	20 987	-20 987
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	827	800	27	816	11
30592.01	Contributions aux structures d'accueil - CSLL	9 500	9 500	0	8 993	507
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5 000	5 000	0	3 420	1 580
30990.00	Autres charges de personnel	1 200	1 200	0	1 285	-85
31	Charges de biens, services et autres charges	323 040	328 200	-5 160	245 676	77 364
31000.00	Fournitures de bureau	800	800	0	1 019	-219
31000.01	Fournitures informatiques	2 900	1 000	1 900	2 900	0
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	5 300	8 900	-3 600	3 329	1 971
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	600	600	0	0	600
31010.03	Fournitures élèves hors enseignement	800	1 000	-200	0	800
31010.05	Matériel téléphonie	0	100	-100	0	0
31020.00	Imprimés, brochures, dépliants et reliures	100	300	-200	0	100
31020.01	Annonces officielles et insertions	300	300	0	207	93
31020.03	Photocopies	12 000	12 000	0	7 044	4 956
31030.00	Journaux, revues et abonnements	300	300	0	412	-112
31030.01	Bibliothèques et journaux	800	800	0	161	639
31040.00	Matériel didactique	36 000	32 300	3 700	38 339	-2 339
31040.04	Activités complémentaires facultatives	4 500	4 500	0	2 713	1 787
31050.01	Repas économie familiale	27 000	27 000	0	23 491	3 509
31051.00	Frais de réception	800	800	0	578	222
31100.00	Meubles et appareils de bureau	2 200	800	1 400	2 250	-50
31110.00	Mobilier, machines et outils	18 000	26 750	-8 750	12 662	5 338
31130.00	Matériel informatique	6 000	8 000	-2 000	5 407	593
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	800	800	0	753	47
31190.01	Équipement pour sports et animations	3 200	4 000	-800	700	2 500
31300.00	Prestations de tiers	5 000	5 000	0	3 771	1 229
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	170	450	-280	385	-215
31300.02	Téléphones	2 000	2 000	0	1 296	704
31300.03	Port	700	700	0	352	348
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	600	600	0	0	600
31300.09	Projets d'établissement	1 500	5 000	-3 500	1 045	455
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	5 000	10 000	-5 000	4 327	673
31300.32	Mentorat	700	700	0	560	140
31320.00	Honoraires	10 500	3 000	7 500	40	10 460
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	200	200	0	0	200
31340.00	Assurances	4 610	3 900	710	3 927	683
31440.00	Entretien des immeubles	0	5 000	-5 000	0	0
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	500	2 000	-1 500	0	500
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	2 400	5 400	-3 000	2 351	49
31580.00	Entretien de matériel incorporel	20 000	7 000	13 000	9 171	10 829
31600.03	Locations externes	800	800	0	0	800
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	500	500	0	0	500
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	4 260	3 700	560	2 602	1 658
31710.00	Camps de ski	115 000	115 000	0	101 240	13 760
31710.01	Autres camps	2 000	2 000	0	868	1 132
31710.02	Courses et excursions	9 000	17 000	-8 000	8 801	199
31920.00	Redevances	100	100	0	248	-148
31920.01	Redevance logiciel	12 500	2 500	10 000	758	11 742
31990.01	Frais divers	200	200	0	0	200
31990.04	Cotisations	400	400	0	360	40
31990.05	Fête de la Jeunesse et joutes sportives	2 000	4 000	-2 000	1 609	391
33	Amortissements du patrimoine administratif	30 220	36 380	-6 160	35 310	-5 090
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	30 220	36 380	-6 160	35 310	-5 090

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	1 000	1 000	0		1 000
35110.05	Attribution réserve écoles obligatoires	1 000	1 000	0	0	1 000
36	Charges de transfert	103 660	92 000	11 660	61 753	41 907
36010.08	Participation suivi d'élèves en psychiatrie et HNE	10 500	9 000	1 500	7 462	3 038
36120.00	Contributions à d'autres communes	30 000	48 000	-18 000	22 636	7 364
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	28 160	0	28 160	0	28 160
36370.01	Exonérations	35 000	35 000	0	31 655	3 345
39	Imputations internes	948 316	838 700	109 616	891 324	56 992
39000.01	Achat interne fournitures	100	100	0	0	100
39100.02	Informatique	500	500	0	0	500
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	500	500	0	607	-107
39100.04	Visites dentaires	9 000	13 000	-4 000	8 899	101
39100.05	Traitement des déchets	1 500	1 500	0	950	550
39100.06	Taxe de base interne	1 000	1 000	0	842	158
39100.08	Manifestations sportives	500	500	0	0	500
39100.12	Abords bâtiments scolaires	300	300	0	113	187
39100.15	Prestations internes	1 000	1 000	0	785	215
39100.16	Service socio-éducatif	68 382	69 850	-1 468	70 664	-2 282
39100.17	Coûts bâtiments scolaires	800 410	732 280	68 130	740 661	59 749
39200.02	Loyers Halle du Communal	65 124	18 170	46 954	67 803	-2 679
42	Taxes	-218 300	-163 300	-55 000	-227 823	9 523
42600.01	Récupérations diverses PA	-6 000	-3 000	-3 000	-6 881	881
42600.05	Etat, récupérations sur salaires	-140 000	-90 000	-50 000	-148 647	8 647
42600.15	ACF, Projet intergénérationnel	-200	-200	0	-180	-20
42600.16	Economie familiale, Participations des parents	-22 000	-20 000	-2 000	-24 140	2 140
42600.18	Camps de ski, participations des parents	-50 000	-50 000	0	-47 975	-2 025
42600.20	Matériel scolaire, participations des élèves	-100	-100	0	0	-100
44	Revenus financiers	-500	-500	0	-50	-450
44720.00	Facturation locations	-500	-500	0	-50	-450
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-500	500
45100.00	Prélèv. sur fin. spéciaux capitaux propres	0	0	0	-500	500
46	Revenus de transfert	-3 151 500	-3 275 870	124 370	-3 184 432	32 932
46120.00	Contributions d'autres communes	-568 000	-560 200	-7 800	-570 569	2 569
46228.01	Compensation des charges cercle scolaire	0	-10 970	10 970	-68 914	68 914
46300.03	Subventions J+S camps	-20 000	-20 000	0	-20 930	930
46310.00	Subventions cantonales	-2 338 400	-2 460 800	122 400	-2 302 634	-35 766
46310.03	Subventions matériel scolaire	-500	-500	0	-240	-260
46310.05	Subventions cantonales caisse de pensions	-224 600	-223 400	-1 200	-221 145	-3 455
49	Imputations internes	0	0	0	-56	56
49100.06	Facturation interne	0	0	0	-56	56
4006	Musique scolaire	339 862	333 785	6 077	312 875	26 987
	Charges	386 062	376 985	9 077	354 105	31 957
	Revenus	-46 200	-43 200	-3 000	-41 230	-4 970
30	Charges de personnel	302 287	297 900	4 387	282 863	19 424
30100.00	Traitement du personnel	235 642	229 700	5 942	221 041	14 601
30100.01	Traitement du personnel administratif	10 162	7 700	2 462	9 024	1 138
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	0	0	0	2 277	-2 277
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	1 200	1 200	0	0	1 200
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-473	473
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 960	5 800	-1 840	5 016	-1 056
30500.00	Cotisations patronales AVS	12 648	13 000	-352	12 748	-100
30500.01	Cotisations patronales AC	2 533	2 600	-67	2 554	-21
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	28 078	29 200	-1 122	22 585	5 493
30530.00	Cotisations patronales accidents	670	700	-30	617	53
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	4 376	4 500	-124	4 411	-35
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 136	1 300	-164	1 168	-32
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 168	300	868	202	966
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 100	-1 100	975	-975
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	414	500	-86	418	-4
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	300	300	0	300	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens, services et autres charges	68 025	60 475	7 550	56 619	11 406
31000.00	Fournitures de bureau	200	200	0	201	-1
31000.01	Fournitures informatiques	300	300	0	269	31
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 000	500	500	496	504
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	400	400	0	202	198
31020.00	Imprimés, brochures, dépliant et reliures	3 000	3 000	0	868	2 132
31020.02	Promotion - Publicité	650	150	500	0	650
31020.03	Photocopies	150	150	0	218	-68
31020.04	Annonces publicitaires	0	0	0	50	-50
31050.00	Repas et subsistance	2 300	800	1 500	690	1 610
31110.00	Mobilier, machines et outils	3 000	3 000	0	3 128	-128
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	122	-122
31300.00	Prestations de tiers	13 900	10 900	3 000	9 133	4 767
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	0	0	4	-4
31300.35	Prestations de services et honoraires refacturés	8 000	8 000	0	7 812	188
31320.00	Honoraires	1 000	1 000	0	919	81
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	300	300	0	515	-215
31340.00	Assurances	150	100	50	140	10
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 000	1 000	0	806	194
31580.00	Entretien de matériel incorporel	150	150	0	109	41
31600.00	Loyers et fermages	27 825	27 825	0	28 440	-615
31600.01	Location de salles	2 200	1 200	1 000	1 486	714
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	1 500	500	1 000	0	1 500
31990.04	Cotisations	1 000	1 000	0	1 011	-11
33	Amortissements du patrimoine administratif	0	2 860	-2 860	3 300	-3 300
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0	2 860	-2 860	3 300	-3 300
36	Charges de transfert	14 900	14 900	0	11 273	3 627
36360.01	Subventions sociétés et événements musicaux	9 500	9 500	0	8 700	800
36370.01	Exonérations	5 400	5 400	0	2 573	2 827
39	Imputations internes	850	850	0	50	800
39100.02	Informatique	850	850	0	0	850
39100.15	Prestations internes	0	0	0	50	-50
42	Taxes	-43 000	-40 000	-3 000	-38 030	-4 970
42300.00	Ecolages, contributions des parents	-40 000	-40 000	0	-38 030	-1 970
42400.16	Produits des entrées	-3 000	0	-3 000	0	-3 000
44	Revenus financiers	-1 200	-1 200	0	-1 200	0
44720.00	Facturation locations	-1 200	-1 200	0	-1 200	0
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	-2 000	-2 000	0	-2 000	0
4050	Collège Daniel-Jeanrichard 9	0	0	0	-1	1
	Charges	128 660	128 200	460	116 746	11 914
	Revenus	-128 660	-128 200	-460	-116 747	-11 913
31	Charges de biens, services et autres charges	47 250	46 800	450	35 430	11 820
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 000	1 000	0	977	23
31200.00	Chauffage	15 840	18 000	-2 160	17 423	-1 583
31200.01	Electricité	5 300	5 000	300	5 236	64
31200.02	Eau	3 500	3 000	500	3 462	38
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	700	700	0	417	283
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	3 760	3 600	160	3 565	195
31440.00	Entretien des immeubles	10 000	14 000	-4 000	3 088	6 912
31580.00	Entretien de matériel incorporel	1 500	1 500	0	1 262	238
33	Amortissements du patrimoine administratif	80 610	80 800	-190	80 800	-190
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	80 610	80 800	-190	80 800	-190
39	Imputations internes	800	600	200	516	284
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	100	100	0	0	100
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	313	187
39100.39	Taxe eau pluviale interne	200	0	200	203	-3
44	Revenus financiers	-11 000	-11 000	0	-11 040	40
44710.00	Facturation appartement de service	-8 000	-8 000	0	-8 040	40

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
44720.00	Facturation locations	-3 000	-3 000	0	-3 000	0
48	Revenus extraordinaires	-64 800	-64 800	0	-64 800	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-64 800	-64 800	0	-64 800	0
49	Imputations internes	-52 860	-52 400	-460	-40 907	-11 953
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-52 860	-52 400	-460	-40 907	-11 953
4051	Collège Daniel-Jeanrichard 11	0	0	0	1	-1
	Charges	316 490	314 130	2 360	312 402	4 088
	Revenus	-316 490	-314 130	-2 360	-312 401	-4 089
31	Charges de biens, services et autres charges	95 200	92 700	2 500	86 975	8 225
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	3 000	3 000	0	2 979	21
31200.00	Chauffage	40 480	46 000	-5 520	44 802	-4 322
31200.01	Electricité	14 000	12 000	2 000	13 835	165
31200.02	Eau	3 000	3 000	0	2 516	484
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	1 600	1 600	0	1 071	529
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	8 470	8 100	370	8 040	430
31440.00	Entretien des immeubles	15 000	15 000	0	10 487	4 513
31580.00	Entretien de matériel incorporel	4 000	4 000	0	3 245	755
33	Amortissements du patrimoine administratif	220 340	220 830	-490	225 103	-4 763
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	220 340	220 830	-490	225 103	-4 763
39	Imputations internes	950	600	350	324	626
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	100	100	0	0	100
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	350	0	350	324	26
48	Revenus extraordinaires	-145 700	-145 700	0	-145 700	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-145 700	-145 700	0	-145 700	0
49	Imputations internes	-170 790	-168 430	-2 360	-166 701	-4 089
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-170 790	-168 430	-2 360	-166 701	-4 089
4052	Collège des Jeanneret	0	0	0	0	0
	Charges	531 240	505 840	25 400	506 090	25 150
	Revenus	-531 240	-505 840	-25 400	-506 090	-25 150
31	Charges de biens, services et autres charges	157 520	129 700	27 820	134 522	22 998
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	3 000	3 000	0	2 426	574
31200.00	Chauffage	93 000	85 000	8 000	92 376	624
31200.01	Electricité	8 000	7 000	1 000	7 687	313
31200.02	Eau	4 600	5 200	-600	4 202	398
31320.03	Honoraires prestations Energo	0	700	-700	0	0
31340.00	Assurances	7 870	7 500	370	7 443	427
31440.00	Entretien des immeubles	40 000	21 000	19 000	18 407	21 593
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	300	300	0	1 981	-1 681
31580.00	Entretien de matériel incorporel	750	0	750	0	750
33	Amortissements du patrimoine administratif	373 220	375 640	-2 420	371 480	1 740
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	373 220	375 640	-2 420	371 480	1 740
39	Imputations internes	500	500	0	88	412
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	88	412
44	Revenus financiers	-4 300	-4 300	0	-4 356	56
44720.00	Facturation locations	-4 300	-4 300	0	-4 356	56
48	Revenus extraordinaires	-252 800	-252 800	0	-252 800	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-252 800	-252 800	0	-252 800	0
49	Imputations internes	-274 140	-248 740	-25 400	-248 934	-25 206
49200.00	Loyers internes PA	-7 800	-7 800	0	-7 800	0
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-266 340	-240 940	-25 400	-241 134	-25 206
4053	Collège du Corbusier	0	0	0	1	-1

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Charges	146 690	158 920	-12 230	124 620	22 070
	Revenus	-146 690	-158 920	12 230	-124 619	-22 071
31	Charges de biens, services et autres charges	64 730	76 600	-11 870	39 799	24 931
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	1 472	28
31200.00	Chauffage	27 280	31 000	-3 720	29 525	-2 245
31200.01	Electricité	3 000	3 000	0	2 961	39
31200.02	Eau	1 400	1 400	0	1 032	368
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31320.03	Honoraires prestations Energo	800	800	0	746	54
31340.00	Assurances	3 150	3 000	150	2 872	278
31440.00	Entretien des immeubles	21 000	35 000	-14 000	286	20 714
31580.00	Entretien de matériel incorporel	950	900	50	905	45
33	Amortissements du patrimoine administratif	80 710	81 820	-1 110	83 121	-2 411
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	80 710	81 820	-1 110	83 121	-2 411
39	Imputations internes	1 250	500	750	1 700	-450
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	500	500	1 489	-489
39100.39	Taxe eau pluviale interne	250	0	250	211	39
48	Revenus extraordinaires	-55 300	-55 300	0	-55 300	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-55 300	-55 300	0	-55 300	0
49	Imputations internes	-91 390	-103 620	12 230	-69 319	-22 071
49200.00	Loyers internes PA	-100	-100	0	-120	20
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-91 290	-103 520	12 230	-69 199	-22 091
4054	Collège de la Jaluse	0	0	0	-2	2
	Charges	110 070	108 250	1 820	109 008	1 062
	Revenus	-110 070	-108 250	-1 820	-109 010	-1 060
31	Charges de biens, services et autres charges	44 480	41 800	2 680	41 431	3 049
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 700	1 700	0	1 690	10
31200.00	Chauffage	15 000	18 000	-3 000	12 314	2 686
31200.01	Electricité	7 000	5 800	1 200	7 120	-120
31200.02	Eau	2 000	2 300	-300	1 926	74
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	130	3 000	-2 870	2 952	-2 822
31440.00	Entretien des immeubles	12 000	10 000	2 000	14 508	-2 508
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	300	300	0	235	65
31580.00	Entretien de matériel incorporel	700	700	0	686	14
33	Amortissements du patrimoine administratif	64 840	65 950	-1 110	67 253	-2 413
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	64 840	65 950	-1 110	67 253	-2 413
39	Imputations internes	750	500	250	324	426
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	0	0	0	38	-38
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	48	452
39100.39	Taxe eau pluviale interne	250	0	250	238	12
48	Revenus extraordinaires	-44 100	-44 100	0	-44 100	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-44 100	-44 100	0	-44 100	0
49	Imputations internes	-65 970	-64 150	-1 820	-64 910	-1 060
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-65 970	-64 150	-1 820	-64 910	-1 060
4055	Collège des Girardet	0	0	0	0	0
	Charges	102 390	84 900	17 490	79 126	23 264
	Revenus	-102 390	-84 900	-17 490	-79 126	-23 264
31	Charges de biens, services et autres charges	51 610	43 000	8 610	37 433	14 177
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	1 179	321
31200.00	Chauffage	19 360	22 000	-2 640	20 912	-1 552
31200.01	Electricité	4 600	4 600	0	6 652	-2 052
31200.02	Eau	1 800	1 800	0	1 001	799
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	2 400	2 300	100	2 248	152
31440.00	Entretien des immeubles	15 500	10 000	5 500	4 693	10 807
31580.00	Entretien de matériel incorporel	800	800	0	748	52

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	49 030	41 400	7 630	41 400	7 630
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	49 030	41 400	7 630	41 400	7 630
39	Imputations internes	1 750	500	1 250	293	1 457
39100.32	Entretien bâtiments	1 500	500	1 000	48	1 452
39100.39	Taxe eau pluviale interne	250	0	250	245	5
44	Revenus financiers	-1 500	-1 500	0	-940	-560
44720.00	Facturation locations	-1 500	-1 500	0	-940	-560
48	Revenus extraordinaires	-31 100	-31 100	0	-31 100	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-31 100	-31 100	0	-31 100	0
49	Imputations internes	-69 790	-52 300	-17 490	-47 086	-22 704
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-69 790	-52 300	-17 490	-47 086	-22 704
4056	Collège des Monts	0	0	0	0	0
	Charges	28 080	26 130	1 950	21 429	6 651
	Revenus	-28 080	-26 130	-1 950	-21 429	-6 651
31	Charges de biens, services et autres charges	15 530	12 400	3 130	7 446	8 084
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	800	800	0	687	113
31200.00	Chauffage	3 300	4 200	-900	2 721	579
31200.01	Electricité	1 600	1 600	0	1 563	37
31200.02	Eau	800	800	0	766	34
31320.00	Honoraires	4 000	0	4 000	0	4 000
31340.00	Assurances	630	600	30	577	53
31440.00	Entretien des immeubles	4 000	4 000	0	765	3 235
31580.00	Entretien de matériel incorporel	400	400	0	367	33
33	Amortissements du patrimoine administratif	11 700	13 230	-1 530	13 200	-1 500
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	11 700	13 230	-1 530	13 200	-1 500
39	Imputations internes	850	500	350	783	67
39100.32	Entretien bâtiments	750	500	250	704	46
39100.39	Taxe eau pluviale interne	100	0	100	79	21
48	Revenus extraordinaires	-9 500	-9 500	0	-9 500	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-9 500	-9 500	0	-9 500	0
49	Imputations internes	-18 580	-16 630	-1 950	-11 929	-6 651
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-18 580	-16 630	-1 950	-11 929	-6 651
4057	Collège Jehan-Droz	0	0	0	1	-1
	Charges	1 042 010	1 006 310	35 700	1 013 278	28 732
	Revenus	-1 042 010	-1 006 310	-35 700	-1 013 277	-28 733
31	Charges de biens, services et autres charges	381 490	351 800	29 690	354 121	27 369
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	9 000	9 000	0	7 194	1 806
31110.00	Mobilier, machines et outils	1 000	1 000	0	0	1 000
31200.00	Chauffage	180 000	180 000	0	184 700	-4 700
31200.01	Electricité	58 000	58 000	0	63 623	-5 623
31200.02	Eau	5 500	5 500	0	5 312	188
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	31 140	30 100	1 040	30 053	1 087
31440.00	Entretien des immeubles	88 000	65 000	23 000	60 018	27 982
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 200	3 200	0	3 221	-21
33	Amortissements du patrimoine administratif	658 420	653 010	5 410	654 843	3 577
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	658 420	653 010	5 410	654 843	3 577
39	Imputations internes	2 100	1 500	600	4 314	-2 214
39100.32	Entretien bâtiments	1 500	1 500	0	3 753	-2 253
39100.39	Taxe eau pluviale interne	600	0	600	561	39
44	Revenus financiers	-2 600	-2 600	0	-2 659	59
44720.00	Facturation locations	-2 600	-2 600	0	-2 659	59
48	Revenus extraordinaires	-375 100	-375 100	0	-375 100	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-375 100	-375 100	0	-375 100	0
49	Imputations internes	-664 310	-628 610	-35 700	-635 518	-28 792
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-664 310	-628 610	-35 700	-635 518	-28 792
4058	Collège de Beau-Site	0	0	0	2	-2
	Charges	384 270	429 240	-44 970	404 934	-20 664
	Revenus	-384 270	-429 240	44 970	-404 932	20 662
31	Charges de biens, services et autres charges	98 590	144 300	-45 710	119 845	-21 255
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	4 000	4 000	0	3 183	817
31200.00	Chauffage	50 000	80 000	-30 000	73 578	-23 578
31200.01	Electricité	8 000	8 000	0	8 200	-200
31200.02	Eau	2 200	4 000	-1 800	1 885	315
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	3 500	3 500	0	3 373	127
31320.03	Honoraires prestations Energo	0	400	-400	0	0
31340.00	Assurances	13 990	13 400	590	13 352	638
31440.00	Entretien des immeubles	16 000	30 200	-14 200	15 412	588
31580.00	Entretien de matériel incorporel	900	800	100	862	38
33	Amortissements du patrimoine administratif	284 480	284 440	40	284 440	40
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	284 480	284 440	40	284 440	40
39	Imputations internes	1 200	500	700	649	551
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	700	0	700	649	51
44	Revenus financiers	-4 000	-4 000	0	-5 280	1 280
44710.00	Facturation appartement de service	0	0	0	-5 280	5 280
44720.00	Facturation locations	-4 000	-4 000	0	0	-4 000
48	Revenus extraordinaires	-211 500	-211 500	0	-211 500	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-211 500	-211 500	0	-211 500	0
49	Imputations internes	-168 770	-213 740	44 970	-188 152	19 382
49200.00	Loyers internes PA	-120	0	-120	-120	0
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-168 650	-213 740	45 090	-188 032	19 382
4059	Collège des Brenets	0	0	0	-2	2
	Charges	76 730	80 830	-4 100	67 748	8 982
	Revenus	-76 730	-80 830	4 100	-67 750	-8 980
31	Charges de biens, services et autres charges	30 100	34 400	-4 300	21 165	8 935
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	2 500	2 500	0	2 326	174
31200.00	Chauffage	6 500	10 000	-3 500	4 895	1 605
31200.01	Electricité	3 500	3 500	0	3 522	-22
31200.02	Eau	1 200	700	500	1 571	-371
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	4 000	4 000	0	3 713	287
31320.00	Honoraires	5 100	0	5 100	0	5 100
31340.00	Assurances	2 100	2 000	100	1 990	110
31440.00	Entretien des immeubles	4 300	10 800	-6 500	2 352	1 948
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	100	100	0	0	100
31580.00	Entretien de matériel incorporel	800	800	0	796	4
33	Amortissements du patrimoine administratif	46 430	46 430	0	46 425	5
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	46 430	46 430	0	46 425	5
39	Imputations internes	200	0	200	158	42
39100.39	Taxe eau pluviale interne	200	0	200	158	42
48	Revenus extraordinaires	-46 030	-46 030	0	-46 025	-5
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-46 030	-46 030	0	-46 025	-5
49	Imputations internes	-30 700	-34 800	4 100	-21 725	-8 975
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-30 700	-34 800	4 100	-21 725	-8 975
4080	Ancienne halle de Beau-Site	0	0	0	1	-1
	Charges	48 770	46 020	2 750	49 511	-741
	Revenus	-48 770	-46 020	-2 750	-49 510	740

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens, services et autres charges	29 200	26 450	2 750	30 441	-1 241
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	500	500	0	469	31
31200.00	Chauffage	11 000	14 000	-3 000	11 104	-104
31200.01	Electricité	800	800	0	701	99
31200.02	Eau	800	800	0	636	164
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	1 700	1 600	100	1 544	156
31440.00	Entretien des immeubles	8 000	8 000	0	15 264	-7 264
31580.00	Entretien de matériel incorporel	750	750	0	723	27
33	Amortissements du patrimoine administratif	19 070	19 070	0	19 070	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19 070	19 070	0	19 070	0
39	Imputations internes	500	500	0		500
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
44	Revenus financiers	-2 000	-2 000	0	-2 031	31
44720.00	Facturation locations	-2 000	-2 000	0	-2 031	31
48	Revenus extraordinaires	-12 000	-12 000	0	-12 000	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-12 000	-12 000	0	-12 000	0
49	Imputations internes	-34 770	-32 020	-2 750	-35 479	709
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-34 770	-32 020	-2 750	-35 479	709
4081	Halle Collège 1	0	0	0	1	-1
	Charges	174 850	119 820	55 030	117 657	57 193
	Revenus	-174 850	-119 820	-55 030	-117 656	-57 194
31	Charges de biens, services et autres charges	66 830	47 400	19 430	50 429	16 401
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 000	1 000	0	1 003	-3
31200.00	Chauffage	22 000	17 000	5 000	21 369	631
31200.01	Electricité	9 500	9 500	0	8 963	537
31200.02	Eau	2 500	2 500	0	1 917	583
31320.00	Honoraires	4 650	0	4 650	0	4 650
31320.03	Honoraires prestations Energo	0	400	-400	0	0
31340.00	Assurances	2 980	2 800	180	2 704	276
31440.00	Entretien des immeubles	20 000	10 000	10 000	10 435	9 565
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 000	1 000	0	827	173
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 200	3 200	0	3 211	-11
33	Amortissements du patrimoine administratif	107 170	71 920	35 250	66 920	40 250
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	107 170	71 920	35 250	66 920	40 250
39	Imputations internes	850	500	350	308	542
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	350	0	350	308	42
44	Revenus financiers	-4 000	-4 000	0	-4 205	205
44720.00	Facturation locations	-4 000	-4 000	0	-4 205	205
48	Revenus extraordinaires	-46 300	-46 300	0	-46 300	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-46 300	-46 300	0	-46 300	0
49	Imputations internes	-124 550	-69 520	-55 030	-67 151	-57 399
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-124 550	-69 520	-55 030	-67 001	-57 549
49200.08	Location de salles	0	0	0	-150	150
4082	Halle des Jeanneret	0	0	0	0	0
	Charges	81 130	66 500	14 630	81 022	108
	Revenus	-81 130	-66 500	-14 630	-81 022	-108
31	Charges de biens, services et autres charges	79 730	66 000	13 730	79 801	-71
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	2 000	2 000	0	1 934	66
31200.00	Chauffage	46 000	40 000	6 000	45 718	282
31200.01	Electricité	9 000	7 000	2 000	8 705	295
31200.02	Eau	3 500	3 500	0	3 144	356
31340.00	Assurances	3 730	3 500	230	3 438	292
31440.00	Entretien des immeubles	15 000	10 000	5 000	16 253	-1 253

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	500	0	500	609	-109
39	Imputations internes	1 400	500	900	1 221	179
39100.15	Prestations internes	200	0	200	128	72
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	402	98
39100.39	Taxe eau pluviale interne	700	0	700	691	9
44	Revenus financiers	-6 000	-6 000	0	-5 361	-639
44720.00	Facturation locations	-6 000	-6 000	0	-5 361	-639
49	Imputations internes	-75 130	-60 500	-14 630	-75 661	531
49200.05	Imputation bâtiments scolaires	-75 130	-60 500	-14 630	-75 661	531
	INSTITUTIONS PARASCOLAIRES	4 167 008	4 132 240	34 768	3 769 766	397 242
	Charges	7 973 019	7 839 670	133 349	7 490 142	482 877
	Revenus	-3 806 011	-3 707 430	-98 581	-3 720 376	-85 635
4100	Secrétariat institutions parascolaires	204 392	204 355	37	204 578	-186
	Charges	204 392	204 355	37	204 578	-186
	Revenus	0	0	0	0	0
30	Charges de personnel	189 537	187 800	1 737	189 806	-269
30100.00	Traitement du personnel	154 738	152 600	2 138	154 130	608
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	1 000	-1 000	2 063	-2 063
30500.00	Cotisations patronales AVS	8 497	8 400	97	8 463	34
30500.01	Cotisations patronales AC	1 702	1 700	2	1 695	7
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	19 246	19 000	246	18 254	992
30530.00	Cotisations patronales accidents	514	400	114	438	76
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 940	2 900	40	2 929	11
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	836	800	36	775	61
30591.00	Fonds de formation LFAPP	785	100	685	134	651
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	600	-600	647	-647
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	279	300	-21	278	1
31	Charges de biens, services et autres charges	1 555	2 055	-500	4 231	-2 676
31000.00	Fournitures de bureau	100	100	0	51	49
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	30	30	0	0	30
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	20	20	0	0	20
31020.03	Photocopies	800	500	300	564	236
31030.02	Livres et documents	150	150	0	143	7
31051.00	Frais de réception	100	50	50	101	-1
31090.00	Relations publiques	100	100	0	0	100
31100.00	Meubles et appareils de bureau	0	0	0	2 621	-2 621
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	122	-122
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31300.02	Téléphones	0	250	-250	0	0
31300.03	Port	50	50	0	23	27
31580.00	Entretien de matériel incorporel	50	50	0	30	20
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-300	300	-600	200	-500
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	150	150	0	121	29
31990.04	Cotisations	65	65	0	15	50
36	Charges de transfert	11 100	12 300	-1 200	10 541	559
36360.00	Subventions sociétés culturelles	11 000	11 000	0	10 541	459
36360.03	Subventions sociétés diverses	100	100	0	0	100
36360.04	Subventions Université Populaire	0	1 200	-1 200	0	0
39	Imputations internes	2 200	2 200	0		2 200
39100.02	Informatique	2 200	2 200	0	0	2 200
4101	Clinique dentaire scolaire	49 787	35 500	14 287	-28 487	78 274
	Charges	515 287	466 000	49 287	404 532	110 755
	Revenus	-465 500	-430 500	-35 000	-433 019	-32 481
30	Charges de personnel	394 837	347 400	47 437	309 173	85 664
30100.00	Traitement du personnel	251 129	219 400	31 729	201 932	49 197
30100.01	Traitement du personnel administratif	27 617	27 400	217	26 589	1 028
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	22 534	13 200	9 334	12 742	9 792
30100.04	Traitement des apprentis	20 507	17 500	3 007	9 957	10 550
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-3 060	3 060

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	4 384	2 300	2 084	4 117	267
30500.00	Cotisations patronales AVS	15 281	15 200	81	13 247	2 034
30500.01	Cotisations patronales AC	3 061	3 000	61	2 655	406
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	33 154	32 200	954	28 885	4 269
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 391	1 100	291	851	540
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	5 287	5 300	-13	4 584	703
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 570	1 500	70	1 213	357
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 412	300	1 112	210	1 202
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 100	-1 100	1 014	-1 014
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	500	500	0	434	66
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5 000	6 000	-1 000	2 861	2 139
30900.01	Prestations aux apprentis	1 710	1 100	610	876	834
30990.01	Equiperment du personnel	300	300	0	66	234
31	Charges de biens, services et autres charges	92 770	89 700	3 070	81 039	11 731
31000.00	Fournitures de bureau	300	300	0	187	113
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	200	400	-200	444	-244
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	600	600	0	554	46
31020.03	Photocopies	400	400	0	82	318
31040.00	Matériel didactique	600	600	0	0	600
31060.00	Matériel et fournitures médicales	20 000	18 000	2 000	20 750	-750
31060.01	Appareils orthodontiques	28 000	23 000	5 000	19 566	8 434
31100.00	Meubles et appareils de bureau	100	100	0	149	-49
31160.00	Acquisition d'appareil et matériel médical	2 400	2 400	0	1 172	1 228
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	0	2 700	-2 700	0	0
31200.01	Electricité	2 000	1 500	500	1 928	72
31300.02	Téléphones	200	200	0	0	200
31300.03	Port	100	100	0	47	53
31300.05	Frais de poursuites et recouvrements	5 000	5 000	0	3 811	1 189
31340.00	Assurances	420	300	120	317	103
31370.00	Impôts et taxes	1 500	300	1 200	1 267	233
31560.00	Entretien de machines et outils médicaux	3 850	6 920	-3 070	5 320	-1 470
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 310	2 310	0	2 010	300
31600.00	Loyers et fermages	14 500	14 500	0	13 626	874
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	230	1 010	-780	905	-675
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 200	1 200	1 000	2 094	106
31810.00	Pertes sur débiteurs	5 000	5 000	0	4 494	506
31920.00	Redevances	110	110	0	114	-4
31990.04	Cotisations	2 750	2 750	0	2 202	548
33	Amortissements du patrimoine administratif	9 980	10 050	-70	7 650	2 330
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	9 980	10 050	-70	7 650	2 330
36	Charges de transfert	11 300	11 300	0	6 500	4 800
36370.10	Exonérations soins conservateurs	1 000	1 000	0	0	1 000
36370.11	Exonérations soins orthodontie	10 000	10 000	0	6 320	3 680
36370.12	Rabais soins conservateurs	300	300	0	180	120
39	Imputations internes	6 400	7 550	-1 150	170	6 230
39100.02	Informatique	6 200	7 350	-1 150	0	6 200
39100.05	Traitement des déchets	200	200	0	170	30
42	Taxes	-400 500	-380 500	-20 000	-376 109	-24 391
42210.00	Facturation soins conservateurs et orthodontie	-400 000	-380 000	-20 000	-371 951	-28 049
42600.01	Récupérations diverses PA	-500	-500	0	-2 975	2 475
42600.29	Remboursement frais de poursuites factures	0	0	0	-1 183	1 183
44	Revenus financiers	0	0	0	-151	151
44010.00	Intérêts de retard et divers	0	0	0	-151	151
46	Revenus de transfert	-16 000	-11 000	-5 000	-7 553	-8 447
46140.00	Dédommagements HNE	-6 000	-6 000	0	-2 553	-3 447
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-10 000	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
49	Imputations internes	-49 000	-39 000	-10 000	-49 206	206
49100.04	Visites dentaires des écoles	-49 000	-39 000	-10 000	-49 206	206
4102	Centre d'orthophonie	281 036	299 400	-18 364	332 687	-51 651
	Charges	720 936	704 300	16 636	716 488	4 448
	Revenus	-439 900	-404 900	-35 000	-383 801	-56 099

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30	Charges de personnel	624 441	629 200	-4 759	662 560	-38 119
30100.01	Traitement du personnel administratif	27 617	74 600	-46 983	75 432	-47 815
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	15 892	15 600	292	15 040	852
30100.13	Traitement des stagiaires	10 733	8 600	2 133	11 432	-699
30100.16	Traitement du personnel soignant	442 322	408 000	34 322	438 447	3 875
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-6 865	6 865
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	10 324	4 200	6 124	6 078	4 246
30500.00	Cotisations patronales AVS	27 266	27 900	-634	29 293	-2 027
30500.01	Cotisations patronales AC	5 462	5 600	-138	5 868	-406
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	60 225	61 700	-1 475	65 295	-5 070
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 842	1 900	-58	1 214	628
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	9 434	9 600	-166	10 135	-701
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 713	2 700	13	2 683	30
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 518	500	2 018	464	2 054
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 200	-2 200	2 240	-2 240
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	893	900	-7	960	-67
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7 200	5 200	2 000	4 844	2 356
31	Charges de biens, services et autres charges	44 730	48 800	-4 070	44 752	-22
31000.00	Fournitures de bureau	1 200	1 000	200	1 002	198
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	50	50	0	22	28
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	500	500	0	255	245
31020.03	Photocopies	1 400	800	600	952	448
31030.02	Livres et documents	100	100	0	109	-9
31040.00	Matériel didactique	1 000	1 000	0	639	361
31051.00	Frais de réception	350	50	300	175	175
31060.00	Matériel et fournitures médicales	50	50	0	0	50
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 400	300	1 100	0	1 400
31110.00	Mobilier, machines et outils	600	600	0	90	510
31130.00	Matériel informatique	400	400	0	1 436	-1 036
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	950	300	650	150	800
31200.01	Electricité	1 700	1 200	500	1 660	40
31300.00	Prestations de tiers	500	500	0	404	96
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	300	-60	240	0
31300.02	Téléphones	500	1 400	-900	894	-394
31300.03	Port	100	100	0	34	66
31340.00	Assurances	130	90	40	101	29
31370.00	Impôts et taxes	50	50	0	35	15
31600.00	Loyers et fermages	32 000	32 000	0	29 982	2 018
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-600	600	-1 200	399	-999
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 000	1 800	200	594	1 406
31920.00	Redevances	110	110	0	114	-4
31920.01	Redevance logiciel	0	5 500	-5 500	5 465	-5 465
33	Amortissements du patrimoine administratif	8 000	0	8 000		8 000
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	8 000	0	8 000	0	8 000
36	Charges de transfert	4 300	4 000	300	4 806	-506
36370.13	Exonérations soins orthophoniques	4 300	4 000	300	4 806	-506
39	Imputations internes	39 465	22 300	17 165	4 370	35 095
39100.02	Informatique	29 565	12 450	17 115	0	29 565
39100.05	Traitement des déchets	200	150	50	170	30
39300.01	Frais administratifs	9 700	9 700	0	4 200	5 500
42	Taxes	-416 100	-384 100	-32 000	-379 893	-36 207
42210.02	Facturation parents et OES	-410 000	-380 000	-30 000	-374 539	-35 461
42210.03	Facturation orthophonie	-4 300	-4 000	-300	-4 806	506
42600.01	Récupérations diverses PA	-1 800	-100	-1 700	-548	-1 252
46	Revenus de transfert	-23 800	-20 800	-3 000	-3 908	-19 892
46120.05	Participation des communes au déficit	-9 000	-6 000	-3 000	-18 708	9 708
46310.00	Subventions cantonales	-14 800	-14 800	0	14 800	-29 600
4103	Service promotion de santé jeunesse	184 261	192 070	-7 809	190 534	-6 273
	Charges	193 351	201 790	-8 439	223 021	-29 670
	Revenus	-9 090	-9 720	630	-32 487	23 397
30	Charges de personnel	167 930	174 400	-6 470	167 521	409
30100.00	Traitement du personnel	126 398	124 400	1 998	120 370	6 028
30100.01	Traitement du personnel administratif	9 200	9 100	100	8 859	341

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	0	7 300	-7 300	7 009	-7 009
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-97	97
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	141	100	41	232	-91
30500.00	Cotisations patronales AVS	7 445	7 700	-255	7 475	-30
30500.01	Cotisations patronales AC	1 492	1 600	-108	1 498	-6
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	16 561	17 200	-639	16 433	128
30530.00	Cotisations patronales accidents	450	500	-50	454	-4
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 577	2 700	-123	2 587	-10
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	733	800	-67	685	48
30591.00	Fonds de formation LFAPP	688	100	588	119	569
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	600	-600	572	-572
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	245	300	-55	245	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 000	2 000	0	1 080	920
31	Charges de biens, services et autres charges	25 421	26 080	-659	54 680	-29 259
31000.00	Fournitures de bureau	300	300	0	229	71
31000.01	Fournitures informatiques	700	700	0	129	571
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	100	100	0	20	80
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	0	300	-300	276	-276
31010.14	Matériel d'expositions et animations	100	0	100	25 740	-25 640
31020.00	Imprimés, brochures, dépliants et reliures	150	150	0	85	65
31040.00	Matériel didactique	820	820	0	561	259
31050.03	Frais ateliers alimentaires	200	300	-100	102	98
31051.00	Frais de réception	150	150	0	133	17
31060.00	Matériel et fournitures médicales	1 200	1 500	-300	818	382
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	2 935	-2 935
31300.00	Prestations de tiers	1 400	1 400	0	6 547	-5 147
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	15	-15	11	-11
31300.02	Téléphones	700	700	0	564	136
31300.03	Port	150	150	0	121	29
31320.00	Honoraires	14 430	15 130	-700	11 885	2 545
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 400	2 400	0	2 799	-399
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 256	1 600	656	1 400	856
31990.04	Cotisations	365	365	0	325	40
33	Amortissements du patrimoine administratif	0	810	-810	820	-820
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	0	810	-810	820	-820
39	Imputations internes	0	500	-500		0
39100.02	Informatique	0	500	-500	0	0
42	Taxes	-3 610	-4 600	990	-26 375	22 765
42400.00	Facturations	-3 610	-4 600	990	-26 300	22 690
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-75	75
46	Revenus de transfert	-5 480	-5 120	-360	-6 112	632
46110.03	Participation SP	-960	-1 200	240	0	-960
46310.00	Subventions cantonales	-2 000	0	-2 000	-6 112	4 112
46360.00	Subventions fondations/associations	-2 520	-3 920	1 400	0	-2 520
4104	Service de la jeunesse	675 424	747 072	-71 648	734 061	-58 637
	Charges	762 724	834 372	-71 648	775 606	-12 882
	Revenus	-87 300	-87 300	0	-41 545	-45 755
30	Charges de personnel	557 471	620 900	-63 429	557 080	391
30100.00	Traitement du personnel	358 146	397 100	-38 954	397 511	-39 365
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	13 143	12 900	243	12 286	857
30100.04	Traitement des apprentis	9 899	14 000	-4 101	9 900	-1
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	81 200	82 900	-1 700	71 373	9 827
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-39 568	39 568
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 980	4 300	-2 320	7 396	-5 416
30500.00	Cotisations patronales AVS	25 388	27 800	-2 412	26 146	-758
30500.01	Cotisations patronales AC	4 466	5 500	-1 034	5 239	-773
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	39 848	48 500	-8 652	46 497	-6 649
30530.00	Cotisations patronales accidents	4 056	6 500	-2 444	5 190	-1 134
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	8 786	9 600	-814	9 047	-261
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 583	2 400	-817	2 395	-812
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 344	500	1 844	414	1 930
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 200	-2 200	2 000	-2 000
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	832	900	-68	857	-25
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5 000	5 000	0	320	4 680

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30900.01	Prestations aux apprentis	800	800	0	77	723
31	Charges de biens, services et autres charges	180 733	175 122	5 611	185 796	-5 063
31000.00	Fournitures de bureau	500	500	0	285	215
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	7 950	6 950	1 000	5 545	2 405
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	500	500	0	227	273
31020.02	Promotion - Publicité	1 650	1 650	0	644	1 006
31020.03	Photocopies	650	650	0	307	343
31030.00	Journaux, revues et abonnements	495	495	0	39	456
31040.05	Matériel éducatif	0	0	0	663	-663
31050.00	Repas et subsistance	5 150	9 150	-4 000	3 552	1 598
31051.00	Frais de réception	9 950	5 950	4 000	5 229	4 721
31060.00	Matériel et fournitures médicales	150	150	0	0	150
31090.00	Relations publiques	200	200	0	42	158
31100.00	Meubles et appareils de bureau	2 000	2 000	0	3 306	-1 306
31110.00	Mobilier, machines et outils	5 000	5 000	0	4 951	49
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	3 276	-3 276
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	1 000	4 000	-3 000	6 034	-5 034
31300.00	Prestations de tiers	66 500	61 000	5 500	64 677	1 823
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	261	1 500	-1 239	261	0
31300.02	Téléphones	1 520	1 900	-380	1 334	186
31300.03	Port	50	750	-700	2	48
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	1 500	1 500	0	199	1 301
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	18 100	18 100	0	28 884	-10 784
31300.33	Frais de manifestations	2 000	2 000	0	1 911	89
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	540	540	0	573	-33
31340.00	Assurances	100	60	40	74	26
31580.00	Entretien de matériel incorporel	0	0	0	629	-629
31600.00	Loyers et fermages	44 962	39 962	5 000	46 366	-1 404
31600.01	Location de salles	1 500	1 500	0	863	637
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	3 300	3 910	-610	2 355	945
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 700	2 700	0	2 377	323
31920.00	Redevances	1 200	1 200	0	737	463
31920.01	Redevance logiciel	1 100	1 100	0	414	686
31990.04	Cotisations	205	205	0	40	165
33	Amortissements du patrimoine administratif	2 750	16 830	-14 080	20 281	-17 531
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2 750	16 830	-14 080	20 281	-17 531
36	Charges de transfert	10 050	9 800	250	12 008	-1 958
36360.00	Subventions sociétés culturelles	0	0	0	370	-370
36360.03	Subventions sociétés diverses	4 250	4 000	250	0	4 250
36360.16	Subventions Fondation Carrefour	5 800	5 800	0	11 638	-5 838
39	Imputations internes	11 720	11 720	0	441	11 279
39100.02	Informatique	10 350	10 350	0	0	10 350
39100.05	Traitement des déchets	100	100	0	260	-160
39200.03	Location de salles	1 270	1 270	0	150	1 120
39200.04	Location matériel, machines et véhicules	0	0	0	31	-31
42	Taxes	-12 800	-12 800	0	-7 653	-5 147
42300.00	Ecolages, contributions des parents	-500	-500	0	-420	-80
42500.03	Vente produits divers	-8 500	-8 500	0	-3 869	-4 631
42600.01	Récupérations diverses PA	-3 800	-3 800	0	-3 364	-436
46	Revenus de transfert	-74 500	-74 500	0	-33 892	-40 608
46300.00	Subventions fédérales	0	0	0	28 780	-28 780
46310.00	Subventions cantonales	-56 000	-56 000	0	-46 592	-9 408
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-6 000	-6 000	0	-6 000	0
46320.01	Subventions des communes et des syndicats intercommunaux	-12 500	-12 500	0	-9 830	-2 670
46360.00	Subventions fondations/associations	0	0	0	-250	250
4105	Service socio-éducatif cercle scolaire	-1	0	-1	-2	1
	Charges	203 820	208 200	-4 380	219 723	-15 903
	Revenus	-203 821	-208 200	4 379	-219 725	15 904
30	Charges de personnel	197 330	200 600	-3 270	217 934	-20 604
30100.00	Traitement du personnel	159 901	163 900	-3 999	198 377	-38 476
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-28 292	28 292
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	3 800	-3 800	4 935	-4 935

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30500.00	Cotisations patronales AVS	8 780	3 100	5 680	9 493	-713
30500.01	Cotisations patronales AC	1 759	1 800	-41	1 901	-142
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	19 097	19 800	-703	23 271	-4 174
30530.00	Cotisations patronales accidents	531	500	31	491	40
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	3 038	3 100	-62	3 284	-246
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	526	900	-374	869	-343
30591.00	Fonds de formation LFAPP	811	100	711	150	661
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	700	-700	726	-726
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	287	300	-13	311	-24
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 500	2 500	0	2 418	82
30990.00	Autres charges de personnel	100	100	0	0	100
31	Charges de biens, services et autres charges	6 390	7 600	-1 210	1 689	4 701
31000.00	Fournitures de bureau	100	100	0	42	58
31000.01	Fournitures informatiques	600	600	0	0	600
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	100	100	0	0	100
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 000	1 000	0	0	1 000
31130.00	Matériel informatique	1 000	1 000	0	0	1 000
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	1 000	-760	480	-240
31300.02	Téléphones	150	300	-150	97	53
31300.03	Port	200	200	0	120	80
31320.00	Honoraires	1 000	1 300	-300	797	203
31580.00	Entretien de matériel incorporel	1 600	1 600	0	0	1 600
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	400	400	0	153	247
39	Imputations internes	100	0	100	100	0
39100.15	Prestations internes	100	0	100	100	0
49	Imputations internes	-203 821	-208 200	4 379	-219 725	15 904
49100.06	Facturation interne	-203 821	-208 200	4 379	-219 725	15 904
4106	Structures communales (préscolaire)	159 179	174 434	-15 255	104 724	54 455
	Charges	1 259 179	1 285 434	-26 255	1 201 479	57 700
	Revenus	-1 100 000	-1 111 000	11 000	-1 096 755	-3 245
30	Charges de personnel	1 024 785	1 054 200	-29 415	996 200	28 585
30100.00	Traitement du personnel	716 346	740 600	-24 254	681 792	34 554
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	42 630	38 900	3 730	33 489	9 141
30100.04	Traitement des apprentis	50 142	55 100	-4 958	50 226	-84
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	23 900	24 400	-500	78 365	-54 465
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-29 593	29 593
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	21 809	18 300	3 509	19 334	2 475
30500.00	Cotisations patronales AVS	45 173	47 200	-2 027	44 489	684
30500.01	Cotisations patronales AC	8 944	9 500	-556	8 913	31
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	82 774	87 700	-4 926	79 952	2 822
30530.00	Cotisations patronales accidents	3 654	2 800	854	2 542	1 112
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	15 632	16 300	-668	15 396	236
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	4 428	4 400	28	4 075	353
30591.00	Fonds de formation LFAPP	4 173	800	3 373	707	3 466
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	3 600	-3 600	3 405	-3 405
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 480	1 600	-120	1 459	21
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 300	600	700	1 080	220
30900.01	Prestations aux apprentis	2 400	2 400	0	569	1 831
31	Charges de biens, services et autres charges	224 694	222 334	2 360	200 267	24 427
31000.00	Fournitures de bureau	600	600	0	379	221
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 900	8 900	-7 000	8 264	-6 364
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	3 600	3 600	0	2 820	780
31010.05	Matériel téléphonie	0	0	0	167	-167
31010.17	Matériel d'hygiène	7 400	0	7 400	0	7 400
31020.02	Promotion - Publicité	50	50	0	0	50
31020.03	Photocopies	450	450	0	406	44
31020.04	Annonces publicitaires	0	0	0	50	-50
31030.00	Journaux, revues et abonnements	130	130	0	0	130
31040.05	Matériel éducatif	2 000	2 000	0	1 574	426
31050.00	Repas et subsistance	96 000	99 000	-3 000	87 804	8 196
31051.00	Frais de réception	500	500	0	439	61
31060.00	Matériel et fournitures médicales	1 200	1 200	0	906	294
31110.00	Mobilier, machines et outils	3 500	2 800	700	3 624	-124
31130.00	Matériel informatique	1 100	0	1 100	0	1 100
31200.01	Electricité	2 900	2 500	400	2 750	150

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.00	Prestations de tiers	1 100	500	600	775	325
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	60	60	0	60	0
31300.02	Téléphones	450	450	0	393	57
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	500	450	50	308	192
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	400	200	200	129	271
31320.00	Honoraires	520	520	0	1 339	-819
31340.00	Assurances	510	450	60	111	399
31580.00	Entretien de matériel incorporel	0	0	0	142	-142
31600.00	Loyers et fermages	93 144	93 144	0	83 280	9 864
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	210	-210	136	-136
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 400	370	2 030	702	1 698
31920.00	Redevances	330	330	0	228	102
31920.01	Redevance logiciel	2 800	2 800	0	2 558	242
31990.04	Cotisations	1 150	1 120	30	923	227
33	Amortissements du patrimoine administratif	2 100	2 100	0	2 690	-590
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2 100	2 100	0	2 690	-590
39	Imputations internes	7 600	6 800	800	2 322	5 278
39100.02	Informatique	4 900	4 900	0	0	4 900
39100.05	Traitement des déchets	2 700	1 900	800	1 770	930
39100.15	Prestations internes	0	0	0	552	-552
42	Taxes	-785 000	-797 000	12 000	-784 399	-601
42400.00	Facturations	-785 000	-797 000	12 000	-784 399	-601
46	Revenus de transfert	-315 000	-314 000	-1 000	-312 356	-2 644
46310.00	Subventions cantonales	-291 000	-290 000	-1 000	-288 356	-2 644
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-24 000	-24 000	0	-24 000	0
4107	Structures communales (parascolaire)	752 159	589 848	162 311	405 429	346 730
	Charges	2 067 159	1 892 848	174 311	1 703 510	363 649
	Revenus	-1 315 000	-1 303 000	-12 000	-1 298 081	-16 919
30	Charges de personnel	1 565 522	1 413 300	152 222	1 274 751	290 771
30100.00	Traitement du personnel	1 077 150	963 100	114 050	887 346	189 804
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	78 580	77 200	1 380	74 109	4 471
30100.04	Traitement des apprentis	89 620	85 400	4 220	69 044	20 576
30100.13	Traitement des stagiaires	8 807	0	8 807	0	8 807
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	29 200	29 800	-600	60 802	-31 602
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-54 341	54 341
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	17 791	19 600	-1 809	19 612	-1 821
30500.00	Cotisations patronales AVS	69 129	62 500	6 629	57 716	11 413
30500.01	Cotisations patronales AC	13 843	12 300	1 543	11 563	2 280
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	129 766	118 700	11 066	110 185	19 581
30530.00	Cotisations patronales accidents	6 006	4 000	2 006	3 698	2 308
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	23 919	21 900	2 019	19 973	3 946
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	6 760	5 700	1 060	5 286	1 474
30591.00	Fonds de formation LFAPP	6 384	1 200	5 184	915	5 469
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	4 800	-4 800	4 412	-4 412
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	2 267	2 000	267	1 893	374
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1 500	900	600	0	1 500
30900.01	Prestations aux apprentis	4 800	4 200	600	2 538	2 262
31	Charges de biens, services et autres charges	476 367	454 378	21 989	412 872	63 495
31000.00	Fournitures de bureau	900	900	0	771	129
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	4 000	5 500	-1 500	5 260	-1 260
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	6 600	6 600	0	6 486	114
31010.17	Matériel d'hygiène	2 000	0	2 000	0	2 000
31020.03	Photocopies	1 400	1 100	300	836	564
31030.00	Journaux, revues et abonnements	250	250	0	30	220
31040.05	Matériel éducatif	2 500	2 500	0	1 484	1 016
31050.00	Repas et subsistance	252 000	232 000	20 000	204 859	47 141
31051.00	Frais de réception	1 000	1 000	0	581	419
31060.00	Matériel et fournitures médicales	640	640	0	548	92
31110.00	Mobilier, machines et outils	3 500	3 500	0	1 756	1 744
31200.01	Electricité	4 900	4 200	700	4 620	280
31300.00	Prestations de tiers	3 100	1 500	1 600	3 330	-230
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	217	288	-71	216	1
31300.02	Téléphones	800	800	0	519	281
31300.03	Port	200	0	200	0	200

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.08	Transport d'élèves par des tiers	1 100	1 000	100	919	181
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	950	950	0	390	560
31300.21	Elimination des déchets	1 800	1 800	0	2 277	-477
31320.00	Honoraires	560	560	0	864	-304
31340.00	Assurances	920	820	100	534	386
31370.02	Taxes véhicules	840	840	0	741	99
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	0	0	0	60	-60
31580.00	Entretien de matériel incorporel	0	0	0	142	-142
31600.00	Loyers et fermages	176 120	176 120	0	165 792	10 328
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-470	670	-1 140	408	-878
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 900	2 050	-150	155	1 745
31810.00	Pertes sur débiteurs	0	0	0	1 821	-1 821
31920.00	Redevances	790	790	0	684	106
31920.01	Redevance logiciel	6 500	6 500	0	5 689	811
31990.04	Cotisations	1 350	1 500	-150	1 100	250
33	Amortissements du patrimoine administratif	11 350	11 350	0	11 350	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	11 350	11 350	0	11 350	0
39	Imputations internes	13 920	13 820	100	4 537	9 383
39000.00	Carburant véhicule interne	2 100	2 100	0	935	1 165
39100.02	Informatique	9 500	9 500	0	0	9 500
39100.05	Traitement des déchets	1 000	900	100	681	319
39100.15	Prestations internes	0	0	0	1 560	-1 560
39100.26	Frais véhicules et machines	1 300	1 300	0	1 361	-61
39200.03	Location de salles	20	20	0	0	20
42	Taxes	-986 000	-984 000	-2 000	-981 063	-4 937
42400.00	Facturations	-986 000	-984 000	-2 000	-981 063	-4 937
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-463	463
45100.00	Prélèv. sur fin. spéciaux capitaux propres	0	0	0	-463	463
46	Revenus de transfert	-329 000	-319 000	-10 000	-316 555	-12 445
46310.00	Subventions cantonales	-281 000	-277 000	-4 000	-280 555	-445
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-48 000	-42 000	-6 000	-36 000	-12 000
4108	Accueil extra-familial (préscolaire)	1 074 771	1 101 071	-26 300	1 065 901	8 870
	Charges	1 218 171	1 219 171	-1 000	1 215 408	2 763
	Revenus	-143 400	-118 100	-25 300	-149 507	6 107
31	Charges de biens, services et autres charges	171	171	0		171
31810.00	Pertes sur débiteurs	171	171	0	0	171
36	Charges de transfert	1 218 000	1 219 000	-1 000	1 215 408	2 592
36360.17	Instit. de la petite enfance Les Diablotins	361 000	421 000	-60 000	360 448	552
36360.18	Instit. de la petite enfance Les Enfants d'abord	353 000	318 000	35 000	352 789	211
36360.19	Instit. de la petite enfance communes externes	121 000	112 000	9 000	120 590	410
36360.20	Instit. de la petite enfance Accueil Fam. de Jour	11 000	30 000	-19 000	10 492	508
36360.25	Institutions de la petite enfance communales	372 000	338 000	34 000	371 089	911
42	Taxes	0	0	0	-9 003	9 003
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-9 003	9 003
46	Revenus de transfert	-143 400	-118 100	-25 300	-140 504	-2 896
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-143 400	-118 100	-25 300	-140 504	-2 896
4109	Accueil extra-familial (parascolaire)	786 000	788 490	-2 490	760 341	25 659
	Charges	828 000	823 200	4 800	825 797	2 203
	Revenus	-42 000	-34 710	-7 290	-65 456	23 456
36	Charges de transfert	828 000	823 200	4 800	825 797	2 203
36360.17	Instit. de la petite enfance Les Diablotins	108 000	99 200	8 800	107 583	417
36360.18	Instit. de la petite enfance Les Enfants d'abord	218 000	212 000	6 000	217 706	294
36360.19	Instit. de la petite enfance communes externes	4 000	4 000	0	3 509	491
36360.20	Instit. de la petite enfance Accueil Fam. de Jour	31 000	40 000	-9 000	30 914	86
36360.25	Institutions de la petite enfance communales	467 000	468 000	-1 000	466 085	915
42	Taxes	0	0	0	-3 252	3 252
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-3 252	3 252

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
46	Revenus de transfert	-42 000	-34 710	-7 290	-62 204	20 204
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-42 000	-34 710	-7 290	-62 204	20 204
	ACTIONS SOCIALES	7 611 568	7 309 414	302 154	7 431 241	180 327
	Charges	8 243 968	7 957 014	286 954	8 074 171	169 797
	Revenus	-632 400	-647 600	15 200	-642 930	10 530
4400	Antenne ACCORD	138 134	149 558	-11 424	126 819	11 315
	Charges	195 134	206 558	-11 424	186 032	9 102
	Revenus	-57 000	-57 000	0	-59 213	2 213
30	Charges de personnel	174 633	184 900	-10 267	167 895	6 738
30100.00	Traitement du personnel	142 703	150 400	-7 697	136 724	5 979
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	800	-800	1 237	-1 237
30500.00	Cotisations patronales AVS	7 835	8 300	-465	7 506	329
30500.01	Cotisations patronales AC	1 570	1 700	-130	1 504	66
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	17 088	18 100	-1 012	16 317	771
30530.00	Cotisations patronales accidents	474	400	74	386	88
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 712	2 900	-188	2 597	115
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	770	800	-30	688	82
30591.00	Fonds de formation LFAPP	724	100	624	118	606
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	600	-600	573	-573
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	257	300	-43	245	12
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	0	500
31	Charges de biens, services et autres charges	4 319	7 416	-3 097	3 355	964
31000.00	Fournitures de bureau	380	380	0	181	199
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	50	50	0	0	50
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	200	200	0	207	-7
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	80	80	0	15	65
31020.03	Photocopies	500	500	0	462	38
31030.00	Journaux, revues et abonnements	50	50	0	48	2
31100.00	Meubles et appareils de bureau	250	2 500	-2 250	0	250
31200.00	Chauffage	1 580	1 800	-220	1 463	117
31200.02	Eau	80	80	0	0	80
31300.00	Prestations de tiers	63	200	-137	12	51
31300.02	Téléphones	60	60	0	22	38
31300.03	Port	30	30	0	6	24
31340.00	Assurances	60	50	10	44	16
31370.02	Taxes véhicules	55	55	0	12	43
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	50	50	0	0	50
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	100	100	0	0	100
31530.00	Entretien de matériel informatique	20	20	0	0	20
31580.00	Entretien de matériel incorporel	75	75	0	71	4
31600.00	Loyers et fermages	96	96	0	96	0
31600.01	Location de salles	100	100	0	0	100
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	100	700	-600	425	-325
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	300	200	100	252	48
31920.00	Redevances	20	20	0	19	1
31990.04	Cotisations	20	20	0	20	0
39	Imputations internes	16 182	14 242	1 940	14 782	1 400
39000.01	Achat interne fournitures	200	200	0	0	200
39100.02	Informatique	5 000	3 250	1 750	5 000	0
39100.05	Traitement des déchets	60	40	20	60	0
39100.06	Taxe de base interne	32	32	0	20	12
39100.15	Prestations internes	550	550	0	500	50
39100.26	Frais véhicules et machines	200	200	0	71	129
39200.00	Loyers internes	7 530	7 350	180	6 700	830
39300.01	Frais administratifs	2 600	2 600	0	2 400	200
39400.00	Intérêts	10	20	-10	31	-21
46	Revenus de transfert	-57 000	-57 000	0	-59 213	2 213
46310.00	Subventions cantonales	-57 000	-57 000	0	-59 213	2 213
4401	Services sociaux	1 113 191	1 107 459	5 732	1 038 935	74 256
	Charges	1 645 191	1 654 459	-9 268	1 576 410	68 781
	Revenus	-532 000	-547 000	15 000	-537 475	5 475

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30	Charges de personnel	1 453 797	1 463 200	-9 403	1 415 624	38 173
30100.00	Traitement du personnel	1 147 162	1 127 900	19 262	1 107 813	39 349
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	30 991	30 600	391	29 501	1 490
30100.13	Traitement des stagiaires	0	8 300	-8 300	9 240	-9 240
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-2 505	2 505
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	8 963	19 700	-10 737	19 291	-10 328
30500.00	Cotisations patronales AVS	64 691	64 100	591	62 820	1 871
30500.01	Cotisations patronales AC	12 946	12 800	146	12 564	382
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	143 450	154 700	-11 250	135 305	8 145
30530.00	Cotisations patronales accidents	4 186	3 700	486	3 526	660
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	22 384	22 200	184	21 737	647
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	5 932	6 300	-368	5 754	178
30591.00	Fonds de formation LFAPP	5 972	1 000	4 972	996	4 976
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	4 800	-4 800	4 806	-4 806
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	2 120	2 100	20	2 061	59
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5 000	5 000	0	2 715	2 285
31	Charges de biens, services et autres charges	71 628	71 623	5	51 203	20 425
31000.00	Fournitures de bureau	3 040	3 040	0	2 607	433
31000.01	Fournitures informatiques	300	300	0	0	300
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	400	400	0	0	400
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 600	1 600	0	1 008	592
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	640	640	0	122	518
31010.13	Matériel de sécurité	100	100	0	0	100
31020.03	Photocopies	4 000	4 000	0	3 695	305
31030.00	Journaux, revues et abonnements	500	500	0	487	13
31051.00	Frais de réception	500	500	0	240	260
31100.00	Meubles et appareils de bureau	2 000	2 500	-500	0	2 000
31200.00	Chauffage	12 670	14 400	-1 730	11 700	970
31200.02	Eau	640	640	0	0	640
31300.00	Prestations de tiers	500	1 600	-1 100	96	404
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31300.02	Téléphones	500	800	-300	384	116
31300.03	Port	210	210	0	61	149
31320.00	Honoraires	3 000	5 000	-2 000	0	3 000
31340.00	Assurances	300	250	50	206	94
31370.01	Taxes CCP	250	250	0	166	84
31370.02	Taxes véhicules	395	395	0	278	117
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	400	400	0	0	400
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	800	800	0	0	800
31530.00	Entretien de matériel informatique	160	160	0	0	160
31580.00	Entretien de matériel incorporel	9 885	600	9 285	850	9 035
31600.00	Loyers et fermages	768	768	0	768	0
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	800	5 600	-4 800	3 401	-2 601
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	2 800	2 800	0	2 508	292
31920.00	Redevances	150	150	0	149	1
31920.01	Redevance logiciel	21 000	19 900	1 100	20 093	907
31990.04	Cotisations	2 880	2 880	0	2 144	736
31990.06	Dons	200	200	0	0	200
33	Amortissements du patrimoine administratif	2 490	7 360	-4 870	12 570	-10 080
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2 490	7 360	-4 870	12 570	-10 080
39	Imputations internes	117 276	112 276	5 000	97 013	20 263
39100.02	Informatique	25 950	25 950	0	15 000	10 950
39100.05	Traitement des déchets	480	320	160	481	-1
39100.06	Taxe de base interne	256	256	0	164	92
39100.15	Prestations internes	7 900	4 400	3 500	7 350	550
39100.26	Frais véhicules et machines	1 600	1 600	0	568	1 032
39200.00	Loyers internes	60 190	58 760	1 430	53 600	6 590
39300.01	Frais administratifs	20 800	20 800	0	19 600	1 200
39400.00	Intérêts	100	190	-90	250	-150
42	Taxes	0	0	0	-4 425	4 425
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-4 425	4 425
46	Revenus de transfert	-532 000	-547 000	15 000	-533 050	1 050
46120.01	Participation des communes du SMN	-45 000	-50 000	5 000	-45 418	418
46310.00	Subventions cantonales	-487 000	-497 000	10 000	-487 632	632
4402	Participation aux institutions sociales et sani..	6 238 400	5 931 419	306 981	6 139 391	99 009

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Charges	6 238 400	5 931 419	306 981	6 139 391	99 009
	Revenus	0	0	0	0	0
31	Charges de biens, services et autres charges	150	150	0	1 064	-914
31051.00	Frais de réception	0	0	0	784	-784
31330.00	Hébergement et utilisation de serveur	150	150	0	280	-130
36	Charges de transfert	6 237 950	5 930 969	306 981	6 138 166	99 784
36110.00	Aide sociale	2 518 197	2 263 533	254 664	2 426 605	91 592
36110.01	Intégration socio-professionnelle	274 977	277 563	-2 586	235 808	39 169
36110.05	Subsides LAMal	1 978 548	1 902 709	75 839	2 065 135	-86 587
36110.06	Bourses d'études	143 887	177 509	-33 622	117 549	26 338
36110.07	Avances de contribution d'entretien	14 924	18 600	-3 676	12 573	2 351
36110.08	Social privé	223 369	225 279	-1 910	202 118	21 251
36110.09	Financement LACI	144 965	128 117	16 848	137 921	7 044
36110.10	Alloc. fam. personnes sans activité lucrative	118 214	112 016	6 198	112 871	5 343
36110.12	Lutte contre les abus	43 369	48 143	-4 774	42 875	494
36120.02	Planning familial	35 000	35 000	0	34 483	517
36360.03	Subventions sociétés diverses	45 000	45 000	0	44 000	1 000
36360.12	Aide aux chômeurs	5 000	5 000	0	8 000	-3 000
36360.14	Subventions sociétés caritatives	2 500	2 500	0	500	2 000
36360.21	Subventions projets de Jardins coopératifs d'insertion	48 000	48 000	0	47 728	272
36360.26	Subvention aide administrative	14 000	14 000	0	14 000	0
36370.02	Allocations complémentaires communales AVS	463 000	463 000	0	471 830	-8 830
36370.03	Allocations de Noël	165 000	165 000	0	164 170	830
39	Imputations internes	300	300	0	161	139
39000.01	Achat interne fournitures	300	300	0	0	300
39100.15	Prestations internes	0	0	0	161	-161
4403	Agence AVS	121 843	120 978	865	126 096	-4 253
	Charges	165 243	164 578	665	172 338	-7 095
	Revenus	-43 400	-43 600	200	-46 242	2 842
30	Charges de personnel	137 872	135 200	2 672	147 479	-9 607
30100.00	Traitement du personnel	111 441	109 200	2 241	118 588	-7 147
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 980	2 000	-20	3 465	-1 485
30500.00	Cotisations patronales AVS	6 119	6 000	119	6 511	-392
30500.01	Cotisations patronales AC	1 226	1 200	26	1 305	-79
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	12 751	12 500	251	13 610	-859
30530.00	Cotisations patronales accidents	371	300	71	337	34
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 117	2 100	17	2 253	-136
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	602	600	2	596	6
30591.00	Fonds de formation LFAPP	565	100	465	103	462
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	500	-500	498	-498
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	200	200	0	213	-13
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	0	500
31	Charges de biens, services et autres charges	4 139	6 336	-2 197	3 137	1 002
31000.00	Fournitures de bureau	380	380	0	198	182
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	50	50	0	0	50
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	200	200	0	207	-7
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	80	80	0	15	65
31020.03	Photocopies	500	500	0	462	38
31030.00	Journaux, revues et abonnements	50	50	0	48	2
31100.00	Meubles et appareils de bureau	250	1 500	-1 250	0	250
31200.00	Chauffage	1 580	1 800	-220	1 463	117
31200.02	Eau	80	80	0	0	80
31300.00	Prestations de tiers	63	200	-137	12	51
31300.02	Téléphones	80	80	0	39	41
31300.03	Port	30	30	0	6	24
31340.00	Assurances	60	50	10	44	16
31370.02	Taxes véhicules	55	55	0	12	43
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	50	50	0	0	50
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	100	100	0	0	100
31530.00	Entretien de matériel informatique	20	20	0	0	20
31580.00	Entretien de matériel incorporel	75	75	0	71	4
31600.00	Loyers et fermages	96	96	0	96	0
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	100	700	-600	425	-325
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	200	200	0	0	200

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31920.00	Redevances	20	20	0	19	1
31990.04	Cotisations	20	20	0	20	0
36	Charges de transfert	9 000	9 000	0	8 940	60
36360.06	Associations du 3ème Age	9 000	9 000	0	8 940	60
39	Imputations internes	14 232	14 042	190	12 782	1 450
39100.02	Informatique	3 250	3 250	0	3 000	250
39100.05	Traitement des déchets	60	40	20	60	0
39100.06	Taxe de base interne	32	32	0	20	12
39100.15	Prestations internes	550	550	0	500	50
39100.26	Frais véhicules et machines	200	200	0	71	129
39200.00	Loyers internes	7 530	7 350	180	6 700	830
39300.01	Frais administratifs	2 600	2 600	0	2 400	200
39400.00	Intérêts	10	20	-10	31	-21
46	Revenus de transfert	-43 400	-43 600	200	-45 742	2 342
46110.01	Indemnités gérance AVS - Chômage Le Locle	-19 700	-20 000	300	-21 351	1 651
46110.02	Indemnités gérance AVS - Chômage communes partenaires	-3 700	-3 800	100	-3 762	62
46120.05	Participation des communes au déficit	-20 000	-19 800	-200	-20 629	629
49	Imputations internes	0	0	0	-500	500
49100.06	Facturation interne	0	0	0	-500	500
	GARAGE	211 548	181 555	29 993	129 705	81 843
	Charges	1 301 968	1 283 325	18 643	1 209 495	92 473
	Revenus	-1 090 420	-1 101 770	11 350	-1 079 790	-10 630
4800	Garage	211 548	181 555	29 993	129 705	81 843
	Charges	1 301 968	1 283 325	18 643	1 209 495	92 473
	Revenus	-1 090 420	-1 101 770	11 350	-1 079 790	-10 630
30	Charges de personnel	624 918	616 830	8 088	571 081	53 837
30100.00	Traitement du personnel	461 159	454 600	6 559	437 521	23 638
30100.01	Traitement du personnel administratif	3 789	3 700	89	3 599	190
30100.04	Traitement des apprentis	23 697	22 100	1 597	13 730	9 967
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-12 464	12 464
30490.00	Indemnités de piquet de neige	2 750	2 200	550	2 750	0
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	13 580	13 900	-320	14 058	-478
30500.00	Cotisations patronales AVS	26 417	26 500	-83	24 928	1 489
30500.01	Cotisations patronales AC	5 292	5 300	-8	4 993	299
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	55 198	54 800	398	52 924	2 274
30530.00	Cotisations patronales accidents	6 292	6 100	192	5 494	798
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	9 141	9 200	-59	8 625	516
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 797	2 600	197	2 283	514
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	0	6 530	-6 530	7 110	-7 110
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 440	500	1 940	395	2 045
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 000	-2 000	1 906	-1 906
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	866	900	-34	818	48
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 600	3 600	0	800	2 800
30900.01	Prestations aux apprentis	800	800	0	588	212
30990.00	Autres charges de personnel	500	500	0	210	290
30990.01	Equipement du personnel	6 600	1 000	5 600	813	5 787
31	Charges de biens, services et autres charges	599 830	597 135	2 695	573 285	26 545
31000.00	Fournitures de bureau	50	50	0	79	-29
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	16 000	16 000	0	15 631	369
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	400	400	0	530	-130
31010.06	Matériel d'exploitation et fournitures refacturées	295 000	295 000	0	276 981	18 019
31010.10	Achat carburant Diesel	190 000	190 000	0	178 912	11 088
31010.11	Achat carburant Essence	15 000	15 000	0	14 545	455
31020.03	Photocopies	300	300	0	263	37
31030.00	Journaux, revues et abonnements	280	250	30	279	1
31110.00	Mobilier, machines et outils	12 500	11 500	1 000	11 354	1 146
31200.00	Chauffage	20 000	20 000	0	20 587	-587
31200.01	Electricité	1 100	1 100	0	822	278
31200.02	Eau	1 600	1 600	0	1 871	-271
31300.00	Prestations de tiers	17 000	17 000	0	14 813	2 187
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	360	0	360	360	0
31300.02	Téléphones	200	200	0	225	-25

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.03	Port	150	150	0	185	-35
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	2 200	3 800	-1 600	1 710	490
31300.15	Tri et récupération des déchets	1 000	750	250	1 839	-839
31340.00	Assurances	6 060	4 900	1 160	5 086	974
31370.00	Impôts et taxes	70	70	0	0	70
31370.02	Taxes véhicules	680	680	0	674	6
31370.04	TVA	5 200	4 200	1 000	4 998	202
31440.00	Entretien des immeubles	3 820	3 820	0	12 416	-8 596
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	2 000	2 500	-500	1 700	300
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	210	-210	136	-136
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	100	100	0	0	100
31920.00	Redevances	1 260	55	1 205	52	1 208
31920.01	Redevance logiciel	7 500	7 500	0	7 237	263
33	Amortissements du patrimoine administratif	69 420	61 890	7 530	61 908	7 512
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	48 290	0	48 290	48 178	112
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	21 130	61 890	-40 760	13 730	7 400
39	Imputations internes	7 800	7 470	330	3 221	4 579
39000.00	Carburant véhicule interne	1 300	1 300	0	849	451
39100.02	Informatique	3 700	3 700	0	0	3 700
39100.05	Traitement des déchets	800	770	30	827	-27
39100.15	Prestations internes	200	200	0	0	200
39100.26	Frais véhicules et machines	1 500	1 500	0	1 275	225
39100.39	Taxe eau pluviale interne	300	0	300	270	30
42	Taxes	-148 200	-148 200	0	-180 060	31 860
42400.00	Facturations	-140 000	-140 000	0	-166 606	26 606
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-5 000	-5 000	0	-13 419	8 419
42500.06	Vente carburant Diesel	-2 000	-2 000	0	0	-2 000
42500.09	Vente d'énergies	-1 000	-1 000	0	0	-1 000
42600.01	Récupérations diverses PA	-200	-200	0	-35	-165
46	Revenus de transfert	-5 600	-5 600	0	-5 000	-600
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-5 600	-5 600	0	-5 000	-600
48	Revenus extraordinaires	-25 300	-25 300	0	-25 274	-26
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-25 300	-25 300	0	-25 274	-26
49	Imputations internes	-911 320	-922 670	11 350	-869 456	-41 864
49000.00	Vente interne carburant Diesel	-197 450	-208 450	11 000	-189 714	-7 736
49000.01	Vente interne carburant Essence	-13 650	-13 650	0	-14 925	1 275
49000.02	Vente interne fournitures	-150	-150	0	0	-150
49100.06	Facturation interne	-688 850	-689 950	1 100	-656 139	-32 711
49100.07	Prêt de main-d'oeuvre	-11 220	-10 470	-750	-8 678	-2 542
	ADMINISTRATION VOIRIE	199 713	204 215	-4 502	184 690	15 023
	Charges	206 683	211 185	-4 502	191 162	15 521
	Revenus	-6 970	-6 970	0	-6 472	-498
4900	Administration voirie	199 713	204 215	-4 502	184 690	15 023
	Charges	206 683	211 185	-4 502	191 162	15 521
	Revenus	-6 970	-6 970	0	-6 472	-498
30	Charges de personnel	179 468	177 150	2 318	169 690	9 778
30100.01	Traitement du personnel administratif	81 049	79 700	1 349	75 832	5 217
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	7 354	6 900	454	6 703	651
30100.04	Traitement des apprentis	13 355	14 000	-645	10 023	3 332
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	4 340	2 000	2 340	2 398	1 942
30500.00	Cotisations patronales AVS	5 587	5 600	-13	4 531	1 056
30500.01	Cotisations patronales AC	1 120	1 200	-80	907	213
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	9 086	10 300	-1 214	8 886	200
30530.00	Cotisations patronales accidents	614	500	114	311	303
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 934	1 900	34	1 568	366
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	580	600	-20	415	165
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	52 250	52 250	0	56 890	-4 640
30591.00	Fonds de formation LFAPP	516	100	416	72	444
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	400	-400	347	-347
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	183	200	-17	148	35
30900.01	Prestations aux apprentis	1 500	1 500	0	659	841

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens, services et autres charges	11 015	17 285	-6 270	17 681	-6 666
31000.00	Fournitures de bureau	1 500	1 500	0	1 502	-2
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	100	100	0	101	-1
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	100	100	0	95	5
31010.05	Matériel téléphonie	0	600	-600	0	0
31010.13	Matériel de sécurité	500	500	0	0	500
31020.03	Photocopies	1 900	1 700	200	1 866	34
31030.00	Journaux, revues et abonnements	460	460	0	484	-24
31050.00	Repas et subsistance	1 200	700	500	1 269	-69
31060.00	Matériel et fournitures médicales	50	50	0	0	50
31110.00	Mobilier, machines et outils	3 000	1 800	1 200	279	2 721
31130.00	Matériel informatique	0	0	0	1 464	-1 464
31200.00	Chauffage	2 600	2 600	0	3 676	-1 076
31200.01	Electricité	150	150	0	59	91
31200.02	Eau	130	130	0	134	-4
31300.00	Prestations de tiers	50	50	0	59	-9
31300.02	Téléphones	25	25	0	77	-52
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	400	450	-50	108	292
31340.00	Assurances	595	475	120	588	7
31440.00	Entretien des immeubles	575	575	0	1 842	-1 267
31580.00	Entretien de matériel incorporel	50	50	0	284	-234
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-3 820	3 820	-7 640	2 575	-6 395
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	100	100	0	0	100
31920.00	Redevances	600	600	0	569	31
31990.01	Frais divers	50	50	0	0	50
31990.04	Cotisations	700	700	0	650	50
39	Imputations internes	16 200	16 750	-550	3 791	12 409
39100.02	Informatique	12 050	12 050	0	0	12 050
39100.05	Traitement des déchets	100	200	-100	0	100
39100.06	Taxe de base interne	4 000	4 500	-500	3 743	257
39100.39	Taxe eau pluviale interne	50	0	50	48	2
42	Taxes	-70	-70	0		-70
42500.09	Vente d'énergies	-70	-70	0	0	-70
44	Revenus financiers	-1 320	-1 320	0	-1 320	0
44700.00	Facturation loyers	-1 320	-1 320	0	-1 320	0
46	Revenus de transfert	-5 100	-5 100	0	-5 152	52
46311.00	Récupération apprentis fds LFFD	-5 000	-5 000	0	-5 000	0
46340.00	Subventions Fonds Formation et Perfec. Prof.	-100	-100	0	-152	52
49	Imputations internes	-480	-480	0		-480
49200.00	Loyers internes PA	-480	-480	0	0	-480
	VOIRIE	5 570 691	5 058 290	512 401	4 839 082	731 609
	Charges	9 565 197	9 072 655	492 542	8 822 035	743 162
	Revenus	-3 994 506	-4 014 365	19 859	-3 982 953	-11 553
5001	Balisage des routes	203 384	147 390	55 994	167 668	35 716
	Charges	233 804	192 310	41 494	196 634	37 170
	Revenus	-30 420	-44 920	14 500	-28 966	-1 454
30	Charges de personnel	2 000	128 210	-126 210	150 572	-148 572
30100.00	Traitement du personnel	0	102 630	-102 630	122 259	-122 259
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-1 516	1 516
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	1 940	-1 940	2 207	-2 207
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	5 670	-5 670	6 699	-6 699
30500.01	Cotisations patronales AC	0	1 140	-1 140	1 337	-1 337
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	11 690	-11 690	14 089	-14 089
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	1 300	-1 300	1 527	-1 527
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	1 960	-1 960	2 229	-2 229
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	560	-560	567	-567
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	90	-90	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	440	-440	512	-512
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	190	-190	0	0
30990.01	Equiperment du personnel	2 000	600	1 400	662	1 338
31	Charges de biens, services et autres charges	34 760	36 740	-1 980	26 374	8 386
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	26 500	26 500	0	20 612	5 888

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	50	50	0	38	12
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	20	20	0	19	1
31010.06	Matériel d'exploitation et fournitures refacturées	3 000	4 000	-1 000	0	3 000
31110.00	Mobilier, machines et outils	500	500	0	382	118
31200.00	Chauffage	1 050	1 050	0	1 471	-421
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	120	-120	100	-100
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	160	270	-110	43	117
31340.00	Assurances	720	670	50	541	179
31370.02	Taxes véhicules	900	1 000	-100	826	74
31370.04	TVA	1 100	1 800	-700	1 153	-53
31440.00	Entretien des immeubles	270	270	0	737	-467
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	20	20	0	0	20
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	20	20	0	6	14
31920.00	Redevances	450	450	0	446	4
33	Amortissements du patrimoine administratif	16 910	15 950	960	11 312	5 598
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4 820	4 810	10	4 806	14
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	12 090	11 140	950	6 506	5 584
39	Imputations internes	180 134	11 410	168 724	8 376	171 758
39000.00	Carburant véhicule interne	1 500	2 000	-500	1 485	15
39000.01	Achat interne fournitures	100	100	0	0	100
39100.05	Traitement des déchets	260	260	0	245	15
39100.26	Frais véhicules et machines	5 000	6 300	-1 300	4 959	41
39100.39	Taxe eau pluviale interne	20	0	20	19	1
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	169 659	0	169 659	0	169 659
39200.00	Loyers internes	3 595	2 750	845	1 668	1 927
42	Taxes	-1 600	-10 100	8 500	-2 026	426
42400.00	Facturations	-1 500	-10 000	8 500	-1 508	8
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-100	-100	0	-515	415
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-3	3
46	Revenus de transfert	-24 000	-30 000	6 000	-24 117	117
46100.01	Dédommagement de la Confédération	-24 000	-30 000	6 000	-24 117	117
48	Revenus extraordinaires	-2 820	-2 820	0	-2 823	3
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-2 820	-2 820	0	-2 823	3
49	Imputations internes	-2 000	-2 000	0		-2 000
49100.06	Facturation interne	-2 000	-2 000	0	0	-2 000
5002	Entretien voies de communications	3 213 079	2 789 910	423 169	2 829 822	383 257
	Charges	3 400 589	3 059 920	340 669	3 058 254	342 335
	Revenus	-187 510	-270 010	82 500	-228 432	40 922
30	Charges de personnel	16 400	953 800	-937 400	993 172	-976 772
30100.00	Traitement du personnel	0	757 990	-757 990	802 397	-802 397
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-9 949	9 949
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	14 300	-14 300	14 486	-14 486
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	41 860	-41 860	43 963	-43 963
30500.01	Cotisations patronales AC	0	8 400	-8 400	8 777	-8 777
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	86 290	-86 290	92 466	-92 466
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	9 620	-9 620	10 021	-10 021
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	14 480	-14 480	14 627	-14 627
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	4 110	-4 110	3 719	-3 719
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	670	-670	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	3 210	-3 210	3 359	-3 359
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	1 370	-1 370	0	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7 500	8 500	-1 000	4 960	2 540
30990.01	Equipement du personnel	8 900	3 000	5 900	4 346	4 554
31	Charges de biens, services et autres charges	625 700	623 340	2 360	605 009	20 691
31000.00	Fournitures de bureau	30	30	0	28	2
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	83 100	83 100	0	74 801	8 299
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	480	480	0	416	64
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	480	390	90	478	2
31110.00	Mobilier, machines et outils	6 500	18 300	-11 800	9 209	-2 709
31200.00	Chauffage	11 500	11 500	0	16 176	-4 676
31200.01	Electricité	6 000	6 000	0	2 135	3 865
31200.02	Eau	4 100	4 100	0	4 677	-577

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31200.06	Prises eau TP	20 000	18 000	2 000	16 373	3 627
31300.00	Prestations de tiers	19 000	15 000	4 000	14 600	4 400
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	1 000	-1 000	658	-658
31300.02	Téléphones	900	900	0	878	22
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	1 700	1 800	-100	474	1 226
31300.21	Elimination des déchets	33 000	31 000	2 000	32 748	252
31340.00	Assurances	10 840	10 000	840	11 194	-354
31370.00	Impôts et taxes	9 200	9 000	200	8 992	208
31370.02	Taxes véhicules	21 000	16 300	4 700	21 047	-47
31370.04	TVA	4 200	7 900	-3 700	4 730	-530
31410.00	Entretien des routes	380 000	375 000	5 000	364 934	15 066
31440.00	Entretien des immeubles	2 600	2 600	0	9 002	-6 402
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 000	1 000	0	2 899	-1 899
31590.00	Entretien abris de bus	500	500	0	-185	685
31600.00	Loyers et fermages	3 470	3 470	0	3 468	2
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	5 500	5 500	0	4 791	709
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	50	20	30	40	10
31920.00	Redevances	550	450	100	446	104
33	Amortissements du patrimoine administratif	1 370 810	1 314 630	56 180	1 188 209	182 601
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies de communication PA	1 258 430	1 201 940	56 490	1 068 900	189 530
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	23 060	23 010	50	23 001	59
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	89 320	89 680	-360	96 308	-6 988
39	Imputations internes	1 387 679	168 150	1 219 529	271 864	1 115 815
39000.00	Carburant véhicule interne	37 900	32 300	5 600	37 862	38
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	1 000	1 000	0	684	316
39100.05	Traitement des déchets	33 000	28 800	4 200	33 324	-324
39100.15	Prestations internes	200	200	0	0	200
39100.26	Frais véhicules et machines	126 500	103 100	23 400	126 422	78
39100.39	Taxe eau pluviale interne	72 000	0	72 000	71 904	96
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	1 113 484	0	1 113 484	0	1 113 484
39200.00	Loyers internes	3 595	2 750	845	1 668	1 927
42	Taxes	-17 000	-19 500	2 500	-27 958	10 958
42500.09	Vente d'énergies	0	-2 500	2 500	0	0
42600.01	Récupérations diverses PA	-5 000	-5 000	0	-15 427	10 427
42600.11	Participation des CFF (TVA 4.5%)	-12 000	-12 000	0	-12 531	531
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-705	705
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-705	705
46	Revenus de transfert	-157 000	-237 000	80 000	-186 257	29 257
46010.00	Quotes-parts taxe LRVP	-80 000	-80 000	0	-109 110	29 110
46100.01	Dédommagement de la Confédération	-70 000	-150 000	80 000	-70 506	506
46110.00	Dédommagement du canton	-7 000	-7 000	0	-6 641	-359
48	Revenus extraordinaires	-13 510	-13 510	0	-13 512	2
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-13 510	-13 510	0	-13 512	2
5003	Enlèvement de la neige	1 215 377	1 176 020	39 357	1 039 002	176 375
	Charges	1 512 977	1 473 620	39 357	1 255 302	257 675
	Revenus	-297 600	-297 600	0	-216 300	-81 300
30	Charges de personnel	28 276	741 620	-713 344	682 324	-654 048
30100.00	Traitement du personnel	0	577 020	-577 020	537 950	-537 950
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	4 400	0	4 400	0	4 400
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-6 670	6 670
30490.00	Indemnités de piquet de neige	19 450	20 200	-750	19 800	-350
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	10 890	-10 890	9 712	-9 712
30500.00	Cotisations patronales AVS	242	31 890	-31 648	29 474	-29 232
30500.01	Cotisations patronales AC	48	6 400	-6 352	5 884	-5 836
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	65 730	-65 730	61 992	-61 992
30530.00	Cotisations patronales accidents	22	7 330	-7 308	6 718	-6 696
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	84	11 030	-10 946	9 806	-9 722
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	3 130	-3 130	2 493	-2 493
30591.00	Fonds de formation LFAPP	22	510	-488	0	22
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 450	-2 450	2 252	-2 252
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	8	1 040	-1 032	0	8
30990.01	Equiperment du personnel	4 000	4 000	0	2 913	1 087

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens, services et autres charges	322 950	332 280	-9 330	217 101	105 849
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	122 700	124 700	-2 000	57 403	65 297
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	450	330	120	416	34
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	550	550	0	474	76
31110.00	Mobilier, machines et outils	4 200	10 800	-6 600	9 995	-5 795
31200.00	Chauffage	16 000	11 400	4 600	16 176	-176
31200.01	Electricité	100	380	-280	91	9
31300.00	Prestations de tiers	110 000	110 000	0	71 608	38 392
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	1 300	-1 300	441	-441
31300.02	Téléphones	150	100	50	322	-172
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	3 700	9 000	-5 300	3 374	326
31340.00	Assurances	24 790	24 000	790	11 125	13 665
31370.00	Impôts et taxes	140	0	140	0	140
31370.02	Taxes véhicules	21 000	19 000	2 000	20 898	102
31370.04	TVA	11 300	11 300	0	8 119	3 181
31440.00	Entretien des immeubles	2 850	2 850	0	8 952	-6 102
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	200	200	0	3 099	-2 899
31580.00	Entretien de matériel incorporel	800	2 900	-2 100	724	76
31600.00	Loyers et fermages	3 000	3 000	0	3 000	0
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	20	20	0	27	-7
31920.00	Redevances	550	450	100	446	104
31920.01	Redevance logiciel	450	0	450	411	39
33	Amortissements du patrimoine administratif	190 520	180 420	10 100	176 937	13 583
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	41 310	41 200	110	41 200	110
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	149 210	139 220	9 990	135 737	13 473
39	Imputations internes	971 231	219 300	751 931	178 940	792 291
39000.00	Carburant véhicule interne	37 600	37 700	-100	37 593	7
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	60 000	60 000	0	14 408	45 592
39100.15	Prestations internes	100	100	0	0	100
39100.26	Frais véhicules et machines	125 600	120 300	5 300	125 527	73
39100.39	Taxe eau pluviale interne	220	0	220	212	8
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	746 511	0	746 511	0	746 511
39200.00	Loyers internes	1 200	1 200	0	1 200	0
42	Taxes	-114 500	-114 500	0	-58 191	-56 309
42400.00	Facturations	-70 000	-70 000	0	-31 103	-38 897
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-7 000	-7 000	0	-2 958	-4 042
42400.09	Participation propriétaires (TVA 4.5%)	-37 000	-37 000	0	-17 052	-19 948
42600.01	Récupérations diverses PA	-500	-500	0	-7 078	6 578
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-870	870
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	0	0	0	-870	870
46	Revenus de transfert	-143 500	-143 500	0	-125 192	-18 308
46100.01	Dédommagement de la Confédération	-90 000	-90 000	0	-70 592	-19 408
46110.00	Dédommagement du canton	-53 500	-53 500	0	-54 600	1 100
48	Revenus extraordinaires	-24 700	-24 700	0	-24 698	-2
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-24 700	-24 700	0	-24 698	-2
49	Imputations internes	-14 900	-14 900	0	-7 349	-7 551
49000.02	Vente interne fournitures	-500	-500	0	-73	-427
49100.02	Déneigement abords collèges	-7 400	-7 400	0	-2 990	-4 410
49100.06	Facturation interne	-7 000	-7 000	0	-4 286	-2 714
5004	Aqueducs, canaux-égouts, cours d'eau	0	0	0	1	-1
	Charges	280 686	280 335	351	259 059	21 627
	Revenus	-280 686	-280 335	-351	-259 058	-21 628
30	Charges de personnel	2 400	143 880	-141 480	152 003	-149 603
30100.00	Traitement du personnel	0	114 920	-114 920	123 356	-123 356
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-1 529	1 529
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	2 170	-2 170	2 227	-2 227
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	6 350	-6 350	6 759	-6 759
30500.01	Cotisations patronales AC	0	1 270	-1 270	1 349	-1 349
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	13 090	-13 090	14 215	-14 215
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	1 460	-1 460	1 541	-1 541
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	2 200	-2 200	2 249	-2 249

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	620	-620	572	-572
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	100	-100	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	490	-490	516	-516
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	210	-210	0	0
30990.01	Equipement du personnel	2 400	1 000	1 400	748	1 652
31	Charges de biens, services et autres charges	21 745	27 225	-5 480	23 659	-1 914
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	800	800	0	484	316
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	25	25	0	38	-13
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	200	30	170	209	-9
31110.00	Mobilier, machines et outils	1 000	2 400	-1 400	2 903	-1 903
31200.00	Chauffage	1 100	1 100	0	1 471	-371
31300.00	Prestations de tiers	1 500	5 000	-3 500	405	1 095
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	150	-150	101	-101
31300.02	Téléphones	100	0	100	0	100
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	160	160	0	43	117
31300.20	Traitement boues de dépotoirs	4 000	2 500	1 500	3 940	60
31340.00	Assurances	2 920	2 870	50	3 655	-735
31370.02	Taxes véhicules	9 300	11 600	-2 300	9 226	74
31440.00	Entretien des immeubles	230	230	0	865	-635
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	50	50	0	0	50
31600.02	Droit de passage CFF	60	60	0	54	6
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	50	0	50	6	44
31920.00	Redevances	250	250	0	259	-9
33	Amortissements du patrimoine administratif	10 640	10 230	410	10 262	378
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2 030	2 020	10	2 019	11
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	8 610	8 210	400	8 243	367
39	Imputations internes	245 901	99 000	146 901	73 135	172 766
39000.00	Carburant véhicule interne	16 600	23 000	-6 400	16 597	3
39100.15	Prestations internes	1 500	1 500	0	0	1 500
39100.26	Frais véhicules et machines	55 500	73 400	-17 900	55 419	81
39100.39	Taxe eau pluviale interne	20	0	20	19	1
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	171 181	0	171 181	0	171 181
39300.01	Frais administratifs	1 100	1 100	0	1 100	0
42	Taxes	0	0	0	-34	34
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-34	34
48	Revenus extraordinaires	-1 190	-1 190	0	-1 186	-4
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-1 190	-1 190	0	-1 186	-4
49	Imputations internes	-279 496	-279 145	-351	-257 838	-21 658
49100.03	Charges liées à la STEP	-279 496	-279 145	-351	-257 838	-21 658
5005	Jardins, zones vertes	569 304	605 900	-36 596	568 556	748
	Charges	682 744	718 340	-35 596	692 987	-10 243
	Revenus	-113 440	-112 440	-1 000	-124 431	10 991
30	Charges de personnel	4 900	447 830	-442 930	403 662	-398 762
30100.00	Traitement du personnel	0	359 070	-359 070	327 762	-327 762
30109.00	Remb. trait. admin. indem. AC, APG, ALFA	0	0	0	-4 064	4 064
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	6 780	-6 780	5 917	-5 917
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	19 840	-19 840	17 958	-17 958
30500.01	Cotisations patronales AC	0	3 980	-3 980	3 585	-3 585
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	40 900	-40 900	37 770	-37 770
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	4 560	-4 560	4 093	-4 093
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	6 860	-6 860	5 975	-5 975
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	1 950	-1 950	1 519	-1 519
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	320	-320	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 520	-1 520	1 372	-1 372
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	650	-650	0	0
30990.01	Equipement du personnel	4 900	1 400	3 500	1 775	3 125
31	Charges de biens, services et autres charges	93 000	141 950	-48 950	152 235	-59 235
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	62 500	11 500	51 000	17 465	45 035
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	260	260	0	114	146
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	100	100	0	107	-7
31110.00	Mobilier, machines et outils	7 700	6 740	960	6 815	885
31200.00	Chauffage	3 200	3 200	0	4 412	-1 212

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.00	Prestations de tiers	5 160	105 000	-99 840	109 725	-104 565
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	400	-400	269	-269
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	480	490	-10	129	351
31340.00	Assurances	3 940	3 400	540	3 358	582
31370.02	Taxes véhicules	4 800	4 400	400	4 729	71
31400.03	Entretien des abords et parcs	3 000	5 000	-2 000	932	2 068
31440.00	Entretien des immeubles	840	840	0	2 419	-1 579
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	800	400	400	1 649	-849
31600.00	Loyers et fermages	100	100	0	96	4
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	100	100	0	0	100
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	20	20	0	16	4
33	Amortissements du patrimoine administratif	65 750	66 510	-760	73 555	-7 805
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	16 110	16 070	40	16 063	47
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	49 640	50 440	-800	54 022	-4 382
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	0	0	0	3 470	-3 470
36	Charges de transfert	26 700	25 100	1 600	26 190	510
36010.04	Fichier cantonal des chiens	26 000	24 400	1 600	25 950	50
36360.03	Subventions sociétés diverses	700	700	0	240	460
39	Imputations internes	492 394	36 950	455 444	37 345	455 049
39000.00	Carburant véhicule interne	8 600	8 800	-200	8 508	92
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	300	50	250	314	-14
39100.15	Prestations internes	100	100	0	56	44
39100.26	Frais véhicules et machines	28 500	28 000	500	28 409	91
39100.39	Taxe eau pluviale interne	60	0	60	58	2
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	454 834	0	454 834	0	454 834
40	Revenus fiscaux	-98 000	-97 000	-1 000	-98 360	360
40330.00	Taxes des chiens	-98 000	-97 000	-1 000	-98 360	360
42	Taxes	0	0	0	-10 608	10 608
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-768	768
42700.01	Amendes	0	0	0	-9 840	9 840
48	Revenus extraordinaires	-9 440	-9 440	0	-9 436	-4
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-9 440	-9 440	0	-9 436	-4
49	Imputations internes	-6 000	-6 000	0	-6 027	27
49100.07	Prêt de main-d'oeuvre	-6 000	-6 000	0	-6 027	27
5006	Décoration ville, foires, marchés	50 727	29 515	21 212	47 580	3 147
	Charges	52 687	31 475	21 212	49 357	3 330
	Revenus	-1 960	-1 960	0	-1 777	-183
30	Charges de personnel	100	15 600	-15 500	29 387	-29 287
30100.00	Traitement du personnel	0	12 460	-12 460	23 861	-23 861
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-296	296
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	240	-240	431	-431
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	690	-690	1 307	-1 307
30500.01	Cotisations patronales AC	0	140	-140	261	-261
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	1 420	-1 420	2 750	-2 750
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	160	-160	298	-298
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	240	-240	435	-435
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	70	-70	111	-111
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	10	-10	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	50	-50	100	-100
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	20	-20	0	0
30990.01	Equiperment du personnel	100	100	0	129	-29
31	Charges de biens, services et autres charges	9 295	10 145	-850	11 228	-1 933
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	300	300	0	8	292
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	45	45	0	57	-12
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	10	10	0	10	0
31200.00	Chauffage	1 600	1 600	0	2 206	-606
31200.01	Electricité	100	100	0	74	26
31300.00	Prestations de tiers	100	100	0	0	100
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	20	-20	20	-20
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	240	290	-50	65	175
31340.00	Assurances	520	450	70	517	3

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31370.02	Taxes véhicules	500	200	300	442	58
31440.00	Entretien des immeubles	400	400	0	1 205	-805
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	20	20	0	0	20
31510.01	Entretien des horloges publiques	0	1 150	-1 150	1 092	-1 092
31600.00	Loyers et fermages	960	960	0	960	0
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	0	0	0	1	-1
31990.06	Dons	4 500	4 500	0	4 571	-71
33	Amortissements du patrimoine administratif	4 250	3 930	320	3 836	414
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	1 640	1 640	0	1 630	10
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	2 610	2 290	320	2 206	404
39	Imputations internes	39 042	1 800	37 242	4 906	34 136
39000.00	Carburant véhicule interne	800	300	500	796	4
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	1 000	500	500	1 169	-169
39100.15	Prestations internes	1 400	0	1 400	255	1 145
39100.26	Frais véhicules et machines	2 700	1 000	1 700	2 657	43
39100.39	Taxe eau pluviale interne	30	0	30	29	1
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	33 112	0	33 112	0	33 112
42	Taxes	-1 000	-1 000	0	-819	-181
42400.23	Location bancs de foire	-1 000	-1 000	0	-817	-183
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-2	2
48	Revenus extraordinaires	-960	-960	0	-958	-2
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-960	-960	0	-958	-2
5007	Travaux autres services, tiers	51 177	52 255	-1 078	-61 549	112 726
	Charges	1 067 617	988 545	79 072	1 027 873	39 744
	Revenus	-1 016 440	-936 290	-80 150	-1 089 422	72 982
30	Charges de personnel	3 500	732 470	-728 970	737 887	-734 387
30100.00	Traitement du personnel	0	587 400	-587 400	599 142	-599 142
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-7 429	7 429
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	11 090	-11 090	10 816	-10 816
30500.00	Cotisations patronales AVS	0	32 460	-32 460	32 827	-32 827
30500.01	Cotisations patronales AC	0	6 510	-6 510	6 554	-6 554
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	0	66 910	-66 910	69 043	-69 043
30530.00	Cotisations patronales accidents	0	7 460	-7 460	7 482	-7 482
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	0	11 230	-11 230	10 922	-10 922
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	0	3 190	-3 190	2 777	-2 777
30591.00	Fonds de formation LFAPP	0	520	-520	0	0
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 490	-2 490	2 508	-2 508
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	0	1 060	-1 060	0	0
30990.01	Equipement du personnel	3 500	2 150	1 350	3 245	255
31	Charges de biens, services et autres charges	60 635	77 005	-16 370	99 878	-39 243
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	7 200	9 200	-2 000	2 602	4 598
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	110	110	0	95	15
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	300	80	220	307	-7
31010.06	Matériel d'exploitation et fournitures refacturées	8 000	8 000	0	36 437	-28 437
31051.00	Frais de réception	500	500	0	546	-46
31110.00	Mobilier, machines et outils	2 600	2 200	400	2 094	506
31200.00	Chauffage	7 000	7 000	0	9 276	-2 276
31200.01	Electricité	450	450	0	56	394
31200.02	Eau	1 100	1 100	0	1 091	9
31300.00	Prestations de tiers	5 000	12 000	-7 000	3 561	1 439
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	400	-400	491	-491
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	400	400	0	108	292
31300.37	Prestations de tiers - tempête	0	0	0	14 642	-14 642
31340.00	Assurances	4 370	4 050	320	6 058	-1 688
31370.00	Impôts et taxes	140	250	-110	0	140
31370.02	Taxes véhicules	13 600	14 200	-600	13 531	69
31370.04	TVA	6 500	6 500	0	5 160	1 340
31400.03	Entretien des abords et parcs	620	620	0	0	620
31440.00	Entretien des immeubles	575	575	0	2 018	-1 443
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 300	1 000	300	1 329	-29
31580.00	Entretien de matériel incorporel	400	400	0	0	400
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	7 500	-7 500	0	0
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	20	20	0	30	-10
31920.00	Redevances	450	450	0	446	4

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	60 760	56 070	4 690	54 958	5 802
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	23 370	23 310	60	23 304	66
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	37 390	32 760	4 630	31 654	5 736
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	0	0	0	26 000	-26 000
35110.09	Attribution fonds des arbres	0	0	0	26 000	-26 000
39	Imputations internes	942 722	123 000	819 722	109 150	833 572
39000.00	Carburant véhicule interne	24 400	28 200	-3 800	24 341	59
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	700	700	0	185	515
39100.05	Traitement des déchets	1 200	1 200	0	1 575	-375
39100.15	Prestations internes	50	50	0	0	50
39100.26	Frais véhicules et machines	81 300	90 100	-8 800	81 277	23
39100.38	Prestations internes - tempête	0	0	0	56	-56
39100.39	Taxe eau pluviale interne	50	0	50	48	2
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	831 427	0	831 427	0	831 427
39200.00	Loyers internes	3 595	2 750	845	1 668	1 927
42	Taxes	-233 150	-233 150	0	-225 687	-7 463
42400.00	Facturations	-70 000	-70 000	0	-35 667	-34 333
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-88 000	-88 000	0	-111 040	23 040
42400.25	Facturation aux autres communes	-60 000	-60 000	0	-59 912	-88
42500.03	Vente produits divers	-150	-150	0	-103	-47
42600.01	Récupérations diverses PA	-15 000	-15 000	0	-18 965	3 965
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-14 500	14 500
45100.00	Prélèv. sur fin. spéciaux capitaux propres	0	0	0	-14 500	14 500
46	Revenus de transfert	0	0	0	-26 000	26 000
46120.06	Participation fonds des arbres	0	0	0	-26 000	26 000
48	Revenus extraordinaires	-13 700	-13 700	0	-13 690	-10
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-13 700	-13 700	0	-13 690	-10
49	Imputations internes	-769 590	-689 440	-80 150	-809 545	39 955
49000.02	Vente interne fournitures	-250	-250	0	-237	-13
49100.06	Facturation interne	-662 500	-583 050	-79 450	-661 527	-973
49100.07	Prêt de main-d'oeuvre	-105 000	-105 000	0	-142 761	37 761
49200.00	Loyers internes PA	-840	-840	0	-840	0
49200.09	Location matériel, machines et véhicules	-1 000	-300	-700	-4 180	3 180
5008	Enlèvement des déchets - ménages	267 643	257 300	10 343	248 002	19 641
	Charges	1 753 303	1 730 360	22 943	1 720 103	33 200
	Revenus	-1 485 660	-1 473 060	-12 600	-1 472 101	-13 559
30	Charges de personnel	77 820	716 040	-638 220	699 254	-621 434
30100.00	Traitement du personnel	0	529 090	-529 090	525 255	-525 255
30100.01	Traitement du personnel administratif	45 835	45 000	835	42 404	3 431
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-6 512	6 512
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	902	9 990	-9 088	10 084	-9 182
30500.00	Cotisations patronales AVS	2 517	31 740	-29 223	31 107	-28 590
30500.01	Cotisations patronales AC	505	6 370	-5 865	6 212	-5 707
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	5 675	65 870	-60 195	65 662	-59 987
30530.00	Cotisations patronales accidents	153	6 820	-6 667	6 680	-6 527
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	871	11 010	-10 139	10 381	-9 510
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	248	3 070	-2 822	2 648	-2 400
30591.00	Fonds de formation LFAPP	232	570	-338	36	196
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	2 450	-2 450	2 376	-2 376
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	82	1 060	-978	76	6
30990.01	Equipement du personnel	20 800	3 000	17 800	2 845	17 955
31	Charges de biens, services et autres charges	261 695	264 255	-2 560	287 539	-25 844
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	6 500	6 500	0	1 902	4 598
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	90	90	0	95	-5
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	500	500	0	639	-139
31110.00	Mobilier, machines et outils	0	0	0	9 892	-9 892
31200.00	Chauffage	2 600	2 600	0	3 676	-1 076
31300.00	Prestations de tiers	2 230	1 000	1 230	875	1 355
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	0	850	-850	431	-431
31300.05	Frais de poursuites et recouvrements	28 250	28 250	0	33 269	-5 019

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	400	410	-10	108	292
31300.15	Tri et récupération des déchets	52 000	50 000	2 000	52 160	-160
31300.17	Participation au compostage	70 000	70 000	0	76 014	-6 014
31300.21	Elimination des déchets	0	5 000	-5 000	0	0
31320.07	Honoraires recouvrements	2 000	2 000	0	3 858	-1 858
31340.00	Assurances	14 410	14 000	410	11 783	2 627
31370.00	Impôts et taxes	140	780	-640	602	-462
31370.02	Taxes véhicules	28 200	28 200	0	28 139	61
31370.04	TVA	32 600	32 600	0	31 172	1 428
31440.00	Entretien des immeubles	575	575	0	2 009	-1 434
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	500	500	0	0	500
31600.00	Loyers et fermages	600	300	300	596	4
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	20	20	0	26	-6
31810.00	Pertes sur débiteurs	20 000	20 000	0	30 293	-10 293
31990.01	Frais divers	80	80	0	0	80
33	Amortissements du patrimoine administratif	220 700	219 630	1 070	222 733	-2 033
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	41 820	41 750	70	41 743	77
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	178 880	177 880	1 000	180 990	-2 110
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	1 574	52 475	-50 901	75 292	-73 718
35100.01	Attribution réserve déchets	1 574	52 475	-50 901	75 292	-73 718
36	Charges de transfert	190 000	190 000	0	135 660	54 340
36120.04	Participation déchetterie	190 000	190 000	0	135 660	54 340
39	Imputations internes	1 001 514	287 960	713 554	299 625	701 889
39000.00	Carburant véhicule interne	50 700	56 000	-5 300	50 620	80
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	1 500	1 500	0	314	1 186
39100.15	Prestations internes	70	70	0	0	70
39100.21	Part entreprises ventes déchets	4 300	4 400	-100	3 900	400
39100.26	Frais véhicules et machines	169 100	178 800	-9 700	169 023	77
39100.39	Taxe eau pluviale interne	50	0	50	48	2
39100.40	Traitement du personnel voirie - à répartir	728 894	0	728 894	0	728 894
39300.01	Frais administratifs	41 000	41 000	0	68 300	-27 300
39400.00	Intérêts	5 900	6 190	-290	7 420	-1 520
42	Taxes	-1 120 900	-1 120 900	0	-1 122 232	1 332
42400.00	Facturations	-3 000	-3 000	0	-811	-2 189
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-100	-100	0	0	-100
42400.12	Taxe déchets ménages (TVA 2.8%)	-825 000	-825 000	0	-821 248	-3 752
42500.04	Vente de déchets	-41 300	-41 300	0	-37 450	-3 850
42600.00	Rétrocession VADEC	-234 000	-234 000	0	-237 467	3 467
42600.01	Récupérations diverses PA	-3 500	-3 500	0	-9 839	6 339
42600.29	Remboursement frais de poursuites factures	-11 000	-11 000	0	-14 117	3 117
42700.00	Part sur amendes	-2 000	-2 000	0	-1 300	-700
42700.01	Amendes	-1 000	-1 000	0	0	-1 000
44	Revenus financiers	-500	-500	0	-910	410
44010.00	Intérêts de retard et divers	-500	-500	0	-910	410
48	Revenus extraordinaires	-16 460	-16 460	0	-16 459	-1
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-16 460	-16 460	0	-16 459	-1
49	Imputations internes	-347 800	-335 200	-12 600	-332 500	-15 300
49100.10	Traitement du personnel entreprises	-229 500	-208 200	-21 300	-205 100	-24 400
49100.11	Participation déchetterie	-11 800	-11 800	0	-8 400	-3 400
49100.12	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyages	-700	-700	0	-1 200	500
49100.13	Frais de véhicules et machines	-98 900	-107 700	8 800	-102 600	3 700
49100.14	Frais de locaux	-400	-400	0	-700	300
49100.15	Assurances	-1 500	-1 500	0	-1 200	-300
49100.16	Tri, récupération déchets et compostage	-5 000	-4 900	-100	-13 300	8 300
5009	Enlèvement des déchets - entreprises	0	0	0	0	0
	Charges	580 790	597 750	-16 960	562 466	18 324
	Revenus	-580 790	-597 750	16 960	-562 466	-18 324
31	Charges de biens, services et autres charges	193 030	222 650	-29 620	186 276	6 754
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 500	1 500	0	0	1 500
31300.00	Prestations de tiers	630	250	380	0	630
31300.05	Frais de poursuites et recouvrements	2 000	2 000	0	2 378	-378

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.16	Participation à Vadec	170 000	200 000	-30 000	166 137	3 863
31370.00	Impôts et taxes	300	300	0	0	300
31370.04	TVA	13 900	13 900	0	14 299	-399
31810.00	Pertes sur débiteurs	2 000	2 000	0	884	1 116
31920.01	Redevance logiciel	2 700	2 700	0	2 578	122
33	Amortissements du patrimoine administratif	25 680	25 560	120	25 909	-229
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4 870	4 860	10	4 856	14
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	20 810	20 700	110	21 053	-243
39	Imputations internes	362 080	349 540	12 540	350 281	11 799
39100.23	Traitement du personnel entreprises	229 500	208 200	21 300	205 100	24 400
39100.24	Participation déchetterie	11 800	11 800	0	8 400	3 400
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	700	700	0	1 200	-500
39100.26	Frais véhicules et machines	98 900	107 700	-8 800	102 600	-3 700
39100.27	Frais de locaux	400	400	0	700	-300
39100.28	Assurances	1 500	1 500	0	1 200	300
39100.29	Tri, récupération déchets et compostage	5 000	4 900	100	13 300	-8 300
39300.01	Frais administratifs	13 600	13 600	0	16 900	-3 300
39400.00	Intérêts	680	740	-60	881	-201
42	Taxes	-474 923	-474 923	0	-477 951	3 028
42400.00	Facturations	-323	-323	0	0	-323
42400.11	Taxe de base entreprise (TVA 2.8%)	-129 000	-129 000	0	-131 903	2 903
42400.13	Trait. déchets entreprises (au poids TVA 2.8%)	-319 000	-319 000	0	-319 604	604
42400.29	Traitement déchets entr. spéc. (au poids TVA 2.9 %)	-9 800	-9 800	0	-10 293	493
42600.00	Rétrocession VADEC	-16 600	-16 600	0	-15 504	-1 096
42600.01	Récupérations diverses PA	-200	-200	0	-226	26
42600.29	Remboursement frais de poursuites factures	0	0	0	-421	421
44	Revenus financiers	-20	-20	0	-65	45
44010.00	Intérêts de retard et divers	-20	-20	0	-65	45
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-25 487	-48 327	22 840	-9 744	-15 743
45100.02	Prélèvement réserve déchets	-25 487	-48 327	22 840	-9 744	-15 743
48	Revenus extraordinaires	-1 930	-1 930	0	-1 931	1
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-1 930	-1 930	0	-1 931	1
49	Imputations internes	-78 430	-72 550	-5 880	-72 775	-5 655
49100.05	Traitement déchets internes	-65 960	-59 480	-6 480	-61 862	-4 098
49100.08	Taxe de base interne	-8 170	-8 670	500	-7 013	-1 157
49100.16	Tri, récupération déchets et compostage	-4 300	-4 400	100	-3 900	-400
	LOISIRS ET ANIMATIONS	406 550	365 450	41 100	417 258	-10 708
	Charges	406 550	365 450	41 100	418 858	-12 308
	Revenus	0	0	0	-1 600	1 600
5101	Prestations des services communaux	406 550	365 450	41 100	417 258	-10 708
	Charges	406 550	365 450	41 100	418 858	-12 308
	Revenus	0	0	0	-1 600	1 600
31	Charges de biens, services et autres charges	1 350	1 350	0	1 350	0
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 350	1 350	0	1 350	0
39	Imputations internes	405 200	364 100	41 100	417 508	-12 308
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	200	0	200	114	86
39100.08	Manifestations sportives	38 000	36 500	1 500	53 539	-15 539
39100.09	Manifestations culturelles	71 500	71 500	0	63 558	7 942
39100.10	Manifestations locales	136 100	123 100	13 000	150 099	-13 999
39100.11	Abords bâtiments publics	33 000	10 000	23 000	32 804	196
39100.12	Abords bâtiments scolaires	73 200	73 600	-400	65 910	7 290
39100.13	Zones de délasserment	5 500	5 500	0	12 566	-7 066
39100.14	Autres secteurs	17 800	14 000	3 800	17 190	610
39100.15	Prestations internes	0	0	0	2 106	-2 106
39100.31	Prestations internes Police	29 500	29 500	0	19 622	9 878
39100.32	Entretien bâtiments	400	400	0	0	400
49	Imputations internes	0	0	0	-1 600	1 600
49100.06	Facturation interne	0	0	0	-1 600	1 600

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
STATION EPURATION		-1	0	-1	-2	1
Charges		3 074 899	2 990 000	84 899	2 745 870	329 029
Revenus		-3 074 900	-2 990 000	-84 900	-2 745 872	-329 028
5200 Exploitations de la Step (Bâtiment)		-1	0	-1	-2	1
Charges		3 074 899	2 990 000	84 899	2 745 870	329 029
Revenus		-3 074 900	-2 990 000	-84 900	-2 745 872	-329 028
30	Charges de personnel	527 530	469 980	57 550	449 963	77 567
30100.00	Traitement du personnel	396 355	353 000	43 355	338 991	57 364
30100.01	Traitement du personnel administratif	21 587	21 300	287	20 692	895
30500.00	Cotisations patronales AVS	22 949	20 600	2 349	19 749	3 200
30500.01	Cotisations patronales AC	4 597	4 100	497	3 957	640
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	50 546	40 500	10 046	42 059	8 487
30530.00	Cotisations patronales accidents	4 964	4 600	364	4 338	626
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	7 940	7 100	840	6 834	1 106
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 641	2 000	-359	1 809	-168
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	6 530	6 530	0	3 560	2 970
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 119	400	1 719	312	1 807
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 600	-1 600	1 511	-1 511
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	752	700	52	648	104
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	3 800	3 800	0	2 580	1 220
30990.01	Equipement du personnel	3 750	3 750	0	2 923	827
31	Charges de biens, services et autres charges	1 049 275	1 019 855	29 420	828 346	220 929
31000.00	Fournitures de bureau	800	800	0	356	444
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	45 000	45 000	0	34 085	10 915
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	8 000	6 500	1 500	10 266	-2 266
31010.12	Matériel chimique	100 000	80 000	20 000	122 143	-22 143
31020.01	Annonces officielles et insertions	300	300	0	0	300
31020.03	Photocopies	100	100	0	9	91
31051.00	Frais de réception	1 000	1 000	0	821	179
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 600	1 600	0	0	1 600
31110.00	Mobilier, machines et outils	101 300	101 300	0	37 019	64 281
31130.00	Matériel informatique	500	500	0	751	-251
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	10 110	10 110	0	2 298	7 812
31200.00	Chauffage	6 000	5 500	500	5 766	234
31200.01	Electricité	210 000	180 000	30 000	212 522	-2 522
31200.02	Eau	45 000	45 000	0	27 477	17 523
31300.00	Prestations de tiers	90 360	90 000	360	31 133	59 227
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	960	1 440	-480	1 170	-210
31300.02	Téléphones	4 000	4 000	0	1 772	2 228
31300.03	Port	500	500	0	359	141
31300.04	Frais bancaires et droits de garde	200	200	0	0	200
31300.19	Evacuation des boues	130 000	155 000	-25 000	99 861	30 139
31300.20	Traitement boues de dépotoirs	2 800	2 800	0	1 410	1 390
31300.21	Elimination des déchets	6 300	6 300	0	846	5 454
31340.00	Assurances	33 290	25 000	8 290	23 890	9 400
31370.00	Impôts et taxes	500	500	0	0	500
31370.02	Taxes véhicules	1 490	1 490	0	1 022	468
31370.06	Taxe fédérale sur les eaux usées	93 000	99 300	-6 300	84 680	8 320
31440.00	Entretien des immeubles	33 000	43 500	-10 500	23 225	9 775
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	75 600	75 600	0	63 243	12 357
31580.00	Entretien de matériel incorporel	44 695	33 435	11 260	39 896	4 799
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	210	-210	126	-126
31690.00	Location fibres optiques	1 200	1 200	0	1 050	150
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	889	111
31810.00	Pertes sur débiteurs	20	20	0	0	20
31920.00	Redevances	300	300	0	211	89
31990.01	Frais divers	300	300	0	0	300
31990.04	Cotisations	50	50	0	50	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	789 040	819 450	-30 410	820 992	-31 952
33002.00	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	661 470	668 390	-6 920	665 309	-3 839
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	30 580	46 180	-15 600	46 180	-15 600
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	33 660	40 610	-6 950	43 459	-9 799
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	63 330	64 270	-940	66 044	-2 714
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	214 558	194 970	19 588	178 104	36 454
35100.00	Attribution réserve taxe d'épuration	214 558	194 970	19 588	178 104	36 454

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
39	Imputations internes	494 496	485 745	8 751	468 465	26 031
39000.00	Carburant véhicule interne	2 000	2 000	0	1 595	405
39100.02	Informatique	2 100	2 100	0	2 000	100
39100.05	Traitement des déchets	11 500	11 500	0	9 115	2 385
39100.07	Charges canaux-égouts	279 496	279 145	351	257 838	21 658
39100.15	Prestations internes	39 000	39 000	0	35 002	3 998
39100.26	Frais véhicules et machines	6 000	6 000	0	5 216	784
39100.39	Taxe eau pluviale interne	800	0	800	713	87
39200.04	Location matériel, machines et véhicules	0	0	0	43	-43
39300.01	Frais administratifs	24 500	18 000	6 500	24 500	0
39400.02	Intérêts emprunt épuration des eaux	129 100	128 000	1 100	132 443	-3 343
42	Taxes	-2 990 000	-2 990 000	0	-2 662 039	-327 961
42400.10	Taxe de base	-750 000	-750 000	0	-719 102	-30 898
42400.14	Taxe épuration eau	-2 000 000	-2 000 000	0	-1 693 066	-306 934
42400.32	Taxe eau pluviale	-230 000	-230 000	0	-238 531	8 531
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-1 166	1 166
42600.10	Prise en charge boues	-10 000	-10 000	0	-10 174	174
49	Imputations internes	-84 900	0	-84 900	-83 833	-1 067
49100.21	Taxe eau pluviale interne	-84 900	0	-84 900	-83 833	-1 067
	URBANISME ET ENVIRONNEMENT	3 598 126	3 931 720	-333 594	3 819 878	-221 752
	Charges	3 908 226	4 165 820	-257 594	4 280 180	-371 954
	Revenus	-310 100	-234 100	-76 000	-460 302	150 202
5300	Urbanisme et environnement	1 484 366	1 718 220	-233 854	1 861 111	-376 745
	Charges	1 771 766	1 921 620	-149 854	2 278 984	-507 218
	Revenus	-287 400	-203 400	-84 000	-417 873	130 473
30	Charges de personnel	1 101 317	1 127 800	-26 483	999 843	101 474
30100.00	Traitement du personnel	133 486	0	133 486	0	133 486
30100.01	Traitement du personnel administratif	162 026	159 900	2 126	154 961	7 065
30100.09	Traitement du personnel technique	589 490	730 500	-141 010	637 260	-47 770
30100.11	Traitement agent nature	0	15 200	-15 200	14 855	-14 855
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-1 530	1 530
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	2 178	7 900	-5 722	6 138	-3 960
30500.00	Cotisations patronales AVS	48 595	43 600	4 995	44 230	4 365
30500.01	Cotisations patronales AC	9 730	10 000	-270	8 861	869
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	109 999	112 500	-2 501	99 285	10 714
30530.00	Cotisations patronales accidents	8 642	10 200	-1 558	8 933	-291
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	16 814	17 200	-386	15 305	1 509
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	4 778	5 000	-222	4 051	727
30591.00	Fonds de formation LFAPP	4 487	800	3 687	701	3 786
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	3 900	-3 900	3 383	-3 383
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 592	1 600	-8	1 450	142
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	8 000	8 000	0	1 960	6 040
30990.01	Equipement du personnel	1 500	1 500	0	0	1 500
31	Charges de biens, services et autres charges	293 199	293 860	-661	254 440	38 759
31000.00	Fournitures de bureau	1 000	1 000	0	346	654
31000.01	Fournitures informatiques	2 000	2 000	0	1 709	291
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 100	1 100	0	88	1 012
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	100	100	0	15	85
31010.04	Frais de véhicules (sans taxes et assurances)	25	25	0	44	-19
31010.06	Matériel d'exploitation et fournitures refacturées	100	100	0	0	100
31010.07	Matériel de signalisation	3 000	3 000	0	0	3 000
31010.08	Plaques de rues et numéros d'immeubles	2 000	2 000	0	0	2 000
31020.01	Annonces officielles et insertions	2 500	2 500	0	1 664	836
31020.03	Photocopies	1 000	1 000	0	1 142	-142
31030.00	Journaux, revues et abonnements	1 100	1 090	10	1 572	-472
31030.02	Livres et documents	1 000	1 000	0	0	1 000
31051.00	Frais de réception	5 000	5 000	0	441	4 559
31110.00	Mobilier, machines et outils	3 700	3 700	0	978	2 722
31130.00	Matériel informatique	1 500	1 500	0	5 275	-3 775
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	2 500	2 500	0	0	2 500
31200.05	Eau fontaines décoratives	0	1 500	-1 500	808	-808
31300.00	Prestations de tiers	10 500	10 500	0	13 010	-2 510
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	264	720	-456	264	0
31300.02	Téléphones	1 450	1 450	0	379	1 071

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.11	Honoraires d'expositions et animations	5 000	5 000	0	0	5 000
31300.13	Plateforme urbaine Ecoparc	2 000	10 000	-8 000	1 000	1 000
31300.22	Frais de bornage	2 500	2 500	0	530	1 970
31300.26	Label "Cité de l'Energie"	0	10 000	-10 000	11 522	-11 522
31300.28	Valorisation UNESCO	24 000	24 000	0	31 625	-7 625
31300.29	Journée Mobilité	0	2 500	-2 500	0	0
31310.00	Planif. et project. de tiers projet de construction	10 000	10 000	0	0	10 000
31320.00	Honoraires	85 000	75 000	10 000	86 774	-1 774
31340.00	Assurances	1 000	1 000	0	587	413
31370.02	Taxes véhicules	675	675	0	421	254
31370.05	Emoluments permis de construire	7 000	7 000	0	4 411	2 589
31490.00	Entretien fontaines décoratives	70 000	70 000	0	53 950	16 050
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	1 000	1 000	0	0	1 000
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 500	1 500	0	0	1 500
31580.00	Entretien de matériel incorporel	18 095	12 750	5 345	15 604	2 491
31590.01	Entretien plaques de rues	1 000	1 000	0	0	1 000
31600.00	Loyers et fermages	2 140	2 040	100	3 600	-1 460
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	910	-910	642	-642
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	1 228	-228
31920.01	Redevance logiciel	9 700	9 200	500	9 647	53
31990.01	Frais divers	0	100	-100	0	0
31990.04	Cotisations	11 550	4 700	6 850	5 164	6 386
31990.06	Dons	200	200	0	0	200
33	Amortissements du patrimoine administratif	262 900	383 610	-120 710	349 305	-86 405
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies de communication PA	24 150	24 150	0	24 150	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3 890	3 890	0	3 890	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	25 840	44 260	-18 420	28 240	-2 400
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	209 020	311 310	-102 290	230 662	-21 642
33210.00	Amortissements des immobilisations incorporelles non planifiés	0	0	0	62 363	-62 363
36	Charges de transfert	75 500	77 500	-2 000	73 079	2 421
36110.11	Contributions qualité du paysage	8 500	7 500	1 000	8 451	49
36310.00	Participation RUN	55 000	55 000	0	50 011	4 989
36310.02	Projet d'agglomération	6 000	6 000	0	0	6 000
36370.14	Dédommagements divers à des privés	0	9 000	-9 000	0	0
36370.16	Subventions aux personnes physiques	6 000	0	6 000	940	5 060
36600.00	Amortissement planifié, subventions d'investissements	0	0	0	13 677	-13 677
38	Charges extraordinaires	0	0	0	586 160	-586 160
38930.01	Attribution réserve de préf. PDPM	0	0	0	586 160	-586 160
39	Imputations internes	38 850	38 850	0	16 157	22 693
39000.01	Achat interne fournitures	100	100	0	0	100
39100.02	Informatique	14 750	14 750	0	0	14 750
39100.15	Prestations internes	19 000	19 000	0	15 773	3 227
39100.26	Frais véhicules et machines	5 000	5 000	0	384	4 616
42	Taxes	-250 400	-172 400	-78 000	-336 333	85 933
42100.03	Sanctions de plans	-70 000	-42 000	-28 000	-93 283	23 283
42400.00	Facturations	-20 000	-20 000	0	-23 497	3 497
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-300	-300	0	0	-300
42400.15	Taxe utilisation domaine public	-5 000	-5 000	0	-480	-4 520
42600.01	Récupérations diverses PA	-100	-100	0	0	-100
42600.12	Droit de fouilles	-35 000	-70 000	35 000	-36 505	1 505
42600.24	Taxes d'équipement	-120 000	-35 000	-85 000	-182 568	62 568
43	Revenus divers	-30 000	-30 000	0	-80 000	50 000
43100.00	Facturation honoraires invest. PA	-30 000	-30 000	0	-80 000	50 000
44	Revenus financiers	-500	-500	0	-600	100
44720.00	Facturation locations	-500	-500	0	-600	100
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-6 000	0	-6 000	-940	-5 060
45110.00	Prélèvement sur fonds de capitaux propres	-6 000	0	-6 000	-940	-5 060
49	Imputations internes	-500	-500	0		-500
49100.06	Facturation interne	-500	-500	0	0	-500

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
5301	Transports et mobilité	2 113 760	2 213 500	-99 740	1 958 767	154 993
	Charges	2 136 460	2 244 200	-107 740	2 001 196	135 264
	Revenus	-22 700	-30 700	8 000	-42 429	19 729
31	Charges de biens, services et autres charges	83 240	151 420	-68 180	96 230	-12 990
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 000	1 000	0	0	1 000
31020.01	Annonces officielles et insertions	1 500	1 500	0	0	1 500
31020.02	Promotion - Publicité	1 000	3 000	-2 000	4 714	-3 714
31051.00	Frais de réception	200	200	0	52	148
31110.00	Mobilier, machines et outils	10 000	10 000	0	9 072	928
31180.00	Dévelop. et acquisition logiciels, lic. informatiques	0	500	-500	140	-140
31200.01	Electricité	8 000	6 000	2 000	7 293	707
31300.00	Prestations de tiers	6 720	36 720	-30 000	20 636	-13 916
31300.02	Téléphones	0	800	-800	0	0
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	13 000	13 000	0	2 118	10 882
31320.00	Honoraires	2 000	2 000	0	36	1 964
31340.00	Assurances	6 220	4 500	1 720	3 626	2 594
31370.00	Impôts et taxes	750	750	0	782	-32
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	20 000	35 000	-15 000	17 667	2 333
31580.00	Entretien de matériel incorporel	11 500	11 500	0	11 557	-57
31600.00	Loyers et fermages	0	3 600	-3 600	3 600	-3 600
31900.01	Frais divers	500	500	0	0	500
31920.01	Redevance logiciel	0	20 000	-20 000	14 212	-14 212
31990.04	Cotisations	850	850	0	725	125
33	Amortissements du patrimoine administratif	46 220	43 080	3 140	37 680	8 540
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	37 420	32 420	5 000	32 420	5 000
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	8 800	10 660	-1 860	5 260	3 540
36	Charges de transfert	2 003 000	2 041 700	-38 700	1 861 397	141 603
36110.03	Transports publics neuchâtelois - pot commun	1 830 000	1 887 400	-57 400	1 659 089	170 911
36110.13	Transports publics neuchâtelois	62 000	40 300	21 700	102 640	-40 640
36350.02	ARESA	72 000	75 000	-3 000	72 050	-50
36370.05	Prestations Onde Verte	39 000	39 000	0	27 618	11 382
39	Imputations internes	4 000	8 000	-4 000	5 889	-1 889
39100.15	Prestations internes	4 000	8 000	-4 000	5 558	-1 558
39200.04	Location matériel, machines et véhicules	0	0	0	331	-331
42	Taxes	-20 700	-21 700	1 000	-36 275	15 575
42600.01	Récupérations diverses PA	-50	-50	0	0	-50
42600.06	Réparations, remboursements	-20 650	-20 650	0	-28 850	8 200
42600.22	Rétrocession ventes abonnements	0	-1 000	1 000	-7 425	7 425
43	Revenus divers	0	-7 000	7 000	-6 154	6 154
43090.04	Sponsoring	0	-7 000	7 000	-6 154	6 154
46	Revenus de transfert	-2 000	-2 000	0		-2 000
46300.00	Subventions fédérales	-2 000	-2 000	0	0	-2 000
	ADMINISTRATION IMMEUBLES	127 548	97 520	30 028	108 233	19 315
	Charges	329 548	299 520	30 028	336 981	-7 433
	Revenus	-202 000	-202 000	0	-228 748	26 748
5500	Gérance des immeubles	127 548	97 520	30 028	108 233	19 315
	Charges	329 548	299 520	30 028	336 981	-7 433
	Revenus	-202 000	-202 000	0	-228 748	26 748
30	Charges de personnel	279 578	275 300	4 278	319 880	-40 302
30100.00	Traitement du personnel	226 681	0	226 681	0	226 681
30100.01	Traitement du personnel administratif	0	224 900	-224 900	259 805	-259 805
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 980	0	1 980	2 310	-330
30500.00	Cotisations patronales AVS	12 446	12 300	146	14 265	-1 819
30500.01	Cotisations patronales AC	2 494	2 500	-6	2 802	-308
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	28 136	28 000	136	31 945	-3 809
30530.00	Cotisations patronales accidents	752	600	152	724	28
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	4 307	4 300	7	4 937	-630
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 224	1 200	24	1 307	-83
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 150	200	950	226	924
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	900	-900	1 091	-1 091

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	408	400	8	468	-60
31	Charges de biens, services et autres charges	44 770	19 820	24 950	16 275	28 495
31000.00	Fournitures de bureau	1 500	2 000	-500	1 696	-196
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	20	20	0	13	7
31020.01	Annonces officielles et insertions	500	500	0	0	500
31020.03	Photocopies	1 500	1 000	500	977	523
31030.00	Journaux, revues et abonnements	500	500	0	35	465
31130.00	Matériel informatique	200	200	0	0	200
31300.00	Prestations de tiers	1 300	0	1 300	0	1 300
31300.02	Téléphones	200	200	0	97	103
31320.00	Honoraires	15 900	2 000	13 900	1 711	14 189
31340.00	Assurances	200	200	0	8	192
31370.01	Taxes CCP	5 000	5 000	0	4 293	707
31370.02	Taxes véhicules	150	150	0	145	5
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	300	300	0	0	300
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	300	300	0	0	300
31560.00	Entretien de machines et outils médicaux	5 000	0	5 000	0	5 000
31580.00	Entretien de matériel incorporel	11 500	6 500	5 000	6 536	4 964
31600.00	Loyers et fermages	600	600	0	600	0
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	0	250	-250	164	-164
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	100	100	0	0	100
39	Imputations internes	5 200	4 400	800	826	4 374
39000.00	Carburant véhicule interne	100	100	0	0	100
39100.02	Informatique	3 800	3 800	0	0	3 800
39100.26	Frais véhicules et machines	500	500	0	124	376
39100.39	Taxe eau pluviale interne	800	0	800	702	98
42	Taxes	-190 000	-190 000	0	-216 748	26 748
42400.00	Facturations	-45 000	-45 000	0	-54 085	9 085
42400.02	Facturation interne du PA au PF et invest.	-29 000	-29 000	0	-44 340	15 340
42400.27	Facturations honoraires	-115 000	-115 000	0	-115 877	877
42600.01	Récupérations diverses PA	-1 000	-1 000	0	-2 446	1 446
49	Imputations internes	-12 000	-12 000	0	-12 000	0
49300.00	Frais de gérance immeubles PA	-12 000	-12 000	0	-12 000	0
	IMMEUBLES DU PATRIMOINE FINANCIER	-249 600	-780 620	531 020	-953 094	703 494
	Charges	2 594 000	2 062 980	531 020	2 088 025	505 975
	Revenus	-2 843 600	-2 843 600	0	-3 041 119	197 519
5600	Immeubles locatifs	-488 400	-712 280	223 880	-723 131	234 731
	Charges	2 191 600	1 967 720	223 880	1 943 977	247 623
	Revenus	-2 680 000	-2 680 000	0	-2 667 108	-12 892
31	Charges de biens, services et autres charges	430	0	430		430
31340.00	Assurances	430	0	430	0	430
34	Charges financières	1 851 170	1 634 580	216 590	1 555 117	296 053
34304.00	Entretien des immeubles, gros oeuvre	340 000	145 000	195 000	199 052	140 948
34310.00	Entretien des immeubles, courant	900 000	900 000	0	757 316	142 684
34310.01	Traitement du personnel d'entretien PF	59 800	59 800	0	58 820	980
34311.00	Matériel d'entretien et produits de nettoyage PF	3 500	3 500	0	2 976	524
34312.00	Acquisition de biens meubles	25 000	25 000	0	13 053	11 947
34391.00	Electricité	43 000	38 900	4 100	42 397	603
34391.01	Eau	220 000	207 700	12 300	216 639	3 361
34394.00	Assurances PF	150 720	146 300	4 420	145 457	5 263
34395.00	Frais de gérance	108 000	108 380	-380	106 721	1 279
34395.01	Prestations de tiers PF	1 150	0	1 150	0	1 150
34399.00	Pertes sur débiteurs PF	0	0	0	2 122	-2 122
34414.00	Réévaluation bâtiments PF	0	0	0	10 564	-10 564
39	Imputations internes	340 000	333 140	6 860	388 860	-48 860
39400.00	Intérêts	340 000	333 140	6 860	388 860	-48 860
44	Revenus financiers	-2 680 000	-2 680 000	0	-2 667 108	-12 892
44300.00	Revenus bruts PF	-2 680 000	-2 680 000	0	-2 667 108	-12 892
5601	Domaines	-14 300	-14 680	380	-7 381	-6 919

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Charges	20 300	19 920	380	27 310	-7 010
	Revenus	-34 600	-34 600	0	-34 691	91
34	Charges financières	20 300	19 920	380	27 310	-7 010
34304.00	Entretien des immeubles, gros oeuvre	0	0	0	15 716	-15 716
34310.00	Entretien des immeubles, courant	14 000	14 000	0	5 432	8 568
34391.01	Eau	1 200	1 000	200	1 157	43
34394.00	Assurances PF	3 000	2 820	180	2 923	77
34395.00	Frais de gérance	2 100	2 100	0	2 082	18
44	Revenus financiers	-34 600	-34 600	0	-34 691	91
44300.00	Revenus bruts PF	-34 600	-34 600	0	-34 691	91
5602	Terrains	246 500	-24 000	270 500	-180 688	427 188
	Charges	293 500	23 000	270 500	63 182	230 318
	Revenus	-47 000	-47 000	0	-243 870	196 870
34	Charges financières	293 500	23 000	270 500	63 182	230 318
34391.01	Eau	1 000	0	1 000	1 007	-7
34394.00	Assurances PF	300	300	0	244	56
34395.00	Frais de gérance	2 700	2 700	0	3 257	-557
34395.01	Prestations de tiers PF	289 500	20 000	269 500	22 724	266 776
34399.00	Pertes sur débiteurs PF	0	0	0	150	-150
34410.00	Réévaluation des terrains PF	0	0	0	35 800	-35 800
44	Revenus financiers	-47 000	-47 000	0	-243 870	196 870
44110.00	Gains provenant des ventes de terrains PF	0	0	0	-189 590	189 590
44300.00	Revenus bruts PF	-47 000	-47 000	0	-54 280	7 280
5603	Complexe Les Rives du Doubs	6 600	-29 660	36 260	-41 894	48 494
	Charges	88 600	52 340	36 260	53 556	35 044
	Revenus	-82 000	-82 000	0	-95 450	13 450
33	Amortissements du patrimoine administratif	0	1 340	-1 340	1 340	-1 340
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	0	1 340	-1 340	1 340	-1 340
34	Charges financières	78 200	51 000	27 200	52 216	25 984
34310.00	Entretien des immeubles, courant	43 000	25 000	18 000	19 705	23 295
34311.00	Matériel d'entretien et produits de nettoyage PF	0	0	0	31	-31
34312.00	Acquisition de biens meubles	2 000	2 000	0	0	2 000
34391.00	Electricité	4 000	2 000	2 000	3 811	189
34391.01	Eau	4 600	3 000	1 600	4 590	10
34391.02	Chauffage	16 500	11 500	5 000	16 100	400
34394.00	Assurances PF	4 200	4 200	0	4 161	39
34395.00	Frais de gérance	3 900	3 300	600	3 818	82
39	Imputations internes	10 400	0	10 400		10 400
39400.00	Intérêts	10 400	0	10 400	0	10 400
44	Revenus financiers	-82 000	-82 000	0	-95 450	13 450
44300.00	Revenus bruts PF	-82 000	-82 000	0	-95 450	13 450
	SPORTS	1 849 763	1 645 220	204 543	3 116 287	-1 266 524
	Charges	2 966 151	2 721 360	244 791	4 275 992	-1 309 841
	Revenus	-1 116 388	-1 076 140	-40 248	-1 159 705	43 317
5700	Secrétariat sports et loisirs	403 528	361 800	41 728	63 164	340 364
	Charges	403 528	361 800	41 728	63 164	340 364
	Revenus	0	0	0	0	0
30	Charges de personnel	108 388	112 700	-4 312		108 388
30100.00	Traitement du personnel	88 862	91 300	-2 438	0	88 862
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	100	-100	0	0
30500.00	Cotisations patronales AVS	4 879	5 000	-121	0	4 879
30500.01	Cotisations patronales AC	977	1 000	-23	0	977
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	10 988	11 400	-412	0	10 988
30530.00	Cotisations patronales accidents	295	1 000	-705	0	295
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 688	1 700	-12	0	1 688
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	88	500	-412	0	88

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30591.00	Fonds de formation LFAPP	451	100	351	0	451
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	400	-400	0	0
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	160	200	-40	0	160
31	Charges de biens, services et autres charges	24 840	15 000	9 840		24 840
31100.00	Meubles et appareils de bureau	1 500	1 500	0	0	1 500
31130.00	Matériel informatique	500	3 500	-3 000	0	500
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	0	240	0	240
31300.33	Frais de manifestations	12 000	0	12 000	0	12 000
31320.00	Honoraires	10 000	10 000	0	0	10 000
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	600	0	600	0	600
36	Charges de transfert	270 300	234 100	36 200	63 164	207 136
36360.02	Subventions sociétés sportives	245 300	209 100	36 200	38 479	206 821
36360.05	Télésiège Le Locle Sommartel SA	25 000	25 000	0	24 685	315
5701	Piscine et patinoire	959 290	880 380	78 910	2 665 695	-1 706 405
	Charges	1 262 990	1 184 080	78 910	2 989 768	-1 726 778
	Revenus	-303 700	-303 700	0	-324 073	20 373
30	Charges de personnel	571 870	571 200	670	570 081	1 789
30100.00	Traitement du personnel	388 071	382 900	5 171	361 264	26 807
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	80 000	81 700	-1 700	112 016	-32 016
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-7 414	7 414
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 960	5 900	-1 940	5 280	-1 320
30500.00	Cotisations patronales AVS	25 700	25 500	200	25 501	199
30500.01	Cotisations patronales AC	4 404	5 100	-696	5 108	-704
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	46 078	45 600	478	45 537	541
30530.00	Cotisations patronales accidents	4 851	5 800	-949	5 864	-1 013
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	8 893	8 900	-7	8 824	69
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	2 095	2 100	-5	2 336	-241
30591.00	Fonds de formation LFAPP	2 374	400	1 974	404	1 970
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 900	-1 900	1 951	-1 951
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	844	800	44	836	8
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	2 600	2 600	0	2 574	26
30990.01	Equiperment du personnel	2 000	2 000	0	0	2 000
31	Charges de biens, services et autres charges	429 470	328 310	101 160	420 266	9 204
31000.00	Fournitures de bureau	450	50	400	0	450
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	13 400	6 600	6 800	9 235	4 165
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	2 400	2 400	0	1 712	688
31010.06	Matériel d'exploitation et fournitures refacturées	1 500	1 500	0	1 249	251
31010.12	Matériel chimique	16 000	13 000	3 000	14 878	1 122
31010.13	Matériel de sécurité	250	250	0	0	250
31020.03	Photocopies	70	70	0	84	-14
31051.00	Frais de réception	250	250	0	0	250
31060.00	Matériel et fournitures médicales	250	500	-250	685	-435
31110.00	Mobilier, machines et outils	8 100	10 820	-2 720	3 731	4 369
31130.00	Matériel informatique	1 600	1 600	0	0	1 600
31200.00	Chauffage	35 200	40 000	-4 800	37 394	-2 194
31200.01	Electricité	100 000	50 000	50 000	125 460	-25 460
31200.02	Eau	150 000	130 000	20 000	155 308	-5 308
31300.00	Prestations de tiers	3 000	2 500	500	4 741	-1 741
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	300	-60	240	0
31300.02	Téléphones	60	60	0	24	36
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	24 000	4 000	20 000	2 478	21 522
31320.00	Honoraires	5 300	0	5 300	0	5 300
31340.00	Assurances	8 440	6 500	1 940	7 531	909
31370.00	Impôts et taxes	460	460	0	2 339	-1 879
31370.02	Taxes véhicules	125	125	0	124	1
31370.04	TVA	7 200	7 200	0	0	7 200
31400.03	Entretien des abords et parcs	27 000	27 950	-950	27 351	-351
31440.00	Entretien des immeubles	10 000	10 000	0	8 505	1 495
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	7 000	5 000	2 000	11 879	-4 879
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 000	3 000	0	1 935	1 065
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	2 000	2 500	-500	1 698	302
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 100	600	500	738	362
31920.00	Redevances	425	425	0	346	79
31990.04	Cotisations	650	650	0	601	49
33	Amortissements du patrimoine administratif	163 260	186 180	-22 920	236 764	-73 504

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	121 740	148 610	-26 870	199 269	-77 529
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	34 850	33 100	1 750	35 825	-975
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	6 670	4 470	2 200	1 670	5 000
38	Charges extraordinaires	0	0	0	1 700 000	-1 700 000
38930.00	Attri. réserve de préf. réam. site du Communal	0	0	0	1 700 000	-1 700 000
39	Imputations internes	98 390	98 390	0	62 657	35 733
39000.00	Carburant véhicule interne	2 200	2 200	0	1 244	956
39000.01	Achat interne fournitures	40	40	0	0	40
39100.01	Halle communale prestations sociétés	100	100	0	0	100
39100.02	Informatique	2 750	2 750	0	0	2 750
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	40 000	40 000	0	17 694	22 306
39100.05	Traitement des déchets	1 300	1 300	0	1 449	-149
39100.15	Prestations internes	30 000	30 000	0	26 427	3 573
39100.26	Frais véhicules et machines	22 000	22 000	0	15 843	6 157
42	Taxes	-218 900	-218 900	0	-212 808	-6 092
42400.17	Produits des entrées piscine (TVA 3.7%)	-177 000	-177 000	0	-158 826	-18 174
42400.18	Produits des entrées patinoire (TVA 3.7%)	-40 000	-40 000	0	-48 561	8 561
42500.03	Vente produits divers	-1 500	-1 500	0	-1 399	-101
42600.01	Récupérations diverses PA	-400	-400	0	-4 022	3 622
44	Revenus financiers	-24 800	-24 800	0	-51 265	26 465
44700.00	Facturation loyers	-19 000	-19 000	0	-38 268	19 268
44700.03	Location de la piste et bassins (TVA 3.7%)	-5 800	-5 800	0	-12 997	7 197
48	Revenus extraordinaires	-60 000	-60 000	0	-60 000	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-60 000	-60 000	0	-60 000	0
5702	Bâtiment vestiaires du communal	28 020	21 320	6 700	16 803	11 217
	Charges	40 320	33 620	6 700	29 103	11 217
	Revenus	-12 300	-12 300	0	-12 300	0
31	Charges de biens, services et autres charges	13 600	9 900	3 700	5 383	8 217
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	300	300	0	117	183
31200.00	Chauffage	1 000	1 000	0	438	562
31200.01	Electricité	2 500	2 100	400	2 409	91
31200.02	Eau	1 700	1 700	0	950	750
31320.00	Honoraires	3 250	0	3 250	0	3 250
31340.00	Assurances	450	400	50	316	134
31440.00	Entretien des immeubles	4 000	4 000	0	785	3 215
31580.00	Entretien de matériel incorporel	400	400	0	368	32
33	Amortissements du patrimoine administratif	26 720	23 720	3 000	23 720	3 000
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	26 720	23 720	3 000	23 720	3 000
48	Revenus extraordinaires	-12 300	-12 300	0	-12 300	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-12 300	-12 300	0	-12 300	0
5703	Terrains de sports	274 713	231 770	42 943	222 619	52 094
	Charges	277 413	234 470	42 943	222 619	54 794
	Revenus	-2 700	-2 700	0	0	-2 700
30	Charges de personnel	82 003	81 000	1 003	81 220	783
30100.00	Traitement du personnel	66 774	65 900	874	66 330	444
30500.00	Cotisations patronales AVS	3 689	3 600	89	3 665	24
30500.01	Cotisations patronales AC	739	700	39	734	5
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	7 871	7 800	71	7 587	284
30530.00	Cotisations patronales accidents	830	800	30	842	-12
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 276	1 300	-24	1 268	8
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	363	400	-37	336	27
30591.00	Fonds de formation LFAPP	340	100	240	58	282
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	300	-300	280	-280
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	121	100	21	120	1
31	Charges de biens, services et autres charges	57 820	55 650	2 170	34 514	23 306
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	18 000	18 000	0	14 625	3 375
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	400	400	0	353	47
31010.05	Matériel téléphonie	100	100	0	0	100

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31110.00	Mobilier, machines et outils	14 000	10 000	4 000	0	14 000
31190.01	Equipeement pour sports et animations	100	100	0	0	100
31200.00	Chauffage	880	1 000	-120	1 083	-203
31200.01	Electricite	1 000	500	500	1 216	-216
31200.02	Eau	4 000	6 500	-2 500	3 363	637
31300.00	Prestations de tiers	17 500	17 500	0	12 937	4 563
31300.01	Forfaits telephones mobiles	190	100	90	90	100
31340.00	Assurances	730	530	200	597	133
31370.02	Taxes vehicules	320	320	0	0	320
31400.00	Entretien des terrains	200	200	0	40	160
31400.01	Entretien de la Piste Vita	100	100	0	85	15
31510.00	Entretien de machines, vehicules et outils	300	300	0	125	175
33	Amortissements du patrimoine administratif	47 590	47 820	-230	8 120	39 470
33004.00	Amort. planifies, terrains batis PA	45 630	46 060	-430	6 910	38 720
33006.00	Amort. planifies, biens meubles PA	1 960	1 760	200	1 210	750
39	Imputations internes	90 000	50 000	40 000	98 765	-8 765
39100.15	Prestations internes	80 000	40 000	40 000	82 674	-2 674
39100.35	Entretien Piste Vita	10 000	10 000	0	16 091	-6 091
42	Taxes	-1 200	-1 200	0		-1 200
42400.00	Facturations	-1 200	-1 200	0	0	-1 200
44	Revenus financiers	-1 500	-1 500	0		-1 500
44720.00	Facturation locations	-1 500	-1 500	0	0	-1 500
5704	Pistes de fond	21 530	21 780	-250	15 629	5 901
	Charges	21 530	21 780	-250	15 629	5 901
	Revenus	0	0	0	0	0
31	Charges de biens, services et autres charges	530	780	-250	359	171
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	60	60	0	0	60
31200.01	Electricite	0	250	-250	0	0
31340.00	Assurances	250	250	0	164	86
31370.02	Taxes vehicules	220	220	0	195	25
39	Imputations internes	21 000	21 000	0	15 270	5 730
39100.36	Entretien des pistes de fonds et raquettes	21 000	21 000	0	15 270	5 730
5705	Stand de tir	20 190	4 680	15 510	8 393	11 797
	Charges	52 920	36 210	16 710	43 774	9 146
	Revenus	-32 730	-31 530	-1 200	-35 381	2 651
31	Charges de biens, services et autres charges	20 310	6 400	13 910	9 354	10 956
31200.01	Electricite	300	300	0	239	61
31200.02	Eau	600	600	0	585	15
31320.00	Honoraires	4 800	0	4 800	0	4 800
31340.00	Assurances	1 610	1 500	110	1 390	220
31440.00	Entretien des immeubles	13 000	4 000	9 000	7 140	5 860
33	Amortissements du patrimoine administratif	30 310	27 810	2 500	33 651	-3 341
33004.00	Amort. planifies, terrains batis PA	30 310	27 810	2 500	33 651	-3 341
39	Imputations internes	2 300	2 000	300	769	1 531
39100.32	Entretien batiments	2 000	2 000	0	478	1 522
39100.39	Taxe eau pluviale interne	300	0	300	291	9
44	Revenus financiers	-2 550	-1 350	-1 200	-5 200	2 650
44700.00	Facturation loyers	-1 200	0	-1 200	-3 850	2 650
44700.05	Contribution société de tir	-1 350	-1 350	0	-1 350	0
48	Revenus extraordinaires	-30 180	-30 180	0	-30 181	1
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-30 180	-30 180	0	-30 181	1
5706	Halle polyvalente	0	0	0	1	-1
	Charges	652 258	613 210	39 048	671 915	-19 657
	Revenus	-652 258	-613 210	-39 048	-671 914	19 656

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30	Charges de personnel	176 358	169 600	6 758	185 829	-9 471
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	137 765	135 400	2 365	144 874	-7 109
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	7 920	4 000	3 920	8 580	-660
30500.00	Cotisations patronales AVS	7 565	7 400	165	7 955	-390
30500.01	Cotisations patronales AC	1 516	1 500	16	1 594	-78
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	15 584	15 400	184	16 423	-839
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 701	1 700	1	1 829	-128
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	2 617	2 600	17	2 753	-136
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	744	700	44	826	-82
30591.00	Fonds de formation LFAPP	698	100	598	126	572
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	600	-600	608	-608
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	248	200	48	261	-13
31	Charges de biens, services et autres charges	190 040	161 900	28 140	200 780	-10 740
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	100	100	0	0	100
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	2 400	2 200	200	2 228	172
31110.00	Mobilier, machines et outils	6 500	6 500	0	3 804	2 696
31200.00	Chauffage	54 560	56 000	-1 440	69 011	-14 451
31200.01	Electricité	10 500	10 000	500	10 190	310
31200.02	Eau	8 200	6 500	1 700	8 133	67
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	120	200	-80	120	0
31300.02	Téléphones	1 000	1 000	0	909	91
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	9 010	8 400	610	8 374	636
31440.00	Entretien des immeubles	76 000	55 000	21 000	83 821	-7 821
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	7 300	7 300	0	5 601	1 699
31580.00	Entretien de matériel incorporel	8 600	8 600	0	8 589	11
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	100	100	0	0	100
33	Amortissements du patrimoine administratif	268 010	265 460	2 550	268 660	-650
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	268 010	265 460	2 550	268 660	-650
39	Imputations internes	17 850	16 250	1 600	16 646	1 204
39000.00	Carburant véhicule interne	100	100	0	16	84
39100.02	Informatique	550	550	0	0	550
39100.05	Traitement des déchets	500	500	0	394	106
39100.26	Frais véhicules et machines	1 500	1 500	0	560	940
39100.32	Entretien bâtiments	2 000	1 000	1 000	2 913	-913
39100.33	Entretien abords et parcs	600	600	0	185	415
39100.39	Taxe eau pluviale interne	600	0	600	578	22
39300.00	Frais de gestion	12 000	12 000	0	12 000	0
42	Taxes	-179 183	-186 030	6 847	-188 193	9 010
42400.08	Part CPNE-TI frais exploitation	-178 183	-185 030	6 847	-185 513	7 330
42600.01	Récupérations diverses PA	-1 000	-1 000	0	-2 680	1 680
44	Revenus financiers	-37 000	-37 000	0	-36 705	-295
44720.00	Facturation locations	-37 000	-37 000	0	-36 705	-295
48	Revenus extraordinaires	-170 100	-170 100	0	-170 100	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-170 100	-170 100	0	-170 100	0
49	Imputations internes	-265 975	-220 080	-45 895	-276 916	10 941
49100.01	Part sociétés et manifestations	-168 289	-159 480	-8 809	-175 211	6 922
49200.06	Part Ecoles frais d'exploitation	-97 686	-60 600	-37 086	-101 705	4 019
5707	Bâtiment camping	1 750	-4 100	5 850	-4 759	6 509
	Charges	7 750	1 900	5 850	2 641	5 109
	Revenus	-6 000	-6 000	0	-7 400	1 400
31	Charges de biens, services et autres charges	7 750	1 900	5 850	2 641	5 109
31320.00	Honoraires	4 800	0	4 800	0	4 800
31340.00	Assurances	450	400	50	406	44
31440.00	Entretien des immeubles	2 500	1 500	1 000	2 235	265
44	Revenus financiers	-6 000	-6 000	0	-7 400	1 400
44720.00	Facturation locations	-6 000	-6 000	0	-7 400	1 400
5708	Halle de sport - Champ-Nauger	140 742	127 590	13 152	128 742	12 000
	Charges	247 442	234 290	13 152	237 379	10 063

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Revenus		-106 700	-106 700	0	-108 637	1 937
30	Charges de personnel	25 032	24 600	432	23 287	1 745
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	20 713	20 300	413	19 383	1 330
30500.00	Cotisations patronales AVS	1 138	1 100	38	1 062	76
30500.01	Cotisations patronales AC	228	200	28	214	14
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	2 050	2 000	50	1 882	168
30530.00	Cotisations patronales accidents	256	200	56	246	10
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	393	400	-7	367	26
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	112	100	12	0	112
30591.00	Fonds de formation LFAPP	105	100	5	17	88
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	82	-82
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	37	100	-63	34	3
31	Charges de biens, services et autres charges	70 630	58 500	12 130	61 290	9 340
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	500	500	0	0	500
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	3 500	3 500	0	3 465	35
31110.00	Mobilier, machines et outils	0	2 000	-2 000	0	0
31190.01	Equipeement pour sports et animations	4 000	3 000	1 000	3 826	174
31200.00	Chauffage	24 640	25 000	-360	27 771	-3 131
31200.01	Electricité	3 600	3 000	600	3 618	-18
31200.02	Eau	4 200	4 000	200	4 192	8
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	3 740	3 500	240	3 237	503
31440.00	Entretien des immeubles	16 000	10 000	6 000	11 607	4 393
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 500	1 500	0	1 206	294
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 300	2 500	800	2 368	932
33	Amortissements du patrimoine administratif	150 480	150 390	90	150 385	95
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	150 480	150 390	90	150 385	95
39	Imputations internes	1 300	800	500	2 417	-1 117
39100.05	Traitement des déchets	300	300	0	227	73
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	500	500	2 190	-1 190
44	Revenus financiers	-20 000	-20 000	0	-22 282	2 282
44720.00	Facturation locations	-20 000	-20 000	0	-22 282	2 282
48	Revenus extraordinaires	-64 000	-64 000	0	-63 585	-415
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-64 000	-64 000	0	-63 585	-415
49	Imputations internes	-22 700	-22 700	0	-22 770	70
49200.00	Loyers internes PA	-22 700	-22 700	0	-22 770	70
LOCAUX ADMINISTRATIFS / CULTURELS		783 391	775 170	8 221	745 438	37 953
Charges		2 338 490	2 332 220	6 270	2 280 882	57 608
Revenus		-1 555 099	-1 557 050	1 951	-1 535 444	-19 655
5800	Daniel-Jeanrichard 38	-6 050	-28 230	22 180	-36 638	30 588
Charges		55 750	47 570	8 180	44 342	11 408
Revenus		-61 800	-75 800	14 000	-80 980	19 180
31	Charges de biens, services et autres charges	18 830	10 750	8 080	7 940	10 890
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	900	500	400	839	61
31200.02	Eau	1 200	1 200	0	804	396
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	2 800	0	2 800	2 785	15
31320.00	Honoraires	4 800	0	4 800	0	4 800
31340.00	Assurances	2 180	2 100	80	2 012	168
31440.00	Entretien des immeubles	6 000	6 000	0	537	5 463
31580.00	Entretien de matériel incorporel	950	950	0	963	-13
33	Amortissements du patrimoine administratif	36 320	36 320	0	36 320	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	36 320	36 320	0	36 320	0
39	Imputations internes	600	500	100	82	518
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	100	0	100	82	18
44	Revenus financiers	0	-14 000	14 000	-19 140	19 140
44700.00	Facturation loyers	0	-14 000	14 000	-19 140	19 140

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-19 600	-19 600	0	-19 600	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-19 600	-19 600	0	-19 600	0
49	Imputations internes	-42 200	-42 200	0	-42 240	40
49200.03	Loyers Bibliothèque de la Ville	-42 200	-42 200	0	-42 240	40
5801	Casino - Théâtre	231 902	224 160	7 742	212 130	19 772
	Charges	387 602	379 860	7 742	366 123	21 479
	Revenus	-155 700	-155 700	0	-153 993	-1 707
30	Charges de personnel	106 502	105 500	1 002	103 535	2 967
30100.00	Traitement du personnel	62 285	62 300	-15	60 968	1 317
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	23 522	23 200	322	22 432	1 090
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 060	300	760	1 060	0
30500.00	Cotisations patronales AVS	4 712	4 700	12	4 580	132
30500.01	Cotisations patronales AC	944	1 000	-56	918	26
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	10 235	10 200	35	9 947	288
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 060	1 100	-40	1 053	7
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 630	1 600	30	1 585	45
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	464	400	64	419	45
30591.00	Fonds de formation LFAPP	435	100	335	73	362
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	400	-400	350	-350
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	155	200	-45	150	5
31	Charges de biens, services et autres charges	125 910	121 200	4 710	108 289	17 621
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	1 160	340
31200.00	Chauffage	55 000	50 000	5 000	53 260	1 740
31200.01	Electricité	13 000	12 500	500	12 726	274
31200.02	Eau	3 700	3 500	200	3 701	-1
31300.00	Prestations de tiers	2 200	2 200	0	2 200	0
31340.00	Assurances	6 310	5 800	510	5 732	578
31440.00	Entretien des immeubles	40 000	41 500	-1 500	26 494	13 506
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	2 000	2 000	0	852	1 148
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 200	2 200	0	2 164	36
33	Amortissements du patrimoine administratif	151 490	151 160	330	150 640	850
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	151 490	151 160	330	150 640	850
39	Imputations internes	3 700	2 000	1 700	3 659	41
39100.32	Entretien bâtiments	3 500	2 000	1 500	3 467	33
39100.39	Taxe eau pluviale interne	200	0	200	192	8
44	Revenus financiers	-107 000	-107 000	0	-106 478	-522
44700.01	Loyers des bâtiment PA	-32 000	-32 000	0	-30 163	-1 837
44720.00	Facturation locations	-75 000	-75 000	0	-76 315	1 315
48	Revenus extraordinaires	-47 200	-47 200	0	-47 200	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-47 200	-47 200	0	-47 200	0
49	Imputations internes	-1 500	-1 500	0	-315	-1 185
49200.08	Location de salles	-1 500	-1 500	0	-315	-1 185
5802	Hôtel de Ville	332 971	296 400	36 571	296 541	36 430
	Charges	692 381	653 000	39 381	653 191	39 190
	Revenus	-359 410	-356 600	-2 810	-356 650	-2 760
30	Charges de personnel	120 861	119 400	1 461	114 908	5 953
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	95 513	94 200	1 313	90 713	4 800
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	3 960	4 000	-40	3 960	0
30500.00	Cotisations patronales AVS	5 245	5 200	45	4 980	265
30500.01	Cotisations patronales AC	1 051	1 000	51	998	53
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	10 928	10 800	128	10 310	618
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 179	1 200	-21	1 145	34
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 814	1 800	14	1 723	91
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	515	500	15	456	59
30591.00	Fonds de formation LFAPP	484	100	384	79	405
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	400	-400	381	-381
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	172	200	-28	163	9
31	Charges de biens, services et autres charges	162 580	126 500	36 080	132 108	30 472

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	3 100	2 500	600	3 009	91
31200.00	Chauffage	70 000	65 000	5 000	69 230	770
31200.01	Electricité	16 000	14 000	2 000	15 769	231
31200.02	Eau	4 500	4 000	500	4 433	67
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	1 800	1 800	0	1 788	12
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	17 330	16 000	1 330	15 869	1 461
31440.00	Entretien des immeubles	36 000	15 000	21 000	14 882	21 118
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	1 000	1 000	0	0	1 000
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	200	200	0	145	55
31580.00	Entretien de matériel incorporel	7 000	7 000	0	6 983	17
33	Amortissements du patrimoine administratif	406 240	404 700	1 540	404 041	2 199
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	406 240	404 700	1 540	404 041	2 199
39	Imputations internes	2 700	2 400	300	2 134	566
39100.05	Traitement des déchets	1 300	1 300	0	1 017	283
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	100	100	0	0	100
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	1 000	0	844	156
39100.39	Taxe eau pluviale interne	300	0	300	273	27
44	Revenus financiers	-8 300	-8 300	0	-8 340	40
44710.00	Facturation appartement de service	-8 300	-8 300	0	-8 340	40
48	Revenus extraordinaires	-325 500	-325 500	0	-325 500	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-325 500	-325 500	0	-325 500	0
49	Imputations internes	-25 610	-22 800	-2 810	-22 810	-2 800
49200.00	Loyers internes PA	-25 610	-22 800	-2 810	-22 810	-2 800
5803	Marie-Anne-Calame 6-10	-2	0	-2	-1	-1
	Charges	391 797	384 690	7 107	372 594	19 203
	Revenus	-391 799	-384 690	-7 109	-372 595	-19 204
30	Charges de personnel	74 484	73 600	884	72 914	1 570
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	60 742	59 900	842	59 665	1 077
30500.00	Cotisations patronales AVS	3 335	3 300	35	3 276	59
30500.01	Cotisations patronales AC	668	700	-32	657	11
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	7 090	7 000	90	6 721	369
30530.00	Cotisations patronales accidents	750	800	-50	753	-3
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	1 154	1 100	54	1 134	20
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	328	300	28	300	28
30591.00	Fonds de formation LFAPP	308	100	208	51	257
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	300	-300	250	-250
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	109	100	9	107	2
31	Charges de biens, services et autres charges	89 213	83 800	5 413	75 538	13 675
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	900	900	0	470	430
31200.00	Chauffage	35 200	44 000	-8 800	38 766	-3 566
31200.01	Electricité	16 000	16 000	0	14 810	1 190
31200.02	Eau	1 100	1 000	100	1 057	43
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	85	0	85	0	85
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	2 100	1 800	300	1 567	533
31320.00	Honoraires	3 100	0	3 100	0	3 100
31340.00	Assurances	6 430	6 100	330	6 072	358
31440.00	Entretien des immeubles	20 000	10 000	10 000	9 064	10 936
31580.00	Entretien de matériel incorporel	4 000	4 000	0	3 732	268
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	298	0	298	0	298
33	Amortissements du patrimoine administratif	227 300	226 790	510	223 880	3 420
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	227 300	226 790	510	223 880	3 420
39	Imputations internes	800	500	300	262	538
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	300	0	300	262	38
48	Revenus extraordinaires	-94 200	-94 200	0	-94 200	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-94 200	-94 200	0	-94 200	0
49	Imputations internes	-297 599	-290 490	-7 109	-278 395	-19 204
49200.02	Loyers Musée des Beaux-Arts	-297 599	-290 490	-7 109	-278 395	-19 204

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
5804	Château des Monts	0	0	0	0	0
	Charges	291 860	292 210	-350	284 868	6 992
	Revenus	-291 860	-292 210	350	-284 868	-6 992
31	Charges de biens, services et autres charges	93 150	94 200	-1 050	87 284	5 866
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 600	1 600	0	1 484	116
31200.00	Chauffage	22 880	26 000	-3 120	24 608	-1 728
31200.01	Electricité	22 000	22 000	0	26 503	-4 503
31200.02	Eau	3 300	3 300	0	3 138	162
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	3 700	3 700	0	3 325	375
31320.00	Honoraires	5 650	0	5 650	0	5 650
31340.00	Assurances	9 020	8 600	420	8 531	489
31400.03	Entretien des abords et parcs	9 000	9 000	0	9 511	-511
31440.00	Entretien des immeubles	14 000	18 000	-4 000	8 902	5 098
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 000	2 000	0	1 282	718
33	Amortissements du patrimoine administratif	195 210	195 210	0	195 205	5
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	195 210	195 210	0	195 205	5
39	Imputations internes	3 500	2 800	700	2 379	1 121
39000.00	Carburant véhicule interne	300	300	0	152	148
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	100	0	100	44	56
39100.26	Frais véhicules et machines	2 000	2 000	0	1 081	919
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	595	-95
39100.39	Taxe eau pluviale interne	600	0	600	507	93
44	Revenus financiers	-9 700	-9 700	0	-9 720	20
44710.00	Facturation appartement de service	-9 700	-9 700	0	-9 720	20
48	Revenus extraordinaires	-150 700	-150 700	0	-150 700	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-150 700	-150 700	0	-150 700	0
49	Imputations internes	-131 460	-131 810	350	-124 448	-7 012
49200.01	Loyers Musée d'Horlogerie	-131 460	-131 810	350	-124 448	-7 012
5805	Technicum 21	91 360	77 540	13 820	68 882	22 478
	Charges	160 320	146 500	13 820	137 842	22 478
	Revenus	-68 960	-68 960	0	-68 960	0
31	Charges de biens, services et autres charges	96 550	82 100	14 450	73 688	22 862
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	2 000	2 000	0	1 955	45
31200.00	Chauffage	35 000	32 000	3 000	34 945	55
31200.01	Electricité	19 000	19 000	0	17 083	1 917
31200.02	Eau	2 000	1 800	200	1 987	13
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	4 100	4 100	0	3 617	483
31320.00	Honoraires	4 800	0	4 800	0	4 800
31340.00	Assurances	3 350	3 000	350	3 060	290
31440.00	Entretien des immeubles	24 000	18 000	6 000	8 792	15 208
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 300	2 200	100	2 249	51
33	Amortissements du patrimoine administratif	60 920	61 900	-980	62 490	-1 570
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	60 920	61 900	-980	62 490	-1 570
39	Imputations internes	2 850	2 500	350	1 664	1 186
39100.05	Traitement des déchets	1 500	1 500	0	962	538
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	1 000	0	392	608
39100.39	Taxe eau pluviale interne	350	0	350	310	40
48	Revenus extraordinaires	-30 800	-30 800	0	-30 800	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-30 800	-30 800	0	-30 800	0
49	Imputations internes	-38 160	-38 160	0	-38 160	0
49200.07	Part charges de Viteos SA	-38 160	-38 160	0	-38 160	0
5806	Grande-Rue 11-13	45 120	44 050	1 070	40 191	4 929
	Charges	188 190	184 940	3 250	173 223	14 967
	Revenus	-143 070	-140 890	-2 180	-133 032	-10 038

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31	Charges de biens, services et autres charges	37 670	32 400	5 270	20 831	16 839
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	300	300	0	88	212
31200.01	Electricité	4 500	4 500	0	4 316	184
31200.02	Eau	1 500	1 500	0	294	1 206
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	4 500	4 500	0	4 208	292
31320.00	Honoraires	5 100	0	5 100	0	5 100
31340.00	Assurances	3 770	3 600	170	3 565	205
31440.00	Entretien des immeubles	15 000	15 000	0	5 435	9 565
31580.00	Entretien de matériel incorporel	3 000	3 000	0	2 925	75
33	Amortissements du patrimoine administratif	149 820	151 990	-2 170	151 985	-2 165
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	149 820	151 990	-2 170	151 985	-2 165
39	Imputations internes	700	550	150	407	293
39100.25	Mobilier, matériel, entretien et prod. nettoyage	50	50	0	0	50
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	268	232
39100.39	Taxe eau pluviale interne	150	0	150	139	11
44	Revenus financiers	-22 800	-22 800	0	-22 812	12
44700.00	Facturation loyers	-22 800	-22 800	0	-22 812	12
48	Revenus extraordinaires	-28 600	-28 600	0	-28 600	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-28 600	-28 600	0	-28 600	0
49	Imputations internes	-91 670	-89 490	-2 180	-81 620	-10 050
49200.00	Loyers internes PA	-91 670	-89 490	-2 180	-81 620	-10 050
5807	Hôtel communal Rue du Lac 22	24 553	21 350	3 203	19 293	5 260
	Charges	59 553	56 350	3 203	54 293	5 260
	Revenus	-35 000	-35 000	0	-35 000	0
30	Charges de personnel	3 543	4 000	-457	3 308	235
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	2 932	2 800	132	2 743	189
30500.00	Cotisations patronales AVS	161	200	-39	151	10
30500.01	Cotisations patronales AC	32	100	-68	30	2
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	290	300	-10	266	24
30530.00	Cotisations patronales accidents	36	100	-64	34	2
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	56	100	-44	52	4
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	16	100	-84	14	2
30591.00	Fonds de formation LFAPP	15	100	-85	2	13
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	11	-11
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	5	100	-95	5	0
31	Charges de biens, services et autres charges	19 960	16 850	3 110	14 979	4 981
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	650	650	0	540	110
31200.00	Chauffage	6 160	7 000	-840	6 625	-465
31200.01	Electricité	1 200	1 200	0	1 076	124
31200.02	Eau	600	600	0	558	42
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	1 200	1 200	0	1 177	23
31320.00	Honoraires	4 350	0	4 350	0	4 350
31340.00	Assurances	1 600	1 500	100	1 361	239
31440.00	Entretien des immeubles	3 000	3 500	-500	2 070	930
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	400	400	0	787	-387
31580.00	Entretien de matériel incorporel	800	800	0	785	15
33	Amortissements du patrimoine administratif	35 000	35 000	0	35 000	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	35 000	35 000	0	35 000	0
39	Imputations internes	1 050	500	550	1 006	44
39100.32	Entretien bâtiments	800	500	300	796	4
39100.39	Taxe eau pluviale interne	250	0	250	210	40
48	Revenus extraordinaires	-35 000	-35 000	0	-35 000	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-35 000	-35 000	0	-35 000	0
5808	Salle de spectacle - Fontaine 7	63 537	139 900	-76 363	145 040	-81 503
	Charges	111 037	187 100	-76 063	194 406	-83 369
	Revenus	-47 500	-47 200	-300	-49 366	1 866
30	Charges de personnel	9 997	7 800	2 197	7 289	2 708

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	6 457	6 200	257	6 042	415
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	2 000	0	2 000	0	2 000
30500.00	Cotisations patronales AVS	464	300	164	332	132
30500.01	Cotisations patronales AC	93	100	-7	66	27
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	639	600	39	587	52
30530.00	Cotisations patronales accidents	90	100	-10	76	14
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	161	100	61	115	46
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	35	100	-65	30	5
30591.00	Fonds de formation LFAPP	43	100	-57	5	38
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	25	-25
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	15	100	-85	11	4
31	Charges de biens, services et autres charges	58 690	44 300	14 390	51 758	6 932
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	500	500	0	0	500
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	1 436	64
31200.00	Chauffage	20 240	20 000	240	22 880	-2 640
31200.01	Electricité	3 700	3 100	600	3 645	55
31200.02	Eau	1 400	1 300	100	1 362	38
31300.00	Prestations de tiers	2 000	2 000	0	2 000	0
31300.02	Téléphones	1 200	1 200	0	1 200	0
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	4 300	4 300	0	3 878	422
31320.00	Honoraires	13 300	0	13 300	0	13 300
31340.00	Assurances	2 450	2 300	150	2 200	250
31440.00	Entretien des immeubles	4 000	4 000	0	11 050	-7 050
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	200	200	0	0	200
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	1 700	1 700	0	1 717	-17
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 200	2 200	0	390	1 810
33	Amortissements du patrimoine administratif	41 100	134 200	-93 100	134 197	-93 097
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	41 100	134 200	-93 100	134 197	-93 097
39	Imputations internes	1 250	800	450	1 162	88
39100.05	Traitement des déchets	500	300	200	500	0
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	447	53
39100.39	Taxe eau pluviale interne	250	0	250	215	35
44	Revenus financiers	-7 000	-7 000	0	-7 641	641
44720.00	Facturation locations	-7 000	-7 000	0	-7 641	641
48	Revenus extraordinaires	-40 200	-40 200	0	-40 197	-3
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-40 200	-40 200	0	-40 197	-3
49	Imputations internes	-300	0	-300	-1 528	1 228
49200.08	Location de salles	-300	0	-300	-1 528	1 228
	LOCAUX UTILITE PUBLIQUE	88 421	66 750	21 671	72 031	16 390
	Charges	644 157	600 570	43 587	608 027	36 130
	Revenus	-555 736	-533 820	-21 916	-535 996	-19 740
5900	Temples	1	0	1	2	-1
	Charges	380 807	362 270	18 537	368 794	12 013
	Revenus	-380 806	-362 270	-18 536	-368 792	-12 014
30	Charges de personnel	24 767	24 500	267	23 320	1 447
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	20 359	20 000	359	19 189	1 170
30500.00	Cotisations patronales AVS	1 115	1 100	15	1 054	61
30500.01	Cotisations patronales AC	224	200	24	211	13
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	2 180	2 100	80	2 031	149
30530.00	Cotisations patronales accidents	251	300	-49	242	9
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	386	400	-14	364	22
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	111	100	11	97	14
30591.00	Fonds de formation LFAPP	104	100	4	16	88
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	100	-100	81	-81
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	37	100	-63	35	2
31	Charges de biens, services et autres charges	77 640	61 050	16 590	68 595	9 045
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	850	850	0	771	79
31200.00	Chauffage	26 400	27 000	-600	29 156	-2 756
31200.01	Electricité	2 500	2 500	0	2 421	79
31200.02	Eau	600	600	0	586	14
31320.00	Honoraires	9 500	0	9 500	0	9 500

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31340.00	Assurances	12 690	12 000	690	11 760	930
31440.00	Entretien des immeubles	17 000	11 000	6 000	15 803	1 197
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	6 000	5 000	1 000	6 058	-58
31580.00	Entretien de matériel incorporel	2 100	2 100	0	2 040	60
33	Amortissements du patrimoine administratif	277 400	276 220	1 180	276 220	1 180
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	277 400	276 220	1 180	276 220	1 180
39	Imputations internes	1 000	500	500	659	341
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	206	294
39100.39	Taxe eau pluviale interne	500	0	500	453	47
44	Revenus financiers	-3 500	-3 500	0	-3 400	-100
44720.00	Facturation locations	-3 500	-3 500	0	-3 400	-100
48	Revenus extraordinaires	-259 000	-259 000	0	-259 000	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-259 000	-259 000	0	-259 000	0
49	Imputations internes	-118 306	-99 770	-18 536	-106 392	-11 914
49200.04	Loyers du Temple	-118 306	-99 770	-18 536	-106 392	-11 914
5901	Centre d'accueil (les Calame 5)	-43 100	-51 100	8 000	-52 903	9 803
	Charges	16 900	8 900	8 000	7 097	9 803
	Revenus	-60 000	-60 000	0	-60 000	0
31	Charges de biens, services et autres charges	6 500	0	6 500		6 500
31320.00	Honoraires	6 500	0	6 500	0	6 500
34	Charges financières	10 400	8 900	1 500	7 097	3 303
34310.00	Entretien des immeubles, courant	6 500	5 000	1 500	3 384	3 116
34394.00	Assurances PF	1 500	1 500	0	1 313	187
34395.00	Frais de gérance	2 400	2 400	0	2 400	0
44	Revenus financiers	-60 000	-60 000	0	-60 000	0
44300.00	Revenus bruts PF	-60 000	-60 000	0	-60 000	0
5902	Col-des-Roches 29-31	1 200	-2 560	3 760	-2 772	3 972
	Charges	29 700	25 940	3 760	25 788	3 912
	Revenus	-28 500	-28 500	0	-28 560	60
31	Charges de biens, services et autres charges	5 610	2 300	3 310	1 742	3 868
31320.00	Honoraires	3 250	0	3 250	0	3 250
31340.00	Assurances	1 360	1 300	60	1 213	147
31440.00	Entretien des immeubles	1 000	1 000	0	529	471
33	Amortissements du patrimoine administratif	23 640	23 640	0	23 640	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	23 640	23 640	0	23 640	0
39	Imputations internes	450	0	450	406	44
39100.39	Taxe eau pluviale interne	450	0	450	406	44
44	Revenus financiers	-8 700	-8 700	0	-8 760	60
44720.00	Facturation locations	-8 700	-8 700	0	-8 760	60
48	Revenus extraordinaires	-19 800	-19 800	0	-19 800	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-19 800	-19 800	0	-19 800	0
5903	Hangar des pompes	0	0	0	0	0
	Charges	22 580	19 200	3 380	14 873	7 707
	Revenus	-22 580	-19 200	-3 380	-14 873	-7 707
31	Charges de biens, services et autres charges	14 280	11 000	3 280	6 603	7 677
31200.00	Chauffage	6 000	6 000	0	4 447	1 553
31200.01	Electricité	1 000	1 000	0	1 001	-1
31320.00	Honoraires	3 250	0	3 250	0	3 250
31340.00	Assurances	530	500	30	419	111
31440.00	Entretien des immeubles	3 500	3 500	0	736	2 764
33	Amortissements du patrimoine administratif	8 200	8 200	0	8 200	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	8 200	8 200	0	8 200	0
39	Imputations internes	100	0	100	70	30
39100.39	Taxe eau pluviale interne	100	0	100	70	30
48	Revenus extraordinaires	-8 200	-8 200	0	-8 200	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-8 200	-8 200	0	-8 200	0
49	Imputations internes	-14 380	-11 000	-3 380	-6 673	-7 707
49200.00	Loyers internes PA	-14 380	-11 000	-3 380	-6 673	-7 707
5904	Edicules publics	39 580	37 200	2 380	38 350	1 230
	Charges	61 930	59 550	2 380	60 621	1 309
	Revenus	-22 350	-22 350	0	-22 271	-79
31	Charges de biens, services et autres charges	40 180	39 250	930	39 237	943
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 000	800	200	983	17
31200.01	Electricité	5 700	5 000	700	5 643	57
31200.02	Eau	6 000	6 000	0	6 002	-2
31300.00	Prestations de tiers	7 000	7 000	0	7 000	0
31340.00	Assurances	930	900	30	895	35
31440.00	Entretien des immeubles	18 200	18 200	0	18 714	-514
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	150	150	0	0	150
31600.00	Loyers et fermages	1 200	1 200	0	0	1 200
33	Amortissements du patrimoine administratif	13 300	13 300	0	13 300	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	13 300	13 300	0	13 300	0
39	Imputations internes	8 450	7 000	1 450	8 084	366
39100.02	Informatique	300	0	300	268	32
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	6 000	6 000	0	5 759	241
39100.32	Entretien bâtiments	2 000	1 000	1 000	1 951	49
39100.39	Taxe eau pluviale interne	150	0	150	106	44
44	Revenus financiers	-8 300	-8 300	0	-8 221	-79
44700.00	Facturation loyers	-8 300	-8 300	0	-8 220	-80
44900.00	Réévaluations PA	0	0	0	-1	1
48	Revenus extraordinaires	-12 850	-12 850	0	-12 850	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-12 850	-12 850	0	-12 850	0
49	Imputations internes	-1 200	-1 200	0	-1 200	0
49200.00	Loyers internes PA	-1 200	-1 200	0	-1 200	0
5905	Clos aux Vaux	1 730	-140	1 870	7 384	-5 654
	Charges	19 830	17 960	1 870	25 484	-5 654
	Revenus	-18 100	-18 100	0	-18 100	0
31	Charges de biens, services et autres charges	13 430	9 300	4 130	7 301	6 129
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	100	100	0	77	23
31200.00	Chauffage	3 800	3 700	100	3 764	36
31200.02	Eau	1 400	1 400	0	1 249	151
31320.00	Honoraires	4 000	0	4 000	0	4 000
31340.00	Assurances	730	700	30	613	117
31440.00	Entretien des immeubles	3 000	3 000	0	1 181	1 819
31580.00	Entretien de matériel incorporel	400	400	0	417	-17
33	Amortissements du patrimoine administratif	5 400	8 660	-3 260	17 449	-12 049
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	5 400	8 660	-3 260	17 449	-12 049
39	Imputations internes	1 000	0	1 000	734	266
39100.32	Entretien bâtiments	1 000	0	1 000	734	266
44	Revenus financiers	-15 000	-15 000	0	-15 000	0
44710.00	Facturation appartement de service	-15 000	-15 000	0	-15 000	0
48	Revenus extraordinaires	-3 100	-3 100	0	-3 100	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-3 100	-3 100	0	-3 100	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
5906	Hangar - La Crête 92	91 110	85 450	5 660	86 993	4 117
	Charges	109 410	103 750	5 660	105 293	4 117
	Revenus	-18 300	-18 300	0	-18 300	0
31	Charges de biens, services et autres charges	31 840	26 180	5 660	27 723	4 117
31200.00	Chauffage	14 080	15 000	-920	15 262	-1 182
31200.01	Electricité	6 500	4 800	1 700	6 331	169
31200.02	Eau	1 100	1 100	0	1 015	85
31300.02	Téléphones	180	180	0	180	0
31320.00	Honoraires	4 800	0	4 800	0	4 800
31340.00	Assurances	1 580	1 500	80	1 429	151
31440.00	Entretien des immeubles	3 000	3 000	0	2 908	92
31580.00	Entretien de matériel incorporel	600	600	0	598	2
33	Amortissements du patrimoine administratif	77 570	77 570	0	77 570	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	77 570	77 570	0	77 570	0
46	Revenus de transfert	-18 300	-18 300	0	-18 300	0
46340.01	Subventions des entreprises publiques	-18 300	-18 300	0	-18 300	0
5907	Port	-2 100	-2 100	0	-5 023	2 923
	Charges	3 000	3 000	0	77	2 923
	Revenus	-5 100	-5 100	0	-5 100	0
31	Charges de biens, services et autres charges	2 500	2 500	0		2 500
31400.03	Entretien des abords et parcs	2 000	2 000	0	0	2 000
31440.00	Entretien des immeubles	500	500	0	0	500
39	Imputations internes	500	500	0	77	423
39100.32	Entretien bâtiments	500	500	0	0	500
39100.39	Taxe eau pluviale interne	0	0	0	77	-77
44	Revenus financiers	-5 100	-5 100	0	-5 100	0
44700.01	Loyers des bâtiment PA	-5 100	-5 100	0	-5 100	0
	CONTROLE DES HABITANTS ET SECURITE	2 248 739	2 200 275	48 464	1 834 277	414 462
	Charges	3 992 199	3 871 635	120 564	3 494 025	498 174
	Revenus	-1 743 460	-1 671 360	-72 100	-1 659 748	-83 712
6002	Contrôle des habitants	403 227	401 450	1 777	284 128	119 099
	Charges	480 227	481 950	-1 723	392 509	87 718
	Revenus	-77 000	-80 500	3 500	-108 381	31 381
30	Charges de personnel	380 385	377 600	2 785	364 946	15 439
30100.00	Traitement du personnel	307 178	303 500	3 678	293 243	13 935
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	4 752	6 400	-1 648	6 732	-1 980
30500.00	Cotisations patronales AVS	16 867	16 700	167	16 102	765
30500.01	Cotisations patronales AC	3 378	3 300	78	3 226	152
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	37 583	37 300	283	35 747	1 836
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 020	900	120	834	186
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	5 836	5 800	36	5 572	264
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 660	1 600	60	1 475	185
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 558	300	1 258	255	1 303
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 300	-1 300	1 232	-1 232
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	553	500	53	528	25
31	Charges de biens, services et autres charges	62 112	62 700	-588	2 523	59 589
31000.00	Fournitures de bureau	600	600	0	243	357
31020.03	Photocopies	800	600	200	767	33
31100.00	Meubles et appareils de bureau	700	700	0	0	700
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	192	250	-58	192	0
31300.02	Téléphones	0	50	-50	13	-13
31580.00	Entretien de matériel incorporel	220	300	-80	216	4
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-150	450	-600	279	-429
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	127	873
31920.00	Redevances	500	500	0	486	14
31920.01	Redevance logiciel	58 050	58 050	0	0	58 050
31990.04	Cotisations	200	200	0	200	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	780	700	80	700	80

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	780	700	80	700	80
36	Charges de transfert	26 700	30 700	-4 000	24 125	2 575
36010.00	Rétrocession à l'Etat: Permis pour étrangers	1 200	1 200	0	1 170	30
36010.01	Rétrocession à l'Etat: Documents d'identité	23 000	25 000	-2 000	20 495	2 505
36370.06	Sacs déchets enfants	2 500	4 500	-2 000	2 460	40
39	Imputations internes	10 250	10 250	0	215	10 035
39100.02	Informatique	9 750	9 750	0	0	9 750
39100.15	Prestations internes	500	500	0	215	285
42	Taxes	-75 000	-79 000	4 000	-106 251	31 251
42100.00	Autres émoluments	-1 000	-1 000	0	-600	-400
42100.01	Emoluments documents d'identité	-35 000	-38 000	3 000	-32 280	-2 720
42100.02	Emoluments permis pour étrangers	-15 000	-15 000	0	-47 176	32 176
42100.04	Emoluments renseignements	-7 000	-8 000	1 000	-7 380	380
42100.06	Emoluments attestations	-17 000	-17 000	0	-18 815	1 815
43	Revenus divers	-2 000	-1 500	-500	-2 130	130
43090.05	Photos d'identité	-2 000	-1 500	-500	-2 130	130
6003	Etat civil des montagnes neuchâteloises	70 393	82 430	-12 037	73 479	-3 086
	Charges	505 593	547 830	-42 237	508 523	-2 930
	Revenus	-435 200	-465 400	30 200	-435 044	-156
30	Charges de personnel	440 513	466 000	-25 487	431 825	8 688
30100.00	Traitement du personnel	360 416	379 200	-18 784	368 694	-8 278
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-19 221	19 221
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	2 000	-2 000	1 980	-1 980
30500.00	Cotisations patronales AVS	19 790	20 800	-1 010	19 936	-146
30500.01	Cotisations patronales AC	3 965	4 200	-235	3 994	-29
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	43 906	46 200	-2 294	44 042	-136
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 196	1 100	96	1 030	166
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	6 848	7 200	-352	6 899	-51
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	1 216	2 000	-784	1 826	-610
30591.00	Fonds de formation LFAPP	1 827	300	1 527	316	1 511
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	1 600	-1 600	1 525	-1 525
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	649	700	-51	654	-5
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	700	700	0	150	550
31	Charges de biens, services et autres charges	19 620	18 270	1 350	16 154	3 466
31000.00	Fournitures de bureau	4 000	4 000	0	4 009	-9
31010.01	Matériaux, bois, plants, fleurs	300	300	0	0	300
31020.03	Photocopies	1 000	1 000	0	1 179	-179
31030.02	Livres et documents	250	250	0	0	250
31130.00	Matériel informatique	2 100	0	2 100	0	2 100
31300.00	Prestations de tiers	600	600	0	0	600
31300.02	Téléphones	260	260	0	24	236
31300.06	Frais encaissements des cartes de crédit	600	600	0	737	-137
31320.08	Emoluments	600	600	0	465	135
31580.00	Entretien de matériel incorporel	600	350	250	592	8
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-200	800	-1 000	465	-665
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 000	1 000	0	1 478	-478
31920.00	Redevances	500	500	0	486	14
31920.01	Redevance logiciel	7 600	7 600	0	6 309	1 291
31990.04	Cotisations	410	410	0	410	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	3 400	19 010	-15 610	19 040	-15 640
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3 400	3 400	0	3 400	0
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	0	15 610	-15 610	15 640	-15 640
39	Imputations internes	42 060	44 550	-2 490	41 504	556
39100.02	Informatique	8 150	8 150	0	6 000	2 150
39100.06	Taxe de base interne	0	0	0	64	-64
39100.18	Maintenance logiciel Zivis	0	5 300	-5 300	5 230	-5 230
39200.00	Loyers internes	25 610	22 800	2 810	22 810	2 800
39300.01	Frais administratifs	8 300	8 300	0	7 400	900
42	Taxes	-250 000	-250 000	0	-241 922	-8 078
42100.00	Autres émoluments	-250 000	-250 000	0	-241 859	-8 141
42600.01	Récupérations diverses PA	0	0	0	-63	63

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
46	Revenus de transfert	-185 200	-215 400	30 200	-193 122	7 922
46120.00	Contributions d'autres communes	-185 200	-215 400	30 200	-193 122	7 922
6005	Sécurité publique	112 034	-19 865	131 899	-65 994	178 028
	Charges	1 336 394	1 098 695	237 699	1 050 049	286 345
	Revenus	-1 224 360	-1 118 560	-105 800	-1 116 043	-108 317
30	Charges de personnel	1 094 499	868 200	226 299	856 233	238 266
30100.00	Traitement du personnel	631 791	472 800	158 991	470 194	161 597
30100.01	Traitement du personnel administratif	143 374	142 200	1 174	128 277	15 097
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	7 475	7 400	75	7 078	397
30100.10	Traitement des patrouilleurs	0	86 000	-86 000	93 087	-93 087
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	84 200	0	84 200	0	84 200
30490.00	Indemnités de piquet de neige	3 850	2 200	1 650	2 150	1 700
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	0	0	0	1 485	-1 485
30500.00	Cotisations patronales AVS	47 809	39 000	8 809	38 480	9 329
30500.01	Cotisations patronales AC	8 789	7 800	989	7 709	1 080
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	93 007	74 900	18 107	72 730	20 277
30530.00	Cotisations patronales accidents	2 703	2 000	703	2 025	678
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	16 544	13 400	3 144	13 315	3 229
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	3 076	3 500	-424	3 525	-449
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	4 900	4 900	0	5 330	-430
30591.00	Fonds de formation LFAPP	4 414	600	3 814	610	3 804
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	3 100	-3 100	2 944	-2 944
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	1 567	1 400	167	1 262	305
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	24 000	2 000	22 000	0	24 000
30990.01	Equipement du personnel	17 000	5 000	12 000	6 032	10 968
31	Charges de biens, services et autres charges	165 205	157 655	7 550	130 657	34 548
31000.00	Fournitures de bureau	3 700	3 700	0	2 608	1 092
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	14 400	14 500	-100	6 650	7 750
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	600	600	0	316	284
31010.13	Matériel de sécurité	3 000	3 000	0	0	3 000
31020.03	Photocopies	1 500	1 500	0	1 461	39
31030.00	Journaux, revues et abonnements	600	560	40	584	16
31051.00	Frais de réception	1 460	1 460	0	414	1 046
31110.00	Mobilier, machines et outils	350	350	0	1 583	-1 233
31200.00	Chauffage	3 340	3 800	-460	3 193	147
31300.00	Prestations de tiers	113 600	108 600	5 000	97 289	16 311
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	240	240	0	240	0
31300.02	Téléphones	640	640	0	615	25
31300.03	Port	170	170	0	174	-4
31320.00	Honoraires	2 000	2 000	0	0	2 000
31340.00	Assurances	740	650	90	692	48
31370.00	Impôts et taxes	200	200	0	0	200
31370.02	Taxes véhicules	165	165	0	130	35
31580.00	Entretien de matériel incorporel	7 070	4 870	2 200	4 575	2 495
31600.00	Loyers et fermages	3 240	3 240	0	3 013	227
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	-10	710	-720	465	-475
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 500	1 500	0	2 685	-1 185
31710.02	Courses et excursions	1 000	1 000	0	594	406
31920.00	Redevances	2 300	700	1 600	2 276	24
31920.01	Redevance logiciel	1 300	1 300	0	0	1 300
31990.03	Dédommagements divers à des tiers	2 000	2 100	-100	1 100	900
31990.04	Cotisations	100	100	0	0	100
33	Amortissements du patrimoine administratif	35 920	36 760	-840	37 752	-1 832
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	35 050	35 900	-850	36 430	-1 380
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	870	860	10	1 322	-452
39	Imputations internes	40 770	36 080	4 690	25 407	15 363
39000.00	Carburant véhicule interne	6 200	6 200	0	4 571	1 629
39100.02	Informatique	8 800	8 800	0	0	8 800
39100.05	Traitement des déchets	200	200	0	203	-3
39100.15	Prestations internes	0	0	0	2 159	-2 159
39100.26	Frais véhicules et machines	7 350	4 850	2 500	2 078	5 272
39100.39	Taxe eau pluviale interne	1 800	0	1 800	1 776	24
39200.00	Loyers internes	16 420	16 030	390	14 620	1 800
40	Revenus fiscaux	-37 000	-37 000	0	-44 410	7 410

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
40320.00	Taxes sur les spectacles	-37 000	-37 000	0	-44 410	7 410
41	Revenus régaliens et de concessions	-13 810	-13 810	0	-13 850	40
41200.00	Taxes d'affichage	-13 310	-13 310	0	-13 800	490
41200.02	Taxes de permissions tardives	-500	-500	0	-50	-450
42	Taxes	-864 050	-783 250	-80 800	-725 090	-138 960
42100.00	Autres émoluments	-50	-50	0	0	-50
42400.15	Taxe utilisation domaine public	-18 000	-18 000	0	-14 541	-3 459
42400.22	Service de police	-3 000	-3 000	0	-2 000	-1 000
42400.24	Plan Stationnement/Parcomètres	-500 000	-500 000	0	-455 504	-44 496
42400.31	Facturations locations parkings	-10 800	0	-10 800	-2 700	-8 100
42600.01	Récupérations diverses PA	-200	-200	0	0	-200
42600.26	Récupération sur mandat	-12 000	-12 000	0	-9 445	-2 555
42700.00	Part sur amendes	-320 000	-250 000	-70 000	-240 900	-79 100
46	Revenus de transfert	-280 000	-255 000	-25 000	-313 071	33 071
46110.04	Dédommagement canton notif. commandements de payer	-280 000	-255 000	-25 000	-313 071	33 071
49	Imputations internes	-29 500	-29 500	0	-19 622	-9 878
49100.06	Facturation interne	-29 500	-29 500	0	-19 622	-9 878
6006	Signalisation	155 685	155 860	-175	142 594	13 091
	Charges	162 585	162 760	-175	142 874	19 711
	Revenus	-6 900	-6 900	0	-280	-6 620
31	Charges de biens, services et autres charges	56 720	58 850	-2 130	49 394	7 326
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	800	800	0	102	698
31010.07	Matériel de signalisation	35 000	35 000	0	28 742	6 258
31020.01	Annonces officielles et insertions	1 000	1 000	0	0	1 000
31110.00	Mobilier, machines et outils	1 200	1 200	0	1 011	189
31200.03	Energie feux de signalisation	7 000	6 800	200	8 852	-1 852
31300.00	Prestations de tiers	1 000	1 000	0	0	1 000
31300.02	Téléphones	1 000	1 000	0	974	26
31340.00	Assurances	220	150	70	116	104
31580.00	Entretien de matériel incorporel	9 500	9 500	0	8 397	1 103
31600.00	Loyers et fermages	0	2 400	-2 400	1 200	-1 200
33	Amortissements du patrimoine administratif	16 170	15 060	1 110	13 448	2 722
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	16 170	15 060	1 110	13 448	2 722
39	Imputations internes	89 695	88 850	845	80 032	9 663
39100.03	Prêt de main-d'oeuvre	84 000	84 000	0	78 364	5 636
39100.15	Prestations internes	2 100	2 100	0	0	2 100
39200.00	Loyers internes	3 595	2 750	845	1 668	1 927
41	Revenus régaliens et de concessions	-800	-800	0	-280	-520
41200.01	Taxes de marchés	-800	-800	0	-280	-520
42	Taxes	-6 100	-6 100	0		-6 100
42600.01	Récupérations diverses PA	-100	-100	0	0	-100
42600.06	Réparations, remboursements	-6 000	-6 000	0	0	-6 000
6007	Service d'incendie et de secours	1 507 400	1 580 400	-73 000	1 400 070	107 330
	Charges	1 507 400	1 580 400	-73 000	1 400 070	107 330
	Revenus	0	0	0	0	0
36	Charges de transfert	1 507 400	1 580 400	-73 000	1 400 070	107 330
36120.03	Part communale au SIS, défense incendie	687 300	744 300	-57 000	698 892	-11 592
36120.06	Part communale au SIS, service ambulancier	677 700	686 800	-9 100	564 542	113 158
36140.01	Particip. fonds missions de secours -ECAP	142 400	149 300	-6 900	136 636	5 764
	SERVICE D'HYGIENE, CIMETIERE ET CHAMBRES MORTUAIRES	252 031	281 853	-29 822	279 217	-27 186
	Charges	322 131	352 953	-30 822	356 761	-34 630
	Revenus	-70 100	-71 100	1 000	-77 544	7 444
6101	Service d'hygiène	8 075	7 275	800	8 075	0

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Charges	8 075	7 275	800	8 075	0
	Revenus	0	0	0	0	0
31	Charges de biens, services et autres charges	8 075	7 275	800	8 075	0
31320.02	Contrôles champignons	2 000	1 200	800	2 000	0
31600.01	Location de salles	6 000	6 000	0	6 000	0
31990.04	Cotisations	75	75	0	75	0
6102	Cimetière	243 906	274 553	-30 647	264 593	-20 687
	Charges	309 006	339 653	-30 647	338 737	-29 731
	Revenus	-65 100	-65 100	0	-74 144	9 044
30	Charges de personnel	197 388	208 130	-10 742	164 161	33 227
30100.00	Traitement du personnel	158 488	132 000	26 488	96 683	61 805
30100.01	Traitement du personnel administratif	0	35 500	-35 500	34 378	-34 378
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	1 188	100	1 088	1 188	0
30500.00	Cotisations patronales AVS	8 729	9 100	-371	7 196	1 533
30500.01	Cotisations patronales AC	1 749	1 800	-51	1 441	308
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	18 682	20 100	-1 418	15 615	3 067
30530.00	Cotisations patronales accidents	1 151	1 800	-649	1 318	-167
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	3 020	3 200	-180	2 491	529
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	858	900	-42	659	199
30590.01	Variation provision fonctions pénibles	1 630	1 630	0	1 780	-150
30591.00	Fonds de formation LFAPP	806	200	606	114	692
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	700	-700	551	-551
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	287	300	-13	236	51
30990.01	Equipement du personnel	800	800	0	511	289
31	Charges de biens, services et autres charges	52 658	65 813	-13 155	59 693	-7 035
31010.01	Matériaux, bois, plants, fleurs	35 000	35 000	0	35 225	-225
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 000	800	200	794	206
31010.07	Matériel de signalisation	0	0	0	3 050	-3 050
31110.00	Mobilier, machines et outils	2 000	1 200	800	3 098	-1 098
31200.01	Electricité	100	100	0	165	-65
31200.02	Eau	1 500	1 500	0	885	615
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	288	300	-12	288	0
31300.24	Frais d'inhumation et d'exhumation	4 000	4 000	0	4 423	-423
31300.25	Prest. jardinier paysagiste externe	2 000	8 000	-6 000	2 113	-113
31340.00	Assurances	1 070	713	357	658	412
31370.02	Taxes véhicules	700	200	500	376	324
31400.03	Entretien des abords et parcs	5 000	14 000	-9 000	8 618	-3 618
33	Amortissements du patrimoine administratif	34 160	34 160	0	34 160	0
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	28 760	28 760	0	28 760	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3 500	3 500	0	3 500	0
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	1 900	1 900	0	1 900	0
39	Imputations internes	24 800	31 550	-6 750	80 723	-55 923
39000.00	Carburant véhicule interne	2 500	2 500	0	2 491	9
39000.01	Achat interne fournitures	100	0	100	54	46
39100.02	Informatique	550	550	0	0	550
39100.05	Traitement des déchets	1 000	1 000	0	644	356
39100.15	Prestations internes	2 000	2 000	0	53 161	-51 161
39100.26	Frais véhicules et machines	5 000	5 000	0	5 601	-601
39100.33	Entretien abords et parcs	13 500	20 500	-7 000	18 624	-5 124
39100.39	Taxe eau pluviale interne	150	0	150	148	2
41	Revenus régalien et de concessions	-18 600	-18 600	0	-24 910	6 310
41200.06	Concessions	-16 000	-16 000	0	-20 350	4 350
41200.07	Droits de pose monuments	-1 000	-1 000	0	-1 400	400
41200.09	Dépôts de cendres	-1 600	-1 600	0	-3 160	1 560
42	Taxes	-43 000	-43 000	0	-45 734	2 734
42400.21	Contrats d'entretien des tombes	-43 000	-43 000	0	-45 734	2 734
48	Revenus extraordinaires	-3 500	-3 500	0	-3 500	0
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-3 500	-3 500	0	-3 500	0
6103	Chambres mortuaires	50	25	25	6 549	-6 499
	Charges	5 050	6 025	-975	9 949	-4 899

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Revenus	-5 000	-6 000	1 000	-3 400	-1 600
31	Charges de biens, services et autres charges	5 050	6 025	-975	9 949	-4 899
31200.01	Electricité	2 000	3 000	-1 000	1 042	958
31340.00	Assurances	50	25	25	28	22
31440.00	Entretien des immeubles	3 000	3 000	0	8 879	-5 879
44	Revenus financiers	-5 000	-6 000	1 000	-3 400	-1 600
44700.07	Location chambres mortuaires	-5 000	-6 000	1 000	-3 400	-1 600
	DEFENSE PASSIVE	179 850	179 850	0	166 638	13 212
	Charges	180 150	180 150	0	166 938	13 212
	Revenus	-300	-300	0	-300	0
6200	Protection civile	179 850	179 850	0	166 638	13 212
	Charges	180 150	180 150	0	166 938	13 212
	Revenus	-300	-300	0	-300	0
31	Charges de biens, services et autres charges	5 800	5 800	0	5 843	-43
31200.01	Electricité	2 600	2 600	0	1 446	1 154
31300.00	Prestations de tiers	1 500	1 500	0	1 400	100
31340.00	Assurances	700	700	0	1 400	-700
31440.00	Entretien des immeubles	1 000	1 000	0	1 597	-597
33	Amortissements du patrimoine administratif	14 350	14 350	0	14 350	0
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	14 350	14 350	0	14 350	0
36	Charges de transfert	160 000	160 000	0	146 745	13 255
36010.05	Participation cantonale protection civile	160 000	160 000	0	146 745	13 255
43	Revenus divers	-300	-300	0	-300	0
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-300	-300	0	-300	0
	BUREAU OFF. SUISSE CHRONOMETRES	-2	0	-2	4	-6
	Charges	2 524 817	2 761 445	-236 628	2 944 722	-419 905
	Revenus	-2 524 819	-2 761 445	236 626	-2 944 718	419 899
7909	Bureau d'observation	-2	0	-2	4	-6
	Charges	2 524 817	2 761 445	-236 628	2 944 722	-419 905
	Revenus	-2 524 819	-2 761 445	236 626	-2 944 718	419 899
30	Charges de personnel	1 744 052	1 801 900	-57 848	1 747 008	-2 956
30100.00	Traitement du personnel	1 150 684	1 197 000	-46 316	1 182 231	-31 547
30100.03	Traitement du personnel d'entretien	59 153	58 400	753	69 435	-10 282
30100.14	Traitement du personnel auxiliaire	241 630	246 900	-5 270	221 305	20 325
30109.00	Remb. trait. admin. indemn. AC, APG, ALFA	0	0	0	-27 099	27 099
30490.01	Allocations complémentaires pour enfants	9 405	9 000	405	10 552	-1 147
30500.00	Cotisations patronales AVS	79 699	82 500	-2 801	79 326	373
30500.01	Cotisations patronales AC	13 444	16 500	-3 056	15 892	-2 448
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension	142 094	141 500	594	145 461	-3 367
30530.00	Cotisations patronales accidents	3 238	3 600	-362	3 466	-228
30540.00	Cotisations patronales caisses comp. alloc. fam.	27 579	28 500	-921	27 448	131
30550.00	Cotisations patronales APG maladie	5 354	6 800	-1 446	7 266	-1 912
30591.00	Fonds de formation LFAPP	7 360	1 400	5 960	1 257	6 103
30591.01	Fonds de formation LFFD	0	5 300	-5 300	6 068	-6 068
30592.00	Contributions aux structures d'accueil	2 612	2 700	-88	2 600	12
30610.00	Prestations de l'employeur aux retraités	1 800	1 800	0	1 800	0
31	Charges de biens, services et autres charges	450 865	480 910	-30 045	464 907	-14 042
31000.00	Fournitures de bureau	1 200	1 200	0	1 143	57
31010.00	Matériel d'exploitation et fournitures	1 500	1 500	0	886	614
31010.02	Matériel d'entretien et produits de nettoyage	1 500	1 500	0	539	961
31020.03	Photocopies	400	400	0	139	261
31030.00	Journaux, revues et abonnements	800	600	200	628	172
31051.00	Frais de réception	1 000	1 000	0	615	385
31110.00	Mobilier, machines et outils	4 000	7 000	-3 000	5 935	-1 935
31200.00	Chauffage	3 080	5 500	-2 420	3 197	-117
31200.01	Electricité	72 000	84 000	-12 000	76 135	-4 135
31200.02	Eau	1 100	1 100	0	1 054	46
31300.00	Prestations de tiers	0	0	0	394	-394

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.01	Forfaits téléphones mobiles	345	350	-5	345	0
31300.02	Téléphones	500	500	0	222	278
31300.03	Port	750	750	0	297	453
31300.14	Alarmes, sécurité et surveillance	3 800	3 800	0	1 737	2 063
31340.00	Assurances	25 500	25 500	0	19 480	6 020
31370.00	Impôts et taxes	0	1 000	-1 000	0	0
31370.04	TVA	149 400	171 200	-21 800	182 560	-33 160
31440.00	Entretien des immeubles	2 000	2 000	0	1 419	581
31500.00	Entretien du mobilier et appareils de bureau	1 000	1 000	0	0	1 000
31510.00	Entretien de machines, véhicules et outils	17 000	15 000	2 000	16 282	718
31580.00	Entretien de matériel incorporel	38 000	34 000	4 000	34 257	3 743
31600.00	Loyers et fermages	118 360	114 580	3 780	111 276	7 084
31610.00	Location, frais utilisation mat., machines et véh.	5 900	5 700	200	5 411	489
31700.00	Frais de déplacements et autres frais	1 500	1 500	0	728	772
31920.00	Redevances	230	230	0	228	2
33	Amortissements du patrimoine administratif	284 230	292 230	-8 000	276 230	8 000
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	273 320	281 320	-8 000	265 320	8 000
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	3 730	3 730	0	3 730	0
33009.00	Amort. planifiés, autres immo. corporelles PA	7 180	7 180	0	7 180	0
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	0	138 245	-138 245	408 756	-408 756
35110.03	Attribution réserve BO	0	138 245	-138 245	408 756	-408 756
39	Imputations internes	45 670	48 160	-2 490	47 821	-2 151
39100.02	Informatique	5 000	4 350	650	0	5 000
39100.05	Traitement des déchets	300	300	0	227	73
39100.06	Taxe de base interne	300	300	0	277	23
39300.01	Frais administratifs	13 900	13 900	0	17 400	-3 500
39400.00	Intérêts	26 170	29 310	-3 140	29 917	-3 747
42	Taxes	-2 410 000	-2 761 445	351 445	-2 944 518	534 518
42400.19	Produits des observations (TVA 6.2%)	-2 250 000	-2 661 445	411 445	-2 759 716	509 716
42400.30	Part sécuritaire (TVA 6.2%)	-160 000	-100 000	-60 000	-184 802	24 802
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-114 819	0	-114 819		-114 819
45110.01	Prélèvement réserve BO	-114 819	0	-114 819	0	-114 819
49	Imputations internes	0	0	0	-200	200
49100.06	Facturation interne	0	0	0	-200	200
	ECLAIRAGE PUBLIC	694 500	645 600	48 900	638 411	56 089
	Charges	724 500	675 600	48 900	665 311	59 189
	Revenus	-30 000	-30 000	0	-26 900	-3 100
9110	Eclairage public	694 500	645 600	48 900	638 411	56 089
	Charges	724 500	675 600	48 900	665 311	59 189
	Revenus	-30 000	-30 000	0	-26 900	-3 100
31	Charges de biens, services et autres charges	714 500	675 600	38 900	665 311	49 189
31200.04	Achat énergie	120 000	102 700	17 300	124 811	-4 811
31300.27	Mandat Viteos SA	594 500	572 900	21 600	540 500	54 000
33	Amortissements du patrimoine administratif	10 000	0	10 000		10 000
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies de communication PA	10 000	0	10 000	0	10 000
49	Imputations internes	-30 000	-30 000	0	-26 900	-3 100
49100.19	Subv. interne fonds communal énergie	-30 000	-30 000	0	-26 900	-3 100
	ENERGIE	0	0	0	0	0
	Charges	298 000	368 000	-70 000	271 645	26 355
	Revenus	-298 000	-368 000	70 000	-271 645	-26 355
9200	Fonds Communal de l'énergie	0	0	0	0	0
	Charges	298 000	368 000	-70 000	271 645	26 355
	Revenus	-298 000	-368 000	70 000	-271 645	-26 355
31	Charges de biens, services et autres charges	5 000	8 100	-3 100	4 602	398
31300.27	Mandat Viteos SA	5 000	8 100	-3 100	4 602	398

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	28 000	94 900	-66 900	184 090	-156 090
35110.08	Attribution fonds communal énergie	28 000	94 900	-66 900	184 090	-156 090
36	Charges de transfert	235 000	235 000	0	56 053	178 947
36320.01	Subvention énergie renouvelable	235 000	235 000	0	56 053	178 947
39	Imputations internes	30 000	30 000	0	26 900	3 100
39100.37	Subv. fonds communal énergie	30 000	30 000	0	26 900	3 100
42	Taxes	-298 000	-368 000	70 000	-261 407	-36 593
42400.28	Redevance à vocation énergétique	-298 000	-368 000	70 000	-261 407	-36 593
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	0	0	-10 238	10 238
45110.02	Prélèvement fonds communal énergie	0	0	0	-10 238	10 238
	SERVICE DE L'EAU	0	0	0	-1	1
	Charges	3 745 730	3 602 990	142 740	3 316 649	429 081
	Revenus	-3 745 730	-3 602 990	-142 740	-3 316 650	-429 080
9303	Exploitation de l'eau	0	0	0	-1	1
	Charges	3 745 730	3 602 990	142 740	3 316 649	429 081
	Revenus	-3 745 730	-3 602 990	-142 740	-3 316 650	-429 080
31	Charges de biens, services et autres charges	2 400 910	2 400 910	0	2 179 000	221 910
31300.27	Mandat Viteos SA	2 400 000	2 400 000	0	2 179 000	221 000
31370.00	Impôts et taxes	910	910	0	0	910
33	Amortissements du patrimoine administratif	957 880	1 068 500	-110 620	1 004 609	-46 729
33002.00	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	849 430	977 760	-128 330	929 626	-80 196
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	108 450	90 740	17 710	74 983	33 467
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	245 120	0	245 120		245 120
35100.02	Attribution réserve eau	245 120	0	245 120	0	245 120
36	Charges de transfert	3 200	3 200	0	3 180	20
36370.07	Dédommagements aux agriculteurs	3 200	3 200	0	3 180	20
39	Imputations internes	138 620	130 380	8 240	129 860	8 760
39400.00	Intérêts	138 620	130 380	8 240	129 860	8 760
42	Taxes	-3 601 000	-2 885 000	-716 000	-2 836 412	-764 588
42400.10	Taxe de base	-896 000	-892 000	-4 000	-882 659	-13 341
42500.05	Vente d'eau	-2 705 000	-1 993 000	-712 000	-1 953 753	-751 247
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	0	-608 260	608 260	-371 010	371 010
45100.01	Prélèvement réserve eau	0	-608 260	608 260	-371 010	371 010
46	Revenus de transfert	-133 000	-98 000	-35 000	-97 494	-35 506
46120.02	Participation SEVAB	-133 000	-98 000	-35 000	-97 494	-35 506
48	Revenus extraordinaires	-11 730	-11 730	0	-11 734	4
48950.00	Prélèv. à la réserve liée au retraitement du PA	-11 730	-11 730	0	-11 734	4
	ADMINISTRATION VITEOS S.A.	-3 944 790	-4 144 940	200 150	-3 936 555	-8 235
	Charges	112 360	110 860	1 500	110 830	1 530
	Revenus	-4 057 150	-4 255 800	198 650	-4 047 385	-9 765
9900	Viteos S.A.	-3 944 790	-4 144 940	200 150	-3 936 555	-8 235
	Charges	112 360	110 860	1 500	110 830	1 530
	Revenus	-4 057 150	-4 255 800	198 650	-4 047 385	-9 765
39	Imputations internes	112 360	110 860	1 500	110 830	1 530
39100.19	Frais de conciergerie	49 200	47 700	1 500	47 670	1 530
39100.30	Mandat administrateur	25 000	25 000	0	25 000	0
39200.01	Location Technicum 21	38 160	38 160	0	38 160	0
42	Taxes	-515 200	-712 700	197 500	-534 080	18 880
42400.06	Facturation conciergerie	-49 200	-47 700	-1 500	-47 670	-1 530
42400.20	Redevance usage du domaine public	-466 000	-665 000	199 000	-486 410	20 410

Classification institutionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
43	Revenus divers	-2 839 550	-25 000	-2 814 550	-25 000	-2 814 550
43090.02	Mandat administrateur	-25 000	-25 000	0	-25 000	0
43910.00	Réévaluations PA	-2 814 550	0	-2 814 550	0	-2 814 550
44	Revenus financiers	-702 400	-3 518 100	2 815 700	-3 488 305	2 785 905
44510.00	Revenus de participations PA	-664 240	-664 240	0	-664 240	0
44700.00	Facturation loyers	-38 160	-38 160	0	-38 160	0
44900.00	Réévaluations PA	0	-2 815 700	2 815 700	-2 785 905	2 785 905

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
CHARGES		97 626 119	90 578 944	7 047 175	92 135 024.89	5 491 094
30	Charges de personnel	43 205 113	41 937 262	1 267 851	41 545 068.73	1 660 044
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de pr..	648 913	644 800	4 113	911 100.30	-262 187
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	22 010 300	21 146 730	863 570	20 890 924.80	1 119 375
30108	Variation provision heures supplémentaires et v..	0	0	0	-39 500.00	39 500
30109	Remboursement de salaires du personnel admi..	-456 500	-490 000	33 500	-337 755.40	-118 745
30200	Salaires des enseignants	13 025 100	12 603 700	421 400	12 443 679.60	581 420
30209	Remboursement de salaires des enseignants	-216 600	-157 900	-58 700	-250 978.34	34 378
30490	Autres allocations (indemnités de piquet)	363 600	392 780	-29 180	444 118.80	-80 519
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2 343 050	2 251 810	91 240	2 223 332.75	119 717
30520	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	3 783 264	3 945 300	-162 036	3 896 108.20	-112 844
30530	Cotisations patronales aux assurances-accidents	174 607	172 310	2 297	170 562.80	4 044
30540	Cotisations patronales aux caisses de compens..	678 606	655 710	22 896	639 606.68	38 999
30550	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	110 894	113 400	-2 506	106 585.40	4 309
30590	Cotisation Pont AVS	73 470	80 000	-6 530	80 000.00	-6 530
30591	Fonds de formation professionnelle	180 316	175 290	5 026	168 602.25	11 714
30592	Cotisations des employeurs aux structures d'acc..	64 347	69 600	-5 253	60 798.69	3 548
30610	Prestations de l'employeur	1 800	1 800	0	-84 174.30	85 974
30900	Formation et perfectionnement du personnel	253 796	219 532	34 264	127 506.58	126 289
30910	Recrutement du personnel	30 000	28 000	2 000	32 487.40	-2 487
30990	Autres charges de personnel	136 150	84 400	51 750	62 062.52	74 087
31	Charges de biens, services et autres charges	15 121 509	14 446 343	675 166	14 468 782.98	652 726
31000	Matériel de bureau	72 080	64 680	7 400	54 552.36	17 528
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	1 343 075	1 269 375	73 700	1 178 436.22	164 639
31020	Imprimés, publications	274 620	278 080	-3 460	251 494.70	23 125
31030	Littérature spécialisée, magazines	81 190	77 985	3 205	73 944.99	7 245
31040	Matériel didactique	109 820	104 620	5 200	93 592.74	16 227
31050	Denrées alimentaires	387 750	373 650	14 100	324 320.23	63 430
31051	Frais de réception	61 330	76 580	-15 250	44 778.71	16 551
31060	Matériel médical et sanitaire	51 890	45 440	6 450	43 453.10	8 437
31090	Autres charges de matériel et de marchandises	10 300	10 400	-100	5 338.90	4 961
31100	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	37 800	43 300	-5 500	30 049.27	7 751
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules et..	279 050	296 660	-17 610	186 581.23	92 469
31130	Acquisition de matériel informatique	30 400	34 700	-4 300	33 943.40	-3 543
31160	Acquisition d'appareil et matériel médical	2 400	2 400	0	1 172.27	1 228
31180	Immobilisations incorporelles	16 860	24 310	-7 450	10 981.71	5 878
31190	Autres immobilisations ne pouvant être portées ..	13 400	14 000	-600	9 096.05	4 304
31200	Alimentation et élimination	2 212 790	2 127 510	85 280	2 293 153.28	-80 363
31300	Prestations de services de tiers	4 902 251	5 072 943	-170 692	4 464 940.17	437 311
31310	Planifications et projections de tiers	10 000	10 000	0	0.00	10 000
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, spé..	586 310	347 610	238 700	362 835.98	223 474
31330	Charges d'utilisations informatiques	1 990	3 690	-1 700	2 279.15	-289
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	170 000	164 500	5 500	169 067.93	932
31340	Primes d'assurances	412 175	379 613	32 562	358 989.08	53 186
31370	Impôts et taxes	468 820	497 820	-29 000	475 354.37	-6 534
31400	Entretien des terrains	46 920	58 870	-11 950	46 536.64	383
31410	Entretien des routes / voies de communication	388 500	383 500	5 000	374 299.52	14 200
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	680 435	595 135	85 300	532 534.94	147 900
31490	Entretien d'autres immobilisations corporelles	70 000	70 000	0	53 950.25	16 050
31500	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	6 350	8 350	-2 000	94.90	6 255
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules et o..	183 940	196 340	-12 400	166 660.29	17 280
31530	Entretien de matériel informatique	200	200	0	0.00	200
31560	Entretien de machines et outils médicaux	8 850	6 920	1 930	5 320.45	3 530
31580	Entretien des immobilisations incorporelles	353 375	302 405	50 970	284 974.99	68 400
31590	Entretien d'autres biens meubles	9 500	9 500	0	8 319.50	1 181
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	880 606	858 226	22 380	861 045.25	19 561
31610	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	17 150	63 930	-46 780	39 828.63	-22 679
31620	Mensualités de leasing opérationnel	800	800	0	713.45	87
31690	Autres loyers et frais d'utilisation	2 800	5 150	-2 350	4 469.15	-1 669
31700	Frais de déplacement et autres frais	55 086	48 290	6 796	39 222.67	15 863
31710	Excursions, voyages scolaires et camps	193 600	206 600	-13 000	171 796.88	21 803
31800	Réévaluations sur créances	0	0	0	92 800.00	-92 800
31810	Pertes sur créances effectives	52 191	42 191	10 000	59 641.20	-7 450
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	738 000	506 000	232 000	730 517.35	7 483
31900	Prestations en dommages et intérêts	600	600	0	0.00	600
31920	Indemnisation de droits	579 675	651 020	-71 345	384 569.97	195 105
31990	Autres charges d'exploitation	-683 370	-887 550	204 180	143 131.11	-826 501

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administratif	9 319 420	9 580 630	-261 210	9 354 049.10	-34 629
33001	Amort. planifiés, routes/voies de communication..	1 292 580	1 226 090	66 490	1 093 050.00	199 530
33002	Amort. planifiés, aménagement des eaux PA	1 510 900	1 646 150	-135 250	1 594 935.45	-84 035
33003	Amort. planifiés, autres ouvrages de génie civil ..	31 010	31 010	0	31 010.00	0
33004	Amort. planifiés, terrains bâtis PA du compte gé..	4 975 200	5 019 210	-44 010	5 075 471.96	-100 272
33006	Amort. planifiés, biens meubles PA du compte g..	1 120 510	1 146 150	-25 640	1 091 619.40	28 891
33009	Amort. planifiés, autres immobilisations corporell..	389 220	512 020	-122 800	405 599.23	-16 379
33210	Amortissements des immobilisations incorporell..	0	0	0	62 363.06	-62 363
34	Charges financières	3 628 570	3 240 010	388 560	3 345 196.33	283 374
34000	Intérêts passifs des engagements courants	0	1 510	-1 510	0.00	0
34010	Intérêts passifs des engagements financiers à c..	1 333 000	1 470 600	-137 600	1 566 477.20	-233 477
34200	Acquisition et administration de capital	42 000	30 500	11 500	6 088.87	35 911
34304	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	340 000	145 000	195 000	214 768.20	125 232
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1 023 300	1 003 800	19 500	844 656.70	178 643
34311	Matériel d'exploitation et fournitures	3 500	3 500	0	3 007.20	493
34312	Acquisition de biens meubles	27 000	27 000	0	13 052.85	13 947
34391	Eau, énergie, combustible	290 300	264 100	26 200	285 699.45	4 601
34394	Primes d'assurances PF	159 720	155 120	4 600	154 098.25	5 622
34395	Prestations de services de tiers	409 750	138 880	270 870	141 000.90	268 749
34399	Autres charges des biens-fonds PF	0	0	0	2 272.41	-2 272
34402	Réévaluations de participations PF	0	0	0	67 710.00	-67 710
34410	Réévaluation des terrains PF	0	0	0	35 800.00	-35 800
34414	Réévaluation des bâtiments PF	0	0	0	10 564.30	-10 564
35	Attributions aux fonds et finan. spéciaux	500 352	496 690	3 662	961 915.79	-461 564
35100	Attributions aux financements spéciaux du capit..	461 252	247 445	213 807	253 396.43	207 856
35110	Attributions aux fonds du capital propre	39 100	249 245	-210 145	708 519.36	-669 419
36	Charges de transfert	14 633 610	14 302 334	331 276	13 683 331.39	950 279
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux cantons..	220 700	219 600	1 100	201 822.90	18 877
36110	Dédommagements aux cantons et aux concord..	7 360 950	7 088 669	272 281	7 123 635.26	237 315
36120	Dédommagements aux communes et aux syndi..	1 672 000	1 801 100	-129 100	1 496 147.32	175 853
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	142 400	149 300	-6 900	136 635.90	5 764
36227	Péréquation financière intercommunale	170 390	51 340	119 050	6 829.00	163 561
36228	Subventions de la compensation des charges a..	81 920	0	81 920	0.00	81 920
36310	Subvention aux canton	61 000	61 000	0	50 010.72	10 989
36320	Subventions aux communes et aux syndicats int..	235 000	235 000	0	56 052.53	178 947
36350	Subventions aux entreprises privées	128 650	131 650	-3 000	125 687.04	2 963
36360	Subventions aux organisations privées à but no..	3 809 900	3 809 275	625	3 612 937.89	196 962
36370	Subventions aux personnes physiques	750 700	755 400	-4 700	729 710.60	20 989
36500	Réévaluations, participations PA	0	0	0	130 185.23	-130 185
36600	Amortissement planifié, subventions d'investisse..	0	0	0	13 677.00	-13 677
38	Charges extraordinaires	0	0	0	2 286 160.00	-2 286 160
38930	Attributions aux préfinancements du capital prop..	0	0	0	2 286 160.00	-2 286 160
39	Imputations internes	11 217 545	6 575 675	4 641 870	6 490 520.57	4 727 024
39000	Imputations internes pour approvisionnement en..	213 590	228 490	-14 900	204 897.70	8 692
39100	Imputations internes pour prestations de services	9 289 204	4 731 305	4 557 899	4 564 174.46	4 725 030
39200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	893 321	824 550	68 771	837 690.88	55 630
39300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	162 300	155 800	6 500	185 900.00	-23 600
39400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	659 130	635 530	23 600	697 857.53	-38 728
	PRODUITS	-96 328 972	-89 132 595	-7 196 377	-93 648 183.83	-2 680 788
40	Revenus fiscaux	-41 180 000	-38 724 000	-2 456 000	-44 503 489.50	3 323 490
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-17 000 000	-16 500 000	-500 000	-17 014 982.85	14 983
40001	Impôts des personnes physiques - années préc..	0	0	0	-90 580.95	90 581
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-10 000	-30 000	20 000	-7 313.45	-2 687
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	15 000	20 000	-5 000	15 155.85	-156
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1 700 000	-1 610 000	-90 000	-1 660 835.50	-39 165
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-960 000	-870 000	-90 000	-1 081 340.77	121 341
40030	Prestations en capital	-590 000	-570 000	-20 000	-596 266.20	6 266

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers I..	-10 650 000	-10 500 000	-150 000	-12 894 507.10	2 244 507
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-3 900 000	-3 400 000	-500 000	-3 218 524.84	-681 475
40101	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ann..	-700 000	0	-700 000	-791 803.81	91 804
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	-440 000	-300 000	-140 000	-348 393.37	-91 607
40111	Impôts sur le capital, personnes morales - anné..	0	0	0	-525 154.77	525 155
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-4 100 000	-3 800 000	-300 000	-5 137 573.99	1 037 574
40210	Impôts fonciers	-1 010 000	-1 030 000	20 000	-1 008 597.95	-1 402
40320	Taxes sur les divertissements	-37 000	-37 000	0	-44 409.80	7 410
40330	Taxe des chiens	-98 000	-97 000	-1 000	-98 360.00	360
41	Revenus régaliens et de concessions	-38 210	-38 210	0	-43 958.00	5 748
41200	Revenus de concessions	-38 210	-38 210	0	-43 958.00	5 748
42	Taxes	-18 345 884	-17 947 558	-398 326	-17 645 025.08	-700 859
42100	Emoluments administratifs	-398 550	-374 050	-24 500	-443 400.63	44 851
42210	Paiements pour prestations particulières	-814 300	-764 000	-50 300	-751 295.50	-63 005
42300	Ecolages	-40 500	-40 500	0	-38 449.80	-2 050
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de s..	-12 247 176	-12 775 898	528 722	-12 313 756.49	66 580
42500	Ventes	-3 013 060	-2 305 560	-707 500	-2 378 846.16	-634 214
42600	Remboursements de tiers	-959 298	-984 550	25 252	-1 313 816.47	354 518
42700	Amendes	-323 000	-253 000	-70 000	-252 040.00	-70 960
42900	Autres Taxe	-400 000	-300 000	-100 000	0.00	-400 000
42901	Récupération sur ADB	-150 000	-150 000	0	-153 420.03	3 420
43	Revenus divers	-2 951 700	-142 650	-2 809 050	-185 242.65	-2 766 457
43090	Autres revenus d'exploitation	-107 150	-112 650	5 500	-105 242.65	-1 907
43100	Prestations propres sur immobilisations corporel..	-30 000	-30 000	0	-80 000.00	50 000
43910	Réévaluations PA	-2 814 550	0	-2 814 550	0.00	-2 814 550
44	Revenus financiers	-4 356 590	-7 153 315	2 796 725	-7 509 124.10	3 152 534
44000	Intérêts des disponibilités	0	0	0	-11 185.85	11 186
44010	Intérêts des créances et comptes courants	-291 720	-299 045	7 325	-394 839.60	103 120
44090	Autres intérêts du patrimoine financier	-500	-500	0	-570.00	70
44110	Gains provenant des ventes de terrains PF	0	0	0	-189 590.00	189 590
44190	Autres gains réalisés à partir du patrimoine finan..	-50 000	0	-50 000	-44 570.00	-5 430
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-2 976 100	-2 978 600	2 500	-2 984 123.60	8 024
44420	Adaptations des participations aux valeurs marc..	0	0	0	-4 650.00	4 650
44510	Revenus de participations PA	-665 140	-665 140	0	-664 566.25	-574
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-142 030	-163 230	21 200	-193 678.30	51 648
44710	Paiements pour appartements de service PA	-41 000	-41 000	0	-46 380.00	5 380
44720	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-190 100	-190 100	0	-189 064.10	-1 036
44900	Réévaluations PA	0	-2 815 700	2 815 700	-2 785 906.40	2 785 906
45	Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-1 343 853	-1 835 967	492 114	-551 978.71	-791 874
45100	Prélèv. sur les financements spéciaux du capital..	-45 487	-676 587	631 100	-401 217.21	355 730
45110	Prélèv. sur les fonds du capital propre	-1 298 366	-1 159 380	-138 986	-150 761.50	-1 147 605
46	Revenus de transfert	-14 054 030	-13 874 060	-179 970	-13 878 155.38	-175 875
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-80 000	-80 000	0	-109 110.00	29 110
46100	Dédommagements de la Confédération	-184 000	-270 000	86 000	-165 215.10	-18 785
46110	Dédommagements des cantons et des concord..	-364 860	-340 500	-24 360	-399 425.30	34 565
46120	Dédommagements des communes et des syndi..	-2 204 900	-2 058 100	-146 800	-2 056 152.41	-148 748
46140	Dédommagements des entreprises publiques	-6 000	-6 000	0	-2 553.10	-3 447
46210	Péréquation financière et compensation des cha..	-1 462 800	-1 469 300	6 500	-1 478 462.00	15 662
46219	Péréquation financière et compensation des cha..	-1 502 300	-1 489 300	-13 000	-1 480 868.00	-21 432
46228	Compensation des charges entre communes	-185 400	-184 730	-670	-403 225.00	217 825
46300	Subventions de la Confédération	-171 850	-164 850	-7 000	-200 679.44	28 829
46310	Subventions des cantons et des concordats	-7 847 500	-7 765 460	-82 040	-7 553 520.18	-293 980
46320	Subventions des communes et des syndicats int..	-12 500	-12 500	0	-9 829.85	-2 670
46340	Subventions des entreprises publiques	-20 000	-20 000	0	-18 865.00	-1 135
46360	Subventions des organisations privées à but no..	-2 520	-3 920	1 400	-250.00	-2 270
46900	Redistribution taxes CO2	-9 400	-9 400	0	0.00	-9 400
48	Revenus extraordinaires	-2 841 160	-2 841 160	0	-2 840 689.84	-470
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-2 841 160	-2 841 160	0	-2 840 689.84	-470

Classification par nature		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
49	Imputations internes	-11 217 545	-6 575 675	-4 641 870	-6 490 520.57	-4 727 024
49000	Imputations internes pour approvisionnement en..	-214 300	-226 300	12 000	-206 830.40	-7 470
49100	Imputations internes pour prestations de services	-7 604 974	-3 142 845	-4 462 129	-3 066 783.97	-4 538 190
49200	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-2 727 041	-2 559 000	-168 041	-2 507 048.67	-219 992
49300	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-12 000	-12 000	0	-12 000.00	0
49400	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-659 230	-635 530	-23 700	-697 857.53	38 628

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
0	Administration Générale	3 940 787.05	3 893 907.00	46 880	6 022 688.56	-2 081 902
0110	Législatif	105 550.00	114 800.00	-9 250	114 933.60	-9 384
0120	Exécutif	859 435.00	873 770.00	-14 335	1 108 008.78	-248 574
0210	Administration des finances et des..	472 976.20	108 790.00	364 186	1 589 222.01	-1 116 246
0220	Services généraux, autres	1 678 536.15	2 013 970.00	-335 434	2 461 491.33	-782 955
0290	Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs	824 289.70	782 577.00	41 713	749 032.84	75 257
1	Ordre et sécurité publique	2 959 300.20	2 810 455.00	148 845	2 413 998.78	545 301
1110	Police	923 142.90	715 445.00	207 698	620 389.78	302 753
1400	Questions juridiques (en général)	400 725.90	396 950.00	3 776	281 667.38	119 059
1406	Office régional de l'état civil	70 391.40	82 430.00	-12 039	73 479.06	-3 088
1506	Service du feu, organisation régionale	1 365 000.00	1 431 100.00	-66 100	1 263 433.15	101 567
1610	Défense militaire	20 190.00	4 680.00	15 510	8 391.31	11 799
1626	Organisation régionale de protection civile	179 850.00	179 850.00	0	166 638.10	13 212
2	Formation	13 613 232.05	13 206 979.00	406 253	12 646 093.62	967 138
2111	Cycle élémentaire	2 290 450.00	2 119 350.00	171 100	2 008 492.34	281 958
2120	Degré primaire	2 588 860.00	2 350 440.00	238 420	2 386 765.82	202 094
2130	Degré secondaire	2 983 580.00	3 130 880.00	-147 300	2 836 197.67	147 382
2140	Ecoles de musique	339 862.10	333 785.00	6 077	312 869.40	26 993
2170	Bâtiments scolaires	2 977 620.95	2 825 460.00	152 161	2 766 324.56	211 296
2190	Direction et administration des écoles	1 880 151.40	1 807 855.00	72 296	1 827 777.68	52 374
2192	Ecole obligatoire, autres	408 820.60	461 700.00	-52 879	390 116.90	18 704
2300	Formation professionnelle initiale	143 887.00	177 509.00	-33 622	117 549.25	26 338
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	7 265 834.73	6 755 605.00	510 230	9 225 422.07	-1 959 587
3110	Musées et arts plastiques	1 324 176.95	1 292 105.00	32 072	2 358 823.55	-1 034 647
3120	Conservation des monuments historiques..	561 503.95	520 450.00	41 054	531 365.73	30 138
3210	Bibliothèques	843 607.40	785 625.00	57 982	728 391.26	115 216
3220	Concerts et théâtre	745 618.25	601 430.00	144 188	607 909.55	137 709
3290	Culture, non mentionné ailleurs	745 331.20	726 340.00	18 991	630 003.19	115 328
3410	Sports	2 035 464.40	1 841 970.00	193 494	3 341 153.41	-1 305 689
3411	Ports de plaisance	-2 100.00	-2 100.00	0	-5 022.70	2 923
3420	Loisirs	865 520.23	861 215.00	4 305	888 636.39	-23 116
3500	Eglises et affaires religieuses	129 712.35	111 570.00	18 142	117 161.69	12 551
3501	Eglise catholique	17 000.00	17 000.00	0	27 000.00	-10 000
4	Santé	580 509.60	594 395.00	-13 885	558 706.89	21 803
4220	Services de sauvetage	56 900.00	59 700.00	-2 800	54 676.10	2 224
4330	Service médical des écoles	465 297.65	491 470.00	-26 172	523 217.00	-57 919
4331	Service dentaire scolaire	49 786.95	35 500.00	14 287	-28 486.06	78 273
4340	Contrôle des denrées alimentaires	8 075.00	7 275.00	800	8 075.00	0
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	450.00	450.00	0	1 224.85	-775
5	Sécurité sociale	11 107 656.45	10 694 680.00	412 976	10 589 237.01	518 419
5110	Assurance-maladie	1 978 548.00	1 902 709.00	75 839	2 065 134.78	-86 587
5310	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	112 842.80	111 978.00	865	117 157.26	-4 314
5320	Prestations complémentaires à l'AVS	463 000.00	463 000.00	0	471 829.60	-8 830
5350	Prestations de vieillesse	9 000.00	9 000.00	0	8 940.00	60
5410	Allocations familiales	118 214.00	112 016.00	6 198	112 871.45	5 343
5430	Avance et recouvrement des pensions..	14 924.00	18 600.00	-3 676	12 572.59	2 351
5440	Protection de la jeunesse (en général)	5 000.00	5 000.00	0	1 154.94	3 845
5444	Animation de jeunesse	675 422.45	747 072.00	-71 650	734 065.18	-58 643
5450	Prestations aux familles (en général)	37 500.00	39 500.00	-2 000	36 942.52	557
5451	Crèches et garderies	2 957 504.00	2 806 653.00	150 851	2 539 088.87	418 415
5520	Prestations aux chômeurs	419 942.00	405 680.00	14 262	373 728.84	46 213
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	301 369.00	303 279.00	-1 910	282 846.49	18 523
5720	Aide matérielle légale	3 631 387.00	3 370 992.00	260 395	3 465 539.05	165 848
5721	Aide matérielle à bien plaie	179 000.00	179 000.00	0	178 170.00	830
5790	Assistance, non mentionnée ailleurs	43 369.00	48 143.00	-4 774	42 874.67	494
5796	Guichets sociaux régionaux	138 134.20	149 558.00	-11 424	126 820.77	11 313
5920	Actions d'entraide dans le pays	22 500.00	22 500.00	0	19 500.00	3 000
6	Trafic et télécommunications	7 410 446.72	6 954 645.00	455 802	6 618 344.46	792 102
6150	Routes communales	5 681 736.72	5 118 995.00	562 742	5 002 180.91	679 556
6155	Places de stationnement	-410 800.00	-405 000.00	-5 800	-367 605.64	-43 194
6190	Routes, non mentionnées ailleurs	28 500.00	29 900.00	-1 400	27 283.70	1 216
6220	Trafic régional	2 002 760.00	2 099 500.00	-96 740	1 859 100.24	143 660
6230	Trafic d'agglomération	39 000.00	39 000.00	0	27 618.00	11 382
6290	Transports publics, non mentionnés ailleurs	-2 750.00	-2 750.00	0	-2 282.75	-467
6320	Aviation et navigation spatiale	72 000.00	75 000.00	-3 000	72 050.00	-50

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	2 078 677.11	2 331 858.00	-253 181	2 465 561.24	-386 884
7106	Service régional des eaux	0.00	0.00	0	0.00	0
7202	Stations d'épuration des eaux [entreprise..	-332 560.00	-357 340.00	24 780	-348 753.51	16 194
7203	Traitement des eaux claires	332 560.00	357 340.00	-24 780	348 753.51	-16 194
7301	Gestion des déchets ménages	267 643.41	257 300.00	10 343	247 999.99	19 643
7303	Gestion des déchets entreprises	0.00	0.00	0	0.00	0
7501	Dangers naturels	0.00	0.00	0	198.10	-198
7610	Protection de l'air et du climat	14 300.00	14 900.00	-600	13 696.20	604
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	35 600.00	37 300.00	-1 700	34 131.80	1 468
7710	Cimetières, crématoires	245 685.35	274 438.00	-28 753	278 526.04	-32 841
7791	Toilettes publiques	39 580.00	37 200.00	2 380	38 350.06	1 230
7900	Aménagement du territoire (en général)	1 475 868.35	1 710 720.00	-234 852	1 852 659.05	-376 791
8	Economie publique	-3 628 149.40	-3 670 620.00	42 471	-3 554 162.34	-73 987
8120	Améliorations structurelles	8 500.00	7 500.00	1 000	8 451.15	49
8200	Sylviculture	174 090.60	139 370.00	34 721	70 465.29	103 625
8400	Tourisme	108 650.00	302 050.00	-193 400	307 697.20	-199 047
8500	Industrie, artisanat et commerce	0.00	0.00	0	0.00	0
8506	Promotion économique régionale	25 400.00	25 400.00	0	-4 220.16	29 620
8710	Electricité (en général)	-3 944 790.00	-4 144 940.00	200 150	-3 936 555.82	-8 234
8713	Energie Verte	0.00	0.00	0	0.00	0
9	Finances et impôts	-44 031 145.64	-42 125 555.00	-1 905 591	-48 499 049.23	4 467 904
9100	Impôts communaux généraux	-39 975 000.00	-37 500 000.00	-2 475 000	-43 248 703.95	3 273 704
9101	Impôts spéciaux	-1 158 650.00	-1 177 810.00	19 160	-1 175 057.75	16 408
9300	Péréquation financière et compensation..	-2 898 190.00	-3 091 990.00	193 800	-3 355 726.00	457 536
9500	Quotes-parts, autres	-320 000.00	-250 000.00	-70 000	-240 900.00	-79 100
9610	Intérêts	308 670.00	461 655.00	-152 985	390 230.46	-81 560
9620	Frais d'émission	42 000.00	30 500.00	11 500	6 088.87	35 911
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-524 900.00	-793 040.00	268 140	-817 928.34	293 028
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	232 200.00	-38 680.00	270 880	-125 010.75	357 211
9950	Charges et revenus neutres	262 724.36	233 810.00	28 914	67 958.23	194 766
Excédent des charges/revenus (-)		1 297 148.87	1 446 349.00	-149 200	-1 513 158.94	2 810 308

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle		1 297 148.87	1 446 349.00	-149 200.13	-1 513 158.94	2 810 307.81
Total des Charges		97 626 120.39	90 578 944.00	7 047 176.39	92 135 024.89	5 491 095.50
Total des Revenus		-96 328 971.52	-89 132 595.00	-7 196 376.52	-93 648 183.83	-2 680 787.69
0	Administration Générale	3 940 787.05	3 893 907.00	46 880.05	6 022 688.56	-2 081 901.51
	Charges	6 159 799.80	5 914 357.00	245 442.80	7 802 364.80	-1 642 565.00
	Revenus	-2 219 012.75	-2 020 450.00	-198 562.75	-1 779 676.24	-439 336.51
1	Ordre et sécurité publique	2 959 300.20	2 810 455.00	148 845.20	2 413 998.78	545 301.42
	Charges	3 844 280.20	3 702 935.00	141 345.20	3 349 633.63	494 646.57
	Revenus	-884 980.00	-892 480.00	7 500.00	-935 634.85	50 654.85
2	Formation	13 613 232.05	13 206 979.00	406 253.05	12 646 093.62	967 138.43
	Charges	25 520 532.65	24 856 269.00	664 263.65	24 003 736.81	1 516 795.84
	Revenus	-11 907 300.60	-11 649 290.00	-258 010.60	-11 357 643.19	-549 657.41
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	7 265 834.73	6 755 605.00	510 229.73	9 225 422.07	-1 959 587.34
	Charges	11 220 375.18	10 649 795.00	570 580.18	12 115 304.38	-894 929.20
	Revenus	-3 954 540.45	-3 894 190.00	-60 350.45	-2 889 882.31	-1 064 658.14
4	Santé	580 509.60	594 395.00	-13 885.40	558 706.89	21 802.71
	Charges	1 494 999.60	1 439 515.00	55 484.60	1 408 013.39	86 986.21
	Revenus	-914 490.00	-845 120.00	-69 370.00	-849 306.50	-65 183.50
5	Sécurité sociale	11 107 656.45	10 694 680.00	412 976.45	10 589 237.01	518 419.44
	Charges	14 244 356.45	13 845 580.00	398 776.45	13 681 648.89	562 707.56
	Revenus	-3 136 700.00	-3 150 900.00	14 200.00	-3 092 411.88	-44 288.12
6	Trafic et télécommunications	7 410 446.72	6 954 645.00	455 801.72	6 618 344.46	792 102.26
	Charges	12 835 779.67	8 221 695.00	4 614 084.67	7 694 627.68	5 141 151.99
	Revenus	-5 425 332.95	-1 267 050.00	-4 158 282.95	-1 076 283.22	-4 349 049.73
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	2 078 677.11	2 331 858.00	-253 180.89	2 465 561.24	-386 884.13
	Charges	11 644 393.38	11 590 943.00	53 450.38	11 397 996.14	246 397.24
	Revenus	-9 565 716.27	-9 259 085.00	-306 631.27	-8 932 434.90	-633 281.37
8	Economie publique	-3 628 149.40	-3 670 620.00	42 470.60	-3 554 162.34	-73 987.06
	Charges	3 993 649.10	4 400 155.00	-406 505.90	4 639 384.92	-645 735.82
	Revenus	-7 621 798.50	-8 070 775.00	448 976.50	-8 193 547.26	571 748.76
9	Finances et impôts	-44 031 145.64	-42 125 555.00	-1 905 590.64	-48 499 049.23	4 467 903.59
	Charges	6 667 954.36	5 957 700.00	710 254.36	6 042 314.25	625 640.11
	Revenus	-50 699 100.00	-48 083 255.00	-2 615 845.00	-54 541 363.48	3 842 263.48

Mécanisme de maîtrise des finances : Degré d'autofinancement des investissements et équilibre budgétaire

Calcul du plafond des investissements selon l'article 12 alinéas 4 à 6 du règlement communal sur les finances	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	Hypothèses
Données de base :					
Résultat du dernier exercice bouclé (n-2)	1'513'159	-1'446'349	-1'297'147	-1'533'568	Selon PFT
Amortissements du patrimoine administratif, dernier exercice bouclé	9'354'049	9'580'630	9'319'420	9'339'656	Selon PFT
Capitaux de tiers	160'246'115	168'890'531	177'150'029	202'042'417	Stable + dette selon PFT
Capitaux propres	166'337'991	162'050'482	157'912'175	153'537'447	Stable + fortune et réserves selon PFT
Excédent du bilan ("Fortune")	69'578'535	68'132'186	66'835'039	65'301'471	Selon PFT
Patrimoine financier	95'969'701	95'969'701	95'969'701	95'969'701	Stable, correction Viteos au PA dès 2023
Revenus fiscaux (groupe 40)	44'503'490	38'724'000	41'180'000	41'240'200	Selon PFT
Indicateurs :					
Dette nette 1 (Capitaux de tiers - Patrimoine financier)	64'276'414	72'920'830	81'180'328	106'072'716	
Taux d'endettement net (Dette nette 1/Revenus fiscaux)	144.4%	188.3%	197.1%	257.2%	
Autofinancement du dernier exercice bouclé (n-2)	10'867'208	8'134'281	8'022'273	7'806'088	
Détermination de l'enveloppe des investissements :					
Limite d'autofinancement selon art. 12 al. 4	70%	80%	80%	100%	
Montant maximum des investissements pour l'exercice "n+2" (plafond)	15'524'583	10'167'851	10'027'841	7'806'088	
Année budgétaire concernée (résultat en "n" définit l'enveloppe en "n+2")					
	Budget 2026	PFT 2027	PFT 2028	PFT 2029	
Investissements prévus soumis au mécanisme de frein selon PFT	15'262'000	8'154'000	7'575'000	6'909'000	
Ecart : [-] en dessous ou [+] dépassement de l'enveloppe	-262'583	-2'013'851	-2'452'841	-897'088	
Equilibre budgétaire, selon l'article 11 alinéa 2 du règlement communal sur les finances					
Cumul des deux critères :					
Déficit maximal autorisé, 20% du capital propre du dernier exercice bouclé (n-2)	33'267'598	32'410'096	31'582'435	30'707'489	
Couvert par l'excédent du bilan, déficit de maximum	69'578'535	68'132'186	66'835'039	65'301'471	
Critère minimum	33'267'598	32'410'096	31'582'435	30'707'489	
Résultats prévus	1'297'147	1'533'568	1'599'554	1'368'637	
Respect de la limite ?	Oui	Oui	Oui	Oui	

BUDGET 2026 ET PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2027-2029

Classification fonctionnelle des investissements		Budget 2026	PFT 2027	PFT 2028	PFT 2029
0	Administration Générale	175'000.00	62'000.00	173'000.00	27'000.00
	Charges	205'000.00	62'000.00	188'000.00	77'000.00
	Revenus	30'000.00	-	15'000.00	50'000.00
1	Ordre et sécurité publique	11'000.00	-	-	-
	Charges	11'000.00	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-
2	Formation	461'000.00	257'000.00	594'000.00	114'000.00
	Charges	718'000.00	524'000.00	779'000.00	114'000.00
	Revenus	257'000.00	267'000.00	185'000.00	-
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	2'600'000.00	5'035'000.00	4'678'000.00	-
	Charges	2'740'000.00	5'035'000.00	4'880'000.00	-
	Revenus	140'000.00	-	202'000.00	-
4	Santé	50'000.00	-	-	-
	Charges	50'000.00	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-
5	Sécurité sociale	48'000.00	-	-	-
	Charges	48'000.00	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-
6	Trafic et télécommunications	3'128'200.00	3'135'000.00	6'881'000.00	5'501'000.00
	Charges	3'896'000.00	4'010'000.00	8'760'000.00	6'045'000.00
	Revenus	767'800.00	875'000.00	1'879'000.00	544'000.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	5'313'000.00	19'491'400.00	20'370'000.00	23'273'000.00
	Charges	8'072'000.00	25'758'400.00	26'845'000.00	31'658'000.00
	Revenus	2'759'000.00	6'267'000.00	6'475'000.00	8'385'000.00
8	Economie publique	355'000.00	-	-	-
	Charges	870'000.00	-	-	-
	Revenus	515'000.00	-	-	-
9	Finances et impôts	3'659'000.00	1'557'000.00	1'458'000.00	795'000.00
	Charges	3'737'000.00	1'700'000.00	1'575'000.00	850'000.00
	Revenus	78'000.00	143'000.00	117'000.00	55'000.00
TOTAL		15'800'200.00	29'537'400.00	34'154'000.00	29'710'000.00
Charges		20'347'000.00	37'089'400.00	43'027'000.00	38'744'000.00
Revenus		4'546'800.00	7'552'000.00	8'873'000.00	9'034'000.00

TABLEAU RÉCAPITULATIF : BUDGET 2026 ET PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2027-2029

	Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029		INVESTISSEMENTS NETS
	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	
INVESTISSEMENTS TOTAUX RETENUS BRUTS PA ¹ ET PF ²	20'347'000	4'546'800	37'089'400	7'552'000	43'027'000	8'873'000	38'744'000	9'034'000	109'103'600
INVESTISSEMENTS TOTAUX RETENUS NETS PA ¹ ET PF ²	15'800'200		29'537'400		34'154'000		29'710'000		
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	16'697'000	4'468'800	35'389'400	7'409'000	38'632'000	7'656'000	37'894'000	8'979'000	100'001'600
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	12'228'200		27'980'400		30'976'000		28'915'000		
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>À DEMANDER</u>	1'554'000	387'000	691'000	182'000	847'000	270'000	719'000	135'000	2'889'000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	19'000	0	13'400	0	0	0	0	0	32'400
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>LIMITÉS À UNE ANNÉE</u>	2'962'000	475'000	1'815'000	140'000	2'195'000	267'000	1'100'000	0	7'190'000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>À DEMANDER</u>	9'903'000	3'265'000	32'870'000	7'087'000	35'590'000	7'119'000	36'075'000	8'844'000	87'973'000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	2'259'000	341'800	0	0	0	0	0	0	1'917'200
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE FINANCIER TOTAUX BRUTS	3'650'000	78'000	1'700'000	143'000	4'395'000	1'217'000	850'000	55'000	9'102'000
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE FINANCIER TOTAUX NETS	3'572'000		1'557'000		3'178'000		795'000		
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>À DEMANDER</u>	3'650'000	78'000	1'700'000	143'000	4'395'000	1'217'000	850'000	55'000	9'102'000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0

¹ Patrimoine administratif

² Patrimoine financier

MECANISME DE MAÎTRISE DES FINANCES
TABLEAU RÉCAPITULATIF : BUDGET 2026 ET PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2027-2029

	Crédit voté 2026		Crédit voté 2027		Crédit voté 2028		Crédit voté 2029		INVESTISSEMENTS NETS
	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	
Investissements à voter hors enveloppe (majorité trois cinquièmes CG art. 12 al. 7)									
Construction d'une nouvelle STEP			65'000'000	13'000'000					
Assainissement de la piscine, crédit d'investissement (vote prévu en 2026)	9'000'000	0							
Investissements à voter hors enveloppe : rentabilité sur 10 ans selon art. 12 al. 3									
-									
Investissements à voter hors enveloppe : part de préfinancement de l'investissement (art. 12. al.1 let.b)									
-									
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	9'000'000	0	65'000'000	13'000'000	0	0	0	0	
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	9'000'000		52'000'000		0		0		
Investissements à voter dans l'enveloppe des investissements									
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	27'079'000	11'817'000	9'516'000	1'362'000	8'482'000	907'000	7'394'000	485'000	
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	15'262'000		8'154'000		7'575'000		6'909'000		37'900'000
Plafond (estimations selon PFT pour les années 2026 et suivantes)	15'524'583		10'167'851		10'027'841		7'806'088		
Marge par rapport au plafond	262'583		2'013'851		2'452'841		897'088		
¹ Patrimoine administratif									
² Patrimoine financier									
Plafonds pour les années 2027-2029 selon PFT									

Budget 2026 et plan financier et des tâches 2027-2029
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL À DEMANDER

Désignation	Nature	Fonctionnelle	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	EN FRANCS							
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
						Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Chancellerie													
875e anniversaire Ville du Locle	52900.00	0220	2026	30'000	30'000	30'000	30'000						
Promotion de la Ville													
Articles promotionnels 2026	50600.00	0220	2026	10'000	0	10'000							
Digitalisation													
Matériel informatique 2026	50600.00	0220	2026	57'000	0	57'000							
Matériel informatique 2027	50600.00	0220	2027	27'000	0			27'000					
Matériel informatique 2028	50600.00	0220	2028	23'000	0					23'000			
Matériel informatique 2029	50600.00	0220	2029	27'000	0							27'000	
Signatures électroniques	52900.00	0220	2026	10'000	0	10'000							
Etude implémentation GED	52900.00	0220	2026	20'000	0	20'000							
Trombinoscope	50600.00	0220	2026	15'000	0	15'000							
Renouvellement salles de réunion	50600.00	0220	2026	33'000	0	33'000							
Bibliothèque des Jeunes													
Etude réaménagement bibliothèque	52900.00	3210	2026	50'000	0	50'000							
Cercle scolaire - Cycle 1													
Remplacement mobilier de classe 2026	50600.00	2111	2026	20'000	0	20'000							
Remplacement mobilier de classe 2027	50600.00	2111	2027	20'000	0			20'000					
Remplacement mobilier de classe 2028	50600.00	2111	2028	20'000	0					20'000			
Remplacement mobilier de classe 2029	50600.00	2111	2029	20'000	0							20'000	
Tableaux blancs interactifs 2026	50600.00	2120	2026	18'000	0	18'000							
Tableaux blancs interactifs 2027	50600.00	2120	2027	18'000	0			18'000					
Tableaux blancs interactifs 2028	50600.00	2120	2028	18'000	0					18'000			
Tableaux blancs interactifs 2029	50600.00	2120	2029	18'000	0							18'000	
Cercle scolaire - Cycle 2													
Remplacement mobilier de classe 2026	50600.00	2120	2026	20'000	0	20'000							
Remplacement mobilier de classe 2027	50600.00	2120	2027	20'000	0			20'000					
Remplacement mobilier de classe 2028	50600.00	2120	2028	20'000	0					20'000			
Remplacement mobilier de classe 2029	50600.00	2120	2029	20'000	0							20'000	
Tableaux blancs interactifs 2026	50600.00	2120	2026	18'000	0	18'000							
Tableaux blancs interactifs 2027	50600.00	2120	2027	18'000	0			18'000					
Tableaux blancs interactifs 2028	50600.00	2120	2028	18'000	0					18'000			
Tableaux blancs interactifs 2029	50600.00	2120	2029	18'000	0							18'000	
Cercle scolaire - Cycle 3													
Remplacement mobilier de classe 2026	50600.00	2130	2026	20'000	0	20'000							
Remplacement mobilier de classe 2027	50600.00	2130	2027	20'000	0			20'000					
Remplacement mobilier de classe 2028	50600.00	2130	2028	20'000	0					20'000			
Remplacement mobilier de classe 2029	50600.00	2130	2029	20'000	0							20'000	
Tableaux blancs interactifs 2026	50600.00	2120	2026	18'000	0	18'000							
Tableaux blancs interactifs 2027	50600.00	2120	2027	18'000	0			18'000					
Tableaux blancs interactifs 2028	50600.00	2120	2028	18'000	0					18'000			
Tableaux blancs interactifs 2029	50600.00	2120	2029	18'000	0							18'000	
Services sociaux													
Remplacement borne	50600.00	5720	2026	20'000	0	20'000							
Clinique dentaire scolaire													
Remplacement fauteuil	50600.00	4331	2026	50'000	0	50'000							
Service de la jeunesse													
Mise à jour du site internet	52900.00	5444	2026	12'000	0	12'000							
Structure préscolaire Etoile et Diapason													
Pose d'une toile acoustique	50600.00	5451	2026	16'000	0	16'000							
Voirie													
Remplacement du véhicule Goupil	50600.00	6150	2028	55'000	0					55'000			
Mise en conformité de la place de jeux des Gentianes	50600.00	6150	2029	30'000	0							30'000	
Remplacement des fenêtres de la menuiserie	50400.00	6150	2026	10'000	10'000	10'000	10'000						
Remplacement tracteur des jardins	50600.00	6150	2029	35'000	0							35'000	
Remplacement des fenêtres de la forge et du bureau des adjoints	50600.00	6150	2026	80'000	80'000	80'000	80'000						
Remplacement bus no 198	50600.00	6150	2027	55'000	0			55'000					
Remplacement bus no 199	50600.00	6150	2026	55'000	0	55'000							
Remplacement Pony LB	50600.00	6150	2029	80'000	0							80'000	
Retro 2.2 tonnes	50600.00	6150	2026	45'000	0	45'000							
Jeu d'habits de travail complet	50600.00	6150	2026	42'000	0	42'000							
Remplacement élingues et sangles	50600.00	6150	2026	10'000	0	10'000							
Urbanisme													

EN FRANCS													
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
Désignation	Nature	Fonctionnelle	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Valorisation centre-ville 2026	52900.00	7900	2026	30'000	0	30'000							
Valorisation centre-ville 2027	52900.00	7900	2027	30'000	0			30'000					
Valorisation centre-ville 2028	52900.00	7900	2028	30'000	0					30'000			
Valorisation centre-ville 2029	52900.00	7900	2029	30'000	0							30'000	
Encouragement à la conservation d'immeubles et objets dignes d'intérêt - périmètre UNESCO 2026	52900.00	7900	2026	30'000	0	30'000							
Encouragement à la conservation d'immeubles et objets dignes d'intérêt - périmètre UNESCO 2027	52900.00	7900	2027	30'000	0			30'000					
Encouragement à la conservation d'immeubles et objets dignes d'intérêt - périmètre UNESCO 2028	52900.00	7900	2028	30'000	0					30'000			
Encouragement à la conservation d'immeubles et objets dignes d'intérêt - périmètre UNESCO 2029	52900.00	7900	2029	30'000	0							30'000	
Installation solaire, subvention du fonds communal de l'énergie 2026	52900.00	7900	2026	70'000	70'000	70'000	70'000						
Installation solaire, subvention du fonds communal de l'énergie 2027	52900.00	7900	2027	70'000	70'000			70'000	70'000				
Installation solaire, subvention du fonds communal de l'énergie 2028	52900.00	7900	2028	70'000	70'000					70'000	70'000		
Installation solaire, subvention du fonds communal de l'énergie 2029	52900.00	7900	2029	70'000	70'000							70'000	70'000
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - soutien à l'entretien des ZP2 2026	52900.00	7900	2026	30'000	12'000	30'000	12'000						
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - soutien à l'entretien des ZP2 2027	52900.00	7900	2027	30'000	12'000			30'000	12'000				
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - soutien à l'entretien des ZP2 2028	52900.00	7900	2028	30'000	12'000					30'000	12'000		
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - Création d'un étang à la Joux-Pélichet	50100.00	7900	2026	30'000	12'000	30'000	12'000						
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - Promotion de l'habitat du Rougequeue à front blanc	52900.00	7900	2026	15'000	6'000	15'000	6'000						
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - Création d'un étang aux Varodes	50100.00	7900	2028	30'000	12'000					30'000	12'000		
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - conservation de l'habitat des nicheurs en bâtiment	52900.00	7900	2028	15'000	6'000					15'000	6'000		
RPT "Nature et Paysage" 2025-2028 - conception d'un guide pour les aménagements extérieurs	52900.00	7900	2028	40'000	20'000					40'000	20'000		
Création de zone plantation de grands arbres dans les zones de verdure en localité qui appartiennent à la commune (2026)	50100.00	7900	2026	10'000	10'000	10'000	10'000						
Création de zone plantation de grands arbres dans les zones de verdure en localité qui appartiennent à la commune (2027)	50100.00	7900	2027	10'000	10'000			10'000	10'000				
Gérance des bâtiments (patrimoine administratif)													
Collèges D.-Jeanrichard 9-11 - rempl. chaudière à gaz et raccordement au CAD	50400.00	2170	2027	75'000	75'000			75'000	75'000				
Halle polyvalente - Communal 1 - remplacement régulation	50400.00	3410	2026	55'000	0	55'000							
Collège Les Brenets - remplacement chaudière	50400.00	2170	2028	75'000	75'000					75'000	75'000		
Collège des Girardets - remplacement fenêtres salle de rythmique	50400.00	2170	2026	32'000	0	32'000							
Halle de sports, Champ-Nauger 1 (LB) - rempl. système régulation ventilation	50400.00	3410	2026	50'000	50'000	50'000	50'000						
Divers immeubles administratifs - mise en conformité des installations électriques 2026	50400.00	0290	2026	30'000	0	30'000							
Divers immeubles administratifs - mise en conformité des installations électriques 2027	50400.00	0290	2027	35'000	0			35'000					
Divers immeubles administratifs - mise en conformité des installations électriques 2028	50400.00	0290	2028	35'000	0					35'000			
Temple Le Locle - assainissement chauffage	50400.00	3500	2028	60'000	60'000					60'000	60'000		
Monts 65 - rénovation salle de bains appartement concierge	50400.00	3110	2027	25'000	0			25'000					
Grand-Rue 11-13 - raccordement CAD	50400.00	0290	2029	50'000	50'000							50'000	50'000
Technicum 1 - Casino - remplacement projecteur cinéma	50600.00	3220	2026	75'000	0	75'000							
M.-A. Calame 6-10 - musée des Beaux-Arts - assainissement chauffage (CAD)	50400.00	3110	2026	60'000	60'000	60'000	60'000						
Château des Monts - rénovation des grilles et vitrine de présentation	504000.00	3110	2026	50'000	0	50'000							
Collège des Monts - remplacement chaudière à mazout par une PAC air-eau	50400.00	2170	2026	57'000	32'000	57'000	32'000						
Piscine-Patinoire													
Remplacement des panneaux de la façade nord de la Patinoire	50400.00	3410	2026	50'000	0	50'000							
Changement barrière nord piscine, dernière étape	50400.00	3410	2028	50'000	0					50'000			
Sécurité publique													
Acquisition vélos électriques.	50600.00	1110	2026	11'000	0	11'000							
SIGNALISATION													
Remplacement de la signalisation 2026	50600.00	6150	2026	30'000	0	30'000							
Remplacement de la signalisation 2027	50600.00	6150	2027	30'000	0			30'000					
Remplacement de la signalisation 2028	50600.00	6150	2028	30'000	0					30'000			
Exploitation de l'eau													
Changement des bornes hydrantes 2026	50600.00	7106	2026	60'000	15'000	60'000	15'000						
Changement des bornes hydrantes 2027	50600.00	7106	2027	60'000	15'000			60'000	15'000				
Changement des bornes hydrantes 2028	50600.00	7106	2028	60'000	15'000					60'000	15'000		
Changement des bornes hydrantes 2029	50600.00	7106	2029	60'000	15'000							60'000	15'000
Mise à jour et maintien de la valeur du système de télégestion 2026	50600.00	7106	2026	70'000	0	70'000							
Mise à jour et maintien de la valeur du système de télégestion 2027	50600.00	7106	2027	70'000	0			70'000					
Mise à jour et maintien de la valeur du système de télégestion 2028	50600.00	7106	2028	70'000	0					70'000			
Mise à jour et maintien de la valeur du système de télégestion 2029	50600.00	7106	2029	70'000	0							70'000	
Mise à jour et maintien de la valeur de l'électromécanique et des systèmes de pompage 2026	50600.00	7106	2026	30'000	0	30'000							
Mise à jour et maintien de la valeur de l'électromécanique et des systèmes de pompage 2027	50600.00	7106	2027	30'000	0			30'000					
Mise à jour et maintien de la valeur de l'électromécanique et des systèmes de pompage 2028	50600.00	7106	2028	30'000	0					30'000			
Mise à jour et maintien de la valeur de l'électromécanique et des systèmes de pompage 2029	50600.00	7106	2029	30'000	0							30'000	
Réseau du Crozot - étude du projet	52900.00	7106	2029	40'000	0							40'000	
Le Locle - Remplacement conduite Rue de France Le Bied	50310.00	7106	2029	53'000	0							53'000	
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL À DEMANDER				3'811'000	974'000	1'554'000	387'000	691'000	182'000	847'000	270'000	719'000	135'000

EN FRANCS													
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
Désignation	Nature	Fonctionnelle	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Patrimoine financier													
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
Désignation						Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Urbanisme													
Parking central	70100.00	6150	2027	3'000'000	1'100'000					3'000'000	1'100'000		
Gérance des bâtiments (patrimoine financier)													
Midi 14 - assainissement chauffage (CAD)	70400.00	9690	2026	60'000	0	60'000							
Foyer 14-16 et Foyer 18 - isolation dalles combles et plafonds caves, remplacement production de chaleur (pellets).	70400.00	9690	2027	300'000	18'000			300'000	18'000				
Foyer 18 - eau chaude générale	70400.00	9690	2028	50'000	0					50'000			
Beau-Site 21 - remplacement chaudière	70400.00	9690	2026	90'000	0	90'000							
Hôtel-de-Ville 3 - réfection toiture	70400.00	9690	2029	250'000	0							250'000	
Réhabilitation complète immeuble Jeanneret 41-43	70400.00	9690	2026	3'500'000	78'000	3'500'000	78'000						
Midi 14 - isolation des façades (façades ventilées) / intégration de panneaux solaires PV en façade sud-ouest / rempl. des fenêtres façade sud-ouest et cage d'escaliers	70400.00	9690	2027	1'400'000	125'000			1'400'000	125'000				
Le Corbusier 18-18a - nouvelle isolation des façades / chaudière à pellets / solaire thermique / isolation des plafonds des garages et caves	70400.00	9690	2029	600'000	55'000							600'000	55'000
Concorde 3-5 - isolation des façades, rempl. des volets et création de balcons	70400.00	9690	2027	780'000	62'000					780'000	62'000		
Primevères 1-3 - isolation périphérique des façades + création de balcons	70400.00	9690	2028	565'000	55'000					565'000	55'000		
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL À DEMANDER DU PATRIMOINE FINANCIER				10'595'000	1'493'000	3'650'000	78'000	1'700'000	143'000	4'395'000	1'217'000	850'000	55'000

Budget 2026 et plan financier et des tâches 2027-2029
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL DÉJÀ VOTÉS

EN FRANCS															
Désignation	Objet	Nature	Fonctionnelle	Date de vote	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
								Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Ressources humaines															
Logiciel métier RH	100682	52900.00	7202	21.12.2022	2022	72'000	0	19'000		13'400					
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL DÉJÀ VOTÉ						72'000	0	19'000	0	13'400	0	0	0	0	0

Budget 2026 et plan financier et des tâches 2027-2029
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL LIMITÉS À UNE ANNÉE

EN FRANCS													
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
Désignation	Nature	Fonctionnelle	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Service forestier intercommunal													
Remplacement du tracteur	50600.00	8200	2026	420'000	100'000	420'000	100'000						
Revitalisation du parc du Château des Monts	50400.00	8200	2026	150'000	115'000	150'000	115'000						
Garage													
Remplacement du banc de frein du garage	50600.00	9950	2028	180'000	0					180'000			
Remplacement des portes du garage	50400.00	9950	2026	87'000	0	87'000							
Voirie													
Remplacement du camion poubelle	50600.00	6150	2027	500'000	0			500'000					
Remplacement Meili	50600.00	6150	2026	250'000	0	250'000							
Place de jeu du Casino	50600.00	6150	2026	150'000	0	150'000							
Remplacement balayeuse Mathieu	50600.00	6150	2028	250'000	0					250'000			
Urbanisme													
Travaux de routes 2026	50100.00	6150	2026	400'000	0	400'000							
Travaux de routes 2027	50100.00	6150	2027	400'000	0			400'000					
Travaux de routes 2028	50100.00	6150	2028	400'000	0					400'000			
Travaux de routes 2029	50100.00	6150	2028	400'000	0							400'000	
Bastions rue des Billodes	50100.00	6150	2026	120'000	24'000	120'000	24'000						
Gérance des bâtiments (patrimoine administratif)													
Collège Le Corbusier - remplacement partiel de fenêtres 2026	50400.00	2170	2026	225'000	225'000	225'000	225'000						
Daniel-Jeanrichard 38 - locaux ex-Raiffeisen - frais pour relocation	50400.00	3210	2026	90'000	0	90'000							
Collège Daniel-Jeanrichard 9 - réfection toiture pans Sud et Ouest	50400.00	2170	2028	130'000	0					130'000			
Château des Monts - Monts 63 - réfection toiture pans Sud et Ouest	50400.00	2170	2026	180'000	0	180'000							
Hangar Albert-Piquet 11 - réfection étanchéité toiture plate	50400.00	6150	2026	90'000	11'000	90'000	11'000						
Temple Le Locle - renforcement nef, isolation, travaux électriques	50400.00	3500	2028	150'000	22'000					150'000	22'000		
Temple Les Brenets et salle de spectacle - assainissement installation de chauffage	50400.00	3500	2028	120'000	120'000					120'000	120'000		
Collège Jehan-Droz - remplacement des vannes des convecteurs et de leur régulation	50400.00	2170	2028	235'000	110'000					235'000	110'000		
Collège de la Jaluse - remplacement chaudière (mazout 1996)	50400.00	2170	2027	140'000	140'000			140'000	140'000				
Collège des Girardet - réfection complète de la cour	50400.00	2170	2027	90'000	0			90'000					
Hôtel-de-Ville - assainissement de la verrière toiture sud avec intégration panneaux photovoltaïques (autoconsommation)	50400.00	0290	2028	130'000	15'000					130'000	15'000		
Eclairage public													
Mise aux normes de l'éclairage des passages piétons	50600.00	6150	2026	200'000	0	200'000							
Exploitation de l'eau													
Extensions mineures réseau et imprévus 2026	50310.00	7106	2026	500'000	0	500'000							
Extensions mineures réseau et imprévus 2027	50310.00	7106	2027	500'000	0			500'000					
Extensions mineures réseau et imprévus 2028	50310.00	7106	2028	500'000	0					500'000			
Extensions mineures réseau et imprévus 2029	50310.00	7106	2029	500'000	0							500'000	
Compteurs d'eau 2026	50600.00	7106	2026	100'000	0	100'000							
Compteurs d'eau 2027	50600.00	7106	2027	100'000	0			100'000					
Compteurs d'eau 2028	50600.00	7106	2028	100'000	0					100'000			
Compteurs d'eau 2029	50600.00	7106	2029	100'000	0							100'000	
Les Brenets - Modification réducteurs de pression	50310.00	7106	2027	85'000	0			85'000					
Les Brenets et Le Locle - Travaux sur réducteurs de pressions	50310.00	7106	2029	100'000	0							100'000	
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL LIMITÉ À UNE ANNÉE				8'072'000	882'000	2'962'000	475'000	1'815'000	140'000	2'195'000	267'000	1'100'000	0

Budget 2026 et plan financier et des tâches 2027-2029
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL À DEMANDER

Désignation	Nature	Fonctionnelle	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	EN FRANCS							
						Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
						Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Secrétariat de la culture et du tourisme													
Sentier bord du Doubs	50100.00	8400	2026	300'000	300'000	300'000	300'000						
STEP													
Assainissement des collecteurs 2026	50320.00	7202	2026	400'000	80'000	400'000	80'000						
Assainissement des collecteurs 2027	50320.00	7202	2027	400'000	80'000			400'000	80'000				
Assainissement des collecteurs 2028	50320.00	7202	2028	400'000	80'000					400'000	80'000		
Assainissement des collecteurs 2029	50320.00	7202	2028	400'000	80'000							400'000	80'000
Construction nouvelle STEP - crédit d'étude	52900.00	7202	2026	800'000	160'000	700'000	140'000	100'000	20'000				
Route d'accès Eroges - EU et EC	50320.00	7202	2028	200'000	20'000					200'000	20'000		
Av. du Technicum-Bournot (2e étape), assainissement EU et mise en place séparatif	50320.00	7202	2026	545'000	135'000	545'000	135'000						
Rue du Midi, du café des Sports au plateau des Saignoles, assainissement EU et raccordement final séparatif Saignoles et Midi	50320.00	7202	2026	500'000	120'000	500'000	120'000						
Assainissement du collecteur EU et mise en place séparatif sur Marie-Anne Calame (entre n°2 et n°15)	50320.00	7202	2026	200'000	25'000	200'000	25'000						
Construction d'une nouvelle STEP	50320.00	7202	2027	65'000'000	13'000'000			20'000'000	4'000'000	20'000'000	4'000'000	25'000'000	5'000'000
Rue des Primevères	50320.00	7202	2028	700'000	150'000							700'000	150'000
Rue de Mi-Côte	50320.00	7202	2026	600'000	120'000			300'000	60'000	300'000	60'000		
Soleil d'Or, création d'un trottoir	50320.00	7202	2029	300'000	30'000							300'000	30'000
Remplacement des collecteurs de la rue de la Gare (partie ouest)	50320.00	7202	2028	200'000	20'000					200'000	20'000		
Réaménagement Rue des Envers EC et EU	50320.00	7202	2027	800'000	80'000					400'000	40'000	400'000	40'000
2e étape avenue du Collège-Joux-Pélichet EU EC	50320.00	7202	2027	300'000	70'000					300'000	70'000		
Urbanisme													
Route d'accès Eroges	50100.00	6150	2028	1'050'000	0					1'050'000			
Av. du Technicum-Bournot (2e étape)	50100.00	6150	2027	1'000'000	300'000			1'000'000	300'000				
Rue du Midi, du café des Sports au plateau des Saignoles	50100.00	6150	2026	1'875'000	375'000	625'000	125'000	625'000	125'000				
Réaménagement Marie-Anne Calame (entre n°2 et n°15)	50100.00	6150	2026	550'000	110'000	550'000	110'000						
Chemin Sandoz	50100.00	6150	2029	1'500'000	0							750'000	
Rue de Mi-Côte	50100.00	6150	2026	2'400'000	500'000			1'200'000	250'000	1'200'000	250'000		
Rue de la Gare (partie ouest)	50100.00	6150	2028	400'000	20'000							400'000	20'000
Rue des Primevères	50100.00	6150	2028	900'000	0							900'000	
Soleil d'Or, création d'un trottoir	50100.00	6150	2029	600'000	120'000							600'000	120'000
Monts et Petits-Monts, sécurisation piétonne	50100.00	6150	2029	800'000	0							800'000	
Quartier-Neuf, amélioration de la qualité de vie	50100.00	6150	2029	1'000'000	200'000							1'000'000	200'000
Réaménagement Rue des Envers (mesures anticipées accompagnement N20)	50100.00	6150	2027	2'100'000	408'000					1'050'000	204'000	1'050'000	204'000
Mandats d'étude parallèles - accompagnement N20 (MEP)	50100.00	6150	2025	600'000	600'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000	200'000		
2e étape avenue du Collège-Joux-Pélichet	50100.00	6150	2027	900'000	0					900'000			
Gérance des bâtiments (patrimoine administratif)													
Halles des Jeanneret - rénovation (2 vestiaires scolaires et fenêtres ouest)	50400.00	2170	2027	330'000	52'000			105'000	52'000	225'000			
Technicum 1 - Casino - mise aux normes - transformation restaurants/sanitaires	50400.00	3220	2026	1'500'000	0	1'500'000							
Camping - installation sanitaire	50400.00	3420	2026	420'000	0	210'000		210'000					
Piscine - Patinoire													
Assainissement de la piscine, crédit d'investissement	50400.00	3410	2026	9'000'000	0			4'500'000		4'500'000			
Terrains de sports													
Place de jeu dédiée au sport	50400.00	3410	2026	250'000	30'000	250'000	30'000						
Rénovation des vestiaires de foot du Communal	50400.00	3410	2026	600'000	0	300'000		300'000					
Exploitation de l'eau													
Le Locle - Gérardmer eau potable et eau brute (partie centrale)	50310.00	7106	2028	430'000	0					430'000			
Le Locle - Gérardmer eau potable et eau brute (partie est-ouest)	50310.00	7106	2029	1'000'000	0							1'000'000	
Le Locle - remplacement conduite rue du Midi	50310.00	7106	2026	431'000	0	431'000							
Le Locle - Marie-Anne Calame	50310.00	7106	2026	276'000	0	276'000							
Le Locle - Rue Henry-Grandjean (sud)	50310.00	7106	2026	82'000	0	82'000							
Les Brenets - Les Pargots 10 à 14	50310.00	7106	2026	245'000	0	245'000							
Les Brenets - Le Champ-Nauger 11 (tennis)	50310.00	7106	2026	89'000	0	89'000							
Développement nouveau réseau de Beauregard avec Les Brenets	50310.00	7106	2026	10'500'000	9'000'000	2'500'000	2'000'000	3'000'000	2'000'000	3'000'000	2'000'000	2'000'000	3'000'000
Les Brenets - Remplacement conduite sortie réservoir Essert	50310.00	7106	2027	400'000	0			400'000					
Les Brenets - Remplacement conduite le Bourg-Dessous	50310.00	7106	2027	130'000	0			130'000					
Le Locle - Bouclage Jambé-Ducommun en DN 200	50310.00	7106	2029	200'000	0							200'000	
Le Locle - Chemin des Eroges remplac. conduite	50310.00	7106	2027	150'000	0			150'000					
Les Brenets - Mise en conformité du réservoir de l'Essert	50310.00	7106	2027	500'000	50'000			250'000		250'000	50'000		
Les Brenets - Remplacement conduites Les Grands Prés	50310.00	7106	2029	150'000	0							150'000	
Les Brenets - Remplacement conduite Grand Rue	50310.00	7106	2029	140'000	0							140'000	
Les Brenets - Remplacement conduite rue de la Gare	50310.00	7106	2028	130'000	0					130'000			
Les Brenets - Remplacement conduite rue du Temple	50310.00	7106	2028	230'000	0					230'000			
Les Brenets - Remplacement conduite rue du Lac	50310.00	7106	2029	285'000	0							285'000	
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL À DEMANDER				115'188'000	26'315'000	9'903'000	3'265'000	32'870'000	7'087'000	35'590'000	7'119'000	36'075'000	8'844'000

Budget 2026 et plan financier et des tâches 2027-2029
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL DÉJÀ VOTÉS

Désignation	Objet	Nature	Fonctionnelle	Date de vote	Frein - année de vote du crédit	Crédit d'engagement total	Subventions prévues	EN FRANCS							
								Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029	
								Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
STEP															
Construction nouvelle STEP	100383	50320.00	7202	25.04.2018	2018	31'250'000	7'909'000								
Remplacement du collecteur E.U. rue de la Gare partie est	100829	50320.00	7202	23.11.2023	2023	140'000	0	70'000							
Remplacement du collecteur E.C. rue de la Gare partie est	100829	50320.00	7202	23.11.2023	2023	260'000	52'000	130'000	26'000						
Urbanisme															
Réaménagement du centre du village des Brenets	100828	50100.00	6150	23.11.2023	2023	2'078'000	415'600	1'039'000	207'800						
Réaménagement du carrefour Corbusier/Chemin-Blanc	100891	50100.00	6150	23.10.2024	2024	573'000	120'000								
Gérance des bâtiments (patrimoine administratif)															
Halle Collège 1 - divers assainissements	100893	50400.00	2170	25.04.2024 et 18.06.2025	2024	663'000	160'000	110'000							
Exploitation de l'eau															
SI-Eau, N20 - détournement des conduites	100841	50310.00	7106	25.01.2024	2024	560'000	0	560'000							
SI-Eau, Le Locle – bouclage Col des Roches – ch. des Eroges	100916	50310.00	7106	11.12.2024	2024	189'000	0	150'000							
Développement du nouveau réseau de Beauregard avec Les Brenets (c.c. interconnexion entre LL et LB)	100897	50310.00	7106	26.09.2024	2024	360'000	108'000	200'000	108'000						
TOTAL CRÉDIT D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL DÉJÀ VOTÉ						36'073'000	8'764'600	2'259'000	341'800	0	0	0	0	0	0

RAPPORT DU CONSEIL COMMUNAL AU CONSEIL GÉNÉRAL

relatif au plan financier et des tâches 2027-2029

(Du 5 novembre 2025)

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

En complément du rapport à l'appui du budget 2026, et en exécution des dispositions légales et réglementaires, nous vous soumettons le plan financier et des tâches pour les années 2027 à 2029.

INTRODUCTION

Le plan financier et des tâches (ci-après PFT) est établi annuellement, pour les trois années suivant le budget. La base légale relative à son établissement est fondée sur la loi des finances de l'Etat et des communes (LFinEC, articles 13 à 17) et son règlement d'exécution (RLFinEC, articles 10 à 12).

Le PFT vise à offrir une vision à moyen terme afin d'améliorer la seule vision budgétaire à court terme. Le PFT comporte en réalité trois volets :

1. **Compte de résultats** : Une prévision des charges et revenus du compte d'exploitation, avec l'intégration de certains éléments et certaines hypothèses de travail. L'ensemble fournit des projections du résultat sur les trois années suivant le budget.
2. **Investissements** : Une liste des investissements prévus à l'horizon des quatre prochaines années, en incluant l'année budgétaire. Cela démontre les principaux axes de développement souhaités pour la Ville du Locle à court-moyen terme.
3. **Dette et fortune** : La conjonction des deux premiers volets, avec les résultats prévisibles et le niveau des investissements, permet d'avoir des projections sur l'évolution de la dette et de la fortune en fonction de l'autofinancement dégagé. Cela fournit une base pour la politique de gestion des renouvellements des emprunts.

Les prévisions sur les trois volets ci-dessus sont toujours entachées d'incertitudes mais doivent permettre aux Autorités de prendre ou garder un cap et de fixer des priorités. Le PFT 2027-2029 qui vous est présenté par la suite inclut les éléments connus à ce

jour et tient compte des prévisions du Conseil communal, sans création d'éventuelles nouvelles prestations.

COMPTE DE RÉSULTATS

Le compte d'exploitation a fait l'objet d'un plan financier jusqu'en 2029 selon la nature des comptes (30 « Charges de personnel », 31 « Charges de biens, services et autres charges », etc.). Le but de cette planification n'était pas de montrer un état idéal en posant des objectifs à atteindre. La méthodologie est d'une part, de se baser sur l'évolution passée des différents groupes de charges et de recettes et, d'autre part, d'intégrer certains éléments connus susceptibles d'influencer les comptes des prochaines années si cela semble pertinent.

Les critères et hypothèses servant à l'établissement de la planification financière quant à l'évolution des groupes de charges et de revenus sont les suivants :

GROUPE DE NATURE	HYPOTHÈSE D'ÉVOLUTION RETENUE
30. Charges de personnel	Variation annuelle moyenne sur la période 2016-2024 : 0.4%. Une progression de 0.2% est retenue en 2027, 2028 et 2029.
31. Charges de biens, services et marchandises	Variation annuelle moyenne sur la période 2016-2023 : -0.2%. Une progression de 0.1% est retenue en 2027, 2028 et 2029.
33. Amortissements du patrimoine administratif	Augmentation selon le 80% des montants prévus dans la planification des investissements (constat empirique sur la non réalisation d'investissements prévus) avec un taux d'amortissement moyen de 3.5%. Il est tenu compte de la diminution annuelle des crédits arrivant en fin d'amortissement.
34. Charges financières	Intérêts passifs : Tient compte des prévisions d'extinction de la dette avec les renouvellements nécessaires et le financement des investissements planifiés. Un taux d'emprunt moyen de 1.2% a été retenu en 2027, 2028 et 2029. Autres charges financières : Entretien des immeubles du patrimoine financier : stabilité (0%), sauf correction d'un montant de Fr. 250'000.- dès 2027 représentant un coût en 2026 pour la démolition d'un immeuble du patrimoine financier.
35. Attributions aux fonds et financements spéciaux	Hypothèse de stabilité - domaines autoporteurs sans influence sur le résultat.
36. Subventions accordées	Péréquation : Selon les projections de l'Etat. Facture sociale : Selon les projections de l'Etat. Pot commun transports : Selon les projections de l'Etat. Autres subventions : Stabilité (0%), sauf suppression d'une subvention non pérenne de Fr. 200'000.- dès 2026.
40. Revenus fiscaux	Impôt personnes physiques (PP) : Croissance régulière de 0.5% en 2027, 2028 et 2029. Impôt frontalier : Croissance 0.5% en 2027, 2028 et 2029. Impôt personnes morales (PM) : Baisse de 1% en 2027 (effet taxes douanières). Ensuite, croissance de 1% en 2028 et 2029 avec le développement des zones industrielles (Saignoles et Col-des-Roches). La volatilité importante de cet impôt PM rend la prévision par tendance difficile (évolution plutôt par paliers).
41. Revenus régaliens et de concessions	Stabilité (0%).

GROUPE DE NATURE	HYPOTHÈSE D'ÉVOLUTION RETENUE
42. Taxes	Croissance de 1% pour les années 2027, 2028 et 2029.
43. Revenus divers	Réévaluation actions Viteos : montant stable de 2.4 millions de francs par année avec le développement de Viteos SA, correspondant à la moyenne sur 4 ans (2023 à 2026). Autres revenus divers : Stabilité (0%).
44. Revenus financiers	Loyers stables avec des adaptations selon les travaux à plus-value. Hypothèse d'une croissance régulière de 0.1% en 2027, 2028 et 2029. Des hausses ponctuelles sont possibles en cas de vente du patrimoine financier.
45. Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	Hypothèse de stabilité - domaines autoporteurs sans influence sur le résultat.
46. Revenus de transfert	Péréquation verticale : Répartition des 6.5 millions de francs avec La Chaux-de-Fonds en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre. Compensation charges géotopographiques : Le mécanisme de compensation prévu représente un revenu de 1.5 million. Autres revenus de transfert : Cela concerne notamment les subventions pour les salaires enseignants et la facturation des frais d'écologie aux autres communes. Croissance de 1%.
48. Revenus extraordinaires	Le prélèvement à la réserve de retraitement du patrimoine administratif (PA) est constant (compensation d'amortissement avec la réserve de réévaluation). Aucun prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle n'a été prévu dans les projections 2027-2029.

Sur la base des hypothèses présentées ci-dessus, l'évolution prévisible du compte d'exploitation au cours des prochaines années se présente ainsi :

PFT 2027-2029 : Evolution du compte de résultats

Natures	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	Prévisions 2027	Prévisions 2028	Prévisions 2029
Charges d'exploitation	83 934 347	86 503 669	87 338 934	93 997 549	94 454 303	94 710 288	94 814 272
30 Charges de personnel	40 310 861	41 545 069	41 937 262	43 205 113	43 291 500	43 378 100	43 464 900
31 Charges de biens, services et autres charges	13 158 231	14 468 783	14 446 343	15 121 509	15 136 600	15 151 700	15 166 900
33 Amortissements du patrimoine administratif	9 247 429	9 354 049	9 580 630	9 319 420	9 339 656	9 445 899	9 624 207
<i>Investissements en cours</i>	9 247 429	9 354 049	9 580 630	9 319 420	8 997 267	8 736 559	8 464 038
<i>Investissements selon planification</i>					342 390	709 341	1 160 169
35 Attributions aux fonds et finan. spéciaux	1 360 840	961 916	496 690	500 352	420 400	260 400	400
<i>Intérêt nouvelle STEP (demi-capital)</i>					-80 000	-160 000	-260 000
36 Charges de transfert	13 501 697	13 683 331	14 302 334	14 633 610	15 048 602	15 256 644	15 340 320
<i>Péréquation</i>	45 900	6 829	51 340	170 390	170 390	170 390	170 390
<i>Facture sociale</i>	5 192 304	5 353 455	5 153 469	5 460 450	5 828 188	5 949 560	5 952 960
<i>Pot commun transport</i>	1 505 176	1 659 089	1 887 400	1 830 006	2 070 024	2 156 694	2 236 970
<i>Autres subventions</i>	6 758 317	6 663 958	7 210 125	7 172 764	6 980 000	6 980 000	6 980 000
39 Imputations internes	6 355 289	6 490 521	6 575 675	11 217 545	11 217 545	11 217 545	11 217 545
Revenus d'exploitation	-76 752 638	-83 298 370	-79 138 120	-89 131 222	-89 120 675	-89 671 375	-90 226 675
40 Revenus fiscaux	-37 887 285	-44 503 490	-38 724 000	-41 180 000	-41 240 200	-41 493 600	-41 748 700
<i>Impôt personnes physiques</i>	-19 984 280	-20 909 902	-20 090 000	-20 720 000	-20 823 600	-20 927 700	-21 032 300
<i>Impôt personnes morales</i>	-7 817 675	-10 556 310	-8 000 000	-9 675 000	-9 578 300	-9 674 100	-9 770 800
<i>Impôt frontaliers</i>	-9 955 529	-12 894 507	-10 500 000	-10 650 000	-10 703 300	-10 756 800	-10 810 600
<i>Autres impôts</i>	-129 802	-142 771	-134 000	-135 000	-135 000	-135 000	-135 000
41 Revenus régaliens et de concessions	-45 525	-43 958	-38 210	-38 210	-38 200	-38 200	-38 200
42 Taxes	-17 737 877	-17 645 025	-17 947 558	-18 345 884	-18 529 300	-18 714 600	-18 901 700
43 Revenus divers	-174 297	-185 243	-142 650	-2 951 700	-2 586 646	-2 586 646	-2 586 646
<i>Réévaluation actions Viteos</i>				-2 814 550	-2 449 496	-2 449 496	-2 449 496
<i>Autres revenus divers</i>				-137 150	-137 150	-137 150	-137 150
45 Prélèv. sur les fonds et fin. spéciaux	-1 723 116	-551 979	-1 835 967	-1 343 853	-1 343 900	-1 343 900	-1 343 900
46 Revenus de transfert	-12 829 248	-13 878 155	-13 874 060	-14 054 030	-14 164 884	-14 276 884	-14 389 984
<i>Péréquation verticale</i>	-1 357 500	-1 550 000	-1 469 300	-1 462 859	-1 462 859	-1 462 859	-1 462 859
<i>Compensation charges géotopographiques</i>	-211 300	-1 463 000	-1 489 300	-1 502 325	-1 502 325	-1 502 325	-1 502 325
<i>Autres revenus de transfert</i>	-11 260 448	-10 865 155	-10 915 460	-11 088 846	-11 199 700	-11 311 700	-11 424 800
49 Imputations internes	-6 355 289	-6 490 521	-6 575 675	-11 217 545	-11 217 545	-11 217 545	-11 217 545
Résultat des activités d'exploitation	7 181 709	3 205 299	8 200 814	4 866 327	5 333 628	5 038 914	4 587 597
34 Charges financières	3 022 287	3 345 196	3 240 010	3 628 570	3 402 000	3 767 100	3 991 900
<i>Intérêts passifs</i>	1 365 200	1 566 477	1 583 700	1 333 000	1 356 400	1 721 500	1 946 300
<i>Autres charges financières</i>	1 657 088	1 778 719	1 656 310	2 295 570	2 045 600	2 045 600	2 045 600
44 Revenus financiers	-6 018 502	-7 509 124	-7 153 315	-4 356 590	-4 360 900	-4 365 300	-4 369 700
<i>Réévaluation actions Viteos</i>	-1 381 828	-2 785 905	-2 815 700				
<i>Autres revenus financiers</i>	-4 636 674	-4 723 219	-4 337 615	-4 356 590	-4 360 900	-4 365 300	-4 369 700
Résultat provenant de financements	-2 996 215	-4 163 928	-3 913 305	-728 020	-958 900	-598 200	-377 800
Résultat opérationnel	4 185 494	-958 629	4 287 509	4 138 307	4 374 728	4 440 714	4 209 797
38 Charges extraordinaires	0	2 286 160	0	0	0	0	0
48 Revenus extraordinaires	-2 841 829	-2 840 690	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160
<i>Prélèvements réserve de politique conjonct.</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>Prélèvements réserve retraitement du PA</i>	-2 841 829	-2 840 690	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160
<i>Autre prélèvement au capital propre</i>	0	0	0	0	0	0	0
Résultat extraordinaire	-2 841 829	-554 530	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160	-2 841 160
Total du compte de résultats : déficit [+] / bénéfice [-]	+1 343 665	-1 513 159	+1 446 349	+1 297 147	+1 533 568	+1 599 554	+1 368 637

La lecture de ce plan financier indique :

- Le déficit prévisible sur la période 2027-2029 augmentent au début avec des charges supplémentaires pour la facture sociale et le pot commun des transports. Puis, il diminue en 2029, mais dépend surtout de la bonne tenue des recettes fiscales ;
- Sous les hypothèses explicitées, il persiste un déficit structurel que l'on peut estimer à environ 1.3-1.5 million de francs, un ordre de grandeur comparable au PFT précédent. Il est toutefois difficile d'estimer si le solde structurel n'est pas sous-estimé en intégrant un effet conjoncturel positif. Le rapport relatif à l'amélioration du pouvoir d'achat en cours de traitement au niveau du législatif cantonal implique à ce jour un effet financier négatif qui alourdirait le déficit structurel de l'ordre de 1 million de francs.

Le plan financier 2027-2029 est entaché de passablement d'incertitudes, mais il permet de dégager trois aspects :

1. Les charges de transfert, en particulier la facture sociale et le pot commun des transports, participent à dégrader les perspectives futures. Le Conseil communal y est attentif et fera en sorte dans le cadre de ses représentations à temporiser au maximum ces augmentations.
2. L'extrême volatilité des recettes fiscales des personnes morales rend la gestion financière plus complexe, en étant déterminant dans le résultat des comptes annuels. Le montant des recettes fiscales des personnes physiques remplit son rôle de « pilier », même si dans ce domaine aussi, des baisses fiscales ont été pratiquées ces dernières années. La stabilité financière doit être recherchée dans les recettes fiscales des personnes physiques. Il est important d'attirer activement de nouveaux contribuables.
3. Les investissements conséquents pour la piscine et la nouvelle STEP vont participer à augmenter l'endettement de manière importante. Même avec l'hypothèse d'un taux moyen bas, la charge d'intérêts croissante participe à détériorer les perspectives futures.

Le Conseil communal devra se pencher attentivement sur les prochains budgets en ayant l'objectif d'atteindre un équilibre financier à moyen terme. La commission financière sera sollicitée pour aboutir à un consensus dans le cas où des mesures de modération du déficit sont entreprises.

INVESTISSEMENTS

Les investissements prévus au budget 2026 et au PFT 2027-2029 ont été réfléchis dans une optique réaliste, notamment en visant à respecter les mécanismes de maîtrise des finances. Le PFT étant « roulant », il est un véritable pré-budget pour l'année 2027 et sera adapté chaque année pour les trois années post-budget.

Le montant net des investissements du patrimoine administratif retenu pour cette planification sur les années 2026-2029 atteint la somme de 100.1 millions de francs. Ce montant comprend la réalisation d'une nouvelle STEP à hauteur de 52 millions nets et le réaménagement de la piscine pour 9 millions de francs. Sans ces grands projets, les

investissements nets se montent à 39.1 millions, soit une moyenne de 9.8 millions de francs par année. Ce montant correspond à une volonté du Conseil communal de maintenir un effort d'investissement contribuant à rendre la Ville du Locle attractive à travers ses infrastructures.

Le Conseil communal a effectué des choix visant à maîtriser, en conformité aux mécanismes de freins, le volume des investissements et par là même, à limiter la croissance de l'endettement. Les montants des investissements prévus sur les années 2026 à 2029 respectent ainsi tous les critères du frein à l'endettement.

Les **chantiers routiers** prévus les prochaines années sont :

2026 :

- Réfection de la rue du Midi – 1^{ère} étape
- Réaménagement de la rue Marie-Anne Calame (entre n°2 et n°15)

2027 :

- Réalisation de la 2^{ème} étape de l'Av. du Technicum-Bournot
- Réfection de la rue du Midi – 2^{ème} étape
- Réfection de la rue de Mi-Côte – 1^{ère} étape

2028 :

- Réfection de la rue de Mi-Côte – 2^{ème} étape
- Réfection de la rue du Midi – 3^{ème} étape
- Création de la route d'accès aux Eroges
- Réfection Avenue du Collège – Joux Pélichet
- Réaménagement de la rue des Envers – 1^{ère} étape

2029 :

- Réfection du chemin Sandoz – 1^{ère} étape
- Réaménagement de la rue des Envers – 2^{ème} étape
- Partie Ouest rue de la Gare
- Réfection rue des Primevères
- Création d'un trottoir à Soleil d'Or
- Sécurisation piétonne à Monts et Petits-Monts
- Quartier-Neuf : Améliorations de la qualité de vie

Des investissements dans le **domaine des bâtiments** sont aussi prévus :

2026 :

- Rénovation des sanitaires du camping
- Rénovation du bâtiment du Casino
- Rénovation des vestiaires de foot du Communal
- Réhabilitation complète de l'immeuble Jeanneret 41-43

2027 :

- Réaménagement complet de la piscine du Communal
- Rénovation des sanitaires du camping (suite)
- Rénovation des vestiaires de foot du Communal (suite)
- Rénovation des vestiaires de la halle des Jeanneret
- Rénovation énergétique totale de l'immeuble Midi 14

2028 :

- Réaménagement de la piscine du Communal (suite)
- Rénovation des vestiaires de la halle des Jeanneret (suite)
- Rénovation énergétique totale de l'immeuble Primevères 1-3
- Rénovation énergétique totale de l'immeuble Concorde 3-5
- Création d'un parking central

2029 :

- Rénovation énergétique totale de l'immeuble Corbusier 18-18a

D'autres investissements sont prévus dans le tourisme, avec la création d'un sentier en bord du Doubs en 2026. Dans le domaine de l'eau, le développement du réseau d'eau à Beauregard représente un gros chantier dont la réalisation est prévue de 2026 à 2029. Enfin, il y a les deux gros investissements des prochaines années, à savoir le réaménagement de la piscine en 2027-2028 et la réalisation de la nouvelle STEP dès 2027.

Il est à noter enfin que les investissements nécessaires à l'entretien et au maintien de la valeur d'un bien ont été conservés, des reports n'engendrant que de futures dépenses plus importantes.

Le tableau ci-après récapitule les dépenses et recettes d'investissements sur la période 2026-2029, selon le type d'investissement.

TABLEAU RÉCAPITULATIF : BUDGET 2026 ET PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2027-2029									
	Budget 2026		PFT 2027		PFT 2028		PFT 2029		INVESTISSEMENTS NETS
	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	
INVESTISSEMENTS TOTAUX RETENUS BRUTS PA ¹ ET PF ²	20 347 000	4 546 800	37 089 400	7 552 000	43 027 000	8 873 000	38 744 000	9 034 000	109 201 600
INVESTISSEMENTS TOTAUX RETENUS NETS PA ¹ ET PF ²	15 800 200		29 537 400		34 154 000		29 710 000		
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	16 697 000	4 468 800	35 389 400	7 409 000	38 632 000	7 656 000	37 894 000	8 979 000	100 099 600
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	12 228 200		27 980 400		30 976 000		28 915 000		
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>À DEMANDER</u>	1 554 000	387 000	691 000	182 000	847 000	270 000	719 000	135 000	2 837 000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	19 000	0	13 400	0	0	0	0	0	32 400
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>LIMITÉS À UNE ANNÉE</u>	2 962 000	475 000	1 815 000	140 000	2 195 000	267 000	1 100 000	0	7 190 000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>À DEMANDER</u>	9 903 000	3 265 000	32 870 000	7 087 000	35 590 000	7 119 000	36 075 000	8 844 000	88 123 000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL GÉNÉRAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	2 259 000	341 800	0	0	0	0	0	0	1 917 200
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE FINANCIER TOTAUX BRUTS	3 650 000	78 000	1 700 000	143 000	4 395 000	1 217 000	850 000	55 000	9 102 000
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE FINANCIER TOTAUX NETS	3 572 000		1 557 000		3 178 000		795 000		
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>À DEMANDER</u>	3 650 000	78 000	1 700 000	143 000	4 395 000	1 217 000	850 000	55 000	9 102 000
CRÉDITS D'ENGAGEMENT DU CONSEIL COMMUNAL <u>DÉJÀ VOTÉS</u>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
¹ Patrimoine administratif									
² Patrimoine financier									

Le tableau ci-dessous est consacré au mécanisme de maîtrise des finances. Nous pouvons constater que la partie du frein à l'endettement est respectée pour les années de 2026 à 2029, avec des montants encore disponibles dans les enveloppes annuelles des investissements.

MECANISME DE MAÎTRISE DES FINANCES										
TABLEAU RÉCAPITULATIF : BUDGET 2026 ET PLAN FINANCIER ET DES TÂCHES 2027-2029										
	Crédit voté 2026		Crédit voté 2027		Crédit voté 2028		Crédit voté 2029		INVESTISSEMENTS NETS	
	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES	DÉPENSES	RECETTES		
Investissements à voter hors enveloppe (majorité trois cinquièmes CG art. 12 al. 7)										
Construction d'une nouvelle STEP			65 000 000	13 000 000						
Assainissement de la piscine, crédit d'investissement (vote prévu en 2026)	9 000 000	0								
Investissements à voter hors enveloppe : rentabilité sur 10 ans selon art. 12 al. 3										
-										
Investissements à voter hors enveloppe : part de préfinancement de l'investissement (art. 12. al.1 let.b)										
-										
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	9 000 000	0	65 000 000	13 000 000	0	0	0	0		
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	9 000 000		52 000 000		0		0			
Investissements à voter dans l'enveloppe des investissements										
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX BRUTS	27 079 000	11 817 000	9 516 000	1 362 000	8 482 000	907 000	7 394 000	485 000		
INVESTISSEMENTS PATRIMOINE ADMINISTRATIF TOTAUX NETS	15 262 000		8 154 000		7 575 000		6 909 000		37 900 000	
Plafond (estimations selon PFT pour les années 2026 et suivantes)	15 524 583		10 167 851		10 027 841		7 806 088			
Marge par rapport au plafond	262 583		2 013 851		2 452 841		897 088			
Plafonds pour les années 2027-2029 selon PFT										
1 Patrimoine administratif										
2 Patrimoine financier										

DETTE, FORTUNE ET AUTOFINANCEMENT

Le résultat du compte d'exploitation et du compte des investissements nets a bien sûr des impacts sur le bilan, et notamment sur les postes de la dette et de la fortune communales. Etant donné l'importance du projet de construction d'une nouvelle STEP et aussi celui du réaménagement de la piscine du Communal, nous avons séparé ces investissements dans le tableau de synthèse afin de mettre en évidence l'évolution de la dette sans en tenir compte.

En fonction des hypothèses retenues sur les comptes d'exploitation et des investissements nets sur la période 2026-2029, l'évolution prévisible de la dette et de la fortune est présentée dans le tableau suivant :

Arrondis au millier de francs	Comptes 2023	Comptes 2024	Budget 2025	Budget 2026	Prévisions 2027	Prévisions 2028	Prévisions 2029
Fortune nette au 1er janvier	69 409 041	68 065 376	69 578 535	68 132 186	66 835 039	65 301 471	63 701 917
Résultat	1 343 665	-1 513 159	1 446 349	1 297 147	1 533 568	1 599 554	1 368 637
Fortune nette au 31 décembre	68 065 376	69 578 535	68 132 186	66 835 039	65 301 471	63 701 917	62 333 280
Autofinancement	4 699 659	5 650 550	1 138 144	1 523 062	1 591 932	1 472 190	1 621 414
Investissements nets patrimoine administratif :	6 640 204	6 936 331	9 782 560	9 782 560	26 484 320	28 880 800	27 132 000
Nouvelle STEP	331 194	75 193	-	-	16 000 000	16 000 000	20 000 000
Réaménagement de la piscine			-	-	4 500 000	4 500 000	
Autres investissements nets*	6 309 010	6 861 138	9 782 560	9 782 560	5 984 320	8 380 800	7 132 000
Sans nouvelle STEP & piscine							
Degré d'autofinancement invest.				16%	27%	18%	23%
Insuf. [-] ou excéd. de financement [+]				-8 259 498	-4 392 388	-6 908 610	-5 510 586
Dette au 31 décembre				162 168 043	166 560 431	173 469 041	178 979 627
Avec nouvelle STEP & piscine							
Degré d'autofinancement invest.	71%	81%	12%	16%	7%	6%	6%
Insuf. [-] ou excéd. de financement [+]	-1 940 546	-1 285 781	-8 644 416	-8 259 498	-24 892 388	-27 408 610	-25 510 586
Dette au 31 décembre	143 785 189	145 264 129	153 908 545	162 168 043	187 060 431	214 469 041	239 979 627

* Le montant des investissements nets pour la période 2025-2029 correspond au 80% des montants prévus dans les budgets, respectivement la planification financière, selon le constat empirique que la totalité des investissements prévus n'est pas réalisée et que des priorisations seront encore effectuées.

Il ressort de ce tableau que la capacité financière de la Ville du Locle pour la réalisation du 80% des montants d'investissements prévus à la planification financière n'est pas suffisante pour maintenir son niveau de fortune et de dette à un niveau stable. Ainsi, sur la période 2026 à 2029, et en incluant le financement de la nouvelle STEP et de la piscine, il est prévu que la dette progresse de 77.8 millions de francs d'ici fin 2029 pour atteindre 240 millions de francs, tandis que la fortune diminuerait de l'ordre de 4.4 millions de francs sur la même période en se fixant à 62.3 millions de francs.

Si l'écart entre l'évolution de la dette et de la fortune peut surprendre de prime abord, il faut rappeler que la fortune évolue principalement en fonction du résultat du compte d'exploitation, tandis que la dette varie en fonction non seulement du résultat du compte d'exploitation, mais aussi et surtout du montant des investissements duquel est déduit le montant des amortissements. L'écart entre l'évolution de la dette et de la fortune est donc logique et dépend directement de la notion d'autofinancement qui permet ensuite de déterminer l'excédent ou l'insuffisance de financement.

Heureusement, l'autofinancement reste positif sur toute la période sous revue, signifiant que le résultat du compte d'exploitation permet de générer assez de trésorerie pour financer le fonctionnement courant de la commune. Au montant de l'autofinancement s'ajoute encore le montant des investissements à financer. Le cumul de l'autofinancement et des investissements à financer aboutit à l'insuffisance de financement ... c'est-à-dire le montant à combler par l'emprunt !

A titre d'exemple, à l'autofinancement de Fr. 1'523'062.- en 2026 se déduit le montant de 80% des investissements à financer à hauteur de Fr. 9'782'560.-. Le cumul de l'autofinancement et des investissements aboutit ainsi à une insuffisance de financement de 8.3 millions de francs en 2026.

Cette évolution de la dette est à considérer avec recul. Par le passé, nous remarquons que jamais l'autofinancement n'est aussi bas que dans les budgets et PFT. La réalité est en général moins dure que ce qui est attendu. De plus, avec la réalisation de la STEP, une adaptation de la tarification à la hausse sera inévitable puisqu'il s'agit d'un domaine autoporteur. Cette augmentation n'est pas prévue dans le plan financier, alors qu'elle apportera des liquidités qui participeront à limiter la croissance de l'endettement.

Selon la législation en vigueur, un mécanisme de maîtrise des finances est mis en place et vise justement à assurer à moyen terme :

- un autofinancement suffisant des investissements ;
- l'atteinte d'un équilibre budgétaire.

Cet aspect réglementaire est présenté dans la partie qui suit.

MÉCANISME DE MAÎTRISE DES FINANCES

Le budget est soumis au mécanisme de limitation de l'endettement défini dans le règlement communal sur les finances adopté par votre Autorité en juin 2015. Par analogie, le plan financier et des tâches doit aussi remplir ces critères ou alors il doit indiquer comment il sera adapté dans un futur budget pour y répondre.

Pour rappel, l'article 12 fixe un plafond maximum pour le montant des investissements selon l'autofinancement généré par les derniers comptes bouclés, soit les comptes 2024 pour le budget 2026. Par analogie, nous avons admis que le résultat du budget 2025 détermine l'enveloppe des investissements 2027, le résultat du budget 2026 celle de 2028 et le résultat du PFT 2027 celle de 2029. De plus, des hypothèses d'évolution de postes au bilan (notamment pour les capitaux propres et de tiers) ont été appliquées en fonction des résultats du PFT.

Le tableau ci-après présente l'application de ces principes et indique l'évaluation du respect des mécanismes réglementaires :

Mécanisme de maîtrise des finances : Degré d'autofinancement des investissements et équilibre budgétaire

Calcul du plafond des investissements selon l'article 12 alinéas 4 à 6 du règlement communal sur les finances	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027 Hypothèses
Données de base :				
Résultat du dernier exercice bouclé (n-2)	1 513 159	-1 446 349	-1 297 147	-1 533 568 Selon PFT
Amortissements du patrimoine administratif, dernier exercice bouclé	9 354 049	9 580 630	9 319 420	9 339 656 Selon PFT
Capitaux de tiers	160 246 115	168 890 531	177 150 029	202 042 417 Stable + dette selon PFT
Capitaux propres	166 337 991	162 050 482	157 912 175	153 537 447 Stable + fortune et réserves selon PFT
Excédent du bilan ("Fortune")	69 578 535	68 132 186	66 835 039	65 301 471 Selon PFT
Patrimoine financier	95 969 701	95 969 701	95 969 701	95 969 701 Stable, correction Viteos au PA dès 2023
Revenus fiscaux (groupe 40)	44 503 490	38 724 000	41 180 000	41 240 200 Selon PFT
Indicateurs :				
Dette nette 1 (Capitaux de tiers - Patrimoine financier)	64 276 414	72 920 830	81 180 328	106 072 716
Taux d'endettement net (Dette nette 1/Revenus fiscaux)	144.4%	188.3%	197.1%	257.2%
Autofinancement du dernier exercice bouclé (n-2)	10 867 208	8 134 281	8 022 273	7 806 088
Détermination de l'enveloppe des investissements :				
Limite d'autofinancement selon art. 12 al. 4	70%	80%	80%	100%
Montant maximum des investissements pour l'exercice "n+2" (plafond)	15 524 583	10 167 851	10 027 841	7 806 088
Année budgétaire concernée (résultat en "n" définit l'enveloppe en "n+2")	Budget 2026	PFT 2027	PFT 2028	PFT 2029
Investissements prévus soumis au mécanisme de frein selon PFT	15 262 000	8 154 000	7 575 000	6 909 000
Ecart : [-] en dessous ou [+] dépassement de l'enveloppe	-262 583	-2 013 851	-2 452 841	-897 088
Equilibre budgétaire, selon l'article 11 alinéa 2 du règlement communal sur les finances				
Cumul des deux critères :				
Déficit maximal autorisé, 20% du capital propre du dernier exercice bouclé (n-2)	33 267 598	32 410 096	31 582 435	30 707 489
Couvert par l'excédent du bilan, déficit de maximum	69 578 535	68 132 186	66 835 039	65 301 471
Critère minimum	33 267 598	32 410 096	31 582 435	30 707 489
Résultats prévus	1 297 147	1 533 568	1 599 554	1 368 637
Respect de la limite ?	Oui	Oui	Oui	Oui

Deux aspects doivent être respectés dans notre mécanisme de maîtrise des finances :

1. Le montant maximum des investissements à prendre en considération par le mécanisme fixant le degré d'autofinancement ne doit pas dépasser l'enveloppe fixée pour chaque année ;
2. Le montant maximum du déficit du compte d'exploitation ne doit pas excéder un certain seuil défini en fonction du capital propre et de l'excédent du bilan.

Comme l'indique le tableau ci-dessus, l'enveloppe des investissements est respectée pour toutes les années. Pour l'instant et étant donné les incertitudes liées au PFT, ces écarts aux enveloppes sont indicatifs.

CONCLUSION

Un plan financier et des tâches ne peut pas anticiper l'inconnu. Il prend en compte les éléments connus à ce jour, intègre des hypothèses d'évolution et aboutit finalement à un tableau de bord financier. Il n'est pas l'avenir, mais une projection du présent à trois ans après le budget, « toutes choses étant égales par ailleurs ».

Or nous le savons, rien n'est immuable. Le PFT 2027-2029 est à considérer comme un tableau de bord, une aide à la décision qui fournit des indications utiles à la conduite de l'action politique pour nos Autorités afin que l'avenir soit différent de la projection du présent. Ainsi le PFT 2027-2029 indique un état déficitaire qui perdure.

La présence d'un déficit structurel implique de devoir réagir, avec des années à venir qui seront vraisemblablement financièrement complexes. Les investissements indispensables au maintien des infrastructures, au développement économique et de la population ou au remplacement dans le cas de la STEP, doivent être maintenus, mais des projets d'envergure sont aussi nécessaires pour améliorer l'attractivité résidentielle et atteindre l'objectif d'augmenter la population locloise. Le Conseil communal a fixé des objectifs dans son programme de législature visant à donner une vision à moyen terme avec aussi des mesures permettant l'amélioration de la santé financière de la Ville.

Au niveau cantonal, des effets financiers négatifs de l'ordre d'un million de francs peuvent s'ajouter avec les mesures du rapport pour améliorer le pouvoir d'achat des neuchâteloises et neuchâtelois.

Dans l'espoir que notre plan financier et des tâches rencontre votre approbation, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, de prendre acte du présent rapport.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président,
M. Berly

Le chancelier,
P. Martinelli

BUDGET 2026

Indicateurs harmonisés MCH2 (RLFinEC annexe 3)	Commune du Locle
a) <u>Taux d'endettement net</u>	
Dette nette I (n-2) / Revenus fiscaux (n) Valeurs indicatives: < 100% = bon 100% - 150% = suffisant > 150% = mauvais	156.1%
b) <u>Degré d'autofinancement</u>	
Autofinancement (n) / Investissements nets PA (n) Valeurs indicatives: > 100% = haute conjoncture 80% à 100% = cas normal 50% à 80 = récession	12.5%
c) <u>Part des charges d'intérêts</u>	
Charges d'intérêts nets (n) / Revenus courants (n) Valeurs indicatives: 0% - 4% = bon 4% - 9% = suffisant > 9% = mauvais	1.2%
d) <u>Degré de couverture des revenus déterminants</u>	
Solde du compte de résultats (n) / Rev. Déterminants (n) Valeurs indicatives: > valeur informative uniquement	-1.5%
Besoins de trésorerie	
Investissements nets du patrimoine administratif totaux :	12'228'200
Autofinancement :	1'523'062
<u>Financements :</u>	
Investissements nets	12'228'200
./. Autofinancement	1'523'062
Insuffisance de financement	10'705'138
<u>Besoin de trésorerie :</u>	
Insuffisance de financement	10'705'138
Emprunts à rembourser	15'603'160
Besoin de trésorerie	26'308'298

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
1002	Conseil communal					
1002.0120	Conseil communal - exécutif					
36360.03	Subventions sociétés diverses	21'000.00	21'000.00	0.00	21'000.00	0.00
	Subvention Club 44.	8'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Aide au développement.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Latitude 21.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Course des Aînés Les Brenets.	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1003	Parlement des jeunes					
1003.5440	Parlement des jeunes - protection de la jeunesse (en général)					
36360.13	Subvention Parlement des jeunes	7'000.00	7'000.00	0.00	2'001.09	4'998.91
		7'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2002	Promotion de la ville					
2002.3290	Promotion de la ville - culture, autres					
36120.01	Midi Tonus	2'000.00	2'000.00	0.00	1'500.00	500.00
	Retribution La Chaux-de-Fonds.	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3001	Service des finances					
3001.9300	Service des finances - péréquation financière et compensation des charges					
36227.00	Péréquation financière intercommunale	170'390.00	51'340.00	119'050.00	6'829.00	163'561.00
	Chiffres Etat	170'390.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3005	Service économique					
3005.8506	Service économique - promotion économique régionale					
36350.00	Formation continue, prise en charge loyers HDV 3	51'650.00	51'650.00	0.00	51'648.00	2.00
	Prise en charge d'une part du loyer par l'AMS.	51'650.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36350.01	Prestations aux entreprises	5'000.00	5'000.00	0.00	1'989.04	3'010.96
		5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3100	Secrétariat de la culture et du tourisme					
3100.3110	Secrétariat de la culture et du tourisme - musées et arts plastiques					
36360.00	Subventions sociétés culturelles	120'550.00	115'975.00	4'575.00	130'293.45	-9'743.45
	Subvention Heure bleue/TPR/Arc en Scène.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ciné-Club subvention.	3'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ciné-Club prise en charge locations, y compris Festival du Film Vert (4).	3'350.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Grange Delux subvention.	33'250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	La Lanterne magique subvention.	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	La Lanterne magique prise en charge location Casino.	2'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Free'son.	4'750.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Foire du Livre prestations entreprises électriques + subvention.	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Cinéma prise en charge locations.	45'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Land Art subvention.	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Racinotes subvention.	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ciné-Casino.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Prise en charge location bureau Casino.	6'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Fondation Ferme Grand Cachot.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.03	Subventions sociétés diverses	5'000.00	5'000.00	0.00	4'450.00	550.00
	Diverses subventions selon décisions CC.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.08	Musée d'histoire, entretien collection	10'000.00	10'000.00	0.00	10'000.00	0.00
		10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.15	Musée d'histoire naturelle, entretien collection	12'000.00	12'000.00	0.00	8'832.90	3'167.10
		12'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.28	Subvention Exomusée	100'000.00	100'000.00	0.00	100'000.00	0.00
	Selon décision CG pour 2025-2028.	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3100.3220	Secrétariat de la culture et du tourisme - concerts et théâtre					
36360.01	Subventions sociétés et événements musicaux	231'250.00	231'250.00	0.00	213'576.90	17'673.10
	Fanfare La Sociale subvention.	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1er Août feux + prestations entreprises électriques + soupe aux pois.	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Fanfares La Sociale et la Militaire prise en charge location.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Fanfare La Militaire subvention.	9'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Découvertes musicales subventions.	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Amis des concerts d'orgue subvention.	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Promos subvention.	60'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Promos - prestations entreprises électriques. (y.c. locations hydrantes).	90'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Corbak subvention.	4'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Ecoles de danse - prise en charge location.	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Boîte à swing subvention.	8'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Choeur Cantabile subvention.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
	Divers (Marché estival Brenets, évolution Rock Alt, Concerts Pl.Marché LL)	5'400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Chorales et concerts divers prise en charge location. (salles communales).	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Découvertes musicales prise en charge locations. Temple.	1'250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Amis des concerts d'orgue prise en charge locations. Temple.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Plage des six pompes subvention.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Scène Moutipass subvention.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Fête nationale LB (feux, location tente, animation musicale, prest. Electr.)	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Prest. électriques (Marché de print+automne, Qu.Neuf, St-Nicolas)-Org. ADL.	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Turlutaine, subvention	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Amis du HEM.	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Blizzard Audio Club.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.03	Subventions sociétés diverses	3'500.00	3'500.00	0.00	8'450.00	-4'950.00
	Diverses subventions selon décisions CC.	3'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.07	Subvention théâtre de la Ville	210'000.00	0.00	210'000.00	0.00	210'000.00
		210'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3100.8400	Secrétariat de la culture et du tourisme - tourisme	108'650.00	302'050.00	-193'400.00	307'697.20	-199'047.20
36360.09	Subventions associations touristiques	87'850.00	87'850.00	0.00	79'916.00	7'934.00
	Commission tourisme/culture de la région montagnes neuchâteloises (anc. CAPMN)	19'350.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Tourisme Neuchâtelois.	54'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention SIB	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention NLB	8'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.22	Parc naturel régional du Doubs	10'600.00	0.00	10'600.00	0.00	10'600.00
		10'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3101	Musée du Château des Monts					
3101.3110	Musée du Château des Monts - musées et arts plastiques					
36360.03	Subventions sociétés diverses	20'000.00	20'000.00	0.00	50'000.00	-30'000.00
	Subvention au comité.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Association Automates et merveilles subvention 2024-2025-2026 Fr. 15'000.-/année soit	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3102	Musée des Beaux-Arts					
3102.3110	Musée des Beaux-Arts - musées et arts plastiques					
36360.03	Subventions sociétés diverses	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00
	Subvention comité.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3103	Moulins Souterrains du Col-des-Roches					
3103.3120	Moulins Souterrains du Col-des-Roches - Conservation monuments historiques et protection du paysage					
36360.03	Subventions sociétés diverses	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00
		5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3201	Bibliothèque de la ville					
3201.3210	Bibliothèque de la ville - bibliothèques					
36360.00	Subventions sociétés culturelles	6'000.00	6'000.00	0.00	7'000.00	-1'000.00
	Subvention au Bibliobus LB.	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3202	Bibliothèque des jeunes					
3202.3210	Bibliothèque des jeunes - bibliothèques					
36360.00	Subventions sociétés culturelles	6'000.00	6'000.00	0.00	5'000.00	1'000.00
	Subvention au Bibliobus LB.	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3501	Cultes					
3501.3500	Cultes - paroisse protestante					
36360.03	Subventions sociétés diverses	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00
	Paroisse Brenets.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Avec réévaluation du patrimoine administratif.	118'306.20	0.00	0.00	0.00	0.00
3501.3501	Cultes - église catholique					
36360.03	Subventions sociétés diverses	5'000.00	5'000.00	0.00	5'000.00	0.00
	Subventions organis. privées but non lucratif LB.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.11	Paroisse catholique	12'000.00	12'000.00	0.00	22'000.00	-10'000.00
		12'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4000	Secrétariat instruction publique					
4000.2190	Secrétariat instruction publique - direction et administration des écoles					
36360.24	Subsides scolaires OES	460'000.00	500'000.00	-40'000.00	453'819.20	6'180.80
	Adaptation du montant par rapport aux comptes 2023	460'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4002	Cercle scolaire - cycle 1					
4002.2111	Cercle scolaire - cycle 1 - cycle élémentaire (cycle 1)					

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
36120.00	Contributions à d'autres communes	30'000.00	63'000.00	-33'000.00	22'506.10	7'493.90
		30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4002.9300	Cercle scolaire - cycle 1 - péréquation financière et compensation des charges					
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	26'530.00	0.00	26'530.00	0.00	26'530.00
		26'530.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4003	Cercle scolaire - cycle 2					
4003.2120	Cercle scolaire - cycle 2 - degré primaire (cycle 2)					
36120.00	Contributions à d'autres communes	20'000.00	32'000.00	-12'000.00	15'930.00	4'070.00
	Scolarisation d'élèves hors cercle scolaire.	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4003.2192	Cercle scolaire - cycle 2 - école obligatoire, autres					
36370.01	Exonérations	16'000.00	16'000.00	0.00	13'980.00	2'020.00
		16'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4003.9300	Cercle scolaire - cycle 2 - péréquation financière et compensation des charges					
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	27'230.00	0.00	27'230.00	0.00	27'230.00
		27'230.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4004	Cercle scolaire - cycle 3					
4004.2130	Cercle scolaire - cycle 3 - degré secondaire (cycle 3)					
36010.08	Participation suivi d'élèves en psychiatrie et HNE	7'500.00	6'000.00	1'500.00	7'462.35	37.65
		7'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36120.00	Contributions à d'autres communes	30'000.00	48'000.00	-18'000.00	22'635.55	7'364.45
		30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4004.2192	Cercle scolaire - cycle 3 - école obligatoire, autres					
36010.08	Participation suivi d'élèves en psychiatrie et HNE	3'000.00	3'000.00	0.00	0.00	3'000.00
		3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.01	Exonérations	35'000.00	35'000.00	0.00	31'655.00	3'345.00
		35'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4004.9300	Cercle scolaire - cycle 3 - péréquation financière et compensation des charges					
36228.01	Compensation des charges cercle scolaire	28'160.00	0.00	28'160.00	0.00	28'160.00
		28'160.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4006	Musique scolaire					
4006.2140	Musique scolaire - écoles de musique					
36360.01	Subventions sociétés et événements musicaux	9'500.00	9'500.00	0.00	8'700.00	800.00
	Subvention pour le camp.	7'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention: réserve des écoles (pour les projets entre la chorale et la Musique Scolaire).	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.01	Exonérations	5'400.00	5'400.00	0.00	2'572.50	2'827.50
	Subventions pour les revenus de moins de Frs. 100'000.-.	400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Financement de la 11H au Conservatoire. Affiliation à ACMN en 2017.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4100	Secrétariat institutions parascolaires					
4100.2190	Secrétariat institutions parascolaires - direction et administration des écoles					
36360.03	Subventions sociétés diverses	100.00	100.00	0.00	0.00	100.00
	Association jeunesse & camp.	100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4100.3290	Secrétariat institutions parascolaires - cultures, autres					
36360.00	Subventions sociétés culturelles	11'000.00	11'000.00	0.00	10'541.00	459.00
	Location ludothèque loyer 2x Frs. 5'268.-.	11'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4101	Clinique dentaire scolaire					
4101.4331	Clinique dentaire scolaire - service dentaire scolaire					
36370.10	Exonérations soins conservateurs	1'000.00	1'000.00	0.00	0.00	1'000.00
	Honoraires exonérés par le CC.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.11	Exonérations soins orthodontie	10'000.00	10'000.00	0.00	6'320.00	3'680.00
	Honoraires exonérés par le CC.	10'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.12	Rabais soins conservateurs	300.00	300.00	0.00	179.50	120.50
	Première visite pré-scolaire (Bons SNMD).	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4102	Centre d'orthophonie					
4102.4330	Centre d'orthophonie - service médical des écoles					
36370.13	Exonérations soins orthophoniques	4'300.00	4'000.00	300.00	4'806.00	-506.00
	Participation de la commune aux frais de bilans et de traitements, prévisions très alé-	4'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	atoire (augmentation du tarif parents).	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4104	Service de la jeunesse					
4104.5444	Service de la jeunesse- animation de jeunesse					
36360.00	Subventions sociétés culturelles	0.00	0.00	0.00	370.00	-370.00

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
36360.03	Subventions sociétés diverses	4'250.00	4'000.00	250.00	0.00	4'250.00
	Subvention ANPAC.	3'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention projets ponctuels jeunesse.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention CIAO.	250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.16	Subventions Fondation Carrefour	5'800.00	5'800.00	0.00	11'637.55	-5'837.55
	Location locaux Ancienne poste (39.6 m2 x Frs. 145.-).	5'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4108	Accueil extra-familial (préscolaire)					
4108.5451	Accueil extra-familial (préscolaire) - crèche et garderies					
36360.17	Institutions de la petite enfance Les Diablotins	361'000.00	421'000.00	-60'000.00	360'447.85	552.15
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	361'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.18	Institutions de la petite enfance Les Enfants d'abord	353'000.00	318'000.00	35'000.00	352'789.25	210.75
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	353'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.19	Institutions de la petite enfance communes externes	121'000.00	112'000.00	9'000.00	120'590.20	409.80
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	121'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.20	Institutions de la petite enfance Accueil Fam. de Jour	11'000.00	30'000.00	-19'000.00	10'491.75	508.25
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	11'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.25	Institutions de la petite enfance communales	372'000.00	338'000.00	34'000.00	371'088.80	911.20
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	372'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Pas possible d'estimer l'excédent des structures.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4109	Accueil extra-familial (parascolaire)					
4109.5451	Accueil extra-familial (parascolaire) - crèche et garderies					
36360.17	Institutions de la petite enfance Les Diablotins	108'000.00	99'200.00	8'800.00	107'582.65	417.35
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	108'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.18	Institutions de la petite enfance Les Enfants d'abord	218'000.00	212'000.00	6'000.00	217'705.60	294.40
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	218'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.19	Institutions de la petite enfance communes externes	4'000.00	4'000.00	0.00	3'508.65	491.35
	Enfants placés en famille d'accueil sur Neuchâtel dès le 08.23.	4'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.20	Institutions de la petite enfance Accueil Fam. de Jour	31'000.00	40'000.00	-9'000.00	30'913.75	86.25
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	31'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.25	Institutions de la petite enfance communales	467'000.00	468'000.00	-1'000.00	466'084.90	915.10
	Budget adapté aux comptes - avec inconnu LAE3 dès le 01.08.25.	467'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Pas possible d'estimer l'excédent des structures.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402	Participation aux institutions sociales et sanitaires					
4402.2300	Participation aux institutions sociales et sanitaires - formation professionnelle initiale					
36110.06	Bourses d'études	143'887.00	177'509.00	-33'622.00	117'549.25	26'337.75
	Chiffre Etat	143'887.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5110	Participation aux institutions sociales et sanitaires - assurance-maladie					
36110.05	Subsides LAMal	1'978'548.00	1'902'709.00	75'839.00	2'065'134.78	-86'586.78
		1'978'548.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5320	Participation aux institutions sociales et sanitaires - prestations complémentaires à l'AVS					
36370.02	Allocations complémentaires communales AVS	463'000.00	463'000.00	0.00	471'829.60	-8'829.60
	Le Locle	430'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Les Brenets	33'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5410	Participation aux institutions sociales et sanitaires - allocations familiales					
36110.10	Alloc. fam. personnes sans activité lucrative	118'214.00	112'016.00	6'198.00	112'871.45	5'342.55
		118'214.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5430	Participation aux institutions sociales et sanitaires - avance et recouvrement pensions alimentaires					
36110.07	Avances de contribution d'entretien	14'924.00	18'600.00	-3'676.00	12'572.59	2'351.41
		14'924.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5450	Participation aux institutions sociales et sanitaires - prestations aux familles (en général)					
36120.02	Planning familial	35'000.00	35'000.00	0.00	34'482.52	517.48
		35'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5520	Participation aux institutions sociales et sanitaires - part communale aux mesures d'insertion					
36110.01	Intégration socio-professionnelle	274'977.00	277'563.00	-2'586.00	235'808.25	39'168.75
		274'977.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36110.09	Financement LACI	144'965.00	128'117.00	16'848.00	137'920.59	7'044.41
		144'965.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5590	Participation aux institutions sociales et sanitaires - programme d'insertion communal					
36110.08	Social privé	223'369.00	225'279.00	-1'910.00	202'118.39	21'250.61
		223'369.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.03	Subventions sociétés diverses	25'000.00	25'000.00	0.00	25'000.00	0.00
	Subvention au village d'artisans du Haut	25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
36360.12	Aide aux chômeurs	5'000.00	5'000.00	0.00	8'000.00	-3'000.00
	JobService	2'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	ADC	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.21	Subventions projets de Jardins coopératifs d'insertion	48'000.00	48'000.00	0.00	47'728.10	271.90
		48'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5720	Participation aux institutions sociales et sanitaires - aide matérielle légales					
36110.00	Aide sociale	2'518'197.00	2'263'533.00	254'664.00	2'426'605.16	91'591.84
		2'518'197.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5721	Participation aux institutions sociales et sanitaires - aide matérielle à bien plaire					
36360.26	Subvention aide administrative	14'000.00	14'000.00	0.00	14'000.00	0.00
	Subvention annuelle de Fr. 14'000.- à Union ouvrière	14'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.03	Allocations de Noël	165'000.00	165'000.00	0.00	164'170.00	830.00
	Le Locle	152'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Les Brenets	13'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5790	Participation aux institutions sociales et sanitaires - assistance, autres					
36110.12	Lutte contre les abus	43'369.00	48'143.00	-4'774.00	42'874.67	494.33
		43'369.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4402.5920	Participation aux institutions sociales et sanitaires - actions d'entraide dans le pays					
36360.03	Subventions sociétés diverses	20'000.00	20'000.00	0.00	19'000.00	1'000.00
	Subvention Ekir manger ensemble.	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention Association Bel Horizon.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention Partage collectif distribution alimentaire.	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention loyers Espace de Solidarité. Selon comptes 2020.	12'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention Récif.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.14	Subventions sociétés caritatives	2'500.00	2'500.00	0.00	500.00	2'000.00
	Subvention Médecins du Monde.	2'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4403	Agence AVS					
4403.5350	Agence AVS - prestations de vieillesse					
36360.06	Associations du 3ème Age	9'000.00	9'000.00	0.00	8'940.00	60.00
	Subvention + location salles. Selon comptes 2023.	9'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5005	Jardins, zones vertes					
5005.3420	Jardins, zones vertes - loisirs					
36010.04	Fichier cantonal des chiens	26'000.00	24'400.00	1'600.00	25'950.00	50.00
		26'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.03	Subventions sociétés diverses	700.00	700.00	0.00	240.00	460.00
		700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5300	Urbanisme et environnement					
5300.7900	Urbanisme et environnement - aménagement du territoire (en général)					
36310.00	Participation RUN	55'000.00	55'000.00	0.00	50'010.72	4'989.28
	Association Objectif.ne (Coordination Suisse).	11'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Association Région Montagnes Neuchâteloises.	34'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Association Centre-Jura.	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Association AUD (MOT).	4'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Association AUD (Covoiturage Arc jurassien).	1'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36310.02	Projet d'agglomération	6'000.00	6'000.00	0.00	0.00	6'000.00
	AUD contrat de prestation.	6'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.14	Dédommagements divers à des privés	0.00	9'000.00	-9'000.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36370.16	Subventions aux personnes physiques	6'000.00	0.00	6'000.00	940.00	5'060.00
	Fonds des arbres.	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Encouragement à la plantation de fruitiers en zone urbaine via le fonds des arbres	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5300.8120	Urbanisme et environnement - améliorations structurelles					
36110.11	Contributions qualité du paysage	8'500.00	7'500.00	1'000.00	8'451.15	48.85
		8'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5301	Transports et mobilité					
5301.6220	Transport et mobilité - trafic régional					
36110.03	Transports publics neuchâtelois - pot commun	1'830'000.00	1'887'400.00	-57'400.00	1'659'089.40	170'910.60
	Chiffres Etat.	1'830'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36110.13	Transports publics neuchâtelois	62'000.00	40'300.00	21'700.00	102'639.58	-40'639.58
	NoctanRun.	15'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Prestations de services de tiers LB.	42'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	NoctanRun prolongation LB	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5301.6230	Transport et mobilité - subvention onde-verte					
36370.05	Prestations Onde Verte	39'000.00	39'000.00	0.00	27'618.00	11'382.00

No	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Ecart en frs	Comptes 2024	Ecart en frs
		39'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5301.6320	Transport et mobilité - aviation et navigation spatiale					
36350.02	ARESA	72'000.00	75'000.00	-3'000.00	72'050.00	-50.00
		72'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5700	Secrétariat sports et loisirs					
5700.3410	Secrétariat sports et loisirs - sports					
36360.02	Subventions sociétés sportives	245'300.00	209'100.00	36'200.00	38'479.40	206'820.60
	Electricité : diverses manifestations.	5'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Participation communale pour locations et entrées réduites piscine-patinoire.	35'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Défi Vélo : subvention.	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subventions organis. privées but non lucratif.	900.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	La Suisse bouge.	400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention neuchâtel ski de fond	500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Sportifs méritants.	3'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Subvention déplacement buvette Ticino.	200'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36360.05	Télési Le Locle Sommartel SA	25'000.00	25'000.00	0.00	24'684.90	315.10
		25'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6002	Contrôle des habitants					
6002.1400	Contrôle des habitants - questions juridiques (en général)					
36010.00	Rétrocession à l'Etat: Permis pour étrangers	1'200.00	1'200.00	0.00	1'170.45	29.55
	Part cantonale demandes garanties retour permis C.	1'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36010.01	Rétrocession à l'Etat: Documents d'identité	23'000.00	25'000.00	-2'000.00	20'495.10	2'504.90
		23'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6002.5450	Contrôle des habitants - prestations aux familles (en général)					
36370.06	Sacs déchets enfants	2'500.00	4'500.00	-2'000.00	2'460.00	40.00
		2'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007	Service d'incendie et de secours					
6007.1506	Service d'incendie et de secours - service du feu, organisation régionale					
36120.03	Part communale au SIS, défense incendie	687'300.00	744'300.00	-57'000.00	698'891.60	-11'591.60
		687'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36120.06	Part communale au SIS, service ambulancier	677'700.00	686'800.00	-9'100.00	564'541.55	113'158.45
		677'700.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007.4220	Service d'incendie et de secours - services de sauvetage					
36140.01	Participation au fonds des missions de secours -ECAP	56'900.00	59'700.00	-2'800.00	54'676.10	2'223.90
	Part Le Locle.	56'900.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007.6190	Service d'incendie et de secours - routes, autres					
36140.01	Participation au fonds des missions de secours -ECAP	28'500.00	29'900.00	-1'400.00	27'283.70	1'216.30
	Part Le Locle.	28'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007.7610	Service d'incendie et de secours - protection de l'air et du climat					
36140.01	Participation au fonds des missions de secours -ECAP	14'300.00	14'900.00	-600.00	13'696.20	603.80
	Part Le Locle.	14'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007.7690	Service d'incendie et de secours - lutte contre la pollution de l'environnement, autres					
36140.01	Participation au fonds des missions de secours -ECAP	35'600.00	37'300.00	-1'700.00	34'131.80	1'468.20
	Part Le Locle.	35'600.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6007.8200	Service d'incendie et de secours - Sylviculture					
36140.01	Participation au fonds des missions de secours -ECAP	7'100.00	7'500.00	-400.00	6'848.10	251.90
	Part Le Locle	7'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6200	Protection civile					
6200.1626	Protection civile - organisation régionale de protection civile					
36010.05	Participation cantonale protection civile	160'000.00	160'000.00	0.00	146'745.00	13'255.00
		145'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Dédommagements cantons et concordats LB.	14'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9200	Fonds Communal de l'énergie					
9200.8713	Fonds Communal de l'énergie - Energie Verte					
36320.01	Subvention énergie renouvelable	235'000.00	235'000.00	0.00	56'052.53	178'947.47
		235'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9303	Exploitation de l'eau					
9303.7106	Exploitation de l'eau					
36370.07	Dédommagements aux agriculteurs	3'200.00	3'200.00	0.00	3'180.00	20.00
		3'200.00	0.00	0.00	0.00	0.00