



Commune de Rochefort

Budget 2026



Séance du Conseil général du 12 décembre 2025

TABLE DES MATIERES

0.	Glossaire	
	<i>Par ordre alphabétique</i>	
1.	Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2026	
	<i>Pages 1 à 24</i>	
2.	Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)	
	<i>Rapport CFin, séance du 24 novembre 2025</i>	
3.	Plan financier et des tâches 2026 - 2029 (PFT 26-29)	
	<i>Investissements / Planification financière 2026-2029, avec rapport à l'appui</i>	
4.	Compte de résultats du budget 2026	
<i>Feuille jaune</i>	<i>à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature</i>	
5.	Compte de résultats condensé en fonctionnelle	
<i>Feuilles rouges</i>	<i>à une, deux et quatre positions</i>	
6.	Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires	
	<i>Compte de résultats, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions</i>	
7.	Détail du budget (compte des investissements)	
<i>Feuilles lilas</i>	<i>Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions</i>	
8.	Détail du budget (compte de résultat), par nature	
<i>Feuilles bleues</i>	<i>par nature à 5 positions</i>	
9.	Contrôle des crédits d'engagement	
<i>Feuille orange</i>	<i>Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2024</i>	
10.	Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC	
<i>Feuille verte</i>	<i>Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs</i>	
11.	Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances	
<i>Feuilles saumon</i>	<i>Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement</i>	
12.	Informations financières diverses	
	<i>Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux</i>	
13.	Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2026	
	<i>Propositions et approbation</i>	



Budget 2026

Commune de Rochefort

0. Glossaire

Par ordre alphabétique

Glossaire

ACN	Association des communes neuchâtelaises
ADB	Acte de défaut de biens
AI	Assurance invalidité
ALFA	Allocations familiales
APG	Assurance perte de gain
AVS-AC	Assurance vieillesse et survivants - Assurance chômage
BCP	Bâtiment communal polyvalent de Rochefort
CAD	Chauffage à distance au bois
CANEP	Syndicat Corcelles-Peseux pour l'épuration des eaux
CC	Conseil communal
CEE	Commission de l'énergie et de l'environnement
Cescole	Cercle scolaire de Colombier et environs
CFF SA	Chemins de fer fédéraux suisses
CFin	Commission financière
CG	Conseil général
COMUL	Communauté urbaine du Littoral
CRSP	Conseil régional de sécurité publique
DILAC	Déchèterie intercommunale de la Croix
ECAP	Etablissement cantonal d'assurance et de prévention
EFS	Entrepreneurs forestiers suisses
EP	Eclairage public
EPT	Equivalent plein temps
ESTI	Inspection fédérale des installations à courants forts
F	Fonctionnelle
FFPP	Fonds pour la formation et le perfectionnement professionnel
GSR	Guichet social régional de Val-de-Ruz
IFI	Imputation forfaitaire impôts
ISIS	Impôt à la source
LACI	Loi fédérale sur l'assurance chômage
LAE	Loi sur l'accueil extrafamilial
LAEL	Loi sur l'approvisionnement en électricité
LAMAL	Loi fédérale sur l'assurance maladie
LHAND	Loi pour l'égalité des personnes handicapées
LIM	Loi fédérale sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne
LRVP	Loi sur les routes et voies publiques
LTVRB	Loi sur la taxe des véhicules automobiles des remorques et des bateaux
MCH 1 / 2	Modèle de comptabilité harmonisé 1 / 2
MIP	Mesures d'intégration professionnelles
N	Nature

Glossaire

NVA	Non-valeurs
OPC	Organisations de protection civile
PA	Patrimoine administratif
PAL	Plan d'aménagement local
PCi	Protection civile
PDR	Plan directeur régional
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
RCF	Règlement communal sur les finances
RIFRONT	Réforme de l'imposition des frontaliers
RNL	Région Neuchâtel Littoral
RUN	Réseau urbain neuchâtelois
SAT	Service de l'aménagement du territoire
SCAN	Service cantonal des automobiles et de la navigation
SIAr	Service intercommunal d'archivage
SIEN	Service informatique de l'entité neuchâteloise
SIS	Services d'incendie et de secours
SLR	Sociétés locales de Rochefort
SSCL	Service de la sécurité civile du Littoral
STEPCO	Station d'épuration de la Saunerie de Colombier
TP	Travaux publics



Commune de Rochefort

Budget 2026

1. Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2026

Pages 1 à 24



Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général à l'appui du budget 2026

Monsieur le président,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

1. Préambule

Le Conseil communal vous soumet le budget 2026 de la commune de Rochefort qui conclut sur un excédent de revenus prévisible de

CHF 74'000.00

La prévision qui est soumise à votre acceptation prévoit un préfinancement de **CHF 200'000.00** inhérent à la mise en œuvre des premières étapes prioritaires identifiées dans le cadre du Plan directeur des chemins pédestres (PDCP). Sans cette opération comptable, le bénéfice 2026 serait donc de **CHF 274'000.00**.

L'exécutif relève que le budget 2026, que l'on peut qualifier d'équilibré, consiste en une prévision des charges et revenus du ménage communal, compte tenu des éléments qui sont connus à l'heure de son établissement.

Le présent budget tient également compte des exigences découlant du Règlement communal sur les finances (RCF) accepté par votre Autorité en date du 11 décembre 2015 et révisé le 13 décembre 2024. Nous y revenons dans le présent rapport (point No 5).

D'un point de vue général, le budget qui vous est présenté permet de maintenir les prestations auxquelles la commune est astreinte, ainsi qu'un entretien rationnel des biens communaux.

Comme de coutume, l'exécutif a intégré à sa prévision budgétaire les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget et qui ont une incidence directe sur notre compte de fonctionnement, quand bien même certaines d'entre elles sont encore susceptibles d'évoluer.

Nous pensons-là en particulier aux mesures salariales impactant le personnel, à la facture sociale harmonisée, à notre part au pot commun des transports, à la fiscalité ou encore au système péréquatif.

Les réformes opérées ces dernières années déploient à présent leurs pleins effets, notamment au niveau de la fiscalité, de la péréquation ou encore de la rétrocession partielle de la manne financière allouée par la Confédération au Canton au titre de compensation inhérente aux charges géotopographiques. Cette dernière représente pour notre Commune une somme de **CHF 85'000.00**.

Il convient toutefois de garder à l'esprit que ce versement, s'il semble acquis, pèse sur les finances cantonales d'autant et nul doute que des équilibres devront être trouvés sur certains dossiers. Nous pensons bien entendu à des reports de charges futurs sur les communes.

Toujours au chapitre de la péréquation, outre la compensation des charges topographiques, le Conseil communal note l'augmentation de la péréquation des ressources qui est en hausse de **CHF 93'000.00** par rapport à la dernière prévision. Elle inclut notamment la part des communes à la redistribution du produit de l'impôt communal sur le bénéfice et le capital des personnes morales qualifiée d'extraordinaire (écrêtage). A ce titre, quelque **CHF 14,3 millions** ont été prélevés auprès des deux communes « contributrices ».

Au chapitre des rentrées fiscales, selon la coutume, elles ont été évaluées sur la base des tableaux de bord les plus récents (1^{er} novembre 2025). Sur la base de ces derniers, nous pouvons imaginer sans risque que la prévision fiscale 2025 sera dépassée, ce qui est très bon signe en vue du prochain bouclage.

En outre, le Conseil communal a également prévu certaines dépenses particulières qui relèvent exclusivement de la compétence communale et qu'il résume au point No 2 du présent rapport.

2. Budget de fonctionnement

L'excédent de revenus prévisible qui vous est présenté ici s'inscrit dans la même ligne que celle définie par les Autorités depuis une quinzaine d'années, à savoir la volonté d'atteindre l'équilibre financier.

Du point de vue du Conseil communal, il n'y a en effet aucune raison de déroger à ce principe qui est accompagné d'autres objectifs fondamentaux, tels que la stabilité de la fortune communale, la maîtrise de l'endettement communal, la nécessité d'entretenir et de développer le patrimoine et les infrastructures (effort d'investissement). Tout cela en sus d'assumer les tâches et prestations courantes incombant à une collectivité publique telle que la nôtre.

Notre Commune a atteint ces dernières années les objectifs qu'elle s'était fixés, les dix-sept derniers exercices (2008 – 2024) s'étant soldés par des excédents de revenus.

Au chapitre des charges, le budget qui vous est soumis tient compte d'une augmentation non négligeable des charges dites de transferts (CHF 255'000.00) en regard du bouclage 2024. Au vu de la planification financière, ce phénomène s'amplifiera ces quatre prochaines années en raison principalement des écolages facturés par Cescole, de la facture sociale, de notre part au pot commun des transports publics et notre part aux structures d'accueil pré et parascolaires. Ci-après, une prévision de l'évolution de ces charges.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ecolage Cescole	1'055'000	1'219'000	1'226'000	1'257'000	1'374'000	1'482'000
Accueil						
pré/parascolaire	229'000	245'000	250'000	300'000	300'000	300'000
Facture sociale	655'000	629'000	678'000	724'000	739'000	739'000
Transports publics	201'000	227'000	230'000	260'000	271'000	281'000
Total	2'140'000	2'320'000	2'384'000	2'541'000	2'684'000	2'802'000
Augmentation		180'000	64'000	157'000	143'000	118'000

Pour de plus amples précisions quant à l'évolution des principales charges de transferts, qui représentent près de 45% des charges du ménage communal, nous pouvons vous inviter à prendre connaissance du tableau en page 4 du présent rapport.

L'exécutif salue ce budget équilibré qui s'inscrit dans la ligne des résultats positifs de ces dernières années et qui permet d'envisager l'avenir à court et moyen termes de façon sereine. Rappelons encore une fois qu'il prévoit un préfinancement de **CHF 200'000.00** qu'il conviendra d'activer – ou non – lors du bouclage 2026.

Un optimisme conforté par le fait que ce budget qui intègre comme à l'accoutumée des dépenses qualifiées d'extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de l'ordre de **CHF 58'080.00**, dont **CHF 50'300.00** impacte le compte de résultats, le solde portant sur des dépenses consacrées aux comptes autofinancés (eau, épuration et chauffage). Celles-ci sont détaillées en page 5 du rapport.

Evolution des charges de transferts (Nature : 36)

Classification fonctionnelle	Nature	Désignation	Montant 2025	Montant 2026	Différence
02200	36120.16	Part communale au SIAR (archives)	6'000	6'000	0
11100	3612000	Dédommagement au CRSP	200	800	600
14000	3611000	Dédommagement Canton (émoluments CdH)	3'500	0	-3'500
14060	3601004	Dédommagement Canton (émoluments documents d'identité)	3'000	3'000	0
14060	3612000	Etat civil régional Boudry	12'100	12'680	580
	3612017	ECAP, missions de secours	18'210	17'685	-525
15000	3612018	Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)	86'750	84'030	-2'720
16200	3612000	Dédommagements au poste sanitaire de Bôle	1'500	2'000	500
16200	3611020	Part à la protection civile	17'900	18'000	100
21110	3612005	Ecolage cycle 1	306'975	342'680	35'705
21200	3612018	Ecolage cycle 2	439'430	423'420	-16'010
21300	3612018	Ecolage cycle 3	472'550	460'000	-12'550
32900	3634000	Subventionnement au Bibliobus neuchâtelois	10'500	10'500	0
34200	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	3'000	4'000	1'000
35000	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0
35010	3636000	Subventions à organisations privées à but non lucratif	1'000	1'000	0
42200	36120.19	Part communale au SIS	46'410	65'000	18'590
53300	3637000	Subventions au personnes physiques	7'000	9'000	2'000
54510	3636001	Subventionnement accueil parascolaire	160'000	150'000	-10'000
54510	3636003	Subventionnement à Sakado	85'000	100'000	15'000
57200	3636000	Subvention à organisations privées à but non lucratif	500	500	0
57960	3612000	Guichet social régional du Val-de-Ruz / Estimation	70'000	75'000	5'000
		Facture sociale harmonisée	628'660	678'162	49'502
62200	3611011	Part au pot commun des transports	227'210	229'850	2'640
62310	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (Noctambus)	1'200	1'340	140
72000	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (CANEP, Corcelles)	5'500	1'500	-4'000
72000	3612009	Part au Syndicat de la Step de la Saunerie	87'500	78'600	-8'900
73010	3612000	Dédommagements à communes et Syndicat (DILAC, Val-de-Ruz)	46'000	45'000	-1'000
76900	3637000	Subventions aux personnes physiques	0	3'000	3'000
79000	3611015	Sanction plans par SAT	10'000	10'000	0
79000	3614000	Dédommagements aux entreprises publiques (ACN, RNL)	1'600	9'290	7'690
81200	3611000	Dédommagements à cantons et concordats	2'500	3'000	500
84000	3611012	Subventionnement à organisations touristiques	3'980	4'800	820
87201	3610001	Cotisation à Suisse Energie	1'600	1'600	0
91010	3601002	Taxe des chiens - Part Etat	3'900	3'900	0
93000	3622700	Péréquation financière intercommunale	16'200	13'830	-2'370
			2'788'375	2'870'167	81'792

Catalogue des dépenses exceptionnelles impactant le budget 2026

Chapitre	Cpte	Désignation	Précisions, remarques	Montant usuel	Montant additionnel	Budget 2026
2200	3110000	Meubles, machines et appareils	Remplacement de la centrale téléphonique de l'administration communale	1'000	4'000	5'000
2200	3113000	Matériel informatique	Renouvellement de deux postes de travail	1'000	2'000	3'000
2900	3110000	Meubles, machines et appareils	Acquisition de deux aspirateurs dorsaux	4'000	2'600	6'600
1110	3111002	Signalisation routière	Acquisition d'un radar pédagogique	0	6'000	6'000
1500	3142000	Entretien hydrantes	Tournée de révision des bornes hydrantes prévue en 2026	6'500	3'100	9'600
3420	3144000	Entretien terrains bâtis	Recharge de la place de jeux	500	2'000	2'500
3500	3144003	Entretien du Temple	Installation d'un chauffe-eau électrique	2'000	1'600	3'600
6150	3111000	Machines, appareils et véhicules	Scie circulaire et tronçonneuse électriques, y compris accus (4)	2'500	2'100	4'600
6150	3111002	Signalisation routière	Remplacement de miroirs routiers	5'000	3'900	8'900
6150	3141000	Entretien des routes et chemins	Création d'un puits perdu à Montezillon	70'000	5'000	75'000
7100**	3111001	Achats de compteurs d'eau froide	Remplacement du parc des compteurs d'eau	2'500	3'500	6'000
7100**	3143017	Entretien des réservoirs	Remplacement du surpresseur du réservoir de Balizet (sources)	4'000	4'500	8'500
7690	3101000	Matériel d'exploitation, fournitures	Matériel pour protection des sources	500	5'000	5'500
7900	3132000	Honoraires conseillers externes	Honoraires avocats, architectes conseils	12'000	13'000	25'000

Total

58'300 **

** dont imputation aux chapitres autofinancés

8'000

Montant impactant le budget 2026 (résultat)

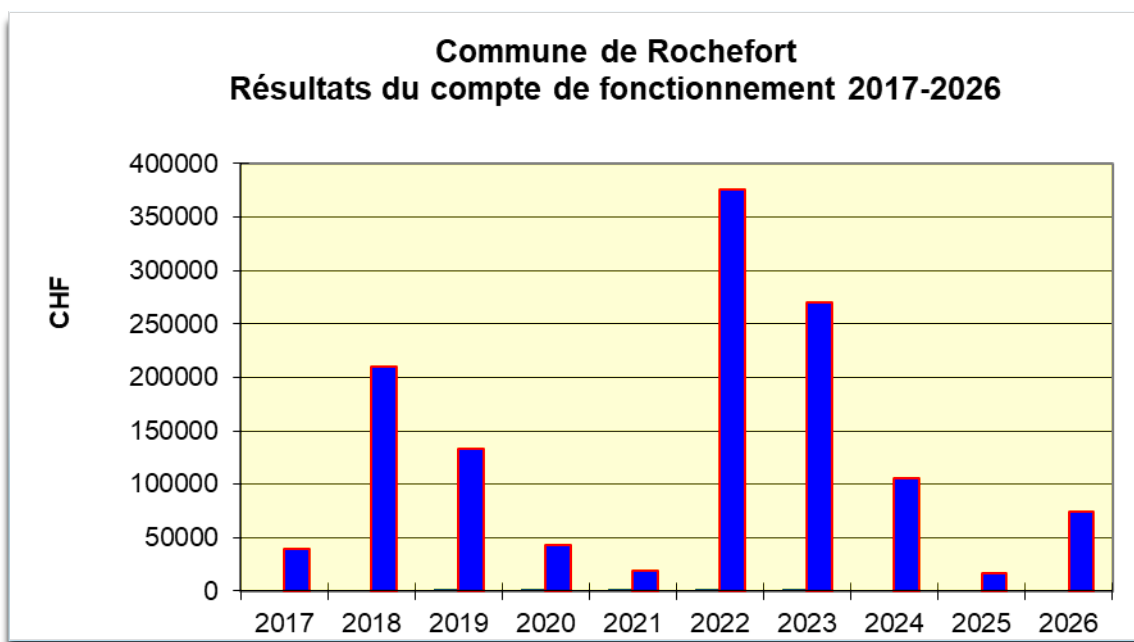
50'300

Le Conseil communal met en évidence que, si l'optimisme est de rigueur, la vigilance demeure la règle, notamment en regard d'éventuelles nouvelles réformes sur le plan cantonal et au vu de la progression de certaines charges dites de transferts (écolage, facture sociale, transports publics, accueil parascolaire et préscolaire, etc.).

Pour le surplus, selon l'usage, le Conseil communal vous fournit ci-après quelques indicateurs financiers, réactualisés et présentés sous la forme de graphiques, qui vous permettront, nous l'espérons, d'apprécier l'évolution des finances de la commune depuis dix ans (2017-2026).

En effet, si le MCH2 « taille la part belle » aux projections financières (PFT), le Conseil communal estime important de garder un œil sur le passé.

A noter que les données des exercices 2025 et 2026 sont évidemment dressées sur la base de projections budgétaires.



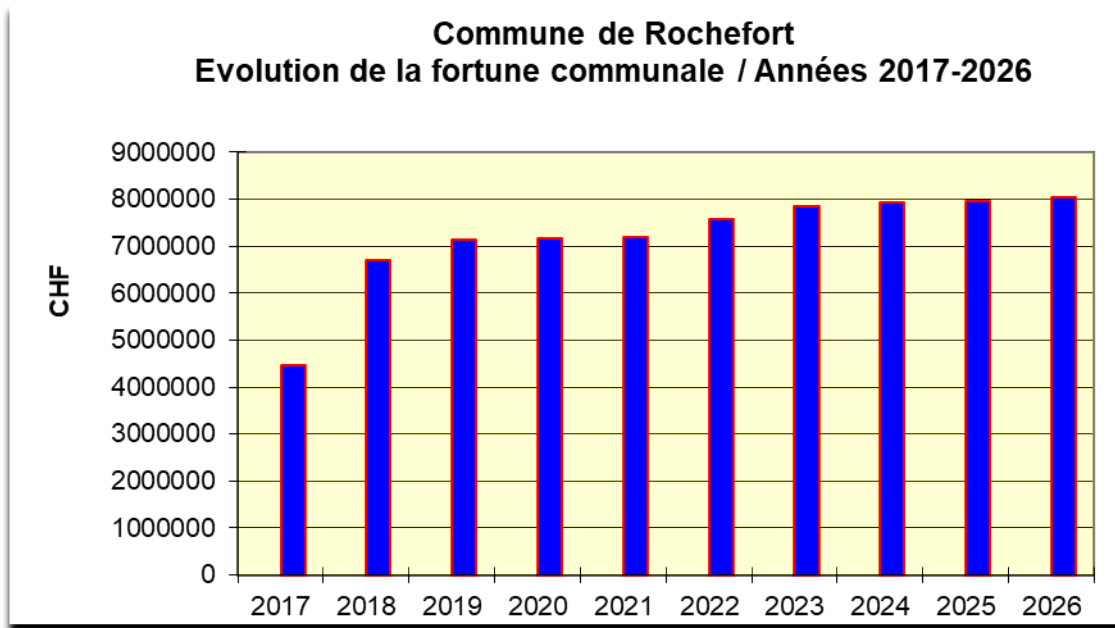
Le graphique ci-dessus démontre les résultats positifs des années 2017 à 2024. Il met en évidence les excellents résultats 2018, 2022 et 2023.

Depuis 2017, au jeu de l'introduction progressive du nouveau modèle comptable (MCH2), les résultats sont quelque peu difficiles à comparer. Aussi, nous limiterons-nous à relever que ceux-ci sont positifs et qu'ils intègrent des opérations extraordinaires (constitution/dissolution de provision, charges/revenus extraordinaires).

Il est important de rappeler que les résultats bénéficiaires de ces dix dernières années ont été atteint alors même que la Commune a consacré des ressources significatives à des financements spéciaux ou des opérations extraordinaires.

Enfin, il convient encore de mentionner d'importants préfinancements opérés ces dernières années (aménagements extérieurs BCP, Place du Collège, assainissement énergétique BCP, toiture photovoltaïque, mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous), ce pour un montant total de **CHF 1,26 million**. Si le fonds d'aide à la fusion a permis de constituer ceux-ci, les résultats bénéficiaires y ont aussi contribué à hauteur de **CHF 0,45 mio**.

L'exercice 2026 voit un nouveau préfinancement planifié, de **CHF 200'000.00**. Il sera intégralement consacré aux mesures prioritaires identifiées dans le cadre du Plan directeur des chemins pédestres (PDCP).



Il faut se souvenir que la fortune communale, au 31 décembre 2007, était de **CHF 1,8 million**. Etant interdépendante du résultat du compte de fonctionnement, celle-ci a diminué fortement entre 2005 et 2007 (-40%, effets du désenchevêtrement ayant conduit alors à une spirale déficitaire).

Les bénéfices des exercices 2008-2024 l'on porté à plus de **CHF 7.94 millions** (comptes 2024). Au jeu des résultats 2025 et 2026, elle dépassera sans nul doute prochainement la barre des **CHF 8 millions**.

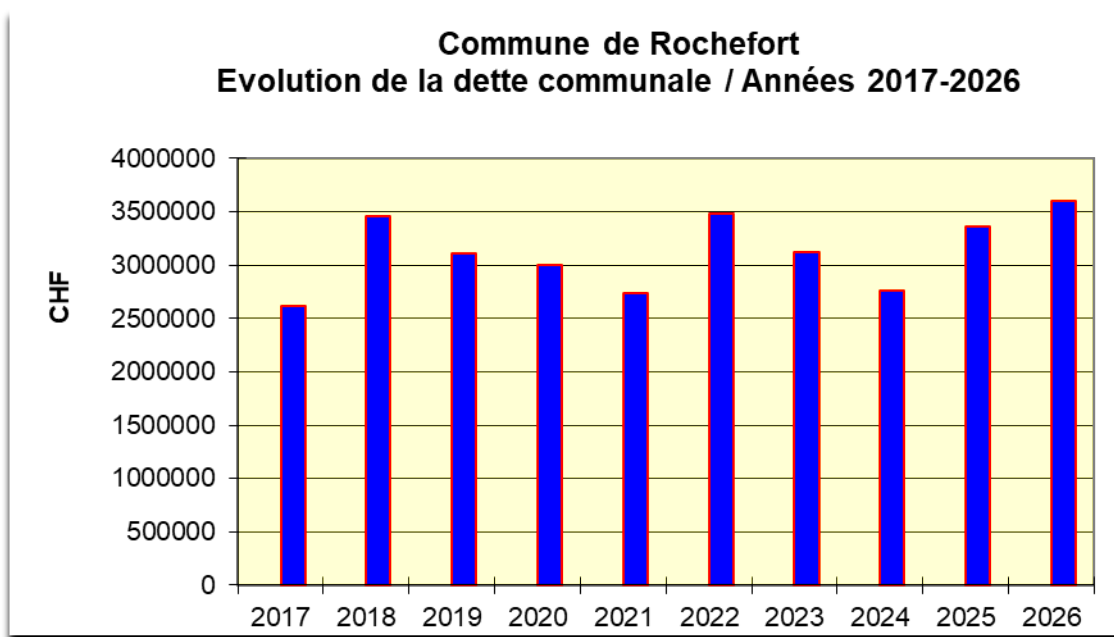
La fusion des communes de Brot-Dessous et Rochefort (consolidation bilan : +CHF 0,77 mio), et le premier résultat positif de la nouvelle Commune (CHF 0,5 mio) ont eu pour effet, entre autres, d'augmenter considérablement la fortune communale, au même titre que les opérations menées au bilan 2018 (retraitement des patrimoines financier et administratif).

Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

Au jeu du retraitement des bilans des collectivités publiques neuchâteloises, cette règle a quelque peu changé, notamment du fait de la création de la réserve de politique conjoncturelle ou budgétaire – alimentée par le bénéfice de réévaluation – dans laquelle il est à présent possible de puiser lorsque certaines conditions sont remplies. Ce levier, jusqu'alors jamais activé pourrait être sollicité dans l'avenir pour neutraliser les hausses de charges en lien avec les frais d'écologie.

Nonobstant, la fortune communale demeure la véritable « réserve » de la collectivité. Elle constitue l'instrument qui permet aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles. En comparaison intercommunale, Rochefort se situe parmi les collectivités neuchâteloises bien loties.

Au 31 décembre 2026, l'excédent du bilan devrait atteindre plus de **CHF 8 millions** si les résultats prévisibles 2025 et 2026 se vérifient.



Le tableau récapitulatif des emprunts figure dans les informations financières de la brochure du budget 2026 (point No 12, informations financières diverses). Il vous fournira plus de détails sur la constitution de la dette communale.

Les importants investissements consentis au début du siècle ont eu une influence très importante sur l'endettement communal qui a atteint son maximum au 31 décembre 2007 avec une dette totale de **CHF 6,2 millions**. Ces investissements concernaient majoritairement des comptes autofinancés (CAD, PGEE et réseau d'eau), corollaire ils ne péjoraient pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au bouclage des comptes 2025, la dette de la commune de Rochefort devrait atteindre **CHF 3,36 millions**. Elle devrait augmenter en 2026 pour atteindre **CHF 3,6 millions**.

En 2005, un prêt de **CHF 1 million** a été conclu avec un établissement bancaire de la place, ce au taux de 1.35% et sur une durée de dix ans. En 2026, un nouvel emprunt est prévu tenant compte des engagements financiers à honorer (financement des investissements, remboursement d'un prêt arrivé à échéance).

Les excellents résultats de ces dernières années (apport en termes de trésorerie), une politique d'investissements saine, les remboursements contractuels auprès de nos différents prêteurs mais aussi l'aide à la fusion octroyée par le Canton (CHF 1,1 million) expliquent la bonne maîtrise de la dette. Sur ce dernier point, il convient de rappeler que l'aide à la fusion a été partiellement affectée (CHF 0,3 mio) à la diminution de la dette.

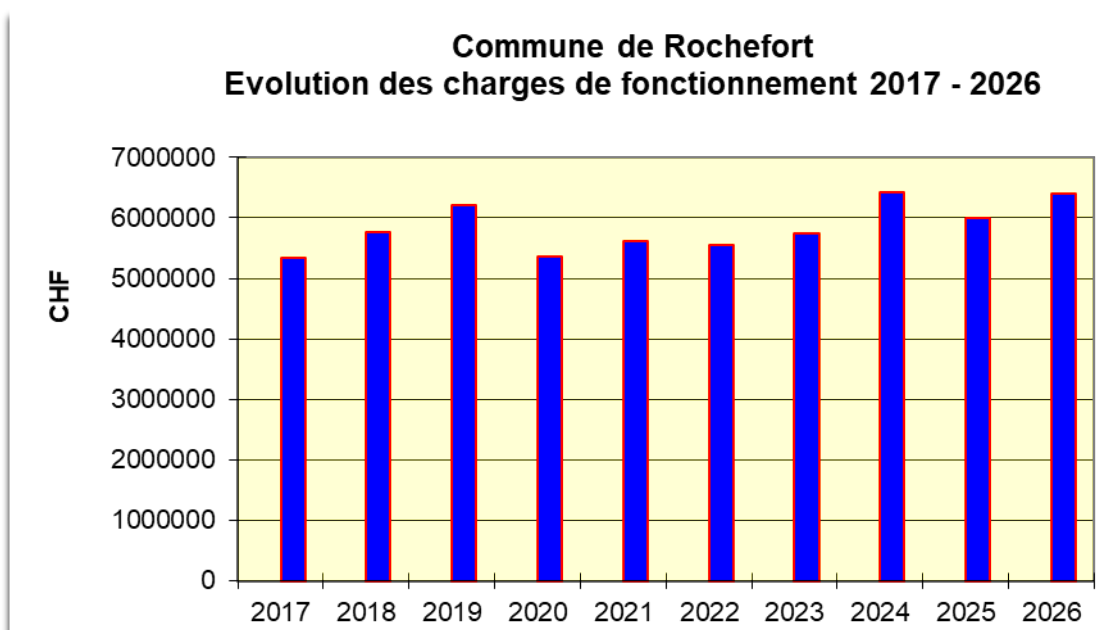
Un bilan très positif lorsque l'on mesure le montant des investissements consentis ces dix dernières années de plus de **CHF 6,5 millions** et auquel il faut ajouter les remboursements contractuels des emprunts échus (2,9 mio), de même les engagements financiers qui ont été honorés dans le cadre des mesures d'assainissement de la caisse de pensions et le passage au principe d'échéance en matière d'aide sociale (CHF 0,9 mio).

Au jeu du programme des investissements futurs (PFT 2026–2029), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire se peut privilégier l'autofinancement plutôt que le recours à l'emprunt.

Au vu de ce qui précède, la politique de la Commune en matière de gestion de sa dette peut être considérée comme saine, notre dette par habitant – par ailleurs inférieure à la moyenne des communes neuchâteloises – étant parfaitement supportable en termes de charge d'intérêts, cette dernière pouvant être qualifiée de relativement faible.

En résumé, les Autorités mènent une politique raisonnable qui ne signifie pas une absence de projets concrets. Pour preuve, une somme d'investissements (nets) de plus de **CHF 6,5 millions** d'investissements sur la dernière décennie.

Une gestion ambitieuse et cohérente qui permet à notre Commune de réaliser des nouveaux projets, d'entretenir son patrimoine, et de poursuivre son développement, notamment au niveau de ses infrastructures, ce tout en préservant les générations futures d'un endettement déraisonnable.



Ce graphique révèle que la Commune n'a pas une maîtrise totale de ses charges, certaines d'entre elles (environ 70%) découlant de la législation ou étant le fruit d'une gestion centralisée/globale (Etat, syndicats).

De surcroît, le graphique ci-dessus est quelque peu biaisé du fait de charges extraordinaires non pérennes ou d'opérations purement comptables. L'on peut toutefois constater une tendance à la hausse des charges depuis l'exercice 2022 (+CHF 571'000.00)

Celle-ci est principalement due aux augmentations liées aux charges dites de transferts, notamment notre part aux transports publics, à l'accueil pré et parascolaire, à la facture sociale et aux coûts d'écolage (Cescole). Elles représentent une augmentation de 13.1% entre 2023 et 2026 soit CHF 334'000.00.

Dans le détail :

	2023	2024	2025	2026	Augmentation 2023 vs 2026
Charges de transferts	2'536'000	2'616'000	2'788'000	2'870'000	334'000

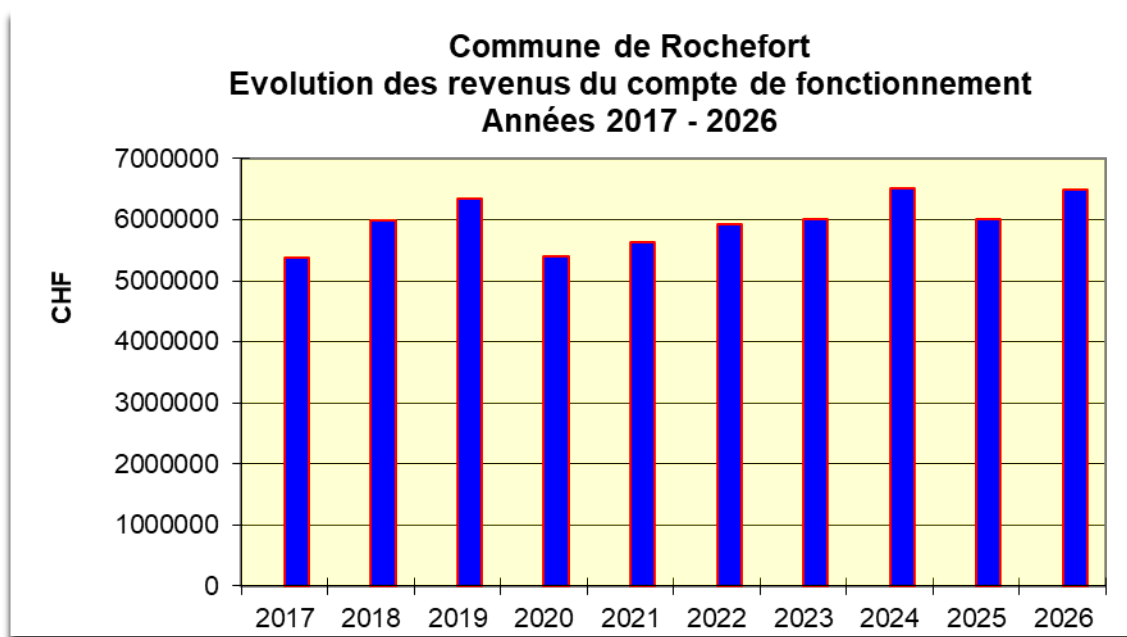
Fait rassurant, les charges globales – hors dépenses de transferts – sont stables, voire même en diminution pour certaines depuis 2022. Cela signifie que la Commune maîtrise les dépenses relevant de sa seule compétence.

Au niveau des charges salariales, le Conseil communal estime également que celles-ci sont maîtrisées (+ 4,55% par rapport au bouclage 2024).

	2023	2024	2025	2026	Augmentation 2023 vs 2026
Charges de personnel	1'011'300	1'018'000	1'050'000	1'064'000	52'700

Ces précisions données, il reste néanmoins difficile d'opérer des comparaisons plus précises sur différentes années tant les fluctuations sont nombreuses. Par exemple, l'année 2022 a été impactée par un retraitement du patrimoine financier.

Au chapitre de l'évolution future des dépenses, le Conseil communal sera très attentif dans la mesure où les prévisions tendent aux augmentations de charges. Il pense en particulier aux coûts liés à l'école qui subiront une hausse significative.



A l'instar du graphique précédent, l'on dénote des fluctuations importantes qui sont la conséquence de processus/réformes s'opérant à l'échelon cantonal ou d'opérations comptables

Comme pour les charges, des analyses plus précises sont rendues difficiles par les importants changements opérés ces dernières années.

Tout au plus, l'exécutif se réjouira du fait que les recettes enregistrées nous ont permis de couvrir les charges de fonctionnement, ce sans qu'une augmentation de la pression fiscale communale n'intervienne. Sur ce dernier point, l'exécutif se satisfait de la structure fiscale de la Commune qui révèle une certaine stabilité et une progression constante des levées d'impôts.

Le Conseil communal se réjouit des réalités et prévisions illustrées par les précédents graphiques puisque ces derniers démontrent que les mesures prises par les Autorités politiques s'avèrent judicieuses.

Il y a encore lieu de noter que le résultat du compte de fonctionnement 2026 nous permet de dégager une capacité d'autofinancement de l'ordre de **CHF 0,35 million**. Cet important paramètre révèle la capacité financière de la Commune.

Cette dernière indique notamment la proportion dans laquelle la commune peut investir, ou autrement dit, elle montre quelle est la part des recettes de fonctionnement disponible pour financer directement ses investissements.

Il faut toutefois noter que l'année 2026 marque le premier exercice au cours duquel une dérogation aux limites de frein à l'endettement fixées par notre Règlement communal sur les finances (RCF) sera sollicitée. En effet, la capacité d'autofinancement de la Commune, ce même si elle est significative et stable sur la durée, ne nous permet pas d'engager le crédit inhérent au réaménagement de la Place du Collège (CHF 1.5 mio, phases Nos 1 et 3). L'arrêté d'approbation du budget mentionne d'ailleurs clairement cet instrument dérogatoire. A noter que l'arrêté en question devra recueillir la majorité des deux tiers des votants.

Pour le surplus, selon l'usage, vous trouverez tous les commentaires spécifiques dans la brochure des comptes qui vous est remise avec le présent rapport. Toutefois, votre exécutif tient à vous fournir ci-après les éléments principaux qui influencent la prévision 2026.

a) Traitement du personnel

La commune de Rochefort applique strictement la législation cantonale pour le calcul du traitement de son personnel, notamment l'échelle salariale en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2018.

Un échelon automatique sera attribué à tous les collaborateurs en 2026, sauf en cas de plafond de classe atteint.

L'allocation de renchérissement a quant à elle été fixée à 6.31%, comme en 2025. Rappelons que, en raison de la situation financière difficile à laquelle le Canton était confrontée en 2023, le Conseil d'Etat avait alors décidé de limiter l'indexation des traitements.

A noter également que le MCH2 présente le volet salarial avec des charges patronales nettes, c'est-à-dire déduction faite des charges salariales des employés, précédemment comptabilisées en recettes (MCH1).

Les charges de personnel sont en légère augmentation par rapport à la dernière prévision (+1.33%). Outre les augmentations de salaires réglementaires, il faut noter que l'administration a été renforcée de 0.4 EPT depuis le 1^{er} septembre 2024 ce, suite au départ en retraite d'une collaboratrice employée à 60%.

b) Commentaires généraux, par chapitres

En préambule, il faut relever que les amortissements excédentaires découlant du retraitement du bilan (patrimoine administratif) ainsi que leur neutralisation par des prélèvements à la réserve du bilan ont un impact sur les dépenses et les recettes des chapitres du compte de résultats. En raison de l'effet neutre de l'opération, ces variations ne seront pas commentées outre mesure.

0 – Administration générale

Malgré diverses variations, l'excédent de charges de ce chapitre est en très légère diminution par rapport à la dernière prévision (-CHF 5'000.00).

Il est utile de se rappeler que le MCH2 intègre à l'administration générale le patrimoine administratif ou encore le poste « Impôts - Remise, non-valeurs, ADB » via la rubrique « Administration des finances et des contributions ». A l'inverse les charges et revenus découlant de la police des constructions figurent au chapitre « Aménagement du territoire » (7900 MCH2). Relevons encore une ventilation salariale des « Services généraux » à la rubrique « Police des habitants ».

Au chapitre du patrimoine administratif (PA), aucune intervention particulière n'est prévue en 2026. Mettons toutefois en évidence une recette – nouvelle – de quelque CHF 8'000.00 (2900 / 4309000) inhérente à une participation au traitement d'un collaborateur par le biais de l'Assurance invalidité.

1 – Ordre et sécurité publique

L'excédent de charges prévisibles de ce chapitre est de CHF 198'600.00 contre CHF 194'000.00 prévu pour 2025.

Hormis quelques fluctuations, les charges et revenus de ce chapitre sont stables. Notons toutefois que la Commune acquerra un radar pédagogique (CHF 6'000.00) en 2026.

2 - Formation

Avec le nouveau modèle comptable, pour notre Commune, le chapitre de la formation est divisé en six branches distinctes.

Celles-ci sont les suivantes :

- 21110 Cycle élémentaire (Harmos 1-4)
Ecolage Cescole
- 21200 Degré primaire (Harmos 5-8)
Ecolage Cescole
- 21300 Degré secondaire (Harmos 9-11)
Ecolage Cescole
- 21700 Bâtiment scolaire
Charges de l'école (bâtiment)
- 21920 Ecoles obligatoires, autres
Transports scolaires
- 23000 Formation professionnelle initiale
Part communale aux bourses d'études (facture sociale)

La prévision est marquée par une augmentation des charges d'écolage qui font état d'un coût par cycle différencié, à savoir :

Cycle 1 ➔	CHF	6'853.55
Cycle 2 ➔	CHF	8'221.70
Cycle 3 ➔	CHF	13'939.55

Comparatif des coûts d'écolage moyens 2020 – 2026, avec effectifs :

	Budget 2026	Budget 2025	Comptes 2024	Comptes 2023	Comptes 2022	Comptes 2021	Comptes 2020
Coût moyen écolage Cescole	9'183	9'130	8'439	8'085	7'857	7'807	7'785
Effectif cycle 1	50.00	46.00	47.50	44.50	44.00	47.00	43.50
Effectif cycle 2	51.50	54.50	50.50	46.00	42.50	36.00	36.50
Effectif cycle 3	33.00	33.00	30.00	32.50	34.00	32.00	32.50
Total effectif élèves	134.50	133.50	128.00	123.00	120.50	115.00	112.50

De manière plus générale, l'augmentation du coût moyen net s'explique principalement par l'entrée en vigueur de la nouvelle grille salariale pour le corps enseignant ainsi que les fluctuations du nombre de classes. Relevons également une stabilité du nombre d'élèves en regard de la dernière prévision.

Au chapitre de la rénovation des bâtiments de Longueville, les travaux ont débuté en 2025. Ces derniers, combinés à la nouvelle grille salariale du corps enseignant, auront un impact important sur le compte de résultats dans le futur, selon la prévision suivante :

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ecolage Cescole	1'055'000	1'219'000	1'226'000	1'257'000	1'374'000	1'482'000

3 – Culture, sports, loisirs et Eglises

Les charges de ce chapitre sont en nette diminution en regard du dernier bouclement (2024). La fin de l'amortissement inhérent à la restauration du Temple de Rochefort (-CHF 21'400.00) l'explique en grande partie.

La place de jeux du Collège fera l'objet d'une intervention de recharge (remplacement des copeaux en 2026), ce afin de maintenir le rôle amortissant du sol amortissant en cas de chutes.

A noter encore que la Commune accueillera à nouveau un cinéma en plein air en août 2026.

4 - Santé

A l'instar du chapitre précédent, les coûts de la santé – pour notre Commune – sont stables par rapport au dernier bouclement. Il faut néanmoins se rappeler que ceux-ci avaient augmenté de façon importante en 2024 du fait de la mutualisation de certains coûts du Service des ambulances.

5 – Sécurité sociale

La charge nette de ce chapitre est en hausse par rapport à la dernière prévision (CHF 66'600.00) en raison principalement de l'évolution de la facture sociale.

S'agissant de la structure d'accueil parascolaire saKado, après divers contacts avec le comité de l'association, le Conseil communal a admis la « communalisation » de la structure à la rentrée 2027. Bien entendu, un rapport circonstancié à l'adresse du Conseil général sera établi en temps opportun. Au passage, le Conseil communal se réjouit de l'existence de cette structure qui répond à un réel besoin. Il remercie le comité et le personnel de l'association pour leur engagement quotidien.

Au niveau de la facture sociale – dont la totalité des coûts n'est pas imputée au chapitre « Sécurité sociale » (par exemple : part aux bourses d'études → « Formation ») – elle se décline ci-après.

Facture sociale harmonisée			678'177
23000	3611005	Bourse d'études	17'870
51200	3611002	Subsides LAMAL	245'732
54100	3611009	Allocations familiales pour personnes sans activités lucratives	14'682
54300	3611014	Avances sur contributions d'entretien	1'854
55100	3611003	Part financement LACI	18'004
55900	3611008	Mesures d'intégration professionnelle	34'152
57200	3611004	Lutte contre les abus	5'386
57200	3611006	Aide sociale	312'755
57900	3611010	Social privé	27'742

A celle-ci, il convient de ne pas oublier notre part aux coûts de fonctionnement du Guichet social régional du Val-de-Ruz, estimée à CHF 75'000.00 pour l'année 2026, variable puisque dépendante du nombre de personnes au bénéfice de l'aide sociale dans notre Commune.

6 - Trafic

Ledit chapitre est divisé en deux axes principaux, soit les travaux publics (voirie) et les transports (subsidés abonnements, part aux transports publics, cartes journalières). La charge nette globale de celui-ci est en légère augmentation (CHF 10'610.00) par rapport à la dernière prévision.

Au chapitre de l'entretien global de notre réseau routier, une étude est menée simultanément à celle engagée pour les infrastructures souterraines. Celle-ci aboutira à la réalisation d'un catalogue qui fixera les priorités et la planification financière liées à l'entretien des routes et chemins de la localité. Ce « plan directeur » intégrera également l'infrastructure souterraine (eau, eau usée + claire, chauffage à distance).

S'agissant de la desserte en transports publics de la Commune, la problématique constitue une priorité de l'exécutif. Malheureusement, ce dernier doit constater qu'il est extrêmement difficile de faire entendre la voix de la Commune sur le plan cantonal, les enjeux à l'échelon supérieur étant importants et complexes. Les discussions sont toutefois toujours en cours avec nos différents partenaires (Canton, communes, privés) et le Conseil communal a bon espoir de voir des améliorations futures en matière de transports publics. Le crédit d'étude voté par le législatif courant 2024 s'inscrit d'ailleurs dans cette perspective.

Relevons encore que c'est ce chapitre qui mentionne le préfinancement prévu (CHF 200'000.00, compte No 3893000) concernant la mise en œuvre des mesures prioritaires identifiées dans le cadre du Plan directeur des chemins pédestres (PDCP).

7 - Protection de l'environnement et aménagement

Le résultat du compte de l'approvisionnement en eau intègre la récente augmentation du tarif votée par le législatif. Pour mémoire, la taxe de base est passée de CHF 150.00 HT à CHF 250.00 HT dès le 1^{er} janvier 2025. Cette nouvelle tarification déploiera ses effets sur les exercices 2025 et 2026. Après quoi, elle sera réexaminée à la lumière des résultats de l'étude engagée au niveau des infrastructures communales (eau, eau usée, routes).

L'on remarque en 2025 une baisse des achats d'eau à la Ville de Neuchâtel (aqueduc) et, par voie de conséquence, des frais de pompage (électricité). Le Conseil communal se réjouit de ce constat qui est à mettre en relation avec la pose des loggers. Ces derniers permettent une détection rapide des fuites d'eau et leur réparation.

Relevons encore que le Conseil communal a décidé de collaborer, dès 2025, avec la société Eli10 SA dans le cadre du service de piquet du réseau d'eau.

Pour 2026, le compte de l'eau conclut sur un bénéfice prévisible de l'ordre de CHF 13'730.00. Celui-ci sera porté à la réserve eau figurant au bilan qui était, à fin 2024, de CHF 14'400.00.

Du fait de la baisse de la taxe d'épuration planifiée dès le 1^{er} janvier 2025 (diminution de CHF 120.00 HT à CHF 70.00 HT), le compte de l'épuration devrait quant à lui se solder sur un déficit important – et attendu – de quelque CHF 18'200.00. Celui-ci sera prélevé à la réserve épuration figurant au bilan qui atteignait CHF 139'300.00 à fin 2024.

En 2026, à l'instar du tarif de l'eau, la taxe d'épuration sera revue. Il faut en effet savoir que d'importantes augmentations de charges sont attendues ces prochaines années, notamment au vu des investissements qui seront engagés dans le cadre de la modernisation de la Station d'épuration de la Saunerie. Un crédit de CHF 65 millions (dont à déduire CHF 28 millions de subventions) a d'ailleurs été voté par le Conseil intercommunal de la Step de la Saunerie il y a environ trois ans.

Au chapitre de la gestion des déchets, le financement partiel (30% au maximum) par l'impôt du chapitre de la gestion des déchets a été reconduit. Pour mémoire, la taxe déchets des ménages est de CHF 77.00 TTC depuis le 1^{er} janvier 2020.

Le bouclage des comptes 2025 nous révélera le bilan financier inhérent à la réorganisation des écopoints intervenue dans le courant du 1^{er} trimestre 2025. Par les changements apportés, le Conseil communal entendait amener aux administré-e-s une réelle plus-value avec un service de proximité, ce qui plus est pour un coût similaire à l'actuel.

Le compte 7900 « Aménagement du territoire (en général) » contient les charges et produits découlant des activités liées à l'urbanisme et la police des constructions, auparavant comptabilisés dans le compte de l'administration. Le poste « consultations juridiques » a été revu à la hausse du fait des nombreuses procédures en cours (oppositions, recours). Il y a encore lieu de mettre en évidence les charges d'amortissements en lien avec la révision du Plan d'aménagement local (PAL), CHF 47'000.00

Enfin, le Conseil communal relèvera encore l'adhésion, dès le 1^{er} janvier prochain, à la Région Neuchâtel Littoral (RNL). Coût annuel annoncé : CHF 8'000.00 (compte F7907 N3614000).

8 - Economie publique

Le compte de la sylviculture boucle sur un déficit prévisible de CHF 71'800.00. De façon très réaliste, l'année 2026 s'annonce une nouvelle fois difficile.

Si les résultats de ce chapitre sont fluctuants en fonction des années du fait des nombreux paramètres qui l'influencent (planification des coupes, vente de bois, personnel, travaux pour les autres services et la commune de Milvignes), force est de constater que le marché des bois et la qualité de nos produits ne laissent que peu de place à l'optimisme, ce malgré une modeste augmentation du prix du bois de service constatées ces trois dernières années.

Au chapitre du bois énergie (chauffage à distance), le prix au stère passera de CHF 35.00 à CHF 50.00 dès le 1^{er} janvier prochain. L'objectif de l'exécutif consiste à mieux valoriser cette matière et s'aligner sur les prix du marché.

Signalons encore que le nouveau contrat de prestations (RPT, péréquation) pour les quatre prochaines années prévoit une diminution des subventions cantonales et fédérales (forêts protectrices, soins à la jeune forêt, dévestiture, etc.). Nous pouvons estimer celle-ci à environ CHF 20'000.00 annuellement.

La récente acquisition du treuil motorisé à chenilles permet de faciliter et sécuriser les travaux de notre équipe forestière. Il génère une économie de temps et améliorera de fait le rendement de l'équipe forestière.

Sur le plan strictement économique, la situation de notre Commune demeure acceptable dans la mesure où notre Commune bénéficie d'importantes subventions (forêts protectrices). De plus, l'équipe forestière œuvre presque quotidiennement pour les autres services (imputations internes) ou pour notre commune partenaire, Milvignes. Relevons encore que notre Commune dispose d'un fonds forestier (capital propre) de CHF 397'300.00 à fin 2024.

Le compte affecté du chauffage à distance au bois tient compte des répercussions financières consécutives aux extensions réalisées et au renforcement de la chaufferie. La prévision 2026 intègre aussi les répercussions financières liées à l'augmentation des tarifs dès le 1^{er} janvier 2026. En effet, ceux-ci – qui n'ont pas changé depuis 2004 – seront adaptés comme suit :

- Taxe de base (puissance raccordée) indexée à l'IPC : **+6.8%** ;
- Prix du kWh HT : **13cts** contre **9.8cts** jusqu'à ce jour.

L'augmentation des tarifs permettra au compte du chauffage à distance de retrouver l'équilibre financier. Selon les prévisions, le compte du CAD se soldera par un léger bénéfice de CHF 2'300.00 qui sera porté à la réserve au bilan qui atteignait à fin 2024 CHF 89'600.00. La réserve du bilan actuelle nous permet de faire face à des imprévus et couvrira le probable déficit de l'année en cours.

Au chapitre du réseau, plus aucune extension n'est prévue à l'heure actuelle. A futur, seuls des immeubles situés sur le tracé pourront être raccordés.

9 - Finances et impôts

Les rentrées fiscales ont été évaluées sur la base des tableaux de bord de début novembre 2025 et ont été estimées avec la prudence requise.

L'exercice de la prévision fiscale est difficile. Néanmoins, l'exécutif estime avoir établi une projection pertinente et prudente. Si celle-ci ne devait pas se vérifier, il relève que notre Commune dispose d'une réserve de politique conjoncturelle qui pourrait être sollicitée sous certaines conditions.

Comme évoqué précédemment, la perte de substance fiscale consécutive à la réforme cantonale a été compensée par la réforme de la péréquation financière puis, dès 2024, par la compensation aux charges géotopographiques.

Egalement, la possibilité d'étendre aux personnes physiques propriétaires d'immeuble(s) de rendement la perception de l'impôt foncier est offerte aux communes depuis 2020. Le législatif a d'ailleurs saisi cette opportunité en fixant un taux généralisé de 0,8‰ à compter du 1^{er} janvier 2020.

Au chapitre de la péréquation financière, celle-ci a subi une révision complète et est à présent désignée en plusieurs volets (péréquation des ressources, compensation des charges géotopographiques, scolaire, petite enfance). A noter encore que le coefficient fiscal n'entre plus dans le calcul de la nouvelle péréquation.

Comme évoqué en introduction le Conseil communal note l'augmentation de la péréquation des ressources qui est en hausse de **CHF 93'000.00** par rapport à la dernière prévision. Elle inclut notamment la part des communes à la redistribution de la part du produit de l'impôt communal sur le bénéfice et le capital des personnes morales qualifiée d'extraordinaire (écrêtage).

3. Budget des investissements

Le budget des investissements 2026 prévoit un excédent de charges net de **CHF 2,56 millions**.

L'effort d'investissement 2026 sera porté, outre la finalisation de certains projets en cours, sur les objets suivants :

- a) Acquisition d'une nacelle / En cours d'étude
- b) Etude mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous / En cours d'étude
- c) Réaménagement de la Place du Collège, phases 1 et 3 / Crédit voté
- d) Réfection de la salle de Cotencher / Crédit voté
- e) Remplacement du véhicule de la voirie / Présentation du rapport en décembre 2025
- f) Etude mise en œuvre priorités 1 et 2 du PDCP
- g) Acquisition fraiseuses ou monoaxe électrique / En cours d'étude
- h) Crédits cadres eau, eau usée, routes

La plupart de ces projets ont fait ou feront l'objet de demandes de crédits d'engagement. Certains relevant de la compétence financière de l'exécutif seront formalisés par le biais d'arrêtés de ce dernier.

L'année 2026 marquera donc un effort d'investissements très important pour notre Commune. **Une dérogation aux dispositions relatives aux mécanismes de frein à l'endettement est d'ailleurs sollicitée pour un objet précis, à savoir le crédit inhérent aux étapes 1 et 3 du réaménagement de la Place du Collège (CHF 1,5 mio).**

En termes de financement de ceux-ci, le recours à l'emprunt est prévu en 2026. En effet, malgré une gestion de trésorerie efficiente, le Conseil communal ne pourra éviter d'activer ce levier.

Enfin, si le Conseil communal dénote en général quelque décalage des dépenses d'investissements en regard du programme établi en début de législature, il devra s'atteler autant que faire se peut à suivre « la ligne » fixée par le Plan financier et des tâches 2026–2029 (PFT 26-29).

4. Fortune

Au 1^{er} janvier 2025, la fortune communale se montait à **CHF 7,94 millions**. Les résultats prévisibles cumulés 2025 et 2026 l'alimenteront encore. Selon les prévisions réactualisées, elle devrait dépasser les **CHF 8 millions** à fin 2025 déjà.

Un excédent appréciable représentant plus de deux levées d'impôts et couvrant bien plus de 100% des charges de fonctionnement d'une année de la collectivité.

A ce stade, le Conseil communal n'entrevoit pas de nouvelle diminution du coefficient fiscal communal estimant nécessaire d'observer l'évolution financière de la collectivité, notamment les résultats des prochains boucléments. L'équilibre financier demeurant un objectif impératif.

5. Respect des dispositions réglementaires

Le Règlement communal sur les finances (RCF) adopté par le Conseil général en date du 11 décembre 2015 et révisé le 13 décembre 2024, fixe certaines exigences qui ont notamment pour but de mettre en place des mécanismes financiers contraignants de frein à l'endettement, comprenant au moins une règle relative au degré d'autofinancement.

Selon le règlement en vigueur à Rochefort, la prévision budgétaire doit répondre à plusieurs impératifs, qui sont les suivants :

- a) L'équilibre budgétaire, la couverture du déficit par l'excédent du bilan et l'obligation de limiter l'éventuel excédent de charges au 10% du capital propre de la Commune.**

Le budget 2026, puisque légèrement bénéficiaire, répond à la notion d'équilibre budgétaire. Les autres exigences sont de fait et au surplus largement respectées.

- b) La définition du taux d'endettement net de la collectivité et, partant, du degré d'autofinancement minimal exigé.**

Le taux d'endettement net de la collectivité, réactualisé, est de **37.68%** (patrimoine financier + revenus fiscaux – capitaux de tiers). En vertu de l'article 7, al. 3, du Règlement communal sur les finances, il fixe donc le degré d'autofinancement minimal exigé à **50%**.

- c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.**

Sur la base de la prévision effectuée, le degré d'autofinancement 2026 de la commune de Rochefort est de **63.99%**, sans tenir compte du crédit inhérent au réaménagement de la Place du Collège (CHF 1,5 mio). Il respecte de ce fait les exigences réglementaires en vigueur.

En effet, en application de l'article 7, al. 5 du RCF, le Conseil communal propose au législatif de déroger au degré d'autofinancement minimal exigé (50%) en excluant du calcul ce montant de CHF 1,5 million, tel que le lui permet la réglementation. Cette dérogation nécessite un vote à la majorité des deux tiers du législatif. Sans cette mesure dérogatoire, le degré d'autofinancement serait de 19%.

Pour de plus amples précisions à l'égard des détails inhérents à ces mécanismes financiers, le Conseil communal vous renvoie à l'annexe de la brochure du budget, constituée de trois fiches, intitulée « *Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)* ».

6. Conclusion

La prévision budgétaire 2026 atteste une fois encore de l'excellente santé des finances communales, d'autant qu'elle intègre des dépenses extraordinaires, pour la plupart non pérennes, de quelque CHF 50'000.00 et un préfinancement de CHF 200'000.00

Néanmoins, il convient de garder à l'esprit que l'équilibre demeure fragile, notamment en regard des défis qui attendent la commune de Rochefort à futur (transition énergétique, entretien des infrastructures, charge des investissements, maîtrise de la dette, augmentation des charges de transferts, etc.).

Le budget 2026 s'inscrit dans l'objectif de **l'équilibre financier** voulu par les Autorités, ce sans prélèvement à la réserve de politique conjoncturelle.

L'exécutif est par conséquent satisfait de la prévision soumise à votre approbation qui permet à notre collectivité d'envisager l'avenir avec un optimisme mesuré et qui confirme la ligne adoptée ces dernières années.

En espérant que votre Autorité saluera ce budget équilibré par une acceptation, tout en demeurant à votre entière disposition pour tout complément d'information, nous vous prions de croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'assurance de notre parfaite considération.

Rochefort, le 20 novembre 2025

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

Le président,

C. Reber

M.-A. Grétilat



Commune de Rochefort

Budget 2026

2. Rapport de la Commission financière de Rochefort (CFin)

Rapport CFin, séance du 24 novembre 2025



Commune de Rochefort – Législature 2026-2029

Rapport de la Commission financière au Conseil général sur le budget 2026

Monsieur le Président du CG, Mesdames, Messieurs les conseillères et conseillers généraux,

La Commission financière (CFin) s'est réunie le lundi 24 novembre 2025 afin d'examiner le budget 2026 proposé par le Conseil communal (CC). La CFin a également examiné le rapport du CC au Conseil général (CG). Les membres présent-e-s de l'exécutif ainsi que les administrateurs ont répondu clairement aux questions qui leur ont été soumises, à la pleine satisfaction des membres de la CFin.

Le budget présenté est légèrement bénéficiaire avec un excédent de revenus prévisible de CHF 74'000.-, après constitution d'un préfinancement de CHF 200'000.-. Ce dernier est alloué aux premières étapes prioritaires du Plan directeur des chemins pédestres.

L'excédent de revenus prévisible s'inscrit dans la continuité et la recherche de l'équilibre financier par les Autorités, ce que salue la CFin, tout comme la volonté d'allouer, dès le budget, des fonds spécifiquement aux investissements futurs, les préfinancements devant figurer impérativement au budget pour pouvoir être activés ultérieurement.

Comme indiqué par l'exécutif, le budget intègre à ses prévisions les mesures adoptées par le Canton dans le cadre de son propre budget avec les incidences directes qui en découlent et qui sont détaillées dans le rapport. Les recettes enregistrées en 2025 ont permis de couvrir les charges de fonctionnement, sans augmentation de la pression fiscale. Il devrait en être de même en 2026 grâce à d'excellentes rentrées fiscales des personnes physiques. La CFin ne peut que se réjouir de la bonne santé financière globale des contribuables rochefortois.

L'augmentation des charges porte principalement sur l'évolution des charges de transferts (+CHF 81'792.- entre 2025 et 2026) comme l'écolage avec notamment l'entrée en vigueur de la nouvelle grille salariale à CESCOLE, l'accueil para- et préscolaire, ainsi que le pot commun des transports publics. L'exécutif a convaincu la CFin du bien-fondé de ces prévisions haussières. La liste des dépenses exceptionnelles de CHF 58'080.-, dont CHF 50'300.- impacte le compte de résultats, apparaît comme fondée au regard des besoins de la commune. Le solde des dépenses étant affecté aux comptes autofinancés (eau, épuration, CAD).

Les impératifs réglementaires sont respectés à tous les niveaux et le budget 2026 répond à la notion d'équilibre budgétaire. Le taux d'endettement net est de 37,68 %. Il est toutefois à relever que le degré d'autofinancement est de 19% (minimum légal 50%), en raison des forts investissements votés dans le cadre du projet de la place du village.

Il s'agit ainsi du premier exercice au cours duquel la Commune active une dérogation aux limites du frein à l'endettement fixée par le RFC. La CFin est convaincue par le bien-fondé des investissements nécessaires dans l'objectif d'une place du village et, afin d'assurer une collaboration étroite concernant les finances de ce projet, la Commune n'a pas hésité à s'engager à fournir des indications de suivi d'évolution des travaux et des dépenses réguliers à la CFin qui ne peut que saluer cette initiative de nature à sécuriser toutes les parties.

Ainsi, la CFin remercie le Conseil communal et les administrateurs pour l'excellent travail fourni lors de la préparation du budget 2026.

Lors de la séance, la CFin a approuvé le budget 2026 à l'unanimité. La CFin vous recommande ainsi de l'accepter.

Rochefort, le 26.11.2025

Le Président

Pascal Küffer

La secrétaire

Marjorie Lang



Commune de Rochefort

Budget 2026

3. Plan financier et des tâches 2026 - 2029 (PFT 26-29)

Investissements / Planification financière 2026-2029, avec rapport à l'appui



Commune de Rochefort

Rapport du Conseil communal au Conseil général

à l'appui du Plan financier et des tâches 2026 – 2029 (PFT 26-29)

Monsieur le président,
Mesdames les conseillères générales,
Messieurs les conseillers généraux,

1. Introduction

Le Règlement communal sur les finances de la commune de Rochefort (RCF), prévoit la présentation au législatif d'un plan financier et des tâches (PFT) chaque année, ce simultanément à l'établissement de la prévision budgétaire.

Le plan financier et des tâches (PFT), que l'on peut assimiler à un programme de législature réactualisé annuellement, a une portée d'au minimum trois ans. Pour notre Commune, le PFT est réalisé sur une durée de quatre ans.

Il s'agit d'un instrument de planification rendu obligatoire du fait des dispositions réglementaires, en particulier les mécanismes de frein à l'endettement adoptés par votre Autorité dans le cadre du Règlement communal sur les finances (RCF).

Une fois n'est pas coutume, l'instrument qui est soumis à votre examen, qui s'étend sur les années 2026 à 2029, nécessite une dérogation au respect du degré d'autofinancement minimal exigé dans le cadre du projet de réaménagement de la Place du Collège, crédit voté le 12 novembre dernier par le législatif et dont la mise en œuvre et la finalisation sont planifiées en 2026.

Plus qu'une somme d'éléments techniques et financiers, le PFT 26-29 – évolutif puisque réactualisé chaque année – constitue ni plus ni moins que la ligne directrice qui nous accompagnera tout au long de la période administrative à venir et au-delà.

Si l'on excepte la dérogation évoquée ci-avant, Le PFT 26-29 s'inscrit ainsi dans la lignée de ses prédécesseurs. Il prévoit un effort d'investissements important tout en veillant à conserver un équilibre budgétaire, ce dernier constituant une condition sine qua non pour conserver une capacité à investir sans recourir de façon déraisonnable à l'instrument de l'emprunt.

S'agissant de sa présentation, celle-ci se décline en deux volets distincts, à savoir :

- a) Planification des investissements ;
- b) Planification financière du compte de résultats.

2. Principes fondamentaux

Comme les PFT passés, le Plan financier et des tâches 2026-2029 est basé sur les principes fondamentaux suivants :

Compte de résultat / Equilibre budgétaire visé

Dette communale / Maîtrise de la dette

Investissements / Effort raisonnable, répondant aux besoins et exigences légales

Patrimoine / Infrastructure : Assurer l'entretien et le développement de ceux-ci

Demeurer ambitieux en menant une politique financière saine et rigoureuse

3. Compte de résultats

Comme déjà évoqué par le passé, le Conseil communal relève combien l'établissement d'une prévision financière est délicat, notamment de par le fait que plus de 70% des dépenses communales découlent d'engagements non maîtrisables (charges de transferts, montants incompressibles nécessaires au bon fonctionnement de la Commune).

Considérant ces paramètres, le Conseil communal se veut néanmoins optimiste, ce principalement du fait de la bonne santé des finances rochefortoises, en particulier la tenue des rentrées fiscales qui ont été évaluées sur la base des tableaux de bord au 1^{er} novembre 2025.

Il faut se rappeler que les dix-sept derniers exercices (2008-2024) ont conclu à des excédents de revenus qui ont permis de constituer une fortune (réserve) de plus de **CHF 7,94 millions** de francs. Les résultats prévisibles 2025-2028 devraient l'alimenter également.

Si ces éléments sont très réjouissants, avec la reconstitution d'une solide réserve nous permettant de « voir venir » et des finances saines, il convient néanmoins de garder à l'esprit que l'équilibre budgétaire demeure fragile. La prévision financière effectuée le démontre. L'objectif de viser l'équilibre budgétaire demeure donc une priorité absolue aux yeux du Conseil communal.

L'élément le plus préoccupant à ce jour aux yeux du Conseil communal consiste en l'évolution prévisible des charges de transferts. En effet, celles-ci augmenteront considérablement ces prochaines années. En particulier quatre d'entre elles que nous détaillons ci-après.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ecolage Cescole	1'055'000	1'219'000	1'226'000	1'257'000	1'374'000	1'482'000
Accueil						
pré/parascolaire	229'000	245'000	250'000	300'000	300'000	300'000
Facture sociale	655'000	629'000	678'000	724'000	739'000	739'000
Transports publics	201'000	227'000	230'000	260'000	271'000	281'000
Total	2'140'000	2'320'000	2'384'000	2'541'000	2'684'000	2'802'000
Augmentation		180'000	64'000	157'000	143'000	118'000

Ainsi, entre 2024 (dernier exercice bouclé) et 2029, les augmentations prévisibles atteindront **CHF 662'000.00**. Plus de 60% de ce montant concernent les frais liés à l'écolage (Cescole) qui augmenteront considérablement au vu des prévisions du syndicat, ce principalement en raison des hausses salariales réglementaires (+ CHF 2,5 mios) mais aussi du fait des charges de fonctionnement découlant des travaux engagés en 2025 sur le site de Longueville (+ CHF 1,8 mio).

Il s'agit-là d'une augmentation de dépenses très conséquente représentant une hausse de l'ordre de 10% des charges totales du ménage communal. Si elle doit être relativisée en regard de la durée (six années) sur laquelle elle s'étend, cette augmentation demeure néanmoins très importante.

Aussi, comme évoqué en préambule et dans la mesure où le Conseil communal entend maintenir une capacité de financement à hauteur de nos besoins, il n'est pas exclu que l'exécutif propose d'activer si nécessaire la réserve de politique conjoncturelle figurant au bilan communal. Pour mémoire, celle-ci – qui n'a jusqu'alors jamais été sollicitée – présente un solde **CHF 432'700.00** au 31 décembre 2024. Bien entendu, ce fonds ne sera utilisé qu'en cas de besoin impératif.

Dans un souci de faciliter sa lecture, la planification financière qui vous est soumise ne prévoit aucune opération extraordinaire (réserve de politique conjoncturelle) à l'exception du préfinancement de **CHF 200'000.00** budgété pour l'exercice 2026 (voir rapport à l'appui du budget).

Il est aussi utile de rappeler que l'exécutif a pris l'option ces dernières années de prévoir dans ses processus budgétaires des dépenses non pérennes de l'ordre de 1% à 2% du total des charges du ménage communal. En francs, cela représente des dépenses de fonctionnement de l'ordre de CHF 50'000.00 à 100'000.00. Le budget 2026 ne fait d'ailleurs pas exception à la règle puisque prévoyant des dépenses extraordinaires, c'est-à-dire non pérennes, de CHF 50'000.00. En règle générale, des dépenses nécessaires et judicieuses qui pourraient cependant être reportées durant des périodes plus difficiles.

S'agissant des autres charges du ménage communal (charges de personnel – biens services et marchandises), il a d'une manière générale été tenu compte d'une augmentation linéaire sur les quatre prochaines années.

Au chapitre des recettes, celles-ci ont été estimées avec prudence, notamment les rentrées fiscales, principale ressource financière de notre Commune.

L'objectif de viser l'équilibre financier paraît donc raisonnable pour les années 2025 à 2028 mais plus incertain dès 2029 compte tenu des éléments connus à ce jour. Cas échéant, des choix politiques devront être faits en temps opportun.

4. Dette communale

Au chapitre de la dette communale, celle-ci atteindra **CHF 3,36 mios** au 31 décembre 2025. Pour mémoire, elle affichait **CHF 2,97 mios** au 31 décembre 2024. Selon nos prévisions, la dette communale sera portée à **CHF 3,60 mios** à fin 2026.

Une augmentation somme toute modeste au regard des investissements planifiés en 2026, de **CHF 2,56 mios**, et du remboursement d'un emprunt intervenant l'année prochain, de **CHF 0,45 mio**. Si cette projection peut paraître audacieuse, les disponibilités actuelles – qui constituent un indicateur du résultat 2025 au même titre que les rentrées fiscales (tableau de bord) –, une gestion rigoureuse de la trésorerie et le résultat prévisible de 2026 devraient nous permettre d'atteindre ce résultat.

L'exercice 2026, comme celui de 2025, verra notre collectivité augmenter quelque peu sa dette. Si une telle hausse n'est jamais réjouissante, elle peut être relativisée dans la mesure où elle est maîtrisée et qu'elle est uniquement constituée par des dépenses d'investissements en complément du financement assuré par le biais de la trésorerie courante (cash-flow).

5. Compte des investissements

La somme totale des investissements nets prévisibles durant la période 2026 - 2029 atteint **CHF 5,45 mios**.

Vous trouverez sur le plan financier et des tâches 2026 – 2029, joint au présent rapport, les détails inhérents à la planification des investissements.

Nous pouvons néanmoins en résumer ci-après les éléments principaux :

- Réfection de la salle de Cotencher ;
- Réaménagement de la Place du Collège ;
- Mise en valeur de la chapelle de Brot-Dessous ;
- Secteur Burkli, route, accès, desserte ;
- Infrastructures (routes, eau potable, eau usée) ;
- Renouvellement du parc des véhicules communaux ;
- Mise en œuvre du Plan directeur des chemins piétons (PDCP) ;
- Révision Plan d'aménagement local (PAL).

Il convient en outre de distinguer les investissements nets dévolus aux chapitres autofinancés (chauffage à distance, réseau d'eau, épuration) qui atteindront **CHF 1,35 mios**. Les dépenses nettes consacrées aux autres chapitres, c'est-à-dire celles qui impacteront directement le compte de fonctionnement, atteindront quant à elles **CHF 4,09 mios**. Ce dernier montant intègre l'investissement dédié aux étapes 1 et 3 inhérentes au réaménagement de la Place du Collège quand bien même il n'est pas tenu compte de cet objet dans le calcul du respect du degré d'autofinancement minimal (dérogation).

Un programme d'investissement ambitieux porté principalement sur l'entretien et le développement du patrimoine et des infrastructures communales, de même qu'au renouvellement et au renforcement du parc véhicules.

Au vu de l'important effort d'investissement prévu, du fait des mécanismes de frein à l'endettement qui doivent être respectés, il n'est pas impossible que les Autorités doivent à l'avenir faire des choix en termes de planification, en différant certains investissements voire, à l'extrême, en abandonnant certains d'entre eux.

6. Respect des dispositions réglementaires

Depuis l'adoption du Règlement communal sur les finances (RCF) en décembre 2015 – révisé fin 2024 –, des dispositions réglementaires contraignantes ont été instaurées. Celles-ci visent à mettre en place des mécanismes financiers contraignants de frein à l'endettement, comprenant au moins une règle relative au degré d'autofinancement.

Selon le règlement en vigueur à Rochefort, plusieurs exigences doivent être respectées. Nous vous les rappelons ci-après :

- a) L'équilibre budgétaire, la couverture du déficit par l'excédent du bilan et l'obligation de limiter l'éventuel excédent de charges au 10% du capital propre de la Commune.
- b) La définition du taux d'endettement net de la collectivité et, partant, du degré d'autofinancement minimal exigé.
- c) Le respect du degré d'autofinancement minimal fixé.

Si le Conseil communal entend respecter ces dispositions, il considère néanmoins qu'une certaine mesure doit être appliquée dans la mise en œuvre de celles-ci. En effet, dans certains cas, la stricte application des règles établies peut s'avérer totalement contreproductive en finalité, corollaire aboutir à des situations ubuesques.

C'est dans cet esprit que les Autorités ont inclus au RCF une disposition prévoyant une dérogation actionnable une fois par législature. Pour la législature à venir, compte tenu de la planification établie, il est prévu de recourir à cette mesure pour le crédit relatif aux étapes Nos 1 et 3 inhérentes au réaménagement de la Place du Collège (voir arrêté du budget 2026).

Les investissements affectés aux chapitres autofinancés – comme les amortissements de ces derniers – sont exclus du calcul lié au respect du degré d'autofinancement minimal exigé (méthode dite « séparative »).

Le PFT 26-29 prévoit ainsi des dépenses d'investissements nettes impactant le compte de fonctionnement de **CHF 4,09 mios** sur quatre ans, soit plus d'un million en moyenne par exercice. Il s'agit-là d'un effort d'investissement considérable qui obligera peut-être les Autorités à faire des choix en termes de planification.

Bien entendu, l'on ne peut occulter l'éventualité d'investissements non prévus, rendus nécessaires par la situation ou les opportunités, qui impacteraient négativement la planification. A contrario, des résultats financiers (compte de fonctionnement) meilleurs qu'attendus auraient l'effet inverse. Dans tous les cas, le PFT 26-29 serait alors adapté en conséquence.

Au vu de ce qui précède, le Conseil communal estime que la ligne adoptée dans le cadre de l'établissement du PFT 2026-2029 est adaptée et il veillera autant que faire se peut à respecter les dispositions réglementaires afin de ne pas péjorer la situation financière de la commune de Rochefort et en découlant son développement.

7. Conclusion

La planification financière 2026-2029, bien que réjouissante, nous rappelle que la prudence demeure une vertu essentielle dans la gestion financière d'une commune. Le Conseil communal tient ici à mettre l'accent sur les augmentations de charges prévues ces prochaines années. Des hausses de dépenses sur lesquelles nous n'avons aucune prise directe dans la mesure où elle relève de la conjoncture et/ou d'une gestion décentralisée (canton, syndicat).

« L'optimisme prudent » constitue dès lors la règle.

Au vu de ce qui précède, l'exécutif vous recommande de bien vouloir adhérer au programme qui vous est soumis en adoptant le Plan financier et des tâches 2026 – 2029.

En contrepartie, le Conseil communal s'engage à prendre toutes les mesures requises en vue de sa mise en œuvre pour laquelle votre Autorité sera naturellement sollicitée durant ces prochaines années (demandes de crédits), conformément aux dispositions réglementaires en vigueur.

En demeurant à votre entière disposition pour tout complément d'information, nous vous prions de croire, Monsieur le président, Mesdames les conseillères générales, Messieurs les conseillers généraux, à l'assurance de notre considération distinguée.

Rochefort, le 20 novembre 2025

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le secrétaire,

Le président,

C. Reber

M.-A. Gretillat

Annexes :

- 1 planification des investissements ;
- 1 planification financière du compte de résultats.

Section de frais	Rubrique comptable	Désignation du projet	Etat du crédit	Compétence	Montant crédit (brut)	Recettes d'investissements	Montant crédit (net)	2025 pour information (état au : 31.10.2025)	2026	2027	2028	2029
0	ADMINISTRATION GENERALE				558'900	0	558'900	23'900	1'005'000	50'000	130'000	10'000
01	Législatif et exécutif				7'500	0	7'500	6'900	0	0	0	0
01200	Exécutif	Acquisition de cinq portables dédiés au CC	Voté	Exécutif	7'500		7'500	6'900				
02	Service généraux				551'400	0	551'400	17'000	1'005'000	50'000	130'000	10'000
02900	Immeubles administratifs	Réfection Place du Collège 8 (épicerie)	Voté / En cours	Législatif	180'400		180'400		20'000			
02900	Immeubles administratifs	Achat d'une nacelle	A voter / Etude	Exécutif	16'000		16'000		16'000			
02900	Immeubles administratifs	Mise en valeur chapelle de Brot-Dessous	A voter / Etude	Législatif	150'000		150'000		20'000		130'000	
02900	Immeubles administratifs	Isolation façade sud BCP (y.c. fenêtres)	Voté / En cours	Législatif	145'000		145'000		145'000			
02900	Immeubles administratifs	lluminations de Noël Place du Collège	A Voter / Etude	Excécutif	10'000		10'000					10'000
02900	Immeubles administratifs	Remplacement matériel et mobilier salle de gymnastique	A voter / Etude	Législatif	50'000		50'000			50'000		
2900	Immeubles administratifs	Réaménagement Place du Collège	Voté / En Cours	Législatif	804'000		804'000	17'000	804'000			
2	FORMATION				195'000	0	195'000	0	175'000	20'000	0	0
21	Scolarité obligatoire				195'000	0	195'000	0	175'000	20'000	0	0
2170	Bâtiments scolaires	Réfection salle Cotencher	Voté / En cours	Législatif	175'000		175'000		175'000			
2170	Bâtiments scolaires	Rampe d'accès handicapé-e-s	A voter / Etude	Législatif	20'000		20'000			20'000		
3	CULTURE, LOISIRS, SPORT ET EGLISES				30'000	0	30'000	0	0	0	0	30'000
35	Eglises et affaires religieuses				30'000	0	30'000	0	0	0	0	30'000
3500	Paroisse protestante	Remplacement de la porte du Temple de Rochefort	A voter / Etude	Législatif	30'000		30'000					30'000
5	SECURITE SOCIALE				20'000	0	20'000	0	0	20'000	0	0
54	Famille et jeunesse				20'000	0	20'000	0	0	20'000	0	0
5451	Crèches et garderies	Rampe d'accès handicapé-e-s	A voter / Etude	Législatif	20'000		20'000			20'000		
6	TRAFIC				1'986'700	25'000	1'961'700	169'300	925'000	575'000	310'000	560'000
6150	Routes communales				1'568'100	0	1'568'100	61'500	925'000	535'000	310'000	360'000
6150	Routes communales	Réaménagement Place du Collège (parking)	Voté / En cours	Législatif	560'000		560'000	17'000	560'000			
6150	Routes communales	Réfection chemin du Burkli	Voté / En cours	Législatif	480'000		480'000		10'000			200'000
6150	Routes communales	Sentier Chambrelieu	Voté	Exécutif	12'100		12'100	10'000				
6150	Routes communales	Contribution pour l'entretien des chemins pédestres (ASGA)	A voter / Etude	Législatif	60'000		60'000			10'000	10'000	10'000
6150	Routes communales	Fermeture RC173, signalisation	Voté	Exécutif	11'000		11'000	9'500				
6150	Routes communales	Remplacement véhicule de voirie (Lindner)	A voter / Etude	Législatif	275'000		275'000		275'000			
6150	Routes communales	Acquisition machines (fraiseuses ou mono-axe électrique)	A voter / Etude	Législatif	30'000		30'000		30'000			
6150	Routes communales	Remplacement véhicule polyvalent (caddy)	A voter / Etude	Législatif	35'000		35'000			35'000		
6150	Routes communales	Création d'un trottoir à la route de Bourgogne (hauteur No 20)	Voté	Législatif	25'000		25'000	25'000				
6150	Routes communales	Aménagement place PN Montezillon	A voter / Etude	Législatif	80'000		80'000			80'000		
6150	Routes communales	Crédit cadre, routes et chemins	A voter / Etude	Législatif	1'000'000		1'000'000				50'000	50'000
6150	Routes communales	Réaménagement Place du Collège (étapes 2, 4, 6, 7, 8)	A voter / Etude	Législatif	550'000		550'000			350'000	150'000	50'000
6220	Trafic régional	Crédit cadre route (mise en œuvre plan PDCP), priorités 1/2	A voter / Etude	Législatif	1'000'000		1'000'000		50'000	50'000	100'000	50'000
62	Transports publics				418'600	25'000	393'600	107'800	0	40'000	0	200'000
6220	Trafic régional	Etude PN Burkli - Saugé	Voté / En cours	Législatif	20'000		20'000	20'700				
6220	Trafic régional	Etude dessertes en transports publics	Voté / En cours	Législatif	30'000		30'000	33'500				
6220	Trafic régional	Passage à niveau piéton Le Burkli	A voter / Etude	Législatif	250'000		250'000					200'000
6220	Trafic régional	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	Voté	Législatif	68'600	15'000	53'600	53'600				
6220	Trafic régional	Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	A voter / Etude	Législatif	50'000	10'000	40'000			40'000		
7	PROTECTION ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT				3'394'000	104'800	3'289'200	37'300	460'000	392'200	300'000	300'000
71	Approvisionnement en eau				2'000'000	0	2'000'000	0	400'000	200'000	200'000	200'000
7100	Approvisionnement en eau	Crédit cadre eau + bouclage réseau eau Montezillon	A voter / Etude	Législatif	2'000'000		2'000'000		400'000	200'000	200'000	200'000
72	Traitement des eaux usées				1'262'000	104'800	1'157'200	0	0	157'200	100'000	100'000
7200	Traitement des eaux usées	Mesure de séparatif, secteur Burkli	Voté / En cours	Législatif	262'000	104'800	157'200			157'200		
7200	Traitement des eaux usées	Crédit cadre eaux usées	A voter / Etude	Législatif	1'000'000		1'000'000				100'000	100'000
79	Aménagement du territoire				132'000	0	132'000	37'300	60'000	35'000	0	0
7899	Aménagement du territoire en général	Révision du Plan d'aménagement local, études spécifiques	Voté / En cours	Législatif			0	22'300				
7900	Aménagement du territoire en général	Révision du Plan d'aménagement local, phase No 3	Voté / En cours	Législatif	132'000		132'000	15'000	60'000	35'000		
8	ECONOMIE PUBLIQUE				985'500	173'900	811'600	90'200	0	120'000	70'000	0
82	Sylviculture				390'500	173'900	216'600	20'500	0	120'000	70'000	0
8200	Sylviculture	Acquisition d'une remorque forestière	Voté	Exécutif	10'500		10'500	10'500				
8200	Sylviculture	Acquisition d'un treuil à chenille	Voté	Législatif	120'000	118'100	1'900					
8200	Sylviculture	Acquisition d'un véhicule polyvalent (garde-forestier)	Voté	Législatif	60'000	55'800	4'200					
8200	Sylviculture	Remplacement du véhicule forestier (équipe)	A voter / Etude	Législatif	70'000		70'000				70'000	
8200	Sylviculture	Réfection de la toiture du chalet des Chaumes	Voté	Exécutif	10'000		10'000	10'000				
8200	Sylviculture	Aménagement locaux Chassagnettaz	A voter / Etude	Législatif	120'000		120'000			120'000		
87	Combustibles et énergie				595'000	0	595'000	69'700	0	0	0	0
8720	Chauffage à distance	Mise en conformité et renforcement chaufferie CAD	Voté / En cours	Législatif	595'000		595'000	69'700				
Totaux					7'170'100	303'700	6'866'400	320'700	2'565'000	1'177'200	810'000	900'000
Total des investissements des chapitres autofinancés					3'857'000	104'800	3'752'200	69'700	400'000	357'200	300'000	300'000
Total des investissements impactant le cpte de fonctionnement (sans PF)					3'313'100	198'900	3'114'200	251'000	656'000	820'000	510'000	600'000
Calcul du respect du degré d'autofinancement								2025	2026	2027	2028	2029
Pourcentage d'investissement pris en compte, selon art. 5, lettre b RCF								100%	85%	85%	85%	85%
Investissement pris en compte dans le calcul du degré d'autofinancement								251'000	557'600	697'000	433'500	510'000
Marge d'autofinancement								269'510	352'000	446'000	328'000	234'000
Degré d'autofinancement								107.37%	63.13%***	63.99%	75.66%	45.88%
***Le crédit de CHF 1'509'000 inhérent aux étapes 1 et 3 relatives au réaménagement de la place du Collège n'entre pas dans le calcul du respect du degré d'autofinancement (dérogation, RCF, Art. 7, al. 5)												

COMPTE DE RESULTATS		2024 Compte de résultats	2025 Compte de résultats	2026 Compte de résultats	2027 Compte de résultats	2028 Compte de résultats	2029 Compte de résultats
Charges d'exploitation		6'175'000	5'910'200	6'123'000	6'317'000	6'530'500	6'716'000
30	Charges de personnel	1'018'000	1'050'000	1'064'000	1'087'500	1'111'500	1'136'000
31	Biens, services et marchandises	1'363'500	1'162'100	1'247'000	1'205'500	1'214'000	1'222'500
33	Amortissements du patrimoine administratif	689'500	639'800	670'000	751'000	771'000	786'000
35	Attribution aux fonds et financements spéciaux	252'000	37'800	39'000	0	0	0
36	Charges de transferts	2'616'000	2'791'400	2'870'000	3'040'000	3'201'000	3'338'500
37	Subventions redistribuées	47'500	47'000	48'000	48'000	48'000	48'000
39	Imputations internes	188'500	182'100	185'000	185'000	185'000	185'000
Revenus d'exploitation		-5'917'500	-5'607'900	-6'064'500	-6'086'500	-6'169'500	-6'254'000
40	Revenus fiscaux	-3'843'000	-3'769'500	-4'071'000	-4'152'500	-4'235'500	-4'320'000
42	Taxes	-900'000	-938'900	-1'026'000	-1'026'000	-1'026'000	-1'026'000
43	Revenus divers	-52'000	-63'500	-69'500	-75'000	-75'000	-75'000
45	Prélèvements sur fonds financements spéciaux	-113'000	-46'500	-22'000	0	0	0
46	Revenus de transferts	-773'500	-560'400	-643'000	-600'000	-600'000	-600'000
47	Subventions à redistribuer	-47'500	-47'000	-48'000	-48'000	-48'000	-48'000
49	Imputations internes	-188'500	-182'100	-185'000	-185'000	-185'000	-185'000
RESULTAT DES ACTIVITES D'EXPLOITATION		257'500	302'300	58'500	230'500	361'000	462'000
Résultat provenant de financements		9'000	-102'400	-115'500	-100'500	-93'500	-85'500
34	Charges financières	242'000	90'500	90'000	105'000	112'000	120'000
44	Revenus financiers	-233'000	-192'900	-205'500	-205'500	-205'500	-205'500
RESULTAT OPERATIONNEL		266'500	199'900	-57'000	130'000	267'500	376'500
38	Charges extraordinaires	0	0	200'000	0	0	0
48	Revenus extraordinaires	-372'000	-216'900	-217'000	-217'000	-217'000	-217'000
TOTAL DU COMPTE DE RESULTAT		-105'500	-17'000	-74'000	-87'000	50'500	159'500

* Excédents de revenus prévisibles

* Excédents de charges prévisibles



Budget 2026

Commune de Rochefort

4. Compte de résultats du budget 2026

à trois niveaux (résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel), par nature

Budget 2026

Compte de résultats	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Charges d'exploitation	6'122'507	5'910'240	212'267	6'174'944.30	-52'437
30 Charges de personnel	1'064'135	1'050'035	14'100	1'017'791.30	46'344
31 Biens, services et charges d'expl.	1'246'820	1'165'110	81'710	1'363'755.10	-116'935
33 Amortissements du patrimoine administratif	669'800	639'820	29'980	689'422.25	-19'622
35 Attributions aux fonds et financements spé..	38'825	37'770	1'055	251'756.65	-212'932
36 Charges de transfert	2'870'167	2'788'375	81'792	2'615'849.65	254'317
37 Subventions redistribuées	48'000	47'000	1'000	47'686.80	313
39 Imputations internes	184'760	182'130	2'630	188'682.55	-3'923
Revenus d'exploitation	-6'064'045	-5'607'910	-456'135	-5'917'615.87	-146'429
40 Revenus fiscaux	-4'070'700	-3'769'500	-301'200	-3'842'637.35	-228'063
42 Taxes	-1'026'000	-938'900	-87'100	-899'730.04	-126'270
43 Revenus divers	-69'500	-63'500	-6'000	-52'035.74	-17'464
45 Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-22'250	-46'465	24'215	-113'160.05	90'910
46 Revenus de transfert	-642'835	-560'415	-82'420	-773'683.34	130'848
47 Subventions à redistribuer	-48'000	-47'000	-1'000	-47'686.80	-313
49 Imputations internes	-184'760	-182'130	-2'630	-188'682.55	3'923
Résultat des activités d'exploitation	58'462	302'330	-243'868	257'328.43	-198'866
34 Charges financières	89'830	90'470	-640	242'031.54	-152'202
44 Revenus financiers	-205'550	-192'900	-12'650	-233'071.36	27'521
Résultat provenant de financements	-115'720	-102'430	-13'290	8'960.18	-124'680
Résultat opérationnel	-57'258	199'900	-257'158	266'288.61	-323'547
38 Charges extraordinaires	200'000		200'000		200'000
48 Revenus extraordinaires	-216'910	-216'910		-372'176.76	155'267
Résultat extraordinaire	-16'910	-216'910	200'000	-372'176.76	355'267
Total du compte de résultats	-74'168	-17'010	-57'158	-105'888.15	31'720



Commune de Rochefort

Budget 2026

5. Compte de résultats condensé en fonctionnelle

à une, deux et quatre positions

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Fonctionnelle		-74'168.00	-17'010.00	-57'158.00	-105'888.15	31'720.15
Total des Charges		6'412'337.00	6'000'710.00	411'627.00	6'416'975.84	-4'638.84
Total des Revenus		-6'486'505.00	-6'017'720.00	-468'785.00	-6'522'863.99	36'358.99
0	Administration Générale	881'430.00	696'925.00	184'505.00	663'524.85	217'905.15
	Charges	1'178'590.00	983'585.00	195'005.00	987'781.71	190'808.29
	Revenus	-297'160.00	-286'660.00	-10'500.00	-324'256.86	27'096.86
1	Ordre et sécurité publique	198'640.00	194'035.00	4'605.00	188'146.50	10'493.50
	Charges	237'160.00	235'855.00	1'305.00	230'555.65	6'604.35
	Revenus	-38'520.00	-41'820.00	3'300.00	-42'409.15	3'889.15
2	Formation	1'395'855.00	1'392'615.00	3'240.00	1'216'665.44	179'189.56
	Charges	1'435'585.00	1'431'845.00	3'740.00	1'256'395.44	179'189.56
	Revenus	-39'730.00	-39'230.00	-500.00	-39'730.00	0.00
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	44'950.00	38'900.00	6'050.00	59'998.05	-15'048.05
	Charges	108'870.00	96'470.00	12'400.00	123'922.53	-15'052.53
	Revenus	-63'920.00	-57'570.00	-6'350.00	-63'924.48	4.48
4	Santé	72'190.00	53'810.00	18'380.00	74'203.00	-2'013.00
	Charges	72'190.00	53'810.00	18'380.00	74'203.00	-2'013.00
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Sécurité sociale	1'030'492.00	963'905.00	66'587.00	992'117.42	38'374.58
	Charges	1'030'492.00	963'905.00	66'587.00	992'117.42	38'374.58
	Revenus	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Trafic	604'520.00	593'910.00	10'610.00	615'858.04	-11'338.04
	Charges	649'050.00	635'440.00	13'610.00	657'383.64	-8'333.64
	Revenus	-44'530.00	-41'530.00	-3'000.00	-41'525.60	-3'004.40
7	Protection environnement et aménagement	162'180.00	111'360.00	50'820.00	162'496.46	-316.46
	Charges	843'145.00	806'425.00	36'720.00	829'002.50	14'142.50
	Revenus	-680'965.00	-695'065.00	14'100.00	-666'506.04	-14'458.96
8	Economie publique	47'640.00	23'585.00	24'055.00	144'701.61	-97'061.61
	Charges	748'140.00	680'700.00	67'440.00	1'001'499.00	-253'359.00
	Revenus	-700'500.00	-657'115.00	-43'385.00	-856'797.39	156'297.39
9	Finances et impôts	-4'512'065.00	-4'086'055.00	-426'010.00	-4'223'599.52	-288'465.48
	Charges	109'115.00	112'675.00	-3'560.00	264'114.95	-154'999.95
	Revenus	-4'621'180.00	-4'198'730.00	-422'450.00	-4'487'714.47	-133'465.53

Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
0	Administration Générale	685'430	696'925	-11'495	663'524.85	21'905
01	Législatif et exécutif	121'750	114'750	7'000	114'395.57	7'354
02	Services généraux	563'680	582'175	-18'495	549'129.28	14'551
1	Ordre et sécurité publique	198'640	194'035	4'605	188'146.50	10'494
11	Sécurité publique	19'500	10'600	8'900	7'839.05	11'661
14	Questions juridiques	42'000	41'145	855	39'867.20	2'133
15	Service du feu	95'620	99'910	-4'290	95'920.35	-300
16	Défense	41'520	42'380	-860	44'519.90	-3'000
2	Formation	1'395'855	1'392'615	3'240	1'216'665.44	179'190
21	Scolarité obligatoire	1'377'985	1'370'960	7'025	1'202'376.25	175'609
23	Formation professionnelle initiale	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	44'950	38'900	6'050	59'998.05	-15'048
32	Culture, autres	13'000	13'000		13'108.00	-108
34	Sports et loisirs	13'000	9'000	4'000	12'803.20	197
35	Eglises et affaires religieuses	18'950	16'900	2'050	34'086.85	-15'137
4	Santé	72'190	53'810	18'380	74'203.00	-2'013
42	Soins ambulatoires	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	Sécurité sociale	1'030'492	963'905	66'587	992'117.42	38'375
51	Maladie et accident	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
53	Vieillesse et survivants	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
54	Famille et jeunesse	302'230	295'335	6'895	279'626.43	22'604
55	Chômage	52'150	49'490	2'660	45'922.35	6'228
57	Aide sociale et domaine de l'asile	421'380	379'970	41'410	404'612.94	16'767
6	Trafic	804'520	593'910	210'610	615'858.04	188'662
61	Circulation routière	545'430	343'300	202'130	392'536.84	152'893
62	Transports publics	259'090	250'610	8'480	223'321.20	35'769
7	Protection environnement et aménagement	162'180	111'360	50'820	162'496.46	-316
71	Approvisionnement en eau					
72	Traitement des eaux usées					
73	Gestion des déchets	35'735	35'235	500	41'748.48	-6'013
74	Aménagements	24'000	24'000		18'920.16	5'080
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	13'395	12'565	830	7'002.77	6'392
77	Protection de l'environnement, autres	5'560	4'560	1'000	14'751.45	-9'191
79	Aménagement du territoire	83'490	35'000	48'490	80'073.60	3'416
8	Economie publique	43'640	23'585	20'055	144'701.61	-101'062
81	Agriculture	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
82	Sylviculture	67'840	49'105	18'735	168'864.71	-101'025
84	Tourisme	4'800	3'980	820	4'794.80	5
87	Combustibles et énergie	-32'000	-32'000		-32'231.15	231
9	Finances et impôts	-4'512'065	-4'086'055	-426'010	-4'223'599.52	-288'465
91	Impôts	-4'066'800	-3'765'600	-301'200	-3'838'587.35	-228'213
93	Péréquation financière et compensation..	-387'390	-273'300	-114'090	-286'820.00	-100'570
96	Administration de la fortune et de la dette	-57'375	-46'655	-10'720	-97'680.92	40'306
97	Redistributions	-500	-500		-511.25	11
Excédent des charges/revenus (-)		-74'168	-17'010	-57'158	-105'888.15	31'720

Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
0	Administration Générale	685'430	696'925	-11'495	663'524.85	21'905
0110	Législatif	16'300	15'500	800	16'024.35	276
0120	Exécutif	105'450	99'250	6'200	98'371.22	7'079
0210	Administration des finances et des..	134'420	131'290	3'130	128'246.20	6'174
0220	Services généraux, autres	324'390	314'255	10'135	303'331.38	21'059
0290	Immeubles administratifs	104'870	136'630	-31'760	117'551.70	-12'682
1	Ordre et sécurité publique	198'640	194'035	4'605	188'146.50	10'494
1110	Police	19'500	10'600	8'900	7'839.05	11'661
1400	Questions juridiques (en général)	30'320	30'545	-225	30'717.25	-397
1406	Office régional de l'état civil	11'680	10'600	1'080	9'149.95	2'530
1500	Service du feu (en général)	95'620	99'910	-4'290	95'920.35	-300
1610	Défense militaire	2'670	2'660	10	6'405.90	-3'736
1620	Protection civile (en général)	38'850	39'720	-870	38'114.00	736
2	Formation	1'395'855	1'392'615	3'240	1'216'665.44	179'190
2111	Cycle élémentaire	342'680	306'975	35'705	280'198.00	62'482
2120	Degré primaire	423'420	440'430	-17'010	377'875.30	45'545
2130	Degré secondaire	460'000	472'550	-12'550	397'281.60	62'718
2170	Bâtiments scolaires	76'885	76'005	880	73'499.25	3'386
2192	Ecoles obligatoires autres	75'000	75'000		73'522.10	1'478
2300	Formation professionnelle initiale	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	44'950	38'900	6'050	59'998.05	-15'048
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'000	13'000		13'108.00	-108
3420	Loisirs	13'000	9'000	4'000	12'803.20	197
3500	Paroisse protestante	17'950	15'900	2'050	33'086.85	-15'137
3501	Eglise catholique	1'000	1'000		1'000.00	
4	Santé	72'190	53'810	18'380	74'203.00	-2'013
4220	Services de sauvetage	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
5	Sécurité sociale	1'030'492	963'905	66'587	992'117.42	38'375
5120	Réductions de primes	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
5330	Prestations aux retraités	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
5410	Allocations familiales	14'680	13'665	1'015	13'752.42	928
5430	Avance et recouvrement des pensions..	1'850	2'270	-420	1'531.43	319
5451	Crèches et garderies	285'700	279'400	6'300	264'342.58	21'357
5510	Assurance chômage	18'000	15'630	2'370	16'545.67	1'454
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	34'150	33'860	290	29'376.68	4'773
5720	Aide matérielle légale	318'640	282'490	36'150	304'328.26	14'312
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	27'740	27'480	260	25'048.63	2'691
5796	Guichets sociaux régionaux	75'000	70'000	5'000	75'236.05	-236
6	Trafic	804'520	593'910	210'610	615'858.04	188'662
6150	Routes communales	541'890	339'650	202'240	389'208.59	152'681
6190	Routes, autres	3'540	3'650	-110	3'328.25	212
6220	Trafic régional	9'800	3'100	6'700	3'200.00	6'600
6230	Trafic d'agglomération	248'450	246'810	1'640	218'439.60	30'010
6231	Noctambus	1'340	1'200	140	1'781.60	-442
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-500	-500		-100.00	-400
7	Protection environnement et aménagement	162'180	111'360	50'820	162'496.46	-316
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
7301	Gestion des déchets ménages	35'735	35'235	500	41'748.48	-6'013
7303	Gestion des déchets entreprises					
7410	Corrections de cours d'eau	24'000	24'000		18'920.16	5'080
7610	Protection de l'air et du climat	1'775	1'815	-40	1'670.75	104
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	11'620	10'750	870	5'332.02	6'288
7710	Cimetières, crématoires	4'560	4'560		14'751.45	-10'191
7791	Toilettes publiques	1'000		1'000		1'000
7900	Aménagement du territoire (en général)	74'200	33'400	40'800	78'813.90	-4'614
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COMUL)	9'290	1'600	7'690	1'259.70	8'030
8	Economie publique	43'640	23'585	20'055	144'701.61	-101'062
8120	Améliorations structurelles	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
8200	Sylviculture	67'840	49'105	18'735	168'864.71	-101'025

Budget 2026

Classification fonctionnelle (résumé)		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
8400	Tourisme	4'800	3'980	820	4'794.80	5
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'000	-32'000		-32'231.15	231
8720	Chauffage à distance					
9	Finances et impôts	-4'512'065	-4'086'055	-426'010	-4'223'599.52	-288'465
9100	Impôts communaux généraux	-4'013'200	-3'711'000	-302'200	-3'785'158.07	-228'042
9101	Impôts spéciaux	-53'600	-54'600	1'000	-53'429.28	-171
9300	Péréquation financière et compensation..	-387'390	-273'300	-114'090	-286'820.00	-100'570
9610	Intérêts	-17'660	-18'380	720	-74'272.82	56'613
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-38'480	-27'040	-11'440	-22'108.10	-16'372
9690	Patrimoine financier, non mentionné..	-1'235	-1'235		-1'300.00	65
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-500	-500		-511.25	11
Excédent des charges/revenus (-)		-74'168	-17'010	-57'158	-105'888.15	31'720



Budget 2026

Commune de Rochefort

6. **Détail du budget (compte de résultats), avec commentaires**

Compte de résultats, fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions

01100 Conseil général

30000.00	Jetons de présence du Conseil général
31020.02	Publication arrêtés législatifs
31051.00	Souper de fin d'année et diverses manifestations
31320.02	Révision annuelle des comptes par l'organe de révision (Deuber et Beuret SA)

01200 Conseil communal

30000.02	Traitement des membres de l'exécutif (honoraires)
30000.04	Vacations : montant variable en fonction du nombre d'heures des conseillers communaux
30500.00	Cotisations AVS-AC
30540.00	Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Cotisations Fonds formation apprenti-e-s
31051.00	Souper du personnel et autres manifestations et réceptions
33009.00	Amortissements légaux (portables CC)
43090.00	Restitution des jetons de présence (représentations des conseillers communaux)

02100 Service financier

30000.00	Jetons de présence Commission financière
30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration des finances
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Administration Générale	685'430	696'925	-11'495	663'524.85	21'905
	Charges	982'590	983'585	-995	987'781.71	-5'192
	Revenus	-297'160	-286'660	-10'500	-324'256.86	27'097
01	Législatif et exécutif	121'750	114'750	7'000	114'395.57	7'354
	Charges	124'750	117'750	7'000	117'991.55	6'758
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'595.98	596
0110	Législatif	16'300	15'500	800	16'024.35	276
	Charges	16'300	15'500	800	16'024.35	276
30	Charges de personnel	3'300	3'500	-200	3'820.00	-520
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'300	3'500	-200	3'320.00	-20
30900.00	Formation et perfection. du personnel				500.00	-500
31	Biens, services et charges d'expl.	13'000	12'000	1'000	12'204.35	796
31020.02	Publications et annonces	1'000	1'000		984.20	16
31051.00	Frais de réception	4'000	3'000	1'000	3'653.15	347
31320.02	Révision des comptes communaux	8'000	8'000		7'567.00	433
0120	Exécutif	105'450	99'250	6'200	98'371.22	7'079
	Charges	108'450	102'250	6'200	101'967.20	6'483
	Revenus	-3'000	-3'000		-3'595.98	596
30	Charges de personnel	91'700	89'250	2'450	87'033.00	4'667
30000.02	Honoraires du Conseil communal	39'500	39'500		39'500.00	
30000.04	Vacations du Conseil communal	40'000	38'000	2'000	35'851.30	4'149
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	10'000	9'700	300	9'595.25	405
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'500	1'500		1'407.50	93
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	65	70	-5	64.45	1
30592.00	Cotisations LAE	135	140	-5	133.35	2
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	320	340	-20	311.15	9
30900.00	Formation et perfection. du personnel	180		180	170.00	10
31	Biens, services et charges d'expl.	15'000	13'000	2'000	14'934.20	66
31051.00	Frais de réception	15'000	13'000	2'000	14'934.20	66
33	Amortissements du patrimoine administra..	1'750		1'750		1'750
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	1'750		1'750		1'750
43	Revenus divers	-3'000	-3'000		-3'595.98	596
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-3'000		-3'595.98	596
02	Services généraux	563'680	582'175	-18'495	549'129.28	14'551
	Charges	857'840	865'835	-7'995	869'790.16	-11'950
	Revenus	-294'160	-283'660	-10'500	-320'660.88	26'501
0210	Administration des finances et des contrib..	134'420	131'290	3'130	128'246.20	6'174
	Charges	137'420	134'290	3'130	135'756.04	1'664
	Revenus	-3'000	-3'000		-7'509.84	4'510
30	Charges de personnel	79'420	79'290	130	78'523.05	897
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions		300	-300	450.00	-450
30100.00	Salaires du personnel administratif	63'950	63'080	870	61'479.50	2'471
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'260	1'260		1'080.00	180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	4'090	4'040	50	4'042.45	48
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	7'320	7'850	-530	7'561.10	-241
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	150	150		124.85	25
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'350	1'325	25	1'168.00	182
30550.00	Cotis patronales assurances indém. journ.	760	750	10	2'194.65	-1'435
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	55	55		53.45	2
30592.00	Cotisations LAE	115	115		111.00	4
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	370	365	5	258.05	112

02100 Service financier

31020.00	Forfait facturation (eau, épuration, déchets, CAD, taxe chiens, divers)
31090.01	Frais inhérents aux opérations (encaissements par cartes) du guichet
31300.01	Essentiellement affranchissement postal
31300.03	Frais téléphoniques (forfait)
31300.04	Frais de procédures et de poursuites, majoritairement au niveau des impôts (bordereau unique)
31331.00	Montant perçu par le Canton pour la gestion globale de l'impôt (bordereau unique)
31340.00	Assurance cautionnement organe de direction
31600.00	Loyer administration des finances
31810.00	Pertes sur débiteurs divers
31811.01	Fiscalité - Modifications de taxations, non-valeurs, abandons, ADB
43090.00	Récupération frais de procédures

02200 Administration (général)

30100.00	Traitement du personnel dévolu à l'administration générale
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations Allocations familiales (ALFA)
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31000.00	Montant nécessaire aux achats courants de l'administration
31020.00	Tout-ménage, bulletin d'information, enveloppes, papier factures, etc.
31020.02	Publications et avis administratifs
31030.00	Abonnement ArcInfo
31100.00	Remplacement de la centrale téléphonique prévu en 2026
31130.00	Renouvellement de deux postes de travail prévu en 2026
31300.00	Droits d'auteur et cotisations aux associations professionnelles
31300.01	Exclusivement affranchissement et autres frais postaux (taxes)
31300.03	Frais téléphones et abonnements
31300.05	Cotisations diverses (association professionnelle, formation, etc.)
31332.00	Logiciels, maintenance informatique, site Internet
31332.01	Il s'agit de la redevance due au Service informatique de l'entité neuchâteloise pour l'informatique
31340.00	Primes d'assurances (général, excepté ECAP, véhicules et cautionnement)
31600.00	Loyer administration générale
31620.00	Leasing photocopieur (montant forfaitaire mensuel)
31990.00	Frais divers administration
36120.16	Part au Service de l'archivage. Les travaux se poursuivent.
43900.00	Recettes diverses de l'administration

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31	Biens, services et charges d'expl.	58'000	55'000	3'000	57'232.99	767
31020.00	Imprimés	1'500	1'500		1'500.00	
31090.01	Frais de vente	900	1'500	-600	580.66	319
31300.01	Frais postaux	1'500	1'500		1'537.10	-37
31300.03	Téléphones	600	600		600.00	
31300.04	Frais de poursuites	4'500	4'500		4'484.95	15
31331.00	Frais participation Bordereau Unique	20'000	19'800	200	19'620.00	380
31340.00	Primes d'assurances	1'000	1'000		997.50	3
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	2'500	2'500		2'500.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	100	400		500
31811.01	ADB, remises et NVA s. impôt PP	25'000	22'000	3'000	25'412.78	-413
43	Revenus divers	-3'000	-3'000		-2'859.84	-140
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-3'000		-2'859.84	-140
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-4'650.00	4'650
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-4'650.00	4'650
0220	Services généraux, autres	324'390	314'255	10'135	303'331.38	21'059
	Charges	336'890	322'755	14'135	329'125.27	7'765
	Revenus	-12'500	-8'500	-4'000	-25'793.89	13'294
30	Charges de personnel	243'090	237'705	5'385	236'861.05	6'229
30100.00	Salaires du personnel administratif	199'120	192'900	6'220	189'982.55	9'137
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'380	1'380		1'380.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	12'750	12'350	400	12'502.00	248
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	21'150	22'630	-1'480	20'710.70	439
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	455	455		459.80	-5
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	4'180	4'050	130	3'610.15	570
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	2'370	2'300	70	6'910.50	-4'541
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	175	170	5	165.05	10
30592.00	Cotisations LAE	360	350	10	342.30	18
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'150	1'120	30	798.00	352
31	Biens, services et charges d'expl.	87'800	79'050	8'750	72'077.92	15'722
31000.00	Matériel de bureau	4'000	4'000		3'411.21	589
31020.00	Imprimés	4'000	3'000	1'000	3'617.25	383
31020.02	Publications et annonces	3'000	1'900	1'100	3'076.35	-76
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	300	350	-50	202.70	97
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	5'000	1'000	4'000	707.10	4'293
31130.00	Matériel informatique	3'000	8'000	-5'000	99.95	2'900
31300.00	Prestations de services de tiers	500	1'000	-500	569.70	-70
31300.01	Frais postaux	4'500	5'000	-500	4'148.80	351
31300.03	Téléphones	2'400	2'400		2'786.85	-387
31300.05	Cotisations	2'000	900	1'100	2'034.30	-34
31332.00	Contrat de prestation informatique	35'000	28'000	7'000	27'973.00	7'027
31332.01	Frais de connexion au nœud cantonal (SIEN)	3'100	3'000	100	3'105.00	-5
31340.00	Primes d'assurances	10'600	10'300	300	10'619.45	-19
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'700	4'700		4'000.00	700
31620.00	Mensualités de leasing opérationnel	4'700	4'800	-100	4'651.27	49
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	700	300	1'074.99	-75
35	Attributions aux fonds et financements sp..				14'444.35	-14'444
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				14'444.35	-14'444
36	Charges de transfert	6'000	6'000		5'741.95	258
36120.16	Part communale au SIAR (archives)	6'000	6'000		5'741.95	258
43	Revenus divers	-8'000	-4'000	-4'000	-10'968.89	2'969
43900.00	Autres revenus	-8'000	-4'000	-4'000	-10'968.89	2'969
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-10'850.00	10'850
45000.00	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-10'850.00	10'850
46	Revenus de transfert	-3'000	-3'000		-3'000.00	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-3'000	-3'000		-3'000.00	

02200 Administration (général)

- 46120.00 Le pourcentage dévolu au Conseil régional de sécurité publique est de 3% (EPT)
 49100.00 Imputation interne Administration / Déchets des ménages

02900 Immeubles administratifs

- 30000.00 Jetons de présence de la Commission du patrimoine bâti (CPB)
 30100.01 Traitement du personnel dévolu au patrimoine administratif. Nouvel apprenti engagé en 2025 (AFP)
 30400.00 Allocations complémentaires enfants
 30500.00 Cotisations AVS-AC
 30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
 30530.00 Cotisations assurance accident
 30540.00 Cotisations allocations familiales
 30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie
 30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
 30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
 30593.00 Fonds formation apprenti-e-s
 31010.00 Fournitures diverses
 31100.00 Acquisition de deux nouveaux aspirateurs dévolus au service de conciergerie
 31200.01 L'adaptation du tarif de la chaleur à compter du 1er janvier prochain explique cette augmentation
 31200.02 Frais d'électricité (BCP, chapelle Brot-Dessous)
 31200.03 Consommation d'eau du bâtiment (BCP et chapelle de Brot-Dessous)
 31200.04 Taxe déchets facturée au BCP (entreprise)
 31340.00 Prime d'assurance ECAP
 31440.00 Entretien général du patrimoine administratif (BCP notamment). Aucune intervention significative prévue dans le courant de l'année 2026
 31500.00 Poste dévolu à l'entretien du matériel de la salle de gymnastique (contrôle annuel des engins)
 33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
 33200.00 Amortissement étude requalification Place du Collège
 39100.00 Imputation interne travaux autres services
 42500.05 Rachat (estimation) de la production d'électricité du BCP (toiture photovoltaïque) par le Groupe E SA
 44390.00 Facturation de l'électricité au CAD de Rochefort
 44700.00 Locations des salles du BCP, y compris loyer aux services communaux et épicerie autonome
 48930.00 Il s'agit du prélèvement au préfinancement opéré pour la toiture solaire photovoltaïque et l'assainissement du BCP. Ledit préfinancement sert ainsi à neutraliser une partie de la charge d'amortissement des crédits votés, ce sur toute la durée de vie des objets (respectivement 40 et 50 ans)
 48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
 49100.00 Imputation interne travaux autres services (eau, eau usée, CAD, Collège, etc.)

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
49	Imputations internes	-1'500	-1'500		-975.00	-525
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-1'500	-1'500		-975.00	-525
0290	Immeubles administratifs	104'870	136'630	-31'760	117'551.70	-12'682
	Charges	383'530	408'790	-25'260	404'908.85	-21'379
	Revenus	-278'660	-272'160	-6'500	-287'357.15	8'697
30	Charges de personnel	128'400	129'760	-1'360	129'015.55	-616
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	450		450	300.00	150
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	102'810	103'710	-900	101'104.25	1'706
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	1'200	1'200		1'200.00	
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	6'580	6'640	-60	6'663.05	-83
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	10'070	10'800	-730	10'416.00	-346
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	3'030	3'120	-90	1'706.45	1'324
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	2'160	2'180	-20	1'921.40	239
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	1'220	1'230	-10	3'609.60	-2'390
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	90	90		88.05	2
30592.00	Cotisations LAE	190	190		181.95	8
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	600	600		424.80	175
30900.00	Formation et perfection. du personnel				1'400.00	-1'400
31	Biens, services et charges d'expl.	63'200	78'300	-15'100	78'629.30	-15'429
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000	6'200	-5'200	880.70	119
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau	6'600	4'000	2'600	4'910.75	1'689
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	500	500		399.00	101
31200.01	Chauffage	18'000	18'000		14'414.25	3'586
31200.02	Electricité	3'000	5'500	-2'500	2'928.10	72
31200.03	Eau	2'400	2'000	400	2'772.45	-372
31200.04	Déchets	500	300	200	483.50	17
31340.00	Primes d'assurances	6'700	7'000	-300	6'690.40	10
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	20'000	30'300	-10'300	42'208.60	-22'209
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	3'500	4'500	-1'000	1'933.75	1'566
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000		1'000	1'007.80	-8
33	Amortissements du patrimoine administra..	185'030	193'830	-8'800	183'530.00	1'500
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	182'510	191'310	-8'800	181'010.00	1'500
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'520	2'520		2'520.00	
39	Imputations internes	6'900	6'900		13'734.00	-6'834
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'900	6'900		13'734.00	-6'834
42	Taxes	-8'000	-16'000	8'000	-8'019.40	19
42500.05	Vente d'électricité (installation photovoltaïque)	-8'000	-16'000	8'000	-8'019.40	19
43	Revenus divers	-10'000		-10'000	-3'302.50	-6'698
43900.00	Autres revenus	-10'000		-10'000	-3'302.50	-6'698
44	Revenus financiers	-111'500	-107'000	-4'500	-98'420.25	-13'080
44390.00	Remboursement de charges	-7'500	-4'000	-3'500	-7'795.25	295
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-104'000	-103'000	-1'000	-90'625.00	-13'375
48	Revenus extraordinaires	-94'160	-94'160		-94'160.00	
48930.00	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750	-13'750		-13'750.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-80'410	-80'410		-80'410.00	
49	Imputations internes	-55'000	-55'000		-83'455.00	28'455
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-55'000	-55'000		-83'455.00	28'455

11100 Sécurité communale

- 31010.00 Fournitures diverses, notamment les structures "Roby-Dog"
- 31110.02 Acquisition d'un radar pédagogique prévue en 2026
- 31301.00 Convention passée avec la commune de Milvignes (agents de sécurité). Dès 2026, l'accent sera porté sur le contrôle du stationnement, en particulier dans le secteur du Bâtiment communal polyvalent (BCP)
- 31320.00 Notification des commandements de payer par une société privée (NSA)
- 36120.00 Part communale au Conseil régional de sécurité publique (CRSP)
- 42100.00 Montant alloué par le Service des automobiles et de la navigation (SCAN) pour les retraits de plaques effectués
- 42700.00 Part restituée à la Commune sur les amendes
- 46110.03 Dédommagement de l'Office des poursuites pour notifications commandements de payer

14000 Police des habitants

- 30000.00 Jetons de présence Commission des naturalisations et agrégations (CNat)
- 30100.00 Traitement du personnel dévolu au Contrôle de l'habitant
- 30400.00 Allocations complémentaires enfants
- 30500.00 Cotisations AVS-AC
- 30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
- 30530.00 Cotisations assurance accident
- 30540.00 Cotisations allocations familiales
- 30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie
- 30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
- 30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
- 30593.00 Fonds formation apprenti-e-s
- 36110.00 Changement de système opéré entre le Canton et les communes (diminution des flux financiers)
- 42100.00 Il s'agit de notre part aux émoluments du Contrôle de l'habitant, perçus au Bureau communal et par le Canton

14060 Office régional de l'Etat civil

- 36010.04 Part Etat - Documents d'identité
- 36120.01 Part à l'Etat civil régional (Boudry).

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	198'640	194'035	4'605	188'146.50	10'494
	Charges	237'160	235'855	1'305	230'555.65	6'604
	Revenus	-38'520	-41'820	3'300	-42'409.15	3'889
11	Sécurité publique	19'500	10'600	8'900	7'839.05	11'661
	Charges	25'800	17'700	8'100	18'775.05	7'025
	Revenus	-6'300	-7'100	800	-10'936.00	4'636
1110	Police	19'500	10'600	8'900	7'839.05	11'661
	Charges	25'800	17'700	8'100	18'775.05	7'025
	Revenus	-6'300	-7'100	800	-10'936.00	4'636
31	Biens, services et charges d'expl.	25'000	17'500	7'500	17'967.10	7'033
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'500	2'000	-500	1'827.60	-328
31110.02	Signalisation routière	6'000		6'000		6'000
31301.00	Contrat de prestation police	10'000	8'000	2'000	8'619.15	1'381
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	7'500	7'500		7'520.35	-20
36	Charges de transfert	800	200	600	807.95	-8
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	800	200	600	807.95	-8
42	Taxes	-300	-1'100	800	-230.00	-70
42100.00	Emoluments administratifs	-200	-600	400	-200.00	
42700.00	Amendes	-100	-500	400	-30.00	-70
46	Revenus de transfert	-6'000	-6'000		-10'706.00	4'706
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuit..	-6'000	-6'000		-10'706.00	4'706
14	Questions juridiques	42'000	41'145	855	39'867.20	2'133
	Charges	49'000	51'645	-2'645	47'110.35	1'890
	Revenus	-7'000	-10'500	3'500	-7'243.15	243
1400	Questions juridiques (en général)	30'320	30'545	-225	30'717.25	-397
	Charges	33'320	36'545	-3'225	34'215.40	-895
	Revenus	-3'000	-6'000	3'000	-3'498.15	498
30	Charges de personnel	33'320	33'045	275	34'088.70	-769
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	300	300		150.00	150
30100.00	Salaires du personnel administratif	26'860	26'430	430	26'802.95	57
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	360	360		540.00	-180
30500.00	Cotis patronales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'720	1'690	30	1'765.55	-46
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'910	3'100	-190	2'714.80	195
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	60	60		55.45	5
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	560	560		509.35	51
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	320	315	5	956.60	-637
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	25	25		23.25	2
30592.00	Cotisations LAE	50	50		47.95	2
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	155	155		112.80	42
30900.00	Formation et perfection. du personnel				410.00	-410
36	Charges de transfert		3'500	-3'500	126.70	-127
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats		3'500	-3'500	126.70	-127
42	Taxes	-3'000	-6'000	3'000	-3'498.15	498
42100.00	Emoluments administratifs	-3'000	-6'000	3'000	-3'498.15	498
1406	Office régional de l'état civil	11'680	10'600	1'080	9'149.95	2'530
	Charges	15'680	15'100	580	12'894.95	2'785
	Revenus	-4'000	-4'500	500	-3'745.00	-255
36	Charges de transfert	15'680	15'100	580	12'894.95	2'785
36010.04	Documents d'identité - part Etat	3'000	3'000		2'537.40	463
36120.01	Emoluments état civil de district	12'680	12'100	580	10'357.55	2'322

14060 Office régional de l'Etat civil

42100.00 Emoluments documents d'identité établis au Bureau communal et part cantonale

15000 Service du feu

30000.00 Jetons de présence Commission de police du feu

31420.00 Ce poste comprend notamment le coût de remplacement d'une borne hydrante et un montant de CHF 3'100.00 destiné à une tournée de révision de ces dernières

31600.00 Location du hangar des pompiers (refacturé au syndicat)

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

36120.18 Part prévisible au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL)

39100.00 Imputation interne pour travaux autres services

46120.00 Refacturation au Syndicat de la sécurité civile du Littoral neuchâtelois (SSCL) de la location du local pompiers

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16100 Défense militaire

31340.00 Prime ECAP cibleries

33004.00 Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

33009.00 Amortissement lié à la réfection des installations de tir à 300 mètres, finalisée en 2021

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

16200 Protection civile

31200.02 Consommation d'énergie (électricité)

31200.03 Consommation d'eau

31340.00 Assurance ECAP

31440.00 Montant dévolu à l'entretien des abris

31600.00 Loyer PCi (Bâtiment communal polyvalent)

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42	Taxes	-4'000	-4'500	500	-3'745.00	-255
42100.00	Emoluments administratifs	-4'000	-4'500	500	-3'745.00	-255
15	Service du feu	95'620	99'910	-4'290	95'920.35	-300
	Charges	104'800	109'090	-4'290	105'110.35	-310
	Revenus	-9'180	-9'180		-9'190.00	10
1500	Service du feu (en général)	95'620	99'910	-4'290	95'920.35	-300
	Charges	104'800	109'090	-4'290	105'110.35	-310
	Revenus	-9'180	-9'180		-9'190.00	10
30	Charges de personnel	240	240		120.00	120
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	240	240		120.00	120
31	Biens, services et charges d'expl.	15'540	17'120	-1'580	15'577.40	-37
31340.00	Primes d'assurances	240	220	20	235.85	4
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	9'600	11'200	-1'600	9'641.55	-42
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	5'700	5'700		5'700.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'490	3'480	10	3'490.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'490	3'480	10	3'490.00	
36	Charges de transfert	84'030	86'750	-2'720	83'984.95	45
36120.18	Part communale SSCL	84'030	86'750	-2'720	83'984.95	45
39	Imputations internes	1'500	1'500		1'938.00	-438
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'500	1'500		1'938.00	-438
46	Revenus de transfert	-5'700	-5'700		-5'700.00	
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-5'700	-5'700		-5'700.00	
48	Revenus extraordinaires	-3'480	-3'480		-3'490.00	10
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'480	-3'480		-3'490.00	10
16	Défense	41'520	42'380	-860	44'519.90	-3'000
	Charges	57'560	57'420	140	59'559.90	-2'000
	Revenus	-16'040	-15'040	-1'000	-15'040.00	-1'000
1610	Défense militaire	2'670	2'660	10	6'405.90	-3'736
	Charges	3'340	3'330	10	7'075.90	-3'736
	Revenus	-670	-670		-670.00	
31	Biens, services et charges d'expl.	120	110	10	3'855.90	-3'736
31340.00	Primes d'assurances	120	110	10	118.30	2
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA				3'737.60	-3'738
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'220	3'220		3'220.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	670	670		670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'550	2'550		2'550.00	
48	Revenus extraordinaires	-670	-670		-670.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-670	-670		-670.00	
1620	Protection civile (en général)	38'850	39'720	-870	38'114.00	736
	Charges	54'220	54'090	130	52'484.00	1'736
	Revenus	-15'370	-14'370	-1'000	-14'370.00	-1'000
31	Biens, services et charges d'expl.	12'550	13'020	-470	12'294.90	255
31200.02	Electricité	500	500		426.70	73
31200.03	Eau	600	600		567.20	33
31340.00	Primes d'assurances	550	520	30	551.40	-1
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	500	1'000	-500	349.60	150
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'400	10'400		10'400.00	

16200 Protection civile

33004.00	Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
36110.20	Part à l'OPC régionale, CHF 13.50 par habitant
36120.00	Participation au poste sanitaire de Bôle
39100.00	Imputations interne personnel communal

16200 Protection civile

45010.00	Depuis cette année, il est possible de prélever au Fonds de protection civile un montant maximum de CHF 1'000.00 annuellement
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
33	Amortissements du patrimoine administra..	19'570	19'570		19'570.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	19'570	19'570		19'570.00	
36	Charges de transfert	20'000	19'400	600	20'328.10	-328
36110.20	Part au centre OPC (protection civile)	18'000	17'900	100	17'901.00	99
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	2'000	1'500	500	2'427.10	-427
39	Imputations internes	2'100	2'100		291.00	1'809
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'100	2'100		291.00	1'809
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-1'000		-1'000		-1'000
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-1'000		-1'000		-1'000
48	Revenus extraordinaires	-14'370	-14'370		-14'370.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-14'370	-14'370		-14'370.00	

21110 Cycle élémentaire / Cycle 1

36120.05 50 élèves (effectif moyen) / CHF 6'853.55

21200 Degré primaire / Cycle 2

31300.21 Participation orthophonie, estimation

36120.05 51.5 élèves (effectif moyen) / CHF 8'221.70

21300 Degré secondaire / Cycle 3

36120.05 33 élèves (effectif moyen) / CHF 13'939.55

21700 Bâtiments scolaires

30100.01 Traitement conciergerie du Collège

30500.00 Cotisations AVS-AC

30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions

30530.00 Cotisations assurance accident

30540.00 Cotisations allocations familiales

30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie

30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle

30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)

31200.01 L'adaptation du tarif de la chaleur à compter du 1er janvier prochain explique cette augmentation

31200.02 Consommation d'électricité prévisible, estimation tenant compte de la nouvelle toiture solaire du BCP

31200.03 Consommation d'eau prévisible, estimation

31200.04 Achats de sacs taxés pour le Collège, estimation

31340.00 Prime ECAP du Collège de Rochefort

31440.00 Montant dévolu à l'entretien du Collège. Aucune intervention prévue en 2026

31600.00 Location BCP par école de Rochefort

33004.00 Amortissements, y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017

39100.00 Imputation interne personnel communal (renforts pour conciergerie Collège)

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

49100.00 Imputation interne concierge Collège (structure d'accueil parascolaire)

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Formation	1'395'855	1'392'615	3'240	1'216'665.44	179'190
	Charges	1'435'585	1'431'845	3'740	1'256'395.44	179'190
	Revenus	-39'730	-39'230	-500	-39'730.00	
21	Scolarité obligatoire	1'377'985	1'370'960	7'025	1'202'376.25	175'609
	Charges	1'417'715	1'410'190	7'525	1'242'106.25	175'609
	Revenus	-39'730	-39'230	-500	-39'730.00	
2111	Cycle élémentaire	342'680	306'975	35'705	280'198.00	62'482
	Charges	342'680	306'975	35'705	280'198.00	62'482
36	Charges de transfert	342'680	306'975	35'705	280'198.00	62'482
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	342'680	306'975	35'705	280'198.00	62'482
2120	Degré primaire	423'420	440'430	-17'010	377'875.30	45'545
	Charges	423'420	440'430	-17'010	377'875.30	45'545
31	Biens, services et charges d'expl.		1'000	-1'000		
31300.21	Orthophonie, logopédie		1'000	-1'000		
36	Charges de transfert	423'420	439'430	-16'010	377'875.30	45'545
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	423'420	439'430	-16'010	377'875.30	45'545
2130	Degré secondaire	460'000	472'550	-12'550	397'281.60	62'718
	Charges	460'000	472'550	-12'550	397'281.60	62'718
36	Charges de transfert	460'000	472'550	-12'550	397'281.60	62'718
36120.05	Participation au Syndicat scolaire CESCOLE	460'000	472'550	-12'550	397'281.60	62'718
2170	Bâtiments scolaires	76'885	76'005	880	73'499.25	3'386
	Charges	116'615	115'235	1'380	113'229.25	3'386
	Revenus	-39'730	-39'230	-500	-39'730.00	
30	Charges de personnel	30'335	30'155	180	27'854.45	2'481
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	24'550	24'220	330	23'342.80	1'207
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	1'570	1'550	20	527.75	1'042
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	2'480	2'650	-170	2'549.40	-69
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	720	730	-10	393.95	326
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	520	510	10	152.10	368
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	290	290		833.30	-543
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	20	20		7.10	13
30592.00	Cotisations LAE	45	45		14.30	31
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	140	140		33.75	106
31	Biens, services et charges d'expl.	26'950	25'750	1'200	27'906.80	-957
31200.01	Chauffage	11'300	9'500	1'800	9'131.30	2'169
31200.02	Electricité	800	1'500	-700	765.95	34
31200.03	Eau	900	1'200	-300	852.95	47
31200.04	Déchets	500	200	300	641.00	-141
31340.00	Primes d'assurances	1'850	1'750	100	1'838.10	12
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	8'000	8'000		11'077.50	-3'078
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'600	3'600		3'600.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	52'830	52'830		52'830.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	52'830	52'830		52'830.00	
39	Imputations internes	6'500	6'500		4'638.00	1'862
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	6'500	6'500		4'638.00	1'862
48	Revenus extraordinaires	-35'230	-35'230		-35'230.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-35'230	-35'230		-35'230.00	
49	Imputations internes	-4'500	-4'000	-500	-4'500.00	
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-4'500	-4'000	-500	-4'500.00	

21920 Ecoles obligatoires, autres

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Fretereules, Champ-du-Moulin, Montezillon, Les Prises et Crostand

23000 Formation professionnelle initiale

36110.05 Bourses d'études. Part à un système de type "pot commun", via la facture sociale

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
2192	Ecoles obligatoires autres	75'000	75'000		73'522.10	1'478
	Charges	75'000	75'000		73'522.10	1'478
31	Biens, services et charges d'expl.	75'000	75'000		73'522.10	1'478
31300.00	Prestations de services de tiers	75'000	75'000		73'522.10	1'478
23	Formation professionnelle initiale	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
	Charges	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
2300	Formation professionnelle initiale	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
	Charges	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
36	Charges de transfert	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581
36110.05	Part communale aux bourses d'études	17'870	21'655	-3'785	14'289.19	3'581

32900 Culture, autres

33200.00	Amortissement du crédit octroyant une aide financière à l'Association des amis du Château de Rochefort
36340.00	Subventionnement alloué au Bibliobus neuchâtelois

34200 Loisirs (général)

31990.00	Participation à l'organisation de la Fête nationale et charges inhérentes à la soirée cinéma
36360.00	Subventionnement SLR, cinéma en plein air, ludothèque et Société des sentiers de Gorges de l'Areuse, etc.
42500.00	Recettes de la soirée cinéma

35000 Paroisse protestante

31200.01	Consommation chaleur à distance, estimation
31200.02	Consommation d'électricité prévisible, estimation
31200.03	Consommation d'eau prévisible, estimation
31200.04	Taxe déchets entreprises
31340.00	Primes assurances ECAP
31440.03	Montant dévolu à l'entretien du Temple. L'installation d'un chauffe-eau électrique est prévue en 2026
33004.00	Amortissements y compris amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017 La baisse significative de ce poste est due à la fin de l'amortissement dédié à la restauration du Temple
36360.00	Subvention à la Paroisse protestante
39100.00	Imputation interne travaux réalisés par notre personnel communal
44700.00	Location Temple de Rochefort

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	44'950	38'900	6'050	59'998.05	-15'048
	Charges	108'870	96'470	12'400	123'922.53	-15'053
	Revenus	-63'920	-57'570	-6'350	-63'924.48	4
32	Culture, autres	13'000	13'000		13'108.00	-108
	Charges	13'000	13'000		13'108.00	-108
3290	Culture, non mentionné ailleurs	13'000	13'000		13'108.00	-108
	Charges	13'000	13'000		13'108.00	-108
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'500	2'500		2'500.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	2'500	2'500		2'500.00	
36	Charges de transfert	10'500	10'500		10'608.00	-108
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'500	10'500		10'608.00	-108
34	Sports et loisirs	13'000	9'000	4'000	12'803.20	197
	Charges	19'000	9'000	10'000	18'807.68	192
	Revenus	-6'000		-6'000	-6'004.48	4
3420	Loisirs	13'000	9'000	4'000	12'803.20	197
	Charges	19'000	9'000	10'000	18'807.68	192
	Revenus	-6'000		-6'000	-6'004.48	4
31	Biens, services et charges d'expl.	15'000	6'000	9'000	15'033.40	-33
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	2'500		2'500	2'443.10	57
31990.00	Autres charges d'exploitation	12'500	6'000	6'500	12'590.30	-90
36	Charges de transfert	4'000	3'000	1'000	3'774.28	226
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	4'000	3'000	1'000	3'774.28	226
42	Taxes	-6'000		-6'000	-6'004.48	4
42500.00	Ventes	-6'000		-6'000	-6'004.48	4
35	Eglises et affaires religieuses	18'950	16'900	2'050	34'086.85	-15'137
	Charges	76'870	74'470	2'400	92'006.85	-15'137
	Revenus	-57'920	-57'570	-350	-57'920.00	
3500	Paroisse protestante	17'950	15'900	2'050	33'086.85	-15'137
	Charges	75'870	73'470	2'400	91'006.85	-15'137
	Revenus	-57'920	-57'570	-350	-57'920.00	
31	Biens, services et charges d'expl.	11'800	9'400	2'400	8'452.60	3'347
31200.01	Chauffage	4'900	4'200	700	3'932.90	967
31200.02	Electricité	1'200	1'200		1'182.10	18
31200.03	Eau	300	300		294.65	5
31200.04	Déchets	200	200		200.00	
31340.00	Primes d'assurances	1'600	1'500	100	1'591.10	9
31440.03	Entretien du Temple	3'600	2'000	1'600	1'251.85	2'348
33	Amortissements du patrimoine administra..	60'070	60'070		81'394.25	-21'324
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	60'070	60'070		81'394.25	-21'324
36	Charges de transfert	1'000	1'000		1'000.00	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	
39	Imputations internes	3'000	3'000		160.00	2'840
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000	3'000		160.00	2'840
44	Revenus financiers	-350		-350	-350.00	
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-350		-350	-350.00	

35000 Paroisse protestante

48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

35010 Eglise catholique

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
48	Revenus extraordinaires	-57'570	-57'570		-57'570.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-57'570	-57'570		-57'570.00	
3501	Eglise catholique	1'000	1'000		1'000.00	
	Charges	1'000	1'000		1'000.00	
36	Charges de transfert	1'000	1'000		1'000.00	
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	1'000	1'000		1'000.00	

42200 Services de sauvetage

36120.17 ECAP - Missions de secours : Grimp et assistance secours sanitaire

Les missions de secours intègrent deux changements importants dès 2024, à savoir une répartition plus équitable des charges liées aux postes professionnels qui assument la grande majorité de ces missions et l'intégration des interventions dites "missions communautaires sanitaires" dans la liste des activités

36120.19 Part au Service des ambulances de Neuchâtel

49000 Santé publique, autres

30000.00 Jetons de présence Commission de salubrité publique

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Santé	72'190	53'810	18'380	74'203.00	-2'013
	Charges	72'190	53'810	18'380	74'203.00	-2'013
42	Soins ambulatoires	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
	Charges	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
4220	Services de sauvetage	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
	Charges	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
36	Charges de transfert	72'070	53'690	18'380	74'203.00	-2'133
36120.17	ECAP - missions de secours	7'070	7'280	-210	6'669.80	400
36120.19	Part communale service d'ambulances	65'000	46'410	18'590	67'533.20	-2'533
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
	Charges	120	120			120
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs	120	120			120
	Charges	120	120			120
30	Charges de personnel	120	120			120
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	120	120			120

51200 Réductions de primes

36110.02 Subventionnement primes LAMAL, selon système "pot commun" via facture sociale

53300 Prestations aux retraités

36370.00 Course des personnes âgées

54100 Allocations familiales

36110.09 Participation aux ALFA pour personnes sans activités lucratives

54300 Avance et recouvrement des pensions alimentaires

36110.14 Part au financement des avances sur contributions d'entretien

54510 Crèches et garderies

31200.01 Augmentation prévue en 2026 du fait de l'adaptation des tarifs de vente de chaleur (CAD)

31200.02 Facture d'électricité structure d'accueil (estimation)

31200.03 Facture d'eau et d'épuration structure d'accueil (estimation)

31600.00 Location de l'immeuble sis Place du Collège 6 (structure d'accueil parascolaire saKado)

33004.00 Amortissement inhérente au réaménagement des locaux de saKado (Place du Collège 6)

36360.01 Subventionnement aux structures d'accueil préscolaires

36360.03 Subventionnement à l'Association privée saKado

39100.00 Conciergerie de la structure d'accueil parascolaire

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Sécurité sociale	1'030'492	963'905	66'587	992'117.42	38'375
	Charges	1'030'492	963'905	66'587	992'117.42	38'375
51	Maladie et accident	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
	Charges	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
5120	Réductions de primes	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
	Charges	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
36	Charges de transfert	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
36110.02	Subsides LAMal	245'732	232'110	13'622	251'839.40	-6'107
53	Vieillesse et survivants	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
	Charges	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
5330	Prestations aux retraités	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
	Charges	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
36	Charges de transfert	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
36370.00	Subventions aux personnes physiques	9'000	7'000	2'000	10'116.30	-1'116
54	Famille et jeunesse	302'230	295'335	6'895	279'626.43	22'604
	Charges	302'230	295'335	6'895	279'626.43	22'604
5410	Allocations familiales	14'680	13'665	1'015	13'752.42	928
	Charges	14'680	13'665	1'015	13'752.42	928
36	Charges de transfert	14'680	13'665	1'015	13'752.42	928
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	14'680	13'665	1'015	13'752.42	928
5430	Avance et recouvrement des pensions ali..	1'850	2'270	-420	1'531.43	319
	Charges	1'850	2'270	-420	1'531.43	319
36	Charges de transfert	1'850	2'270	-420	1'531.43	319
36110.14	Avance sur contributions d'entretien	1'850	2'270	-420	1'531.43	319
5451	Crèches et garderies	285'700	279'400	6'300	264'342.58	21'357
	Charges	285'700	279'400	6'300	264'342.58	21'357
31	Biens, services et charges d'expl.	28'200	26'900	1'300	27'606.70	593
31200.01	Chauffage	3'500	2'500	1'000	2'863.65	636
31200.02	Electricité	600	500	100	639.35	-39
31200.03	Eau	700	500	200	703.70	-4
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'400	23'400		23'400.00	
33	Amortissements du patrimoine administra..	3'000	3'500	-500	3'000.00	
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	3'000	3'500	-500	3'000.00	
36	Charges de transfert	250'000	245'000	5'000	229'235.88	20'764
36360.01	Subventions à l'accueil préscolaire	150'000	160'000	-10'000	147'711.84	2'288
36360.03	Subventionnement à Sakado	100'000	85'000	15'000	81'524.04	18'476
39	Imputations internes	4'500	4'000	500	4'500.00	
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	4'500	4'000	500	4'500.00	
55	Chômage	52'150	49'490	2'660	45'922.35	6'228
	Charges	52'150	49'490	2'660	45'922.35	6'228
5510	Assurance chômage	18'000	15'630	2'370	16'545.67	1'454

55100	Assurance chômage
36110.03	Participation au financement de l'assurance chômage (LACI)
55900	Chômage, autres
36110.08	Participation aux mesures d'intégration mises sur pied par le Service de l'emploi
57200	Aide matérielle légale
36110.04	Montant dévolu à la lutte contre les abus
36110.06	Montant dû au pot commun de l'aide sociale (aide matérielle)
36360.00	Dons divers
57900	Assistance, autres
36110.10	Participation aux instances privées œuvrant dans le domaine social
57960	Guichet sociaux régionaux
36120.00	Part aux charges d'exploitation du Guichet social régional du Val-de-Ruz. Montant fluctuant en fonction du nombre de dossiers d'aide sociale générés

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Charges	18'000	15'630	2'370	16'545.67	1'454
36	Charges de transfert	18'000	15'630	2'370	16'545.67	1'454
36110.03	Part sur financement LACI	18'000	15'630	2'370	16'545.67	1'454
5590	Chômage, non mentionné ailleurs	34'150	33'860	290	29'376.68	4'773
	Charges	34'150	33'860	290	29'376.68	4'773
36	Charges de transfert	34'150	33'860	290	29'376.68	4'773
36110.08	Mesures d'intégration professionnelle (MIP)	34'150	33'860	290	29'376.68	4'773
57	Aide sociale et domaine de l'asile	421'380	379'970	41'410	404'612.94	16'767
	Charges	421'380	379'970	41'410	404'612.94	16'767
5720	Aide matérielle légale	318'640	282'490	36'150	304'328.26	14'312
	Charges	318'640	282'490	36'150	304'328.26	14'312
36	Charges de transfert	318'640	282'490	36'150	304'328.26	14'312
36110.04	Lutte contre les abus	5'390	5'870	-480	5'223.87	166
36110.06	Aide sociale	312'750	276'120	36'630	299'104.39	13'646
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif	500	500			500
5790	Assistance, non mentionné ailleurs	27'740	27'480	260	25'048.63	2'691
	Charges	27'740	27'480	260	25'048.63	2'691
36	Charges de transfert	27'740	27'480	260	25'048.63	2'691
36110.10	Social privé	27'740	27'480	260	24'848.63	2'891
36360.00	Subv. organis. privées à but non lucratif				200.00	-200
5796	Guichets sociaux régionaux	75'000	70'000	5'000	75'236.05	-236
	Charges	75'000	70'000	5'000	75'236.05	-236
36	Charges de transfert	75'000	70'000	5'000	75'236.05	-236
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	75'000	70'000	5'000	75'236.05	-236

61500 Routes communales

30100.01	Traitement du personnel dédié à la voirie
30400.00	Allocations complémentaires enfants
30500.00	Cotisations AVS-AC
30520.00	Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00	Cotisations assurance accident
30540.00	Cotisations allocations familiales
30550.00	Cotisations assurance perte de gain maladie
30591.00	Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01	Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00	Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s
31010.00	Matériel divers voirie
31010.02	Essence pour véhicules (Caddy et Lindner)
31110.00	Acquisitions planifiées en 2025 : scie circulaire et tronçonneuse électriques (Makita) avec accus
31110.02	Signalisation routière et marquage. Remplacement de miroirs routiers prévus en 2026
31120.00	Matériel de corps du voyer (renouvellement)
31200.00	Principalement : énergie utilisée pour l'éclairage public
31300.03	Frais téléphonique caméra pour service de déneigement
31340.00	Assurances véhicules et divers
31370.02	Taxes Service cantonal des automobiles et de la navigation (SCAN)
31400.00	Montant dévolu à l'entretien des places et parcs
31410.00	Montant nécessaire à l'entretien courant des routes, chemins, trottoirs, etc.
31410.01	Montant nécessaire à l'accomplissement du service de déneigement
31510.00	Montant nécessaire à l'entretien courant de nos véhicules, machines et appareils
31510.02	Montant nécessaire à l'entretien de l'éclairage public
31600.00	Location des locaux et terrains utilisés par la voirie (BCP)
31700.00	Frais divers du service (frais déplacements, indemnités)
33001.00	Amortissement des routes, chemins, trottoirs et places, y compris amortissements liés au retraitement du bilan
33004.00	Amortissements excédentaires liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33006.00	Amortissement éclairage public
33006.01	Amortissement des véhicules et machines (Caddy, saleuse). Dernier amortissement du Lindner en 2024
38930.00	Préfinancement en lien avec la mise en œuvre des premières étapes du Plan directeur des chemins pédestres (PDCP), priorités 1 et 2
39100.00	Imputation interne pour les travaux entrepris pour la voirie par les autres services
43090.00	Revenus divers et autres recettes

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Trafic	804'520	593'910	210'610	615'858.04	188'662
	Charges	849'050	635'440	213'610	657'383.64	191'666
	Revenus	-44'530	-41'530	-3'000	-41'525.60	-3'004
61	Circulation routière	545'430	343'300	202'130	392'536.84	152'893
	Charges	584'460	379'330	205'130	428'069.79	156'390
	Revenus	-39'030	-36'030	-3'000	-35'532.95	-3'497
6150	Routes communales	541'890	339'650	202'240	389'208.59	152'681
	Charges	580'920	375'680	205'240	424'741.54	156'178
	Revenus	-39'030	-36'030	-3'000	-35'532.95	-3'497
30	Charges de personnel	108'650	108'080	570	105'424.80	3'225
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	82'600	81'510	1'090	78'705.25	3'895
30400.00	Alloc. pour enfants et alloc. de formation	2'400	2'400		2'400.00	
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	5'290	5'215	75	5'187.60	102
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	8'770	9'390	-620	9'048.60	-279
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	2'430	2'450	-20	1'487.05	943
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	1'730	1'710	20	1'495.60	234
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	980	970	10	2'809.90	-1'830
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	70	70		68.30	2
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	3'750	3'750		3'750.00	
30592.00	Cotisations LAE	150	145	5	141.70	8
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	480	470	10	330.80	149
31	Biens, services et charges d'expl.	177'760	175'560	2'200	232'007.39	-54'247
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'000	3'000	1'000	4'044.50	-45
31010.02	Carburants	6'000	6'000		6'404.75	-405
31100.00	Meubles, machines, appareils de bureau				2'621.00	-2'621
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'600	6'650	-2'050	5'915.15	-1'315
31110.02	Signalisation routière	8'900	10'000	-1'100	12'695.09	-3'795
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	1'000	1'000		709.45	291
31200.00	Eau, énergie, combustible	14'000	16'000	-2'000	11'020.15	2'980
31200.02	Electricité	240	150	90	233.30	7
31200.04	Déchets	1'500		1'500	1'974.50	-475
31300.03	Téléphones	120	160	-40	379.60	-260
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes				11'254.65	-11'255
31340.00	Primes d'assurances	4'600	4'000	600	4'590.10	10
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	2'900	2'700	200	2'867.45	33
31400.00	Entretien des terrains	1'000	1'000		1'530.60	-531
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	75'000	66'000	9'000	87'672.90	-12'673
31410.01	Entretien hivernal des routes	30'000	30'000		37'407.95	-7'408
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	5'000	10'000	-5'000	25'822.25	-20'822
31510.02	Entretien éclairage public (EP)	1'500	1'500			1'500
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	16'900	16'900		13'900.00	3'000
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500	500		964.00	-464
33	Amortissements du patrimoine administra..	56'510	54'040	2'470	63'670.00	-7'160
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	43'050	42'040	1'010	36'420.00	6'630
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	2'530	2'530		2'530.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	4'900	4'000	900	3'950.00	950
33006.01	Amort. planifiés véhicules	6'030	5'470	560	20'770.00	-14'740
35	Attributions aux fonds et financements sp..				1'515.35	-1'515
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				1'515.35	-1'515
38	Charges extraordinaires	200'000		200'000		200'000
38930.00	Attributions aux préfinancements du capital p..	200'000		200'000		200'000
39	Imputations internes	38'000	38'000		22'124.00	15'876
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	38'000	38'000		22'124.00	15'876
42	Taxes				-756.00	756
42401.23	Taxe d'équipement				-756.00	756
43	Revenus divers	-3'000	-3'000		-1'769.95	-1'230
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-3'000		-1'769.95	-1'230

61500 Routes communales

- 46010.01 Consécutivement à l'entrée en vigueur de la Loi sur les routes et voies publiques (LRVP) qui a vu la route de Chambrelieu nous être remise, le Canton a prévu un versement annuel aux communes calculé en fonction de différents critères tels que la longueur des réseaux routiers, l'altitude moyenne de la commune. Son financement provient de la taxe automobile dont la part affectée aux communes a été augmentée à 5%
- 48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
- 49100.00 Imputation interne pour les travaux entrepris par notre voyer pour les autres services

61900 Routes, autres

- 36120.17 ECAP - Missions de secours : Secours routiers

62200 Trafic régional

- 33001.00 Amortissement du crédit inhérent à la mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand
- 33009.00 Amortissement études desserte en transports publics et passage à niveau Chambrelieu

62300 Subvention Onde-Verte

- 31300.22 Subventionnement des abonnements Onde Verte. Le champ d'application de ce subventionnement s'étend aux jeunes adultes jusqu'à 25 ans révolus.
- 36110.11 Part au pot commun des transports publics. La clé de répartition liée au mode de calcul de cette charge prévoit que c'est le nombre de dessertes qui soit considéré majoritairement et non le nombre d'habitants

62310 Noctambus

- 36140.00 Part au Noctambus

62900 Transports publics, non mentionné ailleurs

Achat et vente de cartes journalières. A noter que cette prestation n'occasionne plus de frais pour la collectivité

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
46	Revenus de transfert	-17'000	-14'000	-3'000	-16'980.00	-20
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-17'000	-14'000	-3'000	-16'980.00	-20
48	Revenus extraordinaires	-2'530	-2'530		-2'530.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-2'530	-2'530		-2'530.00	
49	Imputations internes	-16'500	-16'500		-13'497.00	-3'003
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-16'500	-16'500		-13'497.00	-3'003
6190	Routes, autres	3'540	3'650	-110	3'328.25	212
	Charges	3'540	3'650	-110	3'328.25	212
36	Charges de transfert	3'540	3'650	-110	3'328.25	212
36120.17	ECAP - missions de secours	3'540	3'650	-110	3'328.25	212
62	Transports publics	259'090	250'610	8'480	223'321.20	35'769
	Charges	264'590	256'110	8'480	229'313.85	35'276
	Revenus	-5'500	-5'500		-5'992.65	493
6220	Trafic régional	9'800	3'100	6'700	3'200.00	6'600
	Charges	9'800	3'100	6'700	3'200.00	6'600
33	Amortissements du patrimoine administra..	9'800	3'100	6'700	3'200.00	6'600
33001.00	Amort. planifiés, routes/voies comm. PA	4'300	3'100	1'200	3'200.00	1'100
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	5'500		5'500		5'500
6230	Trafic d'agglomération	248'450	246'810	1'640	218'439.60	30'010
	Charges	248'450	246'810	1'640	218'439.60	30'010
30	Charges de personnel	600	600		750.00	-150
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	600	600		750.00	-150
31	Biens, services et charges d'expl.	18'000	19'000	-1'000	16'412.00	1'588
31300.22	Abonnements TN - participation	18'000	19'000	-1'000	16'412.00	1'588
36	Charges de transfert	229'850	227'210	2'640	201'277.60	28'572
36110.11	Transports publics (pot commun)	229'850	227'210	2'640	201'277.60	28'572
6231	Noctambus	1'340	1'200	140	1'781.60	-442
	Charges	1'340	1'200	140	1'781.60	-442
36	Charges de transfert	1'340	1'200	140	1'781.60	-442
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'340	1'200	140	1'781.60	-442
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	-500	-500		-100.00	-400
	Charges	5'000	5'000		5'892.65	-893
	Revenus	-5'500	-5'500		-5'992.65	493
31	Biens, services et charges d'expl.	5'000	5'000		5'892.65	-893
31300.00	Prestations de services de tiers	5'000	5'000		5'892.65	-893
42	Taxes	-5'500	-5'500		-5'992.65	493
42500.00	Ventes	-5'500	-5'500		-5'992.65	493

71000 Approvisionnement en eau

31010.00	Acquisition de matériel divers pour le réseau d'eau
31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31050.00	Achats d'eau à la Ville de Neuchâtel. La pose des loggers devraient influencer favorablement ce poste budgétaire
31110.00	Installation de "loggers" sur le réseau d'eau (coût : CHF 16'000.00 annuellement)
31110.01	Acquisition de compteurs d'eau
31200.00	Electricité des stations de pompage et des réservoirs. Du fait de la pose des loggers, qui facilite une détection rapide des fuites, une économie des frais de pompage est espérée
31300.03	Location de lignes pour système d'automatisation du réseau d'eau
31320.00	Un contrat a été conclu avec une société privée (Eli10 SA) concernant le service de piquet du réseau d'eau. L'idée consiste à décharger le fontainier de cette tâche, la situation actuelle ne pouvant perdurer puisque le piquet est assuré par une seule personne
31332.00	Contrat de prestations informatique (Ritop)
31430.16	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites et autres interventions)
31430.17	Entretien courant des réservoirs
31430.18	Entretien des stations de pompage
31430.19	Montant nécessaire à l'entretien des fontaines
31510.00	Frais d'entretien divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33002.00	Amortissements réseau et réservoirs
33200.00	Amortissement système de gestion du réseau d'eau (Ritop)
35100.00	Bénéfice du compte de l'eau affecté à la réserve du bilan qui est dédiée à l'eau potable
37010.01	Redevance cantonale facturée par le Service de la protection de l'environnement
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (financement des investissements)
42401.01	Location des compteurs d'eau (taxe de base : CHF 250.00 HT)
42401.02	Vente d'eau potable prévisible
43090.00	Recettes diverses
45100.00	Aucun prélèvement à la réserve eau n'est prévu du fait du bénéfice prévisible du compte en 2026
47010.01	Redevance cantonale facturée aux clients

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	162'180	111'360	50'820	162'496.46	-316
	Charges	843'145	806'425	36'720	829'002.50	14'143
	Revenus	-680'965	-695'065	14'100	-666'506.04	-14'459
71	Approvisionnement en eau					
	Charges	351'000	352'000	-1'000	310'338.53	40'661
	Revenus	-351'000	-352'000	1'000	-310'338.53	-40'661
7100	Approvisionnement en eau (en général)					
	Charges	351'000	352'000	-1'000	310'338.53	40'661
	Revenus	-351'000	-352'000	1'000	-310'338.53	-40'661
31	Biens, services et charges d'expl.	176'000	181'100	-5'100	137'367.73	38'632
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures		1'500	-1'500		
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31050.00	Denrées alimentaires	35'000	50'000	-15'000	36'031.60	-1'032
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	19'000	19'000		750.00	18'250
31110.01	Compteurs (acquisition)	6'000	2'500	3'500		6'000
31200.00	Eau, énergie, combustible	35'000	27'000	8'000	41'401.45	-6'401
31300.03	Téléphones	1'500	5'000	-3'500	4'795.40	-3'295
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	15'500	15'500		3'169.20	12'331
31332.00	Contrat de prestation informatique	3'000	2'000	1'000	3'912.80	-913
31430.16	Entretien du réseau d'eau	47'000	50'000	-3'000	30'141.30	16'859
31430.17	Entretien des réservoirs	8'500	3'600	4'900	12'581.15	-4'081
31430.18	Entretien des stations de pompage	1'000	1'000			1'000
31430.19	Entretien des fontaines	500	1'000	-500		500
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	1'000	1'000		772.50	228
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'500	1'000	500	2'544.13	-1'044
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000	500	500	768.20	232
33	Amortissements du patrimoine administra..	59'470	59'800	-330	59'470.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	50'670	51'300	-630	50'670.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	600		600	600.00	
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	8'200	8'500	-300	8'200.00	
35	Attributions aux fonds et financements sp..	13'730	10'265	3'465		13'730
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	13'730	10'265	3'465		13'730
37	Subventions redistribuées	48'000	47'000	1'000	47'686.80	313
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	48'000	47'000	1'000	47'686.80	313
39	Imputations internes	53'800	53'835	-35	65'814.00	-12'014
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	35'500	35'500		48'154.00	-12'654
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	18'300	18'335	-35	17'660.00	640
42	Taxes	-303'000	-305'000	2'000	-245'247.52	-57'752
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-122'000	-120'000	-2'000	-69'937.50	-52'063
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-181'000	-185'000	4'000	-174'974.02	-6'026
42401.23	Taxe d'équipement				-336.00	336
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux				-17'404.21	17'404
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-17'404.21	17'404
47	Subventions à redistribuer	-48'000	-47'000	-1'000	-47'686.80	-313
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-48'000	-47'000	-1'000	-47'686.80	-313
72	Traitement des eaux usées					
	Charges	198'750	216'150	-17'400	222'289.52	-23'540
	Revenus	-198'750	-216'150	17'400	-222'289.52	23'540
7200	Traitement des eaux usées (en général)					
	Charges	198'750	216'150	-17'400	222'289.52	-23'540
	Revenus	-198'750	-216'150	17'400	-222'289.52	23'540
31	Biens, services et charges d'expl.	25'000	29'720	-4'720	48'002.06	-23'002

72000 Traitement des eaux usées

Notre part au syndicat augmentera considérablement du fait des investissements à consentir en lien avec la mise en conformité des installations de la station d'épuration de la Saunerie. Ceux-ci ont pour l'heure été quelque peu différés. C'est la raison pour laquelle notre part au syndicat est en diminution par rapport aux coûts annoncés pour 2025.

Le budget 2026 intègre la diminution temporaire de la taxe d'épuration (CHF 120.00 HT à CHF 70.00 HT) dès le 1er janvier 2025. Elle sera évidemment réajustée en temps opportun.

72000 Traitement des eaux usées

31020.00	Matériel pour facturation (BVR)
31200.00	Electricité des stations d'épuration
31200.03	Achats d'eau
31200.04	Evacuation des boues d'épuration
31340.00	Primes d'assurance ECAP
31430.20	Montant nécessaire à l'entretien du réseau (fuites, obstructions et autres interventions)
31510.00	Entretien du matériel et de machines des Steps
31700.00	Frais déplacements gardien de STEP et autres divers
31810.00	Pertes sur débiteurs / Estimation
31990.00	Frais divers
33003.00	Amortissements réseau et infrastructures, y compris amortissements liés au retraitement du bilan de 2017
35100.00	Du fait du résultat du compte de l'épuration, aucune attribution à la réserve n'est possible
36120.00	Participation aux frais du CANEP (anciennement : Corcelles-Peseux)
36120.09	Part à la STEP de la Saunerie, à Colombier
39100.00	Imputation interne pour les travaux réalisés par les autres services communaux
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.10	Taxe d'épuration estimée pour 2026
45100.00	Prélèvement à la réserve épuration figurant au bilan (équilibre du compte)
46120.00	Dédommagement Val-de-Ruz (ancienne STEP Montmollin - Montezillon)
48950.00	Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)

73010 Gestion des déchets / Ménages

31020.00	Affranchissements factures taxe déchets
31300.40	Ramassage des ordures ménagères
31300.42	Collecte et élimination des déchets verts
31300.43	Récupération du papier et du carton (compacteur mixte)
31300.44	Collecte du verre
31300.46	Déchets encombrants (écopoints, écodébarras, déchets sauvages, etc.)
31810.00	Pertes sur débiteurs, estimation
31990.00	Déchets "spéciaux" des ménages et autres charges d'exploitation
35100.00	Attribution à la Réserve déchets prévue pour 2026
36120.00	Part à la déchèterie (CHF 32.00 HT par habitant) + Dédommagement Val-de-Ruz pour les secteurs des Grands-Champs et de l'Impasse des Cerisiers (desservis par Val-de-Ruz en matière de déchets)
39100.00	Imputations internes administration et autres services
42401.20	Taxe de base : CHF 77.00 TTC, facturée par ménage avec tarif dégressif

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
31020.00	Imprimés	500	500		500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'500	3'500	2'000	5'412.45	88
31200.03	Eau	500	1'000	-500	533.70	-34
31200.04	Déchets	10'000	7'000	3'000	12'416.91	-2'417
31340.00	Primes d'assurances	700	620	80	700.95	-1
31430.20	Entretien des canaux, égouts	3'000	13'000	-10'000	20'488.60	-17'489
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	3'000	3'000		5'304.50	-2'305
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'500	1'000	500	2'330.15	-830
31990.00	Autres charges d'exploitation	300	100	200	314.80	-15
33	Amortissements du patrimoine administra..	58'350	58'350		58'350.00	
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	57'750	58'350	-600	57'750.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	600		600	600.00	
36	Charges de transfert	80'100	93'000	-12'900	76'843.46	3'257
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	1'500	5'500	-4'000	1'228.85	271
36120.09	Part au STEPCO (La Saunerie)	78'600	87'500	-8'900	75'614.61	2'985
39	Imputations internes	35'300	35'080	220	39'094.00	-3'794
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	11'000	11'000		15'164.00	-4'164
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	24'300	24'080	220	23'930.00	370
42	Taxes	-156'900	-155'000	-1'900	-177'465.67	20'566
42401.10	Taxe d'épuration	-156'900	-155'000	-1'900	-176'877.72	19'978
42401.23	Taxe d'équipement				-587.95	588
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-18'250	-37'050	18'800	-22'483.40	4'233
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-18'250	-37'050	18'800	-22'483.40	4'233
46	Revenus de transfert	-18'000	-18'500	500	-16'740.45	-1'260
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-18'000	-18'500	500	-16'740.45	-1'260
48	Revenus extraordinaires	-5'600	-5'600		-5'600.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-5'600	-5'600		-5'600.00	
73	Gestion des déchets	35'735	35'235	500	41'748.48	-6'013
	Charges	151'450	149'650	1'800	157'794.90	-6'345
	Revenus	-115'715	-114'415	-1'300	-116'046.42	331
7301	Gestion des déchets ménages	35'735	35'235	500	41'748.48	-6'013
	Charges	146'850	145'050	1'800	152'919.90	-6'070
	Revenus	-111'115	-109'815	-1'300	-111'171.42	56
31	Biens, services et charges d'expl.	92'750	89'550	3'200	93'971.40	-1'221
31020.00	Imprimés				500.00	-500
31300.01	Frais postaux	500	500		500.00	
31300.40	Ramassage des déchets urbains	28'000	28'000		28'410.70	-411
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	45'000	41'000	4'000	51'537.80	-6'538
31300.43	Récupération du papier	10'000	10'000		4'833.70	5'166
31300.44	Recyclage et collecte du verre	5'000	5'000		4'533.35	467
31300.45	Récupération de la ferraille	1'000	1'000		870.00	130
31300.46	Ramassage et élimination déchets encombra..	1'000	2'000	-1'000	1'064.30	-64
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	250	250		250.00	
31810.00	Pertes sur créances effectives	500	500		138.60	361
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'500	1'300	200	1'332.95	167
35	Attributions aux fonds et financements sp..	100	500	-400	5'740.00	-5'640
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	100	500	-400	5'740.00	-5'640
36	Charges de transfert	45'000	46'000	-1'000	43'894.50	1'106
36120.00	Dédom. à communes et syndicats intercom.	45'000	46'000	-1'000	43'894.50	1'106
39	Imputations internes	9'000	9'000		9'314.00	-314
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	9'000	9'000		9'314.00	-314
42	Taxes	-105'700	-105'200	-500	-105'755.77	56
42401.20	Taxe déchets ménages	-79'000	-77'000	-2'000	-77'630.73	-1'369

73010 Gestion des déchets / Ménages

42401.22	Taxe pour résidence secondaire : CHF 77.00 TTC
42600.00	Recettes valorisations, principalement verre, papier et carton
42600.18	Restitution Vadec sur sacs taxés
46120.00	Participation Boudry (secteur : Pré-Vert)
49300.02	Imputation interne coûts/frais aux entreprises

73030 Gestion des déchets / Entreprises

35100.00	Attribution à réserve déchets entreprises
39300.00	Imputation interne coûts/frais aux entreprises
42401.21	Taxes déchets facturées aux entreprises, selon tarifs applicables

74100 Corrections de cours d'eau

31420.00	Entretien courant et nettoyage du lit du ruisseau (Sagneule-Merdasson)
33002.00	Amortissement travaux Sagneule-Merdasson
39100.00	Imputations internes personnel, travaux Merdasson

76100 Chimique / Radioprotection

36120.17	ECAP - Missions de secours : Chimique
----------	---------------------------------------

76100 Protection de l'air et du climat

36120.17	ECAP - Missions de secours : hydrocarbure
----------	---

76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

3000.0.00	Jetons de présence Commission de l'énergie et de l'environnement
31010.00	La prévision 2026 prévoit un budget pour les activités de la Commission de l'énergie et de l'environnement pour la protection des sources

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
42401.22	Taxe déchets résidences secondaires	-5'700	-5'700		-5'704.34	4
42600.00	Remboursements de tiers	-2'500	-3'500	1'000	-3'914.15	1'414
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-18'500	-19'000	500	-18'506.55	7
46	Revenus de transfert	-1'115	-1'115		-1'110.10	-5
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-1'115	-1'115		-1'110.10	-5
49	Imputations internes	-4'300	-3'500	-800	-4'305.55	6
49300.02	Imputation déchets entreprises	-4'300	-3'500	-800	-4'305.55	6
7303	Gestion des déchets entreprises					
	Charges	4'600	4'600		4'875.00	-275
	Revenus	-4'600	-4'600		-4'875.00	275
35	Attributions aux fonds et financements sp..	300	1'100	-800	569.45	-269
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	300	1'100	-800	569.45	-269
39	Imputations internes	4'300	3'500	800	4'305.55	-6
39300.00	Imputations internes pour frais adm. et d'expl.	4'300	3'500	800	4'305.55	-6
42	Taxes	-4'600	-4'600		-4'875.00	275
42401.21	Taxe de base déchets entreprises	-4'600	-4'600		-4'875.00	275
74	Aménagements	24'000	24'000		18'920.16	5'080
	Charges	24'000	24'000		22'015.00	1'985
	Revenus				-3'094.84	3'095
7410	Corrections de cours d'eau	24'000	24'000		18'920.16	5'080
	Charges	24'000	24'000		22'015.00	1'985
	Revenus				-3'094.84	3'095
31	Biens, services et charges d'expl.	1'000	1'000			1'000
31420.00	Entretien ouvrages aménagement des eaux	1'000	1'000			1'000
33	Amortissements du patrimoine administra..	22'000	22'000		22'000.00	
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ..	22'000	22'000		22'000.00	
39	Imputations internes	1'000	1'000		15.00	985
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'000	1'000		15.00	985
46	Revenus de transfert				-3'094.84	3'095
46310.00	Subventions des cantons et des concordats				-3'094.84	3'095
76	Lutte contre la pollution de l'environneme..	13'395	12'565	830	7'002.77	6'392
	Charges	16'395	12'565	3'830	12'511.75	3'883
	Revenus	-3'000		-3'000	-5'508.98	2'509
7610	Protection de l'air et du climat	1'775	1'815	-40	1'670.75	104
	Charges	1'775	1'815	-40	1'670.75	104
36	Charges de transfert	1'775	1'815	-40	1'670.75	104
36120.17	ECAP - missions de secours	1'775	1'815	-40	1'670.75	104
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement	11'620	10'750	870	5'332.02	6'288
	Charges	14'620	10'750	3'870	10'841.00	3'779
	Revenus	-3'000		-3'000	-5'508.98	2'509
30	Charges de personnel	700	700		600.00	100
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	700	700		600.00	100
31	Biens, services et charges d'expl.	6'500	5'500	1'000	4'377.35	2'123
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'500	5'500			5'500

76900 Lutte contre la pollution de l'environnement

31320.00	Finalisation du Plan communal de l'énergie
36370.00	Subventionnement des propriétaires établissant un CECB ou un CECB+
45110.00	Prélèvement du subventionnement alloué (CECB/CECB+) au Fonds de l'énergie

77100 Cimetières, crématoires

31430.04	Montant nécessaire à l'entretien des cimetières
33006.00	Amortissement mur cimetière Brot-Dessous
33009.00	Amortissement jardin du souvenir / columbarium
39100.00	Imputation interne travaux autres services
43900.00	Revenus en lien avec les concessions du columbarium et/ou les dépôts de cendres pour les "externes"

77910 Toilettes publiques

31020.02	Le Conseil communal a prévu de participer, en 2026, à l'opération "Toilettes accueillantes"
----------	---

79000 Aménagement du territoire

30000.00	Jetons de présence de la Commission de révision du Plan d'aménagement local (CompAL)
31020.00	Frais de plans
31320.00	Prestations architecte conseil (expertise dossiers et contrôle des travaux) et avocat (conseil). Différentes procédures sont actuellement en cours
33200.00	Amortissements liés à la révision du Plan d'aménagement local (étapes Nos 1, 2 et 3) ainsi qu'aux études spécifiques (mobilité, nature, plan d'équipement)
36110.15	Montant facturé par le Service de l'aménagement du territoire pour l'examen des dossiers
42100.03	Emoluments facturés aux requérants (permis de construire)

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
31300.00	Prestations de services de tiers				2'500.00	-2'500
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	1'000		1'000	1'877.35	-877
36	Charges de transfert	7'420	4'550	2'870	5'863.65	1'556
36120.17	ECAP - missions de secours	4'420	4'550	-130	4'163.65	256
36370.00	Subventions aux personnes physiques	3'000		3'000	1'700.00	1'300
43	Revenus divers				-1'308.98	1'309
43900.00	Autres revenus				-1'308.98	1'309
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-3'000		-3'000	-4'200.00	1'200
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux				-2'500.00	2'500
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-3'000		-3'000	-1'700.00	-1'300
77	Protection de l'environnement, autres	5'560	4'560	1'000	14'751.45	-9'191
	Charges	6'060	5'060	1'000	14'851.45	-8'791
	Revenus	-500	-500		-100.00	-400
7710	Cimetières, crématoires	4'560	4'560		14'751.45	-10'191
	Charges	5'060	5'060		14'851.45	-9'791
	Revenus	-500	-500		-100.00	-400
31	Biens, services et charges d'expl.	500	500		8'928.45	-8'428
31430.04	Entretien cimetières	500	500		8'928.45	-8'428
33	Amortissements du patrimoine administra..	2'560	2'560		2'560.00	
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	400	400		400.00	
33009.00	Amort. planifiés, autres immob. corp. PA	2'160	2'160		2'160.00	
39	Imputations internes	2'000	2'000		3'363.00	-1'363
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	2'000	2'000		3'363.00	-1'363
43	Revenus divers	-500	-500		-100.00	-400
43900.00	Autres revenus	-500	-500		-100.00	-400
7791	Toilettes publiques	1'000		1'000		1'000
	Charges	1'000		1'000		1'000
31	Biens, services et charges d'expl.	1'000		1'000		1'000
31020.02	Publications et annonces	1'000		1'000		1'000
79	Aménagement du territoire	83'490	35'000	48'490	80'073.60	3'416
	Charges	95'490	47'000	48'490	89'201.35	6'289
	Revenus	-12'000	-12'000		-9'127.75	-2'872
7900	Aménagement du territoire (en général)	74'200	33'400	40'800	78'813.90	-4'614
	Charges	86'200	45'400	40'800	87'941.65	-1'742
	Revenus	-12'000	-12'000		-9'127.75	-2'872
30	Charges de personnel	3'000	3'000		870.00	2'130
30000.00	Jetons de présence CG et Commissions	3'000	3'000		870.00	2'130
31	Biens, services et charges d'expl.	25'500	12'500	13'000	30'629.65	-5'130
31020.00	Imprimés	500	500		2'507.45	-2'007
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	25'000	12'000	13'000	28'122.20	-3'122
33	Amortissements du patrimoine administra..	47'700	19'900	27'800	48'788.00	-1'088
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	47'700	19'900	27'800	48'788.00	-1'088
36	Charges de transfert	10'000	10'000		7'654.00	2'346
36110.15	Sanction de plan SAT	10'000	10'000		7'654.00	2'346
42	Taxes	-12'000	-12'000		-9'127.75	-2'872
42100.03	Sanctions de plans	-12'000	-12'000		-9'127.75	-2'872

79070 Conférences régionales (ACN - RUN - COMUL)

36140.00 Cotisations à l'Association des communes neuchâteloises (ACN) et à la Région Neuchâtel Littoral (RNL) à laquelle notre Commune va adhérer au 1er janvier prochain.

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
7907	Conférences régionales (ACN - RUN -COM..	9'290	1'600	7'690	1'259.70	8'030
	Charges	9'290	1'600	7'690	1'259.70	8'030
36	Charges de transfert	9'290	1'600	7'690	1'259.70	8'030
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	9'290	1'600	7'690	1'259.70	8'030

81200 Améliorations structurelles

36110.00 Contribution communale aux mesures paysagères

82000 Sylviculture

30100.01 Traitement du personnel forestier
30400.00 Allocations complémentaires enfants
30500.00 Cotisations AVS-AC
30520.00 Cotisations (part employeur) à la Caisse de pensions
30530.00 Cotisations assurance accident
30540.00 Cotisations allocations familiales
30550.00 Cotisations assurance perte de gain maladie
30591.00 Cotisations Fonds pour la formation professionnelle
30591.01 Attribution à réserve professions pénibles. Montant de CHF 15'000 ventilé dans les différents chapitres concernés (voirie, service forestier)
30592.00 Cotisations LAE (accueil extrafamilial)
30593.00 Fonds formation apprenti-e-s
30900.00 Formations "grimpe" et destruction de nuisibles (frelons asiatiques) reportées en 2026
31010.00 Montant nécessaire à l'acquisition du matériel d'exploitation (renouvellement principalement)
31010.02 Essence véhicule et carburant machines
31110.00 Renouvellement du parc machines, appareils et outils.
31120.00 Equipement de corps du personnel (renouvellement)
31300.05 Cotisations (fonds du bois, EFS, etc.)
31300.50 Montant en lien avec l'exploitation forestière
31320.00 Participation aux frais de gestion technique (ingénieur forestier)
31340.00 Assurances véhicules + ECAP
31370.02 Plaques, expertises
31380.00 Cotisations cours apprenti forestier bûcheron
31440.00 Entretien du Chalet des Chaumes
31450.01 Montant dévolu à l'entretien des dessertes forestières
31510.00 Montant dévolu à l'entretien des véhicules, machines et du matériel
31600.00 Location dépôt forestier (BCP)
31700.00 Du fait de l'acquisition d'un véhicule pour le garde forestier, il en résulte une diminution de ce poste
33004.00 Amortissement du chalet forestier, y compris amortissements liés au retraitement du bilan intervenu en 2017
33006.01 Amortissement Toyota Land Cruiser
34900.00 Escompte sur vente de bois
35100.00 Aucune attribution prévue en 2026

Budget 2026

	Classification fonctionnelle	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Economie publique	43'640	23'585	20'055	144'701.61	-101'062
	Charges	744'140	680'700	63'440	1'001'499.00	-257'359
	Revenus	-700'500	-657'115	-43'385	-856'797.39	156'297
81	Agriculture	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
	Charges	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
8120	Améliorations structurelles	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
	Charges	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
36	Charges de transfert	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
36110.00	Dédommagements à cantons et concordats	3'000	2'500	500	3'273.25	-273
82	Sylviculture	67'840	49'105	18'735	168'864.71	-101'025
	Charges	441'340	439'805	1'535	710'560.11	-269'220
	Revenus	-373'500	-390'700	17'200	-541'695.40	168'195
8200	Sylviculture	67'840	49'105	18'735	168'864.71	-101'025
	Charges	441'340	439'805	1'535	710'560.11	-269'220
	Revenus	-373'500	-390'700	17'200	-541'695.40	168'195
30	Charges de personnel	341'260	334'590	6'670	312'830.70	28'429
30100.01	Salaires du personnel d'exploitation	258'810	251'390	7'420	235'283.80	23'526
30500.00	Cotis patronales AVS, AI, APG, AC, frais adm.	16'560	16'090	470	15'271.30	1'289
30520.00	Cotis patronales aux caisses de pension	26'000	27'740	-1'740	26'705.40	-705
30530.00	Cotis patronales assurances-accidents	13'920	13'420	500	10'054.90	3'865
30540.00	Cotis patronales caisses comp. pour ALFA	5'440	5'280	160	4'402.05	1'038
30550.00	Cotis patronales assurances indemn. journ.	3'080	2'990	90	8'271.65	-5'192
30591.00	Cotisations FFPP (fonds form. prof.)	230	220	10	201.25	29
30591.01	Cotisations pont AVS (professions pénibles)	11'750	11'750		11'250.00	500
30592.00	Cotisations LAE	470	450	20	416.95	53
30593.00	Fonds formation apprenti-e-s	1'500	1'460	40	973.40	527
30900.00	Formation et perfection. du personnel	3'500	3'800	-300		3'500
31	Biens, services et charges d'expl.	89'950	87'780	2'170	177'484.32	-87'534
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'000	8'500	-500	7'321.17	679
31010.02	Carburants	8'500	9'000	-500	8'243.50	257
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	5'000	8'000	-3'000	9'602.90	-4'603
31120.00	Uniformes, vêtements, linges, rideaux	5'000	4'500	500	6'130.75	-1'131
31200.02	Electricité	100	100		66.85	33
31300.00	Prestations de services de tiers				34'534.00	-34'534
31300.05	Cotisations	3'500	3'000	500	3'218.75	281
31300.50	Frais de façonnage et débardage	36'000	25'000	11'000	84'197.85	-48'198
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	6'500	6'100	400	6'275.05	225
31340.00	Primes d'assurances	3'500	3'000	500	3'443.90	56
31370.02	Taxes routières vhc service (plaques)	1'100	730	370	707.00	393
31380.00	Cours, examens et conseils		100	-100		
31440.00	Entretien terrains bâtis et bâtiments PA	1'000	1'000			1'000
31450.01	Entretien de la dévestiture	1'000	1'500	-500		1'000
31510.00	Entretien machines, appareils et outils	6'000	8'000	-2'000	5'322.60	677
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	3'250	3'250		3'250.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500	6'000	-4'500	5'170.00	-3'670
33	Amortissements du patrimoine administra..	5'250	9'470	-4'220	8'700.00	-3'450
33004.00	Amort. planifiés, terrains bâtis PA	4'200	3'700	500	3'700.00	500
33006.01	Amort. planifiés véhicules	1'050	5'770	-4'720	5'000.00	-3'950
34	Charges financières	1'000	500	500	1'108.09	-108
34900.00	Autres charges financières	1'000	500	500	1'108.09	-108
35	Attributions aux fonds et financements sp..		3'550	-3'550	207'423.60	-207'424
35000.00	Attributions aux financements spéciaux des c..				3'872.40	-3'872
35100.00	Attributions aux financements spéciaux		3'550	-3'550	203'551.20	-203'551
36	Charges de transfert	880	915	-35	835.40	45

82000 Sylviculture

- 36120.17 ECAP, missions de secours : feux de forêts
- 39100.00 Imputation interne autres services
- 42500.01 Ventes de bois de service
- 42500.02 Le bois dit d'industrie est à nouveau demandé sur le marché des bois
- 42500.03 Ventes de bois de feu aux particuliers mais également au chauffage à distance au bois (CAD)
Le prix au stère sera augmenté dès le 1er janvier prochain pour le bois de déchiquetage
- 43090.00 Refacturation matériel forêts à la commune de Milvignes, location jeep forestière pour déneigement et divers travaux
- 44700.00 Locations hangar de l'Aréteau et chalet des Chaumes
- 46000.00 Récupération de l'impôt sur les carburants
- 46120.00 Contrat de prestations avec la commune de Milvignes
- 46300.00 Subventions fédérales (mesures protectrices, soins culturels, etc.).
- 46310.00 Subventionnement du Canton, selon surface forestière
- 48950.00 Prélèvement des amortissements excédentaires à la réserve de retraitement (neutralisation de la charge)
- 49100.00 Imputation interne travaux pour autres services

84000 Tourisme

- 36110.12 Subventionnement à organisations touristiques (notamment : Tourisme neuchâtelois)

87120 Usine électrique - Commerce d'électricité

- 35110.01 Suite à l'entrée en vigueur de la Loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEL),
- 42400.06/07 Le système de perception a été modifié. Préalablement, une redevance était perçue et celle-ci était affectée (entièrement) au compte de fonctionnement. Depuis 2018, deux redevances sont perçues, à savoir : a) utilisation du Domaine public et b) vocation énergétique.
La première est portée en recettes du compte de résultats, la seconde est quant à elle attribuée à la réserve énergie figurant au bilan

87201 Chauffage à distance (CAD)

- 31200.00 Achat d'énergie à FireForce. L'augmentation prévisible découle de la hausse du prix du bois de déchiquetage
- 31200.02 Electricité utilisée par le CAD
- 31320.00 Prestations ingénieurs
- 31500.00 Achat de nouveaux compteurs de chaleur
- 31510.00 Montant prévu pour des petites réparations nous incombant (par exemple : sous-station)
- 31600.00 Location des locaux

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
36120.17	ECAP - missions de secours	880	915	-35	835.40	45
39	Imputations internes	3'000	3'000		2'178.00	822
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	3'000	3'000		2'178.00	822
42	Taxes	-90'000	-67'000	-23'000	-67'483.10	-22'517
42500.01	Vente de bois de service	-50'000	-13'000	-37'000	-51'145.60	1'146
42500.02	Vente de bois d'industrie	-10'000	-21'000	11'000		-10'000
42500.03	Vente de bois de feu	-30'000	-33'000	3'000	-16'337.50	-13'663
43	Revenus divers	-42'000	-50'000	8'000	-28'129.60	-13'870
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-42'000	-50'000	8'000	-28'129.60	-13'870
44	Revenus financiers	-400	-800	400	-1'560.00	1'160
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-400	-800	400	-1'560.00	1'160
46	Revenus de transfert	-190'300	-222'100	31'800	-412'422.70	222'123
46000.00	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'200		-1'200	-2'166.25	966
46120.00	Dédommagements des communes et des sy..	-105'000	-115'000	10'000	-99'679.60	-5'320
46300.00	Subventions de la Confédération	-70'000	-93'000	23'000	-296'500.85	226'501
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-14'100	-14'100		-14'076.00	-24
48	Revenus extraordinaires	-3'300	-3'300		-3'300.00	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-3'300	-3'300		-3'300.00	
49	Imputations internes	-47'500	-47'500		-28'800.00	-18'700
49100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	-47'500	-47'500		-28'800.00	-18'700
84	Tourisme	4'800	3'980	820	4'794.80	5
	Charges	4'800	3'980	820	4'794.80	5
8400	Tourisme	4'800	3'980	820	4'794.80	5
	Charges	4'800	3'980	820	4'794.80	5
36	Charges de transfert	4'800	3'980	820	4'794.80	5
36110.12	Subventions à organisations touristiques	4'800	3'980	820	4'794.80	5
87	Combustibles et énergie	-32'000	-32'000		-32'231.15	231
	Charges	295'000	234'415	60'585	282'870.84	12'129
	Revenus	-327'000	-266'415	-60'585	-315'101.99	-11'898
8712	Usine électr.-Commerce électr. & autres	-32'000	-32'000		-32'231.15	231
	Charges	20'000	20'000		19'708.90	291
	Revenus	-52'000	-52'000		-51'940.05	-60
35	Attributions aux fonds et financements sp..	20'000	20'000		19'708.90	291
35110.01	Attribution à fonds communal à vocation éner..	20'000	20'000		19'708.90	291
42	Taxes	-52'000	-52'000		-51'940.05	-60
42400.06	Redevance utilisation du Domaine public	-32'000	-32'000		-32'231.15	231
42400.07	Redevance à vocation énergétique	-20'000	-20'000		-19'708.90	-291
8720	Chauffage à distance					
	Charges	275'000	214'415	60'585	263'161.94	11'838
	Revenus	-275'000	-214'415	-60'585	-263'161.94	-11'838
31	Biens, services et charges d'expl.	180'500	128'500	52'000	171'197.94	9'302
31200.00	Eau, énergie, combustible	149'000	95'000	54'000	129'648.99	19'351
31200.02	Electricité	7'500	4'000	3'500	7'795.25	-295
31320.00	Honoraires conseillers externes, spécialistes	3'000	2'000	1'000	2'745.75	254
31500.00	Entretien meubles, machines, appareils bureau	2'000	7'500	-5'500	6'942.10	-4'942
31510.00	Entretien machines, appareils et outils		1'000	-1'000	5'065.85	-5'066
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	19'000	19'000		19'000.00	

87201 Chauffage à distance (CAD)

33003.00	Amortissement infrastructure de réseau
33006.00	Amortissement renforcement et mise en conformité des installations en chaufferie
33200.00	Amortissement étude renforcement et mise en conformité des installations en chaufferie
35100.00	Attribution du bénéfice de l'exercice à la réserve du bilan
36100.01	Cotisation à Suisse Energie
39100.00	Imputation interne personnel communal (responsable chaufferie)
39400.00	Imputation interne d'intérêts (emprunts, financement des investissements)
42401.44	Vente de chaleur aux clients, estimation tenant compte de l'augmentation des tarifs prévue dès le 1.1.2026
45100.00	Du fait du résultat bénéficiaire, aucun prélèvement ne sera opéré

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
33	Amortissements du patrimoine administra..	76'700	71'600	5'100	73'150.00	3'550
33003.00	Amort. planifiés, autres ouvrages génie civil PA	48'000	45'500	2'500	73'150.00	-25'150
33006.00	Amort. planifiés, biens meubles PA	22'700	20'100	2'600		22'700
33200.00	Amort. planifiés, immob. incorporelles	6'000	6'000			6'000
35	Attributions aux fonds et financements sp..	2'340		2'340		2'340
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	2'340		2'340		2'340
36	Charges de transfert	1'600	1'600		1'600.00	
36100.01	Cotisation à Energie Suisse	1'600	1'600		1'600.00	
39	Imputations internes	13'860	12'715	1'145	17'214.00	-3'354
39100.00	Imputations internes pour prestations de servi..	1'000	1'000		5'654.00	-4'654
39400.00	Imputations internes pour int. et charges fin.	12'860	11'715	1'145	11'560.00	1'300
42	Taxes	-275'000	-205'000	-70'000	-209'589.50	-65'411
42401.44	Vente de chaleur à distance (CAD)	-275'000	-205'000	-70'000	-209'589.50	-65'411
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux		-9'415	9'415	-53'572.44	53'572
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-9'415	9'415	-53'572.44	53'572

91000 Impôts communaux généraux

Les rentrées fiscales ont été estimées sur la base des tableaux de bord au 1er novembre 2025

40000.00	Impôt sur revenu / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 01.11.2025
40002.00	Rectificatifs de taxations PP
40006.00	Remboursement de l'IFI / charge
40010.00	Impôt sur fortune / PP, année en cours / Estimation sur la base des tableaux de bord, état 01.11.2025
40020.00	Recette prévisible liée à l'impôt perçu à la source (déduction du salaire)
40030.00	Impôt perçu sur les prestations en capital (par exemple : 2ème pilier)
40050.00	Part à l'impôt des frontaliers (accord internationaux)
40100.00	Impôt bénéfice PM, année en cours
40101.00	Impôt bénéfice PM, années précédentes
40107.00	Rectificatifs de taxations PM
40110.00	Impôt s/ capital PM, année en cours
40111.00	Impôt s/ capital PM, années précédentes
40190.00	Dans le cadre de la réforme fiscale, la répartition en fonction de la population a été abandonnée
40191.00	Part au fonds des personnes morales, répartition sur la base du nombre d'emplois

91010 Impôts spéciaux

36010.02	Montant de la taxe des chiens restituée au Canton
40210.00	L'augmentation de cette recette est due à l'extension de la perception, dès 2020, de l'impôt foncier aux personnes physiques propriétaires de biens de rendement
40330.00	Montant perçu au titre de taxe des chiens.

93000 Péréquation financière et compensation des charges

36228.02	Contribution communale en matière d'accueil préscolaire
36228.03	Contribution communale en matière d'accueil parascolaire
46219.00	Le système de péréquation portant sur les charges structurelles a été abandonné au profit d'une péréquation verticale des charges de centres supportées par les villes, principalement dans les domaines de la culture, des loisirs et des sports. A noter dès 2024, l'impact positif lié au versement du Canton d'une partie des contributions fédérales pour les charges géotopographiques
46227.00	Depuis 2020, notre Commune bénéficie du fonds péréquatif (ressources)
46228.01	Comme en 2025, notre Commune bénéficiera de la péréquation en matière de charges scolaires

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Finances et impôts		-4'512'065	-4'086'055	-426'010	-4'223'599.52	-288'465
Charges		109'115	112'675	-3'560	264'114.95	-155'000
Revenus		-4'621'180	-4'198'730	-422'450	-4'487'714.47	-133'466
91	Impôts	-4'066'800	-3'765'600	-301'200	-3'838'587.35	-228'213
Charges		3'900	3'900		4'050.00	-150
Revenus		-4'070'700	-3'769'500	-301'200	-3'842'637.35	-228'063
9100	Impôts communaux généraux	-4'013'200	-3'711'000	-302'200	-3'785'158.07	-228'042
Revenus		-4'013'200	-3'711'000	-302'200	-3'785'158.07	-228'042
40	Revenus fiscaux	-4'013'200	-3'711'000	-302'200	-3'785'158.07	-228'042
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-3'300'000	-2'990'000	-310'000	-3'018'736.90	-281'263
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-5'000	-20'000	15'000	-3'490.00	-1'510
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt PP - IFD	3'000	1'000	2'000	2'916.50	84
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-485'000	-470'000	-15'000	-484'972.20	-28
40020.00	Impôts à la source, PP	-30'000	-20'000	-10'000	-34'157.87	4'158
40030.00	Prestations en capital	-90'000	-80'000	-10'000	-107'737.60	17'738
40050.00	Impôts sur le revenu travailleurs frontaliers IS..	-14'500	-30'000	15'500	-14'526.85	27
40100.00	Impôts sur le bénéfice PM - année fiscale	-12'000	-25'000	13'000	-11'856.18	-144
40107.00	Taxations rectificatives PM	-500	-500		3'046.44	-3'546
40110.00	Impôts sur le capital PM - année fiscale	-8'000	-5'000	-3'000	-8'041.34	41
40190.00	IPM part au fonds en prop. population	-1'200	-1'500	300	-1'118.13	-82
40191.00	IPM part au fonds en prop. nombre d'emplois	-70'000	-70'000		-82'462.94	12'463
40191.01	Rétribution IPM extraordinaire (écrêtage)				-24'021.00	24'021
9101	Impôts spéciaux	-53'600	-54'600	1'000	-53'429.28	-171
Charges		3'900	3'900		4'050.00	-150
Revenus		-57'500	-58'500	1'000	-57'479.28	-21
36	Charges de transfert	3'900	3'900		4'050.00	-150
36010.02	Taxe des chiens - part Etat	3'900	3'900		4'050.00	-150
40	Revenus fiscaux	-57'500	-58'500	1'000	-57'479.28	-21
40210.00	Impôts fonciers	-46'000	-48'000	2'000	-45'939.28	-61
40330.00	Taxe des chiens	-11'500	-10'500	-1'000	-11'540.00	40
93	Péréquation financière et compensation d..	-387'390	-273'300	-114'090	-286'820.00	-100'570
Charges		13'830	16'200	-2'370	16'598.00	-2'768
Revenus		-401'220	-289'500	-111'720	-303'418.00	-97'802
9300	Péréquation financière et compensation d..	-387'390	-273'300	-114'090	-286'820.00	-100'570
Charges		13'830	16'200	-2'370	16'598.00	-2'768
Revenus		-401'220	-289'500	-111'720	-303'418.00	-97'802
36	Charges de transfert	13'830	16'200	-2'370	16'598.00	-2'768
36228.02	Péréquation 2020 - Accueil préscolaire	500		500		500
36228.03	Péréquation 2020 - Accueil parascolaire	13'330	16'200	-2'870	16'598.00	-3'268
46	Revenus de transfert	-401'220	-289'500	-111'720	-303'418.00	-97'802
46219.00	Péréquation financière et compensation des ..	-86'870	-84'980	-1'890	-84'496.00	-2'374
46227.00	Contribution de la péréquation financière (res..	-277'550	-184'010	-93'540	-199'445.00	-78'105
46228.01	Péréquation financière - Charges scolaires	-36'800	-11'360	-25'440	-12'977.00	-23'823
46228.02	Péréquation financière - Charges préscolaires		-9'150	9'150	-6'500.00	6'500
96	Administration de la fortune et de la dette	-57'375	-46'655	-10'720	-97'680.92	40'306
Charges		91'385	92'575	-1'190	243'466.95	-152'082
Revenus		-148'760	-139'230	-9'530	-341'147.87	192'388
9610	Intérêts	-17'660	-18'380	720	-74'272.82	56'613
Charges		72'300	64'250	8'050	52'977.09	19'323

96100 Intérêts

31300.02	Frais facturés par les établissements financiers
34060.00	Charge d'intérêts découlant de notre dette. Un nouvel emprunt de CHF 1 million est planifié en 2026
44011.01	Intérêts facturés aux contribuables (PP)
44011.02	Intérêts facturés aux contribuables (PM)
44510.00	Recettes liées à nos actions, principalement auprès de la SEVT SA
49400.00	Imputations de la charge d'intérêts de la dette prévisible aux chapitres autofinancés

9630 Biens-fonds du patrimoine financier (Grattes-de-Bise 4, Au Hameau 10, La Cernia)

34310.00	Frais d'entretien courants
34391.01	Frais de chauffage, refacturés aux locataires
34391.03	Eau, refacturée aux locataires
34394.00	Primes d'assurance ECAP
44300.00	Loyers perçus
44390.00	Charges refacturées aux locataires

96900 Patrimoine financier, autres

44300.00	Loyer champs et pâturages
----------	---------------------------

97100 Redistributions liées à la taxe sur le CO2

46990.00	Rétribution aux Communes de la taxe CO2 (sur masse salariale)
----------	---

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Revenus	-89'960	-82'630	-7'330	-127'249.91	37'290
31	Biens, services et charges d'expl.	200	250	-50	188.50	12
31300.02	Frais bancaires	200	250	-50	188.50	12
34	Charges financières	72'100	64'000	8'100	52'788.59	19'311
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants				3'282.18	-3'282
34000.02	Intérêts rémunérateurs sur Impôts PM				1'184.81	-1'185
34060.00	Intérêts passifs engagements à long terme	72'100	64'000	8'100	48'321.60	23'778
44	Revenus financiers	-34'500	-28'500	-6'000	-74'099.91	39'600
44000.00	Intérêts des disponibilités				-120.65	121
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-25'000	-20'000	-5'000	-30'580.78	5'581
44019.03	Intérêts rémunérateurs ISIS				-58.93	59
44200.00	Dividendes		-8'500	8'500		
44510.00	Revenus de participations PA	-9'500		-9'500	-9'727.50	228
44900.00	Réévaluations PA				-33'612.05	33'612
49	Imputations internes	-55'460	-54'130	-1'330	-53'150.00	-2'310
49400.00	Imputations internes int. et charges fin.	-55'460	-54'130	-1'330	-53'150.00	-2'310
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-38'480	-27'040	-11'440	-22'108.10	-16'372
	Charges	19'020	28'260	-9'240	190'489.86	-171'470
	Revenus	-57'500	-55'300	-2'200	-212'597.96	155'098
34	Charges financières	16'730	25'970	-9'240	188'134.86	-171'405
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	3'000	14'600	-11'600	15'913.60	-12'914
34391.01	Chauffage PF	8'000	6'400	1'600	11'599.70	-3'600
34391.02	Electricité PF	600	360	240	557.40	43
34391.03	Eau PF	3'100	2'700	400	2'794.60	305
34394.00	Primes d'assurances PF	2'030	1'910	120	2'012.80	17
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF				155'256.76	-155'257
35	Attributions aux fonds et financements sp..	2'290	2'290		2'355.00	-65
35100.00	Attributions aux financements spéciaux				2'355.00	-2'355
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	2'290	2'290			2'290
44	Revenus financiers	-57'500	-55'300	-2'200	-57'341.20	-159
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-45'800	-45'800		-45'800.00	
44390.00	Remboursement de charges	-11'700	-9'500	-2'200	-11'541.20	-159
48	Revenus extraordinaires				-155'256.76	155'257
48960.01	Prélèvement au fonds d'entretien du Patrimoi..				-155'256.76	155'257
9690	Patrimoine financier, non mentionné ailleu..	-1'235	-1'235		-1'300.00	65
	Charges	65	65			65
	Revenus	-1'300	-1'300		-1'300.00	
35	Attributions aux fonds et financements sp..	65	65			65
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	65	65			65
44	Revenus financiers	-1'300	-1'300		-1'300.00	
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-1'300	-1'300		-1'300.00	
97	Redistributions	-500	-500		-511.25	11
	Revenus	-500	-500		-511.25	11
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-500	-500		-511.25	11
	Revenus	-500	-500		-511.25	11
46	Revenus de transfert	-500	-500		-511.25	11
46990.00	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-511.25	11



Budget 2026

Commune de Rochefort

7. Détail du budget (compte des investissements)

Compte des investissements, récapitulation et fonctionnelle à 4 positions, nature à 7 positions

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Fonctionnelle		2'565'000.00	662'700.00	1'902'300.00	474'914.46	2'090'085.54
Total des Charges		2'565'000.00	677'700.00	1'887'300.00	512'914.46	2'052'085.54
Total des Revenus			-15'000.00	15'000.00	-38'000.00	38'000.00
0	Administration Générale	1'005'000.00	7'500.00	997'500.00	168'849.90	836'150.10
	Charges	1'005'000.00	7'500.00	997'500.00	168'849.90	836'150.10
2	Formation	175'000.00	32'000.00	143'000.00		175'000.00
	Charges	175'000.00	32'000.00	143'000.00		175'000.00
5	Sécurité sociale		20'000.00	-20'000.00		
	Charges		20'000.00	-20'000.00		
6	Trafic	925'000.00	286'700.00	638'300.00	92'285.70	832'714.30
	Charges	925'000.00	301'700.00	623'300.00	92'285.70	832'714.30
	Revenus		-15'000.00	15'000.00		
7	Protection environnement et aménagement	460'000.00	66'000.00	394'000.00	74'113.86	385'886.14
	Charges	460'000.00	66'000.00	394'000.00	112'113.86	347'886.14
	Revenus				-38'000.00	38'000.00
8	Economie publique		250'500.00	-250'500.00	139'665.00	-139'665.00
	Charges		250'500.00	-250'500.00	139'665.00	-139'665.00

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Administration Générale		1'005'000	7'500	997'500	168'849.90	836'150
Charges		1'005'000	7'500	997'500	168'849.90	836'150
0120	Exécutif		7'500	-7'500		
	Charges		7'500	-7'500		
50	Immobilisations corporelles		7'500	-7'500		
50600.00	Biens mobiliers		7'500	-7'500		
0290	Immeubles administratifs	1'005'000		1'005'000	168'849.90	836'150
	Charges	1'005'000		1'005'000	168'849.90	836'150
50	Immobilisations corporelles	985'000		985'000	168'849.90	816'150
50400.00	Bâtiments	969'000		969'000	167'515.85	801'484
50600.00	Biens mobiliers	16'000		16'000	1'334.05	14'666
52	Immobilisations incorporelles	20'000		20'000		20'000
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	20'000		20'000		20'000

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Formation		175'000	32'000	143'000		175'000
Charges		175'000	32'000	143'000		175'000
2170	Bâtiments scolaires	175'000	32'000	143'000		175'000
	Charges	175'000	32'000	143'000		175'000
50 50400.00	Immobilisations corporelles	175'000	32'000	143'000		175'000
	Bâtiments	175'000	32'000	143'000		175'000

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
Sécurité sociale			20'000	-20'000		
Charges			20'000	-20'000		
5451	Crèches et garderies		20'000	-20'000		
Charges			20'000	-20'000		
50	Immobilisations corporelles		20'000	-20'000		
50600.00	Biens mobiliers		20'000	-20'000		

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
	Trafic	925'000	286'700	638'300	92'285.70	832'714
	Charges	925'000	301'700	623'300	92'285.70	832'714
	Revenus		-15'000	15'000		
6150	Routes communales	875'000	193'100	681'900	88'693.55	786'306
	Charges	875'000	193'100	681'900	88'693.55	786'306
50	Immobilisations corporelles	875'000	193'100	681'900	88'693.55	786'306
50100.00	Routes / voies de communication	570'000	67'100	502'900	71'097.05	498'903
50350.00	Autres ouvrages de génie civil		115'000	-115'000		
50600.00	Biens mobiliers	305'000	11'000	294'000	17'596.50	287'404
6220	Trafic régional	50'000	93'600	-43'600	3'592.15	46'408
	Charges	50'000	108'600	-58'600	3'592.15	46'408
	Revenus		-15'000	15'000		
50	Immobilisations corporelles	50'000	58'600	-8'600	3'592.15	46'408
50300.00	Autres ouvrages de génie civil en général	50'000	58'600	-8'600	3'592.15	46'408
52	Immobilisations incorporelles		50'000	-50'000		
52900.00	Autres immobilisations incorporelles		50'000	-50'000		
63	Subventions d'investissement acquises		-15'000	15'000		
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..		-15'000	15'000		

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	460'000	66'000	394'000	74'113.86	385'886
	Charges	460'000	66'000	394'000	112'113.86	347'886
	Revenus				-38'000.00	38'000
7100	Approvisionnement en eau (en général)	400'000		400'000		400'000
	Charges	400'000		400'000		400'000
50	Immobilisations corporelles	400'000		400'000		400'000
50310.01	Réseau d'eau potable	400'000		400'000		400'000
7900	Aménagement du territoire (en général)	60'000	66'000	-6'000	74'113.86	-14'114
	Charges	60'000	66'000	-6'000	112'113.86	-52'114
	Revenus				-38'000.00	38'000
52	Immobilisations incorporelles	60'000	66'000	-6'000	112'113.86	-52'114
52900.00	Autres immobilisations incorporelles	60'000	66'000	-6'000	112'113.86	-52'114
63	Subventions d'investissement acquises				-38'000.00	38'000
63100.00	Subventions d'investissement des cantons et ..				-38'000.00	38'000

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Economie publique			250'500	-250'500	139'665.00	-139'665
Charges			250'500	-250'500	139'665.00	-139'665
8200	Sylviculture		150'500	-150'500		
	Charges		150'500	-150'500		
50	Immobilisations corporelles		150'500	-150'500		
50400.00	Bâtiments		10'000	-10'000		
50600.00	Biens mobiliers		140'500	-140'500		
8720	Chauffage à distance		100'000	-100'000	139'665.00	-139'665
	Charges		100'000	-100'000	139'665.00	-139'665
50	Immobilisations corporelles		100'000	-100'000	139'665.00	-139'665
50350.00	Autres ouvrages de génie civil				8'396.20	-8'396
50600.00	Biens mobiliers		100'000	-100'000	131'268.80	-131'269

Budget 2026

Classification fonctionnelle		Budget 2026	Budget 2025	Ecart	Comptes 2024	Ecart
Finances et impôts						
9630	Biens-fonds du patrimoine financier					
70	Terrains PF				155'256.76	-155'257
70400.00	Réfection immeuble de la Cernia				155'256.76	-155'257
89	Report au bilan PF				-155'256.76	155'257
8900.00	Report de dépenses PF au bilan				-155'256.76	155'257



Budget 2026

Commune de Rochefort

8. Détail du budget (compte de résultat), par nature

par nature à 5 positions

Budget 2026

*	Classification par nature	Budget 2026				
		Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
	CHARGES	6'412'337	6'000'710	411'627	6'416'975.84	-4'639
30	Charges de personnel	1'064'135	1'050'035	14'100	1'017'791.30	46'344
30000	Salaires, indemnités journalières et jetons de ..	88'210	86'260	1'950	81'911.30	6'299
30100	Salaires du personnel administratif et d'exploit..	758'700	743'240	15'460	716'701.10	41'999
30400	Allocations pour enfants et allocations de for..	6'600	6'600		6'600.00	
30500	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	58'560	57'275	1'285	55'554.95	3'005
30520	Cotisations patronales aux caisses de pensio..	78'700	84'160	-5'460	79'706.00	-1'006
30530	Cotisations patronales aux assurances-accid..	20'765	20'385	380	14'282.45	6'483
30540	Cotisations patronales aux caisses de compe..	17'440	17'115	325	14'666.15	2'774
30550	Cotisations patronales aux assurances d'inde..	9'020	8'845	175	25'586.20	-16'566
30591	Fonds de formation professionnel	16'230	16'220	10	15'670.90	559
30592	Cotisations LAE	6'230	6'135	95	4'632.25	1'598
30900	Formation et perfectionnement du personnel	3'680	3'800	-120	2'480.00	1'200
31	Biens, services et charges d'expl.	1'246'820	1'165'110	81'710	1'363'755.10	-116'935
31000	Matériel de bureau	4'000	4'000		3'411.21	589
31010	Matériel d'exploitation, fournitures	34'500	41'700	-7'200	28'722.22	5'778
31020	Imprimés, publications	12'000	8'900	3'100	13'185.25	-1'185
31030	Littérature spécialisée, magazines	300	350	-50	202.70	97
31050	Denrées alimentaires	35'000	50'000	-15'000	36'031.60	-1'032
31051	Frais de réception	19'000	16'000	3'000	18'587.35	413
31090	Autres charges de matériel et de marchandis..	900	1'500	-600	580.66	319
31100	Acquisition de meubles, machines et appareil..	11'600	5'000	6'600	8'238.85	3'361
31110	Acquisition de machines, appareils, véhicules..	49'500	46'150	3'350	28'963.14	20'537
31120	Acquisition de vêtements, linge, rideaux	6'500	6'000	500	7'239.20	-739
31130	Acquisition de matériel informatique	3'000	8'000	-5'000	99.95	2'900
31200	Alimentation et élimination	273'240	202'450	70'790	253'303.30	19'937
31300	Prestations de services de tiers	245'820	236'810	9'010	333'552.40	-87'732
31301	Contrat de prestation police	10'000	8'000	2'000	8'619.15	1'381
31320	Honoraires de conseillers externes, experts, ..	66'500	51'100	15'400	68'531.55	-2'032
31331	Frais de participation au Bordereau Unique	20'000	19'800	200	19'620.00	380
31332	Contrat de prestation informatique	41'100	33'000	8'100	34'990.80	6'109
31340	Primes d'assurances	31'460	30'020	1'440	31'377.05	83
31370	Impôts et taxes	4'000	3'430	570	3'574.45	426
31380	Cours, examens et conseils		100	-100		
31400	Entretien des terrains	1'000	1'000		1'530.60	-531
31410	Entretien des routes / voies de communication	105'000	96'000	9'000	125'080.85	-20'081
31420	Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	10'600	12'200	-1'600	9'641.55	958
31430	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	60'500	69'100	-8'600	72'139.50	-11'640
31440	Entretien des terrains bâtis et bâtiments	35'600	42'300	-6'700	61'068.25	-25'468
31450	Entretien des forêts	1'000	1'500	-500		1'000
31500	Entretien de meubles, machines et appareils ..	5'500	12'000	-6'500	8'875.85	-3'376
31510	Entretien de machines, appareils, véhicules e..	16'500	24'500	-8'000	42'287.70	-25'788
31600	Loyers et fermages des biens-fonds	89'700	89'700		86'000.00	3'700
31620	Mensualités de leasing opérationnel	4'700	4'800	-100	4'651.27	49
31700	Frais de déplacement et autres frais	3'000	6'500	-3'500	7'141.80	-4'142
31810	Pertes sur créances effectives	4'000	2'600	1'400	5'012.88	-1'013
31811	ADB, remises et non-valeur sur impôts	25'000	22'000	3'000	25'412.78	-413
31990	Autres charges d'exploitation	16'300	8'600	7'700	16'081.24	219
33	Amortissements du patrimoine administra..	669'800	639'820	29'980	689'422.25	-19'622
33001	Amortissements planifiés, routes/voies de co..	47'350	45'140	2'210	39'620.00	7'730
33002	Amortissements planifiés, aménagement des ..	72'670	73'300	-630	72'670.00	
33003	Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	105'750	103'850	1'900	130'900.00	-25'150
33004	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA d..	328'870	337'660	-8'790	348'194.25	-19'324
33006	Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	35'080	35'740	-660	30'120.00	4'960
33009	Amortissements planifiés, autres immobilisati..	13'160	4'710	8'450	5'910.00	7'250
33200	Amortissements planifiés, immobilisations inc..	66'920	39'420	27'500	62'008.00	4'912
34	Charges financières	89'830	90'470	-640	242'031.54	-152'202
34000	Intérêts passifs des engagements courants				4'466.99	-4'467
34060	Intérêts passifs des engagements financiers ..	72'100	64'000	8'100	48'321.60	23'778
34310	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'000	14'600	-11'600	15'913.60	-12'914
34391	Eau, énergie, combustible	11'700	9'460	2'240	14'951.70	-3'252
34394	Primes d'assurances PF	2'030	1'910	120	2'012.80	17

Budget 2026

*	Classification par nature	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
34414	Réévaluation des bâtiments PF				155'256.76	-155'257
34900	Autres intérêts passifs	1'000	500	500	1'108.09	-108
35	Attributions aux fonds et financements sp..	38'825	37'770	1'055	251'756.65	-212'932
35000	Attributions aux financements spéciaux des c..				19'832.10	-19'832
35100	Attributions aux financements spéciaux du ca..	16'470	15'415	1'055	212'215.65	-195'746
35110	Attributions aux fonds du capital propre	22'355	22'355		19'708.90	2'646
36	Charges de transfert	2'870'167	2'788'375	81'792	2'615'849.65	254'317
36010	Quotes-parts de revenus destinées aux canto..	6'900	6'900		6'587.40	313
36100	Dédommagements à la Confédération	1'600	1'600		1'600.00	
36110	Dédommagements aux cantons et aux conco..	943'812	893'750	50'062	891'539.03	52'273
36120	Dédommagements aux communes et aux sy..	1'614'395	1'599'125	15'270	1'438'849.46	175'546
36140	Dédommagements aux entreprises publiques	10'630	2'800	7'830	3'041.30	7'589
36228	Subventions de la compensation des charges..	13'830	16'200	-2'370	16'598.00	-2'768
36340	Subventions aux entreprises publiques	10'500	10'500		10'608.00	-108
36360	Subventions aux organisations privées à but ..	256'500	250'500	6'000	235'210.16	21'290
36370	Subventions aux personnes physiques	12'000	7'000	5'000	11'816.30	184
37	Subventions redistribuées	48'000	47'000	1'000	47'686.80	313
37010	Cantons et concordats	48'000	47'000	1'000	47'686.80	313
38	Charges extraordinaires	200'000		200'000		200'000
38930	Attributions aux préfinancements du capital p..	200'000		200'000		200'000
39	Imputations internes	184'760	182'130	2'630	188'682.55	-3'923
39100	Imputations internes pour prestations de servi..	125'000	124'500	500	131'227.00	-6'227
39300	Imputations internes pour frais administratifs ..	4'300	3'500	800	4'305.55	-6
39400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	55'460	54'130	1'330	53'150.00	2'310
	PRODUITS	-6'486'505	-6'017'720	-468'785	-6'522'863.99	36'359
40	Revenus fiscaux	-4'070'700	-3'769'500	-301'200	-3'842'637.35	-228'063
40000	Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	-3'300'000	-2'990'000	-310'000	-3'018'736.90	-281'263
40002	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	-5'000	-20'000	15'000	-3'490.00	-1'510
40006	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	3'000	1'000	2'000	2'916.50	84
40010	Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	-485'000	-470'000	-15'000	-484'972.20	-28
40020	Impôts à la source, personnes physiques	-30'000	-20'000	-10'000	-34'157.87	4'158
40030	Prestations en capital	-90'000	-80'000	-10'000	-107'737.60	17'738
40050	Impôts sur le revenu des travailleurs frontalier..	-14'500	-30'000	15'500	-14'526.85	27
40100	Impôts sur le bénéfice, personnes morales - ..	-12'000	-25'000	13'000	-11'856.18	-144
40107	Impôts sur le bénéfice, taxations rectificatives..	-500	-500		3'046.44	-3'546
40110	Impôts sur le capital, personnes morales - an..	-8'000	-5'000	-3'000	-8'041.34	41
40190	Autres impôts directs, personnes morales	-1'200	-1'500	300	-1'118.13	-82
4091	IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	-70'000	-70'000		-106'483.94	36'484
40210	Impôts fonciers	-46'000	-48'000	2'000	-45'939.28	-61
40330	Taxe des chiens	-11'500	-10'500	-1'000	-11'540.00	40
42	Taxes	-1'026'000	-938'900	-87'100	-899'730.04	-126'270
42100	Emoluments administratifs	-19'200	-23'100	3'900	-16'570.90	-2'629
42400	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations d..	-52'000	-52'000		-51'940.05	-60
42401	Taxes facturées pour les services à financem..	-824'200	-752'300	-71'900	-721'268.76	-102'931
42500	Ventes	-109'500	-88'500	-21'000	-87'499.63	-22'000
42600	Remboursements de tiers	-21'000	-22'500	1'500	-22'420.70	1'421
42700	Amendes	-100	-500	400	-30.00	-70
43	Revenus divers	-69'500	-63'500	-6'000	-52'035.74	-17'464
43090	Autres revenus d'exploitation	-51'000	-59'000	8'000	-36'355.37	-14'645
43900	Autres revenus	-18'500	-4'500	-14'000	-15'680.37	-2'820
44	Revenus financiers	-205'550	-192'900	-12'650	-233'071.36	27'521
44000	Intérêts des disponibilités				-120.65	121

Budget 2026

*	Classification par nature	Budget 2026	Budget 2025	Ecarts	Comptes 2024	Ecarts
44011	Intérêts moratoires sur impôts	-25'000	-20'000	-5'000	-30'580.78	5'581
44019	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..				-58.93	59
44200	Dividendes		-8'500	8'500		
44300	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-47'100	-47'100		-47'100.00	
44390	Remboursement de charges	-19'200	-13'500	-5'700	-19'336.45	136
44510	Revenus de participations PA	-9'500		-9'500	-9'727.50	228
44700	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-104'750	-103'800	-950	-92'535.00	-12'215
44900	Réévaluations PA				-33'612.05	33'612
45	Prélèv. sur fonds et financem. spéciaux	-22'250	-46'465	24'215	-113'160.05	90'910
45000	Prélèvements sur les financements spéciaux ..				-15'500.00	15'500
45010	Prélèvements sur les fonds des capitaux de ti..	-1'000		-1'000		-1'000
45100	Prélèvements sur les financements spéciaux ..	-18'250	-46'465	28'215	-95'960.05	77'710
45110	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-3'000		-3'000	-1'700.00	-1'300
46	Revenus de transfert	-642'835	-560'415	-82'420	-773'683.34	130'848
46000	Quotes-parts aux revenus de la Confédération	-1'200		-1'200	-2'166.25	966
46010	Quotes-parts au revenu des impôts cantonaux	-17'000	-14'000	-3'000	-16'980.00	-20
46110	Dédommagements des cantons et des conco..	-6'000	-6'000		-10'706.00	4'706
46120	Dédommagements des communes et des sy..	-132'815	-143'315	10'500	-126'230.15	-6'585
46219	Péréquation financière et compensation des ..	-86'870	-84'980	-1'890	-84'496.00	-2'374
46227	Péréquation financière intercommunale	-314'350	-204'520	-109'830	-218'922.00	-95'428
46300	Subventions de la Confédération	-70'000	-93'000	23'000	-296'500.85	226'501
46310	Subventions des cantons et des concordats	-14'100	-14'100		-17'170.84	3'071
46990	Redistribution taxe CO2	-500	-500		-511.25	11
47	Subventions à redistribuer	-48'000	-47'000	-1'000	-47'686.80	-313
47010	Cantons et concordats	-48'000	-47'000	-1'000	-47'686.80	-313
48	Revenus extraordinaires	-216'910	-216'910		-372'176.76	155'267
48930	Prélèvements sur les préfinancements du ca..	-13'750	-13'750		-13'750.00	
48950	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..	-203'160	-203'160		-203'170.00	10
48960	Prélèvements sur la réserve liée au retraitem..				-155'256.76	155'257
49	Imputations internes	-184'760	-182'130	-2'630	-188'682.55	3'923
49100	Imputations internes pour prestations de servi..	-125'000	-124'500	-500	-131'227.00	6'227
49300	Imputations internes pour frais administratifs ..	-4'300	-3'500	-800	-4'305.55	6
49400	Imputations internes pour intérêts et charges ..	-55'460	-54'130	-1'330	-53'150.00	-2'310



Budget 2026

Commune de Rochefort

9. Contrôle des crédits d'engagement

Crédits d'engagements, votés, en cours et à voter, état au 31.12.2024

Crédits d'engagement en vue d'investissements

DECISION D'OCTROI DU CREDIT				CONTRÔLE DU CREDIT								
Numéro de compte	Date votation	Instance(s) décisionnelle(s)	Montant crédit (brut)	Désignation des crédits d'engagements	Dépenses cumulées au 01.01.2024	Dépenses d'investissement	Dépenses cumulées au 31.12.2024	Recettes cumulées au 01.01.2024	Recettes d'investissement	Recettes cumulées au 31.12.2024	Solde	Date du décompte
2900 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	86'000.00	Système de clés et de cylindres électroniques	67'097.85	1'334.05	68'431.90	0.00	0.00	0.00	17'568.10	en cours
2900 (investiss.)	28.09.2023	Conseil général	180'400.00	Réfection et adaptation imm. Place du Collège 8 (épicerie)	0.00	167'515.85	167'515.85	0.00	0.00	0.00	12'884.15	en cours
5451 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	69'300.00	Structure d'accueil, aménagements Place du Collège 6	59'383.83	0.00	59'383.83	0.00	0.00	0.00	9'916.17	en cours
6150 (investiss.)	29.09.2022	Conseil général	44'800.00	Chemin piétonnier au nord de la H10, à Brot-Dessous	0.00	41'119.40	41'119.40	0.00	0.00	0.00	3'680.60	en cours
6150 (investiss.)	07.03.2019	Conseil général	320'000.00	Réfection de la route de Champ-du-Moulin-Dessus	220'557.75	0.00	220'557.75	0.00	0.00	0.00	99'442.25	en cours
6150 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	480'000.00	Réfection et amélioration route/accès du Burkli	109'114.80	1'970.00	111'084.80	0.00	0.00	0.00	368'915.20	en cours
6150 (investiss.)	22.02.2024	Conseil général	34'000.00	Mesures de modération de trafic (30km/h Chambrelieu)	0.00	28'007.65	28'007.65	0.00	0.00	0.00	5'992.35	en cours
6150 (investiss.)	10.02.2025	Conseil communal	17'700.00	Acquisition d'une lame à neige	0.00	17'596.50	17'596.50	0.00	0.00	0.00	103.50	19.06.2025
6220 (investiss.)	17.06.2021 13.06.2023	Conseil général	236'900.00	Mise en conformité des arrêts de bus au sens de la LHand	155'266.25	3'592.15	158'858.40	29'249.70	0.00	29'249.70	107'291.30	en cours
7200 (investiss.)	20.06.2017	Conseil général	1'255'000.00	Raccordement EU à la Step de la Saunerie, réalisation	692'090.77	0.00	692'090.77	286'144.15	0.00	286'144.15	849'053.38	19.06.2025
7200 (investiss.)	11.12.2020	Conseil général	262'000.00	Réalisation d'une mesure de séparatif, Burkli	12'000.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	250'000.00	en cours
7900 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	140'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 2	116'161.45	73'765.70	189'927.15	0.00	38'000.00	38'000.00	-11'927.15	en cours
7900 (investiss.)	31.10.2024	Conseil général	132'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), étape No 3	0.00	1'102.60	1'102.60	0.00	0.00	0.00	130'897.40	en cours
7901 (investiss.)	12.05.2022 22.02.2025	Conseil général	207'000.00	Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	156'906.63	37'245.56	194'152.19	0.00	0.00	0.00	12'847.81	en cours
87201 (investiss.)	23.02.2023	Conseil général	595'000.00	CAD, mise en conformité et renforcement installations	252'000.00	131'268.80	383'268.80	0.00	0.00	0.00	211'731.20	en cours
87201 (investiss.)	12.05.2022	Conseil général	107'000.00	Extension du réseau CAD, secteurs Bourgogne (1-4), Collège 1-3-5	77'177.47	8'396.20	85'573.67	24'000.00	0.00	24'000.00	45'426.33	en cours
87201 (investiss.)	15.11.2012	Conseil général	155'000.00	Extension du réseau CAD, secteur Champ-de-la-Pierre	94'107.83	0.00	94'107.83	79'855.15	0.00	79'855.15	60'892.17	19.06.2025
Total des investissements 2024, contrôle						512'914.46		38'000.00				
Pour information												
96300 (investiss.)	22.02.2024	Conseil général	220'200.00	Réfection immeuble de la Cernia et creux à lisière	0.00	155'256.76	155'256.76	0.00	0.00	0.00	64'943.24	en cours



Commune de Rochefort

Budget 2026

10. Indicateurs financiers harmonisés, selon RLFinEC

Taux d'endettement net, degré d'autofinancement, part des charges d'intérêts, degré de couverture des revenus, dette brute par rapport aux revenus, part du service de la dette, taux d'autofinancement, poids des intérêts passifs

Budget 2026

Commune de Rochefort

	Désignation	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2024	Budget 2023
90	<i>Taux d'endettement net (%)</i>	35.11	39.21	39.18	38.19
91	<i>Degré d'autofinancement</i>	28.99	65.07	47.13	72.58
92	<i>Part des charges d'intérêts</i>	0.75	0.76	0.53	0.27
93	<i>Degré de couverture des revenus déter..</i>	1.19	0.29	0.91	0.29
94	<i>Dette brute par rapport aux revenus</i>	45.79	54.65	62.47	51.22
95	<i>Proportion des investissements</i>	32.73	11.74	17.62	14.43
96	<i>Part du service de la dette</i>	11.49	11.84	11.71	12.02
97	<i>Dette nette par habitant en francs</i>	1'054.64	1'114.56	1'076.62	1'014.59
98	<i>Taux d'autofinancement</i>	11.92	7.47	8.79	9.14
99	<i>Poids des intérêts passifs</i>	2.24	2.44	2.11	1.60



Budget 2026

Commune de Rochefort

11. Procédures de contrôles du respect des dispositions prévues par le Règlement communal sur les finances

Equilibre budgétaire, couverture du déficit, capital propre, taux d'endettement et degré d'autofinancement

Procédures de contrôles du respect des dispositions
prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 6, al. 1-4

Principes

- a) Equilibre du compte de fonctionnement
- b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan
- c) Excédent de charges ne dépassant pas 10% du capital propre

2) Procédure de contrôles

a) Equilibre du compte de fonctionnement

Le budget 2026, bénéficiaire, répond à cette disposition réglementaire

STATUT : OK

b) Couverture du déficit par l'excédent du bilan

Cette disposition est respectée, du fait du résultat positif et selon la démonstration suivante :

STATUT : OK

Fortune nette, selon dernier bilan (N-2 / C_2024)	7'945'000	Compte bilan 2999000
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2025)	17'000	Excédents de revenus
Fortune à la fin du dernier exercice bouclé (N-1 / C_2025)	7'962'000	Compte bilan 2999000

c) Degré d'autofinancement effectif (N-1 / C 2025)

Les comptes, bénéficiaires, répondent à cette disposition réglementaire, selon démonstration suivante :

STATUT : OK

Réserves et fonds (N-2 / C_2024)	2'258'600	Comptes bilan 290 + 291 + 293 - 1090
Excédent du bilan (N-1 / C_2025)	7'962'000	Compte bilan 2999000
Capital propre	10'220'600	
Déficit autorisé (10% du capital propre, au maximum)	-1'022'060	excédent de charges
Résultat comptable, selon boucllement (N-1 / C_2025)	17'000	excédent de revenus
Delta résultat comptable / Déficit autorisé	1'039'060	

Procédures de contrôles du respect des dispositions
prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 7, al. 1-6

Principes

- a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé
- b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

2) Détermination des indicateurs financiers ci-dessus

a) Définition du taux d'endettement net de l'exercice bouclé

	Rochefort
200 Engagements courants	0
201 Engagements financiers à court terme	89'500
204 Passifs de régularisation	1'125'100
205 Provisions à court terme	25'300
206 Engagements financiers à long terme	2'767'500
208 Provisions à long terme	60'000
209 Engagements enregistrés comme capitaux de tiers	158'300
Total capitaux de tiers	4'225'700

	Rochefort
100 Disponibilités et placements à court terme	426'200
101 Créances	1'178'300
104 Actifs de régularisation	193'900
108 Immobilisations corporelles du Patrimoine financier	980'800
Total patrimoine financier	2'779'200

	Rochefort
91 Rentrées fiscales	3'838'600
Total revenus fiscaux	3'838'600

Taux d'endettement net, en %	37.68%
------------------------------	--------

b) Définition du degré d'autofinancement minimal exigé

Au vu de taux d'endettement net du dernier exercice bouclé et en application de l'art. 5, al³, du Règlement communal sur les finances, le degré d'autofinancement minimal exigé est fixé à

50%

Procédures de contrôles du respect des dispositions
prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 7, al. 1-6

Principe

- a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire n'est pas respectée, selon la démonstration suivante :

DEROGATION

Résultat de l'exercice (N / B_2026)	74'000
Amortissements légaux totaux (N / B_2026)	466'600
./.. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-189'000
Marge d'autofinancement	351'600
Investissements nets totaux (N / B_2026)	2'565'000
./.. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-400'000
Investissements nets, sous-total	2'165'000
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (85%)	1'840'250

Degré d'autofinancement minimal exigé50%

Degré d'autofinancement effectif (N / B_2026)19%

Montant de l'investissement net pouvant encore être investi
sans déroger aux dispositions du RCF0

Procédures de contrôles du respect des dispositions
prévues par le Règlement communal sur les finances (RCF)

1) Extrait du Règlement communal sur les finances (RCF)

No d'article

Article 7, al. 1-6

Principe

- a) Respect du degré d'autofinancement exigé

2) Procédure de contrôles

a) Respect du degré d'autofinancement exigé

Cette exigence réglementaire est respectée, selon la démonstration suivante :

OK

Résultat de l'exercice (N / B_2026)	74'000
Amortissements légaux totaux (N / B_2026)	466'600
./.. dont à déduire amortissements légaux des chapitres autofinancés	-189'000
Marge d'autofinancement	351'600
Investissements nets totaux (N / B_2026)	1'056'000 *
./.. dont à déduire investissements nets liés aux chapitres autofinancés	-400'000
Investissements nets, sous-total	656'000
Investissements considérés au sens de l'art. 5, al. 1, lettre b, du RCF (85%)	557'600

Degré d'autofinancement minimal exigé 50%

Degré d'autofinancement effectif (N / B_2026) 63%

Montant de l'investissement net pouvant encore être investi sans déroger aux dispositions du RCF 152'400

* n'est pas compris dans ce montant le crédit inhérent aux étapes 1 et 3 liées au réaménagement de la Place du Collège (CHF 1'509'000.00)



Budget 2026

Commune de Rochefort

12. Informations financières diverses

Amortissements légaux et excédentaires, imputation des intérêts aux chapitres autofinancés, récapitulation des emprunts communaux

Récapitulation des amortissements légaux

Désignation	Montant annuel	Classification fonctionnelle	Nature	Compte du bilan
Acquisition de portables	1'750.00	1200	33009.00	1406009
Modernisation ligne de tir à 300m	2'550.00	1610	33009.00	1404033
Abri PCi Chambrelieu	1'900.00	1620	33004.00	1404004
Abri PCi Montezillon	3'300.00	1620	33004.00	1404005
Collège de Rochefort, bâtiment	5'600.00	2170	33004.00	1404002
Collège de Rochefort, rénovation	12'000.00	2170	33004.00	1404015
Soutien financier à l'AACRO	2'500.00	3290	33200.00	1456000
Temples de Rochefort et Brot-Dessous	2'500.00	3500	33004.00	1404007
Réaménagement Place du Collège 6 (accueil parascolaire)	3'000.00	5451	33004.00	1404037
Routes, chemins et trottoirs communaux	37'250.00	6150	33001.00	1401000
Mesures de modération du trafic	5'800.00	6150	33001.00	1401006
Signalisation routière (fermeture RC173 - Les Grattes)	950.00	61500	33006.00	1401009
Eclairage public (Chassagnettaz)	2'000.00	6150	33006.00	1401007
Eclairage public (extinction nocturne partielle)	1'950.00	6150	33006.00	1401009
Acquisition d'une saleuse (2018)	2'880.00	6150	33006.01	1406005
Acquisition d'une lame à neige Fujii (2024)	1'760.00	6150	33006.01	1406006
Acquisition d'une fraiseuse Fujii (2022)	1'390.00	6150	33006.01	1406006
Mise en conformité arrêts de bus (LHand)	4'300.00	6220	33004.00	1401008
Etude desserte en transports publics	3'500.00	6220	32900.00	1427010
Etude passage à niveau Chambrelieu (Sauge-Burkli)	2'000.00	6220	32900.00	1427011
Appareil de géolocalisation	600.00	7100	3300200	1406007
Service des eaux, réseau, réservoirs et captages	50'670.00	7100	33002.00	1400100
Système de gestion du réseau d'eau (Ritop)	8'200.00	7100	33200.00	1406007
Epuration des eaux, réseau et Step	41'550.00	7200	33003.00	1403200
Station d'épuration de Montmollin - Montezillon	10'600.00	7200	33003.00	1403201
Appareil de géolocalisation	600.00	7200	33009.00	1406007
Ouvrages Sagneule-Merdasson	22'000.00	7410	33002.00	1402001
Mur du cimetière de Brot-Dessous	400.00	7710	33006.00	1404017
Cimetière de Rochefort, colombarium	2'160.00	7710	33009.00	1404022
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 1	9'400.00	7900	33200.00	1427004
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 2	17'200.00	7900	33200.00	1427006
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), Etape No 3	1'500.00	7900	33200.00	1427009
Révision du Plan d'aménagement local (PAL), études spécifiques	19'600.00	7900	33200.00	1427007
Chalet des Chaumes	900.00	8200	33004.00	1404009
Acquisition remorque forestière	1'050.00	8200	33060.01	1406009
Chauffage à distance au bois (CAD), réseau	54'000.00	8720	33003.00	1403500
Chauffage à distance au bois (CAD), chaufferie	22'700.00	8720	33003.00	1403501
Etude réaménagement Place du Collège	2'520.00	2900	33200.00	1427005
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	41'000.00	0290	33004.00	1404001
Bâtiment communal polyvalent (BCP), hangar	1'500.00	0290	33004.00	1404008
Bureau communal, réfection	2'850.00	0290	33004.00	1404032
Bâtiment communal polyvalent (BCP), foyer et local matériel	11'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), cuisine	5'000.00	0290	33004.00	1404018
Bâtiment communal polyvalent (BCP), toiture photovoltaïque	10'450.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), assainiss. Énergétique	7'600.00	0290	33004.00	1404034
Bâtiment communal polyvalent (BCP), salle de l'Aréteau	2'000.00	0290	33004.00	1404036
Réfection Place du Collège 8 (épicerie)	7'000.00	0290	33004.00	1404203
Hangar de Combanné	1'400.00	0290	33004.00	1404023
Hangar des Biolles	2'000.00	0290	33004.00	1404003
Bâtiments militaires Chassagnettaz	3'450.00	0290	33004.00	1404035
Système de clés électroniques	6'850.00	0290	33004.00	1404020
Total des amortissements légaux *	466'630.00			

* Total ne comprenant pas les amortissements supplémentaires découlant de l'opération de retraitement du bilan effectuée en 2017

**Amortissements excédentaires
liés au retraitement du bilan de 2017
(patrimoine administratif)**

		Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats			Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement		
Désignation	Montant Amortissement Prélèvement	Classification fonctionnelle	Nature Charge	Compte du bilan	Classification fonctionnelle	Nature Recette	Réserve Retraitement
Baraque des pansements	1'600.00	2900	33004.00	1404028	2900	4895000	295000
Tour du sel	3'730.00	2900	33004.00	1404027	2900	4895000	295000
Bâtiment communal polyvalent (BCP)	74'000.00	2900	33004.00	1404001	2900	4895000	295000
Hangar des Biolles	1'080.00	2900	33004.00	1404003	2900	4895000	295000
Hangar du feu, Les Grattes	2'010.00	1500	33004.00	1404010	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Chambrelieu	300.00	1500	33004.00	1404011	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Brot-Dessous	500.00	1500	33004.00	1404024	1500	4895000	295000
Hangar du feu, Champ-du-Moulin	680.00	1500	33004.00	1404025	1500	4895000	295000
Cibleries (stand de tir)	670.00	1610	33004.00	1404021	1610	4895000	295000
Abri PCi Chambrelieu	6'840.00	1620	33004.00	1404004	1620	4895000	295000
Abri PCi Montezillon	7'530.00	1620	33004.00	1404005	1620	4895000	295000
Collège de Rochefort, bâtiment	35'230.00	2170	33004.00	1404002	2170	4895000	295000
Temple de Rochefort	39'070.00	3500	33004.00	1404007	3500	4895000	295000
Chapelle de Brot-Dessous	18'500.00	3500	33004.00	1404006	3500	4895000	295000
Abribus	2'050.00	6150	33004.00	1404026	6150	4895000	295000
Garage Brot-Dessous	290.00	6150	33004.00	1404029	6150	4895000	295000
Local TP Brot-Dessous	190.00	6150	33004.00	1404030	6150	4895000	295000
Station d'épuration Champ-du-Moulin	3'500.00	7200	33003.00	1404200	7200	4895000	295000
Station d'épuration Brot-Dessous	2'100.00	7200	33003.00	1404201	7200	4895000	295000
Chalet des Chaumes	2'380.00	8200	33004.00	1404009	8200	4895000	295000
Hangar de l'Aréteau	920.00	8200	33004.00	1404013	8200	4895000	295000
Total des amortissements excédent.	203'170.00						

Imputation des intérêts de la dette
dans les chapitres autofinancés

Chapitre	Désignation	Etat au	Taux d'intérêt moyen de la dette	Soldes et mouvements 2025	Imputation d'intérêts	Total	Imputation comptable	
7100	Eau	Réseau	01.01.2025	1.69%	1'123'900.00	18'993.91		
		Logiciel	01.01.2025	1.69%	32'850.00	555.17		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-59'800.00	-1'010.62		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	0.00	-		
		Taxes d'équipement	31.12.2025	1.69%	-	-		
		Réserve eau	01.01.2025	1.69%	-14'400.00	-243.36		
		Avance eau	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00		
				Total	1'082'550.00	18'295.10	7100 / 39400.00	9610 / 49400.00
7200	Epuration	Réseau et STEP	01.01.2025	1.69%	1'392'200.00	23'528.18		
		STEP Montmollin	31.12.2025	1.69%	238'500.00	4'030.65		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-52'750.00	-891.48		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Taxes d'équipement	31.12.2025	1.69%	-	-		
		Réserve épuration	01.01.2025	1.69%	-139'300.00	-2'354.17		
		Avance épuration	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00		
				Total	1'438'650.00	24'313.19	7200 / 39400.00	9610 / 49400.00
8720	CAD	Réseau	01.01.2025	1.69%	488'300.00	8'252.27		
		Chaufferie	01.01.2024	1.69%	364'000.00	6'151.60		
		Amortissements 2025	31.12.2025	1.69%	-71'600.00	-1'210.04		
		Investissements 2025	31.12.2025	1.69%	69'700.00	1'177.93		
		Parts propriét. 2025	31.12.2025	1.69%	0.00	0.00		
		Réserve CAD	01.01.2025	1.69%	-89'600.00	-1'514.24		
		Avance CAD	01.01.2025	1.69%	0.00	0.00		
				Total	760'800.00	12'857.52	8720 / 39400.00	9610 / 49400.00

Tableau récapitulatif
des emprunts communaux

No cpte du Bilan	Désignation	Capital initial	Échéance	Taux d'intérêts	Capital au 31.12.2025	Amortissements contractuels (-) / Nouvel emprunt 2026 (+)	Capital au 31.12.2026
2063002	Postfinance / 2011	1'500'000	2026	2.75%	450'000	-450'000	0
2063007	Prêt LIM CAD	65'000	2029	0%	9'750	-3'250	6'500
2063008	Postfinance / 2018	1'000'000	2028	0.99%	300'000	-100'000	200'000
2063009	Postfinance / 2022	1'000'000	2032	0.99%	700'000	-100'000	600'000
2063010	Postfinance / 2023	1'000'000	2033	2.08%	1'000'000	0	1'000'000
2063011	BCN, Neuchâtel / 2025	1'000'000	2035	1.35%	900'000	-100'000	800'000
2063012	Nouvel emprunt 2026	1'000'000		1.69%	0	1'000'000	1'000'000
TOTAUX		6'565'000			3'359'750	246'750	3'606'500



Commune de Rochefort

Budget 2026

13. Arrêté du Conseil général approuvant le budget 2026

Propositions et approbation



Commune de Rochefort

ARRETE

Approbation du budget

Le Conseil général de la commune de Rochefort,
Vu le rapport du Conseil communal du 17 novembre 2025,
Vu la Loi sur les communes du 21 décembre 1964,
Vu la Loi sur les finances de l'Etat et des communes, du 24 juin 2014,
Vu le préavis de la Commission financière,
Sur la proposition du Conseil communal,

a r r ê t e :

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

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

Charges d'exploitation	CHF	6'122'507.00
Revenus d'exploitation	CHF	-6'064'045.00
Résultat provenant des activités d'exploitation (1)	CHF	58'462.00
Charges financières	CHF	89'830.00
Produits financiers	CHF	-205'550.00
Résultat provenant des financements (2)	CHF	-115'720.00
Résultat opérationnel (1) + (2)	CHF	-57'258.00
Charges extraordinaires	CHF	200'000.00
Revenus extraordinaires	CHF	-216'910.00
Résultat extraordinaire (3)	CHF	-16'910.00
Résultat total, compte de résultats (1) + (2) + (3)	CHF	-74'168.00

b) Les dépenses d'investissements sont de :

Total des dépenses	CHF	2'565'000.00
Total des recettes	CHF	0.00
Investissements nets	CHF	2'565'000.00

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

Total des dépenses	CHF	0.00
Total des recettes	CHF	0.00

Art. 2 - En application de l'article 7, al. 5 du Règlement communal sur les finances (RCF), le Conseil général accepte que le budget 2026 déroge aux dispositions relatives aux limites de frein à l'endettement (non respect du degré d'autofinancement minimal de 50%)

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

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

Rochefort, le 12 décembre 2025

AU NOM DU CONSEIL GENERAL

Le secrétaire,

Le président,

T. Linares

P. Burri