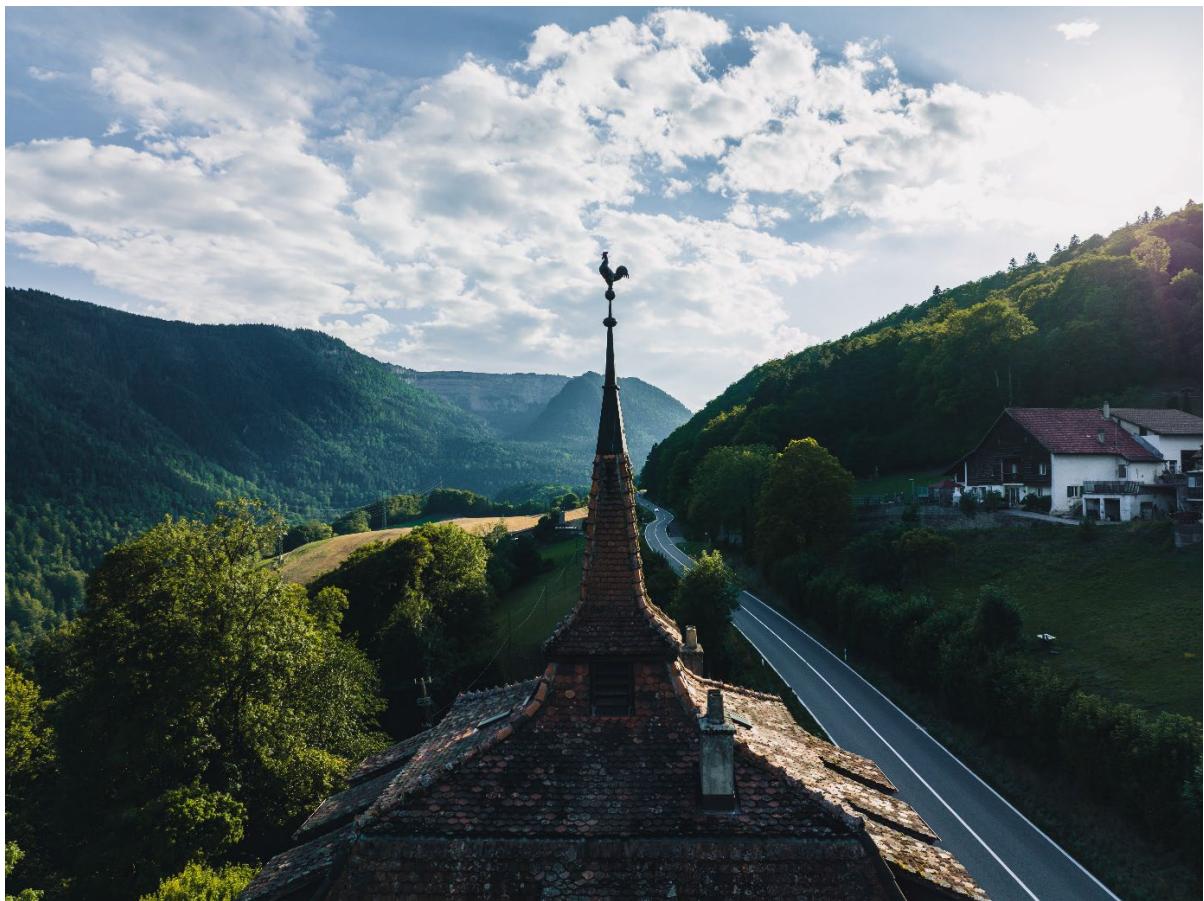




Commune de Rochefort

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 neuchâteloises |
| 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 |
| LAEEL | 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 |



Budget 2026

Commune de Rochefort

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, péjore 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 bouclement.

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 bouclement 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 déclinées 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 | |

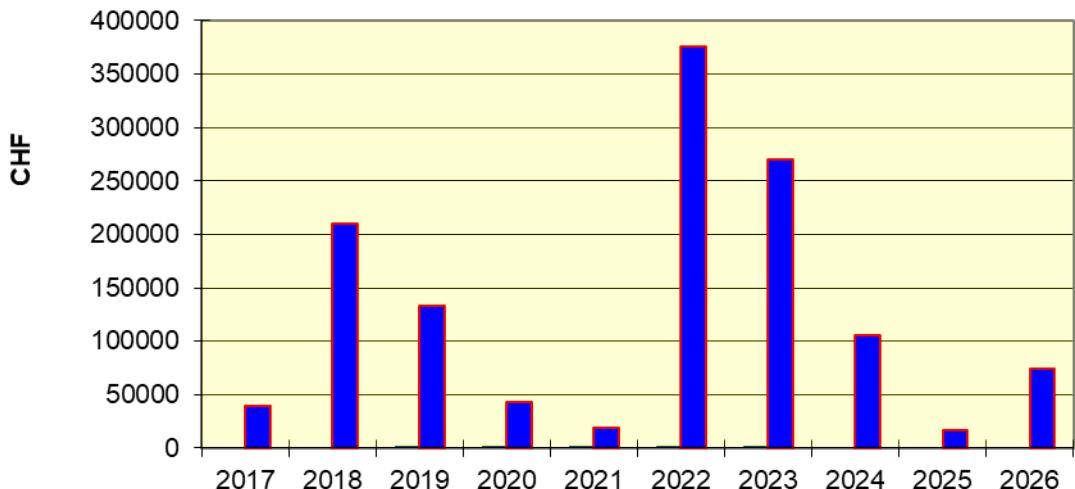
Le Conseil communal met en évidence que, si l'optimisme est de rigueur, la vigilance demeure la règle, notamment en regard d'éventuelles nouvelles réformes sur le plan cantonal et au vu de la progression de certaines charges dites de transferts (écolage, facture sociale, transports publics, accueil parascolaire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

Commune de Rochefort
Résultats du compte de fonctionnement 2017-2026



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

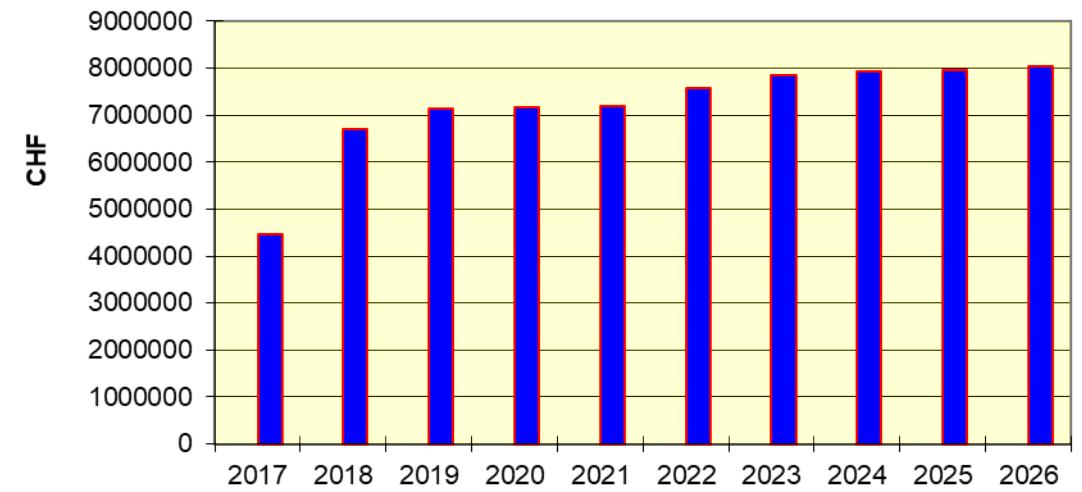
Depuis 2017, au jeu de l'introduction progressive du nouveau modèle comptable (MCH2), les résultats sont quelque peu difficiles à comparer. Aussi, nous limiterons-nous à relever que ceux-ci sont positifs et qu'ils intègrent des opérations extraordinaires (constitution/dissolution de provision, charges/revenus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

Commune de Rochefort
Evolution de la fortune communale / Années 2017-2026



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).

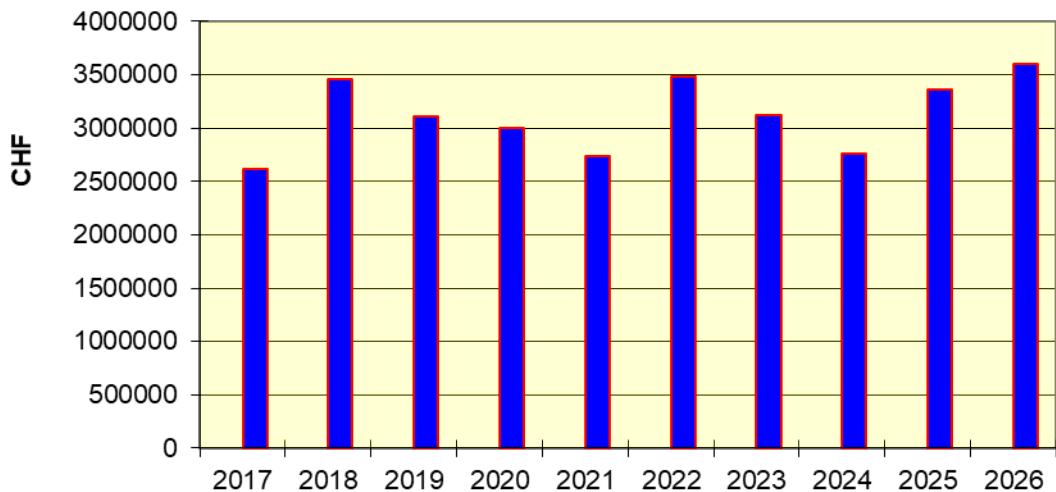
Jusqu'en 2016, la fortune communale constituait la principale « réserve » de la collectivité. Elle était le principal instrument qui permettait aux communes de faire face à leurs engagements durant des périodes économiquement difficiles.

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'écolage.

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.

Commune de Rochefort
Evolution de la dette communale / Années 2017-2026



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 péjoreraient pas directement les résultats du compte de fonctionnement.

Au bouclement 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 mios), 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).

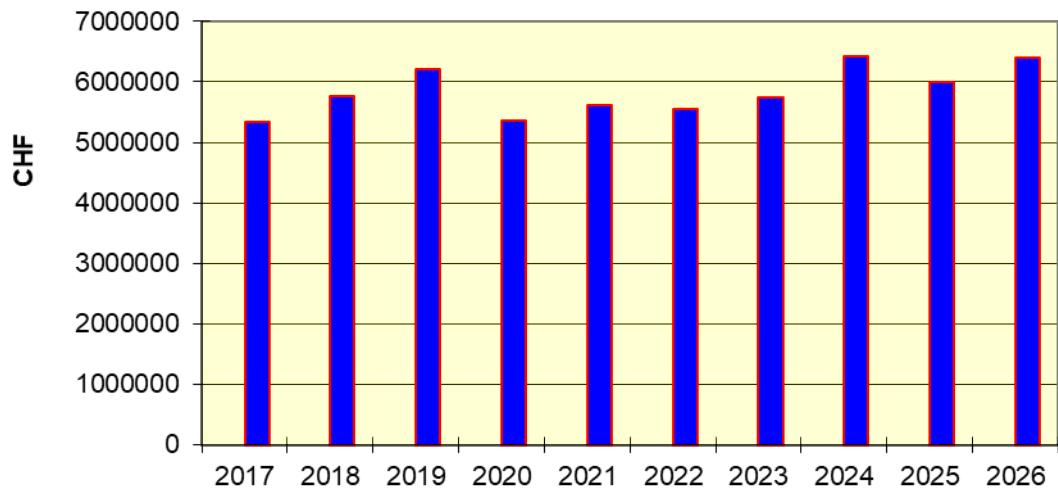
Au jeu du programme des investissements futurs (PFT 2026–2029), en fonction de la planification de ces derniers, il est probable que la dette communale augmente quelque peu ces prochaines années. Néanmoins, ce mécanisme fera l'objet de la plus grande attention de l'exécutif qui souhaite autant que faire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

Commune de Rochefort
Evolution des charges de fonctionnement 2017 - 2026



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 |

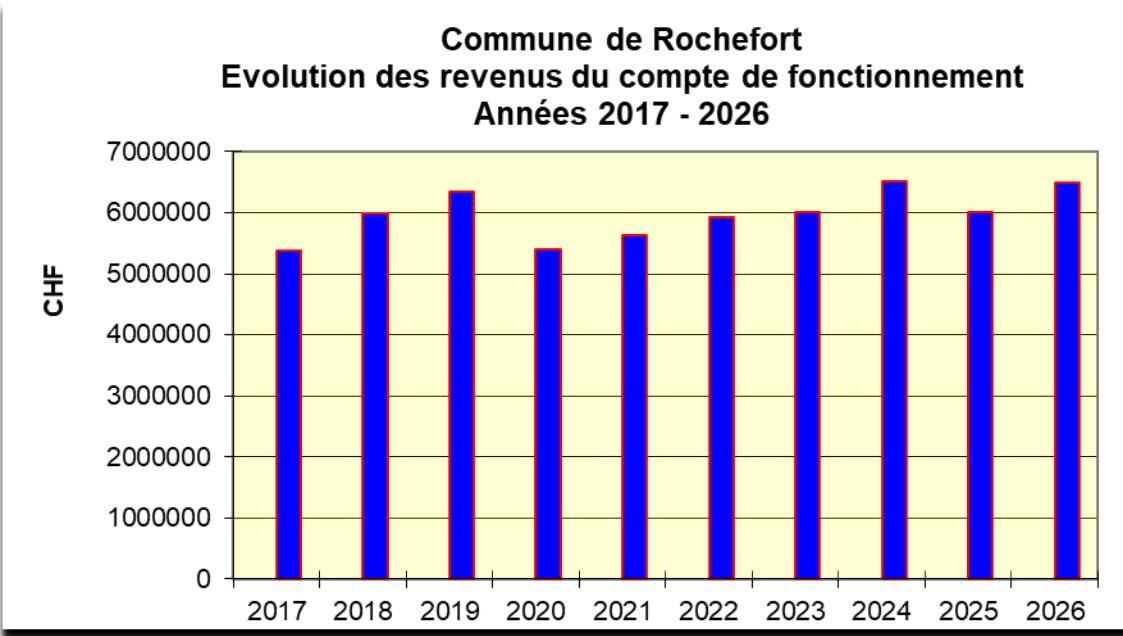
Fait rassurant, les charges globales – hors dépenses de transferts – sont stables, voire même en diminution pour certaines depuis 2022. Cela signifie que la Commune maîtrise les dépenses relevant de sa seule compétence.

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 bouclément (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 bouclément. 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 (subsides 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 déployera 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 bouclement des comptes 2025 nous révèlera 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 protectrice, 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 boulements. 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

C. Reber

M.-A. Grétillat



Budget 2026

Commune de Rochefort

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

Rapport CFin, séance du 24 novembre 2025



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



Budget 2026

Commune de Rochefort

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 (dérégulation).

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'u 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

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 | Légal 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 | 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 | Légal | 180'400 | 180'400 | 180'400 | 20'000 | | | | |
| 02900 | Immeubles administratifs | Achat d'une nacelle | A voter / Etude | Exécutif | 16'000 | 16'000 | 16'000 | 16'000 | | | | |
| 02900 | Immeubles administratifs | Mise en valeur chapelle de Brot-Dessous | A voter / Etude | Légal | 150'000 | 150'000 | 150'000 | 20'000 | | | | |
| 02900 | Immeubles administratifs | Isolation façade sud BCP (y.c. fenêtres) | Voté / En cours | Légal | 145'000 | 145'000 | 145'000 | 145'000 | | | | |
| 02900 | Immeubles administratifs | Iluminations de Noël Place du Collège | A Voter / Etude | Excécutif | 10'000 | 10'000 | | | | | | |
| 02900 | Immeubles administratifs | Remplacement matériel et mobilier salle de gymnastique | A voter / Etude | Légal | 50'000 | 50'000 | | | | | | |
| 2900 | Immeubles administratifs | Réaménagement Place du Collège | Voté / En Cours | Légal | 804'000 | 804'000 | 804'000 | 17'000 | 804'000 | 50'000 | | 10'000 |
| 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 | Légal | 175'000 | 175'000 | | | 175'000 | | | |
| 2170 | Bâtiments scolaires | Rampe d'accès handicapé-e-s | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 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 | Légal | 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 | Légal | 560'000 | 560'000 | 17'000 | 560'000 | | | | |
| 6150 | Routes communales | Réfection chemin du Burkli | Voté / En cours | Légal | 480'000 | 480'000 | | | 10'000 | 10'000 | | 200'000 |
| 6150 | Routes communales | Sentier Chambrelion | Voté | Exécutif | 12'100 | 12'100 | 10'000 | | | | | |
| 6150 | Routes communales | Contribution pour l'entretien des chemins pédestres (ASGA) | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 275'000 | 275'000 | | | 275'000 | | | |
| 6150 | Routes communales | Acquisition machines (fraiseuses ou mono-axe électrique) | A voter / Etude | Légal | 30'000 | 30'000 | | | 30'000 | | | |
| 6150 | Routes communales | Remplacement véhicule polyvalent (caddy) | A voter / Etude | Légal | 35'000 | 35'000 | | | | | | |
| 6150 | Routes communales | Création d'un trottoir à la route de Bourgogne (hauteur No 20) | Voté | Légal | 25'000 | 25'000 | 25'000 | | | | | |
| 6150 | Routes communales | Aménagement place PN Montezillon | A voter / Etude | Légal | 80'000 | 80'000 | | | 80'000 | | | |
| 6150 | Routes communales | Crédit cadre, routes et chemins | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 550'000 | 550'000 | | | | | 350'000 | 150'000 |
| 6220 | Trafic régional | Crédit cadre route (mise en œuvre plan PDCP), priorités 1/2 | A voter / Etude | Légal | 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 - Sauge | Voté / En cours | Légal | 20'000 | 20'000 | 20'700 | | | | | |
| 6220 | Trafic régional | Etude desserte en transports publics | Voté / En cours | Légal | 30'000 | 30'000 | 33'500 | | | | | |
| 6220 | Trafic régional | Passage à niveau piéton Le Burkli | A voter / Etude | Légal | 250'000 | 250'000 | | | | | | 200'000 |
| 6220 | Trafic régional | Mise en conformité arrêts de bus (LHand) | Voté | Légal | 68'600 | 15'000 | 53'600 | 53'600 | | | | |
| 6220 | Trafic régional | Mise en conformité arrêts de bus (LHand) | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 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 | Légal | 262'000 | 104'800 | 157'200 | | | 157'200 | | |
| 7200 | Traitement des eaux usées | Crédit cadre eaux usées | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 0 | 0 | 22'300 | | | | | |
| 7900 | Aménagement du territoire en général | Révision du Plan d'aménagement local, phase No 3 | Voté / En cours | Légal | 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 | Légal | 120'000 | 118'100 | 1'900 | | | | | |
| 8200 | Sylviculture | Acquisition d'un véhicule polyvalent (garde-forestier) | Voté | Légal | 60'000 | 55'800 | 4'200 | | | | | |
| 8200 | Sylviculture | Remplacement du véhicule forestier (équipe) | A voter / Etude | Légal | 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 | Légal | 120'000 | 120'000 | | | | | 120'000 | |
| 87 | Combustibles et énergie | | | | | | | | | | | |

| 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| 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 |



Budget 2026

Commune de Rochefort

5. Compte de résultats condensé en fonctionnelle

à une, deux et quatre positions

Budget 2026

| Classification fonctionnelle | Budget | Budget | Ecart | Comptes | Ecart |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2026 | 2025 | | 2024 | |
| 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---|--|-------------------|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| 0 | Administration Générale | 685'430 | 696'925 | -11'495 | 663'524.85 | 21'905 |
| 01 | Légitif 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 | Traitemen | | | | | |
| 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|---------------------------------------|--|------------------|------------------|----------------|---------------------|-----------------|
| 0 | Administration Générale | 685'430 | 696'925 | -11'495 | 663'524.85 | 21'905 |
| 0110 | Légitif | 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 | Traitements 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 |
| 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 Vacances : 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|-------------------|---------------|
| 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 | Légitif 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 | Légitif | 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 administrat.. | 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|
| 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 indém. 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 indém. 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 | Électricité | 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 bâties 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 administrat.. | 185'030 | 193'830 | -8'800 | 183'530.00 | 1'500 |
| 33004.00 | Amort. planifiés, terrains bâties 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| | 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 | 1765.55 | -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 indém. 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 |
| 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|
| 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 bâties 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 bâties 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 bâties 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 | Électricité | 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 bâties 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 retraitemen

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 retraitemen

Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|------------------|------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 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 indém. 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 | Électricité | 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 bâties 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 administratif | 52'830 | 52'830 | | 52'830.00 | |
| 33004.00 | Amort. planifiés, terrains bâties 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 service | 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 service | -4'500 | -4'000 | -500 | -4'500.00 | |

21920 Ecoles obligatoires, autres

31300.00 Transports scolaires Brot-Dessous, Frétereules, 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 2192 | Ecole obligatoire autres Charges | 75'000 75'000 | 75'000 75'000 | | 73'522.10 73'522.10 | 1'478 1'478 |
| 31 | Biens, services et charges d'expl. 31300.00 Prestations de services de tiers | 75'000 75'000 | 75'000 75'000 | | 73'522.10 73'522.10 | 1'478 1'478 |
| 23 | Formation professionnelle initiale Charges | 17'870 17'870 | 21'655 21'655 | -3'785 -3'785 | 14'289.19 14'289.19 | 3'581 3'581 |
| 2300 | Formation professionnelle initiale Charges | 17'870 17'870 | 21'655 21'655 | -3'785 -3'785 | 14'289.19 14'289.19 | 3'581 3'581 |
| 36 | Charges de transfert 36110.05 Part communale aux bourses d'études | 17'870 17'870 | 21'655 21'655 | -3'785 -3'785 | 14'289.19 14'289.19 | 3'581 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 administratif | 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 bâties 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 | Électricité | 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 administratif | 60'070 | 60'070 | | 81'394.25 | -21'324 |
| 33004.00 | Amort. planifiés, terrains bâties 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 service | 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 retraitemen (neutralisation de la charge)

35010 Eglise catholique

36360.00 Subvention à l'Eglise catholique

Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|------------------------------|---|----------------|----------------|--------|-------------------|--------|
| 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|-------------------|---------------|
| 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 | Électricité | 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| 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 indém. 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, linge, 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 | Électricité | 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 de 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 administratif | 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 bâties 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 Chambrelien 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 notreoyer 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 Chambrelien

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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--|--|-----------------|-----------------|---------------|--------------------|----------------|
| 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 | Traitemen | | | | | |
| 72 | Traitemen | | | | | |
| | Traitemen | | | | | |
| | Traitemen | | | | | |
| 7200 | Traitemen | | | | | |
| | Traitemen | | | | | |
| | Traitemen | | | | | |
| 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 (équilibrage 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, égoûts | 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 administratif | 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 service | 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 financement 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 syndicats | -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 | |
| 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 encombrants | 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 spéciaux | 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 service | 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|--------------|------------------|--------------|
| 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 | -3'000 | | | -2'500.00 | 2'500 |
| 45110.00 | Prélèvements sur les fonds du capital propre | | | -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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|------------------------------|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| 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 Traitements 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|----------------|----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| 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 indém. 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, linge, rideaux | 5'000 | 4'500 | 500 | 6'130.75 | -1'131 |
| 31200.02 | Électricité | 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 bâties et bâtiments PA | 1'000 | 1'000 | | | 1'000 |
| 31450.01 | Entretien de la dévastiture | 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 administratif | 5'250 | 9'470 | -4'220 | 8'700.00 | -3'450 |
| 33004.00 | Amort. planifiés, terrains bâties 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 cultureaux, 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 (LAE),
 42400.06/07 Le système de perception a été modifié. Préalablement, une redevance était perçue et celle-ci était
 étaient 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 | Électricité | 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|------------------------------|--|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 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 spéciaux | 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 service | 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|-------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
| 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|--------------------|-----------------|
| | 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 rémunératoires 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 rémunératoires 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 | Électricité 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 | Budget | Ecart | Comptes | Ecart |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 2026 | 2025 | | 2024 | |
| 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|--------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|----------------|
| 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 | Immobilisations corporelles | 175'000 | 32'000 | 143'000 | | 175'000 |
| 50400.00 | Bâtiments | 175'000 | 32'000 | 143'000 | | 175'000 |

Budget 2026

| Classification fonctionnelle | | Budget 2026 | Budget 2025 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-------|
| | 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|------------------------------|--|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 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 | Ecarts | Comptes 2024 | Ecarts |
|--|----------------|----------------|--------|--------------------|-----------------|
| 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 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'exploi.. | 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 bâties 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 bâties 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 | Ecart | Comptes 2024 | Ecart |
|-----------|---|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|----------------|
| 44011 | Intérêts moratoires sur impôts | -25'000 | -20'000 | -5'000 | -30'580.78 | 5'581 |
| 44019 | Intérêts rémunératoires sur impôts (cpt 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 | -1700.00 | -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 conc.. | -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

| Numéro de compte | DECISION D'OCTROI DU CREDIT | | | Désignation des crédits d'engagements | CONTRÔLE DU CREDIT | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|--|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|------------|------------------|
| | Date votation | Instance(s) décisionnelle(s) | Montant crédit (brut) | | 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 Chambrelien) | 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 lisier | 0.00 | 155'256.76 | 155'256.76 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 64'943.24 | en cours |
|--------------------|------------|-----------------|------------|---|------|------------|------------|------|------|------|-----------|----------|



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 bouclage (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 bouclage (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

| | <i>Rochefort</i> |
|---|------------------|
| 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 | <u>158'300</u> |
| Total capitaux de tiers | 4'225'700 |

| | <i>Rochefort</i> |
|---|------------------|
| 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 | <u>980'800</u> |
| Total patrimoine financier | 2'779'200 |

| | <i>Rochefort</i> |
|------------------------------|------------------|
| 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 exigé 50%

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

Montant de l'investissement net pouvant encore être investi

sans déroger aux dispositions du RCF

0

**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 Chambrelien | 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 Chambrelien (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, columbarium | 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), Etable 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 | | | |

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

| Désignation | Montant Amortissement Prélèvement | Charges excédentaires d'amortissement impactant le compte de résultats | | | Neutralisation des charges excédentaires via prélèvement à la réserve de retraitement | | |
|---|---|--|------------------|--------------------|---|-------------------|-----------------------|
| | | Classification fonctionnelle | Nature Charge | Compte du bilan | Classification fonctionnelle | Nature Recette | Réserve Retraitemt |
| 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, Chambrelien | 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 Chambrelien | 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 | | Débit | Crédit |
| | | | | | | 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 | | Débit | Crédit |
| | | | | | | 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 | | Débit | Crédit |
| | | | | | | 12'857.52 | 8720 / 39400.00 |
| | | | | | | | 9610 / 49400.00 |

**Tableau récapitulatif
des emprunts communaux**

| No cpté 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 |

TOTALS

6'565'000

3'359'750

246'750

3'606'500



Budget 2026

Commune de Rochefort

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,

arrête :

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