Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Administration Générale	**505'360**	**518'900**	**-13'540**	**469'813.61**	**35'546**
	Charges	817'860	829'760	-11'900	786'528.49	31'332
	Revenus	-312'500	-310'860	-1'640	-316'714.88	4'215
01	**Législatif et exécutif**	**83'310**	**84'810**	**-1'500**	**74'151.85**	**9'158**
	Charges	83'410	84'910	-1'500	74'151.85	9'258
	Revenus	-100	-100	0	0.00	-100
01100	Conseil général	10'000	10'050	-50	8'528.20	1'472
30	**Charges de personnel**	**200**	**250**	**-50**	**120.00**	**80**
30000.00	Secrétariat du Conseil général	200	250	-50	120.00	80
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**9'800**	**9'800**	**0**	**8'408.20**	**1'392**
31000.00	Matériel de bureau	1'500	1'500	0	1'142.20	358
31051.00	Frais de réception	1'300	1'300	0	996.20	304
31320.02	Honoraires de révision	7'000	7'000	0	6'269.80	730
01200	Conseil communal	73'310	74'760	-1'450	65'623.65	7'686
30	**Charges de personnel**	**63'410**	**61'110**	**2'300**	**61'049.80**	**2'360**
30000.02	Honoraires du Conseil communal	50'300	48'200	2'100	48'132.50	2'168
30000.03	Jetons de présence	7'400	7'300	100	7'560.00	-160
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-529.30	529
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'800	3'700	100	3'545.90	254
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	60	60	0	55.70	4
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	1'050	1'050	0	1'031.90	18
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	400	400	0	879.90	-480
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	300	300	0	275.40	25
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	100	100	0	97.80	2
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**10'000**	**13'750**	**-3'750**	**4'573.85**	**5'426**
31051.00	Frais de réception	6'500	6'500	0	4'453.85	2'046
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'300	7'150	-3'850		3'300
31990.01	Frais promotion civique	200	100	100	120.00	80
43	**Revenus divers**	**-100**	**-100**	**0**		**-100**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0		-100
02	**Services généraux**	**422'050**	**434'090**	**-12'040**	**395'661.76**	**26'388**
	Charges	734'450	744'850	-10'400	712'376.64	22'073
	Revenus	-312'400	-310'760	-1'640	-316'714.88	4'315
02100	Service financier	56'900	66'900	-10'000	56'063.73	836
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**64'500**	**64'500**	**0**	**61'822.01**	**2'678**
31300.04	Frais de poursuites	6'000	6'000	0	5'579.50	421
31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	17'500	17'500	0	17'220.00	280
31810.01	ADB, remises et non-valeur PP	40'000	40'000	0	38'695.69	1'304
31810.02	ADB, remises et non-valeur PM	500	500	0	326.61	173
31810.03	ADB, remises et non-valeur impôts à la source	500	500	0	0.21	500
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**262'150**	**262'150**	**0**	**262'150.00**	**0**
33009.09	Amortissement sur réévaluation patrimoine admi..	262'150	262'150	0	262'150.00	0
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'000**	**0**		**1'000**
36500.00	Réévaluations, participations PA	1'000	1'000	0		1'000
38	**Charges extraordinaires**		**10'000**	**-10'000**	**12'100.00**	**-12'100**
38940.00	Attributions à la réserve de politique conjoncture..		10'000	-10'000	12'100.00	-12'100
42	**Taxes**	**-4'500**	**-4'500**	**0**	**-5'012.62**	**513**
42600.01	Remboursements frais de poursuites	-4'500	-4'500	0	-5'012.62	513

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
43	**Revenus divers**	**-2'000**	**-2'000**	**0**	**-10'728.66**	**8'729**
43910.00	Réévaluations, participations PA	-2'000	-2'000	0	-10'728.66	8'729
46	**Revenus de transfert**	**-2'100**	**-2'100**	**0**	**-2'117.00**	**17**
46110.01	Redevances cantonales sur ventes d'eau	-2'100	-2'100	0	-2'117.00	17
48	**Revenus extraordinaires**	**-262'150**	**-262'150**	**0**	**-262'150.00**	**0**
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement..	-262'150	-262'150	0	-262'150.00	0
02200	Administration (général)	330'700	327'640	3'060	328'924.83	1'775
30	**Charges de personnel**	**299'850**	**293'500**	**6'350**	**300'032.00**	**-182**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	243'000	236'500	6'500	239'838.90	3'161
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	4'050	4'400	-350	4'374.00	-324
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	15'800	15'150	650	15'898.70	-99
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	26'800	27'500	-700	27'299.40	-499
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	150	150	0	152.25	-2
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	250	250	0	250.45	0
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	4'300	4'250	50	4'583.00	-283
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	2'200	2'050	150	4'384.65	-2'185
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	1'250	1'200	50	1'222.85	27
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	450	450	0	434.40	16
30990.00	Autres charges du personnel	1'600	1'600	0	1'593.40	7
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**54'200**	**55'850**	**-1'650**	**46'257.53**	**7'942**
31000.00	Matériel de bureau	3'500	3'500	0	2'751.15	749
31020.01	Impression de formules	2'000	2'000	0	297.25	1'703
31020.02	Publications et annonces	1'000	1'000	0	512.00	488
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	500	500	0	308.00	192
31100.00	Meubles, machines et appareils de bureau	3'000	5'000	-2'000	699.10	2'301
31300.01	Frais postaux	6'000	8'000	-2'000	6'599.73	-600
31300.02	Frais bancaires	1'000	1'000	0	1'394.95	-395
31300.03	Téléphones	1'000	1'200	-200	955.50	45
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	100	100	0	48.00	52
31332.02	Contrat SIEN	26'300	25'500	800	26'296.70	3
31340.01	Assurances RC et diverses	3'000	3'000	0	2'966.00	34
31370.04	Redevances Radio-TV	400	350	50	387.60	12
31620.00	Mensualités de leasing (photocopieuse)	2'000	2'800	-800	1'598.10	402
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'100	1'100	0	1'100.00	0
31920.01	Droits d'auteurs	300	300	0	286.25	14
31990.00	Autres charges d'exploitation	3'000	500	2'500	57.20	2'943
42	**Taxes**	**-12'550**	**-13'550**	**1'000**	**-10'072.25**	**-2'478**
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-7'050	-7'050	0	-5'350.00	-1'700
42600.00	Remboursements de tiers	-4'500	-5'500	1'000	-3'736.65	-763
42600.02	Frais de gestion pour les drainages	-1'000	-1'000	0	-985.60	-14
43	**Revenus divers**	**-500**	**-500**	**0**	**-32.45**	**-468**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0	-32.45	-468
46	**Revenus de transfert**	**-3'000**	**-500**	**-2'500**		**-3'000**
46311.00	Subvention fonds de formation apprentis	-3'000	-500	-2'500		-3'000
49	**Imputations internes**	**-7'300**	**-7'160**	**-140**	**-7'260.00**	**-40**
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-7'300	-7'160	-140	-7'260.00	-40
02900	Immeubles administratifs	34'450	39'550	-5'100	10'673.20	23'777
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**46'100**	**51'200**	**-5'100**	**23'365.10**	**22'735**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	200	200	0	78.05	122
31200.01	Chauffage	5'000	5'000	0	4'659.20	341
31200.02	Electricité	1'000	1'100	-100	821.40	179
31200.03	Eau	1'200	1'200	0	1'061.15	139
31300.08	Travaux effectués par tiers	1'600	1'600	0	1'430.00	170
31340.01	Assurances RC et diverses	2'000	2'000	0	1'873.85	126
31340.02	Assurance ECAP	900	900	0	885.45	15
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	30'000	35'000	-5'000	8'556.00	21'444

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	4'000	4'000	0	4'000.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**6'650**	**6'650**	**0**	**6'650.00**	**0**
33004.90	Amortissements- Bureau communal+réfections	6'650	6'650	0	6'650.00	0
44	**Revenus financiers**	**-18'300**	**-18'300**	**0**	**-18'591.90**	**292**
44700.01	Loyers garages, biens-fonds PA	-500	-500	0	-500.00	0
44700.02	Loyers appartement	-11'800	-11'800	0	-11'800.00	0
44790.00	Autres produits des biens-fonds PA	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
44791.00	Autres remboursements de tiers	-1'000	-1'000	0	-1'291.90	292
46	**Revenus de transfert**			**0**	**-750.00**	**750**
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-750.00	750

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Ordre et sécurité publique	**151'290**	**158'990**	**-7'700**	**121'645.50**	**29'645**
	Charges	189'790	198'690	-8'900	156'907.70	32'882
	Revenus	-38'500	-39'700	1'200	-35'262.20	-3'238
11	**Sécurité publique**	**2'900**	**2'600**	**300**	**4'032.50**	**-1'133**
	Charges	8'000	8'000	0	8'595.00	-595
	Revenus	-5'100	-5'400	300	-4'562.50	-538
11100	Sécurité communale	2'900	2'600	300	4'032.50	-1'133
36	**Charges de transfert**	**8'000**	**8'000**	**0**	**8'595.00**	**-595**
36120.03	Sécurité Publique	8'000	8'000	0	8'595.00	-595
42	**Taxes**	**-5'100**	**-5'400**	**300**	**-4'562.50**	**-538**
42100.00	Emoluments administratifs	-600	-600	0	-570.00	-30
42600.00	Remboursements de tiers	-3'000	-3'000	0	-2'880.00	-120
42700.00	Amendes	-1'500	-1'800	300	-1'112.50	-388
14	**Questions juridiques**	**1'100**	**-700**	**1'800**	**-7'686.70**	**8'787**
	Charges	25'100	24'200	900	13'713.00	11'387
	Revenus	-24'000	-24'900	900	-21'399.70	-2'600
14000	Police des habitants	-16'200	-17'100	900	-17'885.90	1'686
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**4'100**	**4'100**	**0**		**4'100**
31320.00	Honoraires de conseillers externes	4'000	4'000	0		4'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
36	**Charges de transfert**	**3'700**	**3'700**	**0**	**3'513.80**	**186**
36010.02	Contrôle des habitants part Etat	3'700	3'700	0	3'513.80	186
42	**Taxes**	**-7'000**	**-7'400**	**400**	**-6'135.70**	**-864**
42100.01	Emoluments Police des habitants	-7'000	-7'400	400	-6'135.70	-864
46	**Revenus de transfert**	**-17'000**	**-17'500**	**500**	**-15'264.00**	**-1'736**
46110.03	Dédommagements pour notifications poursuites	-17'000	-17'500	500	-15'264.00	-1'736
14060	Office régional de l'Etat Civil	17'300	16'400	900	10'199.20	7'101
36	**Charges de transfert**	**17'300**	**16'400**	**900**	**10'199.20**	**7'101**
36120.01	Emoluments état civil de district	17'300	16'400	900	10'199.20	7'101
15	**Service du feu**	**87'140**	**76'940**	**10'200**	**77'819.60**	**9'320**
	Charges	95'240	85'040	10'200	85'819.60	9'420
	Revenus	-8'100	-8'100	0	-8'000.00	-100
15000	Service du feu (en général)	86'540	76'440	10'100	77'429.60	9'110
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'260**	**2'260**	**-1'000**	**3'497.60**	**-2'238**
31340.01	Assurances RC et diverses	160	160	0	157.30	3
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'000	2'000	-1'000	3'340.30	-2'340
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**7'480**	**7'480**	**0**	**7'480.00**	**0**
33004.10	Amortissements- Hangar Pompiers+réfections	7'480	7'480	0	7'480.00	0
36	**Charges de transfert**	**85'900**	**74'800**	**11'100**	**74'452.00**	**11'448**
36120.04	Part communale au SIS	85'900	74'800	11'100	74'452.00	11'448
43	**Revenus divers**	**-100**	**-100**	**0**		**-100**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0		-100

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
46	**Revenus de transfert**	**-8'000**	**-8'000**	**0**	**-8'000.00**	**0**
46120.06	Dédommagement SIS - Location hangar	-8'000	-8'000	0	-8'000.00	0
15001	Police du feu (prévention)	600	500	100	390.00	210
30	**Charges de personnel**	**500**	**400**	**100**	**390.00**	**110**
30000.03	Jetons de présence	500	400	100	390.00	110
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**100**	**100**	**0**		**100**
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0		100
16	**Défense**	**60'150**	**80'150**	**-20'000**	**47'480.10**	**12'670**
	Charges	61'450	81'450	-20'000	48'780.10	12'670
	Revenus	-1'300	-1'300	0	-1'300.00	0
16100	Défense militaire	1'000	32'000	-31'000	0.00	1'000
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**32'000**	**-31'000**		**1'000**
36120.05	Part communale / Stand de tir	1'000	32'000	-31'000		1'000
16200	Protection civile	59'150	48'150	11'000	47'480.10	11'670
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**15'550**	**4'550**	**11'000**	**4'161.60**	**11'388**
31200.03	Eau	200	200	0	128.55	71
31300.08	Travaux effectués par tiers	1'500	1'500	0	1'612.00	-112
31340.02	Assurance ECAP	1'850	1'850	0	1'825.00	25
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	12'000	1'000	11'000	596.05	11'404
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**28'000**	**28'000**	**0**	**28'000.00**	**0**
33004.30	Amortissements- Centre Le Bugnon+réfections	28'000	28'000	0	28'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**16'900**	**16'900**	**0**	**16'618.50**	**282**
36110.05	Part communale - PCi	16'900	16'900	0	16'618.50	282
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-1'000**	**-1'000**	**0**	**-1'000.00**	**0**
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-1'000	-1'000	0	-1'000.00	0
46	**Revenus de transfert**	**-300**	**-300**	**0**	**-300.00**	**0**
46110.00	Dédommagements des cantons	-300	-300	0	-300.00	0

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Formation	**1'379'270**	**1'327'420**	**51'850**	**1'334'081.55**	**45'188**
	Charges	1'779'900	1'721'370	58'530	1'690'509.97	89'390
	Revenus	-400'630	-393'950	-6'680	-356'428.42	-44'202
21	**Scolarité obligatoire**	**1'311'970**	**1'276'170**	**35'800**	**1'279'827.35**	**32'143**
	Charges	1'712'600	1'670'120	42'480	1'636'255.77	76'344
	Revenus	-400'630	-393'950	-6'680	-356'428.42	-44'202
21110	Cycle 1	458'000	382'000	76'000	377'070.00	80'930
36	**Charges de transfert**	**458'000**	**382'000**	**76'000**	**377'070.00**	**80'930**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	458'000	382'000	76'000	377'070.00	80'930
21200	Cycle 2	421'000	400'000	21'000	429'544.00	-8'544
36	**Charges de transfert**	**421'000**	**400'000**	**21'000**	**429'544.00**	**-8'544**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	421'000	400'000	21'000	429'544.00	-8'544
21300	Cycle 3	412'000	467'000	-55'000	445'057.00	-33'057
36	**Charges de transfert**	**412'000**	**467'000**	**-55'000**	**445'057.00**	**-33'057**
36120.06	Part communale / Cercle scolaire	412'000	467'000	-55'000	445'057.00	-33'057
21700	Bâtiment scolaire	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**1'120**	**1'120**	**0**	**678.40**	**442**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	1'000	1'000	0	606.05	394
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	50	50	0	39.95	10
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	10	10	0	0.85	9
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	10	10	0	4.90	5
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	20	20	0	11.50	9
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	10	10	0	10.95	-1
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	10	10	0	3.10	7
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	10	10	0	1.10	9
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**156'500**	**148'300**	**8'200**	**121'423.75**	**35'076**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	6'500	6'500	0	5'119.05	1'381
31200.01	Chauffage	24'000	24'000	0	22'768.00	1'232
31200.02	Electricité	4'200	6'000	-1'800	6'550.95	-2'351
31200.03	Eau	3'500	3'500	0	3'296.25	204
31300.08	Travaux effectués par tiers	52'000	52'000	0	51'600.00	400
31340.01	Assurances RC et diverses	2'800	2'800	0	2'773.60	26
31340.02	Assurance ECAP	3'500	3'500	0	3'292.55	207
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	60'000	50'000	10'000	26'023.35	33'977
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**100'660**	**100'080**	**580**	**93'600.00**	**7'060**
33004.20	Amortissements - Collège + réfections	62'660	62'080	580	55'600.00	7'060
33004.30	Amortissements- Centre Le Bugnon+réfections	38'000	38'000	0	38'000.00	0
43	**Revenus divers**	**-200**	**-150**	**-50**	**-165.00**	**-35**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-200	-150	-50	-165.00	-35
44	**Revenus financiers**	**-8'340**	**-8'440**	**100**	**-8'490.00**	**150**
44700.01	Loyers garages, biens-fonds PA	-2'220	-2'220	0	-2'220.00	0
44700.02	Loyers appartement	-5'520	-5'520	0	-5'520.00	0
44720.03	Locations salles - Collège	-600	-700	100	-750.00	150
46	**Revenus de transfert**	**-249'740**	**-240'910**	**-8'830**	**-207'047.15**	**-42'693**
46120.03	Participation cercle scolaire - location bâtiment	-92'320	-91'640	-680	-84'945.00	-7'375
46120.04	Participation cercle scolaire - entretien bâtiment	-157'420	-149'270	-8'150	-122'102.15	-35'318
21701	Salles classes Promenade 32	-15'240	-15'740	500	-15'740.00	500

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**12'000**	**11'600**	**400**	**10'502.00**	**1'498**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	100	100	0		100
31200.01	Chauffage	2'500	2'000	500	2'464.65	35
31200.02	Electricité	400	400	0	336.35	64
31200.03	Eau	350	300	50	359.95	-10
31300.08	Travaux effectués par tiers	4'000	4'100	-100	3'874.00	126
31300.09	Frais administratifs - copropriété	550	550	0	538.15	12
31340.01	Assurances RC et diverses	500	550	-50	432.85	67
31340.02	Assurance ECAP	600	600	0	591.65	8
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'000	3'000	0	1'904.40	1'096
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**22'660**	**22'660**	**0**	**22'660.00**	**0**
33004.25	Amortissements - Salles classes Promenade 32	22'660	22'660	0	22'660.00	0
44	**Revenus financiers**	**-37'900**	**-38'400**	**500**	**-38'400.00**	**500**
44700.03	Loyers salles - classes 1-2 Harmos	-37'900	-38'400	500	-38'400.00	500
46	**Revenus de transfert**	**-12'000**	**-11'600**	**-400**	**-10'502.00**	**-1'498**
46120.04	Participation cercle scolaire - entretien bâtiment	-12'000	-11'600	-400	-10'502.00	-1'498
21702	Bâtiment Grande rue 22	-5'590	-2'590	-3'000	-1'123.65	-4'466
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**6'600**	**9'600**	**-3'000**	**11'082.85**	**-4'483**
31200.03	Eau	2'500	2'500	0	2'439.35	61
31340.01	Assurances RC et diverses	350	350	0	347.30	3
31340.02	Assurance ECAP	750	750	0	743.30	7
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	3'000	6'000	-3'000	7'552.90	-4'553
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**30'610**	**30'610**	**0**	**30'610.00**	**0**
33004.21	Amortissements - Grande rue 22 + réfections	30'610	30'610	0	30'610.00	0
44	**Revenus financiers**	**-42'800**	**-42'800**	**0**	**-42'816.50**	**17**
44700.02	Loyers appartement	-40'200	-40'200	0	-40'200.00	0
44791.00	Autres remboursements de tiers	-2'600	-2'600	0	-2'616.50	17
21920	Ecole obligatoire, autres	41'800	45'500	-3'700	45'020.00	-3'220
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**90'950**	**96'650**	**-5'700**	**92'902.95**	**-1'953**
31300.03	Téléphones	350	350	0	324.70	25
31300.07	Transport scolaire	40'000	44'000	-4'000	43'220.00	-3'220
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	300	300	0		300
31600.01	Redevance utilisation centre du Bugnon	36'000	36'000	0	36'000.00	0
31620.00	Mensualités de leasing (photocopieuse)	8'500	10'000	-1'500	7'867.75	632
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'800	1'500	300	1'800.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	4'000	4'500	-500	3'690.50	310
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**500**	**500**	**0**	**1'124.82**	**-625**
35010.00	Attributions aux fonds des capitaux de tiers	500	500	0	1'124.82	-625
43	**Revenus divers**	**-4'000**	**-4'500**	**500**	**-4'067.57**	**68**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-4'000	-4'500	500	-4'067.57	68
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-500**	**-500**	**0**	**-530.75**	**31**
45010.00	Prélèvements sur les fonds des capitaux de tiers	-500	-500	0	-530.75	31
46	**Revenus de transfert**	**-45'150**	**-46'650**	**1'500**	**-44'409.45**	**-741**
46120.02	Participation cercle scolaire - frais divers	-45'150	-46'650	1'500	-44'409.45	-741
22	**Ecoles spéciales**	**45'000**	**35'000**	**10'000**	**32'124.30**	**12'876**
	Charges	45'000	35'000	10'000	32'124.30	12'876
	Revenus	0	0	0	0.00	0
22000	Ecoles spéciales	45'000	35'000	10'000	32'124.30	12'876
36	**Charges de transfert**	**45'000**	**35'000**	**10'000**	**32'124.30**	**12'876**

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
36140.01	Etablissements spécialisés	45'000	35'000	10'000	32'124.30	12'876
23	**Formation professionnelle initiale**	**22'300**	**16'250**	**6'050**	**22'129.90**	**170**
	Charges	22'300	16'250	6'050	22'129.90	170
	Revenus	0	0	0	0.00	0
23000	Formation professionnelle initiale	22'300	16'250	6'050	22'129.90	170
36	**Charges de transfert**	**22'300**	**16'250**	**6'050**	**22'129.90**	**170**
36110.14	Bourses d'études	22'300	16'250	6'050	22'129.90	170

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	**152'600**	**183'640**	**-31'040**	**161'599.47**	**-8'999**
	Charges	239'150	271'640	-32'490	281'777.92	-42'628
	Revenus	-86'550	-88'000	1'450	-120'178.45	33'628
32	**Culture, autres**	**22'450**	**25'150**	**-2'700**	**26'023.55**	**-3'574**
	Charges	23'250	26'450	-3'200	27'269.50	-4'020
	Revenus	-800	-1'300	500	-1'245.95	446
32100	Bibliobus	10'000	10'000	0	9'848.00	152
36	**Charges de transfert**	**10'000**	**10'000**	**0**	**9'848.00**	**152**
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	10'000	10'000	0	9'848.00	152
32200	Concerts et théâtre (général)	7'750	7'750	0	7'750.00	0
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**5'000**	**5'000**	**0**	**5'000.00**	**0**
33004.30	Amortissements- Centre Le Bugnon+réfections	5'000	5'000	0	5'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'750**	**2'750**	**0**	**2'750.00**	**0**
36360.01	Subvention société musicale	2'750	2'750	0	2'750.00	0
32900	Culture, autres	4'700	7'400	-2'700	8'425.55	-3'726
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**4'500**	**7'300**	**-2'800**	**7'671.50**	**-3'172**
31051.00	Frais de réception	500	500	0	734.10	-234
31051.01	Fête Nationale	3'500	6'300	-2'800	6'458.90	-2'959
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	478.50	22
36	**Charges de transfert**	**1'000**	**1'400**	**-400**	**2'000.00**	**-1'000**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	1'000	1'400	-400	2'000.00	-1'000
43	**Revenus divers**	**-100**	**-100**	**0**		**-100**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0		-100
46	**Revenus de transfert**	**-700**	**-1'200**	**500**	**-1'245.95**	**546**
46120.01	Dédommagement Brot-Plamboz	-700	-1'200	500	-1'245.95	546
34	**Sports et loisirs**	**104'600**	**133'180**	**-28'580**	**118'072.12**	**-13'472**
	Charges	184'100	213'680	-29'580	232'722.17	-48'622
	Revenus	-79'500	-80'500	1'000	-114'650.05	35'150
34100	Centre Polyvalent Le Bugnon	91'500	94'180	-2'680	110'130.42	-18'630
30	**Charges de personnel**	**2'620**	**2'400**	**220**	**2'427.15**	**193**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	2'200	2'000	200	2'069.60	130
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	50	50	0	18.45	32
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	150	150	0	131.10	19
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	100	100	0	101.25	-1
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	10	10	0	2.85	7
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	20	20	0	16.65	3
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	50	30	20	37.80	12
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	20	20	0	35.80	-16
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	10	10	0	10.10	0
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	10	10	0	3.55	6
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**117'800**	**124'500**	**-6'700**	**135'742.22**	**-17'942**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	4'000	5'000	-1'000	1'461.60	2'538
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	4'500	4'000	500	4'751.70	-252
31200.01	Chauffage	26'000	25'500	500	21'542.00	4'458
31200.02	Electricité	10'000	12'000	-2'000	9'929.50	71
31200.03	Eau	3'000	3'000	0	2'860.65	139
31300.03	Téléphones	1'100	1'100	0	1'081.80	18
31300.08	Travaux effectués par tiers	20'000	20'000	0	19'708.00	292

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
31340.01	Assurances RC et diverses	3'100	3'100	0	3'049.25	51
31340.02	Assurance ECAP	4'600	4'600	0	5'133.50	-534
31400.01	Entretien des places de sports	1'500	1'500	0		1'500
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	35'000	40'000	-5'000	61'702.37	-26'702
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	4'000	4'000	0	2'604.25	1'396
31530.00	Entretien de matériel informatique	200	200	0	180.00	20
31990.00	Autres charges d'exploitation	800	500	300	1'737.60	-938
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**39'780**	**37'980**	**1'800**	**37'980.00**	**1'800**
33004.30	Amortissements- Centre Le Bugnon+réfections	35'610	33'810	1'800	33'810.00	1'800
33009.31	Amortissements- Remplac. appareils sonorisation	2'670	2'670	0	2'670.00	0
33009.32	Amortissements- Remplac. place de jeux	1'500	1'500	0	1'500.00	0
36	**Charges de transfert**	**7'800**	**7'800**	**0**	**7'700.00**	**100**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	300	300	0	200.00	100
36600.34	Amortissements - Soutien infrast. sportives USP	7'500	7'500	0	7'500.00	0
38	**Charges extraordinaires**			**0**	**36'677.65**	**-36'678**
38790.00	Amort.suppl. investissement			0	36'677.65	-36'678
43	**Revenus divers**	**-500**	**-500**	**0**	**-49.00**	**-451**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0	-49.00	-451
44	**Revenus financiers**	**-76'000**	**-78'000**	**2'000**	**-73'669.95**	**-2'330**
44720.01	Locations salles centre polyvalent Le Bugnon	-40'000	-42'000	2'000	-37'669.95	-2'330
44720.02	Locations halles de gym - Enseignement	-36'000	-36'000	0	-36'000.00	0
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**			**0**	**-36'677.65**	**36'678**
45110.03	Prélèvement fonds comm. à vocation énergétique			0	-36'677.65	36'678
34200	Loisirs (général)	12'000	37'900	-25'900	6'854.90	5'145
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'000**	**27'200**	**-25'200**	**808.35**	**1'192**
31510.05	Entretien borne Euro-Relais	500	500	0		500
31510.06	Entretien station météo	500	500	0		500
31530.01	Entretien bornes recharge véhicules électriques	800	26'000	-25'200	808.35	-8
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
36	**Charges de transfert**	**13'000**	**12'700**	**300**	**10'300.00**	**2'700**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	3'000	2'700	300	300.00	2'700
36360.02	Soutien infrastructures sportives USP	10'000	10'000	0	10'000.00	0
43	**Revenus divers**	**-3'000**	**-2'000**	**-1'000**	**-4'253.45**	**1'253**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-3'000	-2'000	-1'000	-4'253.45	1'253
34201	Cabane de la Jeunesse	1'100	1'100	0	1'086.80	13
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'100**	**1'100**	**0**	**1'086.80**	**13**
31340.02	Assurance ECAP	100	100	0	86.80	13
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'000	1'000	0	1'000.00	0
35	**Eglises et affaires religieuses**	**25'550**	**25'310**	**240**	**17'503.80**	**8'046**
	Charges	31'800	31'510	290	21'786.25	10'014
	Revenus	-6'250	-6'200	-50	-4'282.45	-1'968
35000	Temple	25'550	25'310	240	17'503.80	8'046
30	**Charges de personnel**	**9'400**	**9'410**	**-10**	**8'749.25**	**651**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	2'000	2'000	0	1'582.10	418
30100.04	Salaires organiste	7'000	7'000	0	7'000.00	0
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	50	50	0	3.05	47
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	130	130	0	76.05	54
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	100	100	0	15.15	85
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	10	10	0	2.20	8
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	20	30	-10	19.95	0

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	50	50	0	21.95	28
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	20	20	0	20.85	-1
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	10	10	0	5.90	4
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	10	10	0	2.05	8
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**22'100**	**21'800**	**300**	**12'737.00**	**9'363**
31010.01	Produits de nettoyage et matériel	300	200	100	562.95	-263
31200.01	Chauffage	6'000	5'800	200	6'018.00	-18
31200.02	Electricité	500	550	-50	496.50	4
31340.01	Assurances RC et diverses	2'200	2'150	50	2'151.95	48
31340.02	Assurance ECAP	2'900	2'900	0	2'877.60	22
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	10'000	10'000	0	630.00	9'370
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**300**	**300**	**0**	**300.00**	**0**
33004.35	Amortissements planifiés - Temple + réfections	300	300	0	300.00	0
43	**Revenus divers**	**-200**	**-200**	**0**	**-100.00**	**-100**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-200	-200	0	-100.00	-100
46	**Revenus de transfert**	**-6'050**	**-6'000**	**-50**	**-4'182.45**	**-1'868**
46120.01	Dédommagement Brot-Plamboz	-6'050	-6'000	-50	-4'182.45	-1'868

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Santé	**87'300**	**84'950**	**2'350**	**79'366.25**	**7'934**
	Charges	87'300	84'950	2'350	79'366.25	7'934
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42	**Soins ambulatoires**	**85'300**	**82'950**	**2'350**	**77'366.25**	**7'934**
	Charges	85'300	82'950	2'350	77'366.25	7'934
	Revenus	0	0	0	0.00	0
42200	Services de sauvetage	85'300	82'950	2'350	77'366.25	7'934
36	**Charges de transfert**	**85'300**	**82'950**	**2'350**	**77'366.25**	**7'934**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	6'800	6'450	350	6'758.20	42
36120.04	Part communale au SIS	78'500	76'500	2'000	70'608.05	7'892
49	**Santé publique, non mentionné ailleurs**	**2'000**	**2'000**	**0**	**2'000.00**	**0**
	Charges	2'000	2'000	0	2'000.00	0
	Revenus	0	0	0	0.00	0
49000	Santé publique, autres	2'000	2'000	0	2'000.00	0
36	**Charges de transfert**	**2'000**	**2'000**	**0**	**2'000.00**	**0**
36600.02	Amortissements - Soutien implant. médecins	2'000	2'000	0	2'000.00	0

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Sécurité sociale	**1'091'350**	**918'750**	**172'600**	**930'423.20**	**160'927**
	Charges	1'091'800	919'200	172'600	930'783.00	161'017
	Revenus	-450	-450	0	-359.80	-90
51	**Maladie et accident**	**328'100**	**223'250**	**104'850**	**251'373.25**	**76'727**
	Charges	328'100	223'250	104'850	251'373.25	76'727
	Revenus	0	0	0	0.00	0
51200	Réductions de primes	328'100	223'250	104'850	251'373.25	76'727
36	**Charges de transfert**	**328'100**	**223'250**	**104'850**	**251'373.25**	**76'727**
36110.02	Subsides LAMal	328'100	223'250	104'850	251'373.25	76'727
53	**Vieillesse et survivants**	**1'150**	**1'150**	**0**	**1'053.90**	**96**
	Charges	1'500	1'500	0	1'413.70	86
	Revenus	-350	-350	0	-359.80	10
53300	Prestations aux retraités	1'150	1'150	0	1'053.90	96
36	**Charges de transfert**	**1'500**	**1'500**	**0**	**1'413.70**	**86**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	1'500	1'500	0	1'413.70	86
46	**Revenus de transfert**	**-350**	**-350**	**0**	**-359.80**	**10**
46120.01	Dédommagement Brot-Plamboz	-350	-350	0	-359.80	10
54	**Famille et jeunesse**	**266'000**	**264'950**	**1'050**	**241'940.20**	**24'060**
	Charges	266'100	265'050	1'050	241'940.20	24'160
	Revenus	-100	-100	0	0.00	-100
54100	Allocations familiales	13'800	13'350	450	12'372.30	1'428
36	**Charges de transfert**	**13'800**	**13'350**	**450**	**12'372.30**	**1'428**
36110.09	Alloc. familiales pers. sans activité lucrative	13'800	13'350	450	12'372.30	1'428
54300	Avance et recouvrement des pensions alimentai..	2'300	1'700	600	1'624.40	676
36	**Charges de transfert**	**2'300**	**1'700**	**600**	**1'624.40**	**676**
36110.11	Avances contributions d'entretien	2'300	1'700	600	1'624.40	676
54510	Crèches et garderies	249'900	249'900	0	227'943.50	21'957
36	**Charges de transfert**	**250'000**	**250'000**	**0**	**227'943.50**	**22'057**
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	250'000	250'000	0	227'943.50	22'057
42	**Taxes**	**-100**	**-100**	**0**		**-100**
42600.00	Remboursements de tiers	-100	-100	0		-100
55	**Chômage**	**47'350**	**47'400**	**-50**	**43'251.80**	**4'098**
	Charges	47'350	47'400	-50	43'251.80	4'098
	Revenus	0	0	0	0.00	0
55100	Assurance chômage	17'650	16'350	1'300	17'568.50	82
36	**Charges de transfert**	**17'650**	**16'350**	**1'300**	**17'568.50**	**82**
36110.03	Part sur financement LACI	17'650	16'350	1'300	17'568.50	82
55200	Part communale aux mesures d'insertion	29'700	31'050	-1'350	25'683.30	4'017

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**29'700**	**31'050**	**-1'350**	**25'683.30**	**4'017**
36110.07	Programme d'insertion+mesures d'intégr. prof.	29'700	31'050	-1'350	25'683.30	4'017
57	**Aide sociale et domaine de l'asile**	**448'750**	**382'000**	**66'750**	**392'804.05**	**55'946**
	Charges	448'750	382'000	66'750	392'804.05	55'946
	Revenus	0	0	0	0.00	0
57200	Action sociale	350'750	289'050	61'700	297'441.85	53'308
36	**Charges de transfert**	**350'750**	**289'050**	**61'700**	**297'441.85**	**53'308**
36110.06	Aide sociale	345'250	284'150	61'100	292'184.55	53'065
36110.13	Lutte contre la fraude	5'500	4'900	600	5'257.30	243
57210	Aide matérielle à bien plaire	800	700	100	320.00	480
36	**Charges de transfert**	**800**	**700**	**100**	**320.00**	**480**
36370.01	Subvention diverse (Fonds Perrin)	800	700	100	320.00	480
57900	Assistance, autres	25'900	25'950	-50	25'762.65	137
36	**Charges de transfert**	**25'900**	**25'950**	**-50**	**25'762.65**	**137**
36110.10	Social privé	25'150	25'200	-50	25'017.65	132
36360.00	Subv. organisations privées à but non lucratif	750	750	0	745.00	5
57960	Guichets sociaux régionaux	71'300	66'300	5'000	69'279.55	2'020
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'300**	**2'300**	**0**	**2'275.50**	**25**
31332.00	Contrat de prestation informatique	2'300	2'300	0	2'275.50	25
36	**Charges de transfert**	**69'000**	**64'000**	**5'000**	**67'004.05**	**1'996**
36120.07	Part communale / Guichet Social Régional (GSR)	69'000	64'000	5'000	67'004.05	1'996

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Trafic	**735'340**	**760'480**	**-25'140**	**625'534.30**	**109'806**
	Charges	817'840	837'580	-19'740	741'082.15	76'758
	Revenus	-82'500	-77'100	-5'400	-115'547.85	33'048
61	**Circulation routière**	**581'940**	**617'180**	**-35'240**	**487'574.45**	**94'366**
	Charges	657'340	684'080	-26'740	592'144.80	65'195
	Revenus	-75'400	-66'900	-8'500	-104'570.35	29'170
61500	Routes communales	578'540	613'930	-35'390	484'189.20	94'351
30	**Charges de personnel**	**200'500**	**199'700**	**800**	**202'154.40**	**-1'654**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	125'000	124'000	1'000	139'159.75	-14'160
30100.03	Salaires enlèvement neige	34'000	34'000	0	17'652.70	16'347
30109.00	Remboursement de salaires du personnel			0	-371.50	372
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	4'100	4'000	100	4'834.05	-734
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	10'300	10'000	300	10'175.00	125
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	15'100	16'200	-1'100	15'982.65	-883
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	250	250	0	216.15	34
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	1'350	1'350	0	1'259.70	90
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	2'900	2'900	0	2'933.05	-33
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	1'400	1'400	0	2'778.60	-1'379
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	800	800	0	782.60	17
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	300	300	0	277.90	22
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0	725.00	-225
30990.00	Autres charges du personnel	4'500	4'000	500	5'748.75	-1'249
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**351'550**	**394'300**	**-42'750**	**288'144.50**	**63'406**
31010.02	Carburants	11'000	8'500	2'500	8'411.30	2'589
31010.03	Peinture routes, sel, gravier, etc.	30'000	25'000	5'000	20'307.55	9'692
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	15'000	73'000	-58'000	4'680.95	10'319
31110.02	Signalisation routière	6'500	6'000	500	6'454.10	46
31200.02	Electricité	500	300	200	476.90	23
31200.03	Eau	700		700		700
31200.04	Eclairage public (électricité)	8'500	9'500	-1'000	7'593.90	906
31300.03	Téléphones	1'400	1'300	100	1'372.00	28
31300.70	Déneigement par des tiers	65'000	65'000	0	28'972.55	36'027
31340.01	Assurances RC et diverses	5'500	4'550	950	4'525.85	974
31340.02	Assurance ECAP	350	350	0	338.65	11
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	1'300	1'200	100	1'141.60	158
31400.00	Entretien de terrains	6'500	6'500	0	7'980.70	-1'481
31400.02	Entretien des places de jeux	5'000	34'000	-29'000	4'093.65	906
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	130'000	100'000	30'000	103'958.90	26'041
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'000	5'000	0	38'072.30	-33'072
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	6'500	5'500	1'000	4'702.55	1'797
31510.02	Entretien éclairage public	35'000	28'000	7'000	6'763.30	28'237
31510.03	Entretien des véhicules	3'000	6'000	-3'000	2'695.95	304
31510.04	Entretien manitou et saleuse	8'000	8'000	0	25'557.25	-17'557
31510.07	Entretien Tracteur Kubota	4'500	4'500	0	8'094.55	-3'595
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'200	1'200	0	1'200.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	600	400	200	600.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	150.00	350
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**81'890**	**71'830**	**10'060**	**70'753.85**	**11'136**
33001.60	Amortissements- Réfections routes communales	12'350	7'720	4'630	7'720.00	4'630
33003.01	Amortissements planifiés éclairage public	19'570	18'920	650	19'140.00	430
33003.02	Amortissements planifiés - réfections escaliers	4'820	4'820	0	4'820.00	0
33003.03	Amortissements - Réfection trottoirs Grande rue	32'370	29'220	3'150	27'280.00	5'090
33003.04	Amortissements planifiés - Arrêts de bus	3'920	2'290	1'630	2'290.00	1'630
33003.05	Amortissements planifiés - Parkings communal	600	600	0	600.00	0
33004.60	Amortissements- Hangar TP+réfections			0	643.85	-644
33006.60	Amortissements- Véhicules	8'260	8'260	0	8'260.00	0
39	**Imputations internes**	**20'000**	**15'000**	**5'000**	**27'706.80**	**-7'707**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	20'000	15'000	5'000	27'706.80	-7'707
42	**Taxes**	**-10'000**	**-8'000**	**-2'000**	**-31'781.00**	**21'781**
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-5'000	-5'000	0	-9'225.10	4'225

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
42400.20	Taxe d'équipement - part routes communales	-5'000	-3'000	-2'000	-22'555.90	17'556
43	**Revenus divers**	**-500**	**-500**	**0**		**-500**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0		-500
46	**Revenus de transfert**	**-37'800**	**-37'000**	**-800**	**-38'029.00**	**229**
46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	-22'800	-22'000	-800	-22'800.00	0
46120.05	Contribution Chemin de La Roche	-5'000	-5'000	0	-5'000.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-229.00	229
46311.00	Subvention fonds de formation apprentis	-10'000	-10'000	0	-10'000.00	0
49	**Imputations internes**	**-27'100**	**-21'400**	**-5'700**	**-34'760.35**	**7'660**
49100.01	Imputations internes pour Manitou	-27'100	-21'400	-5'700	-34'760.35	7'660
61900	Secours routier, non mentionné ailleurs	3'400	3'250	150	3'385.25	15
36	**Charges de transfert**	**3'400**	**3'250**	**150**	**3'385.25**	**15**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	3'400	3'250	150	3'385.25	15
62	**Transports publics**	**153'400**	**143'300**	**10'100**	**137'959.85**	**15'440**
	Charges	160'500	153'500	7'000	148'937.35	11'563
	Revenus	-7'100	-10'200	3'100	-10'977.50	3'878
62300	Trafic régional et local	153'700	143'700	10'000	138'802.95	14'897
36	**Charges de transfert**	**153'700**	**143'700**	**10'000**	**138'802.95**	**14'897**
36140.02	Transports publics (pot commun)	153'700	143'700	10'000	138'802.95	14'897
62900	Transports publics, non mentionnés ailleurs	-300	-400	100	-843.10	543
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**6'800**	**9'800**	**-3'000**	**10'134.40**	**-3'334**
31010.05	Cartes multi-courses CFF - achat	800	800	0	1'091.35	-291
31010.06	Cartes journalières CFF - achat	6'000	9'000	-3'000	9'043.05	-3'043
42	**Taxes**	**-7'100**	**-10'200**	**3'100**	**-10'977.50**	**3'878**
42500.05	Vente cartes multi-courses CFF	-900	-900	0	-1'327.50	428
42500.06	Vente cartes journalières - CFF	-6'200	-9'300	3'100	-9'650.00	3'450

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Protection environnement et aménagement	**114'440**	**51'240**	**63'200**	**105'710.10**	**8'730**
	Charges	1'266'420	1'174'720	91'700	1'161'098.62	105'321
	Revenus	-1'151'980	-1'123'480	-28'500	-1'055'388.52	-96'591
71	**Approvisionnement en eau**	**0**	**0**	**0**	**0.00**	**0**
	Charges	607'500	620'410	-12'910	604'944.55	2'555
	Revenus	-607'500	-620'410	12'910	-604'944.55	-2'555
71010	Approvisionnement en eau	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**70'060**	**68'000**	**2'060**	**70'999.20**	**-939**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	55'000	53'000	2'000	55'724.30	-724
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	2'000	1'900	100	2'073.00	-73
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	3'600	3'500	100	3'671.40	-71
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	6'000	6'150	-150	6'544.00	-544
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	100	100	0	77.00	23
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	460	450	10	448.10	12
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	1'000	1'000	0	1'058.30	-58
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	500	500	0	1'002.80	-503
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	300	300	0	282.50	18
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	100	100	0	100.30	0
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	500	500	0		500
30990.00	Autres charges du personnel	500	500	0	17.50	483
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**315'800**	**415'800**	**-100'000**	**366'264.11**	**-50'464**
31010.04	Produits chimiques	300	300	0		300
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	6'000	21'000	-15'000	36'356.85	-30'357
31110.01	Compteurs (acquisition)	6'000	6'000	0	5'666.25	334
31200.01	Chauffage	300	300	0	264.20	36
31200.02	Electricité	10'000	10'000	0	12'648.00	-2'648
31200.05	Achat d'eau	100'000	70'000	30'000	47'180.15	52'820
31300.03	Téléphones	500	500	0	439.75	60
31300.08	Travaux effectués par tiers	2'500		2'500	2'250.00	250
31300.30	Contrôle de l'eau potable	5'000	5'000	0	4'711.10	289
31340.01	Assurances RC et diverses	1'100	1'100	0	1'071.05	29
31340.02	Assurance ECAP	300	300	0	279.70	20
31420.01	Entretien du réseau d'eau et réservoir	130'000	250'000	-120'000	214'851.90	-84'852
31420.04	Entretien des fontaines	2'000	500	1'500	634.10	1'366
31420.05	Entretien des hydrants	20'000	20'000	0	14'534.70	5'465
31420.06	Protection des sources	4'000	4'000	0	3'335.00	665
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	7'000	6'000	1'000	3'471.50	3'529
31510.01	Entretien des compteurs	500	500	0		500
31530.00	Entretien de matériel informatique	6'000	6'000	0	5'499.80	500
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'200	1'200	0	1'200.00	0
31610.01	Location système détection fuites	12'000	12'000	0	11'820.00	180
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0	0.06	1'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	100	100	0	50.00	50
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**75'350**	**74'910**	**440**	**74'950.20**	**400**
33003.70	Amortissements- Amélioration réseau/réservoir	75'350	74'910	440	74'700.00	650
33006.60	Amortissements- Véhicules			0	250.20	-250
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**82'090**		**82'090**	**29'992.49**	**52'098**
35100.00	Attributions aux financements spéciaux	82'090		82'090	29'992.49	52'098
36	**Charges de transfert**	**2'500**	**2'500**	**0**	**2'000.00**	**500**
36370.00	Subventions aux personnes physiques	2'500	2'500	0	2'000.00	500
37	**Subventions à redistribuer**	**44'000**	**43'500**	**500**	**44'902.40**	**-902**
37010.01	Redevances sur vente d'eau (canton)	44'000	43'500	500	44'902.40	-902
39	**Imputations internes**	**17'700**	**15'700**	**2'000**	**15'836.15**	**1'864**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	700	700	0	836.15	-136
39400.00	Imputations internes pour intérêts	17'000	15'000	2'000	15'000.00	2'000
42	**Taxes**	**-562'000**	**-545'000**	**-17'000**	**-554'224.20**	**-7'776**
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-3'000	-3'000	0	-2'606.75	-393

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
42400.21	Taxe d'équipement - part réseau d'eau	-1'000	-1'000	0	-5'139.00	4'139
42401.01	Taxe de base eau (compteur)	-143'000	-141'000	-2'000	-141'435.00	-1'565
42401.02	Taxe sur la consommation d'eau	-415'000	-400'000	-15'000	-405'043.45	-9'957
43	**Revenus divers**	**-500**	**-500**	**0**		**-500**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-500	-500	0		-500
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**		**-30'410**	**30'410**		**0**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux		-30'410	30'410		0
46	**Revenus de transfert**	**-1'000**	**-1'000**	**0**	**-5'817.95**	**4'818**
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'000	-1'000	0	-5'817.95	4'818
47	**Subventions à redistribuer**	**-44'000**	**-43'500**	**-500**	**-44'902.40**	**902**
47010.01	Redevance cantonale sur l'eau potable	-44'000	-43'500	-500	-44'902.40	902
72	**Traitement des eaux usées**	**16'320**	**13'620**	**2'700**	**17'909.05**	**-1'589**
	Charges	236'220	205'780	30'440	186'330.60	49'889
	Revenus	-219'900	-192'160	-27'740	-168'421.55	-51'478
72010	Traitement des eaux usées	0	0	0	0.00	0
30	**Charges de personnel**	**38'350**	**42'200**	**-3'850**	**38'570.65**	**-221**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	30'000	33'000	-3'000	30'223.65	-224
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	1'050	1'100	-50	1'045.15	5
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	2'000	2'200	-200	1'991.90	8
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	3'200	3'600	-400	3'386.20	-186
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	50	50	0	41.75	8
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	250	300	-50	243.15	7
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	550	650	-100	574.15	-24
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	300	300	0	544.10	-244
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	150	200	-50	153.30	-3
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	100	100	0	54.40	46
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	200	200	0		200
30990.00	Autres charges du personnel	500	500	0	312.90	187
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**123'850**	**97'900**	**25'950**	**79'596.25**	**44'254**
31010.02	Carburants	1'700	1'550	150	1'468.25	232
31010.04	Produits chimiques	16'500	16'500	0	11'380.85	5'119
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	3'000	3'000	0	14'753.95	-11'754
31200.02	Electricité	9'200	9'200	0	9'402.25	-202
31200.03	Eau	1'000	1'050	-50	972.60	27
31300.03	Téléphones	150	100	50	114.00	36
31300.31	Contrôle de l'eau épurée	3'000	3'200	-200	1'600.00	1'400
31300.32	Traitement des boues d'épuration	30'000	500	29'500		30'000
31340.01	Assurances RC et diverses	3'200	2'700	500	2'688.15	512
31340.02	Assurance ECAP	800	800	0	796.95	3
31370.00	Impôts et taxes	8'800	8'800	0	8'739.00	61
31370.02	Taxes routières pour véhicules (SCAN)	500	500	0	474.55	25
31430.01	Entretien step	15'000	9'000	6'000	8'538.55	6'461
31430.02	Entretien canaux égouts	25'000	35'000	-10'000	16'474.20	8'526
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	3'000	3'000	0	2'025.20	975
31510.03	Entretien des véhicules	1'500	1'500	0	125.20	1'375
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'000	1'000	0		1'000
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	42.55	457
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**50'200**	**46'560**	**3'640**	**45'254.65**	**4'945**
33003.72	Amortissements- Amélioration Step	19'030	19'030	0	19'030.00	0
33003.74	Amortissements- Réfection conduites eaux usées	28'050	24'410	3'640	22'900.00	5'150
33006.60	Amortissements- Véhicules			0	204.65	-205
33009.60	Amortissements- Etude réfection Step	3'120	3'120	0	3'120.00	0
39	**Imputations internes**	**7'500**	**5'500**	**2'000**	**5'000.00**	**2'500**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	500	500	0		500
39400.00	Imputations internes pour intérêts	7'000	5'000	2'000	5'000.00	2'000
42	**Taxes**	**-136'000**	**-134'000**	**-2'000**	**-143'275.50**	**7'276**

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
42400.22	Taxe d'équipement - part épuration	-3'000	-3'000	0	-10'728.00	7'728
42401.10	Taxe de base épuration	-133'000	-131'000	-2'000	-132'547.50	-453
43	**Revenus divers**	**-1'300**	**-1'300**	**0**	**-2'810.25**	**1'510**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'300	-1'300	0	-2'810.25	1'510
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-81'900**	**-56'360**	**-25'540**	**-21'635.80**	**-60'264**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-81'900	-56'360	-25'540	-21'635.80	-60'264
49	**Imputations internes**	**-700**	**-500**	**-200**	**-700.00**	**0**
49200.01	Imputation interne - Electricité Déchetterie	-700	-500	-200	-700.00	0
72030	Traitement des eaux claires	16'320	13'620	2'700	17'909.05	-1'589
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'300**	**250**	**1'050**	**-2'260.95**	**3'561**
31200.02	Electricité	300	250	50	-2'260.95	2'561
31430.10	Entretien des conduites eaux claires	1'000		1'000		1'000
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**15'020**	**13'370**	**1'650**	**20'170.00**	**-5'150**
33003.75	Amortissements- Raccord.eau claire Rtes cant.	15'020	13'370	1'650	20'170.00	-5'150
73	**Gestion des déchets**	**18'270**	**17'520**	**750**	**16'949.00**	**1'321**
	Charges	245'950	247'930	-1'980	242'191.22	3'759
	Revenus	-227'680	-230'410	2'730	-225'242.22	-2'438
73010	Gestion des déchets ménages	18'270	17'520	750	16'949.00	1'321
30	**Charges de personnel**	**29'950**	**31'650**	**-1'700**	**31'561.80**	**-1'612**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	24'000	25'000	-1'000	25'046.05	-1'046
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	800	850	-50	981.55	-182
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	1'600	1'650	-50	1'619.50	-20
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	2'400	2'900	-500	2'601.50	-202
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	50	50	0	34.45	16
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	200	250	-50	200.95	-1
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	450	500	-50	466.80	-17
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	250	250	0	442.25	-192
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	150	150	0	124.50	26
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	50	50	0	44.25	6
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**137'300**	**137'600**	**-300**	**133'772.29**	**3'528**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	1'500	0	63.10	1'437
31300.08	Travaux effectués par tiers	3'200	4'000	-800	3'480.00	-280
31300.40	Ramassage des déchets urbains	39'000	39'000	0	38'793.15	207
31300.41	Ramassage déchets encombrants	13'000	12'000	1'000	11'737.60	1'262
31300.42	Incinération déchets encombrants	27'000	25'000	2'000	22'261.75	4'738
31300.43	Ramassage déchets non incinérables	8'000	8'500	-500	5'166.00	2'834
31300.44	Compostage	9'500	9'000	500	8'987.25	513
31300.45	Récupération du papier/carton	8'500	8'500	0	8'018.95	481
31300.46	Recyclage et collecte de verre	12'000	14'000	-2'000	10'984.65	1'015
31300.47	Récupération de la ferraille	500	500	0	3.00	497
31300.48	Ramassage des huiles usées + toxiques	1'200	1'200	0	928.00	272
31300.49	Récupération du PET	300	300	0		300
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'500	2'500	0	15'235.05	-12'735
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'500	1'500	0	1'505.00	-5
31620.20	Mensualités leasing (Compacteur carton)	6'900	7'400	-500	3'990.00	2'910
31810.00	Pertes sur créances effectives	700	700	0	142.69	557
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000	2'000	0	2'476.10	-476
36	**Charges de transfert**	**1'200**	**900**	**300**	**1'226.25**	**-26**
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'200	900	300	1'226.25	-26
39	**Imputations internes**	**11'890**	**10'850**	**1'040**	**12'109.90**	**-220**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	5'200	4'500	700	5'459.90	-260
39200.01	Imputation interne - Electricité Step	700	500	200	700.00	0
39300.00	Imputations internes frais administratifs	5'990	5'850	140	5'950.00	40

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
42	**Taxes**	**-74'300**	**-76'200**	**1'900**	**-74'827.68**	**528**
42401.20	Taxe déchets ménages	-51'000	-50'500	-500	-50'528.28	-472
42600.10	Récupération du verre	-6'500	-8'500	2'000	-6'292.80	-207
42600.11	Vente du papier / carton	-1'500	-2'500	1'000	-1'812.65	313
42600.12	Vente de la ferraille	-2'500	-2'900	400	-2'844.45	344
42600.18	Rétrocession Vadec ménages	-12'800	-11'800	-1'000	-13'349.50	550
43	**Revenus divers**	**-300**	**-300**	**0**	**-203.50**	**-97**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-300	-300	0	-203.50	-97
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-8'970**	**-7'460**	**-1'510**	**-3'916.16**	**-5'054**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-8'970	-7'460	-1'510	-3'916.16	-5'054
46	**Revenus de transfert**	**-38'600**	**-38'200**	**-400**	**-44'916.15**	**6'316**
46120.01	Dédommagement Brot-Plamboz	-14'600	-14'300	-300	-12'762.95	-1'837
46120.07	Dédom. La Chaux-du-Milieu - déchett.intercom..	-24'000	-23'900	-100	-32'153.20	8'153
49	**Imputations internes**	**-39'900**	**-41'320**	**1'420**	**-37'857.75**	**-2'042**
49300.02	Imputation déchets entreprises	-39'900	-41'320	1'420	-37'857.75	-2'042
73030	Gestion des déchets entreprises	0	0	0	0.00	0
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**24'400**	**24'300**	**100**	**24'353.23**	**47**
31300.50	Vadec, incinération déchets au poids	23'500	23'500	0	23'647.95	-148
31810.00	Pertes sur créances effectives	400	300	100	297.18	103
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0	408.10	92
39	**Imputations internes**	**41'210**	**42'630**	**-1'420**	**39'167.75**	**2'042**
39000.01	Imputations internes ramassage déchets urbains	25'500	26'980	-1'480	25'227.70	272
39000.02	Imputations internes recyclage verre+papier	2'500	1'800	700	1'963.25	537
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	9'000	9'500	-500	6'322.95	2'677
39200.01	Imputation interne - Electricité Step	100	90	10	126.30	-26
39200.02	Imputation interne - Compacteur à carton	2'100	2'220	-120	1'197.00	903
39300.00	Imputations internes frais administratifs	1'310	1'310	0	1'310.00	0
39300.02	Imputations internes entretien bâtiment	450	730	-280	2'749.00	-2'299
39300.03	Imputations internes entretien matériel	250		250	271.55	-22
42	**Taxes**	**-63'600**	**-64'600**	**1'000**	**-62'843.37**	**-757**
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-500	-500	0	-408.14	-92
42401.21	Taxe déchets entreprises	-6'500	-6'400	-100	-6'479.17	-21
42401.22	Taxe déchets entreprises au poids	-54'000	-55'000	1'000	-53'344.61	-655
42600.19	Rétrocession Vadec entreprises	-2'600	-2'700	100	-2'611.45	11
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-2'010**	**-2'330**	**320**	**-677.61**	**-1'332**
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	-2'010	-2'330	320	-677.61	-1'332
74	**Aménagements**	**65'000**	**0**	**65'000**	**0.00**	**65'000**
	Charges	80'000	0	80'000	0.00	80'000
	Revenus	-15'000	0	-15'000	0.00	-15'000
74100	Corrections de cours d'eau	65'000	0	65'000	0.00	65'000
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**80'000**		**80'000**		**80'000**
31420.02	Entretien des cours d'eau	80'000		80'000		80'000
42	**Taxes**	**-15'000**		**-15'000**		**-15'000**
42600.00	Remboursements de tiers	-15'000		-15'000		-15'000
75	**Protection des espèces et du paysage**	**7'500**	**7'500**	**0**	**7'388.90**	**111**
	Charges	7'500	7'500	0	7'388.90	111
	Revenus	0	0	0	0.00	0
75000	Protection des espèces et du paysage	7'500	7'500	0	7'388.90	111

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
36	**Charges de transfert**	**7'500**	**7'500**	**0**	**7'388.90**	**111**
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	7'500	7'500	0	7'388.90	111
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**5'950**	**5'650**	**300**	**5'908.80**	**41**
	Charges	5'950	5'650	300	5'908.80	41
	Revenus	0	0	0	0.00	0
76100	Chimique / Radioprotection	1'700	1'600	100	1'686.45	14
36	**Charges de transfert**	**1'700**	**1'600**	**100**	**1'686.45**	**14**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	1'700	1'600	100	1'686.45	14
76900	Hydrocarbure	4'250	4'050	200	4'222.35	28
36	**Charges de transfert**	**4'250**	**4'050**	**200**	**4'222.35**	**28**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	4'250	4'050	200	4'222.35	28
77	**Protection de l'environnement, autres**	**31'550**	**34'650**	**-3'100**	**22'030.80**	**9'519**
	Charges	38'950	42'650	-3'700	28'090.35	10'860
	Revenus	-7'400	-8'000	600	-6'059.55	-1'340
77100	Cimetière	29'550	32'950	-3'400	20'861.90	8'688
30	**Charges de personnel**	**12'140**	**14'540**	**-2'400**	**9'733.40**	**2'407**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	10'000	12'000	-2'000	8'039.70	1'960
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	200	250	-50	138.10	62
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	650	700	-50	505.60	144
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	800	1'000	-200	637.70	162
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	20	20	0	11.15	9
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	100	100	0	64.70	35
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	200	250	-50	145.75	54
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	100	150	-50	138.05	-38
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	50	50	0	38.85	11
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	20	20	0	13.80	6
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**22'750**	**24'350**	**-1'600**	**15'135.10**	**7'615**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'500	6'000	-4'500	98.00	1'402
31340.02	Assurance ECAP	250	250	0	235.15	15
31300.60	Frais d'inhumation	2'100	1'400	700	4'107.80	-2'008
31430.03	Entretien cimetière	15'000	14'000	1'000	7'712.80	7'287
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	2'000	1'000	1'000	1'756.65	243
31510.00	Entretien de machines, appareils et outils	1'700	1'500	200	1'224.70	475
31990.00	Autres charges d'exploitation	200	200	0		200
33	**Amortissements du patrimoine administratif**	**1'860**	**1'860**	**0**	**1'860.00**	**0**
33003.77	Amortissements planifiés - Cimetière	1'860	1'860	0	1'860.00	0
39	**Imputations internes**	**200**	**200**	**0**	**192.95**	**7**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	200	200	0	192.95	7
42	**Taxes**	**-800**	**-500**	**-300**	**-1'440.00**	**640**
42400.03	Taxe d'inhumation, incinération, columbarium	-800	-500	-300	-1'300.00	500
42600.00	Remboursements de tiers			0	-140.00	140
46	**Revenus de transfert**	**-6'600**	**-7'500**	**900**	**-4'619.55**	**-1'980**
46120.01	Dédommagement Brot-Plamboz	-6'600	-7'500	900	-4'619.55	-1'980
77910	Toilettes publiques	2'000	1'700	300	1'168.90	831
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**2'000**	**1'700**	**300**	**1'168.90**	**831**
31200.02	Electricité	300	200	100	257.75	42
31200.03	Eau	1'000	800	200	911.15	89
31440.01	Entretien édicules et WC publics	700	700	0		700

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
79	**Aménagement du territoire**	**-30'150**	**-27'700**	**-2'450**	**35'523.55**	**-65'674**
	Charges	44'350	44'800	-450	86'244.20	-41'894
	Revenus	-74'500	-72'500	-2'000	-50'720.65	-23'779
79000	Aménagement du territoire (général)	-36'000	-33'500	-2'500	29'784.10	-65'784
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**23'500**	**24'000**	**-500**	**63'602.65**	**-40'103**
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'000	8'000	0	4'375.95	3'624
31332.03	Cadastre souterrain	10'000	7'500	2'500	12'008.60	-2'009
31332.04	Révision du Plan d'aménagement local	5'000	8'000	-3'000	47'218.10	-42'218
31990.00	Autres charges d'exploitation	500	500	0		500
36	**Charges de transfert**	**15'000**	**15'000**	**0**	**16'902.10**	**-1'902**
36010.04	Sanction de plans, part Etat	15'000	15'000	0	16'902.10	-1'902
42	**Taxes**	**-22'500**	**-20'500**	**-2'000**	**-26'497.65**	**3'998**
42100.03	Sanctions de plans	-22'000	-20'000	-2'000	-26'497.65	4'498
42600.00	Remboursements de tiers	-500	-500	0		-500
46	**Revenus de transfert**	**-52'000**	**-52'000**	**0**	**-24'223.00**	**-27'777**
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-52'000	-52'000	0	-24'223.00	-27'777
79070	Conférences régionales (ACN - Objectif.ne)	5'850	5'800	50	5'739.45	111
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'850**	**1'800**	**50**	**1'837.20**	**13**
31300.06	Cotisation ACN	1'850	1'800	50	1'837.20	13
36	**Charges de transfert**	**4'000**	**4'000**	**0**	**3'902.25**	**98**
36340.02	Part communale Objectif.ne RMN	4'000	4'000	0	3'902.25	98

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Economie publique	**27'290**	**23'690**	**3'600**	**14'340.94**	**12'949**
	Charges	165'890	162'290	3'600	350'072.25	-184'182
	Revenus	-138'600	-138'600	0	-335'731.31	197'131
81	**Agriculture**	**20'200**	**20'200**	**0**	**20'027.34**	**173**
	Charges	89'900	89'900	0	288'219.50	-198'320
	Revenus	-69'700	-69'700	0	-268'192.16	198'492
81200	Améliorations foncières	20'200	20'200	0	20'027.34	173
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**50'500**	**50'500**	**0**	**195'796.60**	**-145'297**
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	500	500	0	311.90	188
31430.08	Entretien des drainages	50'000	50'000	0	195'484.70	-145'485
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**39'400**	**39'400**	**0**	**92'422.90**	**-53'023**
35110.02	Attribution au fonds des drainages	39'400	39'400	0	92'422.90	-53'023
42	**Taxes**	**-44'700**	**-44'700**	**0**	**-110'683.56**	**65'984**
42400.01	Taxe de drainage	-19'700	-19'700	0	-19'715.46	15
42400.08	Part propriétaires travaux drainages	-25'000	-25'000	0	-90'968.10	65'968
45	**Prélèvements sur les fonds et financements ..**	**-25'000**	**-25'000**	**0**	**-104'516.60**	**79'517**
45110.08	Prélèvements sur le fonds des drainages	-25'000	-25'000	0	-104'516.60	79'517
46	**Revenus de transfert**			**0**	**-52'992.00**	**52'992**
46300.00	Subventions de la Confédération			0	-25'838.00	25'838
46310.00	Subventions des cantons et des concordats			0	-27'154.00	27'154
82	**Sylviculture**	**1'350**	**2'200**	**-850**	**1'441.15**	**-91**
	Charges	1'950	2'800	-850	1'441.15	509
	Revenus	-600	-600	0	0.00	-600
82000	Sylviculture	1'350	2'200	-850	1'441.15	-91
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'100**	**2'000**	**-900**	**591.75**	**508**
31300.20	Frais de façonnage et débardage	500	1'500	-1'000		500
31990.00	Autres charges d'exploitation	600	500	100	591.75	8
36	**Charges de transfert**	**850**	**800**	**50**	**849.40**	**1**
36110.04	Fonds cantonal mission de secours	850	800	50	849.40	1
42	**Taxes**	**-500**	**-500**	**0**		**-500**
42500.03	Vente de bois de feu	-500	-500	0		-500
43	**Revenus divers**	**-100**	**-100**	**0**		**-100**
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-100	-100	0		-100
84	**Tourisme**	**37'000**	**37'500**	**-500**	**30'970.35**	**6'030**
	Charges	37'500	38'000	-500	31'415.15	6'085
	Revenus	-500	-500	0	-444.80	-55
84000	Tourisme	37'000	37'500	-500	30'970.35	6'030
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**6'500**	**7'000**	**-500**	**444.80**	**6'055**
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	1'000	1'500	-500		1'000
31320.00	Honoraires de conseillers externes	5'000	5'000	0		5'000
31370.01	Taxe de séjour	500	500	0	444.80	55
36	**Charges de transfert**	**31'000**	**31'000**	**0**	**30'970.35**	**30**
36340.01	Subventions à organisation touristique	6'000	6'000	0	5'970.35	30
36600.03	Amortissements - Soutien création Maison Tourb.	25'000	25'000	0	25'000.00	0
42	**Taxes**	**-500**	**-500**	**0**	**-444.80**	**-55**

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
42400.02	Taxe de séjour	-500	-500	0	-444.80	-55
87	**Combustibles et énergie**	**-31'260**	**-36'210**	**4'950**	**-38'097.90**	**6'838**
	Charges	36'540	31'590	4'950	28'996.45	7'544
	Revenus	-67'800	-67'800	0	-67'094.35	-706
87100	Electricité (général)	-31'000	-36'000	5'000	-37'254.65	6'255
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**1'000**	**1'000**	**0**		**1'000**
31320.00	Honoraires de conseillers externes	1'000	1'000	0		1'000
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**25'000**	**25'000**	**0**	**24'973.70**	**26**
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	25'000	25'000	0	24'973.70	26
36	**Charges de transfert**	**5'000**		**5'000**		**5'000**
36370.02	Subvention pers.physiques - Projet Réno-NE	5'000		5'000		5'000
42	**Taxes**	**-62'000**	**-62'000**	**0**	**-62'228.35**	**228**
42400.04	Redevance pour utilisation du domaine public	-37'000	-37'000	0	-37'254.65	255
42400.05	Redevance à vocation énergétique	-25'000	-25'000	0	-24'973.70	-26
87310	Société coopérative de chauffage à distance	-260	-210	-50	-843.25	583
30	**Charges de personnel**	**5'040**	**5'090**	**-50**	**3'458.20**	**1'582**
30100.00	Salaires personnel administratif/exploitation	4'000	4'000	0	2'760.95	1'239
30400.00	Allocations complémentaires pour enfants	150	150	0	86.65	63
30500.00	Charges sociales AVS,AI,APG,AC,frais adm.	250	250	0	176.70	73
30520.00	Cotisations Caisse de pension CPCN	400	450	-50	290.55	109
30530.00	Cotisations assurance accident compl.	10	10	0	3.85	6
30530.01	Cotisations assurance accident Suva	50	50	0	22.10	28
30540.00	Cotisations allocations familiales ALFA	100	100	0	50.90	49
30550.00	Cotisations ass. indémnité journalière+compl.	50	50	0	48.10	2
30591.00	Coti.fonds pour l'apprentissage et le perfect.prof..	20	20	0	13.60	6
30592.00	Cotisations contributions structures d'accueil LAE	10	10	0	4.80	5
39	**Imputations internes**	**500**	**500**	**0**	**564.55**	**-65**
39100.01	Imputations internes pour Manitou	500	500	0	564.55	-65
42	**Taxes**	**-5'800**	**-5'800**	**0**	**-4'866.00**	**-934**
42400.10	Prestations de services pour CADB	-5'800	-5'800	0	-4'866.00	-934

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	Finances et impôts	**-4'303'140**	**-4'119'300**	**-183'840**	**-4'204'286.19**	**-98'854**
	Charges	194'200	118'100	76'100	133'609.92	60'590
	Revenus	-4'497'340	-4'237'400	-259'940	-4'337'896.11	-159'444
91	**Impôts**	**-3'119'900**	**-2'898'800**	**-221'100**	**-3'150'213.54**	**30'314**
	Charges	3'600	3'500	100	3'330.00	270
	Revenus	-3'123'500	-2'902'300	-221'200	-3'153'543.54	30'044
91000	Impôts communaux généraux	-3'114'000	-2'893'000	-221'000	-3'144'228.54	30'229
40	**Revenus fiscaux**	**-3'114'000**	**-2'893'000**	**-221'000**	**-3'144'228.54**	**30'229**
40000.00	Impôts sur le revenu, PP - année fiscale	-2'265'000	-2'140'000	-125'000	-2'258'923.50	-6'077
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, PP	-15'000	-20'000	5'000	-9'464.70	-5'535
40007.00	Impôts sur le revenu, taxation rectif. à la baisse ..	15'000	20'000	-5'000	7'271.30	7'729
40010.00	Impôts sur la fortune, PP - année fiscale	-280'000	-250'000	-30'000	-282'397.75	2'398
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-28'000	-20'000	-8'000	-27'310.27	-690
40030.00	Prestations en capital	-55'000	-55'000	0	-52'722.65	-2'277
40050.00	Impôts sur le revenu des frontaliers	-210'000	-190'000	-20'000	-212'829.60	2'830
40100.00	Impôts sur le bénéfice, PM - année fiscale	-38'000	-32'000	-6'000	-23'321.02	-14'679
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-2'000	-2'000	0	-579.38	-1'421
40107.00	Taxations rectificatives PM à la baisse - années ..	2'000	2'000	0	2'018.55	-19
40110.00	Impôts sur le capital, PM - année fiscale	-8'000	-6'000	-2'000	-8'321.00	321
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population			0	1'002.28	-1'002
40191.00	IPM part au fonds en proportion nbre emplois	-230'000	-200'000	-30'000	-226'815.75	-3'184
40192.00	IPM part de l'écrêtage, produit extraordinaire			0	-55'168.00	55'168
40193.00	IPM part à l'impôt à la source			0	3'332.95	-3'333
91010	Impôts spéciaux	-5'900	-5'800	-100	-5'985.00	85
31	**Charges de biens et services et autres charg..**	**200**	**200**	**0**		**200**
31810.00	Pertes sur créances effectives	200	200	0		200
36	**Charges de transfert**	**3'400**	**3'300**	**100**	**3'330.00**	**70**
36010.03	Taxe des chiens part Etat	3'400	3'300	100	3'330.00	70
40	**Revenus fiscaux**	**-9'500**	**-9'300**	**-200**	**-9'315.00**	**-185**
40330.00	Taxe des chiens	-9'500	-9'300	-200	-9'315.00	-185
93	**Péréquation financière et compensation des ..**	**-1'162'100**	**-1'129'900**	**-32'200**	**-974'922.00**	**-187'178**
	Charges	1'200	0	1'200	0.00	1'200
	Revenus	-1'163'300	-1'129'900	-33'400	-974'922.00	-188'378
93000	Péréquation financière et compensation des cha..	-1'162'100	-1'129'900	-32'200	-974'922.00	-187'178
36	**Charges de transfert**	**1'200**		**1'200**		**1'200**
36228.01	Compensation des charges scolaires	1'200		1'200		1'200
46	**Revenus de transfert**	**-1'163'300**	**-1'129'900**	**-33'400**	**-974'922.00**	**-188'378**
46219.00	Compensation des charges géo-topographiques	-176'200	-174'800	-1'400	-173'693.00	-2'507
46227.00	Péréquation des ressources	-934'500	-900'400	-34'100	-734'894.00	-199'606
46228.01	Compensation des charges scolaires		-2'760	2'760	-13'668.00	13'668
46228.02	Compensation des charges préscolaires	-34'700	-26'300	-8'400	-22'834.00	-11'866
46228.03	Compensation des charges parascolaires	-17'900	-25'640	7'740	-29'833.00	11'933
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**-20'840**	**-89'900**	**69'060**	**-79'150.65**	**58'311**
	Charges	189'400	114'600	74'800	130'279.92	59'120
	Revenus	-210'240	-204'500	-5'740	-209'430.57	-809
96100	Intérêts	16'700	21'000	-4'300	8'568.19	8'132
34	**Charges financières**	**72'500**	**74'000**	**-1'500**	**64'144.15**	**8'356**
34010.00	Intérêts passifs - engag. financiers à court terme	3'000		3'000	6'663.35	-3'663

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
34060.00	Intérêts passifs-engag. financiers long terme	69'500	74'000	-4'500	57'480.80	12'019
44	**Revenus financiers**	**-31'800**	**-33'000**	**1'200**	**-35'575.96**	**3'776**
44000.02	Intérêts sur comptes courants	-100	-100	0		-100
44011.01	Intérêts sur impôts PP	-19'000	-18'000	-1'000	-20'699.11	1'699
44011.02	Intérêts sur impôts PM	-500	-500	0	-1'407.88	908
44011.03	Intérêts ISIS	-200	-200	0	-87.67	-112
44090.01	Intérêts créanciers - cautionnements	-7'800	-10'000	2'200	-9'083.80	1'284
44510.01	Part au dividende - Groupe E	-3'600	-3'600	0	-3'697.50	98
44510.02	Part au dividende - Viteos	-600	-600	0	-600.00	0
49	**Imputations internes**	**-24'000**	**-20'000**	**-4'000**	**-20'000.00**	**-4'000**
49400.01	Imputations internes épuration	-7'000	-5'000	-2'000	-5'000.00	-2'000
49400.02	Imputations internes eau	-17'000	-15'000	-2'000	-15'000.00	-2'000
96300	Biens-fonds du patrimoine financier	7'500	0	7'500	7'500.00	0
35	**Attributions aux fonds et financements spéci..**	**7'500**		**7'500**	**7'500.00**	**0**
35110.04	Attribution fonds entretien bâtiments PF	7'500		7'500	7'500.00	0
96301	Immeuble Grande rue 58	-30'190	-28'600	-1'590	-34'816.57	4'627
34	**Charges financières**	**13'650**	**12'000**	**1'650**	**14'913.43**	**-1'263**
34310.01	Entretien courant Grande rue 58	8'000	8'000	0	9'494.50	-1'495
34394.00	Primes d'assurances PF	700	700	0	632.40	68
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'400	1'400	0	1'377.70	22
34395.01	Taxes diverses - Gérance	200	200	0	157.18	43
34397.01	Honoraires de gérance	2'350	1'700	650	2'317.95	32
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	1'000		1'000	933.70	66
44	**Revenus financiers**	**-43'840**	**-40'600**	**-3'240**	**-49'730.00**	**5'890**
44300.01	Loyers Grande rue 58	-43'740	-40'500	-3'240	-49'730.00	5'990
44391.00	Autres remboursements de tiers	-100	-100	0		-100
96302	Immeuble Grande rue 16	26'150	-11'100	37'250	-8'687.75	34'838
34	**Charges financières**	**44'250**	**7'000**	**37'250**	**9'312.25**	**34'938**
34310.02	Entretien courant Grande rue 16	40'000	4'000	36'000	5'125.40	34'875
34391.02	Electricité PF	750	700	50	733.60	16
34391.03	Eau PF	800	800	0	754.00	46
34394.00	Primes d'assurances PF	350	350	0	348.90	1
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'150	1'150	0	1'120.25	30
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	1'200		1'200	1'230.10	-30
44	**Revenus financiers**	**-18'100**	**-18'100**	**0**	**-18'000.00**	**-100**
44300.02	Loyers Grande rue 16	-18'000	-18'000	0	-18'000.00	0
44391.00	Autres remboursements de tiers	-100	-100	0		-100
96304	Immeuble Pury 3	-6'700	-33'050	26'350	-6'946.63	247
34	**Charges financières**	**41'800**	**13'050**	**28'750**	**30'133.37**	**11'667**
34310.04	Entretien courant Pury 3	35'000	9'000	26'000	15'211.40	19'789
34391.02	Electricité PF	300		300	301.30	-1
34394.00	Primes d'assurances PF	600	550	50	558.60	41
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'300	1'300	0	1'217.10	83
34395.01	Taxes diverses - Gérance	200	300	-100	172.07	28
34397.01	Honoraires de gérance	1'900	1'900	0	1'628.40	272
34399.00	Autres charges des biens-fonds PF	2'500		2'500	11'044.50	-8'545
44	**Revenus financiers**	**-48'500**	**-46'100**	**-2'400**	**-37'080.00**	**-11'420**
44300.04	Loyers Pury 3	-48'000	-46'000	-2'000	-36'330.00	-11'670
44391.00	Autres remboursements de tiers	-500	-100	-400	-750.00	250
96305	Immeuble Pury 5	-31'500	-35'350	3'850	-41'988.28	10'488

Budget 2027

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
34	**Charges financières**	**9'700**	**8'550**	**1'150**	**4'276.72**	**5'423**
34310.05	Entretien courant Pury 5	6'000	5'000	1'000	608.90	5'391
34394.00	Primes d'assurances PF	500	500	0	504.60	-5
34394.01	Assurances bâtiments (ECAP) PF	1'100	1'100	0	1'110.05	-10
34395.01	Taxes diverses - Gérance	100	200	-100	62.67	37
34397.01	Honoraires de gérance	2'000	1'750	250	1'990.50	10
44	**Revenus financiers**	**-41'200**	**-43'900**	**2'700**	**-46'265.00**	**5'065**
44300.05	Loyers Pury 5	-41'000	-43'800	2'800	-46'265.00	5'265
44391.00	Autres remboursements de tiers	-200	-100	-100		-200
96900	Patrimoine financier, autres	-2'800	-2'800	0	-2'779.61	-20
44	**Revenus financiers**	**-2'800**	**-2'800**	**0**	**-2'779.61**	**-20**
44300.06	Location des terrains agricoles	-2'800	-2'800	0	-2'779.61	-20
97	**Redistribution liée à la taxe sur le CO2**	**-300**	**-700**	**400**	**0.00**	**-300**
	Charges	0	0	0	0.00	0
	Revenus	-300	-700	400	0.00	-300
97100	Redistribution liée à la taxe sur le CO2	-300	-700	400	0.00	-300
46	**Revenus de transfert**	**-300**	**-700**	**400**		**-300**
46990.00	Redistribution taxe CO2	-300	-700	400		-300