ÉGLISE RÉFORMÉE ÉVANGÉLIQUE
DU CANTON DE NEUCHÂTEL

SYNODE

200ème session du Synode, du 9 décembre 2027

BUDGET POUR L'EXERCICE 2027

Depuis 2024, le budget est présenté selon le plan comptable MCH2, en quatre chapitres :

- Administration générale et Finances regroupant les recettes, le Synode, le Conseil synodal, le secrétariat général, l'administration des bâtiments, les ressources humaines et l'information-communication
- Eglises regroupant les paroisses, les autres services de l'Eglise et les institutions extérieures
- Service cantonal santé
- Service cantonal social

Les investissements annuels sont présentés en pages 27 et 28. Ces dépenses sont validées lors du budget, mais sont amorties sur plusieurs années, selon un plan d'amortissement en fonction de la durée de vie de l'achat. Pour le budget 2027, le montant d'investissements prévu est de CHF 43'000.-- et l'amortissement total sera de CHF 28'800.--.

Le budget 2027 présente un déficit global de CHF 1'029'627.-- en augmentation de CHF 175'823.-- par rapport à celui de 2026 de CHF 853'804.--. La baisse des rentrées fiscales constatées ces dernières années se poursuit au vu des éléments à notre disposition.
Les salaires du personnel seront indexés à l'IPC par une revalorisation de 0.5 points en lien à son augmentation entre juillet 2025 et juillet 2026, soit 123.5 points sur la base de mai 1993 = 100. Comme en 2025 et 2026, cette indexation sera prise sur le Fonds de garantie et le Fonds « Processus RH » financera la rencontre des permanents.

Parallèlement au présent budget, le Synode discutera, lors de cette session, du rapport « Politique immobilière de l'EREN et ses perspectives financières et foncières ». Les premiers éléments font craindre une impossibilité d'équilibre financier dès 2028, sans péjoration du bilan financier de l'EREN. Le souhait d'adaptation du niveau salarial des ministres et la poursuite de l'érosion de la contribution ecclésiastique en sont les principaux facteurs.

En conclusion, le Conseil synodal réitère son invitation au Synode, aux paroisses et aux divers acteurs de l'Église de construire l'avenir dans une vision globale de l'EREN.

Plan du document

Charges de personnel 3-4

Budget résumé par fonction 6-7

Budget par fonction avec comparaisons budget n-1 comptes n-2

Synode 8
Conseil synodal 8
Finances 8-10
Secrétariat général 10-11
Administration des bâtiments 11
Ressources humaines 11-12
Info, communications et recherches de fonds 12-13
Eglises & affaires religieuses 14-17
Eglise et Société (ex-Plateformes) 17
Institutions extérieures 17-18
Service cantonal santé
Administration 19
Aumônerie des hôpitaux 19
Aumônerie CNP 20
Aumônerie Foyer Handicap 20
Aumônerie en EMS 20-21
Espace Oskar Pfister 21
Aide d'urgences - UNIP 21

Service cantonal social
Administration 22
Aumônerie des écoles post-obligatoires 22
Aumônerie des institutions sociales 22-23
Aumônerie des sourds et malentendants 23
Aumônerie des prisons 23
Aumônerie de rue 23-24
Aumônierie - asile 24-25

Budget résumé par nature 26

Budget des investissements 27
Tableaux des investissements & amortissements 28

Autofinancement 29

Résolution :

Le Synode adopte le budget 2027 ainsi que ses investissements.

Charges de personnel

Les charges de personnel 2027 sont calculées à partir du tableau des postes validé par le Synode de juin 2025 et les postes en surquotas. Elles tiennent compte également des décisions du Conseil Synodal sur le renforcement temporaire de certains secteurs voire le report de certaines tâches.

Tous les salaires du personnel sont indexés sur une revalorisation de 0.5 points en lien à l'augmentation de l'IPC soit 123.5 (juillet 2026) sur la base de mai 1993 = 100, alors qu'il était en 2025 à 123.0.

Les salaires bruts annuels 2026 des permanents de l'EREN se situent dans la fourchette suivante (à 100%)

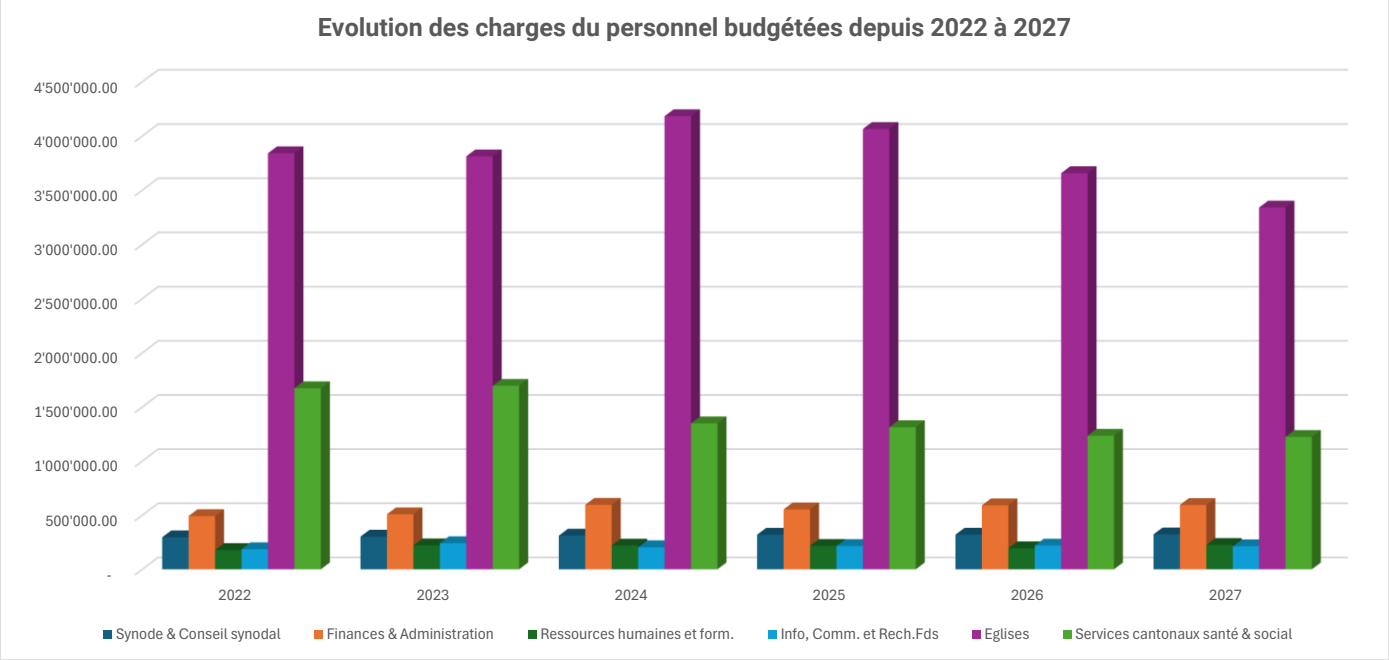
	Minimum	Hautes-paies (Après 13 ans)	Maximum
Ministres	84'742.00	22'150.00	106'892.00

Compte tenu de ces éléments, les variations des chapitres "charges de personnel" du présent budget correspondent, pour les ministres de l'EREN :

a) à des changements du nombre de titulaires;
b) à d'éventuels changements de titulaires;
c) à des additions de hautes-paies;
d) à des changements de cotisations LPP dus à la progression salariale

Répartition des charges de personnel 2027

Synode & Conseil synodal	322'768.00
Finances & Administration	594'370.00
Ressources humaines et form.	224'750.00
Info, Comm. et Rech.Fds	213'160.00
Eglises	3'340'070.00
Services cantonaux santé & social	1'222'770.00
Total	**5'917'888.00**



Répartition des charges de personnel (tâches support vs tâches de mission) en francs

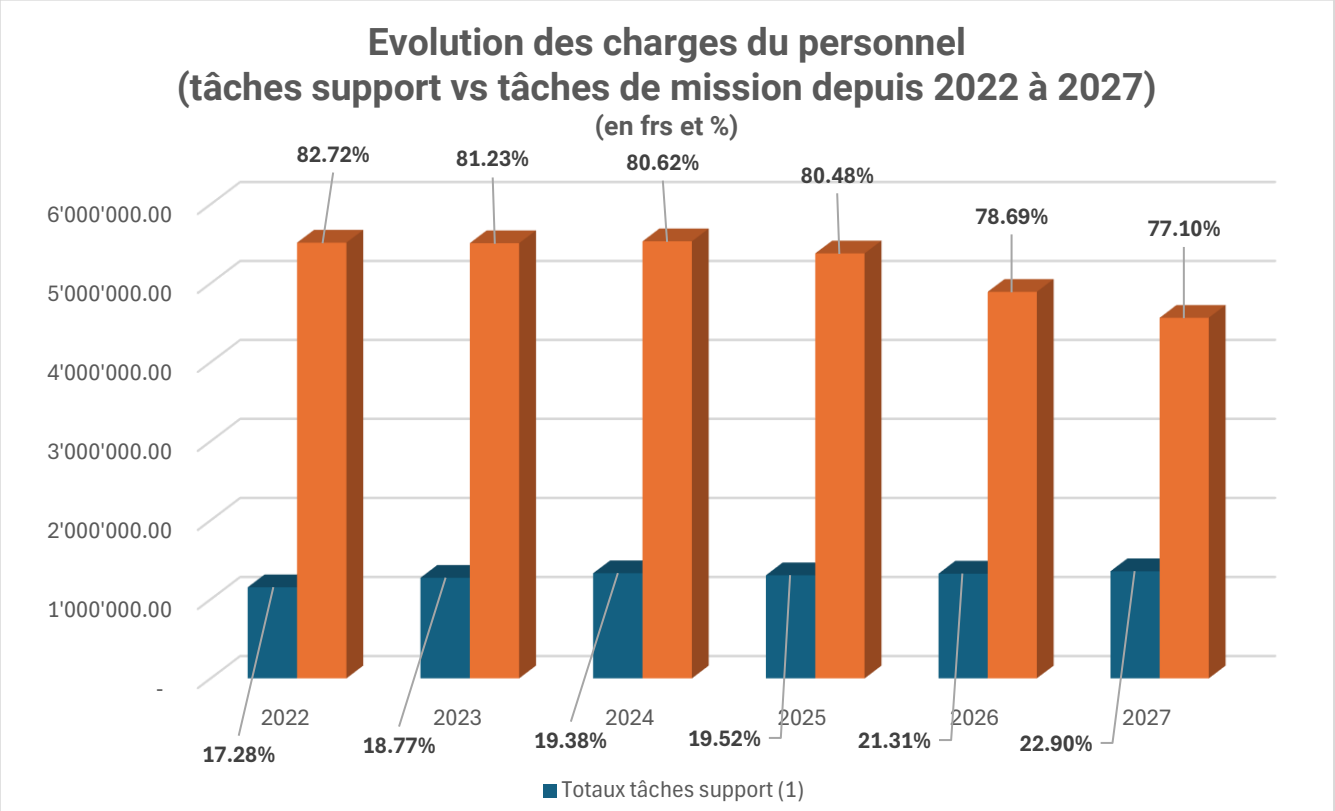
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Synode & Conseil synodal	296'000.00	302'000.00	311'054.00	319'448.00	320'030.00	322'768.00
Finances & Administration	492'000.00	508'400.00	595'784.00	553'100.00	591'100.00	594'370.00
Ressources humaines et form.	178'000.00	221'100.00	219'172.00	216'390.00	194'500.00	224'750.00
Info, Comm. et Rech.Fds	186'000.00	241'100.00	203'931.00	215'280.00	219'100.00	213'160.00
Totaux tâches support (1)	**1'152'000.00**	**1'272'600.00**	**1'329'941.00**	**1'304'218.00**	**1'324'730.00**	**1'355'048.00**
Eglises	3'841'000.00	3'812'200.00	4'182'567.00	4'064'571.00	3'657'320.00	3'340'070.00
Services cantonaux santé & social	1'673'000.00	1'695'100.00	1'348'530.00	1'313'050.00	1'233'840.00	1'222'770.00
Totaux tâches mission (2)	**5'514'000.00**	**5'507'300.00**	**5'531'097.00**	**5'377'621.00**	**4'891'160.00**	**4'562'840.00**

Récapitulation

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totaux tâches support (1)	1'152'000.00	1'272'600.00	1'329'941.00	1'304'218.00	1'324'730.00	1'355'048.00
Totaux tâches mission (2)	5'514'000.00	5'507'300.00	5'531'097.00	5'377'621.00	4'891'160.00	4'562'840.00
Totaux	**6'666'000.00**	**6'779'900.00**	**6'861'038.00**	**6'681'839.00**	**6'215'890.00**	**5'917'888.00**

Répartition des charges de personnel (tâches support vs tâches de missions) en %

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Totaux tâches support (1)	17.28%	18.77%	19.38%	19.52%	21.31%	22.90%
Totaux tâches mission (2)	82.72%	81.23%	80.62%	80.48%	78.69%	77.10%
Totaux	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**



Budget 2027 par nature et par fonction avec comparaisons budget 2026 comptes 2025

Budget résumé selon la classification fonctionnelle

		Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
	EREN					
0	**Administration générale**	**-3'804'222.00**	**-3'794'985.00**	**-9'237.00**	**-4'426'782.57**	**895'270.57**
	Charges	4'577'168.00	4'620'605.00	-43'437.00	6'436'631.29	-1'682'253.29
	Revenus	-8'381'390.00	-8'415'590.00	34'200.00	-10'863'413.86	2'577'523.86
01	**Synode et Conseil synodal**	**417'908.00**	**410'855.00**	**7'053.00**	**393'332.20**	**24'575.80**
	Charges	437'908.00	417'855.00	20'053.00	404'453.10	33'454.90
	Revenus	-20'000.00	-7'000.00	-13'000.00	-11'120.90	-8'879.10
02	**Service généraux**	**-4'222'130.00**	**-4'205'840.00**	**-16'290.00**	**-4'820'114.77**	**597'984.77**
	Charges	4'139'260.00	4'202'750.00	-63'490.00	6'032'178.19	-1'892'918.19
	Revenus	-8'361'390.00	-8'408'590.00	47'200.00	-10'852'292.96	2'490'902.96
0210	Finances	-5'221'145.00	-5'142'700.00	-78'445.00	-5'036'399.28	-184'745.72
0220	Secrétariat général	599'200.00	549'310.00	49'890.00	592'088.31	7'111.69
0221	Administration des bâtiments	-591'600.00	-644'050.00	52'450.00	-1'237'926.95	646'326.95
0222	Ressources humaines et formation	489'510.00	544'150.00	-54'640.00	461'994.65	27'515.35
0223	Information & communication	501'905.00	487'450.00	14'455.00	400'128.50	101'776.50
3	**Église**	**3'876'139.00**	**3'706'849.00**	**169'290.00**	**3'620'007.82**	**256'131.18**
	Charges	4'074'099.00	3'913'699.00	160'400.00	3'998'218.53	75'880.47
	Revenus	-197'960.00	-206'850.00	8'890.00	-378'210.71	180'250.71
35	**Églises et affaires religieuses**	**3'322'010.00**	**3'161'470.00**	**160'540.00**	**3'331'958.72**	**-9'948.72**
	Charges	3'423'970.00	3'272'320.00	151'650.00	3'614'022.43	-190'052.43
	Revenus	-101'960.00	-110'850.00	8'890.00	-282'063.71	180'103.71
38	**Plateformes**	**228'600.00**	**229'700.00**	**-1'100.00**	**3'704.30**	**224'895.70**
	Charges	228'600.00	229'700.00	-1'100.00	4'451.30	224'148.70
	Revenus	-	-	-	-747.00	747.00
39	**Institutions extérieures**	**325'529.00**	**315'679.00**	**9'850.00**	**284'344.80**	**41'184.20**
	Charges	421'529.00	411'679.00	9'850.00	379'744.80	41'784.20
	Revenus	-96'000.00	-96'000.00	-	-95'400.00	-600.00
4	**Service cantonal santé**	**638'500.00**	**643'775.00**	**-5'275.00**	**643'349.95**	**-4'849.95**
	Charges	817'000.00	853'075.00	-36'075.00	826'319.00	-9'319.00
	Revenus	-178'500.00	-209'300.00	30'800.00	-182'969.05	4'469.05
40	**Administration**	**88'900.00**	**87'925.00**	**975.00**	**34'214.05**	**54'685.95**
	Charges	88'900.00	87'925.00	975.00	34'214.05	54'685.95
	Revenus	-	-	-	-	-
41	**Aumônerie des hôpitaux (RHNe+Providence)**	**106'160.00**	**134'300.00**	**-28'140.00**	**148'856.05**	**-42'696.05**
	Charges	191'160.00	224'100.00	-32'940.00	243'456.05	-52'296.05
	Revenus	-85'000.00	-89'800.00	4'800.00	-94'600.00	9'600.00
42	**Aumônerie CNP (Centre neuchâtelois de psychiatrie)**	**47'630.00**	**46'600.00**	**1'030.00**	**43'218.05**	**4'411.95**
	Charges	80'630.00	79'600.00	1'030.00	76'218.05	4'411.95
	Revenus	-33'000.00	-33'000.00	-	-33'000.00	-
43	**Aumônerie Foyer Handicap**	**10'960.00**	**9'600.00**	**1'360.00**	**9'574.00**	**1'386.00**
	Charges	21'460.00	20'100.00	1'360.00	20'074.00	1'386.00
	Revenus	-10'500.00	-10'500.00	-	-10'500.00	-
44	**Aumônerie en EMS**	**354'900.00**	**318'200.00**	**36'700.00**	**363'740.95**	**-8'840.95**
	Charges	378'900.00	378'200.00	700.00	388'390.95	-9'490.95
	Revenus	-24'000.00	-60'000.00	36'000.00	-24'650.00	650.00
45	**Espace Oskar Pfister - aumônerie ambulatoire d'écoute psychologique**	**-8'817.00**	**47'150.00**	**-55'967.00**	**43'746.85**	**-52'563.85**
	Charges	17'183.00	63'150.00	-45'967.00	63'965.90	-46'782.90
	Revenus	-26'000.00	-16'000.00	-10'000.00	-20'219.05	-5'780.95
	Aide d'urgence - UNIP (Unité neuchâteloise d'intervention psychosociale)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Charges	-	-	-	-	-
	Revenus	-	-	-	-	-
5	**Service cantonal social**	**319'210.00**	**298'165.00**	**21'045.00**	**263'424.80**	**55'785.20**
	Charges	551'710.00	529'165.00	22'545.00	510'233.75	41'476.25
	Revenus	-232'500.00	-231'000.00	-1'500.00	-246'808.95	14'308.95
50	**Administration**	**61'590.00**	**63'965.00**	**-2'375.00**	**25'340.80**	**36'249.20**
	Charges	61'590.00	63'965.00	-2'375.00	25'340.80	36'249.20
	Revenus	-	-	-	-	-
51	**Aumônerie des écoles post-obligatoires**	**-**	**-**	**-**	**15'667.05**	**-15'667.05**
	Charges	-	-	-	15'667.05	-15'667.05
	Revenus	-	-	-	-	-
52	**Aumônerie des institutions sociales**	**54'390.00**	**38'000.00**	**16'390.00**	**47'852.40**	**6'537.60**
	Charges	169'890.00	147'800.00	22'090.00	157'627.40	12'262.60
	Revenus	-115'500.00	-109'800.00	-5'700.00	-109'775.00	-5'725.00
53	**Aumônerie des sourds et malentendants**	**21'000.00**	**21'000.00**	**-**	**20'316.95**	**683.05**
	Charges	21'000.00	21'000.00	-	20'316.95	683.05
	Revenus	-	-	-	-	-
54	**Aumônerie des prisons**	**52'820.00**	**55'000.00**	**-2'180.00**	**48'609.75**	**4'210.25**
	Charges	52'820.00	55'000.00	-2'180.00	48'609.75	4'210.25
	Revenus	-	-	-	-	-
55	**Aumônerie de rue**	**65'830.00**	**61'400.00**	**4'430.00**	**62'086.05**	**3'743.95**
	Charges	115'330.00	110'900.00	4'430.00	115'144.00	186.00
	Revenus	-49'500.00	-49'500.00	-	-53'057.95	3'557.95
57	**Aumônerie - Asile**	**63'580.00**	**58'800.00**	**4'780.00**	**43'551.80**	**20'028.20**
	Charges	131'080.00	130'500.00	580.00	127'527.80	3'552.20
	Revenus	-67'500.00	-71'700.00	4'200.00	-83'976.00	16'476.00
	TOTAUX					
	Charges	**10'019'977.00**	**9'916'544.00**	**103'433.00**	**11'771'402.57**	**-1'574'215.57**
	Revenus	**-8'990'350.00**	**-9'062'740.00**	**72'390.00**	**-11'671'402.57**	**2'776'552.57**
	Solde BENEFICE / PERTE	**1'029'627.00**	**853'804.00**	**175'823.00**	**100'000.00**	**1'202'337.00**

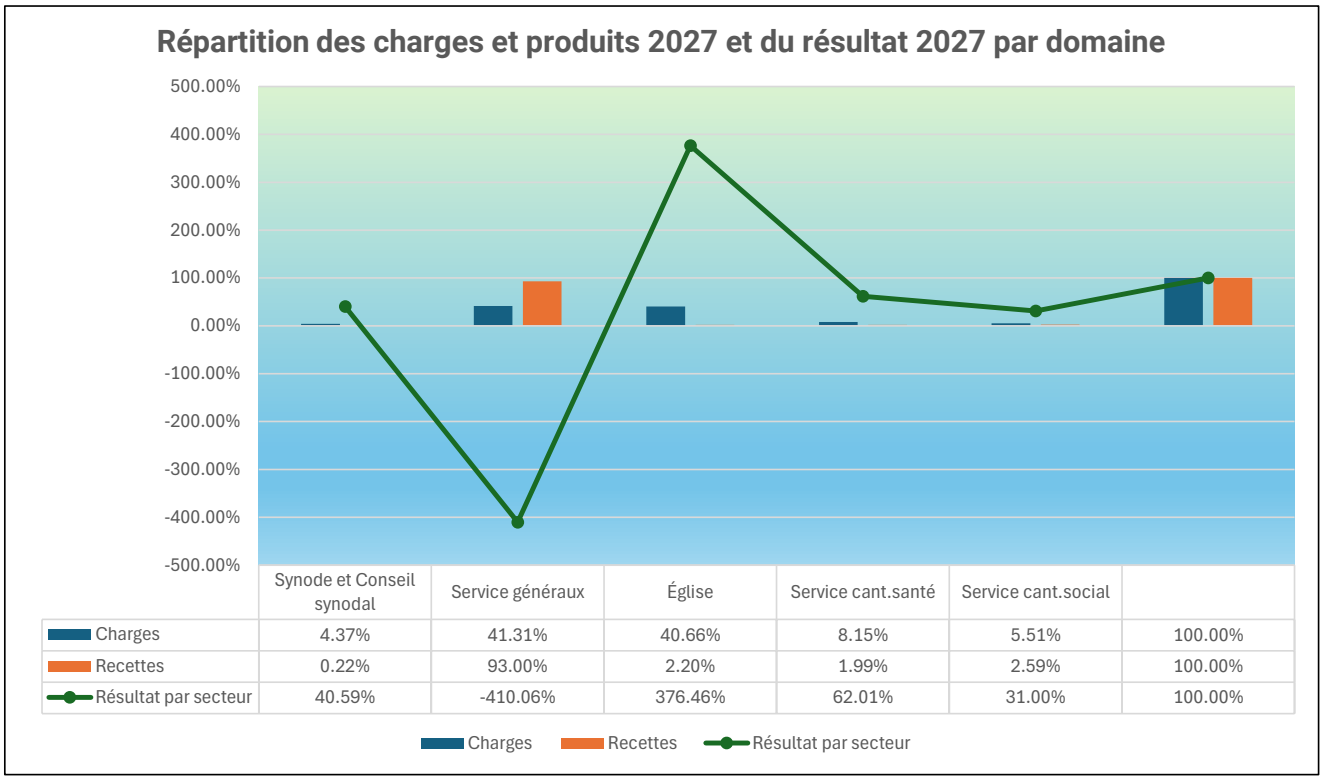
Budget CER 2027 (compte par nature 36140, répartit selon la structure fonctionnelle ci-dessous :

0222 Ressources humaines	
Dédommagement à la CER - Réf-Formation	78'900.00
0223 Info, communication et recherches de fonds	
Dédommagement à la CER - Office protestant des Médias	113'700.00
3524 Eglises et affaires religieuses	
Dédommagement à la CER - Office protestant des Editions chrétiennes	14'500.00
3912 Institutions extérieures	
Dédommagement à la CER - Gouvernance	34'600.00
	241'700.00

Budget résumé selon la classification fonctionnelle

En francs	Charges	Recettes	Résultat par domaine
01 Synode et Conseil synodal	437'908.00	20'000.00	417'908.00
02 Service généraux	4'139'260.00	8'361'390.00	4'222'130.00
3 Église	4'074'099.00	197'960.00	3'876'139.00
4 Service cantonal santé	817'000.00	178'500.00	638'500.00
5 Service cantonal social	551'710.00	232'500.00	319'210.00
Totaux	**10'019'977.00**	**8'990'350.00**	**1'029'627.00**

En %	Charges	Recettes	Résultat par domaine
01 Synode et Conseil synodal	4.27%	0.22%	40.59%
02 Service généraux	42.03%	92.83%	410.06%
3 Église	41.99%	2.10%	376.46%
4 Service cantonal santé	6.93%	2.35%	62.01%
5 Service cantonal social	4.78%	2.50%	31.00%
Totaux	**100.00%**	**100.00%**	**100.00%**



	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Administration générale	**-3'804'222.00**	**-3'794'985.00**	**-9'237.00**	**-4'426'782.57**	**622'560.57**	
	Charges	**4'577'168.00**	**4'620'605.00**	**-43'437.00**	**6'436'631.29**	**-1'859'463.29**	
	Revenus	**-8'381'390.00**	**-8'415'590.00**	**34'200.00**	**-10'863'413.86**	**2'482'023.86**	
	Synode et Conseil synodal	**417'908.00**	**410'855.00**	**7'053.00**	**393'332.20**	**24'575.80**	
	Charges	**437'908.00**	**417'855.00**	**20'053.00**	**404'453.10**	**33'454.90**	
	Revenus	**-20'000.00**	**-7'000.00**	**-13'000.00**	**-11'120.90**	**-8'879.10**	
0110	**Synode**	36'700.00	36'800.00	-100.00	29'822.40	6'877.60	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**36'700.00**	**36'800.00**	**-100.00**	**29'822.40**	**6'877.60**	
31020.00	Imprimés, publications	9'000.00	11'000.00	-2'000.00	7'374.90	1'625.10	Impression du rapport annuel et des rapports synodaux
31300.00	Prestations de services de tiers	14'500.00	14'500.00	-	9'782.85	4'717.15	Frais de trois sessions ordinaires et d'une éventuelle séance de relevé
31301.00	Prestations de services de tiers - cultes synodaux	12'000.00	7'500.00	4'500.00	11'586.45	413.55	Frais des cultes synodaux (un culte électif, un culte de consécration)
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	-	2'000.00	-2'000.00	-	-	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'200.00	1'800.00	-600.00	1'078.20	121.80	Frais de déplacement et indemnités aux députés
0120	**Conseil synodal**	381'208.00	374'055.00	7'153.00	363'509.80	17'698.20	
30	**Charges de personnel**	**322'768.00**	**320'030.00**	**2'738.00**	**320'065.00**	**2'703.00**	
30000.00	Salaires, indemnités journalières et jetons de présence des membres d'autorités et de commissions	247'200.00	302'000.00	-54'800.00	241'905.90	5'294.10	Rémunération des conseillers synodaux 6 x 0.2 EPT et du président (1 EPT)
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	5'220.00	-	5'220.00	3'480.00	1'740.00	
30430.00	Indemnités de logement	17'148.00	18'030.00	-882.00	17'148.00	-	Vu l'indisponibilité d'appartements de fonction à Neuchâtel pour le président, l'EREN participe à la différence de location
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	25'700.00	-	25'700.00	23'351.90	2'348.10	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	25'300.00	-	25'300.00	31'800.80	-6'500.80	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	-	100.00	112.30	-12.30	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	2'100.00	-	2'100.00	2'266.10	-166.10	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**78'440.00**	**55'425.00**	**23'015.00**	**53'615.70**	**24'824.30**	
31020.00	Imprimés, publications	3'000.00	3'000.00	-	625.35	2'374.65	
31200.00	Eau, énergie, combustible	400.00	400.00	-	296.45	103.55	
31300.00	Prestations de services de tiers	5'000.00	5'000.00	-	4'758.10	241.90	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	23'040.00	23'025.00	15.00	17'011.10	6'028.90	Bureau du président du Conseil synodal ainsi qu'une participation pour la salle du CS et grande et petite salle du Fbg
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	15'000.00	5'000.00	10'000.00	13'423.50	1'576.50	
31701.00	Frais de séances (repas et boissons)	11'500.00	11'500.00	-	8'776.10	2'723.90	
31702.00	Rencontre des permanents	20'000.00	7'000.00	13'000.00	8'725.10	11'274.90	Sancey 2027 et retraite du CS début de législature
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500.00	-	-	500.00	
33	**Amortissements du PA**	**-**	**5'600.00**	**-5'600.00**	**-**	**-**	
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	-	5'600.00	-5'600.00	-	-	
36	**Charges de transfert**	**-**	**-**	**-**	**950.00**	**-950.00**	
36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	-	-	-	950.00	-950.00	
42	**Taxes**	**-**	**-**	**-**	**-1'274.60**	**1'274.60**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-	-	-	-1'274.60	1'274.60	
48	**Revenus extraordinaires**	**-20'000.00**	**-7'000.00**	**-13'000.00**	**-9'846.30**	**-10'153.70**	
48920.00	Prélèvements sur les réserves	-	-7'000.00	7'000.00	-	-	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-20'000.00	-	-20'000.00	-9'846.30	-10'153.70	Prélèvement à réserve Processus RH Sancey 2027 et retraite du CS

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Service généraux	**-4'222'130.00**	**-4'205'840.00**	**-16'290.00**	**-4'820'114.77**	**597'984.77**	
	Charges	**4'139'260.00**	**4'202'750.00**	**-63'490.00**	**6'032'178.19**	**-1'892'918.19**	
	Revenus	**-8'361'390.00**	**-8'408'590.00**	**47'200.00**	**-10'852'292.96**	**2'490'902.96**	
0210	**Finances**	-5'221'145.00	-5'142'700.00	-78'445.00	-5'036'399.28	-184'745.72	
30	**Charges de personnel**	**147'850.00**	**145'600.00**	**2'250.00**	**125'482.25**	**22'367.75**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	121'800.00	145'600.00	-23'800.00	102'903.05	18'896.95	1.3 EPT (0.8 responsable - 0.5 employé-es)
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	11'350.00	-	11'350.00	9'444.45	1'905.55	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	13'600.00	-	13'600.00	12'216.60	1'383.40	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	50.00	-	50.00	43.25	6.75	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	1'050.00	-	1'050.00	874.90	175.10	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**58'920.00**	**67'515.00**	**-8'595.00**	**62'952.59**	**-4'032.59**	
31000.00	Matériel de bureau	1'000.00	1'000.00	-	368.00	632.00	Fournitures Economat (classeurs, blocs...)
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	-	-	5.25	-5.25	
31020.00	Imprimés, publications	-	2'700.00	-2'700.00	-3'711.15	3'711.15	Sous SEG
31100.00	Meubles et machines de bureau	700.00	700.00	-	155.65	544.35	Petits mobiliers hors amo.
31130.00	Matériel informatique	1'300.00	1'300.00	-	-	1'300.00	
31300.00	Prestations de services de tiers	300.00	-	300.00	358.60	-58.60	Prestations de conciergerie
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	45'000.00	40'000.00	5'000.00	55'871.50	-10'871.50	Honoraires de l'audit annuel, tarif selon offre fiduciaire retenue
31340.00	Primes d'assurances	-	12'240.00	-12'240.00	6'414.55	-6'414.55	Regroupées sous SEG
31370.00	Impôts et taxes	-	-	-	259.45	-259.45	
31530.00	Entretien de matériel informatique	3'000.00	3'000.00	-	-	3'000.00	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'120.00	6'075.00	45.00	-384.20	6'504.20	Bureau des deux employés de la comptabilité
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	-	1'000.00	1'066.10	-66.10	
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500.00	-	2'548.84	-2'048.84	
33	**Amortissements du PA**	**-**	**5'100.00**	**-5'100.00**	**-**	**-**	
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	-	5'100.00	-5'100.00	-	-	Sous SEG
34	**Charges financières**	**152'500.00**	**152'500.00**	**-**	**145'025.37**	**7'474.63**	
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	5'000.00	5'000.00	-	4'443.58	556.42	
34001.00	Intérêts bancaires (limite de crédit sur trésorerie courante)	42'500.00	42'500.00	-	18'307.45	24'192.55	Montant de prudence si utilisation de la limite de crédit tout au long de l'année (4.25% s/1 mio)
34090.00	Autres intérêts passifs	17'000.00	17'000.00	-	8'725.05	8'274.95	yc mouvements du Fonds immobilier
34190.00	Pertes de change sur monnaies étrangères	-	-	-	44'662.55	-44'662.55	
34990.00	Autres charges financières	88'000.00	88'000.00	-	68'886.74	19'113.26	yc mouvements des Fonds (Joly, Particulier, Immobilier)
35	**Attributions sur les fonds et financements spéciaux**	**420'000.00**	**420'000.00**	**-**	**425'440.25**	**-5'440.25**	
35020.00	Attributions aux legs et fondations des capitaux de tiers	420'000.00	420'000.00	-	425'440.25	-5'440.25	yc mouvements du Fonds Joly
36	**Charges de transfert**	**35'000.00**	**35'000.00**	**-**	**41'346.45**	**-6'346.45**	
36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	30'000.00	30'000.00	-	38'100.00	-8'100.00	
36370.00	Subventions aux ménages privés	5'000.00	5'000.00	-	3'246.45	1'753.55	
38	**Charges extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**1'044'062.87**	**-1'044'062.87**	
38980.00	Attribution aux autres capitaux propres	-	-	-	1'044'062.87	-1'044'062.87	
40	**Revenus fiscaux**	**-3'490'000.00**	**-3'647'000.00**	**157'000.00**	**-3'484'993.95**	**-5'006.05**	
40210.00	CE Etat de Neuchâtel - Personnes physiques - année fiscale	-2'450'000.00	-2'600'000.00	150'000.00	-2'414'206.55	-35'793.45	Versements encaissés par l'intermédiaire de l'Etat
40211.00	CE Etat de Neuchâtel - Personnes physiques - années précédentes	-500'000.00	-450'000.00	-50'000.00	-532'045.90	32'045.90	Dito
40212.00	CE directe - Personnes physiques	-20'000.00	-15'000.00	-5'000.00	-25'594.15	5'594.15	CE versées à l'EREN
40220.00	CE Etat de Neuchâtel - Personnes morales - année fiscale	-270'000.00	-380'000.00	110'000.00	-267'568.45	-2'431.55	Versements encaissés par l'intermédiaire de l'Etat
40221.00	CE Etat de Neuchâtel - Personnes morales - années précédentes	-250'000.00	-200'000.00	-50'000.00	-245'578.90	-4'421.10	Dito
40222.00	CE directe - Personnes morales	-	-2'000.00	2'000.00	-	-	CE versées à l'EREN
43	**Revenus divers**	**-265'000.00**	**-205'000.00**	**-60'000.00**	**-298'802.75**	**33'802.75**	
43900.00	Dons services funèbres et mariages	-30'000.00	-20'000.00	-10'000.00	-26'848.05	-3'151.95	cf intitulé cpte
43901.00	Appel de Noël	-	-15'000.00	15'000.00	-	-	cf intitulé cpte
43902.00	Collectes cantonales et nationales	-10'000.00	-10'000.00	-	-10'639.31	639.31	cf intitulé cpte
43903.00	Appel de fonds Newsletter	-	-5'000.00	5'000.00	-	-	cf intitulé cpte

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
43904.00	Dons particuliers	-60'000.00	-50'000.00	-10'000.00	-68'510.15	8'510.15	cf intitulé cpte
43905.00	Dons de paroisses et d'Églises cantonales	-25'000.00	-45'000.00	20'000.00	-23'416.24	-1'583.76	cf intitulé cpte
43907.00	Héritages et legs	-10'000.00	-10'000.00	-	-35'834.50	25'834.50	cf intitulé cpte
43909.00	Autres dons et revenus	-130'000.00	-50'000.00	-80'000.00	-133'554.50	3'554.50	yc don BCN
44	**Revenus financiers**	**-849'500.00**	**-619'500.00**	**-230'000.00**	**-970'725.11**	**121'225.11**	
44000.00	Intérêts des disponibilités	-7'500.00	-7'500.00	-	-14'732.09	7'232.09	Intérêts produits et yc mouvements des Fonds (Joly, Particulier, Immobilier)
44020.00	Intérêts des placements financiers	-12'000.00	-12'000.00	-	-6'619.10	-5'380.90	yc mouvements des Fonds (Immobilier, Nagel)
44100.00	Gains provenant des placements financiers PF	-125'000.00	-125'000.00	-	-203'358.27	78'358.27	yc mouvements des Fonds (Joly, Nagel)
44190.00	Autres gains réalisés à partir du PF	-475'000.00	-475'000.00	-	-494'480.50	19'480.50	yc mouvements des Fonds (Immobilier, Particulier, Joly)
44191.00	Gains de change sur monnaies étrangères	-80'000.00	-	-80'000.00	-91'245.32	11'245.32	
44200.00	Dividendes, intérêts, rendements et primes	-	-	-	-3'841.56	3'841.56	
44400.00	Réévaluation des placements PF	-150'000.00	-	-150'000.00	-156'448.27	6'448.27	
45	**Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux**	**-**	**-**	**-**	**-86'450.35**	**86'450.35**	
45010.00	Prélèvement sur les fonds des capitaux de tiers	-	-	-	-86'450.35	86'450.35	
46	**Revenus de transfert**	**-859'015.00**	**-875'215.00**	**16'200.00**	**-886'647.95**	**27'632.95**	
46120.00	Prestations des communes urbaines	-11'715.00	-11'715.00	-	-11'715.00	-	
46310.00	Subventions collectivités publiques	-817'800.00	-834'500.00	16'700.00	-841'332.35	23'532.35	En raison de restrictions budgétaires, l'Etat de Neuchâtel décide d'une baisse de 2% le versement des subventions versées pour son budget 2027.
46900.01	Autres revenus de transfert	-29'500.00	-29'000.00	-500.00	-33'600.60	4'100.60	Attribution de la sté Clos-de-la-Chapelle à Marin dont l'EREN est partenaire à 50% cf cpte 46900.01
48	**Revenus extraordinaires**	**-571'900.00**	**-621'700.00**	**49'800.00**	**-1'153'088.95**	**581'188.95**	
48950.00	Prélèvements sur la réserve liée au retraitement du PA	-571'900.00	-621'700.00	49'800.00	-675'760.50	103'860.50	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-477'328.45	477'328.45	
0220	**Secrétariat général**	599'200.00	549'310.00	49'890.00	592'088.31	7'111.69	
30	**Charges de personnel**	**446'520.00**	**445'500.00**	**1'020.00**	**442'814.60**	**3'705.40**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	368'500.00	445'500.00	-77'000.00	361'499.85	7'000.15	3.8 EPT (dont 1 EPT SG au tableau des postes)
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	-	-	-	1'740.00	-1'740.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	33'500.00	-	33'500.00	33'178.25	321.75	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	41'270.00	-	41'270.00	43'172.70	-1'902.70	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	150.00	-	150.00	151.50	-1.50	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	3'100.00	-	3'100.00	3'072.30	27.70	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**167'980.00**	**135'010.00**	**32'970.00**	**175'840.21**	**-7'860.21**	
31000.00	Matériel de bureau	2'800.00	2'800.00	-	2'873.00	-73.00	Fournitures Economat (classeurs, blocs...)
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	-	-	466.10	-466.10	
31020.00	Imprimés, publications	5'500.00	6'000.00	-500.00	5'146.20	353.80	Enveloppes, cartes de compliments, cartes de visites, photocopies du copieur principal
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	-	-	-	499.00	-499.00	
31100.00	Meubles et machines de bureau	1'000.00	1'000.00	-	7'267.00	-6'267.00	Petits mobiliers hors amo.
31110.00	Machines, appareils, véhicules et outils	-	-	-	207.45	-207.45	
31130.00	Matériel informatique	500.00	500.00	-	-	500.00	Matériel informatique hors amo.
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'800.00	-	1'800.00	1'854.00	-54.00	
31300.00	Prestations de services de tiers	9'500.00	9'500.00	-	10'846.45	-1'346.45	Prestation de conciergerie / maintenance téléphonie
31305.00	Affranchissements	6'000.00	6'000.00	-	3'383.86	2'616.14	Frais de port
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	500.00	1'000.00	-500.00	-	500.00	Autres mandats que audit fiduciaire
31330.00	Charges d'utilisation informatique	6'500.00	-	6'500.00	6'297.10	202.90	Factures Telco Pack / MS Office Pro Plus / Bufotec
31340.00	Primes d'assurances	30'260.00	23'760.00	6'500.00	23'325.55	6'934.45	Assurances choses et RC / part. refacturées aux paroisses
31530.00	Entretien de matériel informatique	1'000.00	1'000.00	-	-	1'000.00	
31532.00	Entretien de matériel informatique (convention annuelle SIEN)	75'000.00	57'000.00	18'000.00	73'303.40	1'696.60	Convention SIEN comprenant les accès Gelore et nouvelle entité fichiers paroissiaux
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'120.00	16'950.00	1'170.00	33'661.70	-15'541.70	Bureaux de la SG et des employés du SEG et places de parc ./. refacturation places de parc
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	7'500.00	7'500.00	-	6'709.40	790.60	Boissons, cafés, produits entretien, divers FbgH24
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'000.00	2'000.00	-	-	2'000.00	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
33	**Amortissements du PA**	**28'800.00**	**7'400.00**	**21'400.00**	**17'434.00**	**11'366.00**	
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	28'800.00	7'400.00	21'400.00	17'434.00	11'366.00	Amo du PA s/acquisitions
43	**Revenus divers**	**-**	**-**	**-**	**-15'079.50**	**15'079.50**	
43909.00	Autres dons et revenus	-	-	-	-15'079.50	15'079.50	
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-3'600.00**	**-3'600.00**	**-**	**-3'372.50**	**-227.50**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-3'600.00	-3'600.00	-	-3'372.50	-227.50	Part de l'assurance RC partiellement refacturée aux paroisses.
49	**Imputations internes**	**-40'500.00**	**-35'000.00**	**-5'500.00**	**-25'548.50**	**-14'951.50**	
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-40'500.00	-35'000.00	-5'500.00	-25'548.50	-14'951.50	Prestations du SEG aux missions d'Info-Com et des Services cantonaux et de Terre Nouvelle
0221	**Administration des bâtiments**	-591'600.00	-644'050.00	52'450.00	-1'237'926.95	- 646'326.95	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**350'700.00**	**333'300.00**	**17'400.00**	**276'175.00**	**74'525.00**	
31300.00	Prestations de services de tiers	20'000.00	30'000.00	-10'000.00	50'078.75	-30'078.75	Poursuite de l'analyse du parc immobilier
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	-	-	-	3'200.00	-3'200.00	
31440.00	Entretien des bâtiments du PA	330'700.00	303'300.00	27'400.00	222'896.25	107'803.75	
33	**Amortissements du PA**	**571'900.00**	**621'700.00**	**-49'800.00**	**675'760.50**	**-103'860.50**	
33010.14	Amortissements non planifiés, terrains bâtis PA du compte général	571'900.00	621'700.00	-49'800.00	675'760.50	-103'860.50	
34	**Charges financières**	**451'400.00**	**525'250.00**	**-73'850.00**	**1'520'121.95**	**-1'068'721.95**	
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers à court et long terme	130'000.00	172'050.00	-42'050.00	174'611.70	-44'611.70	La vente du Jardin de la Cure implique une baisse des intérêts hypothécaires
34011.00	Intérêts passifs des engagements financiers à court et long terme du fonds immobilier	2'000.00	2'200.00	-200.00	3'363.75	-1'363.75	
34114.00	Pertes réalisées sur les bâtiments PF	-	-	-	20'261.00	-20'261.00	
34200.00	Commissions de ventes	15'000.00	15'000.00	-	12'809.85	2'190.15	
34200.01	Impôt gain immobilier	20'000.00	20'000.00	-	-	20'000.00	
34310.00	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	254'400.00	286'000.00	-31'600.00	386'733.00	-132'333.00	Entretien courant des immeubles appartenant à l'EREN. Maintien valeurs du patrimoine.
34393.00	Impôts et taxes (fonciers)	30'000.00	30'000.00	-	-7'657.35	37'657.35	Impôts fonciers (cantonaux et communaux)
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	-	-	-	930'000.00	-930'000.00	
43	**Revenus divers**	**-50'000.00**	**-50'000.00**	**-**	**-**	**-50'000.00**	
43909.00	Autres dons et revenus	-50'000.00	-50'000.00	-	-	-50'000.00	Dcptes finaux impôts gains immobiliers
44	**Revenus financiers**	**-1'915'600.00**	**-2'074'300.00**	**158'700.00**	**-3'706'966.95**	**1'791'366.95**	
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-	-	-	-91'570.00	91'570.00	
44300.00	Loyers et fermages du PF	-1'007'400.00	-1'150'300.00	142'900.00	-1'125'224.20	117'824.20	Produits nets des loyers des immeubles appartenant à l'EREN du patrimoine financier
44430.00	Adaptations terrains PF aux valeurs marchandes	-	-	-	-239'000.00	239'000.00	
44434.00	Adaptations bâtiments PF aux valeurs marchandes	-	-	-	-1'495'150.00	1'495'150.00	
44700.00	Loyers et fermages du PA	-908'200.00	-924'000.00	15'800.00	-756'022.75	-152'177.25	Produits nets des loyers des immeubles appartenant à l'EREN du patrimoine administratif
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-3'017.45**	**3'017.45**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-3'017.45	3'017.45	
0222	**Ressources humaines et formation**	489'510.00	544'150.00	-54'640.00	461'994.65	27'515.35	
30	**Charges de personnel**	**415'950.00**	**437'200.00**	**-21'250.00**	**340'368.65**	**75'581.35**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	162'000.00	194'500.00	-32'500.00	138'105.30	23'894.70	1.6 EPT (dont 0.8 EPT RRH tableau des postes + 0.8 admin.)
30203.00	Salaires des suffragants et des stagiaires	121'200.00	108'700.00	12'500.00	120'073.30	1'126.70	1 stagiaire 6 mois + 2 suffragants (9 mois + 6 mois)
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires (remplaçants)	25'000.00	90'000.00	-65'000.00	8'069.00	16'931.00	Remplacements ponctuels, à court terme, y compris les piquets pour les services funèbres
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	-	-	-	725.00	-725.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	28'550.00	-	28'550.00	21'750.70	6'799.30	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	32'700.00	-	32'700.00	26'912.95	5'787.05	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	-	100.00	101.50	-1.50	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	1'400.00	-	1'400.00	2'014.90	-614.90	
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	20'000.00	25'000.00	-5'000.00	15'726.00	4'274.00	Frais de formation continue des permanents selon les nouvelles directives de formation dès janvier 2027
30902.00	Supervision, coaching, mesures d'accompagnement et autres projets	20'000.00	14'000.00	6'000.00	6'669.00	13'331.00	Frais de supervision des permanents selon les nouvelles directives de formation dès janvier 2027
30910.00	Recrutement du personnel	5'000.00	5'000.00	-	-	5'000.00	
30990.00	Autres charges de personnel	-	-	-	221.00	-221.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**22'760.00**	**20'550.00**	**2'210.00**	**28'417.35**	**-5'657.35**	
31000.00	Matériel de bureau	200.00	-	200.00	172.90	27.10	
31020.00	Imprimés, publications	600.00	-	600.00	228.10	371.90	
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	200.00	-	200.00	330.00	-130.00	
31100.00	Meubles et machines de bureau	500.00	1'000.00	-500.00	-	500.00	
31200.00	Eau, énergie, combustible	300.00	-	300.00	258.05	41.95	
31300.00	Prestations de services de tiers	1'400.00	-	1'400.00	2'372.30	-972.30	Prestation de conciergerie
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'000.00	1'000.00	-	-	1'000.00	
31532.00	Entretien de matériel informatique (convention annuelle SIEN)	-	-	-	1'299.90	-1'299.90	En 2025 = mise à jour logiciel salaires
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'060.00	6'050.00	10.00	6'333.60	-273.60	Bureaux des deux employés des RH
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	12'000.00	12'000.00	-	13'340.50	-1'340.50	yc les frais de dépl.suffragants, stagiaires et rempl. + cadeaux
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500.00	-	4'082.00	-3'582.00	
33	**Amortissements du PA**	**-**	**2'100.00**	**-2'100.00**	**-**	**-**	
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	-	2'100.00	-2'100.00	-	-	Sous SEG
34	**Charges financières**	**-**	**-**	**-**	**50.00**	**-50.00**	
34990.00	Autres charges financières	-	-	-	50.00	-50.00	
36	**Charges de transfert**	**78'900.00**	**103'400.00**	**-24'500.00**	**101'425.20**	**-22'525.20**	
36140.00	Dédommagement à CER - OPF / Média-pro / OPEC / Gouvernance	78'900.00	103'400.00	-24'500.00	101'425.20	-22'525.20	Contribution à la CER pour l'Office Protestant de la Formation. La clé de répartition des coûts de la CER est désormais adaptée chaque année proportionnellement à la masse salariale des permanents de chaque Eglise (hors administration)
43	**Revenus divers**	**-3'600.00**	**-3'600.00**	**-**	**-4'266.55**	**666.55**	
43909.00	Autres dons et revenus	-3'600.00	-3'600.00	-	-4'266.55	666.55	Frais administratifs liés à la gestion des salaires des paroisses et d'autres institutions externes
46	**Revenus de transfert**	**-4'500.00**	**-4'500.00**	**-**	**-4'000.00**	**-500.00**	
46900.00	Redistribution taxe CO2	-4'500.00	-4'500.00	-	-4'000.00	-500.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-20'000.00**	**-11'000.00**	**-9'000.00**	**-**	**-20'000.00**	
48920.00	Prélèvements sur les réserves	-	-11'000.00	11'000.00	-	-	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-20'000.00	-	-20'000.00	-	-20'000.00	En 2025, comptabilisée sous Finances Financement IPC 2027 par prélèvement à la réserve Fonds de Garantie
0223	**Information & communication**	501'905.00	487'450.00	14'455.00	400'128.50	101'776.50	
30	**Charges de personnel**	**213'160.00**	**219'100.00**	**-5'940.00**	**159'303.15**	**53'856.85**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	120'000.00	146'700.00	-26'700.00	104'298.83	15'701.17	1 EPT Resp.
30101.00	Salaires du personnel administratif (recherche de fonds)	59'600.00	72'400.00	-12'800.00	24'411.67	35'188.33	0.6 EPT (0.2 EPT Resp. + 0.4 EPT assistant-e)
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'400.00	-	1'400.00	1'348.50	51.50	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	14'700.00	-	14'700.00	11'969.75	2'730.25	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	16'200.00	-	16'200.00	16'111.60	88.40	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	60.00	-	60.00	54.55	5.45	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	1'200.00	-	1'200.00	1'108.25	91.75	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**453'220.00**	**415'025.00**	**38'195.00**	**340'596.45**	**112'623.55**	
31000.00	Matériel de bureau	-	-	-	106.80	-106.80	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-	-	-	332.20	-332.20	
31020.00	Imprimés, publications	7'000.00	7'000.00	-	7'662.15	-662.15	Frais divers et généraux, impressions hors projets

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
31040.00	Matériel didactique, site internet	5'000.00	5'000.00	-	6'266.85	-1'266.85	Noms de domaine, hébergement, assistance et sauvegardes externes, outils de développement
31090.00	Autres charges de matériel et de marchandises	-	-	-	98.90	-98.90	
31200.00	Eau, énergie, combustible	150.00	-	150.00	137.10	12.90	
31300.00	Prestations de services de tiers	338'350.00	338'350.00	-	266'154.30	72'195.70	Part EREN au budget de la Sàrl Réformés, calculée selon la clé de répartition de la Sàrl / prestation de conciergerie
31310.00	Planification et projections de tiers - Appels de Noël	8'000.00	8'000.00	-	-	8'000.00	Appel de Noël
31311.00	Planification et projections de tiers - Autres projets thématiques	61'500.00	31'500.00	30'000.00	30'912.45	30'587.55	Frais de projets thématiques à portée cantonale (30'000)/Projet ArcInfo (30'000)/création mappe présentation EREN/impressions de qualité si donateurs externes/logiciel LDF(1'500)
31312.00	Planifications et projections de tiers - Newsletters	3'000.00	3'000.00	-	-	3'000.00	Newsletter de levée de fonds
31313.00	Planifications et projections de tiers - Interéglises	20'000.00	20'000.00	-	18'536.90	1'463.10	Contribution aux projets de la commission financière des 3 Eglises reconnues, budget de la commission discuté et validé par CS
31330.00	Charges d'utilisation informatique	1'000.00	-	1'000.00	1'074.50	-74.50	Licence Adobe
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'120.00	6'075.00	45.00	4'063.50	2'056.50	Loyer bureau des responsables et de l'employée
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'000.00	3'000.00	-	5'232.75	-2'232.75	
31990.00	Autres charges d'exploitation	100.00	100.00	-	18.05	81.95	
36	**Charges de transfert**	**113'700.00**	**101'500.00**	**12'200.00**	**99'561.35**	**14'138.65**	
36140.00	Dédommagement à CER - OPF / Média-pro / OPEC / Gouvernance	113'700.00	101'500.00	12'200.00	99'561.35	14'138.65	Contribution forfaitaire de l'EREN à Médias-pro (Office protestant des médias). Le budget global de Médias-pro est décidé en Assemblée générale de la CER
39	**Imputations internes**	**10'000.00**	**10'000.00**	**-**	**10'000.00**	**-**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	10'000.00	10'000.00	-	10'000.00	-	0.1 EPT SEG
42	**Taxes**	**-169'175.00**	**-169'175.00**	**-**	**-139'332.45**	**-29'842.55**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-169'175.00	-169'175.00	-	-139'332.45	-29'842.55	Part 50% des paroisses aux frais de la Sàrl Réformés (cf 31310)
43	**Revenus divers**	**-90'000.00**	**-60'000.00**	**-30'000.00**	**-65'000.00**	**-25'000.00**	
43906.00	Dons de fondations	-60'000.00	-60'000.00	-	-65'000.00	5'000.00	L'activité de levée de fonds est financée par un don annuel de la Fondation "Anna und Heinrich Dünki-Baltensperger"
43909.00	Autres dons	-30'000.00	-	-30'000.00	-	-30'000.00	Appel de dons financement publication projet ArcInfo
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-5'000.00**	**5'000.00**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-5'000.00	5'000.00	
49	**Imputations internes**	**-29'000.00**	**-29'000.00**	**29'000.00**	**-**	**-**	
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-29'000.00	-29'000.00	-	-	-29'000.00	Prestations InfoComm 0.1 EPT pr Bénévolat et 0.1 EPT pr E&S

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Église	**3'876'139.00**	**3'706'849.00**	**169'290.00**	**3'620'007.82**	**256'131.18**	
	Charges	**4'074'099.00**	**3'913'699.00**	**160'400.00**	**3'998'218.53**	**75'880.47**	
	Revenus	**-197'960.00**	**-206'850.00**	**8'890.00**	**-378'210.71**	**180'250.71**	
	Églises et affaires religieuses	**3'322'010.00**	**3'161'470.00**	**160'540.00**	**3'331'958.72**	**-9'948.72**	
	Charges	**3'423'970.00**	**3'272'320.00**	**151'650.00**	**3'614'022.43**	**-190'052.43**	
	Revenus	**-101'960.00**	**-110'850.00**	**8'890.00**	**-282'063.71**	**180'103.71**	
3510	**Paroisses**	2'109'650.00	1'998'355.00	111'295.00	2'901'087.30	-791'437.30	
30	**Charges de personnel**	**2'128'250.00**	**2'011'255.00**	**116'995.00**	**2'942'267.35**	**-814'017.35**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	21'400.00	26'400.00	-5'000.00	22'383.15	-983.15	0.2 EPT Administrateur-trice
30200.00	Salaires des pasteurs	1'372'950.00	1'587'455.00	-214'505.00	1'878'308.25	-505'358.25	13.15 EPT / activités de lien 0.5 EPT
30201.00	Salaires des diacres	292'200.00	310'800.00	-18'600.00	284'719.75	7'480.25	2.15 EPT
30204.00	Salaires des permanents laïcs	37'400.00	52'100.00	-14'700.00	180'865.50	-143'465.50	0.7 EPT (01.01-30.06.2027)
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires (remplaçants)	-	-	-	6'927.90	-6'927.90	
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	26'400.00	-	26'400.00	32'837.05	-6'437.05	
30430.00	Indemnités de logement	25'900.00	34'500.00	-8'600.00	25'449.00	451.00	Participation aux loyers et frais de chauffage selon la situation actuelle
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	149'350.00	-	149'350.00	213'165.80	-63'815.80	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	187'700.00	-	187'700.00	276'978.50	-89'278.50	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	700.00	-	700.00	996.70	-296.70	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	14'250.00	-	14'250.00	19'635.75	-5'385.75	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'000.00**	**-**	**5'000.00**	**1'958.55**	**3'041.45**	
31020.00	Imprimés, publications	-	-	-	-88.40	88.40	En 2025 = frais pr rempl. secrétaire paroisse NE
31300.00	Prestations de services de tiers	-	-	-	1'666.50	-1'666.50	En 2025 = frais pr rempl. secrétaire paroisse NE
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	380.45	-380.45	En 2025 = frais pr rempl. secrétaire paroisse NE
31900.00	Frais divers	5'000.00					Frais langue allemande, sous réserve acceptation Synode
39	**Imputations internes**	**-**	**-**	**-**	**3'154.40**	**-3'154.40**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-	-	-	3'154.40	-3'154.40	
42	**Taxes**	**-10'700.00**	**-**	**-10'700.00**	**-**	**-10'700.00**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-10'700.00	-	-10'700.00	-	-10'700.00	Part 0.1 EPT Administrateur CDF
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-486.25**	**486.25**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-486.25	486.25	En 2025 = solde mandat J. Péter à la paroisse CDF
49	**Imputations internes**	**-12'900.00**	**-12'900.00**	**-**	**-45'806.75**	**32'906.75**	
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-12'900.00	-12'900.00	-	-45'806.75	32'906.75	Contribution de Requer'ENSEMBLE
3510	**SIAD**	332'800.00	327'400.00	5'400.00	46'342.75	286'457.25	
30	**Charges de personnel**	**332'800.00**	**327'400.00**	**5'400.00**	**66'026.75**	**266'773.25**	
30200.00	Salaires des pasteurs	253'500.00	327'400.00	-73'900.00	52'516.65	200'983.35	2.4 EPT
30201.00	Salaires des diacres	10'600.00	-	10'600.00	885.80	9'714.20	0.1 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	2'950.00	-	2'950.00	1'029.50	1'920.50	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	33'800.00	-	33'800.00	4'818.20	28'981.80	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	29'600.00	-	29'600.00	6'315.40	23'284.60	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	-	100.00	22.10	77.90	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	2'250.00	-	2'250.00	439.10	1'810.90	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**-**	**-**	**-**	**816.00**	**-816.00**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	816.00	-816.00	
43	**Revenus divers**	**-**	**-**	**-**	**-20'500.00**	**20'500.00**	
43905.00	Dons de paroisses et d'Églises cantonales	-	-	-	-20'500.00	20'500.00	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
3511	**Activités en langue allemande**	-	20'565.00	-20'565.00	42'032.67	-42'032.67	
30	**Charges de personnel**	**-**	**20'565.00**	**-20'565.00**	**33'428.40**	**-33'428.40**	
30200.00	Salaires des pasteurs	-	20'565.00	-20'565.00	26'474.40	-26'474.40	Plus EPT, sous réserve de l'acceptation du Synode
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	-	-	-	1'044.00	-1'044.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	-	-	-	2'430.60	-2'430.60	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	-	-	-	3'243.60	-3'243.60	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	-	-	-	10.80	-10.80	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	-	-	-	225.00	-225.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**-**	**-**	**-**	**21'703.20**	**-21'703.20**	
31200.00	Eau, énergie, combustible	-	-	-	8'977.90	-8'977.90	
31300.00	Prestations de services de tiers	-	-	-	1'420.00	-1'420.00	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	-	-	-	9'584.40	-9'584.40	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	1'720.90	-1'720.90	
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-13'098.93**	**13'098.93**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-13'098.93	13'098.93	
3520	**Formation catéchétique**	69'370.00	69'800.00	-430.00	57'803.10	11'566.90	
30	**Charges de personnel**	**66'370.00**	**66'800.00**	**-430.00**	**57'329.00**	**9'041.00**	
30200.00	Salaires des pasteurs	53'400.00	66'800.00	-13'400.00	46'057.45	7'342.55	0.5 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'700.00	-	1'700.00	986.00	714.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	4'800.00	-	4'800.00	4'227.55	572.45	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	6'000.00	-	6'000.00	5'647.20	352.80	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	19.25	0.75	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	450.00	-	450.00	391.55	58.45	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'000.00**	**3'000.00**	**-**	**474.10**	**2'525.90**	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'000.00	1'000.00	-	-	1'000.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	2'000.00	-	474.10	1'525.90	
3520	**SIAJ**	582'450.00	514'200.00	68'250.00	123'559.70	458'890.30	
30	**Charges de personnel**	**557'450.00**	**489'200.00**	**68'250.00**	**187'671.10**	**369'778.90**	
30200.00	Salaires des pasteurs	402'800.00	489'200.00	-86'400.00	153'277.00	249'523.00	4 EPT (vacant 0.6 EPT) + 0.5 EPT cheffe projet SIAJ pris s/quota activités de lien
30201.00	Salaires des diacres	53'400.00	-	53'400.00	-	53'400.00	
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'050.00	-	1'050.00	348.00	702.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	45'000.00	-	45'000.00	14'101.20	30'898.80	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	51'100.00	-	51'100.00	18'578.00	32'522.00	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	250.00	-	250.00	64.40	185.60	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	3'850.00	-	3'850.00	1'302.50	2'547.50	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**25'000.00**	**25'000.00**	**-**	**19'762.95**	**5'237.05**	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'000.00	11'000.00	-	-	11'000.00	Frais garantis par le Synode
31020.00	Imprimés, publications	-	-	-	259.45	-259.45	
31320.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	-	-	-	13'782.75	-13'782.75	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	14'000.00	14'000.00	-	5'720.75	8'279.25	Frais garantis par le Synode
42	**Taxes**	**-**	**-**	**-**	**-1'250.00**	**1'250.00**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-	-	-	-1'250.00	1'250.00	
43	**Revenus divers**	**-**	**-**	**-**	**-67'000.00**	**67'000.00**	
43905.00	Dons de paroisses et d'Églises cantonales	-	-	-	-67'000.00	67'000.00	
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-15'624.35**	**15'624.35**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-15'624.35	15'624.35	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
3521	**Animation Terre Nouvelle**	107'770.00	111'000.00	-3'230.00	108'700.90	-930.90	
30	**Charges de personnel**	**53'170.00**	**53'400.00**	**-230.00**	**53'399.40**	**-229.40**	
30200.00	Salaires des pasteurs	42'750.00	53'400.00	-10'650.00	42'514.20	235.80	0.4 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'400.00	-	1'400.00	1'392.00	8.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'800.00	-	3'800.00	3'901.20	-101.20	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	4'800.00	-	4'800.00	5'212.80	-412.80	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	18.00	2.00	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	400.00	-	400.00	361.20	38.80	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'800.00**	**3'800.00**	**-**	**3'286.75**	**513.25**	
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	100.00	100.00	-	47.90	52.10	
31020.00	Imprimés, publications	2'000.00	1'500.00	500.00	2'713.85	-713.85	
31300.00	Prestations de services de tiers	700.00	700.00	-	500.00	200.00	yc cotisations AJS
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500.00	500.00	-	25.00	475.00	
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	1'000.00	-500.00	-	500.00	
34	**Charges financières**	**-**	**-**	**-**	**0.48**	**-0.48**	
34990.00	Autres charges financières	-	-	-	0.48	-0.48	
36	**Charges de transfert**	**47'300.00**	**47'300.00**	**-**	**50'972.40**	**-3'672.40**	
36141.00	Contribution versée à EERS	24'300.00	32'300.00	-8'000.00	32'266.00	-7'966.00	ex-contribution statutaire EPER 12'000 / Collecte réfugiés EERS 2'300 / autres collectes des réfugiés
36146.00	Contribution versée à DM	15'000.00	15'000.00	-	15'000.00	-	
36146.01	Contribution versée à Cevaa	8'000.00	-	8'000.00	-	8'000.00	
36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	-	-	-	3'706.40	-3'706.40	En 2025 = aide d'urgence ponctuelle Cevaa
38	**Charges extraordinaires**	**55'000.00**	**58'000.00**	**-3'000.00**	**55'253.60**	**-253.60**	
38920.00	Attribution à la réserve	-	58'000.00	-58'000.00	-	-	
38980.00	Attribution aux autres capitaux propres	55'000.00	-	55'000.00	55'253.60	-253.60	Au bouclement 1% des recettes nettes de la Caisse centrale est versé à la réserve 1% Aide au Tiers Monde, de laquelle sont prélevées diverses contributions aux oeuvres de mission et d'entraide. Le montant inscrit au budget corespond au 1% des recettes budgetées (hors recettes des fonds)
39	**Imputations internes**	**5'500.00**	**5'500.00**	**-**	**5'548.50**	**-48.50**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	5'500.00	5'500.00	-	5'548.50	-48.50	Frais de gestion de SEG (yc CCP)
48	**Revenus extraordinaires**	**-57'000.00**	**-57'000.00**	**-**	**-59'760.23**	**2'760.23**	
48920.00	Prélèvements sur les réserves	-	-57'000.00	57'000.00	-	-	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-57'000.00	-	-57'000.00	-59'760.23	2'760.23	
						-	
3522	**Formation en aumônerie (ex-Promotion du bénévolat)**	46'110.00	44'400.00	1'710.00	-12'667.55	58'777.55	
						-	
30	**Charges de personnel**	**13'110.00**	**12'900.00**	**210.00**	**12'799.80**	**310.20**	
30201.00	Salaires des diacres	-	-	-	10'466.40	-10'466.40	
30202.00	Salaires des aumôniers	10'700.00	12'900.00	-2'200.00	-	10'700.00	0.1 EPT
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'100.00	-	1'100.00	961.20	138.80	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	1'200.00	-	1'200.00	1'279.20	-79.20	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	-	10.00	4.20	5.80	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	100.00	-	100.00	88.80	11.20	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'500.00**	**2'000.00**	**1'500.00**	**2'532.65**	**967.35**	
31040.00	Matériel didactique, site internet	2'000.00	2'000.00	-	-	2'000.00	Frais inhérents aux projets ainsi que des frais pour les remerciements aux bénévoles (repas ou bons)
31300.00	Prestations de services de tiers	-	-	-	150.00	-150.00	
31380.00	Cours, examens et conseils	-	-	-	2'000.00	-2'000.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	-	1'500.00	382.65	1'117.35	Frais de l'animateur des formations
39	**Imputations internes**	**29'500.00**	**29'500.00**	**-**	**-**	**29'500.00**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	29'500.00	29'500.00	-	-	29'500.00	Travail du SEG env. 0.15 EPT + 0.1 EPT InfoCom

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-28'000.00**	**28'000.00**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-28'000.00	28'000.00	
3523	**COD (Centre œcuménique de documentation)**	59'360.00	63'950.00	-4'590.00	53'537.20	5'822.80	
30	**Charges de personnel**	**42'720.00**	**81'900.00**	**-39'180.00**	**61'074.40**	**-18'354.40**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	35'000.00	81'900.00	-46'900.00	50'312.95	-15'312.95	0.4 EPT
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'400.00	-	3'400.00	4'617.45	-1'217.45	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	4'000.00	-	4'000.00	5'695.05	-1'695.05	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	21.30	-1.30	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	300.00	-	300.00	427.65	-127.65	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**38'000.00**	**23'000.00**	**15'000.00**	**23'000.00**	**15'000.00**	
31300.00	Prestations de services de tiers	15'000.00					Patricipation au salaire de l'employée ECR
31990.00	Autres charges d'exploitation	23'000.00	23'000.00	-	23'000.00	-	Frais de fonctionnement du COD, part EREN
42	**Taxes**	**-21'360.00**	**-40'950.00**	**19'590.00**	**-30'537.20**	**9'177.20**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-21'360.00	-40'950.00	19'590.00	-30'537.20	9'177.20	Contribution de l'Eglise catholique romaine aux frais de charges de l'employée réformée
3524	**CER - OPEC (Office protestant d'éditions chrétiennes)**	14'500.00	11'800.00	2'700.00	11'562.65	2'937.35	
36	**Charges de transfert**	**14'500.00**	**11'800.00**	**2'700.00**	**11'562.65**	**2'937.35**	
36140.00	Dédommagement à CER - OPF / Média-pro / OPEC / Gouvernance	14'500.00	11'800.00	2'700.00	11'562.65	2'937.35	Contribution à la CER pour l'Office Protestant des Éditions Chrétiennes
	Plateformes	**228'600.00**	**229'700.00**	**-1'100.00**	**3'704.30**	**224'895.70**	
	Charges	**228'600.00**	**229'700.00**	**-1'100.00**	**4'451.30**	**224'148.70**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-747.00**	**747.00**	
3810	**Eglise & Société (ex-plateforme R&D)**	228'600.00	229'700.00	-1'100.00	3'704.30	224'895.70	
30	**Charges de personnel**	**194'100.00**	**195'200.00**	**-1'100.00**	**4'334.20**	**189'765.80**	
30200.00	Salaires des pasteurs	160'000.00	195'200.00	-35'200.00	3'542.90	156'457.10	1.5 EPT dont 0.3 EPT attribués
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	14'700.00	-	14'700.00	325.30	14'374.70	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	17'900.00	-	17'900.00	434.40	17'465.60	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	-	100.00	1.50	98.50	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	1'400.00	-	1'400.00	30.10	1'369.90	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**20'000.00**	**20'000.00**	**-**	**117.10**	**19'882.90**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	117.10	-117.10	
31990.00	Autres charges d'exploitation	20'000.00	20'000.00	-	-	20'000.00	
39	**Imputations internes**	**14'500.00**	**14'500.00**	**-**	**-**	**14'500.00**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	14'500.00	14'500.00	-	-	14'500.00	0.1 EPT InfoCom
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-747.00**	**747.00**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-747.00	747.00	
	Institutions extérieures	**325'529.00**	**315'679.00**	**9'850.00**	**284'344.80**	**41'184.20**	
	Charges	**421'529.00**	**411'679.00**	**9'850.00**	**379'744.80**	**41'784.20**	
	Revenus	**-96'000.00**	**-96'000.00**	**-**	**-95'400.00**	**-600.00**	
3910	**CSP (Centre social protestant)**	240'200.00	240'200.00	-	206'728.00	33'472.00	
36	**Charges de transfert**	**332'800.00**	**332'800.00**	**-**	**299'328.00**	**33'472.00**	
36142.00	Contribution versée à CSP	232'400.00	232'400.00	-	232'400.00	-	Correspond à la nouvelle grille de calcul (références comptes 2022)
36147.00	Contribution versée à CSP (subvention sur loyers)	100'400.00	100'400.00	-	66'928.00	33'472.00	Subvention de l'EREN aux loyers du CSP

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-92'600.00**	**-92'600.00**	**-**	**-92'600.00**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-92'600.00	-92'600.00	-	-92'600.00	-	Patricipation des paroisses 40% sur cpte 36142.00
3911	**EERS (Église évangélique réformée de Suisse)**	48'179.00	48'179.00	-	45'530.00	2'649.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000.00**	**1'000.00**	**-**	**-**	**1'000.00**	
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.00	1'000.00	-	-	1'000.00	
36	**Charges de transfert**	**50'579.00**	**50'579.00**	**-**	**48'330.00**	**2'249.00**	
36141.00	Contribution versée à EERS	50'579.00	50'579.00	-	48'330.00	2'249.00	Droits d'auteurs SUISA et Pro-Literis, compris dans la contribution versée
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-3'400.00**	**-3'400.00**	**-**	**-2'800.00**	**-600.00**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-3'400.00	-3'400.00	-	-2'800.00	-600.00	La participation des paroisses est calculée en fonction du nombre de paroissiens
3912	**CER - Gouvernance**	34'600.00	25'000.00	9'600.00	29'893.90	4'706.10	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**-**	**-**	**-**	**725.40**	**-725.40**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	725.40	-725.40	
36	**Charges de transfert**	**34'600.00**	**25'000.00**	**9'600.00**	**29'168.50**	**5'431.50**	
36140.00	Dédommagement à CER - OPF / Média-pro / OPEC / Gouvernance	34'600.00	25'000.00	9'600.00	29'168.50	5'431.50	Participation aux frais de fonctionnement du Conseil exécutif de la Conférence des Eglises Romandes (CER)
3913	**CEPPLE (Conférence des églises protestantes des pays latins d'Europe)**	700.00	700.00	-	658.00	42.00	
36	**Charges de transfert**	**700.00**	**700.00**	**-**	**658.00**	**42.00**	
36143.00	Contribution versée à CEPPLE	700.00	700.00	-	658.00	42.00	Frais liés à la Conférence des Eglises Protestantes des Pays Latins d'Europe
3914	**COE (Conseil oecuménique des Églises) et IRAS COTIS**	850.00	600.00	250.00	534.90	315.10	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**-**	**-**	**-**	**44.90**	**-44.90**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	44.90	-44.90	
36	**Charges de transfert**	**850.00**	**600.00**	**250.00**	**490.00**	**360.00**	
36144.00	Contribution versée au COE	600.00	600.00	-	490.00	110.00	
36144.01	Contribution versée à IRAS COTIS	250.00	-	250.00	-	250.00	Précédemment comptabilisé sous Services cantonaux
3915	**Société biblique suisse**	1'000.00	1'000.00	-	1'000.00	-	
36	**Charges de transfert**	**1'000.00**	**1'000.00**	**-**	**1'000.00**	**-**	
36145.00	Contribution versée à Société biblique Suisse	1'000.00	1'000.00	-	1'000.00	-	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Service cantonal santé	**638'500.00**	**643'775.00**	**-5'275.00**	**643'349.95**	**-4'849.95**	
	Charges	**817'000.00**	**853'075.00**	**-36'075.00**	**826'319.00**	**-9'319.00**	
	Revenus	**-178'500.00**	**-209'300.00**	**30'800.00**	**-182'969.05**	**4'469.05**	
	Administration	**88'900.00**	**87'925.00**	**975.00**	**34'214.05**	**54'685.95**	
	Charges	**88'900.00**	**87'925.00**	**975.00**	**34'214.05**	**54'685.95**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
4010	**Administration du service cantonal santé**	88'900.00	87'925.00	975.00	34'214.05	54'685.95	
30	**Charges de personnel**	**80'830.00**	**78'100.00**	**2'730.00**	**26'887.00**	**53'943.00**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	64'100.00	78'100.00	-14'000.00	21'127.85	42'972.15	0.6 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	3'130.00	-	3'130.00	1'044.00	2'086.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	5'800.00	-	5'800.00	1'939.40	3'860.60	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	7'200.00	-	7'200.00	2'587.20	4'612.80	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	50.00	-	50.00	8.85	41.15	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	550.00	-	550.00	179.70	370.30	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**3'070.00**	**4'825.00**	**-1'755.00**	**2'327.05**	**742.95**	
31000.00	Matériel de bureau	-	-	-	69.95	-69.95	
31020.00	Imprimés, publications	-	-	-	92.15	-92.15	
31100.00	Meubles et machines de bureau	-	-	-	182.35	-182.35	
31200.00	Eau, énergie, combustible	40.00	-	40.00	38.05	1.95	
31300.00	Prestations de services de tiers	270.00	-	270.00	374.60	-104.60	Prestations de conciergerie
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'560.00	3'025.00	-1'465.00	1'436.00	124.00	Loyer bureau du responsable
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'200.00	1'800.00	-600.00	133.95	1'066.05	
39	**Imputations internes**	**5'000.00**	**5'000.00**	**-**	**5'000.00**	**-**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	5'000.00	5'000.00	-	5'000.00	-	Travail du SEG env. 0.05 EPT
	Aumônerie des hôpitaux (RHNe+Providence)	**106'160.00**	**134'300.00**	**-28'140.00**	**148'856.05**	**-42'696.05**	
	Charges	**191'160.00**	**224'100.00**	**-32'940.00**	**243'456.05**	**-52'296.05**	
	Revenus	**-85'000.00**	**-89'800.00**	**4'800.00**	**-94'600.00**	**9'600.00**	
4120	**Aumônerie des hôpitaux (RHNe+Providence)**	106'160.00	134'300.00	-28'140.00	148'856.05	-42'696.05	
30	**Charges de personnel**	**189'160.00**	**222'100.00**	**-32'940.00**	**239'569.65**	**-50'409.65**	
30202.00	Salaires des aumôniers	154'300.00	222'100.00	-67'800.00	194'719.90	-40'419.90	1.7 EPT (0.2 EPT ECR) / poste occupé en 2027 = 1.4 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	2'100.00	-	2'100.00	2'088.00	12.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	14'400.00	-	14'400.00	17'579.05	-3'179.05	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	17'000.00	-	17'000.00	23'445.85	-6'445.85	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	60.00	-	60.00	82.20	-22.20	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	1'300.00	-	1'300.00	1'654.65	-354.65	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'000.00**	**2'000.00**	**-**	**3'886.40**	**-1'886.40**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'500.00	1'500.00	-	3'886.40	-2'386.40	
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500.00	-	-	500.00	
46	**Revenus de transfert**	**-85'000.00**	**-**	**-85'000.00**	**-94'600.00**	**9'600.00**	
46140.00	Dédommagements	-85'000.00	-	-85'000.00	-94'600.00	9'600.00	Participation de RHNe, aumônerie Providence reprise par l'ECR
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-**	**-89'800.00**	**89'800.00**	**-**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-	-89'800.00	89'800.00	-	-	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Aumônerie CNP (Centre neuchâtelois de psychiatrie)	**47'630.00**	**46'600.00**	**1'030.00**	**43'218.05**	**4'411.95**	
	Charges	**80'630.00**	**79'600.00**	**1'030.00**	**76'218.05**	**4'411.95**	
	Revenus	**-33'000.00**	**-33'000.00**	**-**	**-33'000.00**	**-**	
4210	**Aumônerie CNP (Centre neuchâtelois de psychiatrie)**	47'630.00	46'600.00	1'030.00	43'218.05	4'411.95	
30	**Charges de personnel**	**79'630.00**	**78'100.00**	**1'530.00**	**75'406.15**	**4'223.85**	
30202.00	Salaires des aumôniers	64'150.00	78'100.00	-13'950.00	63'771.75	378.25	0.6 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'900.00	-	1'900.00	-	1'900.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	5'800.00	-	5'800.00	5'853.05	-53.05	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	7'200.00	-	7'200.00	5'212.55	1'987.45	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30.00	-	30.00	26.40	3.60	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	550.00	-	550.00	542.40	7.60	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000.00**	**1'500.00**	**-500.00**	**811.90**	**188.10**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'000.00	1'500.00	-500.00	811.90	188.10	
46	**Revenus de transfert**	**-33'000.00**	**-**	**-33'000.00**	**-33'000.00**	**-**	
46140.00	Dédommagements	-33'000.00	-	-33'000.00	-33'000.00	-	Participation du CNP
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-**	**-33'000.00**	**33'000.00**	**-**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-	-33'000.00	33'000.00	-	-	
	Aumônerie Foyer Handicap	**10'960.00**	**9'600.00**	**1'360.00**	**9'574.00**	**1'386.00**	
	Charges	**21'460.00**	**20'100.00**	**1'360.00**	**20'074.00**	**1'386.00**	
	Revenus	**-10'500.00**	**-10'500.00**	**-**	**-10'500.00**	**-**	
4310	**Aumônerie Foyer Handicap**	10'960.00	9'600.00	1'360.00	9'574.00	1'386.00	
30	**Charges de personnel**	**21'160.00**	**19'800.00**	**1'360.00**	**19'864.20**	**1'295.80**	
30202.00	Salaires des aumôniers	16'700.00	19'800.00	-3'100.00	16'105.60	594.40	0.15 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	500.00	-	500.00	162.40	337.60	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	1'900.00	-	1'900.00	1'478.20	421.80	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	1'900.00	-	1'900.00	1'974.60	-74.60	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	-	10.00	6.60	3.40	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	150.00	-	150.00	136.80	13.20	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**300.00**	**300.00**	**-**	**209.80**	**90.20**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	300.00	300.00	-	209.80	90.20	
46	**Revenus de transfert**	**-10'500.00**	**-**	**-10'500.00**	**-10'500.00**	**-**	
46140.00	Dédommagements	-10'500.00	-	-10'500.00	-10'500.00	-	Participation de Foyer Handicap
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-**	**-10'500.00**	**10'500.00**	**-**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-	-10'500.00	10'500.00	-	-	
	Aumônerie en EMS	**354'900.00**	**318'200.00**	**36'700.00**	**363'740.95**	**-8'840.95**	
	Charges	**378'900.00**	**378'200.00**	**700.00**	**388'390.95**	**-9'490.95**	
	Revenus	**-24'000.00**	**-60'000.00**	**36'000.00**	**-24'650.00**	**650.00**	
4410	**Aumônerie en EMS**	354'900.00	318'200.00	36'700.00	363'740.95	-8'840.95	
30	**Charges de personnel**	**373'300.00**	**369'200.00**	**4'100.00**	**377'981.00**	**-4'681.00**	
30202.00	Salaires des aumôniers	306'800.00	369'200.00	-62'400.00	298'230.45	8'569.55	3 EPT
30300.00	Indemnités pour travailleurs temporaires (remplaçants)	-	-	-	9'473.90	-9'473.90	
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	2'300.00	-	2'300.00	2'470.80	-170.80	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	27'600.00	-	27'600.00	27'878.10	-278.10	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	34'300.00	-	34'300.00	37'182.20	-2'882.20	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	100.00	-	100.00	129.30	-29.30	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	2'200.00	-	2'200.00	2'616.25	-416.25	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**5'600.00**	**9'000.00**	**-3'400.00**	**10'409.95**	**-4'809.95**	
31000.00	Matériel de bureau	2'450.00	2'000.00	450.00	-	2'450.00	
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	-	-	-	2'126.25	-2'126.25	En 2025 - loyer du bureau de l'aumônier occupé à la paroisse CDF
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'150.00	5'000.00	-2'850.00	8'283.70	-6'133.70	
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.00	2'000.00	-1'000.00	-	1'000.00	
46	**Revenus de transfert**	**-24'000.00**	**-**	**-24'000.00**	**-24'650.00**	**650.00**	
46140.00	Dédommagements	-24'000.00	-	-24'000.00	-24'650.00	650.00	Participation des homes
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-**	**-60'000.00**	**60'000.00**	**-**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-	-60'000.00	60'000.00	-	-	
	Espace Oskar Pfister - aumônerie ambulatoire d'écoute psychologique	**-8'817.00**	**47'150.00**	**-55'967.00**	**43'746.85**	**-52'563.85**	
	Charges	**17'183.00**	**63'150.00**	**-45'967.00**	**63'965.90**	**-46'782.90**	
	Revenus	**-26'000.00**	**-16'000.00**	**-10'000.00**	**-20'219.05**	**-5'780.95**	
4510	**Espace Oskar Pfister - aumônerie ambulatoire d'écoute psychologique**	29'950.00	47'150.00	-17'200.00	43'746.85	-13'796.85	
30	**Charges de personnel**	**53'200.00**	**53'400.00**	**-200.00**	**56'004.00**	**-2'804.00**	
30202.00	Salaires des aumôniers	42'750.00	53'400.00	-10'650.00	42'513.30	236.70	0.4 EPT / poste occupé en 2027 = 0.25 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	1'400.00	-	1'400.00	1'392.00	8.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'850.00	-	3'850.00	3'900.90	-50.90	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	4'800.00	-	4'800.00	7'818.60	-3'018.60	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	50.00	-	50.00	18.00	32.00	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	350.00	-	350.00	361.20	-11.20	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'750.00**	**9'750.00**	**-7'000.00**	**7'961.90**	**-5'211.90**	
31000.00	Matériel de bureau	500.00	500.00	-	-	500.00	Frais généraux divers
31200.00	Eau, énergie, combustible	150.00	600.00	-450.00	481.70	-331.70	Locaux loués pour l'Espace Oskar Pfister Ancien-Hôtel-de-Ville 7, Neuchâtel, prorata 3 mois
31300.00	Prestations de services de tiers	100.00	450.00	-350.00	450.00	-350.00	Frais de ménage, prorata 3 mois
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'800.00	8'000.00	-6'200.00	6'000.00	-4'200.00	Locaux loués pour l'Espace Oskar Pfister Ancien-Hôtel-de-Ville 7, Neuchâtel, fin 31.03.2027
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	200.00	200.00	-	1'030.20	-830.20	
43	**Revenus divers**	**-26'000.00**	**-16'000.00**	**-10'000.00**	**-20'219.05**	**-5'780.95**	
43900.00	Dons services funèbres et mariages	-	-	-	-3'500.15	3'500.15	
43906.00	Dons de fondations	-16'000.00	-16'000.00	-	-16'000.00	-	Subvention Fondia (3e versement)
43909.00	Autres dons et revenus	-10'000.00	-	-10'000.00	-718.90	-9'281.10	Recherches de fonds 2027
	Aide d'urgence - UNIP (Unité neuchâteloise d'intervention psychosociale)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	Charges	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
	Service cantonal social	**319'210.00**	**298'165.00**	**21'045.00**	**263'424.80**	**55'785.20**	
	Charges	**551'710.00**	**529'165.00**	**22'545.00**	**510'233.75**	**41'476.25**	
	Revenus	**-232'500.00**	**-231'000.00**	**-1'500.00**	**-246'808.95**	**14'308.95**	
	Administration	**61'590.00**	**63'965.00**	**-2'375.00**	**25'340.80**	**36'249.20**	
	Charges	**61'590.00**	**63'965.00**	**-2'375.00**	**25'340.80**	**36'249.20**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
5010	**Administration du service cantonal social**	61'590.00	63'965.00	-2'375.00	25'340.80	36'249.20	
30	**Charges de personnel**	**53'920.00**	**54'140.00**	**-220.00**	**17'924.00**	**35'996.00**	
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	42'800.00	54'140.00	-11'340.00	14'085.15	28'714.85	0.4 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	2'100.00	-	2'100.00	696.00	1'404.00	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'800.00	-	3'800.00	1'292.40	2'507.60	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	4'800.00	-	4'800.00	1'724.80	3'075.20	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	5.95	14.05	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	400.00	-	400.00	119.70	280.30	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'670.00**	**4'825.00**	**-2'155.00**	**2'416.80**	**253.20**	
31020.00	Imprimés, publications	-	-	-	102.15	-102.15	
31100.00	Meubles et machines de bureau	-	-	-	328.35	-328.35	
31200.00	Eau, énergie, combustible	40.00	-	40.00	37.95	2.05	
31300.00	Prestations de services de tiers	270.00	-	270.00	414.60	-144.60	Prestations de conciergerie
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'560.00	3'025.00	-1'465.00	1'436.00	124.00	Loyer bureau du responsable
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	800.00	1'800.00	-1'000.00	97.75	702.25	
39	**Imputations internes**	**5'000.00**	**5'000.00**	**-**	**5'000.00**	**-**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	5'000.00	5'000.00	-	5'000.00	-	Travail du SEG env. 0.05 EPT
	Aumônerie des écoles post-obligatoires	**-**	**-**	**-**	**15'667.05**	**-15'667.05**	
	Charges	**-**	**-**	**-**	**15'667.05**	**-15'667.05**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
5120	**Aumônerie des écoles post-obligatoires**	-	-	-	15'667.05	-15'667.05	
30	**Charges de personnel**	**-**	**-**	**-**	**15'169.70**	**-15'169.70**	
30202.00	Salaires des aumôniers	-	-	-	12'400.15	-12'400.15	Inclus dans le SIAJ depuis 2026
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	-	-	-	1'138.55	-1'138.55	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	-	-	-	1'520.40	-1'520.40	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	-	-	-	5.25	-5.25	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	-	-	-	105.35	-105.35	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**-**	**-**	**-**	**497.35**	**-497.35**	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	-	-	-	497.35	-497.35	
	Aumônerie des institutions sociales	**54'390.00**	**38'000.00**	**16'390.00**	**47'852.40**	**6'537.60**	
	Charges	**169'890.00**	**147'800.00**	**22'090.00**	**157'627.40**	**12'262.60**	
	Revenus	**-115'500.00**	**-109'800.00**	**-5'700.00**	**-109'775.00**	**-5'725.00**	
5210	**Aumônerie des institutions sociales**	54'390.00	38'000.00	16'390.00	47'852.40	6'537.60	
30	**Charges de personnel**	**112'090.00**	**97'700.00**	**14'390.00**	**97'919.90**	**14'170.10**	
30202.00	Salaires des aumôniers	89'600.00	97'700.00	-8'100.00	79'336.95	10'263.05	0.75 EPT + projet "Rencontre Lien du Cœur" 0.10 EPT dès 2027 0.65 EPT + projet "Rencontre Lien du Cœur" 0.10 EPT
30400.00	Allocation complémentaire pour enfant	2'800.00	-	2'800.00	895.75	1'904.25	
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	8'900.00	-	8'900.00	7'280.90	1'619.10	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	10'000.00	-	10'000.00	9'698.75	301.25	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	40.00	-	40.00	33.25	6.75	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	750.00	-	750.00	674.30	75.70	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**57'800.00**	**50'100.00**	**7'700.00**	**59'707.50**	**-1'907.50**	
31000.00	Matériel de bureau	1'550.00	2'500.00	-950.00	-	1'550.00	yc projet "Rencontre Lien du Coeur"
31300.00	Prestations de services de tiers	50'700.00	44'500.00	6'200.00	54'887.50	-4'187.50	Facture de la part de l'Eglise catholique romaine
31300.01	Prestations de services de tiers - intervenants externes	1'000.00	-	1'000.00	-	1'000.00	Intervenants externes "Rencontre Lien du Coeur"
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'550.00	1'800.00	1'750.00	4'820.00	-1'270.00	yc projet "Rencontre Lien du Coeur"
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'000.00	1'300.00	-300.00	-	1'000.00	
43	**Revenus divers**	**-14'000.00**	**-16'000.00**	**2'000.00**	**-20'219.05**	**6'219.05**	
43906.00	Dons de fondations	-14'000.00	-	-14'000.00	-	-14'000.00	Subvention Fondia "Lien du Cœur" (1er versement)
46	**Revenus de transfert**	**-101'500.00**	**-**	**-101'500.00**	**-109'775.00**	**8'275.00**	
46140.00	Dédommagements	-101'500.00	-	-101'500.00	-109'775.00	8'275.00	Participation des institutions Fondation Les Perce-Neige (Fin de Malvilliers - 30.06.2026)
47	**Subventions à redistribuer (participation extérieure)**	**-**	**-109'800.00**	**109'800.00**	**-**	**-**	
47040.00	Subventions à redistribuer (participations extérieures)	-	-109'800.00	109'800.00	-	-	
	Aumônerie des sourds et malentendants	**21'000.00**	**21'000.00**	**-**	**20'316.95**	**683.05**	
	Charges	**21'000.00**	**21'000.00**	**-**	**20'316.95**	**683.05**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
5310	**Aumônerie des sourds et malentendants**	21'000.00	21'000.00	-	20'316.95	683.05	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**21'000.00**	**21'000.00**	**-**	**20'316.95**	**683.05**	
31300.00	Prestations de services de tiers	21'000.00	21'000.00	-	20'316.95	683.05	Depuis 2014, ce poste est géré par le Conseil du Synode Jurassien de l'Eglise BEJUSO. L'EREN y participe par le versement d'une subvention
	Aumônerie des prisons	**52'820.00**	**55'000.00**	**-2'180.00**	**48'609.75**	**4'210.25**	
	Charges	**52'820.00**	**55'000.00**	**-2'180.00**	**48'609.75**	**4'210.25**	
	Revenus	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	
5410	**Aumônerie des prisons**	52'820.00	55'000.00	-2'180.00	48'609.75	4'210.25	
30	**Charges de personnel**	**48'620.00**	**52'000.00**	**-3'380.00**	**47'674.60**	**945.40**	
30202.00	Salaires des aumôniers	42'600.00	52'000.00	-9'400.00	38'971.60	3'628.40	0.5 EPT / en 2027 0.4 EPT occupés
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	700.00	-	700.00	3'577.40	-2'877.40	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	4'900.00	-	4'900.00	4'778.00	122.00	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	16.20	3.80	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	400.00	-	400.00	331.40	68.60	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**4'200.00**	**3'000.00**	**1'200.00**	**935.15**	**3'264.85**	
31000.00	Matériel de bureau	600.00	400.00	200.00	-	600.00	Livres et bibles
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	2'000.00	-	935.15	1'064.85	
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'600.00	600.00	1'000.00	-	1'600.00	Selon information budget COEAD
	Aumônerie de rue	**65'830.00**	**61'400.00**	**4'430.00**	**62'086.05**	**3'743.95**	
	Charges	**115'330.00**	**110'900.00**	**4'430.00**	**115'144.00**	**186.00**	
	Revenus	**-49'500.00**	**-49'500.00**	**-**	**-53'057.95**	**3'557.95**	
5510	**Aumônerie de rue - Neuchâtel (Dorcas)**	33'570.00	33'600.00	-30.00	32'499.50	1'070.50	
30	**Charges de personnel**	**65'070.00**	**65'100.00**	**-30.00**	**65'580.70**	**-510.70**	
30202.00	Salaires des aumôniers	53'400.00	65'100.00	-11'700.00	53'609.00	-209.00	0.5 EPT
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	5'200.00	-	5'200.00	4'920.40	279.60	

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	6'000.00	-	6'000.00	6'573.10	-573.10	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	22.40	-2.40	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	450.00	-	450.00	455.80	-5.80	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**1'000.00**	**1'000.00**	**-**	**381.30**	**618.70**	
31000.00	Matériel de bureau	500.00	500.00	-	-	500.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	500.00	500.00	-	381.30	118.70	
42	**Taxes**	**-32'500.00**	**-32'500.00**	**-**	**-33'462.50**	**962.50**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-32'500.00	-32'500.00	-	-33'462.50	962.50	Participations des Eglises catholiques romaine et chrétienne (ECR & ECC)
5520	**Aumônerie de rue - La Chaux-de-Fonds**	32'260.00	27'800.00	4'460.00	29'586.55	2'673.45	
30	**Charges de personnel**	**32'810.00**	**33'600.00**	**-790.00**	**-**	**32'810.00**	
30202.00	Salaires des aumôniers	26'700.00	33'600.00	-6'900.00	-	26'700.00	0.25 EPT
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	2'900.00	-	2'900.00	-	2'900.00	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	3'000.00	-	3'000.00	-	3'000.00	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	-	10.00	-	10.00	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	200.00	-	200.00	-	200.00	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**16'450.00**	**11'200.00**	**5'250.00**	**16'275.25**	**174.75**	
31000.00	Matériel de bureau	750.00	800.00	-50.00	-	750.00	
31300.00	Prestations de services de tiers	12'000.00	10'000.00	2'000.00	12'181.95	-181.95	Participation aux charges de l'aumônier catholique
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	200.00	200.00	-	600.00	-400.00	Local de l'aumônerie de rue
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	3'500.00	200.00	3'300.00	3'493.30	6.70	
39	**Imputations internes**	**-**	**-**	**-**	**32'906.75**	**-32'906.75**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	-	-	-	32'906.75	-32'906.75	En 2025 = Salaire de l'aumônier
42	**Taxes**	**-17'000.00**	**-17'000.00**	**-**	**-16'693.70**	**-306.30**	
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-17'000.00	-17'000.00	-	-16'693.70	-306.30	Contribution des Eglises catholiques romaine et chrétienne (ECR & ECC) aux charges de l'aumônier réformé
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-2'901.75**	**2'901.75**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-2'901.75	2'901.75	
	Aumônerie - Asile	**63'580.00**	**58'800.00**	**4'780.00**	**43'551.80**	**20'028.20**	
	Charges	**131'080.00**	**130'500.00**	**580.00**	**127'527.80**	**3'552.20**	
	Revenus	**-67'500.00**	**-71'700.00**	**4'200.00**	**-83'976.00**	**16'476.00**	
5710	**Aumônerie - CFA (Centre fédéral d'accueil)**	27'870.00	23'800.00	4'070.00	25'701.00	2'169.00	
30	**Charges de personnel**	**79'770.00**	**78'100.00**	**1'670.00**	**78'013.80**	**1'756.20**	
30202.00	Salaires des aumôniers	64'100.00	78'100.00	-14'000.00	63'772.80	327.20	0.6 EPT / 0.5 EPT postes occupés en 2027
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	7'900.00	-	7'900.00	5'853.00	2'047.00	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	7'200.00	-	7'200.00	7'819.20	-619.20	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20.00	-	20.00	26.40	-6.40	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	550.00	-	550.00	542.40	7.60	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'700.00**	**4'500.00**	**-1'800.00**	**2'343.20**	**356.80**	
31000.00	Matériel de bureau	200.00	2'000.00	-1'800.00	-	200.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	2'000.00	-	2'248.35	-248.35	
31990.00	Autres charges d'exploitation	500.00	500.00	-	94.85	405.15	
39	**Imputations internes**	**12'900.00**	**12'900.00**	**-**	**12'900.00**	**-**	
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	12'900.00	12'900.00	-	12'900.00	-	Frais Requer'Ensemble

	Classification fonctionnelle	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts	Commentaires
46	**Revenus de transfert**	**-67'500.00**	**-71'700.00**	**4'200.00**	**-67'556.00**	**56.00**	
46000.00	Subvention EERS	-67'500.00	-71'700.00	4'200.00	-67'556.00	56.00	Contribution spéciale de l'EERS en faveur des aumôneries des centres fédéraux
5720	**Aumônerie - Req'EREN (Cenre cantonal requérants d'asile)**	35'710.00	35'000.00	710.00	17'850.80	17'859.20	
30	**Charges de personnel**	**33'210.00**	**32'500.00**	**710.00**	**32'502.00**	**708.00**	
30202.00	Salaires des aumôniers	26'700.00	32'500.00	-5'800.00	26'569.80	130.20	0.25 EPT
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	3'300.00	-	3'300.00	2'437.80	862.20	
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension propres	3'000.00	-	3'000.00	3'257.40	-257.40	
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.00	-	10.00	11.40	-1.40	
30550.00	Cotisations patronales assurances IJM	200.00	-	200.00	225.60	-25.60	
31	**Biens, services et charges d'expl.**	**2'500.00**	**2'500.00**	**-**	**1'768.80**	**731.20**	
31000.00	Matériel de bureau	500.00	500.00	-	-	500.00	
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'000.00	2'000.00	-	1'768.80	231.20	
48	**Revenus extraordinaires**	**-**	**-**	**-**	**-16'420.00**	**16'420.00**	
48980.00	Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-	-	-16'420.00	16'420.00	

Budget 2027 - Compte de résultat par nature résumé

	Compte de résultats	Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
Charges d'exploitation		**9'361'077.00**	**9'180'794.00**	**180'283.00**	**9'010'879.20**	**350'197.80**
30	Charges de personnel	6'146'988.00	6'059'890.00	87'098.00	5'960'827.65	186'160.35
31	Biens, services et charges d'expl.	1'401'060.00	1'266'925.00	134'135.00	1'172'114.60	228'945.40
33	Amortissements	600'700.00	641'900.00	-41'200.00	693'194.50	-92'494.50
35	Attributions sur les fonds et financements spéciaux	420'000.00	420'000.00	-	425'440.25	-5'440.25
36	Charges de transfert	709'929.00	709'679.00	250.00	684'792.55	25'136.45
37	Subventions à redistribuer	-	-	-	-	-
39	Imputations internes	82'400.00	82'400.00	-	74'509.65	7'890.35
Revenus d'exploitation		**-5'556'350.00**	**-5'672'240.00**	**115'890.00**	**-5'689'710.20**	**133'360.20**
40	Revenus fiscaux	-3'490'000.00	-3'647'000.00	157'000.00	-3'484'993.95	-5'006.05
42	Taxes	-250'735.00	-259'625.00	8'890.00	-222'550.45	-28'184.55
43	Revenus divers	-448'600.00	-334'600.00	-114'000.00	-491'704.35	43'104.35
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	-	-86'450.35	86'450.35
46	Revenus de transfert	-1'185'015.00	-951'415.00	-233'600.00	-1'230'728.95	45'713.95
47	Subventions à redistribuer (participation extérieure)	-99'600.00	-402'700.00	303'100.00	-98'772.50	-827.50
49	Imputations internes	-82'400.00	-76'900.00	-5'500.00	-74'509.65	-7'890.35
Résultat des activités d'exploitation		**3'804'727.00**	**3'508'554.00**	**296'173.00**	**3'321'169.00**	**483'558.00**
34	Charges financières	603'900.00	677'750.00	-73'850.00	1'665'197.80	-1'061'297.80
44	Revenus financiers	-2'765'100.00	-2'693'800.00	-71'300.00	-4'677'692.06	1'912'592.06
Résultat provenant de financements		**-2'161'200.00**	**-2'016'050.00**	**-145'150.00**	**-3'012'494.26**	**851'294.26**
				-		-
Résultat opérationnel		**1'643'527.00**	**1'492'504.00**	**151'023.00**	**308'674.74**	**1'334'852.26**
38	Charges extraordinaires	55'000.00	58'000.00	-3'000.00	1'099'316.47	-1'044'316.47
48	Revenus extraordinaires	-668'900.00	-696'700.00	27'800.00	-1'307'991.21	639'091.21
Résultat extraordinaire		**-613'900.00**	**-638'700.00**	**24'800.00**	**-208'674.74**	**-405'225.26**
				-		-
Total du compte de résultats	**Perte de l'exercice**	**1'029'627.00**	**853'804.00**	**175'823.00**	**100'000.00**	**929'627.00**

Budget des investissements	2027 CHF	2026 CHF
Dépenses d'investissements		
50 Immobilisations corporelles	43'000.00	23'000.00
54 Prêts	-	-
Total des dépenses d'investissements	**43'000.00**	**23'000.00**
Recettes d'investissements		
60 Immobilisations corporelles	-	
64 Remboursements de prêts	-	
Total des recettes d'investissements	**-**	
Investissements nets	**43'000.00**	**23'000.00**

Investissements et Amortissements N° d'inventaire et description	Année achat	Début Amort.	Fin Amort.	Montant voté	Dépenses réelles	Déduction éventuelle	Valeur résid. années préc.	2025 Amo réel. (=comptab.)	2026 Amo.hyp.	2027 Amo.hyp.	2028 Amo.hyp.	2029 Amo.hyp.	2030 Amo.hyp.	2031 Amo.hyp.
2027														
Immobilier														
Pas d'investissement en 2027														
Mobilier et bureau - 20%	2027	2027	2031	15'000.00						3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00
Renouvellement s/plan SIEN - 20%	2027	2027	2031	6'000.00						1'200.00	1'200.00	1'200.00	1'200.00	1'200.00
Téléphonie, intégration au SIEN - 20%	2027	2027	2031	22'000.00						4'400.00	4'400.00	4'400.00	4'400.00	4'400.00
2027				**43'000.00**										
2026														
Immobilier														
Pas d'invesissements en 2026	2026			0.00										
Mobilier et bureau - 20%	2026	2026	2030	15'000.00					3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	3'000.00	
Renouvellement s/plan SIEN - 20%	2026	2026	2030	8'000.00					1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00	
2026				**23'000.00**										
2025 yc invest 2024														
Déménagement - 20%	2025	2025	2029	85'000.00	80'922.30			16'184.46	14'000.00	14'000.00	14'000.00	14'000.00		
- Conseil synodal - 30'000														
- Finances - 10'000														
- Secrétariat général - 20'000														
- Ressources humaines - 10'000														
Renouvellement s/plan SIEN - 20%	2025	2025	2029	8'000.00	6'247.20			1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00	1'600.00		
2025				93'000.00										
Total amortissements par année							**-**		**20'200.00**	**28'800.00**	**28'800.00**	**28'800.00**	**13'200.00**	**8'600.00**
Total du compte 33006.00 Secrétariat général										**28'800.00**				

Autofinancement

		Budget 2027	Budget 2026	Ecarts	Comptes 2025	Ecarts
Solde du compte de résultats		-1'029'627.00	-853'804.00	-175'823.00	-100'000.00	-929'627.00
+33	Amortissements du PA	600'700.00	641'900.00	-41'200.00	693'194.50	-92'494.50
+35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	420'000.00	420'000.00	-	425'440.25	-5'440.25
-45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	-	-86'450.35	86'450.35
+364	Réévaluations emprunts PA	-	-	-	-	-
+365	Réévaluations participations PA	-	-	-	-	-
+366	Amortissements des subventions d'investissement	-	-	-	-	-
-466	Dissolution des subventions d'investissement portées au passif	-	-	-	-	-
+383	Amortissements supplémentaires	-	-	-	-	-
+387	Amortissements supplémentaires des prêts, participations et subventions d'investissement	-	-	-	-	-
-487	Dissolution supplémentaire des subventions d'investissement portées au passif	-	-	-	-	-
+389	Attributions au capital propre	55'000.00	58'000.00	-3'000.00	1'099'316.47	-1'044'316.47
-489	Prélèvements sur le capital propre	-668'900.00	-696'700.00	27'800.00	-1'307'991.21	639'091.21
-4391	Réévaluations PA		-	-	-	-
	Autofinancement	**-622'827.00**	**-430'604.00**	**-192'223.00**	**723'509.66**	**-1'346'336.66**
	Investissements nets	43'000.00	23'000.00	20'000.00	76'651.50	-33'651.50
	Degré d'autofinancement	**-1448%** **insuffisant**	**-1872%** **insuffisant**		**944%** **optimal**	

Signification
Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés.

Revenus courants						
40	Revenus fiscaux	3'490'000.00	3'647'000.00	-157'000.00	3'484'993.95	5'006.05
+41	Patentes et concessions	-	-	-	-	-
+42	Taxes	250'735.00	259'625.00	-8'890.00	222'550.45	28'184.55
+43	Revenus divers	448'600.00	334'600.00	114'000.00	491'704.35	-43'104.35
+44	Revenus financiers	2'765'100.00	2'693'800.00	71'300.00	2'760'249.12	4'850.88
+45	Prélèvements sur les financements spéciaux et fonds	-	-	-	86'450.35	-86'450.35
-451	Prélèvements sur les financements spéciaux et fonds sous capital propre	-	-	-	-	-
+46	Revenus de transferts	1'185'015.00	951'415.00	233'600.00	1'230'728.95	-45'713.95
+48	Revenus extraordinaires	668'900.00	696'700.00	-27'800.00	1'307'991.21	-639'091.21
-487	Dissolution supplémentaire des subventions d'investissement portées au passif	-	-	-	-	-
-489	Prélèvement sur le capital propre	-668'900.00	-696'700.00	27'800.00	-1'307'991.21	639'091.21
+4895	Prélèvement sur réserve liée au retraitement	571'900.00	621'700.00	-49'800.00	675'760.50	-103'860.50
	Revenus courants	**8'711'350.00**	**8'508'140.00**	**203'210.00**	**8'952'437.67**	**-241'087.67**
	Taux d'autofinancement	**-7%** **mauvais**	**-5%** **mauvais**		**8%** **mauvais**	

Signification
Cet indice renseigne sur la proportion du revenu que la collectivité publique peut consacrer au financement de ses investissements.