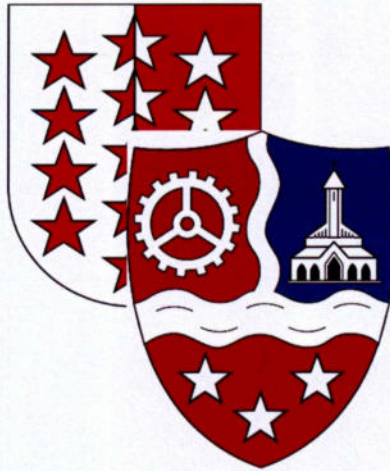




BUDGET 2025

Approuvé par le Conseil municipal le 22 janvier 2025
Approuvé par l'Assemblée primaire le 13 février 2025

Le Président

Olivier Perruchoud



Le Secrétaire

Claude-Alain Sewer

**ADMINISTRATION COMMUNALE
DE CHIPPIIS**



CONVOCATION DE L'ASSEMBLÉE PRIMAIRE

L'Assemblée primaire de la Commune de Chippis est convoquée le

**Jeudi 13 février 2025 à 19 h 30
à la salle de gymnastique de Chippis**

avec, à l'ordre du jour, les points suivants :

1. Lecture et approbation du protocole de l'Assemblée primaire du 11.06.2024
2. Présentation des variantes pour la réfection de la rue des Clives et des crédits d'engagement correspondants
3. Choix de la variante de réfection de la rue des Clives
4. Approbation du crédit d'engagement pour la Rue des Clives
5. Présentation du plan financier 2025 – 2028
6. Présentation du budget 2025
7. Approbation du budget 2025
8. Présentation des investissements prévus à la Step de Noës et demande de cautionnement
9. Approbation du cautionnement pour financer le projet STEP III
10. Divers

Nous vous invitons à prendre part à cette assemblée primaire et vous informons que, conformément à l'art. 14 al. 2bis de la Loi sur les Communes (LCo) en vigueur depuis le 1^{er} mai 2021, les informations et les documents relatifs aux objets soumis au vote de l'assemblée peuvent être consultés au secrétariat communal durant les heures d'ouverture.

L'ADMINISTRATION COMMUNALE

Chippis, le 22 janvier 2025

COMMUNE DE CHIPPIS

	<u>COMPTES 2023</u>	<u>BUDGET 2024</u>	<u>BUDGET 2025</u>
Coefficient du taux d'impôt	1.20	1.20	1.20
Indexation	143	143	146
Taxe personnelle	12.00	12.00	12.00
Taxe de non-pompier	2.5 %	2.5 %	2.5 %
Taxe sur les chiens	145.00	145.00	155.00
Taxe d'épuration des eaux usées	135.00	135.00	135.00
Taxe de fourniture d'eau potable	135.00	135.00	135.00
Taxe de base élimination déchets urbains	19 ct/m3 SIA	25 ct/m3 SIA	25 ct/m3 SIA
Intérêt moratoire	3.5 %	3.5 %	3.75 %
Intérêt de remboursement	3.5 %	3.5 %	3.75 %
Intérêt compensatoire	3.5 %	3.5 %	3.75 %
Intérêt rémunérateur	0 %	0 %	0.25 %

SOMMAIRE

1	MESSAGE INTRODUCTIF	5
1.1	Remarques générale	5
1.2	Aperçu général	6
1.3	Compte de résultats échelonné	7
1.4	Indicateurs financiers.....	13
1.5	Conclusion.....	14
2	PLAN FINANCIER ET PROJECTION 2025 - 2028	15
2.1	Caractéristiques du compte de résultats.....	15
2.2	Caractéristiques du compte des investissements	16
3	APERÇU DES PRINCIPAUX ELEMENTS DU BUDGET	17
3.1	Aperçu du compte de résultats et investissements.....	17
3.2	Compte de résultats échelonné	18
3.3	Compte de résultats selon les tâches	19
3.4	Compte de résultats selon les natures.....	20
3.5	Compte des investissements selon les tâches	21
3.6	Compte des investissements selon les natures	22
3.7	Autres tableaux du compte de résultats et investissements	23
4	DETAIL DU COMPTE DE RESULTATS	33
5	DETAIL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	58
6	TABLEAU DES INVESTISSEMENTS ET AMORTISSEMENTS	61

BUDGET 2025

1 Message introductif

Conformément aux dispositions de la loi sur les communes, le Conseil municipal a l'honneur de présenter le budget 2025 de la Municipalité, adopté en séance du Conseil du 22 janvier 2025 et soumis à l'approbation de l'assemblée primaire du 13 février 2025.

1.1 Remarques générales

L'établissement des comptes selon les normes comptables MCH2 (Modèle Comptable Harmonisé de 2^{ème} génération) est appliqué depuis 2022. Cette situation apporte une transparence accrue entre l'exercice 2023, le budget 2024 et le budget 2025.

1.2 Aperçu général

Par rapport au budget 2024, les charges financières sont de CHF 8'534'450 et augmentent de 24,6 %. Les revenus financiers de CHF 8'680'100 progressent de 23.6 %. Le compte de résultats dégage une marge d'autofinancement de CHF 145'650.

Après comptabilisation des amortissements du patrimoine administratif pour CHF 567'000 et des prélèvements pour CHF 380'850 sur les fonds et financements spéciaux, le compte de résultats présente un excédent de charges de CHF 40'500. Par conséquent, tenant compte également de l'excédent de charges du budget 2024 de CHF 151'650, l'excédent du bilan diminuera de CHF 6'859'499 à fin 2023 à CHF 6'667'349 pour fin 2025.

Avec un total de dépenses de CHF 1'878'000 et un total de recettes de CHF 942'000, le compte des investissements présente un résultat net de CHF 936'000 et laisse apparaître une insuffisance de financement de CHF 790'350.

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	6'453'076.77	6'848'300.00	8'534'450.00
Revenus financiers	+ CHF	7'966'240.53	7'023'100.00	8'680'100.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	1'513'163.76	174'800.00	145'650.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	1'513'163.76	174'800.00	145'650.00
Amortissements planifiés	- CHF	628'180.45	547'000.00	567'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	150'452.12	220'550.00	380'850.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	1'000'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	151'650.00	40'500.00
Excédent de revenus	= CHF	35'435.43	-	-

1.3 Compte de résultats échelonné

La recommandation n°4 sur la présentation du compte de résultat prévoit deux niveaux de résultat. Le premier renseigne sur le résultat opérationnel (exploitation et financement) et le deuxième sur le résultat extraordinaire. Le résultat total du compte modifie l'excédent ou le découvert au bilan. Les imputations internes ne sont pas présentées et les attributions et prélèvements sur les fonds figurent dans le premier niveau.

Compte de résultats échelonné		Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	1'034'638.10	1'113'950.00	1'185'000.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	2'336'910.32	2'447'350.00	3'965'950.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	462'417.15	497'000.00	509'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
36 Charges de transferts	CHF	3'038'811.03	3'162'400.00	3'245'300.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	6'872'776.60	7'220'700.00	8'905'250.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	4'306'900.82	3'765'000.00	3'955'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	368'182.95	284'000.00	302'000.00
42 Taxes	CHF	1'790'685.34	1'505'700.00	1'807'100.00
43 Revenus divers	CHF	12'725.00	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	150'452.12	220'550.00	380'850.00
46 Revenus de transferts	CHF	872'843.56	976'300.00	2'090'800.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	7'501'789.79	6'751'550.00	8'535'750.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		629'013.19	-469'150.00	-369'500.00
34 Charges financières	CHF	72'191.22	55'000.00	51'000.00
44 Revenus financiers	CHF	478'613.46	372'500.00	380'000.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	406'422.24	317'500.00	329'000.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		1'035'435.43	-151'650.00	-40'500.00
38 Charges extraordinaires	CHF	1'000'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-1'000'000.00	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	35'435.43	-151'650.00	-40'500.00

Aperçu du compte annuel	Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	8'081'257.22		7'395'300.00		9'101'450.00	
Total des revenus		8'116'692.65		7'243'650.00		9'060'950.00
Excédent de revenus	35'435.43		-		-	
Excédent de charges		-		151'650.00		40'500.00
Total	8'116'692.65	8'116'692.65	7'395'300.00	7'395'300.00	9'101'450.00	9'101'450.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	1'713'021.05		2'330'000.00		1'878'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		347'340.60		1'537'000.00		942'000.00
Investissements nets 3)		1'365'680.45		793'000.00		936'000.00
Total	1'713'021.05	1'713'021.05	2'330'000.00	2'330'000.00	1'878'000.00	1'878'000.00
Financement						
Report des investissements nets	1'365'680.45		793'000.00		936'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		628'180.45		547'000.00		567'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		-		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	150'452.12		220'550.00		380'850.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		-		-		-
Report attributions au capital propre		1'000'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats		35'435.43		-		-
Excédent de charges du compte de résultats		-		151'650.00		40'500.00
Excédent de financement	147'483.31					
Insuffisance de financement		-		618'200.00		790'350.00
Total	1'663'615.88	1'663'615.88	1'165'200.00	1'165'200.00	1'357'350.00	1'357'350.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		147'483.31		-		-
Report de l'insuffisance de financement	-			618'200.00		790'350.00
Report des dépenses d'investissement au bilan		1'713'021.05		2'330'000.00		1'878'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	347'340.60			1'537'000.00		942'000.00
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	628'180.45			547'000.00		567'000.00
Report réévaluation prêts du PA	-			-		-
Report réévaluation des participations du PA	-			-		-
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-			-		-
Report réévaluation du PA	-			-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-			-		-
Augmentation du capital propre	884'983.31					
Diminution du capital propre		-		372'200.00		421'350.00
Total	1'860'504.36	1'860'504.36	2'702'200.00	2'702'200.00	2'299'350.00	2'299'350.00

1.3.1 Charges et revenus du compte de résultats

La présentation du budget du compte de résultats appelle les commentaires suivants :

	C 2023	B 2024	B 2025
30 Charges de personnel	1'034'638.10	1'113'950.00	1'185'000.00

Dans un souci de transparence et de simplification, le Conseil municipal a choisi d'aligner les salaires et les honoraires sur l'échelle salariale de l'État du Valais. Cette décision permettra une gestion claire des salaires sur le long terme. L'augmentation pour le budget s'élève à environ 6,4 % par rapport au budget 2024

Au 31.12.2024, l'effectif communal s'élève à 7.1 EPT (équivalent plein temps) pour 9 employés.

	C 2023	B 2024	B 2025
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'336'910.32	2'447'350.00	3'965'950.00

Parmi les principales hausses, nous retrouvons les dépenses suivantes :

- Du mobilier scolaire pour CHF 30'000 et le remplacement de tableaux de bord interactifs (TBI) pour CHF 22'000 ;
- L'aménagement de la place de jeux à St-Urbain pour CHF 141'000. La place de jeux au nord de l'école n'est plus aux normes de sécurité. Il a été décidé de la mettre aux normes et de l'embellir avec des jeux actuels sécurisés pour nos enfants. Son financement sera assuré par un fond constitué par le passé qui ne répond plus aux nouvelles normes MCH2 et donc doit être dissout ;
- L'aménagement d'un Pumptrack pour CHF 45'000 ;
- L'installation de panneaux solaires sur la station de relevage pour CHF 30'000 ;
- Le renouvellement des décorations de Noël pour CHF 42'000 ;
- La remise en état et l'amélioration de la sécurisation de la Navizence pour CHF 1'020'000. Ce montant est subventionné à 85%, contrepartie dans les subventions de collectivités publiques.

	C 2023	B 2024	B 2025
33 Amortissements du patrimoine administratif	462'417.15	497'000.00	509'000.00

L'amortissement du patrimoine administratif subit une légère augmentation de CHF 12'000 due à la nouvelle politique d'amortissement ressortant des MCH2.

Celui-ci reste toutefois stable pour 2025, les travaux de remise en état de la Navizence sont considérés comme de l'entretien et ne figurent pas dans l'investissement.

	C 2023	B 2024	B 2025
34 Charges financières	72'191.22	55'000.00	51'000.00

Les charges financières ne suscitent pas de commentaires.

	C 2023	B 2024	B 2025
36 Charges de transferts	3'038'811.03	3'162'400.00	3'245'300.00

Les charges de transferts s'apprécient de CHF 62'900 par des charges liées dépendantes du canton ou de structures intercommunales.

La hausse globale reste modérée, mais nous pouvons toutefois relever les principales adaptations suivantes :

- Hausse de bénéficiaires de mesures de curatelles entraînant une hausse de coûts de CHF 38'000 ;
- La rémunération du personnel enseignant augmente de CHF 24'000 pour le primaire ;
- Une baisse du coût par élève pour le CO de Grône dont le montant global baisse de CHF 27'000 ;
- Un premier versement supplémentaire de CHF 20'000 pour la réfection de l'orgue ;
- La hausse des coûts la STEP de Noës se monte à CHF 16'000.

	C 2023	B 2024	B 2025
40 Revenus fiscaux	4'306'900.82	3'765'000.00	3'955'000.00

L'estimation des recettes fiscales a été calculée de manière cohérente sur les données de taxations définitives 2023 et 2022, en tenant compte du contexte actuel. Les impôts sur les personnes physiques 2025 s'élèvent à CHF 3'199'000. Il est légèrement en hausse par rapport au budget 2024, par une considération plus importante de l'année 2022 presque entièrement taxée.

Les impôts sur les personnes morales s'élèvent à CHF 740'000, soit en augmentation de CHF 40'000 par rapport au budget 2024.

Le total des revenus des impôts de CHF 3'955'000 est en hausse de CHF 190'000 par rapport au budget 2024, en diminution de CHF 352'000 par rapport aux comptes 2023. La différence s'explique par la progression de l'indexation à 146 % et de l'adaptation des déductions fiscales.

	C 2023	B 2024	B 2025
41 Patentes et concessions	368'182.95	284'000.00	302'000.00

Les patentes et concessions ne suscitent pas de commentaires.

	C 2023	B 2024	B 2025
42 Taxes	1'790'685.34	1'505'700.00	1'807'100.00

La hausse est principalement expliquée par une amélioration de la vente d'énergie pour CHF 95'000 et par la vente de matériaux extraits lors de la remise en état de la Navizence pour CHF 220'000.

	C 2023	B 2024	B 2025
44 Revenus financiers	478'613.46	372'500.00	380'000.00

Les revenus financiers sont en légère hausse de CHF 7'500 par rapport au budget 2024.

	C 2023	B 2024	B 2025
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	150'452.12	220'550.00	380'850.00

Les services de l'eau potable, des eaux usées et des déchets urbains ont l'obligation d'être autofinancés sur une période de 8 ans.

L'eau potable dégage une insuffisance de financement de CHF 212'100.

Les eaux usées dégagent une insuffisance de financement de CHF 114'150.

Les déchets urbains dégagent une insuffisance de financement de CHF 54'600.

	C 2023	B 2024	B 2025
46 Revenus de transferts	872'843.56	976'300.00	2'090'800.00

Le montant de la péréquation financière s'élève à CHF 850'000, soit une augmentation de CHF 120'000.

De plus, le montant de la participation cantonale pour les travaux de la Navizence se monte à CHF 860'000.

La place de jeux au nord de l'école est financée par un fond historique qui n'est plus aux normes MCH2.

1.3.2 Politique d'amortissements :

Les amortissements des actifs appartenant au patrimoine administratif (l'ensemble des investissements nécessaires au fonctionnement d'une commune) s'effectuent en fonction de la durée d'utilisation et de la catégorie d'immobilisation. Les taux d'amortissement dégressif retenus par le Conseil municipal s'élèvent selon les types d'actif suivants, à savoir pour la période 2022 à 2026 :

- Bâtiments, constructions : durée d'utilisation 25 à 50 ans 15 %
- Travaux de génie civil : durée d'utilisation 40 à 60 ans 10 %
- Biens, meubles, machines, véhicules : durée d'utilisation 4 à 10 ans 60 %
- Autres immobilisations : durée d'utilisation 1 à 40 ans 50 %

La limite d'activation des investissements est fixée à CHF 50'000.

Nature des investissements	Dépenses	Recettes	Invest. nets
Logiciel Nest	fr. 70'000.00		70'000.00
Total Administration	70'000.00	0.00	70'000.00
Aménagement de la cour d'école	fr. 51'000.00		51'000.00
Total Formation	51'000.00	0.00	51'000.00
Local de rangement au Foulon	fr. 99'000.00		99'000.00
Total Culture, loisirs et culte	99'000.00	0.00	99'000.00
Part à la construction & correction des routes cant.	fr. 58'000.00		58'000.00
Rue des Clives	fr. 350'000.00		350'000.00
Total Trafic	408'000.00	0.00	408'000.00
Installations des compteurs d'eau	fr. 250'000.00		250'000.00
Protection du coteau de Beauregard	fr. 1'000'000.00	942'000.00	58'000.00
Total Protection et aménag. de l'environnement	1'250'000.00	942'000.00	308'000.00
Total intermédiaire	1'878'000.00	942'000.00	936'000.00

Nature des crédits d'engagement 2025	Dépenses	Recettes	Invest. nets
Maison Villageoise (CE)	fr. 0.00		0.00
Total Prévoyance	0.00	0.00	0.00
TOTAL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	1'878'000.00	942'000.00	936'000.00

Le volume des investissements bruts atteint CHF 1'878'000, en diminution de CHF 452'000 par rapport au budget 2024.

Le logiciel Nest est désormais utilisé par de nombreuses communes. Il a pour but de remplacer le contrôle des habitants actuellement géré par l'application G2i d'OFISA, dont le développement a été abandonné par l'éditeur et ne sera bientôt plus supporté. Cette solution plus moderne intègre mieux les échanges eCH. La commune de Chippis effectuera la transition en 2025.

La cour d'école mérite un réaménagement afin de rendre l'espace plus convivial.

Le nouveau local de rangement au Foulon permettra de séparer la partie alimentaire des toilettes et d'améliorer l'offre de ce couvert loué.

Le concept de la Rue des Clives a été revu afin d'opter pour une réfection complète incluant des travaux sur le réseau d'eau et le Plan général d'évacuation des eaux (PGEE).

À la vue des déficits sur le service autofinancé de l'eau potable, une refonte du règlement s'avère nécessaire et doit s'appuyer sur un système de comptage des débits utilisés. La pose des compteurs d'eau se poursuit en 2025 dans le village.

La deuxième étape de protection du coteau de Beauregard se poursuit et la troisième débute. Le canton et la confédération prennent en grande partie à leur charge ces travaux. Un reliquat de CHF 58'000 est supporté par notre commune.

1.4 Indicateurs financiers

Aperçu des indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget	
1. Taux d'endettement net (I1)	2023	2024	2025	Moyenne
Dettes nettes en % des revenus fiscaux	-147.9%	-152.7%	-125.4%	-142.0%

Valeurs indicatives

< 100%	bon
100% - 150%	suffisant
> 150%	mauvais

2. Degré d'autofinancement (I2)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	110.8%	22.0%	15.6%	59.3%

Valeurs indicatives

> 100%	haute conjoncture
80% - 100%	cas normal
50% - 80%	récession

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2023	2024	2025	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-0.8%	-0.3%	-0.3%	-0.5%

Valeurs indicatives

0% - 4%	bon
4% - 9%	suffisant
> 9%	mauvais

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette brute en % des revenus courants	13.3%	23.6%	27.7%	21.7%

Valeurs indicatives

< 50%	très bon
50% - 100%	bon
100% - 150%	moyen
150% - 200%	mauvais
> 200%	critique

5. Proportion des investissements (I5)	2023	2024	2025	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	21.2%	25.7%	18.3%	21.6%

Valeurs indicatives

< 10%	eff. d'inv. faible
10% - 20%	eff. d'inv. moyen
20% - 30%	eff. d'inv. élevé
> 30%	eff. d'inv. très élevé

6. Part du service de la dette (I6)	2023	2024	2025	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	7.0%	7.4%	6.1%	6.8%

Valeurs indicatives

< 5%	charge faible
5% - 15%	charge acceptable
> 15%	charge forte

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette nette l par habitant	-4093	-3596	-3102	-3593

Valeurs indicatives

< 0 CHF	patrimoine net
0 – 1'000 CHF	endettement faible
1'001 – 2'500 CHF	endettement moyen
2'501 – 5'000 CHF	endettement important
> 5'000 CHF	endettement très important

8. Taux d'autofinancement (I8)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	19.0%	2.5%	1.6%	7.6%

Valeurs indicatives

> 20%	bon
10% – 20%	moyen
< 10%	mauvais

Les indicateurs financiers servent à analyser l'équilibre budgétaire de la collectivité, la qualité de la gestion financière et l'importance de l'endettement.

Le taux d'endettement est qualifié de bon. Quant au degré d'autofinancement, il correspond à des investissements à réaliser en période de récession. La part des charges d'intérêts est bonne, la commune n'ayant à ce jour pas d'emprunt. De plus, l'indicateur de la dette brute par rapport aux revenus se trouve être très bon.

La proportion des investissements correspond à un effort d'investissement moyen, en baisse de 7.4% par rapport au budget 2024.

Dès lors, la politique d'investissements, décidée par le Conseil, est adéquate.

La part du service de la dette, en baisse de 1.3 % par rapport au budget 2024 est une charge acceptable.

La fortune nette par habitant diminue de CHF 3'596 à CHF 3'109 selon les estimations budgétaires sur une base de 1'599 habitants, en hausse de 43 habitants par rapport au 31.12.2023.

Le taux d'autofinancement est faible principalement en raison des travaux de la Navizence qui ne seront pas activés.

1.5 Conclusion

Le budget 2025 s'inscrit dans un environnement économique à l'avenir incertain. L'inflation est désormais plus modérée, mais des pressions sur les prix persistent. Par ailleurs, les ajustements des déductions fiscales ainsi que la progression du taux d'indexation auront un impact sur les recettes fiscales futures. Les effets réels de ces mesures fiscales restent encore à préciser.

Le budget est en ligne avec ceux des années précédentes, malgré une augmentation des charges liées à la remise en état de la Navizence.

Les investissements nets prévus sont en hausse de CHF 132'000 par rapport au budget 2024, mais restent néanmoins inférieurs à ceux des années précédentes.

Au vu de ce qui précède, le Conseil communal vous prie d'approuver le budget 2025.

2 Plan financier et projection 2025 – 2028

Plan financier

Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2023	2024	2025	2026	2027	2028

Prévisions compte de résultats

Total des charges financières	6'453'077	6'848'300	8'534'450	7'337'683	7'384'981	7'419'163
Total des revenus financiers	7'966'241	7'023'100	8'680'100	7'439'550	7'459'523	7'479'595
Marge d'autofinancement	1'513'164	174'800	145'650	101'868	74'542	60'433
Amortissements planifiés	628'180	547'000	567'000	580'250	610'668	680'237
Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	-	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	-	-	-	50'000	50'000	50'000
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	150'452	220'550	380'850	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	150'452	220'550	380'850	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	1'000'000	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	35'435	-151'650	-40'500	-478'383	-536'126	-619'804

Prévision du compte des investissements

Total des dépenses	1'713'021	2'330'000	1'878'000	2'000'000	1'400'000	900'000
Total des recettes	347'341	1'537'000	942'000	-	-	-
Investissements nets	1'365'680	793'000	936'000	2'000'000	1'400'000	900'000

Financement des investissements

Report des investissements nets	1'365'680	793'000	936'000	2'000'000	1'400'000	900'000
Marge d'autofinancement	1'513'164	174'800	145'650	101'868	74'542	60'433
Excédent (+) découvert (-) de financement	147'483	-618'200	-790'350	-1'898'133	-1'325'458	-839'567

Modification de la fortune/découvert

Excédent revenus (+) charges (-)	35'435	-151'650	-40'500	-478'383	-536'126	-619'804
Excédent /Découvert du bilan	6'859'499	6'707'849	6'667'349	6'188'967	5'652'840	5'033'036

Modification des engagements

Variation capitaux de tiers	-147'483	618'200	790'350	1'848'133	1'275'458	789'567
Capitaux de tiers	4'342'111	4'960'311	5'750'661	7'598'793	8'874'251	9'663'819

2.1 Caractéristique du compte de résultats

L'augmentation des charges financières est calculée en fonction de variations plausibles au plan quadriennal pour les postes concernés. Pour les revenus financiers, une estimation de l'accroissement de la population sur les prochaines années sert de base de calcul. En l'occurrence, c'est essentiellement l'importance des amortissements ordinaires qui explique les résultats d'excédents de charges.

2.2 Caractéristiques du compte des investissements

- Les sanitaires des écoles devraient être entièrement rénovés dans les 2 bâtiments scolaires.
- La pose de panneaux solaires sur le bâtiment du FC Chippis devrait être entreprise.
- Les travaux d'aménagement des routes communales devraient se poursuivre avec la réfection de la Rue de Clives, puis continuer à raison de CHF 200'000 par an.
- La sécurisation de la zone industrielle de Chippis grandement subventionnée devrait se terminer en 2025. Une digue estimée à CHF 700'000 à notre charge est également envisagée afin de la classer définitivement hors de la zone danger.

Il est à relever que, sur la base de ces projections et financements externes, la commune aura recours à l'emprunt pour faire face aux importants investissements, toutefois nécessaires à offrir aux citoyens des services et des infrastructures adaptés. La fortune nette par habitant devrait s'élever à environ CHF 655 à l'horizon 2028.

Le Conseil municipal devra se montrer particulièrement vigilant et poursuivre sa politique méticuleuse de gestion des coûts afin d'assumer les engagements futurs.

Chippis, janvier 2025

3 Aperçu des principaux éléments du budget

3.1 Aperçu du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	6'453'076.77	6'848'300.00	8'534'450.00
Revenus financiers	+ CHF	7'966'240.53	7'023'100.00	8'680'100.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	1'513'163.76	174'800.00	145'650.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	1'513'163.76	174'800.00	145'650.00
Amortissements planifiés	- CHF	628'180.45	547'000.00	567'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	150'452.12	220'550.00	380'850.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	1'000'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	151'650.00	40'500.00
Excédent de revenus	= CHF	35'435.43	-	-
Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	1'713'021.05	2'330'000.00	1'878'000.00
Recettes	- CHF	347'340.60	1'537'000.00	942'000.00
Investissements nets	= CHF	1'365'680.45	793'000.00	936'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	-	-	-
Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	1'513'163.76	174'800.00	145'650.00
Investissements nets	- CHF	1'365'680.45	793'000.00	936'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	-	618'200.00	790'350.00
Excédent de financement	= CHF	147'483.31	-	-

3.2 Compte de résultats échelonné

Compte de résultats échelonné		Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	1'034'638.10	1'113'950.00	1'185'000.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	2'336'910.32	2'447'350.00	3'965'950.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	462'417.15	497'000.00	509'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
36 Charges de transferts	CHF	3'038'811.03	3'162'400.00	3'245'300.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	6'872'776.60	7'220'700.00	8'905'250.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	4'306'900.82	3'765'000.00	3'955'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	368'182.95	284'000.00	302'000.00
42 Taxes	CHF	1'790'685.34	1'505'700.00	1'807'100.00
43 Revenus divers	CHF	12'725.00	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	150'452.12	220'550.00	380'850.00
46 Revenus de transferts	CHF	872'843.56	976'300.00	2'090'800.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	7'501'789.79	6'751'550.00	8'535'750.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		629'013.19	-469'150.00	-369'500.00
34 Charges financières	CHF	72'191.22	55'000.00	51'000.00
44 Revenus financiers	CHF	478'613.46	372'500.00	380'000.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	406'422.24	317'500.00	329'000.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		1'035'435.43	-151'650.00	-40'500.00
38 Charges extraordinaires	CHF	1'000'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-1'000'000.00	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	35'435.43	-151'650.00	-40'500.00

3.3 Compte de résultats selon les tâches

Compte de résultats selon les tâches		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale		814'531.24	37'725.45	823'900.00	27'700.00	946'100.00	40'800.00
1 Ordre et sécurité publics, défense		321'072.07	61'597.45	323'100.00	57'500.00	388'200.00	57'500.00
2 Formation		1'493'681.24	112'733.45	1'717'800.00	89'500.00	1'754'300.00	90'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église		492'412.64	91'734.90	482'850.00	59'000.00	647'700.00	187'400.00
4 Santé		294'530.13	-	314'400.00	-	324'600.00	-
5 Prévoyance sociale		1'008'051.36	117'689.30	1'182'900.00	158'000.00	1'185'000.00	141'000.00
6 Trafic et télécommunications		909'874.84	202'199.51	820'900.00	176'000.00	895'300.00	185'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		846'606.85	738'887.82	844'550.00	739'650.00	2'010'350.00	1'749'950.00
8 Economie publique		708'253.04	1'265'294.07	666'400.00	989'000.00	736'400.00	1'326'000.00
9 Finances et impôts		1'192'243.81	5'488'830.70	218'500.00	4'947'300.00	213'500.00	5'283'300.00
Total des charges et des revenus		8'081'257.22	8'116'692.65	7'395'300.00	7'243'650.00	9'101'450.00	9'060'950.00
Excédent de charges			-		151'650.00		40'500.00
Excédent de revenus		35'435.43		-		-	

3.4 Compte de résultats selon les natures

Compte de résultats selon les natures		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel		1'034'638.10		1'113'950.00		1'185'000.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation		2'336'910.32		2'447'350.00		3'965'950.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif		462'417.15		497'000.00		509'000.00	
34 Charges financières		72'191.22		55'000.00		51'000.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux		-		-		-	
36 Charges de transferts		3'038'811.03		3'162'400.00		3'245'300.00	
37 Subventions redistribuées		-		-		-	
38 Charges extraordinaires		1'000'000.00		-		-	
39 Imputations internes		136'289.40		119'600.00		145'200.00	
40 Revenus fiscaux			4'306'900.82		3'765'000.00		3'955'000.00
41 Patentes et concessions			368'182.95		284'000.00		302'000.00
42 Taxes			1'790'685.34		1'505'700.00		1'807'100.00
43 Revenus divers			12'725.00		-		-
44 Revenus financiers			478'613.46		372'500.00		380'000.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux			150'452.12		220'550.00		380'850.00
46 Revenus de transferts			872'843.56		976'300.00		2'090'800.00
47 Subventions à redistribuer			-		-		-
48 Revenus extraordinaires			-		-		-
49 Imputations internes			136'289.40		119'600.00		145'200.00
Total des charges et des revenus		8'081'257.22	8'116'692.65	7'395'300.00	7'243'650.00	9'101'450.00	9'060'950.00
Excédent de charges			-		151'650.00		40'500.00
Excédent de revenus		35'435.43		-		-	

3.5 Compte des investissements selon les tâches

Compte des investissements selon les tâches		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale		-	-	-	-	70'000.00	-
1 Ordre et sécurité publics, défense		-	-	-	-	-	-
2 Formation		-	-	-	-	51'000.00	-
3 Culture, sports et loisirs, église		96'964.20	9'100.00	343'000.00	-	99'000.00	-
4 Santé		-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale		1'008'866.60	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications		261'882.35	-	250'000.00	-	408'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		345'307.90	338'240.60	1'737'000.00	1'537'000.00	1'250'000.00	942'000.00
8 Economie publique		-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts		-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes		1'713'021.05	347'340.60	2'330'000.00	1'537'000.00	1'878'000.00	942'000.00
Excédent de dépenses			1'365'680.45		793'000.00		936'000.00
Excédent de recettes		-		-		-	

3.6 Compte des investissements selon les natures

Compte des investissements selon les natures	Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	1'547'257.75		2'280'000.00		1'750'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	-		-		70'000.00	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	-		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	165'763.30		50'000.00		58'000.00	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		-
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		347'340.60		1'537'000.00		942'000.00
64 Remboursement de prêts		-		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	1'713'021.05	347'340.60	2'330'000.00	1'537'000.00	1'878'000.00	942'000.00
Excédent de dépenses		1'365'680.45		793'000.00		936'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

3.7 Autres tableaux du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte annuel		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
Compte de résultats		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)		8'081'257.22		7'395'300.00		9'101'450.00	
Total des revenus			8'116'692.65		7'243'650.00		9'060'950.00
Excédent de revenus		35'435.43		-		-	
Excédent de charges			-		151'650.00		40'500.00
Total		8'116'692.65	8'116'692.65	7'395'300.00	7'395'300.00	9'101'450.00	9'101'450.00
Compte des investissements		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan		1'713'021.05		2'330'000.00		1'878'000.00	
Total des recettes reportées au bilan			347'340.60		1'537'000.00		942'000.00
Investissements nets 3)			1'365'680.45		793'000.00		936'000.00
Total		1'713'021.05	1'713'021.05	2'330'000.00	2'330'000.00	1'878'000.00	1'878'000.00
Financement							
Report des investissements nets		1'365'680.45		793'000.00		936'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif			628'180.45		547'000.00		567'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux			-		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		150'452.12		220'550.00		380'850.00	
Report réévaluation prêts du PA			-		-		-
Report réévaluation des participations du PA			-		-		-
Report attributions au capital propre			1'000'000.00		-		-
Report réévaluation du PA		-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre		-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats			35'435.43		-		-
Excédent de charges du compte de résultats		-		151'650.00		40'500.00	
Excédent de financement		147'483.31		-		-	
Insuffisance de financement			-		618'200.00		790'350.00
Total		1'663'615.88	1'663'615.88	1'165'200.00	1'165'200.00	1'357'350.00	1'357'350.00
Modification du capital							
Report de l'excédent de financement			147'483.31		-		-
Report de l'insuffisance de financement		-		618'200.00		790'350.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan			1'713'021.05		2'330'000.00		1'878'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan		347'340.60		1'537'000.00		942'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		628'180.45		547'000.00		567'000.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA		-		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers		-		-		-	
Report réévaluation du PA			-		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers			-		-		-
Augmentation du capital propre		884'983.31		-		-	
Diminution du capital propre			-		372'200.00		421'350.00
Total		1'860'504.36	1'860'504.36	2'702'200.00	2'702'200.00	2'299'350.00	2'299'350.00

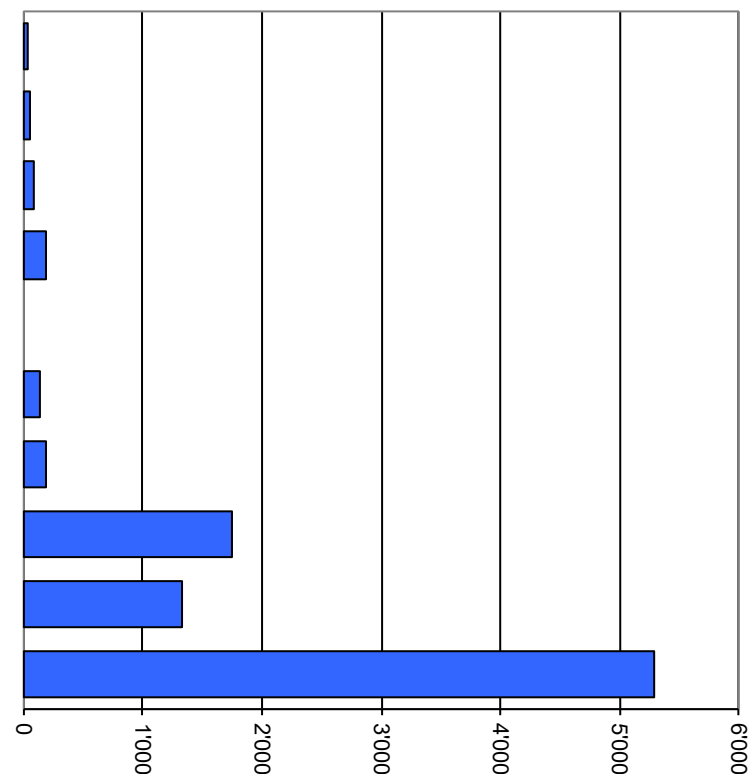
Compte de résultats financiers selon les tâches		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale		814'531.24	37'725.45	823'900.00	27'700.00	911'100.00	40'800.00
1 Ordre et sécurité publics, défense		321'072.07	61'597.45	323'100.00	57'500.00	388'200.00	57'500.00
2 Formation		1'493'681.24	112'733.45	1'717'800.00	89'500.00	1'746'300.00	90'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église		398'548.44	91'734.90	391'850.00	59'000.00	604'700.00	187'400.00
4 Santé		294'530.13	-	314'400.00	-	324'600.00	-
5 Prévoyance sociale		844'184.76	117'689.30	1'044'900.00	158'000.00	1'067'000.00	141'000.00
6 Trafic et télécommunications		662'992.49	202'199.51	706'900.00	176'000.00	775'300.00	185'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire		723'039.55	590'465.70	640'550.00	519'100.00	1'767'350.00	1'369'100.00
8 Economie publique		708'253.04	1'263'264.07	666'400.00	989'000.00	736'400.00	1'326'000.00
9 Finances et impôts		192'243.81	5'488'830.70	218'500.00	4'947'300.00	213'500.00	5'283'300.00
Total des charges et des revenus		6'453'076.77	7'966'240.53	6'848'300.00	7'023'100.00	8'534'450.00	8'680'100.00
Marge d'autofinancement (négative)			-		-		-
Marge d'autofinancement		1'513'163.76		174'800.00		145'650.00	

TABLEAU DES CHARGES PAR NATURE	Total général	0 ADMINISTRATION GENERALE	1 SECURITE PUBLIQUE	2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION	3 CULTE - CULTURE - LOISIRS & TOURISME	4 SANTÉ	5 PREVOYANCE SOCIALE	6 TRAFFIC	7 PROTEC. + AMENAG. ENVIRONNEMENT	8 SERVICES ECONOMIQUES	9 FINANCES ET IMPÔTS
3 CHARGES	9'101'450	946'100	388'200	1'754'300	647'700	324'600	1'185'000	895'300	2'010'350	736'400	213'500
30 Charges de personnel	1'185'000	541'000	50'400	139'500	27'900		148'700	270'500	4'000		3'000
300 Autorités et comissions	166'000	152'500	3'500	500	5'500				4'000		
301 Personnel administratif et d'exploitation	811'600	304'500	37'500	105'000	18'000		122'000	222'000			2'600
302 Traitement des enseignants	9'000			9'000							
305 Cotisations patronales	195'400	81'000	9'400	25'000	4'400		26'700	48'500			400
309 Autres charges de personnel	3'000	3'000									
31 Biens, services et charges d'exploitation	3'965'950	344'500	86'000	415'200	330'800	400	82'700	357'000	1'547'050	702'300	100'000
310 Charges de matériel et de marchandises	113'500	13'000	20'500	57'000			9'000	12'000	2'000		
311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif	246'500	26'000	10'000	65'500	45'000		5'000	65'000	30'000		
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	878'700	6'000	3'000	81'000	20'000		7'000	31'000	69'500	661'200	
313 Prestations de services et honoraires	603'950	177'500	22'500	70'000	44'800	400	23'100	12'300	232'250	21'100	
314 Réfection et entretien courants	1'866'800	57'000	25'000	126'000	221'000		29'000	193'500	1'195'300	20'000	
315 Entretien des biens meubles	102'000	54'000	5'000	3'000				28'000	12'000		
316 Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation	157'000	7'000		8'200					500		
318 Réévaluations sur créances	104'000								4'000		100'000
319 Autres charges d'exploitation	34'800	4'000		4'500			9'600	15'200	1'500		
33 Amortissements du patrimoine administratif PA	509'000	35'000		8'000	43'000		118'000	62'000	243'000		
330 Amortissements des immobilisations corporelles	465'000			8'000	43'000		118'000	62'000	234'000		
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	44'000	35'000							9'000		
34 Charges financières	51'000										51'000
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	27'000										27'000
349 Diverses charges financières	24'000										24'000
36 Charges de transfert	3'245'300	25'000	249'000	1'182'000	181'000	324'200	815'500	201'500	180'000	32'100	55'000
360 Parts de revenus destinés à des tiers	41'000										41'000
361 Dédommagements à des collectivités publiques	76'500		3'000		3'000		6'500		50'000		14'000
363 Subv. à des collectivités publiques et à des tiers	3'069'800	25'000	246'000	1'182'000	178'000	324'200	809'000	143'500	130'000	32'100	
366 Amortissements, subventions d'investissements	58'000							58'000			
39 Imputations internes	145'200	600	2'800	9'600	65'000		20'100	4'300	36'300	2'000	4'500
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000						1'000				
391 Prestations de service	135'600	600	2'800	9'600	65'000		14'500	4'300	33'300	2'000	3'500
392 Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600						4'600				
393 Frais administratifs et d'exploitation	3'000								3'000		
394 Intérêts et charges financières théoriques	1'000										1'000

TABLEAU DES REVENUS PAR NATURE	Total général	0 ADMINISTRATION GENERALE	1 SECURITE PUBLIQUE	2 ENSEIGNEMENT ET FORMATION	3 CULTE - CULTURE - LOISIRS & TOURISME	4 SANTÉ	5 PREVOYANCE SOCIALE	6 TRAFFIC	7 PROTEC. + AMENAG. ENVIRONNEMENT	8 SERVICES ECONOMIQUES	9 FINANCES ET IMPÔTS
4 REVENUS	9'060'950	40'800	57'500	90'000	187'400		141'000	185'000	1'749'950	1'326'000	5'283'300
40 Revenus fiscaux	3'955'000								16'000		3'939'000
400 Impôts directs, personnes physiques	3'003'000										3'003'000
401 Impôts directs, personnes morales	550'000										550'000
402 Autres impôts directs	386'000										386'000
403 Impôts sur la propriété et sur les charges	16'000								16'000		
41 Patentes et concessions	302'000										302'000
412 Concessions	302'000										302'000
42 Taxes et redevances	1'807'100	15'200	52'500	2'000	1'900			20'000	465'500	1'250'000	
420 Taxes de compensation	18'000		18'000								
421 Emoluments pour actes administratifs	42'000	2'000	34'000						6'000		
424 Taxes d'utilisation et pour prestations de service	459'000							8'000	451'000		
425 Recettes sur ventes	1'254'700	200							4'500	1'250'000	
426 Remboursements	20'900	13'000		2'000	1'900				4'000		
427 Amendes	12'500		500					12'000			
44 Revenus financiers	380'000	500		42'000	44'500		12'000	48'000		76'000	157'000
440 Revenus des intérêts	25'000										25'000
443 Produit des immeubles du PF	132'000										132'000
445 Revenus financiers de prêts et de part. du PA	114'500	500			38'000					76'000	
447 Revenus des immeubles PA	108'500			42'000	6'500		12'000	48'000			
45 Prélèvements fonds et financements spéciaux	380'850								380'850		
451 Prélèvements comme capital propre	380'850								380'850		
46 Revenus de transferts	2'090'800	2'500	5'000	46'000	141'000		129'000		882'000		885'300
460 Parts à des revenus de tiers	34'800										34'800
461 Dédommagements de collectivités publiques	2'500	2'500									
462 Péréquation financière intercommunale	850'000										850'000
463 Subventions de collectivités publiques et de tiers	1'203'000		5'000	46'000	141'000		129'000		882'000		
469 Autres revenus de transfert	500										500
49 Imputations internes	145'200	22'600						117'000	5'600		
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000	1'000									
491 Prestations de service	135'600	14'000						117'000	4'600		
492 Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600	4'600									
493 Frais administratifs et d'exploitation	3'000	3'000									
494 Intérêts et charges financières théoriques	1'000								1'000		

Compte de résultats selon les tâches, revenus

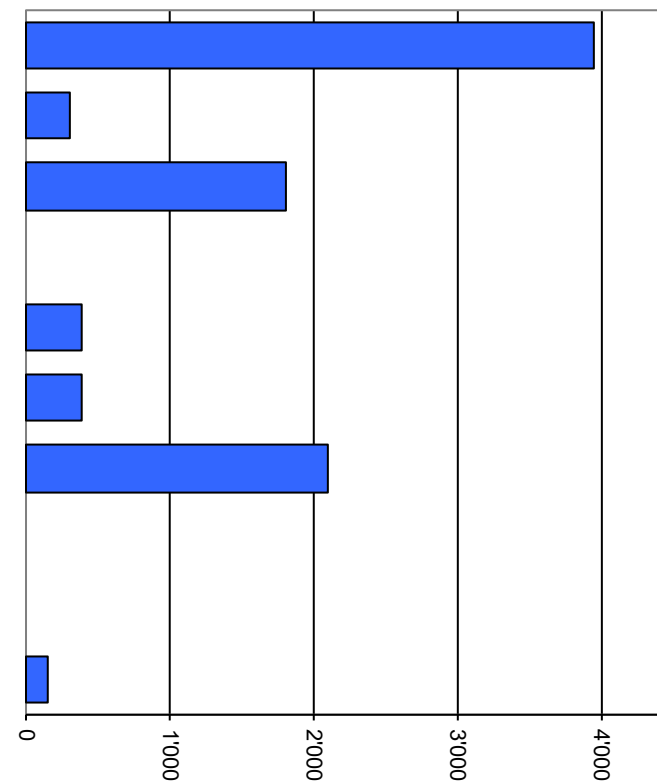
0	Administration générale	0.5%	40'800
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.6%	57'500
2	Formation	1.0%	90'000
3	Culture, sports et loisirs, église	2.1%	187'400
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	1.6%	141'000
6	Trafic et télécommunications	2.0%	185'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	19.3%	1'749'950
8	Economie publique	14.6%	1'326'000
9	Finances et impôts	58.3%	5'283'300
Total			9'060'950



Milliers

Compte de résultats selon les natures, revenus

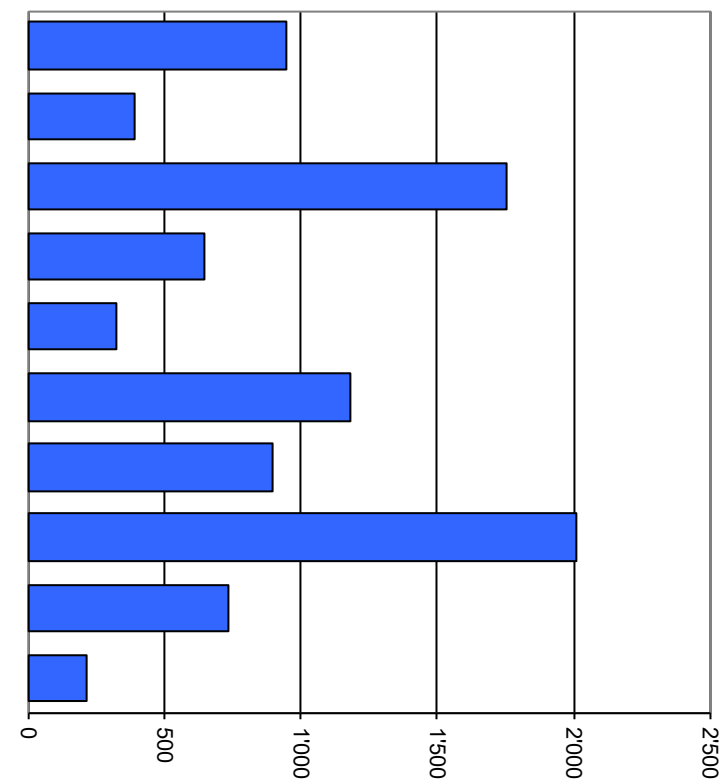
40 Revenus fiscaux	43.6%	3'955'000
41 Patentes et concessions	3.3%	302'000
42 Taxes	19.9%	1'807'100
43 Revenus divers	0.0%	0
44 Revenus financiers	4.2%	380'000
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	4.2%	380'850
46 Revenus de transferts	23.1%	2'090'800
47 Subventions à redistribuer	0.0%	0
48 Revenus extraordinaires	0.0%	0
49 Imputations internes	1.6%	145'200
Total		9'060'950



Milliers

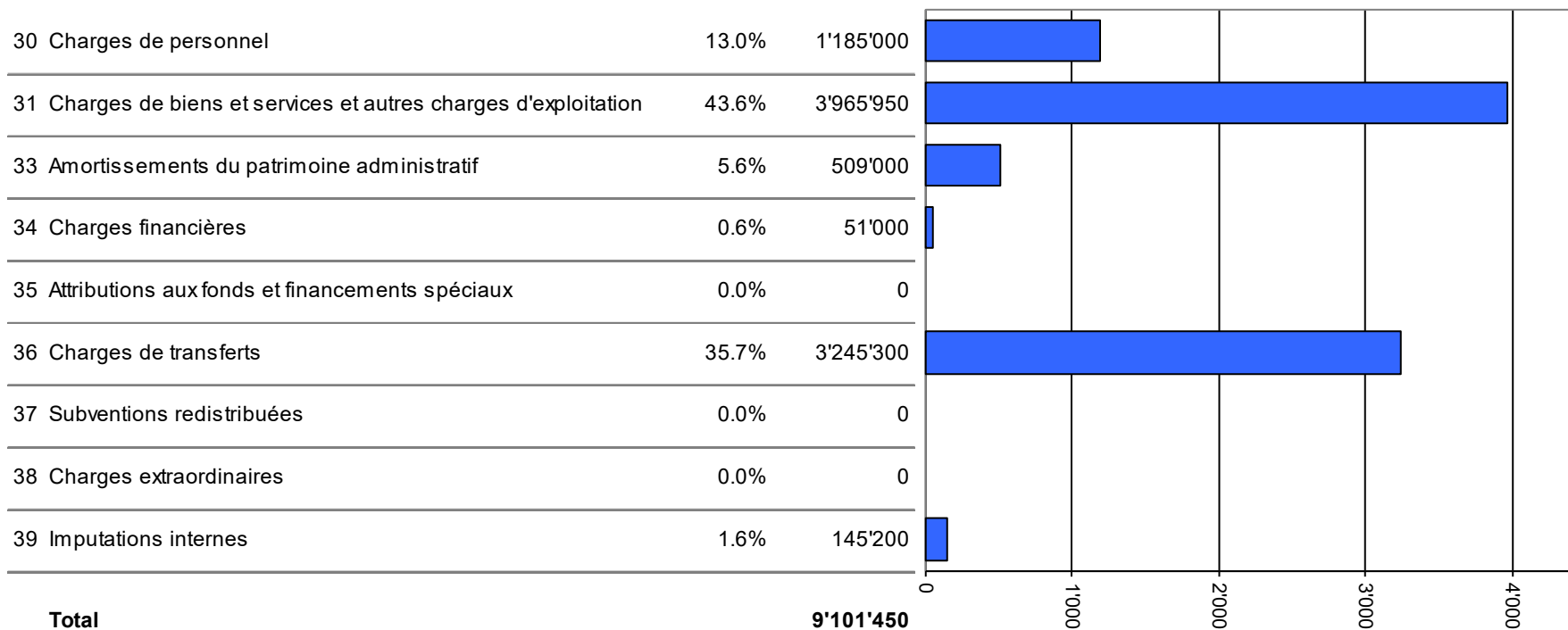
Compte de résultats selon les tâches, charges

0	Administration générale	10.4%	946'100
1	Ordre et sécurité publics, défense	4.3%	388'200
2	Formation	19.3%	1'754'300
3	Culture, sports et loisirs, église	7.1%	647'700
4	Santé	3.6%	324'600
5	Prévoyance sociale	13.0%	1'185'000
6	Trafic et télécommunications	9.8%	895'300
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	22.1%	2'010'350
8	Economie publique	8.1%	736'400
9	Finances et impôts	2.3%	213'500
Total			9'101'450



Milliers

Compte de résultats selon les natures, charges



Milliers

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget
	2023	2024	2025
1. Taux d'endettement net (I1)	-147.88%	-152.74%	-125.42%
	bon	bon	bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	110.80%	22.04%	15.56%
	haute conjoncture	récession	récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-0.84%	-0.27%	-0.28%
	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	13.34%	23.62%	27.73%
	très bon	très bon	très bon
5. Proportion des investissements (I5)	21.18%	25.72%	18.29%
	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. moyen
6. Part du service de la dette (I6)	7.03%	7.41%	6.08%
	charge acceptable	charge acceptable	charge acceptable
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	-4093	-3596	-3102
	patrimoine net	patrimoine net	patrimoine net
8. Taux d'autofinancement (I8)	18.96%	2.45%	1.63%
	moyen	mauvais	mauvais

Aperçu des indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget	
1. Taux d'endettement net (I1)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette nette en % des revenus fiscaux	-147.9%	-152.7%	-125.4%	-142.0%

Valeurs indicatives

< 100%	bon
100% - 150%	suffisant
> 150%	mauvais

2. Degré d'autofinancement (I2)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	110.8%	22.0%	15.6%	59.3%

Valeurs indicatives

> 100%	haute conjoncture
80% - 100%	cas normal
50% - 80%	récession

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2023	2024	2025	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-0.8%	-0.3%	-0.3%	-0.5%

Valeurs indicatives

0% - 4%	bon
4% - 9%	suffisant
> 9%	mauvais

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette brute en % des revenus courants	13.3%	23.6%	27.7%	21.7%

Valeurs indicatives

< 50%	très bon
50% - 100%	bon
100% - 150%	moyen
150% - 200%	mauvais
> 200%	critique

5. Proportion des investissements (I5)	2023	2024	2025	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	21.2%	25.7%	18.3%	21.6%

Valeurs indicatives

< 10%	eff. d'inv. faible
10% - 20%	eff. d'inv. moyen
20% - 30%	eff. d'inv. élevé
> 30%	eff. d'inv. très élevé

6. Part du service de la dette (I6)	2023	2024	2025	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	7.0%	7.4%	6.1%	6.8%

Valeurs indicatives

< 5%	charge faible
5% - 15%	charge acceptable
> 15%	charge forte

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette nette 1 par habitant	-4093	-3596	-3102	-3593

Valeurs indicatives

< 0 CHF	patrimoine net
0 - 1'000 CHF	endettement faible
1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen
2'501 - 5'000 CHF	endettement important
> 5'000 CHF	endettement très important

8. Taux d'autofinancement (I8)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	19.0%	2.5%	1.6%	7.6%

Valeurs indicatives

> 20%	bon
10% - 20%	moyen
< 10%	mauvais

4 Détail du compte de résultats

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 ADMINISTRATION GENERALE	814'531.24	37'725.45	823'900.00	27'700.00	946'100.00	40'800.00
		776'805.79		796'200.00		905'300.00
1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	321'072.07	61'597.45	323'100.00	57'500.00	388'200.00	57'500.00
		259'474.62		265'600.00		330'700.00
2 FORMATION	1'493'681.24	112'733.45	1'717'800.00	89'500.00	1'754'300.00	90'000.00
		1'380'947.79		1'628'300.00		1'664'300.00
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	492'412.64	91'734.90	482'850.00	59'000.00	647'700.00	187'400.00
		400'677.74		423'850.00		460'300.00
4 SANTE	294'530.13		314'400.00		324'600.00	
		294'530.13		314'400.00		324'600.00
5 PREVOYANCE SOCIALE	1'008'051.36	117'689.30	1'182'900.00	158'000.00	1'185'000.00	141'000.00
		890'362.06		1'024'900.00		1'044'000.00
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	909'874.84	202'199.51	820'900.00	176'000.00	895'300.00	185'000.00
		707'675.33		644'900.00		710'300.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	846'606.85	738'887.82	844'550.00	739'650.00	2'010'350.00	1'749'950.00
		107'719.03		104'900.00		260'400.00
8 ECONOMIE PUBLIQUE	708'253.04	1'265'294.07	666'400.00	989'000.00	736'400.00	1'326'000.00
	557'041.03		322'600.00		589'600.00	
9 FINANCES ET IMPOTS	1'192'243.81	5'488'830.70	218'500.00	4'947'300.00	213'500.00	5'283'300.00
	4'296'586.89		4'728'800.00		5'069'800.00	
TOTAL	8'081'257.22	8'116'692.65	7'395'300.00	7'243'650.00	9'101'450.00	9'060'950.00
	35'435.43			151'650.00		40'500.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	ADMINISTRATION GENERALE	814'531.24	37'725.45	823'900.00	27'700.00	946'100.00	40'800.00
011	Législatif	2'831.25		4'000.00		4'000.00	
011.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	2'831.25		4'000.00		4'000.00	
012	Exécutif	127'925.50		123'300.00		163'400.00	
012.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	110'148.00		108'000.00		147'000.00	
012.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	8'817.45		6'100.00		7'000.00	
012.3052.00	Cotisations caisse de pension	4'262.40		4'500.00		3'500.00	
012.3053.00	Cotisations LAA	921.15		900.00		1'200.00	
012.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	2'597.00		2'600.00		3'200.00	
012.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'179.50		1'200.00		1'500.00	
022	Services généraux	658'090.72	37'572.85	640'700.00	27'700.00	712'000.00	40'800.00
022.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	1'475.00		1'000.00		1'500.00	
022.3010.00	Traitement du personnel	289'483.75		296'000.00		304'000.00	
022.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	19'104.06		20'000.00		20'500.00	
022.3052.00	Cotisations caisse de pension	22'681.85		23'000.00		26'000.00	
022.3053.00	Cotisations LAA	4'735.43		5'000.00		5'000.00	
022.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	8'044.59		8'500.00		8'500.00	
022.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	3'772.04		4'000.00		4'500.00	
022.3090.00	Frais de formation	6'917.80		3'000.00		3'000.00	
022.3100.00	Matériel de bureau	5'670.35		4'000.00		5'000.00	
022.3102.00	Imprimés, publications	5'031.86		11'000.00		8'000.00	
022.3110.00	Mobilier et équipement de bureau			4'000.00		15'000.00	
022.3113.00	Matériel informatique	656.75		5'000.00		11'000.00	
022.3130.01	Frais de téléphone	1'576.00		2'000.00		2'000.00	
022.3130.02	Frais bancaires et postaux	3'095.70		5'000.00		4'000.00	
022.3130.03	Frais d'information	800.00					
022.3130.04	Frais d'envoi	9'433.23		10'000.00		10'000.00	
022.3130.05	Frais de réception	19'385.40		21'000.00		23'000.00	
022.3130.06	Cotisations et dons	4'388.80		5'000.00		5'500.00	
022.3130.07	Frais d'encaissement	14'597.60		20'000.00		20'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
022.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	28'105.10		27'000.00		27'000.00	
022.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	76'354.15		28'000.00		39'000.00	
022.3134.00	Assurances	6'656.60		7'000.00		5'000.00	
022.3137.00	Impôts communaux, cantonaux et fédéraux	35'696.80		39'000.00		39'000.00	
022.3158.00	Hébergement, logiciels, licences	49'736.50		54'500.00		54'000.00	
022.3160.02	Location de la salle bourgeoisiale	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
022.3162.00	Leasing photocopieuse	3'004.00		3'000.00		3'000.00	
022.3199.00	Autres charges d'exploitation	4'427.15		3'000.00		4'000.00	
022.3320.00	Amortissements planifiés, logiciels					35'000.00	
022.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	29'137.60		26'000.00		25'000.00	
022.3910.00	Prestations de service imputées	122.61		1'700.00		500.00	
022.4210.00	Emoluments administratifs		3'080.30		2'000.00		2'000.00
022.4250.00	Ventes		463.00		200.00		200.00
022.4260.01	Récupération frais d'encaissement		5'423.05		13'000.00		13'000.00
022.4270.00	Amendes		1'400.00				
022.4451.00	Dividendes des participations du PA		1'618.00				500.00
022.4612.00	Participation de la bourgeoisie pour la gestion administrative		2'750.00		2'500.00		2'500.00
022.4900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		1'000.00				1'000.00
022.4910.00	Prestations de service imputées		14'238.50		7'000.00		14'000.00
022.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		4'600.00				4'600.00
022.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		3'000.00		3'000.00		3'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029	Immeubles administratifs	25'683.77	152.60	55'900.00		66'700.00	
029.3010.00	Traitement du personnel	500.00		500.00		500.00	
029.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	33.00		60.00		60.00	
029.3053.00	Cotisations LAA	4.85		10.00		10.00	
029.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	13.90		20.00		20.00	
029.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	7.85		10.00		10.00	
029.3120.00	Chauffage, énergie, eau	4'269.95		10'200.00		6'000.00	
029.3130.00	Prestations de services de tiers	1'608.89		2'500.00		2'500.00	
029.3134.00	Assurances	423.50		500.00		500.00	
029.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	18'657.70		42'000.00		57'000.00	
029.3199.00	Autres charges d'exploitation	11.73					
029.3910.00	Prestations de service imputées	152.40		100.00		100.00	
029.4260.00	Remboursements et participations de tiers		152.60				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	321'072.07	61'597.45	323'100.00	57'500.00	388'200.00	57'500.00
111	Police	120'392.69	1'500.00	124'400.00	500.00	122'400.00	500.00
111.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	646.20					
111.3134.00	Assurances	300.20		400.00		400.00	
111.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'269.45		5'000.00		5'000.00	
111.3611.00	Réseau Polycom	1'889.20		2'500.00		2'500.00	
111.3632.01	Police intercommunale	114'858.50		116'000.00		114'000.00	
111.3910.00	Prestations de service imputées	429.14		500.00		500.00	
111.4270.00	Amendes		1'500.00		500.00		500.00
120	Justice commune	1'900.00		2'000.00		2'000.00	
120.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	1'900.00		2'000.00		2'000.00	
121	Justice district	8'899.25	880.00	5'000.00		5'000.00	
121.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	4'415.00		5'000.00		5'000.00	
121.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	4'484.25					
121.4260.00	Remboursements et participations de tiers		880.00				
122	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	43'952.60		37'000.00		75'000.00	
122.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	11'436.60		37'000.00		13'000.00	
122.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	26'799.50				46'000.00	
122.3637.00	Subventions aux ménages privés	5'716.50				16'000.00	
140	Questions juridiques	76'219.48	31'818.00	85'900.00	34'000.00	86'400.00	34'000.00
140.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	616.00		1'000.00		1'000.00	
140.3010.00	Traitement du personnel	35'490.00		37'000.00		37'500.00	
140.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'342.44		2'500.00		2'500.00	
140.3052.00	Cotisations caisse de pension	3'910.95		5'500.00		4'500.00	
140.3053.00	Cotisations LAA	580.57		700.00		700.00	
140.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	986.21		1'100.00		1'100.00	
140.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	557.21		600.00		600.00	
140.3101.01	Part cantonal permis de séjour et carte d'identité	18'905.70		18'500.00		20'500.00	
140.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	12'830.40		19'000.00		18'000.00	
140.4210.00	Emoluments administratifs		31'818.00		34'000.00		34'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
150	Service du feu	1'285.27	24'849.45	4'300.00	20'500.00	25'000.00	20'500.00
150.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	100.00		500.00		500.00	
150.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20.45					
150.3143.01	Entretien des hydrants			3'000.00		23'000.00	
150.3910.00	Prestations de service imputées	1'164.82		800.00		1'500.00	
150.4200.00	Taxe d'exemption service pompier		22'349.45		18'000.00		18'000.00
150.4631.00	Subventions cantonales		2'500.00		2'500.00		2'500.00
151	Service du feu, organisation intercommunale	42'500.50		50'000.00		48'000.00	
151.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	42'500.50		50'000.00		48'000.00	
162	Dépense civile	23'413.73	2'550.00	11'900.00	2'500.00	20'400.00	2'500.00
162.3110.00	Mobilier et équipement de bureau					10'000.00	
162.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'096.75		4'500.00		3'000.00	
162.3130.01	Frais de téléphone	606.10		600.00		600.00	
162.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	355.40					
162.3134.00	Assurances	3'021.50		3'500.00		3'500.00	
162.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	17'237.60		2'000.00		2'000.00	
162.3199.00	Autres charges d'exploitation	29.54					
162.3611.03	Polyalert	254.00		500.00		500.00	
162.3910.00	Prestations de service imputées	812.84		800.00		800.00	
162.4631.00	Subventions cantonales		2'550.00		2'500.00		2'500.00
163	EMCR	2'508.55		2'600.00		4'000.00	
163.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	2'508.55		2'600.00		4'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FORMATION	1'493'681.24	112'733.45	1'717'800.00	89'500.00	1'754'300.00	90'000.00
212	Degré primaire	707'591.18	35'852.85	781'700.00	28'500.00	831'700.00	28'000.00
212.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	600.00		1'000.00		500.00	
212.3020.00	Traitement des enseignants	9'310.00		13'000.00		9'000.00	
212.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	1'343.15					
212.3053.00	Cotisations LAA	36.30					
212.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	103.40					
212.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	45.00					
212.3104.00	Matériel scolaire	34'591.70		35'000.00		35'000.00	
212.3104.01	Matériel ACM	3'934.50		7'500.00		7'000.00	
212.3104.02	Matériel de sport	9'539.70		2'000.00		2'000.00	
212.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	677.75		8'000.00		38'000.00	
212.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			500.00		500.00	
212.3113.00	Matériel informatique	1'501.75		27'000.00		27'000.00	
212.3130.01	Frais de téléphone	482.85		1'000.00		500.00	
212.3130.08	Activités sportives et culturelles	31'693.55		48'000.00		47'500.00	
212.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	7'422.50		7'000.00		8'000.00	
212.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'687.00		2'500.00		2'000.00	
212.3153.00	Entretien de matériel informatique			2'000.00		1'000.00	
212.3162.00	Leasing photocopieuse	3'421.80		8'200.00		8'200.00	
212.3199.00	Autres charges d'exploitation	71.20		1'500.00		1'500.00	
212.3631.02	Contribution au personnel enseignant	514'836.60		536'000.00		560'000.00	
212.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	86'292.43		80'000.00		83'000.00	
212.3910.00	Prestations de service imputées			1'500.00		1'000.00	
212.4612.01	Participation écolage dans une autre commune		6'000.00				
212.4630.00	Subventions fédérales		2'736.50		2'500.00		2'000.00
212.4631.00	Subventions cantonales		27'116.35		26'000.00		26'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
213	Degré secondaire ICO	438'120.85	5'460.00	494'000.00	4'000.00	469'000.00	4'000.00
213.3130.08	Activités sportives et culturelles	1'444.00		2'000.00		2'000.00	
213.3631.02	Contribution au personnel enseignant	168'012.20		196'000.00		198'000.00	
213.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	268'664.65		296'000.00		269'000.00	
213.4631.00	Subventions cantonales		5'460.00		4'000.00		4'000.00
217	Bâtiments scolaires	257'208.10	43'600.00	355'100.00	42'000.00	381'600.00	42'000.00
217.3010.00	Traitement du personnel	57'071.65		103'000.00		105'000.00	
217.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	3'766.75		7'000.00		7'000.00	
217.3052.00	Cotisations caisse de pension	5'926.80		10'000.00		11'000.00	
217.3053.00	Cotisations LAA	933.15		2'000.00		2'000.00	
217.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'585.85		3'000.00		3'000.00	
217.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	896.20		2'000.00		2'000.00	
217.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'636.52		13'000.00		13'000.00	
217.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	8'725.83					
217.3120.00	Chauffage, énergie, eau	72'830.80		101'000.00		81'000.00	
217.3130.01	Frais de téléphone	500.00		500.00		500.00	
217.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	141.55		2'500.00			
217.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique			1'000.00			
217.3134.00	Assurances	10'519.30		12'500.00		11'500.00	
217.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	73'515.67		89'000.00		126'000.00	
217.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'437.16				3'000.00	
217.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA					8'000.00	
217.3910.00	Prestations de service imputées	7'720.87		8'600.00		8'600.00	
217.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		42'000.00		42'000.00		42'000.00
217.4472.00	Location salle / couvert		1'600.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220	Ecoles spécialisées	27'616.21	2'774.00	22'500.00		21'500.00	2'000.00
220.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	16'604.11		11'000.00		17'000.00	
220.3631.02	Contribution au personnel enseignant	11'012.10		11'500.00		4'500.00	
220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		2'504.00				2'000.00
220.4631.00	Subventions cantonales		270.00				
230	Formation professionnelle initiale	44'433.15	15'448.85	39'500.00	9'000.00	26'500.00	9'000.00
230.3611.01	Centre de formation pour apprentis	15'000.00		15'000.00			
230.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	168.75				1'000.00	
230.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	18'796.40		18'000.00		18'000.00	
230.3637.00	Subventions aux ménages privés			1'500.00			
230.3637.01	Bourses d'études	10'468.00		5'000.00		7'500.00	
230.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6'000.00				
230.4631.00	Subventions cantonales		9'448.85		9'000.00		9'000.00
251	Ecole de maturité gymnasiale	9'931.50	3'627.75	17'000.00	6'000.00	15'000.00	5'000.00
251.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	7'255.50		12'000.00		10'000.00	
251.3637.01	Bourses d'études	2'676.00		5'000.00		5'000.00	
251.4631.00	Subventions cantonales		3'627.75		6'000.00		5'000.00
271	Hautes écoles universitaires	8'332.00	5'970.00	7'000.00		8'000.00	
271.3637.01	Bourses d'études	8'332.00		7'000.00		8'000.00	
271.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5'970.00				
299	Formation non-mentionnée ailleurs	448.25		1'000.00		1'000.00	
299.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	448.25		1'000.00		1'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	492'412.64	91'734.90	482'850.00	59'000.00	647'700.00	187'400.00
329	Culture, autres	60'056.46		72'200.00		67'000.00	
329.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	4'203.95		5'500.00		5'500.00	
329.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	1'696.30					
329.3130.00	Prestations de services de tiers	7'448.44		8'000.00		6'500.00	
329.3130.09	Fête interculturelle	20'165.58		25'000.00		25'000.00	
329.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	19'400.00		22'500.00		22'000.00	
329.3910.00	Prestations de service imputées	7'142.19		11'200.00		8'000.00	
331	Films et cinéma	3'540.02		4'000.00		3'500.00	
331.3130.00	Prestations de services de tiers	3'540.02		4'000.00		3'500.00	
332	Mass media		76'755.00		50'000.00		38'000.00
332.4451.00	Dividendes des participations du PA		76'755.00		50'000.00		38'000.00
341	Sports	204'207.89	8'279.90	158'450.00		173'400.00	
341.3010.00	Traitement du personnel	30'287.90		18'000.00		18'000.00	
341.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	701.70		1'300.00		1'300.00	
341.3052.00	Cotisations caisse de pension					2'000.00	
341.3053.00	Cotisations LAA	366.45		350.00		350.00	
341.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	311.55		550.00		500.00	
341.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	271.10		250.00		250.00	
341.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif					45'000.00	
341.3120.00	Chauffage, énergie, eau	15'392.35		27'000.00		18'000.00	
341.3134.00	Assurances	1'866.70		2'000.00		2'000.00	
341.3140.00	Entretien des terrains	32'210.20		49'000.00		45'000.00	
341.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6'942.80		3'000.00		3'000.00	
341.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	93'864.20		38'000.00		15'000.00	
341.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
341.3910.00	Prestations de service imputées	9'992.94		7'000.00		11'000.00	
341.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7'879.90				
341.4472.00	Location salle / couvert		400.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342	Loisirs	106'491.27	6'700.00	126'200.00	9'000.00	259'800.00	149'400.00
342.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	597.00					
342.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	11'530.40					
342.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'177.55		2'500.00		2'000.00	
342.3130.00	Prestations de services de tiers	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
342.3130.12	Passeport vacances	3'357.15		6'000.00		6'000.00	
342.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	13'103.95					
342.3134.00	Assurances	586.40		700.00		800.00	
342.3140.01	Entretien des parcs et jardins	23'723.72		14'000.00		160'000.00	
342.3141.01	Chemins pédestres	3'574.00		4'000.00		5'000.00	
342.3141.03	Entretien des pistes cyclables			2'000.00			
342.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	380.10		6'000.00		8'000.00	
342.3199.00	Autres charges d'exploitation	3'742.00					
342.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA			53'000.00		28'000.00	
342.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales					3'000.00	
342.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'000.00					
342.3910.00	Prestations de service imputées	41'719.00		37'000.00		46'000.00	
342.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1'600.00		1'500.00		1'900.00
342.4472.00	Location salle / couvert		5'100.00		7'500.00		6'500.00
342.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales						141'000.00
350	Eglise catholique romaine	116'297.00		120'000.00		142'000.00	
350.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	116'297.00		120'000.00		142'000.00	
351	Eglise réformée évangélique	1'820.00		2'000.00		2'000.00	
351.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'820.00		2'000.00		2'000.00	

Compte Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	SANTE	294'530.13		314'400.00		324'600.00	
412	Homes médicalisés et maison pour personnes âgées	128'311.90		132'000.00		137'000.00	
412.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	128'311.90		132'000.00		137'000.00	
421	Soins ambulatoires	95'736.68		102'000.00		108'000.00	
421.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	95'736.68		102'000.00		108'000.00	
422	Services de sauvetage	300.00		400.00		400.00	
422.3130.00	Prestations de services de tiers	300.00		400.00		400.00	
433	Service médical scolaire	51'434.25		57'000.00		53'200.00	
433.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	1'845.50		2'000.00		2'200.00	
433.3637.00	Subventions aux ménages privés	49'588.75		55'000.00		51'000.00	
490	Santé publique	18'747.30		23'000.00		26'000.00	
490.3199.02	Mesures Covid-19	804.45					
490.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	17'942.85		23'000.00		26'000.00	

Compte Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	PREVOYANCE SOCIALE	1'008'051.36	117'689.30	1'182'900.00	158'000.00	1'185'000.00	141'000.00
523	Foyers pour invalides	220'548.36		253'000.00		259'000.00	
523.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	220'548.36		253'000.00		259'000.00	
531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	7'238.50	7'238.50	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00
531.3910.00	Prestations de service imputées	7'238.50		7'000.00		7'000.00	
531.4631.00	Subventions cantonales		7'238.50		7'000.00		7'000.00
532	Prestations complémentaires à l'AVS / AI	118'441.67		124'000.00		127'000.00	
532.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	118'441.67		124'000.00		127'000.00	
535	Prestations de vieillesse	13'758.25		14'000.00		15'000.00	
535.3130.10	Noël des aînés	6'758.25		8'000.00		8'000.00	
535.3199.01	Cadeaux jubilaire (90 ans)	7'000.00		6'000.00		7'000.00	
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	4'207.17		6'000.00		5'500.00	
543.3637.00	Subventions aux ménages privés	4'207.17		6'000.00		5'500.00	

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
544	Protection de la jeunesse (en général)	245'583.16	219.00	256'400.00	25'000.00	275'000.00	12'000.00
544.3010.00	Traitement du personnel	37'096.75		51'000.00		51'000.00	
544.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'448.90		3'500.00		3'500.00	
544.3052.00	Cotisations caisse de pension	1'955.25		2'200.00		2'800.00	
544.3053.00	Cotisations LAA	584.40		1'000.00		1'000.00	
544.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'031.05		1'500.00		1'500.00	
544.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	582.60		900.00		900.00	
544.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'161.95		8'000.00		9'000.00	
544.3110.00	Mobilier et équipement de bureau			25'000.00		2'000.00	
544.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	6'922.20				1'000.00	
544.3113.00	Matériel informatique					2'000.00	
544.3120.00	Chauffage, énergie, eau	11'063.45		4'500.00		7'000.00	
544.3130.01	Frais de téléphone	360.00		500.00		500.00	
544.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique					600.00	
544.3134.00	Assurances	940.10				1'100.00	
544.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	730.00		2'000.00		29'000.00	
544.3199.00	Autres charges d'exploitation	151.20		300.00		600.00	
544.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	163'866.60		138'000.00		118'000.00	
544.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	11'400.00		17'000.00		33'000.00	
544.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	3'166.10				10'000.00	
544.3910.00	Prestations de service imputées	122.61		1'000.00		500.00	
544.4260.00	Remboursements et participations de tiers		219.00				
544.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA				25'000.00		12'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
545	Prestations aux familles (en général)	140'821.42		185'000.00		164'000.00	
545.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	123'831.42		140'000.00		129'000.00	
545.3637.00	Subventions aux ménages privés	16'990.00		45'000.00		35'000.00	
572	Aide sociale (économique)	125'953.26		190'000.00		190'000.00	
572.3637.00	Subventions aux ménages privés	125'953.26		190'000.00		190'000.00	
574	Fonds cantonal pour l'emploi	14'899.94		15'000.00		14'000.00	
574.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	14'899.94		15'000.00		14'000.00	
579	Assistance non mentionné ailleurs	116'599.63	110'231.80	132'500.00	126'000.00	128'500.00	122'000.00
579.3010.00	Traitement du personnel	67'236.00		69'000.00		71'000.00	
579.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	4'437.65		4'700.00		4'800.00	
579.3052.00	Cotisations caisse de pension	7'143.60		7'300.00		7'500.00	
579.3053.00	Cotisations LAA	1'099.30		1'500.00		1'500.00	
579.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'868.70		2'000.00		2'000.00	
579.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'055.60		1'100.00		1'200.00	
579.3130.00	Prestations de services de tiers	8'565.68		33'300.00		12'400.00	
579.3130.01	Frais de téléphone	420.85		1'400.00		500.00	
579.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'122.25		2'000.00		2'000.00	
579.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	6'400.00		6'500.00		6'500.00	
579.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	4'650.00		3'700.00		6'500.00	
579.3900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000.00				1'000.00	
579.3910.00	Prestations de service imputées	7'000.00				7'000.00	
579.3920.00	Imputations internes pour baux à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600.00				4'600.00	
579.4631.00	Subventions cantonales		76'667.00		75'000.00		68'000.00
579.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		33'564.80		51'000.00		54'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	909'874.84	202'199.51	820'900.00	176'000.00	895'300.00	185'000.00
613	Routes cantonales	275'132.35		148'000.00		156'000.00	
613.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	109'369.05		98'000.00		98'000.00	
613.3660.10	Amortissements planifiés, subventions d'investissement aux cantons et aux con	165'763.30		50'000.00		58'000.00	
615	Routes communales	580'829.68	126'065.69	603'000.00	104'000.00	678'100.00	117'000.00
615.3010.00	Traitement du personnel	207'585.80		209'000.00		222'000.00	
615.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	13'547.75		14'000.00		15'000.00	
615.3052.00	Cotisations caisse de pension	17'729.10		19'000.00		20'000.00	
615.3053.00	Cotisations LAA	3'375.90		4'000.00		4'000.00	
615.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	5'704.20		6'000.00		6'500.00	
615.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	2'493.85		3'000.00		3'000.00	
615.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	10'396.15		12'000.00		12'000.00	
615.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	2'622.05		2'000.00		18'000.00	
615.3111.01	Signalisation routière	4'759.50		5'000.00		5'000.00	
615.3112.00	Equipement	490.95		2'000.00		2'000.00	
615.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	49'490.25		40'000.00		40'000.00	
615.3120.00	Chauffage, énergie, eau	27'439.65		45'000.00		31'000.00	
615.3130.01	Frais de téléphone	4'460.25		2'200.00		4'700.00	
615.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	4'155.50					
615.3134.00	Assurances	5'992.30		6'000.00		7'600.00	
615.3140.00	Entretien des terrains	603.10					
615.3141.00	Entretien des routes / voies de communication	93'665.20		121'000.00		161'000.00	
615.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4'988.90		5'000.00		20'500.00	
615.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	24'846.40		28'000.00		28'000.00	
615.3199.00	Autres charges d'exploitation	13'627.68		14'000.00		14'000.00	
615.3300.10	Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	14'000.00		32'000.00		46'000.00	
615.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	9'000.00		8'000.00		7'000.00	
615.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	58'119.05		24'000.00		9'000.00	
615.3910.00	Prestations de service imputées	1'736.15		1'800.00		1'800.00	

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
615.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4'545.75				
615.4390.00	Autres revenus divers		12'725.00				
615.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		3'000.00				
615.4910.00	Prestations de service imputées		105'794.94		104'000.00		117'000.00
616	Parkings	7'843.46	75'883.82	14'900.00	72'000.00	15'700.00	68'000.00
616.3130.00	Prestations de services de tiers	745.53					
616.3141.02	Entretien des parkings non-couverts	3'688.75		12'000.00		12'000.00	
616.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils			500.00			
616.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'202.15		1'200.00		1'200.00	
616.3910.00	Prestations de service imputées	2'207.03		1'200.00		2'500.00	
616.4240.02	Recettes horodateur		15'521.82		12'000.00		8'000.00
616.4260.00	Remboursements et participations de tiers		832.00				
616.4270.00	Amendes		13'080.00		12'000.00		12'000.00
616.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA				3'000.00		3'000.00
616.4470.01	Vignettes et cartes parking		46'450.00		45'000.00		45'000.00
622	Trafic régional	46'069.35	250.00	55'000.00		45'500.00	
622.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	36'676.90				41'000.00	
622.3634.00	Subventions aux entreprises publiques			41'000.00			
622.3635.00	Subventions aux entreprises privées	9'392.45		14'000.00		4'500.00	
622.4120.00	Concessions taxis ou autres		250.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIR	846'606.85	738'887.82	844'550.00	739'650.00	2'010'350.00	1'749'950.00
710	Approvisionnement en eau	153'581.70	153'581.70	257'800.00	257'800.00	346'600.00	346'600.00
710.3120.00	Chauffage, énergie, eau	41'711.64		55'000.00		49'000.00	
710.3130.01	Frais de téléphone	229.53		300.00		300.00	
710.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	6'864.13		3'000.00		3'000.00	
710.3134.00	Assurances	5'398.70		5'600.00		6'500.00	
710.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	57'487.69		66'300.00		93'300.00	
710.3160.01	Indemnité Constellium servitude	500.00		500.00		500.00	
710.3181.00	Pertes sur créances	570.00		1'000.00		1'000.00	
710.3199.00	Autres charges d'exploitation	-2'362.39		1'000.00		1'000.00	
710.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	21'500.00		21'000.00		18'000.00	
710.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	14'000.00		98'000.00		167'000.00	
710.3910.00	Prestations de service imputées	6'682.40		5'100.00		6'000.00	
710.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
710.4240.00	Taxes		142'231.15		120'000.00		130'000.00
710.4250.00	Ventes		4'500.00		4'500.00		4'500.00
710.4510.00	Prélèvement financement spécial		6'280.55		133'300.00		212'100.00
710.4990.00	Autres imputations internes		570.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
720	Traitement des eaux usées	239'893.88	239'893.88	203'050.00	203'050.00	239'150.00	239'150.00
720.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	36'974.65				30'000.00	
720.3120.00	Chauffage, énergie, eau	15'932.35		16'500.00		20'500.00	
720.3130.01	Frais de téléphone	336.94		350.00		350.00	
720.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	2'740.02					
720.3134.00	Assurances	1'637.70		1'700.00		1'800.00	
720.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	69'991.19		52'500.00		54'500.00	
720.3181.00	Pertes sur créances	570.00		1'000.00		1'000.00	
720.3199.00	Autres charges d'exploitation	246.96		500.00		500.00	
720.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	12'000.00		13'000.00		11'000.00	
720.3320.90	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles			14'000.00			
720.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	96'287.69		100'000.00		116'000.00	
720.3910.00	Prestations de service imputées	2'176.38		2'500.00		2'500.00	
720.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
720.4240.00	Taxes		119'487.10		115'000.00		115'000.00
720.4510.00	Prélèvement financement spécial		106'124.83		78'050.00		114'150.00
720.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		12'711.95		9'000.00		9'000.00
720.4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		1'000.00		1'000.00		1'000.00
720.4990.00	Autres imputations internes		570.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
730	Gestion des déchets	249'132.79	249'132.79	238'800.00	238'800.00	262'200.00	262'200.00
730.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	147.08					
730.3130.00	Prestations de services de tiers	963.75					
730.3130.30	Ordures ménagères	35'769.37		34'000.00		34'000.00	
730.3130.31	Ecopoint	58'158.81		70'600.00		96'000.00	
730.3130.32	Déchetterie	45'179.93		40'000.00		46'000.00	
730.3130.33	Trsp et incinération Constellium	15'545.80		12'000.00			
730.3134.00	Assurances	132.60		200.00		200.00	
730.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	6'908.61		11'000.00		11'000.00	
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	610.85					
730.3181.00	Pertes sur créances	780.00		1'000.00		1'000.00	
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	2.92					
730.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	21'500.00		20'000.00		17'000.00	
730.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	6'500.00					
730.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	49'933.07		43'000.00		50'000.00	
730.3910.00	Prestations de service imputées	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
730.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
730.4210.00	Emoluments administratifs		529.15				
730.4240.00	Taxes		103'584.25		136'000.00		118'000.00
730.4240.01	Taxes au sac		87'940.94		77'000.00		85'000.00
730.4240.03	Travaux exécutés pour des tiers		15'545.75		12'000.00		
730.4510.00	Prélèvement financement spécial		36'016.74		9'200.00		54'600.00
730.4910.00	Prestations de service imputées		4'735.96		4'600.00		4'600.00
730.4990.00	Autres imputations internes		780.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
741	Corrections de cours d'eau	25'017.30	11'884.10	17'500.00	6'000.00	128'000.00	98'000.00
741.3142.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	21'462.10		14'500.00		125'000.00	
741.3300.20	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	3'502.85		3'000.00		3'000.00	
741.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	52.35					
741.4631.00	Subventions cantonales		11'884.10		6'000.00		98'000.00
742	Ouvrages protection autres	21'300.75	22'500.00	17'500.00	5'000.00	21'500.00	5'000.00
742.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	14'600.00					
742.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	2'136.30		7'500.00		7'500.00	
742.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	4'564.45		10'000.00		14'000.00	
742.4631.00	Subventions cantonales		22'500.00		5'000.00		5'000.00
745	Dangers naturels	380.60		7'000.00		7'000.00	
745.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	380.60		7'000.00		5'000.00	
745.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales					2'000.00	
761	Protection de l'air et du climat	16'638.65		12'000.00		2'000.00	
761.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	105.55		1'000.00		1'000.00	
761.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'333.10					
761.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	15'000.00		10'000.00			
761.3637.00	Subventions aux ménages privés	200.00		1'000.00		1'000.00	
769	Lutte contre la pollution de l'environnement			5'000.00		5'000.00	
769.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.			5'000.00		5'000.00	
771	Cimetières, crématoires (en général)	39'580.38	8'429.60	20'300.00	7'000.00	21'800.00	7'000.00
771.3130.00	Prestations de services de tiers	6'564.30		5'000.00		5'000.00	
771.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	6'408.15					
771.3143.02	Entretien du cimetière	13'575.13		2'000.00		2'000.00	
771.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	631.35		3'000.00		3'000.00	
771.3199.00	Autres charges d'exploitation	29.49					
771.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	5'000.00		5'000.00		4'000.00	
771.3910.00	Prestations de service imputées	7'371.96		5'300.00		7'800.00	
771.4240.00	Taxes		3'000.00		3'000.00		3'000.00
771.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5'029.60		4'000.00		4'000.00
771.4472.01	Utilisation d'immeubles PA		400.00				

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
779	Protection de l'environnement, autres	12'806.79	16'820.00	11'100.00	16'000.00	14'100.00	16'000.00
779.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	748.55		1'000.00		1'000.00	
779.3134.00	Assurances	45.50		100.00		100.00	
779.3181.00	Pertes sur créances	580.00				1'000.00	
779.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	980.00		1'000.00		1'000.00	
779.3910.00	Prestations de service imputées	10'452.74		9'000.00		11'000.00	
779.4033.00	Impôts sur les chiens		16'820.00		16'000.00		16'000.00
790	Aménagement du territoire	88'274.01	36'645.75	54'500.00	6'000.00	53'000.00	6'000.00
790.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	3'092.95		4'000.00		4'000.00	
790.3102.00	Imprimés, publications	1'958.26		2'500.00		1'000.00	
790.3130.11	Autorisation de construire cantonale	1'805.00		3'000.00		3'000.00	
790.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	51'913.80		25'000.00		26'000.00	
790.3320.90	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	20'000.00		10'000.00		9'000.00	
790.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	9'504.00		10'000.00		10'000.00	
790.4210.00	Emoluments administratifs		11'640.10		6'000.00		6'000.00
790.4270.00	Amendes		3'000.00				
790.4631.00	Subventions cantonales		22'005.65				
791	Intempéries					910'000.00	770'000.00
791.3142.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau					910'000.00	
791.4631.00	Subventions cantonales						770'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	ECONOMIE PUBLIQUE	708'253.04	1'265'294.07	666'400.00	989'000.00	736'400.00	1'326'000.00
811	Administration, exécution et contrôle	55.85		200.00		200.00	
811.3130.00	Prestations de services de tiers			100.00		100.00	
811.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	55.85		100.00		100.00	
819	Irrigation	16'208.62		16'200.00		29'200.00	
819.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'202.00		1'200.00		1'200.00	
819.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.			10'000.00		5'000.00	
819.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	12'841.80				20'000.00	
819.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
819.3910.00	Prestations de service imputées	1'164.82		4'000.00		2'000.00	
820	Sylviculture	6'033.60	2'128.70	18'000.00		13'000.00	
820.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	6'033.60		18'000.00		13'000.00	
820.4511.00	Prélèvements sur les fonds comme capital propre		2'030.00				
820.4602.00	Parts aux revenus des collectivités publiques locales		98.70				
840	Tourisme	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
840.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
850	Industrie, artisanat et commerce	23'750.00		15'000.00		14'000.00	
850.3130.00	Prestations de services de tiers					5'000.00	
850.3635.00	Subventions aux entreprises privées	23'750.00		15'000.00		9'000.00	
871	Electricité	656'118.82	1'263'165.37	611'000.00	989'000.00	674'000.00	1'106'000.00
871.3120.00	Chauffage, énergie, eau	641'543.97		597'000.00		660'000.00	
871.3130.00	Prestations de services de tiers	10'391.02		11'000.00		11'000.00	
871.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	4'183.83		3'000.00		3'000.00	
871.4250.00	Ventes		1'168'978.43		935'000.00		1'030'000.00
871.4451.00	Dividendes des participations du PA		94'186.94		54'000.00		76'000.00
873	Energie non électrique	86.15					
873.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	86.15					
890	Autres exploitations artisanales						220'000.00
890.4250.02	Ventes de matériaux						220'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	FINANCES ET IMPOTS	1'192'243.81	5'488'830.70	218'500.00	4'947'300.00	213'500.00	5'283'300.00
910	Impôts personnes physiques	100'007.69	3'417'377.17	137'000.00	3'086'000.00	136'000.00	3'233'000.00
910.3180.00	Variation de la provision pour perte sur créances fiscales	-60'000.00					
910.3181.02	Pertes fiscales	119'115.19		95'000.00		95'000.00	
910.3602.00	Impôt payé s/immeubles bâtis, art. 188	40'892.50		42'000.00		41'000.00	
910.4000.00	Impôt sur le revenu		2'697'537.25		2'400'000.00		2'550'000.00
910.4001.00	Impôt sur la fortune		301'868.70		260'000.00		260'000.00
910.4002.00	Impôt à la source - impôts des frontaliers		147'839.17		178'000.00		183'000.00
910.4008.00	Impôt personnel		11'285.40		10'000.00		10'000.00
910.4021.00	Impôts Fonciers		98'369.85		95'000.00		95'000.00
910.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers		46'444.20		20'000.00		20'000.00
910.4022.01	Impôt sur prestation en capital		61'686.40		50'000.00		50'000.00
910.4023.00	Droits de mutations et de timbre				35'000.00		30'000.00
910.4024.00	Impôts sur les successions et les donations		17'418.60		1'000.00		1'000.00
910.4602.01	Impôts s/immeubles bâtis Art.188		34'927.60		37'000.00		34'000.00
911	Impôts personnes morales	232.65	907'631.25	5'000.00	700'000.00	5'000.00	740'000.00
911.3181.02	Pertes fiscales	232.65		5'000.00		5'000.00	
911.4010.00	Impôt sur le bénéfice		272'617.95		180'000.00		200'000.00
911.4011.00	Impôt sur le capital		422'461.45		330'000.00		350'000.00
911.4021.00	Impôts Fonciers		212'551.85		190'000.00		190'000.00
930	Péréquation financière et compensation des charges		587'540.00		730'000.00		850'000.00
930.4621.10	Péréquation des ressources		587'540.00		730'000.00		850'000.00
950	Quotes-parts, autres	10'738.65	368'696.81	14'000.00	284'800.00	14'000.00	302'800.00
950.3611.02	Franco du paysage	10'738.65		14'000.00		14'000.00	
950.4120.01	Redevances électriques		43'548.40		44'000.00		42'000.00
950.4120.02	Redevances hydrauliques		324'384.55		240'000.00		260'000.00
950.4601.00	Part aux patentes cantonales		763.86		800.00		800.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
961	Intérêts	17'048.30	67'318.80	27'000.00	19'000.00	25'000.00	25'000.00
961.3499.00	Intérêts rémunérateurs et compensatoire s/impôts	16'048.30		26'000.00		24'000.00	
961.3940.00	Intérêts passifs imputés	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
961.4400.00	Intérêts des liquidités		136.85				
961.4401.00	Intérêts moratoires et compensatoires		67'181.95		19'000.00		25'000.00
963	Immeubles et titres du patrimoine financier	62'296.52	131'287.92	35'500.00	127'000.00	33'500.00	132'000.00
963.3010.00	Traitement du personnel	2'496.00		2'600.00		2'600.00	
963.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	164.95		200.00		200.00	
963.3053.00	Cotisations LAA	24.10		50.00		50.00	
963.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	69.50		100.00		100.00	
963.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	39.05		50.00		50.00	
963.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	54'497.00		27'000.00		25'000.00	
963.3439.01	Assurances et taxes sur les bâtiments PF	1'645.92		2'000.00		2'000.00	
963.3910.00	Prestations de service imputées	3'360.00		3'500.00		3'500.00	
963.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		131'287.92		127'000.00		132'000.00
969	Patrimoine financier non mentionné ailleurs		8'496.80				
969.4419.00	Rachats d'ADB impôts		8'496.80				
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		481.95		500.00		500.00
971.4699.00	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		481.95		500.00		500.00
990	Amortissement du patrimoine administratif existant	1'001'920.00					
990.3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire	1'000'000.00					
990.3990.00	Autres imputations internes	1'920.00					

5 Détail du compte des investissements

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 ADMINISTRATION GENERALE					70'000.00	70'000.00
2 FORMATION					51'000.00	51'000.00
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	96'964.20	9'100.00 87'864.20	343'000.00	343'000.00	99'000.00	99'000.00
5 PREVOYANCE SOCIALE	1'008'866.60	1'008'866.60				
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	261'882.35	261'882.35	250'000.00	250'000.00	408'000.00	408'000.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU T	345'307.90	338'240.60 7'067.30	1'737'000.00	1'537'000.00 200'000.00	1'250'000.00	942'000.00 308'000.00
TOTAL	1'713'021.05	347'340.60 1'365'680.45	2'330'000.00	1'537'000.00 793'000.00	1'878'000.00	942'000.00 936'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	ADMINISTRATION GENERALE					70'000.00	
022	Services généraux					70'000.00	
022.5200.00	Logiciels					70'000.00	
2	FORMATION					51'000.00	
217	Bâtiments scolaires					51'000.00	
217.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments					51'000.00	
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	96'964.20	9'100.00	343'000.00		99'000.00	
341	Sports	96'964.20	9'100.00				
341.5060.00	Biens mobiliers	96'964.20					
341.6300.00	Subventions d'investissements de la Confédération		9'100.00				
342	Loisirs			343'000.00		99'000.00	
342.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments			100'000.00			
342.5040.01	Bâtiments du Foulon			88'000.00		99'000.00	
342.5040.02	Acquisition ou entretien des places de jeux			155'000.00			
5	PREVOYANCE SOCIALE	1'008'866.60					
544	Protection de la jeunesse (en général)	1'008'866.60					
544.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments	1'008'866.60					

Compte	Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	261'882.35		250'000.00		408'000.00	
613	Routes cantonales	165'763.30		50'000.00		58'000.00	
613.5610.00	Subventions d'investissements aux cantons et aux concordats	165'763.30		50'000.00		58'000.00	
615	Routes communales	96'119.05		200'000.00		350'000.00	
615.5010.00	Acquisition ou entretien routes et voies de communication			200'000.00		350'000.00	
615.5060.00	Biens mobiliers	96'119.05					
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIR	345'307.90	338'240.60	1'737'000.00	1'537'000.00	1'250'000.00	942'000.00
710	Approvisionnement en eau		16'000.00	150'000.00		250'000.00	
710.5060.00	Biens mobiliers			150'000.00		250'000.00	
710.6370.00	Taxes de raccordement		16'000.00				
720	Traitement des eaux usées		16'000.00				
720.6370.00	Taxes de raccordement		16'000.00				
741	Corrections de cours d'eau	7'502.85					
741.5020.00	Aménagement des cours d'eau	7'502.85					
742	Ouvrages protection autres	337'805.05	306'240.60	1'587'000.00	1'537'000.00	1'000'000.00	942'000.00
742.5030.02	Ouvrages de protection	337'805.05		1'587'000.00		1'000'000.00	
742.6310.00	Subventions cantonales		264'045.10		1'010'000.00		795'000.00
742.6350.00	Subventions d'investissements des entreprises privées		42'195.50		527'000.00		147'000.00

6 Tableau des investissements et amortissements

Bilan MCH2	Fonction MCH2	Objet	Valeurs au 31.12.2023	Investissements B24	Corrections B24	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B24	Valeurs au 31.12.2024	Investissements B25	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B25	Valeurs au 31.12.2025
1420	022	Logiciels				-	50	-	-	70'000.00	70'000.00	50	35'000.00	35'000.00
1404	217	Ecoles				-	15	-	-	51'000.00	51'000.00	15	8'000.00	43'000.00
1406	341	Installation sportives	61'000.00			61'000.00	60	37'000.00	24'000.00		24'000.00	60	15'000.00	9'000.00
1404	342	Parcs et jardins		155'000.00	-155'000.00	-	15	-	-		-	15	-	-
1404	342	Colonie de Briey		100'000.00		100'000.00	15	15'000.00	85'000.00		85'000.00	15	13'000.00	72'000.00
1404	342	Couvert du Foulon		88'000.00	-88'000.00	-	15	-	-	99'000.00	99'000.00	15	15'000.00	84'000.00
1404	544	Maison Villageoise	923'000.00			923'000.00	15	139'000.00	784'000.00		784'000.00	15	118'000.00	666'000.00
1461	613	Construction routes cantonales		50'000.00		50'000.00	100	50'000.00	-	58'000.00	58'000.00	100	58'000.00	-
1401	615	Routes communales	120'000.00	200'000.00	-200'000.00	120'000.00	10	12'000.00	108'000.00	350'000.00	458'000.00	10	46'000.00	412'000.00
1401	615	Ponts et passerelles				-	10	-	-		-	10	-	-
1404	615	Infrastructures des routes communales	51'000.00			51'000.00	15	8'000.00	43'000.00		43'000.00	15	7'000.00	36'000.00
1406	615	Véhicules travaux publics	38'000.00			38'000.00	60	23'000.00	15'000.00		15'000.00	60	9'000.00	6'000.00
1403	710	Réseau d'eau potable				-	10	-	-		-	10	-	-
1403	710	Réservoir & Usine filtr.	193'500.00			193'500.00	10	20'000.00	173'500.00		173'500.00	10	18'000.00	155'500.00
1406	710	Réservoir & Usine filtr. Appareils	8'000.00			8'000.00	60	8'000.00	-		-	60	-	-
1406	710	Compteurs d'eau		150'000.00	-80'000.00	70'000.00	60	42'000.00	28'000.00	250'000.00	278'000.00	60	167'000.00	111'000.00
1403	720	Réseau d'eaux usées				-	10	-	-		-	10	-	-
1403	720	Station de relevage	46'500.00			46'500.00	10	5'000.00	41'500.00		41'500.00	10	5'000.00	36'500.00
1403	720	Station de pompage Quartier du Bord	56'500.00			56'500.00	10	6'000.00	50'500.00		50'500.00	10	6'000.00	44'500.00
1429	720	Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)				-	50	-	-		-	50	-	-
1403	730	Ecopoint	22'500.00			22'500.00	10	3'000.00	19'500.00		19'500.00	10	2'000.00	17'500.00
1403	730	Déchetterie de Chétroz	166'000.00			166'000.00	10	17'000.00	149'000.00		149'000.00	10	15'000.00	134'000.00
1406	730	Moloks				-	60	-	-		-	60	-	-
1402	741	Aménagement des eaux de la Navizence	29'000.00			29'000.00	10	3'000.00	26'000.00		26'000.00	10	3'000.00	23'000.00
1403	742	Protection de Beauregard	39'000.00	50'000.00		89'000.00	10	9'000.00	80'000.00	58'000.00	138'000.00	10	14'000.00	124'000.00
1406	761	Bornes de recharge e-bike	10'000.00			10'000.00	60	10'000.00	-		-	60	-	-
1403	771	Cimetière	42'000.00			42'000.00	10	5'000.00	37'000.00		37'000.00	10	4'000.00	33'000.00
1429	790	Plan d'aménagement de zones	19'000.00			19'000.00	50	10'000.00	9'000.00		9'000.00	50	9'000.00	-
		Totaux	1'825'000.00	793'000.00	-523'000.00	2'095'000.00	20.14	422'000.00	1'673'000.00	936'000.00	2'609'000.00	21.73	567'000.00	2'042'000.00