# Rapport préliminaire au budget 2027

## Établi selon le MCH2

(en application de l'article 29 de l'ordonnance de Direction sur la gestion financière des communes [ODGFCo; RSB 170.511])



# Table des matières

**0 Synthèse ..... 4**

**1 Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) ..... 5**

1.1 Amortissements ..... 5

1.1.1 Nouveau patrimoine administratif ..... 5

1.2 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif ..... 5

**2 Commentaires ..... 6**

2.1 Les taxes communales ..... 6

2.2 Compte de résultats ..... 6

2.2.1 Commentaire de l'évolution des charges de personnel ..... 6

2.2.2 Commentaire de l'évolution des charges de biens, services et marchandises ..... 8

2.2.3 Commentaire de l'évolution des revenus des impôts ..... 9

2.3 Investissements ..... 10

**3 Résultat ..... 11**

3.1 Vue d'ensemble ..... 11

3.2 Résultat du compte global ..... 12

3.2.1 Compte de résultats ..... 12

3.2.2 Compte des investissements ..... 12

3.2.3 Résultat du financement ..... 12

3.3 Résultat du compte général ..... 13

3.4 Résultat du financement spécial « Alimentation en eau » ..... 13

3.5 Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées » ..... 14

3.6 Résultat du financement spécial « Gestion des déchets » ..... 14

3.7 Résultat du financement spécial « Sapeurs-pompiers » ..... 15

**4 Compte de résultats ..... 16**

4.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières (degré de détail: 2 chiffres au moins) 16

4.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions (degré de détail: 1 chiffre) ..... 17

4.3 Principales différences du compte de résultat selon les fonctions ..... 18

*Administration générale* ..... 18

*Ordre et sécurité publique* ..... 18

*Formation* ..... 19

*Culture, sport et loisirs, églises* ..... 20

*Santé* ..... 20

*Sécurité sociale* ..... 21

*Transports* ..... 21

*Protection de l'environnement et aménagement du territoire* ..... 22

*Economie publique* ..... 22

*Finances et impôts* ..... 23

**5 Compte des investissements ..... 24**
5.1 Aperçu du compte des investissements selon les fonctions ..... 24
**6 Etat des capitaux propres ..... 25**
6.1 Evaluations ..... 25
6.2 Commentaire des évaluations ..... 25
6.2.1 Financements spéciaux (GM 290) ..... 25
6.2.2 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire (GM 292) ..... 25
6.2.3 Préfinancements (GM 293) ..... 25
6.2.4 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier (GM 296) ..... 26
6.2.5 Excédent ou découvert du bilan (GM 299) ..... 26
**7 Proposition du conseil communal ..... 27**
**8 Approbation du budget ..... 28**

## Rapport préliminaire au budget 2027

# 0 Synthèse

Le présent budget a été élaboré par Monsieur Vincent Viret, administrateur des finances de la commune de Sonceboz-Sombeval depuis le 1er mai 2013, en collaboration avec les conseillers municipaux et les responsables de services. Il a été ratifié par le Conseil municipal lors de sa séance du 9 novembre 2026 et sera soumis à l'approbation de l'organe législatif lors de l'Assemblée municipale du 7 décembre 2026.

Le budget 2027 du **compte global** boucle avec un excédent de charges de CHF 458'567.72. Celui-ci se compose des résultats suivants :

| | |
|---|---|
| Compte général | ./. CHF 275'307.52 |
| Alimentation en eau | ./. CHF 30'935.00 |
| Assainissement des eaux usées | ./. CHF 69'605.00 |
| Gestion des déchets | ./. CHF 38'776.50 |
| Sapeurs-pompiers | ./. CHF 43'943.70 |

À noter que le résultat du compte général mentionné ci-dessus tient compte d'une **baisse de la quotité d'impôt de 0.7 dixième** pour se situer à 1.55. Il s'agit de la quatrième baisse d'impôt en 10 ans (après 2017, 2023 et 2025).

Celle-ci est possible en raison :

1. des importantes rentrées fiscales dont bénéficie la commune,
2. d'importants fonds propres et des réserves qui ont été constituées ces dernières années.

De plus, elle répond à l'attente d'une partie de la population qui avait formulé, lors de l'approbation du budget précédent, une baisse plus importante de la quotité d'impôt.

Si nous regardons en arrière, nous pouvons constater que depuis 2017, tous les exercices ont été positifs, ce qui a permis, en plus de baisser la quotité d'impôt de trois dixièmes, de :

1. mettre en place un financement spécial en relation avec les fluctuations de la fiscalité (solde de CHF 4'000'000.00 à fin 2025),
2. alimenter le financement spécial pour l'entretien/construction des bâtiments de l'enfance/Rue des Prés 5 (solde CHF 3'297'600.00 à fin 2025),
3. augmenter l'excédent au bilan (solde de CHF 10'207'961.20 au 1er janvier 2026).

La diminution des rentrées fiscales, en lien avec la baisse de la quotité, sera compensée par un prélèvement sur le financement spécial relatif aux fluctuations de la fiscalité, permettant ainsi de limiter l'excédent de charges du compte général à un niveau acceptable.

La contrepartie à ces importantes rentrées fiscales, est que notre contribution à la **péréquation financière,** même si elle est en légère baisse, reste à un niveau élevé. Néanmoins, cela reflète également la qualité du tissu de contribuables dont bénéficie notre commune.

L'année à venir s'annonce une nouvelle fois riche en travaux et **investissements** pour la commune. Une partie des projets initialement prévus pour 2026 ont été reportés à 2027. Parmi ces projets figurent notamment la reconstruction du Pavillon (anciennement appelé la « cabane du foot »), la création de la place multisports, la réfection de la place de jeux de l'école primaire et celle située à l'arrière de la salle de gymnastique.

D'autres projets dépendent de l'avancement du chauffage à distance réalisé par la société Energie Sonceboz-Sombeval SA. Le bâtiment « Collège 31 », aujourd'hui chauffé à l'électricité, verra son système de chauffage remplacé pour être raccordé au réseau, comme le sera le collège primaire. La réfection de la rue Euchette, quant à elle, sera conditionnée à la pose des conduites de la centrale de chauffe.

S’ajoutent à ces projets le remplacement d’une remorque pour les sapeurs-pompiers, le remplacement des panneaux d’entrée du village ou encore l’assainissement partiel du ruisseau du Tarreau de la Maure ainsi que la réfection du sentier des Sarines. L’ancienne scierie sera, quant à elle, mise aux normes de l’AIB.

Enfin, l’assemblée municipale de décembre 2026 sera amenée à se prononcer sur la connexion au réseau du SESTER pour l’eau de secours. En fonction de l’avancée du projet, l’assemblée d’été sera certainement amenée à se prononcer sur la réorganisation des déchets.

En ce qui concerne les **taxes communales et quotités**, comme mentionné précédemment, l’exécutif communal proposera une baisse de quotité d’impôt aux ayants droit au vote lors de l’assemblée municipale. Quant aux autres taxes et quotités, celles-ci demeurent inchangées.

Le détail des taxes et quotités est mentionné au point 2.1 du présent rapport.

# 1 Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Le budget 2027 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l’article 70 de la loi sur les communes (LCo; RSB 170.11).

## 1.1 Amortissements

### 1.1.1 Nouveau patrimoine administratif

S’agissant des éléments intégrés dans le patrimoine administratif après l’introduction du MCH2, les amortissements planifiés sont calculés selon les catégories d’immobilisations et les durées d’utilisation (annexe 2 OCo). Le patrimoine administratif est amorti de manière linéaire, en fonction de la durée d’utilisation.

## 1.2 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif

Selon décision de l’exécutif communal du 25 août 2014, le Conseil municipal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultat jusqu’à concurrence de 20'000.—. Il suit à cet égard une pratique constante.

# 2 Commentaires

## 2.1 Les taxes communales

| | | | |
|---|---|---|---|
| Quotité d'impôts | | 1.55 | |
| Taxe immobilière | | 1.10 | o/oo de la valeur officielle |
| Taxe des chiens | CHF | 50.— | par chien |
| Taxe des eaux | CHF | 1.80 | par m3 d'eau consommée |
| consommation | | | |
| | CHF | 160.— | par maison individuelle ou pour le 1er appartement |
| | CHF | 80.— | pour le 2ème appartement |
| taxe de base | CHF | 50.— | pour le 3ème appartement et les suivants |
| | CHF | -.35 | par m2 pour les surfaces qui ne servent pas d'habitation jusqu'à 14'999 m2 |
| | | -.25 | par m2 supplémentaire |
| Taxe d'épuration | CHF | 2.15 | par m3 d'eau consommée |
| consommation | CHF | -.35 | par m3 d'eau consommée pour le fonds cantonal |
| | CHF | 120.— | par maison individuelle ou pour le 1er appartement |
| | CHF | 60.— | pour le 2ème appartement |
| taxe de base | CHF | 40.— | pour le 3ème appartement et les suivants |
| | CHF | -.25 | par m2 pour les surfaces qui ne servent pas d'habitation jusqu'à 14'999 m2 |
| | | -.20 | par m2 supplémentaire |
| Taxe des déchets | CHF | 210.— | par ménage (2 personnes majeures et +) |
| base | CHF | 105.— | par personne seule |
| | CHF | 695.— | Personnes morales (grandes entreprises) |
| | CHF | 347.50 | Personnes morales (entreprises moyennes) |
| | CHF | 139.— | Personnes morales (petites entreprises) + indépendants |
| | CHF | 1.— | par sac de 17 litres |
| | CHF | 2.— | par sac de 35 litres |
| | CHF | 4.— | par sac de 65 litres |
| | CHF | 6.— | par sac de 110 litres |
| | CHF | 31.— | par container |
| Taxes de séjour | CHF | 1.50 | par nuitée |
| Taxe d'exemption du service de défense | | 6.50% | de l'impôt cantonal, maximum CHF 450.— |

## 2.2 Compte de résultats

### 2.2.1 Commentaire de l'évolution des charges de personnel

| | | *Budget 2027* | *Budget 2026* | *Comptes 2025* |
|---|---|---|---|---|
| **30** | **Charges de personnel** | **2'087'146.80** | **2'037'815.00** | **1'932'764.43** |
| **300** | **Autorités et commissions** | **125'160.00** | **122'800.00** | **114'103.15** |
| 3000 | Traitements, indemnités journalières et jetons de présence des membres d'autorités | 125'160.00 | 122'800.00 | 114'103.15 |
| **301** | **Traitements du personnel administratif et d'exploitation** | **1'561'678.40** | **1'559'975.00** | **1'499'085.35** |
| 3010 | Traitements du personnel administratif et d'exploitation | 1'561'678.40 | 1'559'975.00 | 1'499'085.35 |
| **302** | **Traitements des enseignants** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| 3020 | Traitements des enseignants | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **303** | **Travailleurs temporaires** | **18'500.00** | **11'000.00** | **9'113.85** |
| 3030 | Travailleurs temporaires | 18'500.00 | 11'000.00 | 9'113.85 |
| **304** | **Allocations pour enfants et de formation** | **6'220.00** | **7'220.00** | **8'191.60** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3040 | Allocations pour enfants et de formation | 6'220.00 | 7'220.00 | 8'191.60 |
| **305** | **Cotisations de l'employeur** | **306'808.40** | **279'670.00** | **256'447.50** |
| 3050 | Cotisations AVS, AI, APG, AC | 107'668.40 | 109'620.00 | 94'486.80 |
| 3052 | Cotisations caisses de pension | 98'690.00 | 106'225.00 | 94'212.35 |
| 3053 | Cotisations aux assurances accidents | 18'355.00 | 17'645.00 | 17'576.40 |
| 3054 | Cotisations allocations familiales | 23'070.00 | 23'305.00 | 21'983.50 |
| 3055 | Cotisations indemnités journalières maladie | 59'025.00 | 22'875.00 | 28'188.45 |
| **306** | **Rentes d'accident et successions de rentes** | **1'500.00** | **1'500.00** | **1'350.00** |
| 3069 | Autres prestations de l'employeur | 1'500.00 | 1'500.00 | 1'350.00 |
| **309** | **Autres charges de personnel** | **67'280.00** | **55'650.00** | **44'472.98** |
| 3090 | Formation et perfectionnement du personnel | 52'480.00 | 43'350.00 | 32'138.85 |
| 3091 | Recrutement du personnel | 5'000.00 | 4'500.00 | 4'175.00 |
| 3099 | Autres charges de personnel | 9'800.00 | 7'800.00 | 8'159.13 |

Le présent budget englobe une augmentation générale de 0.50 % pour le coût de la vie. Ce taux est toutefois indicatif car la décision cantonale n'est pas encore intervenue au moment de l'élaboration du budget communal. Une moyenne de deux échelons pour les augmentations selon la performance est également comptée ; ces augmentations seront décidées au cas par cas en fin d'année.

Dans le détail, les effectifs sont les suivants :

- Administration
  Actuellement cinq personnes sont engagées à l'administration municipale, représentant 4.6 EPT (équivalent plein temps). En raison du changement de secrétaire municipal, une aide par un ancien secrétaire municipal pour la formation du nouveau a été comptée sur trois mois à 50 %. De plus, le conseil municipal a décidé de ne pas engager d'apprenti employé de commerce tant que le nouveau secrétaire municipal n'aura pas terminé sa formation.

- Conciergerie
  Une personne est engagée à la conciergerie, représentant 1 EPT. À noter que des entreprises sont engagées pour réaliser le nettoyage dans certains locaux (école primaire et bâtiment de l'enfance). Selon une estimation, il faudrait 2.3 EPT pour réaliser tous les travaux de conciergerie. Des aides-concierges sont généralement engagés en été afin d'aider le responsable des bâtiments pour les grands nettoyages durant les vacances scolaires.

- Secrétariat scolaire
  Une personne est engagée au secrétariat scolaire, représentant 0.15 EPT.

- Ecole à journée continue
  Les effectifs de l'EJC varient en fonction des inscriptions et des remplacements. Au 1er janvier 2027, il y aura 7 personnes engagées à l'EJC, représentant 3.76 EPT, soit une augmentation de 0.18 EPT par rapport au 1er janvier 2026. Actuellement, l'EJC forme deux apprenties ASE.

- Crèche
  Six personnes travaillent au sein de la crèche municipale, représentant 4.7 EPT, soit une diminution de 0.50 EPT par rapport au 1er janvier 2026. Trois apprenti-e-s ASE sont formé-e-s dans l'institution.

- Travaux publics
  Deux personnes sont engagées au sein des travaux publics, représentant 2 EPT. Un aide-cantonnier est généralement engagé en été afin d'aider les cantonniers durant les vacances scolaires.

- Déchetterie
  Quatre personnes sont engagées à la déchetterie et sont rétribuées à l'heure, cela représente environ 0.15 EPT.

Au 1er janvier 2027, la commune emploiera 32 personnes, dont 6 apprentis, ce qui représente 16.36 EPT, soit une diminution de 0.32 par rapport au 1er janvier 2026. Dans le détail, les modifications sont les suivantes :

| | |
|---|---|
| Ecole à journée continue | + 0.18 EPT |
| Crèche | ./. 0.50 EPT |

Les charges sociales sont réparties de la manière suivante :

| | | | |
|---|---|---|---|
| AVS/AI/AC/APG | 12.80 | % | (50 % employeur / 50 % employé) - inchangé |
| Allocation familiales | 1.50 | % | (100 % employeur) - inchangé |
| LAA | 0.313 | % | (100 % employeur) – augmentation 0.083 % |
| LAA complémentaire | 0.222 | % | (100 % employeur) – inchangé |
| LAA non professionnel | 1.359 | % | (50 % employeur / 50 % employé) – inchangé |
| Perte gain maladie femmes | 4.35 | % | (100 % employeur) – augmentation 2.56 % |
| Perte gain maladie hommes | 3.75 | % | (100 % employeur) – augmentation 2.56 % |

L'importante augmentation de la prime de l'assurance perte de gain maladie est liée à l'important taux de sinistralité durant la période du 1er janvier 2025 au 30 juin 2026 (6 cas de plus de 45 jours).

### 2.2.2 Commentaire de l'évolution des charges de biens, services et marchandises

| | | *Budget 2027* | *Budget 2026* | *Comptes 2025* |
|---|---|---|---|---|
| **31** | **Charges de biens et services et autres ch. exploitation** | **2'346'048.47** | **2'250'477.06** | **1'791'928.63** |
| **310** | **Charges de matériel et marchandises** | **527'660.00** | **468'985.31** | **328'331.44** |
| 3100 | Matériel de bureau | 18'000.00 | 17'500.00 | 11'409.56 |
| 3101 | Matériel d'exploitation, fournitures | 112'560.00 | 88'560.00 | 75'589.58 |
| 3102 | Imprimés et publications | 35'900.00 | 34'700.00 | 31'221.92 |
| 3103 | Littérature spécialisée, magazines | 1'000.00 | 1'000.00 | 0.00 |
| 3104 | Matériel didactique | 90'900.00 | 95'625.31 | 78'452.09 |
| 3105 | Denrées alimentaires | 267'000.00 | 229'500.00 | 130'446.34 |
| 3106 | Matériel médical | 2'300.00 | 2'100.00 | 1'211.95 |
| 3109 | Autres charges de matériel et de marchandises | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **311** | **Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif** | **174'657.50** | **212'340.00** | **91'653.77** |
| 3110 | Acquisition de mobiliers, machines et appareils de bureau | 42'200.00 | 25'750.00 | 15'645.64 |
| 3111 | Acquisition de machines, appareils, véhicules et outils | 56'545.00 | 77'700.00 | 28'764.00 |
| 3112 | Acquisition de vêtements, linges, rideaux | 21'050.00 | 32'840.00 | 16'618.29 |
| 3113 | Acquisition de matériel informatique | 28'550.00 | 38'100.00 | 13'691.60 |
| 3118 | Immobilisations incorporelles | 26'312.50 | 27'950.00 | 16'934.24 |
| 3119 | Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif | 0.00 | 10'000.00 | 0.00 |
| **312** | **Alimentation et éliminations** | **157'912.66** | **156'756.25** | **136'847.25** |
| 3120 | Alimentation et élimination | 157'912.66 | 156'756.25 | 136'847.25 |
| **313** | **Prestations de services et honoraires** | **589'140.31** | **566'082.50** | **487'342.88** |
| 3130 | Prestations de services de tiers | 366'970.31 | 367'712.50 | 354'911.98 |
| 3131 | Planifications et projections de tiers | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3132 | Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes | 129'000.00 | 104'400.00 | 53'781.00 |
| 3133 | Charges d'utilisation pour l'informatique | 18'500.00 | 18'500.00 | 16'991.90 |
| 3134 | Primes d'assurances de choses | 63'170.00 | 63'670.00 | 52'363.80 |
| 3136 | Honoraires de l'activité médicale privée | 6'000.00 | 6'000.00 | 4'280.20 |
| 3137 | Impôts et taxes | 5'500.00 | 5'800.00 | 5'014.00 |
| **314** | **Travaux de gros entretien** | **398'300.00** | **366'150.00** | **303'922.05** |
| 3140 | Entretien des terrains | 46'000.00 | 36'000.00 | 6'521.00 |
| 3141 | Entretien des routes / voies de communication | 85'000.00 | 135'000.00 | 66'619.70 |
| 3142 | Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux | 10'000.00 | 5'000.00 | 1'685.30 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 3143 | Entretien d'autres ouvrages de génie-civil | 74'500.00 | 72'000.00 | 52'481.78 |
| 3144 | Entretien des terrains bâtis et bâtiments | 182'800.00 | 118'150.00 | 176'614.27 |
| **315** | **Entretien des biens mobiliers et immob. incorporelles** | **159'160.00** | **145'010.00** | **126'516.27** |
| 3150 | Entretien de mobiliers, machines et appareils de bureau | 4'000.00 | 4'000.00 | 118.90 |
| 3151 | Entretien de machines, appareils, véhicules et outils | 95'160.00 | 70'460.00 | 83'205.26 |
| 3153 | Entretien de matériel informatique | 9'000.00 | 6'000.00 | 2'375.95 |
| 3158 | Entretien des immobilisations incorporelles | 49'200.00 | 56'700.00 | 40'111.96 |
| 3159 | Entretien d'autres biens mobiliers | 1'800.00 | 7'850.00 | 704.20 |
| **316** | **Loyers, leasing, fermage, taxes d'utilisation** | **79'768.00** | **80'533.00** | **90'099.28** |
| 3160 | Loyers et fermages des biens fonds | 42'768.00 | 43'458.00 | 55'118.00 |
| 3161 | Loyers, frais d'utilisation des immobilisations | 37'000.00 | 37'075.00 | 34'981.28 |
| **317** | **Indemnisations** | **90'850.00** | **86'720.00** | **75'012.17** |
| 3170 | Frais de déplacement et autres frais | 50'530.00 | 45'300.00 | 43'192.20 |
| 3171 | Excursions, voyages scolaires et camps | 40'320.00 | 41'420.00 | 31'819.97 |
| **318** | **Rectifications sur créances** | **99'300.00** | **96'700.00** | **65'128.15** |
| 3180 | Rectifications sur créances | 1'000.00 | 1'500.00 | -40'716.05 |
| 3181 | Pertes sur créances effectives | 98'300.00 | 95'200.00 | 105'844.20 |
| **319** | **Diverses charges d'exploitation** | **69'300.00** | **71'200.00** | **87'075.37** |
| 3190 | Prestations en dommages et intérêts | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3199 | Autres charges d'exploitation | 69'300.00 | 71'200.00 | 87'075.37 |

Les charges de biens et services et autres charges d'exploitation augmentent de CHF 95'571.41 par rapport au budget 2026.

Les plus grandes augmentations sont constatées dans l'achat de denrées alimentaires (GM 3105), en lien avec la confection de la nourriture pour les entités parascolaires (EJC et crèche + CHF 37'500.00) et l'entretien des terrains bâtis et bâtiments (GM 3144 + CHF 64'650.00). A l'inverse, l'entretien des routes et voies de communication (GM 3141) diminue de CHF 50'000.00.

Les principales différences sont mentionnées de manière détaillée au point 4.3 du présent rapport.

### 2.2.3 Commentaire de l'évolution des revenus des impôts

| | | Budget 2027 | Budget 2026 | Comptes 2025 |
|---|---|---|---|---|
| **40** | **Revenus fiscaux** | **6'963'060.00** | **7'294'050.00** | **8'858'727.90** |
| **400** | **Impôts directs, personnes physiques** | **4'801'710.00** | **5'081'700.00** | **5'406'442.40** |
| 4000 | Impôts sur le revenu, personnes physiques | 3'143'210.00 | 3'273'200.00 | 3'434'713.85 |
| 4001 | Impôts sur la fortune, personnes physiques | 918'500.00 | 1'108'500.00 | 1'161'397.75 |
| 4002 | Impôts à la source, personnes physiques | 740'000.00 | 700'000.00 | 810'330.80 |
| **401** | **Impôts directs, personnes morales** | **1'620'350.00** | **1'703'850.00** | **2'635'853.60** |
| 4010 | Impôts sur le bénéfice, personnes morales | 1'605'000.00 | 1'703'000.00 | 2'584'933.20 |
| 4011 | Impôts sur le capital, personnes morales | 15'350.00 | 850.00 | 50'920.40 |
| 4019 | Autres impôts directs, personnes morales | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **402** | **Autres impôts directs** | **530'000.00** | **497'000.00** | **806'750.40** |
| 4021 | Impôts fonciers | 340'000.00 | 340'000.00 | 341'817.05 |
| 4022 | Impôts sur les gains de fortune | 170'000.00 | 142'000.00 | 438'882.85 |
| 4024 | Impôts sur les successions et les donations | 5'000.00 | 5'000.00 | 0.00 |
| 4029 | Encaissement de créances fiscales amorties | 15'000.00 | 10'000.00 | 26'050.50 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **403** | **Impôts sur la possession et sur la dépense** | **11'000.00** | **11'500.00** | **9'681.50** |
| 4033 | Taxes sur les chiens | 7'500.00 | 8'000.00 | 7'100.00 |
| 4039 | Autres impôts sur la possession et sur la dépense | 3'500.00 | 3'500.00 | 2'581.50 |

La base pour le calcul des rentrées fiscales 2027 est constituée des comptes 2025 et du budget 2026 mis à jour. Ces montants ont été calculés à l'aide de l'auxiliaire de planification financière fourni par le canton, les recommandations de celui-ci, l'étude des situations particulières ainsi que la baisse de la quotité d'impôt de 0.7 dixième (passage d'une quotité de 1.62 à 1.55).

Impôts sur le revenu des personnes physiques
Mise à jour de l'année 2026 : selon deux premières tranches 2026
Budget 2027 : + 2.80 % et augmentation de 5 contribuables
./. 0.85 % révision de la loi sur les impôts

Impôts sur la fortune des personnes physiques
Mise à jour de l'année 2026 : selon deux premières tranches 2026
Budget 2027 : + 2.00 % et augmentation de 5 contribuables + contacts avec certains contribuables

Impôts sur le bénéfice des personnes morales
Des contacts ont été pris avec certaines entreprises du village afin de connaître leurs prévisions. Le budget a été adapté aux chiffres communiqués et aux taxations des années précédentes entrées en force durant l'année.

Impôts perçus à la source
Le montant a été adapté suite à la communication du principal employeur de la commune.

## 2.3 **Investissements**

Investissements planifiés à la base du calcul des frais financiers (amortissements, intérêts).

| *Objet* | *Montant* | *Durée amortissement* | *Taux* | *Organe* |
|---|---|---|---|---|
| Collège 31 – remplacement système chauffage | 120'000.00 | 25 ans | 4.00 % | Assemblée municipale |
| Ecole primaire – installation + raccordement chauffage à distance | 82'000.00 | 33 1/3 ans | 3.00 % | Conseil municipal |
| Réfection place de jeux école primaire | 95'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| Aménagement terrain multisports | 225'000.00 | 25 ans | 4.00 % | Assemblée municipale |
| Construction pavillon | 585'000.00 | 25 ans | 4.00 % | Assemblée municipale |
| *./. Subventions cantonales* | *-96'600.00* | | | |
| *./. Remboursement assurances* | *-34'000.00* | | | |
| Mobilier pavillon | 10'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Assemblée municipale |
| Réfection place de jeux halle | 170'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Assemblée municipale |
| Concept réaménagement place Gare Sonceboz-Sombeval | 9'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| Plan général d'alimentation en eau | 5'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| Cadastre protection des eaux | 20'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| Carte des dangers naturels | 30'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| *./. Subventions cantonales* | *-27'000.00* | | | |
| Révision du plan d'aménagement local | 30'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Assemblée municipale |
| Etude rénovation complexe commune « Prés 5 » | 25'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| E-Plan – procédure électronique d'édition de plans | 36'000.00 | 5 ans | 20.00 % | Conseil municipal |
| Remplacement remorque tuyaux Suze 64 | 36'000.00 | 20 ans | 5.00 % | Conseil municipal |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Assainissement chemins autour de l'école | 35'000.00 | 40 ans | 2.50 % | Conseil municipal |
| Ancienne scierie – mise aux normes AIB | 50'000.00 | 33 1/3 ans | 3.00 % | Conseil municipal |
| Panneaux entrée du village | 25'000.00 | 10 ans | 10.00 % | Conseil municipal |
| Réfection Rue Euchette | 90'000.00 | 40 ans | 2.50 % | Conseil municipal |
| Réfection sentier des Sarines | 50'000.00 | 40 ans | 2.50 % | Conseil municipal |
| Assainissement partiel Tarreau de la Maure<br>*./. subventions* | 70'000.00<br>*-46'000.00* | 50 ans | 2.00 % | Conseil municipal |
| Connexion de secours réseau SESTER<br>*./. subventions* | 205'300.00<br>*-18'200.00* | 80 ans | 1.25 % | Assemblée municipale |
| Réorganisation des déchets | 75'000.00 | 40 ans | 2.50 % | Assemblée municipale |

**TOTAL** **1'856'500.00**

*En gris, les crédits d'engagement qui ont déjà été votés*

# 3 Résultat

## 3.1 Vue d'ensemble

| Vue d'ensemble | | Budget 2027 | Budget 2026 | Comptes annuels 2025 |
|---|---|---|---|---|
| Résultat annuel CR, compte global (GM90) | 90 | -458'567.72 | -324'874.08 | 56'215.21 |
| Résultat annuel CR, compte général (GM900) | 900 | -275'307.52 | -158'203.18 | 0.00 |
| Résultat annuel, financements spéciaux selon législation (GM901) | 901 | -183'260.20 | -166'670.90 | 56'215.21 |
| Revenu de l'impôt des personnes physiques (GM400) | 400 | 4'801'710.00 | 5'081'700.00 | 5'406'442.40 |
| Revenu de l'impôt des personnes morales (GM401) | 401 | 1'620'350.00 | 1'703'850.00 | 2'635'853.60 |
| Taxe immobilière (GM4021) | 4021 | 340'000.00 | 340'000.00 | 341'817.05 |
| Investissements nets (GM 5./.6) | 5 ./. 6 | 1'856'500.00 | 2'505'400.00 | 4'111'977.61 |

## 3.2 **Résultat du compte global**

### 3.2.1 Compte de résultats

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 12'247'806.42 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 11'307'538.70 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -940'267.72 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 48'820.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 168'620.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | 119'800.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -820'467.72 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 4'500.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 366'400.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 361'900.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-458'567.72** |

### 3.2.2 Compte des investissements

| | | |
|---|---|---|
| Recettes d'investissement | CHF | 221'800.00 |
| Dépenses d'investissement | CHF | 2'078'300.00 |
| | | |
| **Investissements nets** | **CHF** | **1'856'500.00** |

### **3.2.3** Résultat du financement

***Autofinancement***

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Résultat du compte global | 90 | | CHF | -458'567.72 |
| Amortissement du patrimoine administratif | 33 | + | CHF | 657'596.15 |
| Attributions aux fonds et financements spéciaux | 35 | + | CHF | 228'050.00 |
| Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | 45 | - | CHF | -30'761.30 |
| Rectifications, prêts du patrimoine administratif | 364 | + | CHF | - |
| Rectifications, participations du patrimoine administratif | 365 | + | CHF | - |
| Amortissements, subventions d'investissement | 366 | + | CHF | - |
| Attributions aux capitaux propres | 389 | + | CHF | 4'500.00 |
| Revalorisation du patrimoine financier | 4490 | - | CHF | - |
| Prélèvements sur les capitaux propres | 489 | - | CHF | -366'400.00 |
| | | | | |
| Autofinancement | | | CHF | 34'417.13 |
| | | | | |
| *Investissements nets:* | | | | |
| Résultat du compte des investissements | 5./.6 | | CHF | 1'856'500.00 |
| | | | | |
| **Résultat du financement** | | | **CHF** | **-1'822'082.87** |

## 3.3 Résultat du compte général

### Compte général

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 10'625'547.52 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 9'886'080.00 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -739'467.52 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 35'730.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 137'990.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | 102'260.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -637'207.52 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 4'500.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 366'400.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 361'900.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-275'307.52** |

Le compte général boucle avec un excédent de charges de CHF 275'307.52. La totalité de l'excédent de charges sera prélevé sur l'excédent au bilan qui devrait être de CHF 9'801'000.00 à fin 2027.

## 3.4 Résultat du financement spécial « Alimentation en eau »

### Alimentation en eau

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 386'604.30 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 352'939.30 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -33'665.00 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 5'370.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 8'100.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | 2'730.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -30'935.00 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 0.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 0.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 0.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-30'935.00** |

Le service des eaux boucle avec un excédent de charges de CHF 30'935.00. La fortune au bilan (équilibre de la tâche) à fin 2027 devrait être de CHF 689'000.00.

Le patrimoine administratif devrait être de CHF 1'160'000.00 à fin 2027 et le « financement spécial maintien de la valeur » à CHF 935'000.00.

## 3.5 Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées »

### Traitement eaux usées

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 520'997.00 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 437'322.00 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -83'675.00 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 4'565.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 18'635.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | 14'070.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -69'605.00 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 0.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 0.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 0.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-69'605.00** |

Le service des eaux usées boucle avec un excédent de charges de CHF 69'905.00. La fortune au bilan (équilibre de la tâche) à fin 2027 devrait être de CHF 707'000.00.

Le patrimoine administratif devrait être de CHF 906’000.00 à fin 2027 et le « financement spécial maintien de la valeur » à CHF 1'749’000.00.

## 3.6 Résultat du financement spécial « Gestion des déchets »

### Gestion des déchets

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 296'216.50 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 256'000.00 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -40'216.50 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 245.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 1'685.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | 1'440.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -38'776.50 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 0.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 0.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 0.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-38'776.50** |

Le service d’élimination des déchets boucle avec un excédent de charges de CHF 38'776.50. La fortune au bilan (équilibre de la tâche) à fin 2027 devrait être de CHF 298’000.00.

Le patrimoine administratif devrait être de CHF 85’000.00 à fin 2027.

## 3.7 **Résultat du financement spécial « Sapeurs-pompiers »**

### Sapeurs-pompiers

| | | |
|---|---|---|
| Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37) | CHF | 418'441.10 |
| Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47) | CHF | 375'197.40 |
| Résultat de l'activité d'exploitation | CHF | -43'243.70 |
| | | |
| Charges financières (GM34) | CHF | 2'910.00 |
| Revenus financiers (GM44) | CHF | 2'210.00 |
| Résultat provenant de financements | CHF | -700.00 |
| | | |
| Résultat opérationnel | CHF | -43'943.70 |
| | | |
| Charges extraordinaires (GM38) | CHF | 0.00 |
| Revenus extraordinaires (GM48) | CHF | 0.00 |
| Résultat extraordinaire | CHF | 0.00 |
| | | |
| **Résultat total, compte de résultats** | **CHF** | **-43'943.70** |

Le service des sapeurs-pompiers boucle avec un excédent de charges de CHF 43'943.70. La fortune au bilan (équilibre de la tâche) à fin 2027 devrait être de CHF 441'000.00.

Le patrimoine administratif devrait être de CHF 551’000.00 à fin 2027.

# 4 Compte de résultats

## 4.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières (degré de détail: 2 chiffres au moins)

| | | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes annuels 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| | **CHARGES** | | | | | | |
| 30 | Charges de personnel | 2'087'146.80 | - | 2'069'815.00 | 32'000.00 | 1'945'899.68 | 13'135.25 |
| 31 | Charges de biens et services et autres charges d'exploitation | 2'346'048.47 | - | 2'250'477.06 | - | 1'792'791.83 | 863.20 |
| 33 | Amortissements du patrimoine administratif | 657'596.15 | - | 728'527.42 | - | 943'740.46 | - |
| 34 | Charges financières | 48'820.00 | - | 46'025.00 | - | 47'114.72 | - |
| 35 | Attributions aux fonds et financements spéciaux | 228'050.00 | - | 240'050.00 | - | 225'050.00 | - |
| 36 | Charges de transfert | 6'913'965.00 | - | 7'081'110.00 | - | 6'656'281.06 | -59'302.20 |
| 37 | Subventions à redistribuer | 15'000.00 | - | 15'000.00 | - | 13'158.00 | - |
| 38 | Charges extraordinaires | 4'500.00 | - | 4'500.00 | - | 1'911'357.34 | - |
| 39 | Imputations internes | 268'740.00 | - | 279'625.00 | - | 260'212.25 | - |
| *3* | ***TOTAL DES CHARGES*** | ***12'569'866.42*** | ***0.00*** | ***12'715'129.48*** | ***32'000.00*** | ***13'795'605.34*** | ***-45'303.75*** |
| | **REVENUS** | | | | | | |
| 40 | Revenus fiscaux | 135'150.00 | 7'098'210.00 | 135'150.00 | 7'429'200.00 | - | 8'858'727.90 |
| 41 | Revenus régaliens et de concessions | - | 70'000.00 | - | 65'000.00 | - | 70'874.70 |
| 42 | Taxes | - | 2'007'765.40 | - | 2'005'900.00 | 562.20 | 2'009'255.17 |
| 43 | Revenus divers | - | - | - | - | - | - |
| 44 | Revenus financiers | - | 168'620.00 | - | 162'240.00 | - | 167'123.75 |
| 45 | Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | - | 30'761.30 | - | 28'593.40 | - | 25'922.55 |
| 46 | Revenus de transfert | - | 2'220'952.00 | - | 2'399'647.00 | - | 2'338'576.68 |
| 47 | Subventions à redistribuer | - | 15'000.00 | - | 15'000.00 | - | 13'158.00 |
| 48 | Revenus extraordinaires | - | 366'400.00 | - | 108'200.00 | - | 153'835.50 |
| 49 | Imputations internes | - | 268'740.00 | - | 279'625.00 | - | 260'212.25 |
| *4* | ***TOTAL DES REVENUS*** | ***135'150.00*** | ***12'246'448.70*** | ***135'150.00*** | ***12'493'405.40*** | ***562.20*** | ***13'897'686.50*** |
| | **CLÔTURE** | | | | | | |
| 90 | Clôture du compte de résultats | - | 458'567.72 | - | 324'874.08 | 56'215.21 | - |
| *9* | ***COMPTES DE CLÔTURE*** | ***0.00*** | ***458'567.72*** | ***0.00*** | ***324'874.08*** | ***56'215.21*** | ***0.00*** |
| | **TOTAL** | **12'705'016.42** | **12'705'016.42** | **12'850'279.48** | **12'850'279.48** | **13'852'382.75** | **13'852'382.75** |
| | Excédent de charges | | | | | | |
| | Excédent de revenus | | | | | | |

## 4.2 **Aperçu du compte de résultats selon les fonctions (degré de détail : 1 chiffre)**

| | | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes annuels 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| 0 | Administration générale | 1'103'595.05 | 141'540.00 | 1'122'455.05 | 140'075.00 | 1'018'174.78 | 193'546.30 |
| | | - | 962'055.05 | - | 982'380.05 | - | 824'628.48 |
| 1 | Ordre et sécurité publique, défense | 565'354.15 | 494'151.10 | 575'513.35 | 481'901.40 | 536'533.52 | 489'268.55 |
| | | - | 71'203.05 | - | 93'611.95 | - | 47'264.97 |
| 2 | Formation | 4'519'454.93 | 2'125'225.00 | 4'652'319.75 | 2'239'590.00 | 4'414'660.19 | 2'211'995.08 |
| | | - | 2'394'229.93 | - | 2'412'729.75 | - | 2'202'665.11 |
| 3 | Culture, sports et loisirs, Eglises | 280'292.65 | 6'700.00 | 259'152.65 | 6'700.00 | 164'878.13 | 3'140.00 |
| | | - | 273'592.65 | - | 252'452.65 | - | 161'738.13 |
| 4 | Santé | 6'500.00 | - | 6'525.31 | - | 2'830.80 | - |
| | | - | 6'500.00 | - | 6'525.31 | - | 2'830.80 |
| 5 | Sécurité sociale | 2'763'604.85 | 680'000.00 | 2'709'888.00 | 759'000.00 | 2'572'064.52 | 716'995.30 |
| | | - | 2'083'604.85 | - | 1'950'888.00 | - | 1'855'069.22 |
| 6 | Transports et télécommunications | 880'442.84 | 65'895.00 | 895'623.07 | 102'275.00 | 772'858.32 | 76'148.40 |
| | | - | 814'547.84 | - | 793'348.07 | - | 696'709.92 |
| 7 | Protection de l'environnement et aménagement du territoire | 1'332'791.95 | 1'216'997.80 | 1'324'102.30 | 1'203'044.90 | 1'223'416.15 | 1'084'337.99 |
| | | - | 115'794.15 | - | 121'057.40 | - | 139'078.16 |
| 8 | Économie publique | 52'000.00 | 98'500.00 | 51'000.00 | 98'500.00 | 31'620.65 | 98'843.98 |
| | | 46'500.00 | - | 47'500.00 | - | 67'223.33 | - |
| 9 | Finances et impôts | 1'200'980.00 | 7'876'007.52 | 1'253'700.00 | 7'819'193.18 | 3'425'233.31 | 9'287'994.77 |
| | | 6'675'027.52 | - | 6'565'493.18 | - | 5'862'761.46 | - |
| | **TOTAL** | **12'705'016.42** | **12'705'016.42** | **12'850'279.48** | **12'850'279.48** | **14'162'270.37** | **14'162'270.37** |

## 4.3 **Principales différences du compte de résultat selon les fonctions**

*(pour rappel les comptes xxxx.3xxx.xx sont des charges et xxxx.4xxx.xx sont des produits )*

*Administration générale*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 962'055.05 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 982'380.05 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 824'628.48 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 0220.3010.00 | Traitements du personnel administratif | ./. 12'000.00 | + 44'845.90 | Engagement secrétaire municipal plus jeune en 2026, pas d'apprenti au 1.8.2026 et augmentation de la masse salariale selon personnel actuel de 0.50 % selon le coût de la vie + moyenne 2 échelons. |
| 0220.3055.00 | Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | + 12'100.00 | + 10'801.55 | Augmentation primes assurance perte de gain maladie |
| 0220.3110.00 | Achat mobilier et machines de bureau | + 7'000.00 | + 9'993.45 | Achat chaises salle du Conseil municipal + Caméléon |
| 0220.3113.00 | Achat de matériel informatique | ./. 7'000.00 | + 3'511.90 | Aucun achat spécifique prévu |
| 0220.3320.90 | Amortissements planifiés – immobilisations incorporelles | ./. 18'000.00 | - | Investissement GED prévu en 2026 reporté en 2028. |
| 0290.3120.00 | Eau, énergie, combustible – Rue des Prés 5 | + 5'000.00 | ./. 4'940.67 | Adaptation au prix du mazout |
| 0290.3144.00 | Entretien bâtiment administratif – Rue des Prés 5 | + 10'000.00 | ./. 25'829.30 | Augmentation base à CHF 20'000.00 + remplacement WC CHF 5'000.00 |
| 0290.3910.00 | Imputations internes - charges de personnel – Rue des Prés 5 | ./. 8'050.00 | + 1'735.00 | Selon fiches de travail du personnel 2025 |

*Ordre et sécurité publique*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 71'203.05 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 93'611.95 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 47'264.97 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 1110.3111.00 | Achat de machines, appareils et véhicules | ./. 7'000.00 | -- | Pas d'achat spécifique |
| 1400.3320.90 | Amortissements planifiés, autre immob. incorporelles | ./. 8'628.90 | ./. 1'429.05 | Amortissements nouvelle évaluation officielle terminés en 2026. |
| 1400.4210.00 | Emoluments permis de construire | + 5'000.00 | ./. 6'337.90 | Adaptation selon les chiffres effectifs |
| 1500.3112.00 | Achat d'équipement personnel standard | ./. 14'885.00 | + 693.40 | Pas d'achat spécifique |
| 1500.3151.13 | Entretien véhicule Suze 57 | + 17'280.00 | + 13'502.60 | Remplacement des pneus et réfection des accès à la nacelle |
| 1500.4200.00 | Taxes d'exemption service défense | ./. 7'234.60 | + 2'800.00 | Adaptation selon taxes effectives |

*Formation*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 2'394'229.93 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 2'412'729.75 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 2'202'665.11 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 2110.3300.60 | Amortissements planifiés – biens mobiliers | ./. 8'754.77 | -- | Achat de mobilier moins important dans le cadre de la maison de l'enfance |
| 2110.4611.00 | Traitements personnel jardin d'enfants – restitution | + 9'050.00 | + 15'452.04 | Restitution du canton selon le nombre d'élèves (augmentation des effectifs) |
| 2120.3030.00 | Travailleurs temporaires | + 8'000.00 | + 8'000.00 | Engagement d'un civiliste à l'école primaire dès le 1.8.2027 |
| 2120.3170.02 | Frais de déplacement et de repas – MO | + 5'530.00 | -- | Adaptation selon comptes 2025 |
| 2120.3611.00 | Part communale aux traitements – primaire | ./. 120'000.00 | ./. 27'205.83 | Adaptation selon le nb d'UTP annoncées par la direction d'école |
| 2120.3611.03 | Part communale aux traitements – MO | + 10'200.00 | + 3'799.20 | Adaptation selon le nb d'UTP annoncées par la direction d'école |
| 2120.3612.00 | Dédommagement aux autres communes pour écolages | ./. 10'000.00 | ./. 644.60 | Diminution du nombre d'enfants scolarisés dans d'autres communes |
| 2120.3612.01 | Dédommagement aux autres communes pour MO | ./. 35'500.00 | ./. 33'698.25 | La classe d'introduction de Péry a été fermée |
| 2120.3632.01 | Subventions accordées à l'école des Prés-de-Cortébert | ./. 29'100.00 | ./. 34'776.50 | Aucun enfant scolarisé dans cette école |
| 2120.4611.00 | Traitements personnel enseignants primaire, restitution du canton | ./. 42'400.00 | ./. 76'451.13 | Restitution du canton selon le nombre d'élèves (baisse des effectifs) |
| 2120.4612.00 | Dédommagements autres communes pour MO | ./. 14'500.00 | ./. 137.65 | Facturation selon convention MO |
| 2130.3611.01 | Part communale aux traitements des enseignants secondaire MO | ./. 31'950.00 | ./. 43'070.29 | Selon le nb d'UTP annoncées par la direction d'école |
| 2130.3612.00 | Dédommagements aux autres communes pour écolages | ./. 30'000.00 | ./. 47'055.85 | Diminution du nombre d'enfants scolarisés dans d'autres communes. |
| 2130.3632.00 | Subventions accordées à l'ESBV | + 70'000.00 | + 111'306.95 | Selon budget ESBV (augmentation de notre participation en fonction du nb d'élèves) |
| 2130.4611.00 | Traitements du personnel secondaire, restitution du canton | + 13'500.00 | + 34'944.00 | Restitution du canton selon le nombre d'élèves (augmentation des effectifs) |
| 2130.4612.01 | Dédommagements autres communes pour MO | ./. 25'500.00 | ./. 37'197.30 | Facturation selon convention MO |
| 2170.3111.00 | Achat machines et outils de nettoyage | ./. 13'000.00 | ./. 11'622.00 | Pas d'achat spécifique |
| 2170.3130.01 | Nettoyage des locaux par des tiers – école primaire | ./. 13'000.00 | ./. 17'162.55 | Changement de prestataire en 2027 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2170.3130.02 | Nettoyage des locaux par des tiers – maison de l'enfance | + | 12'500.00 | + | 61'464.45 | Adaptation des prix + grands nettoyages |
| 2170.3140.00 | Entretien des alentours – école primaire | + | 6'000.00 | + | 26'800.00 | Augmentation base à CHF 5'000.00 + place de stationnement CHF 11'600.00 + remplacement poubelles CHF 10'000.00 |
| 2170.3144.00 | Entretien bâtiment scolaire | + | 29'500.00 | + | 14'047.05 | Augmentation base à CHF 20'000.00 + remplacement portes CHF 20'000.00 + aménagement cuisine CHF 25'000.00 |
| 2170.3159.00 | Entretien autres biens mobiliers | ./. | 6'000.00 | | -- | Pas d'entretien spécifique des autres biens mobiliers |
| 2170.3910.00 | Imputations internes – charges du personnel – maison de l'enfance | + | 6'750.00 | + | 4'605.00 | Selon fiches de travail du personnel |
| 2170.4910.00 | Imputations internes – conciergerie | ./. | 5'515.00 | + | 6'920.00 | Selon fiches de travail du personnel |
| 2180.3010.00 | Traitements du personnel EJC | + | 9'045.00 | ./. | 8'534.55 | Adaptation selon le nombre d'employés actuel + augmentation coût de la vie 0.50 % + moyenne 2 échelons |
| 2180.3055.00 | Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | + | 8'140.00 | + | 6'914.20 | Augmentation primes assurance perte de gain maladie |
| 2180.3105.00 | Achat denrées alimentaires | + | 10'000.00 | + | 88'663.81 | Selon contrat avec entreprise Eldora pour la confection des repas |
| 2180.3920.00 | Imputations internes – location locaux EJC | ./. | 7'490.00 | ./. | 22'055.60 | Imputations frais locaux de l'EJC dans la maison de l'enfance |
| 2180.4230.00 | Facturation aux parents | + | 10'000.00 | + | 26'896.20 | Selon inscriptions actuelles |
| 2180.4631.00 | Subventions acquises du canton EJC | ./. | 58'000.00 | ./. | 28'848.00 | Selon inscriptions actuelles |

*Culture, sport et loisirs, églises*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 273'592.65 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 252'452.65 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 161'738.13 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | | ***Différence Comptes 2025*** | | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3290.3119.00 | Achat panneaux entrée village | ./. | 10'000.00 | | -- | Investissement en 2027 |
| 3290.3130.00 | Fête nationale – feu d'artifice | ./. | 6'000.00 | ./. | 6'000.00 | Récupération du feu d'artifice acheté en 2026 et pas tiré en raison de la sécheresse |
| 3410.3636.02 | Subvention Fête de lutte du Jura bernois | + | 20'000.00 | + | 20'000.00 | Soutien à la manifestation qui se déroulera à Sonceboz-Sombeval |

*Santé*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 6'500.00 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 6'525.31 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 2'830.80 |

Rien à signaler

*Sécurité sociale*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 2'083'604.85 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 1'950'888.00 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 1'855'069.22 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 5320.3631.00 | Part communale aux prestations complémentaires | + 23'620.00 | + 36'065.00 | Contribution par habitant (CHF 247.00) |
| 5450.3637.01 | Bons de garde | ./. 50'000.00 | ./. 29'599.00 | Selon bons octroyés – état au 30.09.2026 |
| 5450.4611.00 | Restitutions du canton – bons de garde | ./. 40'000.00 | ./. 24'306.30 | Restitution des bons susmentionnés (20 % à charge de la commune) |
| 5451.3010.00 | Traitements du personnel de la crèche | ./. 29'400.00 | ./. 23'052.15 | Baisse de 0.5 EPT + augmentation de la masse salariale de 0.50 % selon le coût de la vie + moyenne 2 échelons |
| 5451.3010.09 | Indemnités journalières, maladie, accident, maternité | ./. 32'000.00 | ./. 12'872.85 | Pas d'arrêt de travail annoncé à l'avance |
| 5451.3055.00 | Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | + 9'520.00 | + 7'779.25 | Augmentation primes assurance perte de gain maladie |
| 5451.3105.00 | Achat produits alimentaires | + 29'500.00 | + 45'255.65 | Selon contrat avec entreprise Eldora pour la confection des repas |
| 5451.3111.00 | Achat machines, appareils, ustensiles et outils | + 9'000.00 | + 8'811.05 | Achat d'un lave-linge et d'un sèche-linge professionnels |
| 5451.3300.60 | Amortissements planifiés- biens mobiliers | ./. 7'748.15 | + 108.75 | Achat de mobilier moins important dans le cadre de la maison de l'enfance |
| 5451.3920.00 | Imputations internes – maison de l'enfance | + 6'560.00 | + 25'075.00 | Imputations frais locaux de la crèche dans la maison de l'enfance |
| 5451.4260.00 | Facturation repas | ./. 6'000.00 | + 14.25 | Adaptation selon inscriptions à la crèche |
| 5796.3634.00 | Subvention SASC | + 8'590.00 | + 6'698.30 | Selon budget du SASC (CHF 29.64/habitant) |
| 5799.3611.00 | Part communale à la compensation des charges | + 59'560.00 | + 149'539.80 | Contribution par habitant (CHF 677.00) |

*Transports*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | charges nettes | CHF 814'547.84 |
| Budget 2026 | charges nettes | CHF 793'348.07 |
| Comptes 2025 | charges nettes | CHF 696'709.92 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 6150.3111.00 | Achat de machines et d'outils | ./. 10'000.00 | ./. 2'627.35 | Pas d'achat spécifique |
| 6150.3141.00 | Entretien des routes | ./. 50'000.00 | + 4'687.55 | Entretien courant inférieur aux années précédentes |
| 6150.3144.00 | Entretien bâtiment travaux publics | + 19'000.00 | + 8'194.60 | Remplacement porte local des sapeurs-pompiers |
| 6150.3151.00 | Entretien machines et outils | + 5'000.00 | + 2'329.20 | Adaptation selon frais effectifs |
| 6150.3300.10 | Amortissements planifiés – | ./. 5'724.13 | + 8'829.95 | Selon patrimoine administratif projeté au 31.12.2027 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | routes/voies de communications | | | |
| 6150.4612.00 | Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | ./. 14'885.00 | ./. 255.00 | Selon fiches de travail des cantonniers |
| 6150.4910.00 | Imputations internes – traitements du personnel TP | ./. 10'095.00 | ./. 170.00 | Selon fiches de travail des cantonniers |
| 6291.3631.00 | Part communale aux transports publics | + 5'440.00 | + 10'549.00 | Selon le nombre d'arrêts de trains/bus + nombre d'habitants |

*Protection de l'environnement et aménagement du territoire*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | Charges nettes | CHF 115'794.15 |
| Budget 2026 | Charges nettes | CHF 121'057.40 |
| Comptes 2025 | Charges nettes | CHF 139'078.16 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 7101.3101.00 | Achat matériel + compteurs d'eau | + 5'500.00 | + 6'522.42 | Achat nouveaux compteurs |
| 7101.3612.00 | Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | ./. 8'865.00 | ./. 790.00 | Selon fiches de travail du personnel |
| 7101.3632.00 | Subventions SESTER | + 8'000.00 | + 37'612.40 | Selon budget SESTER |
| 7101.4240.00 | Produits des abonnements | ./. 10'000.00 | + 10'664.75 | Adaptation selon consommation effective |
| 7201.3101.00 | Achat matériel + compteurs d'eau | + 5'500.00 | + 7'500.00 | Achat nouveaux compteurs |
| 7201.4240.00 | Taxe annuelle d'épuration | + 17'000.00 | + 13'043.15 | Adaptation selon consommation effective |
| 7301.3101.00 | Achat sacs taxés | + 5'000.00 | + 8'337.00 | Achat nouveaux sacs |
| 7301.3130.00 | Enlèvement des déchets | + 5'000.00 | ./. 3'387.45 | Adaptation selon les coûts effectifs |
| 7301.3132.00 | Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes | + 7'500.00 | + 25'500.00 | Etude sur la réorganisation des déchets + campagne contre le littering |
| 7301.3612.00 | Dédommagements pour le personnel, locaux et matériel | ./. 7'420.00 | ./. 842.00 | Selon fiches de travail du personnel |
| 7410.3132.00 | Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes | + 20'000.00 | + 20'000.00 | Honoraires pour PAE des Malés |
| 7410.3142.00 | Entretien des ruisseaux par des tiers | + 5'000.00 | + 8'314.70 | Augmentation des travaux |
| 7410.3320.90 | Amortissements planifiés – autres immob. incorporelles | ./. 18'000.00 | + 2'000.00 | Aménagement des Malés refusé par la population (budget 2026) |
| 7710.3910.00 | Imputations internes – charges de personnel | ./. 12'320.00 | ./. 192.30 | Selon fiches de travail du personnel |

*Economie publique*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | Revenus nets | CHF 46'500.00 |
| Budget 2026 | Revenus nets | CHF 47'500.00 |
| Comptes 2025 | Revenus nets | CHF 67'223.33 |

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 8400.3636.01 | ASSEA – contribution fixe | ./. 5'000.00 | + 8'740.80 | L'ASSEA ne s'occupe plus de l'embellissement |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8506.3636.00 | Contribution Fondation Grand Chasseral | + 6'000.00 | -- | Contribution annuelle en tant que commune où se situe le siège de la Fondation, selon décision du Conseil municipal |
| 8600.4451.00 | Revenus provenant du capital de garantie Clientis | ./. 5'000.00 | ./. 387.78 | Adaptation selon chiffres effectifs |
| 8710.4120.00 | Revenus concessions BKW | + 5'000.00 | ./. 874.70 | Adaptation selon chiffres effectifs |

*Finances et impôts*

| | | |
|---|---|---|
| Budget 2027 | Revenus nets | CHF 6'399'720.00 |
| Budget 2026 | Revenus nets | CHF 6'407'290.00 |
| Comptes 2025 | Revenus nets | CHF 7'765'191.75 |

*(montants avant attribution du résultat et/ou amortissement supplémentaire obligatoire)*

| ***Compte*** | ***Intitulé*** | ***Différence Budget 2026*** | ***Différence Comptes 2025*** | ***Motif*** |
|---|---|---|---|---|
| 9100.4893.00 | Prélèvement FS fluctuations de la fiscalité | + 265'000.00 | + 265'000.00 | Compensation de la baisse des rentrées fiscales en relation avec la baisse de la quotité |
| 9300.3622.70 | Réduction des disparités entre communes | ./. 57'000.00 | ./. 66'976.00 | Légère diminution de l'IRH entraînant une baisse de la péréquation à payer |
| 9500.4600.00 | Quotes-parts, IFD | ./. 10'000.00 | ./. 725.30 | Selon communication de l'intendance des impôts |
| 9610.4401.00 | Intérêts moratoires (impôts) | + 5'000.00 | + 378.50 | Augmentation du taux des intérêts moratoires à 4.00 % |
| 9610.4407.00 | Intérêts des placements financiers à longs termes | + 7'000.00 | + 16'485.00 | Selon contrats de prêts |

Les différences au niveau des impôts sont mentionnées au point 2.2.3.

# 5 Compte des investissements

## 5.1 Aperçu du compte des investissements selon les fonctions

| | | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes annuels 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| 0 | Administration générale | 145'000.00 | - | 225'000.00 | - | - | - |
| | | - | 145'000.00 | - | 225'000.00 | - | - |
| 1 | Ordre et sécurité publics, défense | 72'000.00 | - | 36'000.00 | - | 24'625.55 | - |
| | | - | 72'000.00 | - | 36'000.00 | - | 24'625.55 |
| 2 | Formation | 212'000.00 | - | 799'000.00 | - | 2'975'550.73 | - |
| | | - | 212'000.00 | - | 799'000.00 | - | 2'975'550.73 |
| 3 | Culture, sports et loisirs, Eglises | 1'065'000.00 | 130'600.00 | 1'109'000.00 | 130'600.00 | 22'007.00 | - |
| | | - | 934'400.00 | - | 978'400.00 | - | 22'007.00 |
| 4 | Santé | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Sécurité sociale | - | - | - | - | 17'260.80 | - |
| | | - | - | - | - | - | 17'260.80 |
| 6 | Transports et télécommunications | 149'000.00 | - | 234'000.00 | - | 854'266.03 | - |
| | | - | 149'000.00 | - | 234'000.00 | - | 854'266.03 |
| 7 | Protection de l'environnement et aménagement du territoire | 435'300.00 | 91'200.00 | 260'000.00 | 27'000.00 | 268'267.50 | 50'000.00 |
| | | - | 344'100.00 | - | 233'000.00 | - | 218'267.50 |
| 8 | Économie publique | - | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - | - |
| 9 | Finances et impôts | - | - | - | - | . | |
| | | - | - | - | - | | - |
| | **TOTAL** | **2'078'300.00** | **221'800.00** | **2'663'000.00** | **157'600.00** | **4'161'977.61** | **50'000.00** |
| | Excédent de dépenses | | 1'856'500.00 | | 2'505'400.00 | | 4'111'977.61 |

# 6 Etat des capitaux propres

L'état des capitaux propres présente les causes des changements intervenus dans les capitaux propres. La réévaluation de différents éléments du patrimoine financier pourrait entraîner des changements dans les réserves liées à l'évaluation.

## 6.1 Evaluations

Etat des capitaux propres prévisibles

En milliers de francs

| Capitaux propres au 1er janvier 2027 | | | Changements intervenus pendant l'exercice | | | | | | Capitaux propres 31 décembre 2027 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Motifs de l'augmentation (+) | | | Motifs de la diminution (-) | | | | | |
| | | CHF | | | CHF | | | CHF | | | CHF |
| **29** | **Capitaux propres** | **23'167** | | | **233** | | | **-856** | **29** | **Capitaux propres** | **22'544** |
| 290 | Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-) | 2'319 | | Attributions aux FS, capitaux propres | 0 | | Prélèvements sur les FS, capitaux propres | -184 | 290 | Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-) | 2'135 |
| *29001* | *FS «alimentation en eau»* | *720* | *9010.10* | | *0* | *9011.10* | | *-31* | *29001* | *FS «alimentation en eau»* | *689* |
| *29002* | *FS «traitement des eaux usées»* | *777* | *9010.20* | | *0* | *9011.20* | | *-70* | *29002* | *FS «traitement des eaux usées»* | *707* |
| *29003* | *FS «gestion des déchets»* | *337* | *9010.30* | | *0* | *9011.30* | | *-39* | *29003* | *FS «gestion des déchets»* | *298* |
| *29004* | *FS «électricité»* | *0* | *9010.40* | | *0* | *9011.40* | | *0* | *29004* | *FS «électricité»* | *0* |
| *29005* | *FS «sapeurs-pompiers»* | *485* | *9010.00* | | *0* | *9011.00* | | *-44* | *29005* | *FS «sapeurs-pompiers»* | *441* |
| *2900x* | *Autres FS* | *0* | *9010.xx* | | *0* | *9011.xx* | | *0* | *2900x* | *Autres FS* | *0* |
| *2900x* | *FS «transfert de PA» (art. 85a OCo)* | *0* | *3898.xx* | | *0* | *4898.xx* | | *0* | *2900x* | *FS «transfert de PA» (art. 85a OCo)* | *0* |
| 292 | Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire | 0 | 3892 | Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire, capitaux propres | 0 | 4892 | Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire | 0 | 292 | Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire | *0* |
| 293 | Préfinancements | 10'772 | | Attributions aux préfinancements des capitaux propres | 233 | | Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres | -397 | 293 | Préfinancements | 10'608 |
| *29300* | *Compte général* | *8'285* | *3893* | | *5* | *4893* | | *-366* | *29300* | *Compte général* | *7'924* |
| *29301* | *Alimentation en eau, maintien de la valeur* | *865* | *3510.xx* | | *88* | *4510.xx* | | *-18* | *29301* | *Alimentation en eau, maintien de la valeur* | *935* |
| *29302* | *Traitement des eaux usées, maintien de la valeur* | *1'622* | *3510.xx* | | *140* | *4510.xx* | | *-13* | *29302* | *Traitement des eaux usées, maintien de la valeur* | *1'749* |
| 294 | Réserves | 0 | | Attributions | 0 | | Prélèvements | 0 | 294 | Réserves | 0 |
| *29400* | *Amortissements supplémentaires* | *0* | *3894.xx* | | *0* | *4894.xx* | | *0* | *29400* | *Amortissements supplémentaires* | *0* |
| 296 | Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier | 0 | | Attributions | 0 | | Prélèvements | 0 | 296 | Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier | 0 |
| *29600* | *Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier* | *0* | *3896.xx* | | 0 | *4896.xx* | | *0* | *29600* | *Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier* | *0* |
| *29601* | *Réserve de fluctuation* | *0* | *3896.xx* | | 0 | *4896.xx* | | 0 | *29601* | *Réserve de fluctuation* | *0* |
| 298 | Autres capitaux propres | 0 | 3898 | Attributions aux autres capitaux propres | 0 | 4898 | Prélèvements sur les autres capitaux propres | 0 | 298 | Autres capitaux propres | *0* |
| 299 | Excédent/découvert du bilan | 10'076 | 2990 | Résultat annuel<br>Excédents (+) / Déficits (-)<br>Attribution amortis. Supplémentaires | | | | -275 | 299 | Excédent/découvert du bilan | *9'801* |

## 6.2 Commentaire des évaluations

### 6.2.1 Financements spéciaux (GM 290)

L'état des financements spéciaux « équilibre de la tâche » à fin 2027 sont mentionnés aux points 3.4 à 3.7 du présent rapport

### 6.2.2 Réserves provenant de l'enveloppe budgétaire (GM 292)

Pas concerné

### 6.2.3 Préfinancements (GM 293)

| | | |
|---|---|---|
| 29300.00 | Programme occupation chômeurs/requérants | Aucun mouvement prévu. Le solde devrait se monter à CHF 28'972.00 à fin 2027. |
| 29300.01 | Entretien routes et bâtiments voirie fonctionnement | L'attribution ou le prélèvement est déterminé en fin d'année (différence entre budget et comptes). Le solde devrait se monter à CHF 179'000.00 à fin 2027. |
| 29300.02 | Entretien/construction Rue des Prés 5 & bâtiment PE | Un prélèvement de CHF 98'900.00 est prévu pour neutraliser une partie des charges d'amortissement du bâtiment de l'enfance. Le solde devrait se monter à CHF 3'099'800.00 à fin 2027. |
| 29300.03 | Course du Conseil municipal | Attribution d'un montant annuel de CHF 4'500.— afin de financer la course en fin de législature et prélèvement des frais de la sortie annuelle (CHF |

| | | |
|---|---|---|
| | | 2’500.00). Le solde devrait se monter à CHF 4'000.00 à fin 2027. |
| 29300.06 | Stand Vignerole Sonceboz seul | Aucun mouvement prévu. Le solde devrait se monter à CHF 33'974.80 à fin 2027. |
| 29300.08 | Entretien routes et bâtiments voirie investissements | Aucun mouvement prévu. Le solde devrait se monter à CHF 978'697.86 à fin 2027. |
| 29300.11 | Fluctuations de la fiscalité | Un prélèvement de CHF 265'000.00 est prévu pour compenser la diminution des recettes fiscales en relation avec la baisse de la quotité d’impôt. Le solde devrait se monter à CHF 3’735'000.00 à fin 2027. |
| 29301.00 | FSMV - alimentation en eau | Attribution de la valeur de remplacement (80 %) et des taxes de raccordement, puis prélèvement des amortissements. Le solde devrait se monter à CHF 935’000.00 à fin 2027. |
| 29302.00 | FSMV - assainissement des eaux | Attribution de la valeur de remplacement (80 %) et des taxes de raccordement, puis prélèvement des amortissements. Le solde devrait se monter à CHF 1'749'000.00 à fin 2027. |
| 29306.00 | Crèche municipale | Aucun mouvement prévu. Le solde devrait se monter à CHF 60'910.02 à fin 2027. |

### 6.2.4 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier (GM 296)

Pas concerné.

### 6.2.5 Excédent ou découvert du bilan (GM 299)

L’excédent au bilan à fin 2027 devrait se monter à CHF 9'801'000.00.

## 7 Proposition du conseil communal

a) Approbation de la quotité d'impôt applicable aux impôts communaux (1.55)
b) Approbation de la quotité d'impôt applicable à la taxe immobilière (1.1 o/oo)
c) Approbation du budget 2027, qui se compose comme suit :

| | | Charges | Revenus |
|---|---|---|---|
| **Compte global** | CHF | 12'301'126.42 | 11'842'558.70 |
| Excédent de charges | CHF | - | 458'567.72 |
| **Compte général** | CHF | 10'665'777.52 | 10'390'470.00 |
| Excédent de charges | CHF | - | 275'307.52 |
| **FS Alimentation en eau** | CHF | 391'974.30 | 361'039.30 |
| Excédent de charges | CHF | - | 30'935.00 |
| **FS Traitement eaux usées** | CHF | 525'562.00 | 455'957.00 |
| Excédent de charges | CHF | - | 69'605.00 |
| **FS Gestion des déchets** | CHF | 296'461.50 | 257'685.00 |
| Excédent de charges | CHF | - | 38'776.50 |
| **FS Sapeurs-pompiers** | CHF | 421'351.10 | 377'407.40 |
| Excédent de charges | CHF | - | 43'943.70 |

Sonceboz-Sombeval, le 9 novembre 2026

Au nom du Conseil municipal
de Sonceboz-Sombeval

| Le Président : | Le Secrétaire : | L'administrateur des finances : |
|---|---|---|
| C.-A. Wüthrich | R. Concha Cadiz | V. Viret |

## 8 Approbation du budget

L'assemblée municipale a approuvé le budget 2027 en date du xx.xx.xxxx conformément à la proposition du Conseil municipal du 9 novembre 2026

Sonceboz-Sombeval, le xx.xx.xxxx

Au nom de l'assemblée municipale
de Sonceboz-Sombeval

| Le Président : | Le Secrétaire : |
| --- | --- |
| P. Tissot | R. Concha Cadiz |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | | | | | | |
| **01 Législatif et exécutif** | | | | | | |
| **011 Législatif** | | | | | | |
| **0110 Législatif** | | | | | | |
| 0110.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'655.00 | |
| 0110.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 150.00 | | 150.00 | | 112.90 | |
| 0110.3053.00 Cotisations assurance accident | | | 10.00 | | | |
| 0110.3054.00 Cotisations CAF | 50.00 | | 50.00 | | 26.15 | |
| 0110.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | | | 20.00 | | | |
| 0110.3100.00 Matériel de bureau pour votations et élections | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'895.90 | |
| 0110.3102.00 Imprimés et publications pour votations et élections | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 0110.3130.00 Frais de ports pour matériel de vote | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 5'197.00 | |
| 0110.3132.00 Honoraires organe de vérification des comptes | 5'500.00 | | 5'500.00 | | 5'105.35 | |
| 0110.3170.00 Dédommagements membres du bureau de vote | 700.00 | | 500.00 | | 700.00 | |
| 0110.3199.00 Frais divers | | | | | | |
| **0110 Législatif** | **18'400.00** | | **18'230.00** | | **14'692.30** | |
| **011 Législatif** | **18'400.00** | | **18'230.00** | | **14'692.30** | |
| **Dépenses nettes** | | **18'400.00** | | **18'230.00** | | **14'692.30** |
| **012 Exécutif** | | | | | | |
| **0120 Exécutif** | | | | | | |
| 0120.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 90'000.00 | | 90'000.00 | | 77'409.00 | |
| 0120.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 5'100.40 | |
| 0120.3053.00 Cotisations assurance accident | | | 100.00 | | | |
| 0120.3054.00 Cotisations CAF | 1'400.00 | | 1'400.00 | | 1'181.65 | |
| 0120.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | | | 50.00 | | | |
| 0120.3099.00 Sortie annuelle du personnel | 7'000.00 | | 5'000.00 | | 6'728.80 | |
| 0120.3113.00 Achat de matériel informatique | | | | | | |
| 0120.3118.00 Achat logiciels (licences) | | | 2'500.00 | | | |
| 0120.3153.00 Entretien matériel informatique | 2'000.00 | | | | | |
| 0120.3158.00 Maintenance logiciels | | | 2'500.00 | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE (...)** | | | | | | |
| 0120.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'060.50 | |
| 0120.3199.00 Crédit libre du Conseil municipal | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 13'868.88 | |
| 0120.3199.01 Manifestations diverses | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 5'968.40 | |
| 0120.3199.02 Promotions civiques | 2'500.00 | | 2'000.00 | | 3'122.05 | |
| 0120.3199.03 Sortie annuelle du Conseil municipal | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 12'228.50 | |
| 0120.3199.04 Crédit libre du Conseil municipal - dons | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 5'600.00 | |
| 0120.3893.00 Attribution FS course du Conseil municipal | 4'500.00 | | 4'500.00 | | 4'500.00 | |
| 0120.4250.00 Ventes diverses | | | | | | 1'600.00 |
| 0120.4260.00 Remboursements de tiers | | | | 3'000.00 | | 1'821.10 |
| 0120.4612.00 Dédommagements personnel, locaux et matériel | | 5'400.00 | | 5'400.00 | | 5'400.00 |
| 0120.4893.00 Prélèvement FS course du conseil municipal | | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 12'228.50 |
| 0120.4910.00 Imputations internes - frais Conseil municipal | | 10'700.00 | | 7'200.00 | | 10'700.00 |
| **0120 Exécutif** | **150'400.00** | **18'600.00** | **151'050.00** | **18'100.00** | **136'768.18** | **31'749.60** |
| **012 Exécutif** | **150'400.00** | **18'600.00** | **151'050.00** | **18'100.00** | **136'768.18** | **31'749.60** |
| **Dépenses nettes** | | **131'800.00** | | **132'950.00** | | **105'018.58** |
| **01 Législatif et exécutif** | **168'800.00** | **18'600.00** | **169'280.00** | **18'100.00** | **151'460.48** | **31'749.60** |
| **Dépenses nettes** | | **150'200.00** | | **151'180.00** | | **119'710.88** |
| **02 Services généraux, autres** | | | | | | |
| **022 Service généraux, autres** | | | | | | |
| **0220 Services généraux, autres** | | | | | | |
| 0220.3010.00 Traitements du personnel administratif | 503'800.00 | | 515'800.00 | | 458'954.10 | |
| 0220.3010.01 Attribution compte épargne-temps | | | | | | 1'000.00 |
| 0220.3010.02 Provision heures supplémentaires | | | | | 1'150.00 | |
| 0220.3010.09 Indemnités journalières mal., accident, maternité, ... | | | | | | 266.65 |
| 0220.3040.00 Allocations d'entretien | | | | | | |
| 0220.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 35'800.00 | | 36'600.00 | | 29'032.15 | |
| 0220.3052.00 Cotisations LPP | 40'000.00 | | 43'000.00 | | 36'606.85 | |
| 0220.3053.00 Cotisations assurance accident | 6'100.00 | | 5'900.00 | | 5'195.90 | |
| 0220.3054.00 Cotisations CAF | 7'600.00 | | 7'600.00 | | 6'726.25 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE (...)** | | | | | | |
| 0220.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 19'800.00 | | 7'700.00 | | 8'998.45 | |
| 0220.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 8'000.00 | | 5'000.00 | | 100.00 | |
| 0220.3090.01 Formation et perfectionnement des apprentis | | | 1'500.00 | | 2'715.00 | |
| 0220.3091.00 Frais de recrutement du personnel | 1'500.00 | | 1'000.00 | | 3'450.65 | |
| 0220.3099.00 Autres charges de personnel | 500.00 | | 500.00 | | 470.83 | |
| 0220.3100.00 Matériel de bureau | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 6'261.95 | |
| 0220.3102.00 Imprimés, publications | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'669.57 | |
| 0220.3110.00 Achat de mobiliers et machines de bureau | 12'000.00 | | 5'000.00 | | 2'006.65 | |
| 0220.3112.00 Achat de vêtements | 500.00 | | 500.00 | | 424.30 | |
| 0220.3113.00 Achat de matériel informatique | 5'000.00 | | 12'000.00 | | 1'488.10 | |
| 0220.3118.00 Achat logiciels (licences) | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 11'566.39 | |
| 0220.3120.00 Taxe d'élimination des déchets | 750.00 | | 1'000.00 | | 751.30 | |
| 0220.3130.00 Frais de poursuites | 7'500.00 | | 7'500.00 | | 7'380.60 | |
| 0220.3130.01 Ports, taxes CCP et frais bancaires | 10'000.00 | | 9'000.00 | | 9'730.65 | |
| 0220.3130.02 Téléphones | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'372.85 | |
| 0220.3132.00 Honoraires services spécialisés/juridiques | 2'000.00 | | 1'000.00 | | 1'960.00 | |
| 0220.3132.02 Frais consultants externes | | | 5'000.00 | | | |
| 0220.3133.00 Hébergement serveurs | 18'000.00 | | 18'000.00 | | 16'850.40 | |
| 0220.3134.00 Primes d'assurance | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 15'663.20 | |
| 0220.3150.00 Entretien mobilier, machines et appareils de bureau | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 118.90 | |
| 0220.3153.00 Entretien matériel informatique | 2'000.00 | | 1'000.00 | | 1'090.25 | |
| 0220.3158.00 Maintenance logiciels | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 33'338.06 | |
| 0220.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | 8'000.00 | | 6'000.00 | | 6'640.53 | |
| 0220.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 2'000.00 | | 1'000.00 | | 268.80 | |
| 0220.3199.00 Frais divers | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 895.01 | |
| 0220.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 4'671.10 | | 4'671.10 | | 4'671.10 | |
| 0220.3320.00 Amortissements planifiés - informatique | 5'610.50 | | 5'610.50 | | 5'610.50 | |
| 0220.3320.90 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles | | | 18'000.00 | | | |
| 0220.3611.00 Dédommagements au canton | 30'000.00 | | 30'000.00 | | 30'082.50 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE (...)** | | | | | | |
| 0220.3636.00 Subventions à des institutions privées à but non lucratif | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'669.60 | |
| 0220.4210.00 Emoluments administratifs | | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 3'020.35 |
| 0220.4260.00 Remboursements de tiers | | 4'000.00 | | 4'500.00 | | 5'126.65 |
| 0220.4290.00 Encaissement de taxes amorties | | | | | | 580.25 |
| 0220.4611.00 Dédommagement pour tenue du registre, impôts paroissiaux | | 3'500.00 | | 4'000.00 | | 3'341.00 |
| 0220.4612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | | 32'000.00 | | 30'000.00 | | 31'384.55 |
| 0220.4893.00 Prélèvement FS renouvellement informatique | | | | 4'200.00 | | 4'207.00 |
| 0220.4910.00 Imputations internes - traitements personnel administratif | | 50'120.00 | | 45'555.00 | | 50'557.30 |
| **0220 Services généraux, autres** | **817'631.60** | **92'120.00** | **836'381.60** | **90'755.00** | **719'644.74** | **98'217.10** |
| **022 Service généraux, autres** | **817'631.60** | **92'120.00** | **836'381.60** | **90'755.00** | **719'644.74** | **98'217.10** |
| **Dépenses nettes** | | **725'511.60** | | **745'626.60** | | **621'427.64** |
| **029 Immeubles administratifs** | | | | | | |
| **0290 Immeubles administratifs** | | | | | | |
| 0290.3101.00 Achat produits de nettoyage - Rue des Prés 5 | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 3'495.00 | |
| 0290.3101.02 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 1.45 | |
| 0290.3101.03 Achat produits de nettoyage - Rue Collège 31 | 500.00 | | 500.00 | | 500.00 | |
| 0290.3111.01 Achat de machines, appareils et véhicules | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 0290.3113.00 Achat de matériel informatique - Collège 31 | | | | | 2'498.35 | |
| 0290.3118.00 Achat logiciels (licences) | 1'300.00 | | 1'300.00 | | 1'276.05 | |
| 0290.3119.00 Autres biens mobiliers | | | | | | |
| 0290.3120.00 Eau, énergie et combustible - Rue des Prés 5 | 20'000.00 | | 15'000.00 | | 24'940.67 | |
| 0290.3120.01 Eau, énergie et combustible - Rue du Collège 31 | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 10'044.27 | |
| 0290.3120.02 Taxe d'élimination des déchets | | | 2'000.00 | | | |
| 0290.3130.00 Nettoyage des locaux par des tiers | | | | | | |
| 0290.3130.01 Téléphones - Rue du Collège 31 | 1'100.00 | | 1'100.00 | | 1'080.00 | |
| 0290.3134.00 Primes d'assurances de choses - Rue des Prés 5 | 7'000.00 | | 7'000.00 | | 6'085.95 | |
| 0290.3134.01 Primes d'assurances de choses - Rue du Collège 31 | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'547.70 | |
| 0290.3144.00 Entretien bâtiment administratif - Rue des Prés 5 | 25'000.00 | | 15'000.00 | | 50'829.30 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE (...)** | | | | | | |
| 0290.3144.01 Entretien bâtiment administratif - Rue du Collège 31 | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 11'100.77 | |
| 0290.3144.09 Indemnités assurances - entretien bâtiments administratif | | | | | | |
| 0290.3151.00 Entretien machines et outils | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 0290.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | 200.00 | | 200.00 | | 159.95 | |
| 0290.3199.00 Frais divers | | | 500.00 | | | |
| 0290.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 6'038.45 | | 6'488.45 | | 1'238.45 | |
| 0290.3320.90 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles | 2'500.00 | | 2'500.00 | | | |
| 0290.3910.00 Imputations internes - charges du personnel - Rue des Prés 5 | 19'965.00 | | 28'015.00 | | 18'230.00 | |
| 0290.3910.01 Imputations internes - charges du personnel - Collège 31 | 4'860.00 | | 5'980.00 | | 4'435.00 | |
| 0290.3920.00 Imputations internes - maison de l'enfance | 8'700.00 | | 11'210.00 | | 8'340.00 | |
| 0290.4260.00 Remboursements de tiers | | | | | | |
| 0290.4472.00 Revenus des bâtiments administratifs | | 2'000.00 | | 2'500.00 | | 2'910.00 |
| 0290.4920.00 Imputations internes - Rue des Prés 5 | | 19'000.00 | | 18'900.00 | | 19'009.80 |
| 0290.4920.01 Imputations internes - Rue du Collège 31 | | 620.00 | | 620.00 | | 621.25 |
| 0290.4920.02 Imputations internes - terrain de football | | 9'200.00 | | 9'200.00 | | 9'186.30 |
| 0290.4920.03 Imputations internes - locations EJC | | | | | | 30'585.60 |
| **0290 Immeubles administratifs** | **117'163.45** | **30'820.00** | **116'793.45** | **31'220.00** | **145'802.91** | **62'312.95** |
| **029 Immeubles administratifs** | **117'163.45** | **30'820.00** | **116'793.45** | **31'220.00** | **145'802.91** | **62'312.95** |
| **Dépenses nettes** | | **86'343.45** | | **85'573.45** | | **83'489.96** |
| **02 Services généraux, autres** | **934'795.05** | **122'940.00** | **953'175.05** | **121'975.00** | **865'447.65** | **160'530.05** |
| **Dépenses nettes** | | **811'855.05** | | **831'200.05** | | **704'917.60** |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | **1'103'595.05** | **141'540.00** | **1'122'455.05** | **140'075.00** | **1'016'908.13** | **192'279.65** |
| **Dépenses nettes** | | **962'055.05** | | **982'380.05** | | **824'628.48** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | | | | | | |
| **11 Sécurité publique** | | | | | | |
| **111 Police** | | | | | | |
| **1110 Police** | | | | | | |
| 1110.3111.00 Achat de machines, appareils et véhicules | | | 7'000.00 | | | |
| 1110.3118.00 Achat logiciels (licences) | 500.00 | | | | | |
| 1110.3132.00 Honoraires service de sécurité | 7'000.00 | | 8'000.00 | | 6'918.00 | |
| 1110.3134.00 Assurance véhicule police administrative | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 968.60 | |
| 1110.3137.00 Taxes routières pour véhicules de service | 500.00 | | 500.00 | | 288.95 | |
| 1110.3151.00 Entretien machines, véhicules et outils | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 610.10 | |
| 1110.3611.00 Dédommagements police cantonale | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 2'104.30 | |
| **1110 Police** | **12'500.00** | | **20'000.00** | | **10'889.95** | |
| **111 Police** | **12'500.00** | | **20'000.00** | | **10'889.95** | |
| **Dépenses nettes** | | **12'500.00** | | **20'000.00** | | **10'889.95** |
| **11 Sécurité publique** | **12'500.00** | | **20'000.00** | | **10'889.95** | |
| **Dépenses nettes** | | **12'500.00** | | **20'000.00** | | **10'889.95** |
| **14 Questions juridiques** | | | | | | |
| **140 Questions juridiques** | | | | | | |
| **1400 Questions juridiques** | | | | | | |
| 1400.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 1'869.85 | |
| 1400.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 50.00 | | 50.00 | | 17.45 | |
| 1400.3053.00 Cotisations assurance accident | | | 10.00 | | | |
| 1400.3054.00 Cotisations CAF | 10.00 | | 10.00 | | 4.05 | |
| 1400.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | | | 10.00 | | | |
| 1400.3102.00 Imprimés, publications | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 6'408.10 | |
| 1400.3103.00 Achat de plans | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 1400.3130.00 Frais de tiers pour le contrôle des habitants | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 11'382.84 | |
| 1400.3130.01 Frais de tiers pour les permis de constuire | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 10'681.75 | |
| 1400.3132.01 Honoraires géomètre officiel | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'664.20 | |
| 1400.3132.02 Honoraires service de traduction / entretiens d'intégration | 500.00 | | 500.00 | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| 1400.3132.03 Honoraires services juridiques | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 1400.3320.90 Amortissements planifiés , autres immob. incorporelles | 7'200.00 | | 15'828.90 | | 8'629.05 | |
| 1400.4210.00 Emoluments permis de construire | | 30'000.00 | | 25'000.00 | | 36'337.90 |
| 1400.4210.01 Emoluments contrôle des habitants | | 20'000.00 | | 21'000.00 | | 22'478.20 |
| 1400.4260.00 Remboursements de tiers | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | |
| 1400.4270.00 Amendes | | | | | | |
| 1400.4631.00 Subventions acquises du canton pour mensuration officielle | | | | | | |
| 1400.4631.01 Subventions acquises du canton pour entretiens intégration | | 500.00 | | 500.00 | | |
| **1400 Questions juridiques** | **47'260.00** | **54'500.00** | **55'908.90** | **50'500.00** | **43'657.29** | **58'816.10** |
| **140 Questions juridiques** | **47'260.00** | **54'500.00** | **55'908.90** | **50'500.00** | **43'657.29** | **58'816.10** |
| **Recettes nettes** | **7'240.00** | | | **5'408.90** | **15'158.81** | |
| **14 Questions juridiques** | **47'260.00** | **54'500.00** | **55'908.90** | **50'500.00** | **43'657.29** | **58'816.10** |
| **Recettes nettes** | **7'240.00** | | | **5'408.90** | **15'158.81** | |
| **15 Service du feu** | | | | | | |
| **150 Service du feu** | | | | | | |
| **1500 Service du feu** | | | | | | |
| 1500.3000.00 Indemnités fixes - EM | 6'500.00 | | 6'500.00 | | 6'650.00 | |
| 1500.3000.02 Traitements, indemnités et jetons de présence - séances | 8'500.00 | | 7'800.00 | | 8'649.00 | |
| 1500.3010.00 Soldes SP | 72'000.00 | | 71'000.00 | | 71'548.50 | |
| 1500.3010.01 Soldes pour événements spéciaux | | | 2'100.00 | | | |
| 1500.3010.02 Soldes pour service de piquet FTP | 8'500.00 | | 8'500.00 | | 8'160.00 | |
| 1500.3010.03 Soldes pour interventions | 14'000.00 | | 14'000.00 | | 17'403.30 | |
| 1500.3010.04 Traitements pour travail administratif | 2'500.00 | | 6'000.00 | | | |
| 1500.3010.05 Traitements et indemnités pour logistique cours AIB | 12'000.00 | | 11'000.00 | | 12'660.00 | |
| 1500.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 994.80 | |
| 1500.3053.00 Cotisations assurance accident | 650.00 | | 650.00 | | 622.45 | |
| 1500.3054.00 Cotisations CAF | 250.00 | | 300.00 | | 230.45 | |
| 1500.3090.00 Formation et perfectionnement - cours de base | 800.00 | | 800.00 | | 2'000.00 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| 1500.3090.01 Formation et perfectionnement - frais annexes | | | | | | |
| 1500.3090.02 Formation et perfectionnement - chefs de groupe | 800.00 | | 1'400.00 | | 800.00 | |
| 1500.3090.03 Formation et perfectionnement - chefs d'intervention | 1'600.00 | | | | 2'089.00 | |
| 1500.3090.04 Formation et perfectionnement - protection respiratoire | 1'400.00 | | 800.00 | | 800.00 | |
| 1500.3090.05 Formation et perfectionnement - motopompe | 800.00 | | 800.00 | | | |
| 1500.3090.06 Formation et perfectionnement - ER | 600.00 | | | | 600.00 | |
| 1500.3090.07 Formation et perfectionnement - chef ER | | | | | | |
| 1500.3090.08 Formation et perfectionnement - formation continue | 10'980.00 | | 7'550.00 | | 7'192.25 | |
| 1500.3090.09 Formation et perfectionnement - chauffeurs FTP | 2'000.00 | | 4'000.00 | | 92.35 | |
| 1500.3100.00 Matériel de bureau | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'612.85 | |
| 1500.3101.00 Matériel d'usage | 3'460.00 | | 3'250.00 | | 5'631.15 | |
| 1500.3101.01 Matériel d'usage - protection respiratoire | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'528.25 | |
| 1500.3101.02 Carburant pour véhicules | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'176.25 | |
| 1500.3102.00 Imprimés, publications | 800.00 | | 800.00 | | 822.55 | |
| 1500.3105.00 Achat denrées alimentaires - cours AIB | 15'000.00 | | 17'000.00 | | 12'893.65 | |
| 1500.3105.01 Achat denrées alimentaires | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'894.25 | |
| 1500.3110.00 Achat de mobilier SP | 4'000.00 | | 2'000.00 | | 1'906.90 | |
| 1500.3111.00 Achat d'équipement technique | 13'125.00 | | 16'350.00 | | 16'970.35 | |
| 1500.3111.01 Achat de machines SP | 12'120.00 | | 12'550.00 | | 2'310.25 | |
| 1500.3111.02 Achat matériel cours AIB | 10'000.00 | | 9'000.00 | | 10'440.10 | |
| 1500.3111.09 Indemnités assurance - machines & véhicules SP | | | | | | 21'755.00 |
| 1500.3112.00 Achat d'équipement personnel standard | 7'815.00 | | 22'700.00 | | 7'121.60 | |
| 1500.3112.01 Achat d'équipement personnel complémentaire | 8'335.00 | | 5'300.00 | | 6'889.60 | |
| 1500.3113.00 Achat d'équipement technique : télécommunication | 3'600.00 | | 5'200.00 | | 930.20 | |
| 1500.3113.01 Achat matériel informatique | 550.00 | | | | 1'522.80 | |
| 1500.3120.00 Eau, énergie, combustible : eau | 550.00 | | 450.00 | | 523.80 | |
| 1500.3120.01 Eau, énergie, combustible : électricité | 400.00 | | 600.00 | | 331.44 | |
| 1500.3120.02 Eau, énergie, combustible : combustible | 3'000.00 | | 3'500.00 | | 2'624.90 | |
| 1500.3120.03 Taxe d'élimination des déchets | 200.00 | | 200.00 | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| 1500.3130.00 Téléphones, alarme et radiotéléphones | 5'495.00 | | 8'000.00 | | 5'350.05 | |
| 1500.3130.01 Frais d'envoi | 550.00 | | 600.00 | | 491.50 | |
| 1500.3134.00 Primes d'assurances véhicules et voitures privées | 9'000.00 | | 6'700.00 | | 5'370.15 | |
| 1500.3134.01 Primes d'assurance responsabilité civile FTP | | | | | | |
| 1500.3134.02 Primes d'assurance responsabilité civile | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'995.00 | |
| 1500.3134.03 Primes d'assurance responsabilité civile combinée | 2'400.00 | | 2'400.00 | | 2'941.10 | |
| 1500.3136.00 Visites médicales chauffeurs FTP | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'449.40 | |
| 1500.3137.00 Taxes routières pour véhicules de service | 2'000.00 | | 2'300.00 | | 1'639.30 | |
| 1500.3144.00 Entretien des bâtiments : frais fixes | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 822.50 | |
| 1500.3144.01 Entretien des bâtiments : frais variables | 5'300.00 | | 3'800.00 | | 15'132.30 | |
| 1500.3151.00 Entretien des engins | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'213.50 | |
| 1500.3151.01 Entretien véhicule Suze 51 | 2'430.00 | | 2'000.00 | | 3'031.95 | |
| 1500.3151.02 Entretien véhicule Suze 50 | 4'400.00 | | 5'000.00 | | 3'091.57 | |
| 1500.3151.03 Entretien véhicule Suze 52 | 1'400.00 | | 1'400.00 | | 2'921.60 | |
| 1500.3151.04 Entretien véhicule Suze 53 | 2'430.00 | | 2'300.00 | | 2'651.31 | |
| 1500.3151.05 Entretien véhicule Suze 55 | 1'800.00 | | 1'300.00 | | 503.20 | |
| 1500.3151.06 Entretien matériel d'extinction | 1'400.00 | | 1'200.00 | | 1'382.83 | |
| 1500.3151.07 Entretien matériel sauvetage | 1'355.00 | | 1'000.00 | | 743.39 | |
| 1500.3151.08 Entretien motopompe | 1'650.00 | | 1'650.00 | | 4'505.99 | |
| 1500.3151.09 Entretien protection respiratoire | 8'375.00 | | 7'460.00 | | 10'074.42 | |
| 1500.3151.10 Entretien véhicule Suze 54 | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'444.80 | |
| 1500.3151.11 Entretien véhicule Suze 56 | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'770.30 | |
| 1500.3151.12 Entretien système de communications | 2'040.00 | | 2'050.00 | | 227.00 | |
| 1500.3151.13 Entretien véhicule Suze 57 | 26'680.00 | | 9'400.00 | | 13'177.40 | |
| 1500.3159.00 Entretien équipements personnels | 1'800.00 | | 1'850.00 | | 704.20 | |
| 1500.3160.00 Location locaux Corgémont | 968.00 | | 968.00 | | 968.00 | |
| 1500.3160.01 Location locaux Sonceboz-Sombeval | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 4'000.00 | |
| 1500.3180.00 Rectifications pour créances en péril | 1'000.00 | | 1'500.00 | | 872.75 | |
| 1500.3181.00 Pertes sur créances, taxe d'exemption | 9'800.00 | | 6'900.00 | | 6'967.25 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| 1500.3199.00 Frais divers | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'313.10 | |
| 1500.3199.01 Indemnités versées aux employeurs pour SP | 3'000.00 | | 6'000.00 | | 240.00 | |
| 1500.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers, SP | 61'813.10 | | 57'478.40 | | 46'584.15 | |
| 1500.3300.99 Amortissements planifiés - PA existant sapeurs-pompiers | | | | | 6'514.70 | |
| 1500.3301.60 Amortissements non planifiés - biens mobiliers | | | | | 12'924.11 | |
| 1500.3409.00 Intérêts passifs | 2'910.00 | | 4'425.00 | | 2'890.20 | |
| 1500.3612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | 5'200.00 | | 4'000.00 | | 5'110.00 | |
| 1500.3636.00 Subventions à des institutions privées à but non lucratif | 320.00 | | 320.00 | | 320.00 | |
| 1500.4200.00 Taxes d'exemption du service de défense | | 246'965.40 | | 254'200.00 | | 244'165.40 |
| 1500.4250.00 Ventes diverses | | | | | | |
| 1500.4260.00 Remboursements de tiers | | 16'000.00 | | 16'000.00 | | 28'532.05 |
| 1500.4260.01 Remboursements de tiers - cours AIB | | 80'000.00 | | 80'000.00 | | 80'835.85 |
| 1500.4270.00 Amendes | | 500.00 | | 500.00 | | 600.00 |
| 1500.4290.01 Recettes diverses | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| 1500.4409.00 Intérets actifs | | 2'210.00 | | 2'350.00 | | 2'533.05 |
| 1500.4411.60 Gains provenant des ventes de biens mobiliers PF | | | | | | |
| 1500.4631.00 Subventions de l'AIB | | 30'732.00 | | 30'732.00 | | 30'732.00 |
| 1500.9010.00 Attribution FSET - sapeurs-pompiers | | | | | 14'191.34 | |
| 1500.9011.00 Prélèvement FSET - sapeurs-pompiers | | 43'943.70 | | 28'319.40 | | |
| **1500 Service du feu** | **421'351.10** | **421'351.10** | **413'101.40** | **413'101.40** | **387'398.35** | **387'398.35** |
| **150 Service du feu** | **421'351.10** | **421'351.10** | **413'101.40** | **413'101.40** | **387'398.35** | **387'398.35** |
| **Recettes nettes** | | | | | | |
| **15 Service du feu** | **421'351.10** | **421'351.10** | **413'101.40** | **413'101.40** | **387'398.35** | **387'398.35** |
| **Recettes nettes** | | | | | | |
| **16 Défense** | | | | | | |
| **161 Défense militaire** | | | | | | |
| **1610 Défense militaire** | | | | | | |
| 1610.3101.00 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 1'000.00 | | 1'010.00 | | | |
| 1610.3134.00 Primes d'assurances de choses | 1'200.00 | | 1'200.00 | | 1'070.15 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| 1610.3144.00 Entretien stand de tir | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 15'282.85 | |
| 1610.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 3'043.05 | | 3'293.05 | | 3'043.05 | |
| 1610.4260.00 Remboursements de tiers | | | | | | 4'891.10 |
| 1610.4480.00 Loyer stand de tir | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'000.00 |
| **1610 Défense militaire** | **10'243.05** | **3'000.00** | **10'503.05** | **3'000.00** | **19'396.05** | **7'891.10** |
| **161 Défense militaire** | **10'243.05** | **3'000.00** | **10'503.05** | **3'000.00** | **19'396.05** | **7'891.10** |
| **Dépenses nettes** | | **7'243.05** | | **7'503.05** | | **11'504.95** |
| **162 Défense civile** | | | | | | |
| **1620 Protection civile** | | | | | | |
| 1620.3120.00 Eau, énergie, combustible | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'000.20 | |
| 1620.3132.00 Honoraires services spécialisés | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 14'052.85 | |
| 1620.3144.00 Entretien abri | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 1'705.35 | |
| 1620.3151.00 Entretien machines et outils | | | | | 756.70 | |
| 1620.3707.00 Subventions à redistribuer aux ménages - abris PC | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 13'158.00 | |
| 1620.4631.00 Subventions acquises du canton - entretien abri PC | | 300.00 | | 300.00 | | 250.00 |
| 1620.4701.00 Subventions cantonales à redistribuer - abris PC | | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 13'158.00 |
| **1620 Protection civile** | **47'000.00** | **15'300.00** | **47'000.00** | **15'300.00** | **30'673.10** | **13'408.00** |
| **1626 Organisation régionale de protection civile** | | | | | | |
| 1626.3632.02 Dédommagements CRC | 26'000.00 | | 28'000.00 | | 22'189.88 | |
| 1626.3632.03 Dédommagements OCIC | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 573.90 | |
| **1626 Organisation régionale de protection civile** | **27'000.00** | | **29'000.00** | | **22'763.78** | |
| **162 Défense civile** | **74'000.00** | **15'300.00** | **76'000.00** | **15'300.00** | **53'436.88** | **13'408.00** |
| **Dépenses nettes** | | **58'700.00** | | **60'700.00** | | **40'028.88** |
| **16 Défense** | **84'243.05** | **18'300.00** | **86'503.05** | **18'300.00** | **72'832.93** | **21'299.10** |
| **Dépenses nettes** | | **65'943.05** | | **68'203.05** | | **51'533.83** |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | **565'354.15** | **494'151.10** | **575'513.35** | **481'901.40** | **514'778.52** | **467'513.55** |
| **Dépenses nettes** | | **71'203.05** | | **93'611.95** | | **47'264.97** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION** | | | | | | |
| **21 Scolarité obligatoire** | | | | | | |
| **211 Cycle d'entrée** | | | | | | |
| **2110 Ecole enfantine** | | | | | | |
| 2110.3100.00 Location photocopieuse | | | | | | |
| 2110.3104.00 Achat matériel scolaire | 11'000.00 | | 11'000.00 | | 10'080.74 | |
| 2110.3110.00 Achat de mobilier école enfantine | 900.00 | | 900.00 | | 830.21 | |
| 2110.3113.00 Achat de matériel informatique | 2'400.00 | | 2'400.00 | | | |
| 2110.3118.00 Achat de programmes informatiques | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2110.3120.00 Taxe d'élimination des déchets | 262.66 | | 256.25 | | | |
| 2110.3130.00 Frais de ports, téléphones | 525.31 | | 512.50 | | | |
| 2110.3132.00 Honoraires pour prévention | 2'500.00 | | 2'400.00 | | 1'147.15 | |
| 2110.3153.00 Entretien matériel informatique | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 2110.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | 3'200.00 | | 3'200.00 | | 2'281.60 | |
| 2110.3170.01 Frais de déplacement et de repas | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 559.50 | |
| 2110.3171.00 Course d'école | 820.00 | | 920.00 | | 253.00 | |
| 2110.3171.01 Manifestations extrascolaires - fêtes | 300.00 | | 300.00 | | 195.33 | |
| 2110.3171.02 Semaine hors cadre | 700.00 | | 700.00 | | 492.50 | |
| 2110.3199.00 Frais divers | 500.00 | | 500.00 | | 2'944.10 | |
| 2110.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 3'690.73 | | 12'445.50 | | 3'690.73 | |
| 2110.3611.00 Part communale aux traitements des enseignants | 170'500.00 | | 168'500.00 | | 180'232.61 | |
| 2110.3611.01 Part communale aux traitements des enseignants MO | 15'000.00 | | 14'630.00 | | 15'867.31 | |
| 2110.3612.00 Dédommagements aux autres communes pour écolages | | | | | 7'872.20 | |
| 2110.3637.00 Subventions aux ménages - transports scolaires | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |
| 2110.4230.00 Facturation écolages aux parents (sorties & courses d'école) | | | | | | |
| 2110.4260.00 Remboursements de tiers | | | | | | 25.95 |
| 2110.4611.00 Traitement pers. école enfantine, comp charges, restitution | | 84'100.00 | | 75'050.00 | | 68'647.96 |
| 2110.4612.01 Dédommagements autres communes pour MO | | 11'800.00 | | 11'300.00 | | 12'197.60 |
| 2110.4631.00 Subventions acquises du canton - transports élèves | | | | 700.00 | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| **2110 Ecole enfantine** | **217'298.70** | **95'900.00** | **223'664.25** | **87'050.00** | **226'446.98** | **80'871.51** |
| **211 Cycle d'entrée** | **217'298.70** | **95'900.00** | **223'664.25** | **87'050.00** | **226'446.98** | **80'871.51** |
| **Dépenses nettes** | | **121'398.70** | | **136'614.25** | | **145'575.47** |
| **212 Degré primaire** | | | | | | |
| **2120 Degré primaire** | | | | | | |
| 2120.3030.00 Travailleurs temporaires | 8'000.00 | | | | | |
| 2120.3100.00 Matériel de bureau | 500.00 | | 500.00 | | 496.00 | |
| 2120.3102.00 Imprimés, publications | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 898.30 | |
| 2120.3104.00 Achat matériel scolaire | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 42'271.49 | |
| 2120.3104.01 Achat matériel scolaire - orthophonie | 2'000.00 | | 2'500.00 | | 1'778.30 | |
| 2120.3104.02 Achat matériel scolaire - ACT | 3'800.00 | | 3'800.00 | | 5'093.65 | |
| 2120.3104.03 Achat matériel scolaire - ACM | 5'500.00 | | 5'500.00 | | 4'460.30 | |
| 2120.3104.04 Frais d'exploitation MO | 5'300.00 | | 5'500.00 | | 3'736.00 | |
| 2120.3104.05 Achat matériel gymnastique | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 880.95 | |
| 2120.3104.06 Achat matériel scolaire - psychomotricité | 2'000.00 | | 5'000.00 | | | |
| 2120.3105.00 Achat denrées alimentaires | | | | | 18.00 | |
| 2120.3106.00 Achat des produits de soins | 300.00 | | 300.00 | | 29.40 | |
| 2120.3110.00 Achat de mobilier scolaire | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 4'749.75 | |
| 2120.3110.01 Achat de mobilier salle orthophonie | 300.00 | | 350.00 | | 35.90 | |
| 2120.3113.00 Achat de matériel informatique | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 4'185.15 | |
| 2120.3113.01 Achat de matériel informatique - orthophonie | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 634.90 | |
| 2120.3118.00 Achat de programmes informatiques | 7'500.00 | | 7'200.00 | | 3'554.80 | |
| 2120.3118.01 Achat de programmes informatiques - orthophonie | 500.00 | | 550.00 | | 504.95 | |
| 2120.3130.00 Ports, taxes CCP et frais bancaires | 500.00 | | 500.00 | | 40.40 | |
| 2120.3132.00 Honoraires pour prévention | 8'000.00 | | 7'000.00 | | 6'177.30 | |
| 2120.3132.01 Honoraires services spécialisés - traduction | 500.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2120.3132.03 Honoraires services spécialisés - intervenants externes | 500.00 | | 1'000.00 | | 210.00 | |
| 2120.3133.00 Hébergement serveurs | | | | | | |
| 2120.3150.00 Entretien mobilier, machines et appareils de bureau | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2120.3153.00 Entretien matériel informatique | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 1'128.95 | |
| 2120.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 9'233.20 | |
| 2120.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 3'498.60 | |
| 2120.3170.01 Frais de déplacement et de repas - accompagnants | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 321.70 | |
| 2120.3170.02 Frais de déplacement et de repas - MO | 32'730.00 | | 27'200.00 | | 32'730.00 | |
| 2120.3171.00 Courses d'école | 9'000.00 | | 9'000.00 | | 4'859.05 | |
| 2120.3171.01 Manifestations extrascolaires - fêtes | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'942.80 | |
| 2120.3171.02 Manifestations extrascolaires - chorale | 1'000.00 | | | | | |
| 2120.3171.03 Semaine hors cadre | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 1'509.90 | |
| 2120.3171.04 Camps de ski | 20'000.00 | | 22'000.00 | | 20'812.05 | |
| 2120.3320.00 Amortissements planifiés - informatique | 7'424.00 | | 7'600.00 | | 7'424.00 | |
| 2120.3611.00 Part communale aux traitements des enseignants | 697'000.00 | | 817'000.00 | | 724'205.83 | |
| 2120.3611.01 Part communale aux traitements des enseignants - Jean-Gui | 160'500.00 | | 158'620.00 | | 149'118.25 | |
| 2120.3611.03 Part communale aux traitements des enseignants - MO | 588'500.00 | | 578'300.00 | | 584'700.80 | |
| 2120.3612.00 Dédommagements aux autres communes pour écolages | 10'000.00 | | 20'000.00 | | 10'644.60 | |
| 2120.3612.01 Dédommagements aux autres communes pour MO | | | 35'500.00 | | 33'698.25 | |
| 2120.3632.00 Subventions accordées à l'école de Jean Gui | 19'000.00 | | 17'200.00 | | 16'920.52 | |
| 2120.3632.01 Subventions accordées à l'école des Prés-de-Cortébert | 1'500.00 | | 30'600.00 | | 36'276.50 | |
| 2120.3634.00 Subventions SASC - travailleur scolaire | 29'000.00 | | 28'000.00 | | 28'415.25 | |
| 2120.3637.00 Subventions aux ménages - transports scolaires | | | | | 792.00 | |
| 2120.4230.00 Facturation écolages aux parents (sorties & courses d'école) | | 500.00 | | 500.00 | | 517.00 |
| 2120.4250.00 Ventes diverses | | | | | | 180.00 |
| 2120.4260.00 Remboursements de tiers | | 500.00 | | 500.00 | | 59.30 |
| 2120.4260.01 Remboursements de tiers - camp de ski | | 7'500.00 | | 7'500.00 | | 7'449.02 |
| 2120.4260.02 Remboursements de tiers - MO | | 5'300.00 | | 5'500.00 | | 3'736.00 |
| 2120.4611.00 Traitement pers enseignant degré primaire, restitution | | 301'600.00 | | 344'000.00 | | 378'051.13 |
| 2120.4612.00 Dédommagements autres communes pour MO | | 527'000.00 | | 541'500.00 | | 527'137.65 |
| 2120.4612.02 Dédommagements autres communes pour Jean-Gui | | 117'000.00 | | 115'360.00 | | 114'672.20 |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2120.4630.00 Subventions Jeunesse & Sport - camp de ski | | 2'000.00 | | | | 1'920.00 |
| 2120.4631.00 Subventions acquises du canton - travailleur social | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'180.25 |
| 2120.4631.01 Subventions acquises du canton - matériel sportif | | 500.00 | | 500.00 | | 1'010.00 |
| **2120 Degré primaire** | **1'726'354.00** | **964'900.00** | **1'897'220.00** | **1'018'360.00** | **1'714'289.54** | **1'004'214.30** |
| **212 Degré primaire** | **1'726'354.00** | **964'900.00** | **1'897'220.00** | **1'018'360.00** | **1'714'289.54** | **1'004'214.30** |
| **Dépenses nettes** | | **761'454.00** | | **878'860.00** | | **710'075.24** |
| **213 Degré secondaire I** | | | | | | |
| **2130 Degré secondaire I** | | | | | | |
| 2130.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 607.80 | |
| 2130.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 20.00 | | 20.00 | | 15.20 | |
| 2130.3054.00 Cotisations CAF | 10.00 | | 10.00 | | 3.55 | |
| 2130.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 100.00 | | 100.00 | | 45.50 | |
| 2130.3611.01 Part communale aux traitements des enseignants - MO | 118'400.00 | | 150'350.00 | | 161'470.29 | |
| 2130.3612.00 Dédommagements aux autres communes pour écolages | 30'000.00 | | 60'000.00 | | 77'055.85 | |
| 2130.3612.01 Dédommagements aux autres communes pour MO | 26'000.00 | | 28'000.00 | | 33'967.25 | |
| 2130.3632.00 Subventions accordées à l'ESBV | 943'000.00 | | 873'000.00 | | 831'693.05 | |
| 2130.3637.00 Subventions aux ménages - transports scolaires | 8'500.00 | | 8'500.00 | | 9'168.00 | |
| 2130.4611.00 Traitement pers. enseignant degré secondaire, restitution | | 232'000.00 | | 218'500.00 | | 197'056.00 |
| 2130.4612.01 Dédommagements autres communes pour MO | | 113'000.00 | | 138'500.00 | | 150'197.30 |
| 2130.4631.00 Subventions acquises du canton - transports élèves | | | | 4'500.00 | | 4'542.00 |
| **2130 Degré secondaire I** | **1'127'030.00** | **345'000.00** | **1'120'980.00** | **361'500.00** | **1'080'059.24** | **317'828.05** |
| **213 Degré secondaire I** | **1'127'030.00** | **345'000.00** | **1'120'980.00** | **361'500.00** | **1'080'059.24** | **317'828.05** |
| **Dépenses nettes** | | **782'030.00** | | **759'480.00** | | **762'231.19** |
| **214 Ecoles de musique** | | | | | | |
| **2140 Ecoles de musique** | | | | | | |
| 2140.3632.00 Subventions conservatoire | 2'000.00 | | 5'000.00 | | 1'267.95 | |
| 2140.3635.00 Subventions accordées à l'EMJB | 65'000.00 | | 65'000.00 | | 62'290.00 | |
| 2140.3920.00 Imputations internes - collège 31 | 620.00 | | 620.00 | | 621.25 | |
| **2140 Ecoles de musique** | **67'620.00** | | **70'620.00** | | **64'179.20** | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| **214 Ecoles de musique** | **67'620.00** | | **70'620.00** | | **64'179.20** | |
| **Dépenses nettes** | | **67'620.00** | | **70'620.00** | | **64'179.20** |
| **217 Bâtiments scolaires** | | | | | | |
| **2170 Bâtiments scolaires** | | | | | | |
| 2170.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 7'357.50 | |
| 2170.3010.00 Traitements du personnel de conciergerie | 77'700.00 | | 75'400.00 | | 74'414.10 | |
| 2170.3010.01 Attribution compte épargne-temps | | | | | 2'760.00 | |
| 2170.3010.02 Provision heures supplémentaires | | | | | 1'705.00 | |
| 2170.3030.00 Traitements du personnel auxiliaire | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 2'637.35 | |
| 2170.3040.00 Allocations d'entretien | 2'280.00 | | 2'280.00 | | 2'280.00 | |
| 2170.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 5'540.00 | | 5'350.00 | | 5'294.45 | |
| 2170.3052.00 Cotisations LPP | 6'000.00 | | 5'700.00 | | 5'639.10 | |
| 2170.3053.00 Cotisations assurance accident | 940.00 | | 870.00 | | 855.40 | |
| 2170.3054.00 Cotisations CAF | 1'170.00 | | 1'150.00 | | 1'226.90 | |
| 2170.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 2'930.00 | | 900.00 | | 1'330.00 | |
| 2170.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 2'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2170.3091.00 Frais de recrutement du personnel | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2170.3099.00 Autres charges de personnel | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 2170.3100.00 Matériel de bureau | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 2170.3101.00 Achat de produits de nettoyage - école primaire | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 5'991.40 | |
| 2170.3101.01 Achat carburant | 500.00 | | 500.00 | | 67.40 | |
| 2170.3101.02 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'743.40 | |
| 2170.3101.03 Achat de produits de nettoyage - maison de l'enfance | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 2170.3111.00 Achat de machines et outils de nettoyage | 1'000.00 | | 14'000.00 | | 12'622.00 | |
| 2170.3112.00 Achat de vêtements | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 567.60 | |
| 2170.3113.00 Achat de matériel informatique | 500.00 | | 500.00 | | 1'159.75 | |
| 2170.3118.00 Achat logiciels (licences) | 512.50 | | 500.00 | | | |
| 2170.3120.00 Eau, énergie, combustible - école primaire | 35'000.00 | | 35'000.00 | | 21'781.64 | |
| 2170.3120.01 Taxe d'élimination des déchets - école primaire | 2'500.00 | | 2'000.00 | | 2'345.70 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2170.3120.02 Eau, énergie, combustible - maison de l'enfance | 15'000.00 | | 18'000.00 | | 8'389.75 | |
| 2170.3120.03 Taxe d'élimination des déchets - maison de l'enfance | 1'500.00 | | | | | |
| 2170.3130.00 Téléphone et internet - école primaire | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'016.45 | |
| 2170.3130.01 Nettoyage des locaux par des tiers - école primaire | 35'000.00 | | 48'000.00 | | 52'162.55 | |
| 2170.3130.02 Nettoyage des locaux par des tiers - maison de l'enfance | 76'500.00 | | 64'000.00 | | 15'035.55 | |
| 2170.3130.03 Téléphone et internet - maison de l'enfance | 1'000.00 | | 1'500.00 | | 99.90 | |
| 2170.3134.00 Primes d'assurances de choses - école primaire | 9'200.00 | | 8'500.00 | | 8'673.25 | |
| 2170.3134.01 Primes d'assurances de choses - maison de l'enfance | 5'000.00 | | 8'500.00 | | 1'109.10 | |
| 2170.3140.00 Entretien des alentours - école primaire | 27'000.00 | | 21'000.00 | | 200.00 | |
| 2170.3140.01 Entretien des alentours - maison de l'enfance | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 2170.3144.00 Entretien bâtiment scolaire | 65'000.00 | | 35'500.00 | | 50'952.95 | |
| 2170.3144.01 Entretien maison de l'enfance | 7'500.00 | | 5'000.00 | | 12'428.80 | |
| 2170.3144.09 Indemnités assurances - entretien bâtiment scolaire | | | | | | 829.00 |
| 2170.3151.00 Entretien machines et outils | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 995.25 | |
| 2170.3159.00 Entretien autres biens mobiliers | | | 6'000.00 | | | |
| 2170.3160.00 Location locaux MO | 34'800.00 | | 34'800.00 | | 31'800.00 | |
| 2170.3160.01 Location locaux psychomotricité | 3'000.00 | | 3'690.00 | | 3'300.00 | |
| 2170.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 21.00 | |
| 2170.3199.00 Frais divers | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 2170.3199.01 Manifestations diverses | | | | | 20'406.25 | |
| 2170.3300.10 Amortissements planifiés - routes/voies de communication | 3'365.80 | | 5'540.80 | | 2'490.80 | |
| 2170.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 236'861.53 | | 241'011.70 | | 291'799.98 | |
| 2170.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 11'917.15 | | 9'500.00 | | 2'417.15 | |
| 2170.3910.00 Imputations internes - charges du personnel - maison enfance | 6'750.00 | | | | 2'145.00 | |
| 2170.4260.00 Remboursements de tiers | | | | | | 168.00 |
| 2170.4472.00 Revenus des bâtiments scolaires | | 34'800.00 | | 34'800.00 | | 32'100.00 |
| 2170.4893.00 Prélèvement FS bâtiment enfance | | 98'900.00 | | 101'500.00 | | 137'400.00 |
| 2170.4910.00 Imputations internes - conciergerie | | 33'725.00 | | 39'240.00 | | 26'805.00 |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2170.4920.00 Imputations internes - Maison de l'enfance | | 142'700.00 | | 146'140.00 | | 108'735.00 |
| **2170 Bâtiments scolaires** | **705'466.98** | **310'125.00** | **683'192.50** | **321'680.00** | **664'388.42** | **309'203.00** |
| **217 Bâtiments scolaires** | **705'466.98** | **310'125.00** | **683'192.50** | **321'680.00** | **664'388.42** | **309'203.00** |
| **Dépenses nettes** | | **395'341.98** | | **361'512.50** | | **355'185.42** |
| **218 Accueil à journée continue** | | | | | | |
| **2180 Accueil à journée continue** | | | | | | |
| 2180.3010.00 Traitements du personnel EJC | 303'600.00 | | 294'555.00 | | 312'134.55 | |
| 2180.3010.02 Provision heures supplémentaires | | | | | 2'770.00 | |
| 2180.3010.09 Indemnités journalières mal., accident, maternité, ... | | | | | | 17'632.35 |
| 2180.3040.00 Allocations d'entretien | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'781.60 | |
| 2180.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 19'900.00 | | 19'190.00 | | 18'109.05 | |
| 2180.3050.09 Remboursement cotisations AVS, AI, APG et AC | | | | | | 6.60 |
| 2180.3052.00 Cotisations LPP | 15'770.00 | | 17'075.00 | | 16'714.40 | |
| 2180.3053.00 Cotisations assurance accident | 3'650.00 | | 3'400.00 | | 4'624.50 | |
| 2180.3054.00 Cotisations CAF | 4'200.00 | | 4'055.00 | | 4'195.45 | |
| 2180.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 12'690.00 | | 4'550.00 | | 5'775.80 | |
| 2180.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 860.00 | |
| 2180.3090.01 Formation et perfectionnement des apprentis | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'072.00 | |
| 2180.3091.00 Frais de recrutement du personnel | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 724.35 | |
| 2180.3099.00 Autres charges de personnel | 500.00 | | 500.00 | | 125.50 | |
| 2180.3100.00 Matériel de bureau | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 370.35 | |
| 2180.3101.00 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 3'000.00 | | 3'500.00 | | 3'067.40 | |
| 2180.3102.00 Imprimés, publications | 200.00 | | 200.00 | | 31.40 | |
| 2180.3104.00 Achat de jeux & bricolage | 3'000.00 | | 4'000.00 | | 1'454.54 | |
| 2180.3104.01 Achat matériel gymnastique | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | 141.38 |
| 2180.3105.00 Achat denrées alimentaires | 168'000.00 | | 158'000.00 | | 79'336.19 | |
| 2180.3106.00 Matériel médical | 500.00 | | 300.00 | | 386.75 | |
| 2180.3110.00 Achat de mobilier EJC | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 2180.3111.00 Achat de machines EJC | 4'000.00 | | 1'500.00 | | 60.00 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2180.3113.00 Achat de matériel informatique | 2'000.00 | | 2'500.00 | | | |
| 2180.3118.00 Achat logiciels (licences) | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2180.3130.00 Téléphones | 500.00 | | 500.00 | | 286.02 | |
| 2180.3130.01 Frais de port | 800.00 | | 500.00 | | 776.00 | |
| 2180.3130.02 Nettoyage des locaux par des tiers | | | | | 10'302.60 | |
| 2180.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2180.3150.00 Entretien mobilier, machines et appareils de bureau | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 2180.3153.00 Entretien matériel informatique | 500.00 | | 500.00 | | 156.75 | |
| 2180.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | | | | | 346.00 | |
| 2180.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 475.60 | |
| 2180.3171.00 Excursions, voyages, camps et fêtes | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 905.11 | |
| 2180.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | | 268.80 |
| 2180.3181.00 Pertes sur créances, EJC | | | | | | |
| 2180.3199.00 Frais divers | 200.00 | | 200.00 | | 120.00 | |
| 2180.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 5'528.45 | | 9'583.00 | | 5'351.05 | |
| 2180.3910.00 Imputations internes - charges du personnel | 18'430.00 | | 16'725.00 | | 19'712.00 | |
| 2180.3920.00 Imputations internes - location locaux EJC | 55'100.00 | | 62'590.00 | | 77'155.60 | |
| 2180.4230.00 Facturation aux parents | | 220'000.00 | | 210'000.00 | | 193'103.80 |
| 2180.4260.00 Facturation des repas | | 68'800.00 | | 65'000.00 | | 57'768.15 |
| 2180.4260.02 Facturation des repas - employés | | 6'500.00 | | 5'000.00 | | 6'315.00 |
| 2180.4610.00 Restitutions de la Confédération - aides financières | | | | | | 18'300.80 |
| 2180.4630.01 Subventions Jeunesse & Sport | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'129.84 |
| 2180.4631.00 Subventions acquises du canton - EJC | | 107'000.00 | | 165'000.00 | | 135'848.00 |
| **2180 Accueil à journée continue** | **641'568.45** | **404'300.00** | **623'423.00** | **447'000.00** | **562'075.78** | **422'409.94** |
| **218 Accueil à journée continue** | **641'568.45** | **404'300.00** | **623'423.00** | **447'000.00** | **562'075.78** | **422'409.94** |
| **Dépenses nettes** | | **237'268.45** | | **176'423.00** | | **139'665.84** |
| **219 Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs** | | | | | | |
| **2190 Direction et administration des écoles** | | | | | | |
| 2190.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 8'160.00 | | 8'000.00 | | 6'827.50 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2190.3010.00 Traitements secrétariat scolaire | 13'178.40 | | 12'920.00 | | 12'667.85 | |
| 2190.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 938.40 | | 920.00 | | 860.05 | |
| 2190.3052.00 Cotisations LPP | 1'210.00 | | 1'200.00 | | 1'133.10 | |
| 2190.3053.00 Cotisations assurance accident | 160.00 | | 150.00 | | 52.95 | |
| 2190.3054.00 Cotisations CAF | 200.00 | | 200.00 | | 199.20 | |
| 2190.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 570.00 | | 230.00 | | 278.05 | |
| 2190.3100.00 Matériel de bureau - secrétariat scolaire | 500.00 | | 500.00 | | 414.95 | |
| 2190.3130.00 Ports, taxes CCP et frais bancaires | 300.00 | | 300.00 | | 240.00 | |
| 2190.3134.00 Prime d'assurance accident des élèves | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'088.80 | |
| 2190.3170.00 Frais de déplacement commission d'école | 500.00 | | 500.00 | | 58.80 | |
| 2190.3199.00 Frais divers - direction école | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'712.40 | |
| 2190.3199.01 Crédit libre commission d'école | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 240.00 | |
| 2190.3199.02 Frais divers - secrétaire scolaire | 100.00 | | | | 72.00 | |
| 2190.4612.01 Dédommagements autres communes secrétariat école OMO | | 5'000.00 | | 4'000.00 | | 3'864.00 |
| **2190 Direction et administration des écoles** | **31'316.80** | **5'000.00** | **30'420.00** | **4'000.00** | **26'845.65** | **3'864.00** |
| **2192 Bibliothèque scolaire** | | | | | | |
| 2192.3101.00 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 500.00 | | 500.00 | | 495.65 | |
| 2192.3104.00 Achat livres bibliothèque scolaire | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'975.45 | |
| **2192 Bibliothèque scolaire** | **2'500.00** | | **2'500.00** | | **2'471.10** | |
| **219 Scolarité obligatoire, non mentionné ailleurs** | **33'816.80** | **5'000.00** | **32'920.00** | **4'000.00** | **29'316.75** | **3'864.00** |
| **Dépenses nettes** | | **28'816.80** | | **28'920.00** | | **25'452.75** |
| **21 Scolarité obligatoire** | **4'519'154.93** | **2'125'225.00** | **4'652'019.75** | **2'239'590.00** | **4'340'755.91** | **2'138'390.80** |
| **Dépenses nettes** | | **2'393'929.93** | | **2'412'429.75** | | **2'202'365.11** |
| **23 Formation professionnelle initiale** | | | | | | |
| **230 Formation professionnelle initiale** | | | | | | |
| **2300 Formation professionnelle initiale** | | | | | | |
| 2300.3636.00 Subvention Fonds de Bourses Jurassien et Biennois | 300.00 | | 300.00 | | 300.00 | |
| **2300 Formation professionnelle initiale** | **300.00** | | **300.00** | | **300.00** | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| **230 Formation professionnelle initiale** | **300.00** | | **300.00** | | **300.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **300.00** | | **300.00** | | **300.00** |
| **23 Formation professionnelle initiale** | **300.00** | | **300.00** | | **300.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **300.00** | | **300.00** | | **300.00** |
| **2 FORMATION** | **4'519'454.93** | **2'125'225.00** | **4'652'319.75** | **2'239'590.00** | **4'341'055.91** | **2'138'390.80** |
| **Dépenses nettes** | | **2'394'229.93** | | **2'412'729.75** | | **2'202'665.11** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | | | | | | |
| **32 Culture, autres** | | | | | | |
| **321 Bibliothèques** | | | | | | |
| **3210 Bibliothèques** | | | | | | |
| 3210.3636.00 Subvention bibliobus | 5'610.00 | | 5'610.00 | | 5'610.00 | |
| **3210 Bibliothèques** | **5'610.00** | | **5'610.00** | | **5'610.00** | |
| **321 Bibliothèques** | **5'610.00** | | **5'610.00** | | **5'610.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **5'610.00** | | **5'610.00** | | **5'610.00** |
| **329 Culture** | | | | | | |
| **3290 Culture, autres** | | | | | | |
| 3290.3000.02 Trait., indemn. et jetons prés. - mérite sportif & culturel | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 2'200.00 | |
| 3290.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | | | | | 43.25 | |
| 3290.3054.00 Cotisations CAF | | | | | 10.00 | |
| 3290.3102.01 Imprimés, publications - mérite sportif & culturel | 200.00 | | | | 172.20 | |
| 3290.3105.01 Achat denrées alimentaires - mérite sportif & culturel | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 559.90 | |
| 3290.3119.00 Achat panneaux entrées village | | | 10'000.00 | | | |
| 3290.3120.00 Eau, énergie, combustible - ancienne scierie | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'114.83 | |
| 3290.3130.00 Fête nationale - feu d'artifice | | | 6'000.00 | | 6'000.00 | |
| 3290.3130.01 Fête nationale - service de sécurité / artificiers | 500.00 | | 500.00 | | 330.00 | |
| 3290.3134.00 Primes d'assurances de choses - ancienne scierie | 850.00 | | 850.00 | | 833.20 | |
| 3290.3144.00 Entretien ancienne scierie | 5'000.00 | | 5'000.00 | | | |
| 3290.3199.01 Frais divers - prix mérite sportif & culturel | 500.00 | | 500.00 | | 536.90 | |
| 3290.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 6'810.95 | | 8'160.95 | | 5'310.95 | |
| 3290.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 2'500.00 | | | | | |
| 3290.3632.00 Subventions Syndicat BBSJB culture | 24'500.00 | | 24'015.00 | | 24'260.00 | |
| 3290.3637.00 Prix du mérite sportif et culturel | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'800.00 | |
| **3290 Culture, autres** | **47'860.95** | | **62'025.95** | | **44'171.23** | |
| **329 Culture** | **47'860.95** | | **62'025.95** | | **44'171.23** | |
| **Dépenses nettes** | | **47'860.95** | | **62'025.95** | | **44'171.23** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES (...)** | | | | | | |
| **32 Culture, autres** | **53'470.95** | | **67'635.95** | | **49'781.23** | |
| **Dépenses nettes** | | **53'470.95** | | **67'635.95** | | **49'781.23** |
| **33 Médias** | | | | | | |
| **332 Mass Media** | | | | | | |
| **3320 Mass media** | | | | | | |
| 3320.3102.00 Abonnement journal local | 23'000.00 | | 22'000.00 | | 21'219.80 | |
| 3320.3132.00 Informations par voie de presse | 10'000.00 | | 8'000.00 | | 9'650.60 | |
| 3320.3133.00 Hébergement site internet | 500.00 | | 500.00 | | 141.50 | |
| 3320.3158.00 Maintenance site internet commune | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 391.20 | |
| **3320 Mass media** | **34'500.00** | | **31'500.00** | | **31'403.10** | |
| **332 Mass Media** | **34'500.00** | | **31'500.00** | | **31'403.10** | |
| **Dépenses nettes** | | **34'500.00** | | **31'500.00** | | **31'403.10** |
| **33 Médias** | **34'500.00** | | **31'500.00** | | **31'403.10** | |
| **Dépenses nettes** | | **34'500.00** | | **31'500.00** | | **31'403.10** |
| **34 Sports et loisirs** | | | | | | |
| **341 Sport** | | | | | | |
| **3410 Sport** | | | | | | |
| 3410.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 787.50 | |
| 3410.3010.00 Traitements du personnel | 3'300.00 | | 3'300.00 | | | |
| 3410.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 240.00 | | 240.00 | | | |
| 3410.3053.00 Cotisations assurance accident | 15.00 | | 15.00 | | | |
| 3410.3054.00 Cotisations CAF | 50.00 | | 50.00 | | | |
| 3410.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 55.00 | | 55.00 | | | |
| 3410.3101.00 Achat matériel d'exploitation - cabane foot / pavillon | 1'000.00 | | | | | |
| 3410.3101.01 Achat matériel d'exploitation - terrain multisports | 1'000.00 | | | | | |
| 3410.3120.01 Eau, énergie, combustible - patinoire | 500.00 | | 500.00 | | 329.00 | |
| 3410.3120.02 Eau, énergie, combustible - cabane foot / pavillon | 500.00 | | 500.00 | | 92.55 | |
| 3410.3120.03 Eau, énergie, combustible - terrain multisports | 250.00 | | 250.00 | | | |
| 3410.3134.00 Assurance buvette football / pavillon | 700.00 | | 700.00 | | 471.45 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES (...)** | | | | | | |
| 3410.3134.01 Assurance terrain multisports | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 3410.3140.00 Entretien terrain foot | 2'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 3410.3144.00 Entretien buvette football / pavillon | 2'000.00 | | 600.00 | | | |
| 3410.3144.01 Entretien terrain mutlisports | 2'000.00 | | 1'250.00 | | | |
| 3410.3161.00 Loyer et frais d'utilisation (pump-track) | 1'000.00 | | | | | |
| 3410.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 27'976.00 | | 27'976.00 | | | |
| 3410.3300.60 Amortissements planifiés - mobilier | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 3410.3635.00 Subventions Erguël Sports SA (patinoire) | 26'500.00 | | 26'500.00 | | 19'180.00 | |
| 3410.3635.01 Subventions Pass-sport / Magic'Pass | 4'500.00 | | 4'500.00 | | 4'510.00 | |
| 3410.3636.00 Subventions à des instutions privées; manifestations sportiv | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 959.00 | |
| 3410.3636.01 Subventions patinoire locale | 2'000.00 | | 1'500.00 | | 1'900.00 | |
| 3410.3636.02 Subventions fête de lutte du Jura bernois | 20'000.00 | | | | | |
| 3410.3910.00 Imputations internes - charges du personnel (terrain) | 2'150.00 | | 5'245.00 | | 1'965.00 | |
| 3410.3920.00 Imputations internes - salle de gymnastique | 19'000.00 | | 18'900.00 | | 19'009.80 | |
| 3410.3920.01 Imputations internes - terrain de foot | 9'200.00 | | 9'200.00 | | 9'186.30 | |
| 3410.4260.00 Remboursement de tiers Pass-sport | | 1'200.00 | | 1'200.00 | | 1'230.00 |
| 3410.4472.00 Location cabane foot / pavillon | | 3'500.00 | | 3'500.00 | | |
| **3410 Sport** | **129'936.00** | **4'700.00** | **106'281.00** | **4'700.00** | **58'390.60** | **1'230.00** |
| **341 Sport** | **129'936.00** | **4'700.00** | **106'281.00** | **4'700.00** | **58'390.60** | **1'230.00** |
| **Dépenses nettes** | | **125'236.00** | | **101'581.00** | | **57'160.60** |
| **342 Loisirs** | | | | | | |
| **3420 Loisirs** | | | | | | |
| 3420.3101.00 Achat vaisselle réutilisable manifestations | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 3420.3110.00 Achat mobilier espaces de loisirs (bancs, pique nique, ...) | 4'000.00 | | 2'000.00 | | 2'100.00 | |
| 3420.3140.00 Entretien espaces de loisirs (sans le mobilier) | 5'000.00 | | 2'000.00 | | 227.50 | |
| 3420.3199.00 Sortie des aîné(e)s | 14'000.00 | | 14'000.00 | | 10'800.00 | |
| 3420.3199.01 Sortie des aîné(e)s - cadeaux pour non participants | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 3420.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 1'050.00 | | | | | |
| 3420.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 22'850.05 | | 25'250.05 | | 5'850.05 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES (...)** | | | | | | |
| 3420.3320.90 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles | 5'985.65 | | 5'985.65 | | 5'985.65 | |
| 3420.3636.01 Subvention passeport-vacances | 500.00 | | 500.00 | | 340.00 | |
| 3420.3636.02 Subvention ACL | 1'000.00 | | | | | |
| 3420.3636.03 Subvention association des aînés | 4'000.00 | | | | | |
| 3420.4260.00 Contributions sortie des aîné(e)s | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'910.00 |
| **3420 Loisirs** | **62'385.70** | **2'000.00** | **53'735.70** | **2'000.00** | **25'303.20** | **1'910.00** |
| **342 Loisirs** | **62'385.70** | **2'000.00** | **53'735.70** | **2'000.00** | **25'303.20** | **1'910.00** |
| **Dépenses nettes** | | **60'385.70** | | **51'735.70** | | **23'393.20** |
| **34 Sports et loisirs** | **192'321.70** | **6'700.00** | **160'016.70** | **6'700.00** | **83'693.80** | **3'140.00** |
| **Dépenses nettes** | | **185'621.70** | | **153'316.70** | | **80'553.80** |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | **280'292.65** | **6'700.00** | **259'152.65** | **6'700.00** | **164'878.13** | **3'140.00** |
| **Dépenses nettes** | | **273'592.65** | | **252'452.65** | | **161'738.13** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **4 SANTÉ** | | | | | | |
| **42 Soins ambulatoires** | | | | | | |
| **422 Services de sauvetage** | | | | | | |
| **4220 Services de sauvetage** | | | | | | |
| 4220.3132.00 Honoraires services spécialisés - défibrilateur | 500.00 | | 500.00 | | | |
| **4220 Services de sauvetage** | **500.00** | | **500.00** | | | |
| **422 Services de sauvetage** | **500.00** | | **500.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **500.00** | | **500.00** | | |
| **42 Soins ambulatoires** | **500.00** | | **500.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **500.00** | | **500.00** | | |
| **43 Prévention de la santé** | | | | | | |
| **433 Service médical scolaire** | | | | | | |
| **4330 Service médical scolaire** | | | | | | |
| 4330.3136.00 Honoraires médecin scolaire | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |
| **4330 Service médical scolaire** | **1'500.00** | | **1'500.00** | | | |
| **4331 Service dentaire scolaire** | | | | | | |
| 4331.3104.00 Achat de matériel pour service dentaire scolaire | 500.00 | | 525.31 | | | |
| 4331.3136.00 Honoraires pour examens dentaires | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'830.80 | |
| 4331.3637.02 Subventions pour mesures prophylactiques | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| **4331 Service dentaire scolaire** | **4'500.00** | | **4'525.31** | | **2'830.80** | |
| **433 Service médical scolaire** | **6'000.00** | | **6'025.31** | | **2'830.80** | |
| **Dépenses nettes** | | **6'000.00** | | **6'025.31** | | **2'830.80** |
| **43 Prévention de la santé** | **6'000.00** | | **6'025.31** | | **2'830.80** | |
| **Dépenses nettes** | | **6'000.00** | | **6'025.31** | | **2'830.80** |
| **4 SANTÉ** | **6'500.00** | | **6'525.31** | | **2'830.80** | |
| **Dépenses nettes** | | **6'500.00** | | **6'525.31** | | **2'830.80** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | | | | | | |
| **53 Vieillesse et survivants** | | | | | | |
| **531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)** | | | | | | |
| **5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)** | | | | | | |
| 5310.3102.00 Imprimés, publications | | | | | | |
| 5310.3910.00 Imputations internes - charges du personnel | 23'765.00 | | 21'645.00 | | 22'375.00 | |
| 5310.4611.00 Restitution CCB traitement du préposé | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 3'810.00 |
| **5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)** | **23'765.00** | **4'000.00** | **21'645.00** | **4'000.00** | **22'375.00** | **3'810.00** |
| **531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)** | **23'765.00** | **4'000.00** | **21'645.00** | **4'000.00** | **22'375.00** | **3'810.00** |
| **Dépenses nettes** | | **19'765.00** | | **17'645.00** | | **18'565.00** |
| **532 Prestations complémentaires à l'AVS** | | | | | | |
| **5320 Prestations complémentaires à l'AVS** | | | | | | |
| 5320.3631.00 Part communale aux prestations complémentaires | 462'100.00 | | 438'480.00 | | 426'035.00 | |
| **5320 Prestations complémentaires à l'AVS** | **462'100.00** | | **438'480.00** | | **426'035.00** | |
| **532 Prestations complémentaires à l'AVS** | **462'100.00** | | **438'480.00** | | **426'035.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **462'100.00** | | **438'480.00** | | **426'035.00** |
| **533 Prestations aux retraités** | | | | | | |
| **5330 Prestations aux retraités** | | | | | | |
| 5330.3069.00 Prestations sociales aux retraités de la commune | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'350.00 | |
| **5330 Prestations aux retraités** | **1'500.00** | | **1'500.00** | | **1'350.00** | |
| **533 Prestations aux retraités** | **1'500.00** | | **1'500.00** | | **1'350.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **1'500.00** | | **1'500.00** | | **1'350.00** |
| **535 Prestations de vieillesse (libellé provisoire)** | | | | | | |
| **5350 Prestations de vieillesse** | | | | | | |
| 5350.3632.00 Subvention pour Noël des isolés | 300.00 | | 300.00 | | 300.00 | |
| 5350.3637.00 Cadeaux pour les personnes âgées | 2'000.00 | | 3'000.00 | | 1'047.35 | |
| **5350 Prestations de vieillesse** | **2'300.00** | | **3'300.00** | | **1'347.35** | |
| **535 Prestations de vieillesse (libellé provisoire)** | **2'300.00** | | **3'300.00** | | **1'347.35** | |
| **Dépenses nettes** | | **2'300.00** | | **3'300.00** | | **1'347.35** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **5 SECURITÉ SOCIALE (...)** | | | | | | |
| **53 Vieillesse et survivants** | **489'665.00** | **4'000.00** | **464'925.00** | **4'000.00** | **451'107.35** | **3'810.00** |
| **Dépenses nettes** | | **485'665.00** | | **460'925.00** | | **447'297.35** |
| **54 Famille et jeunesse** | | | | | | |
| **541 Allocations familiales** | | | | | | |
| **5410 Allocations familiales** | | | | | | |
| 5410.3631.00 Part communale aux allocations famililales | 9'355.00 | | 9'450.00 | | 4'528.00 | |
| **5410 Allocations familiales** | **9'355.00** | | **9'450.00** | | **4'528.00** | |
| **541 Allocations familiales** | **9'355.00** | | **9'450.00** | | **4'528.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **9'355.00** | | **9'450.00** | | **4'528.00** |
| **544 Protection de la jeunesse** | | | | | | |
| **5440 Protection de la jeunesse (en général)** | | | | | | |
| 5440.3631.00 Subvention Jb.B - Délégué à la jeunesse | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 959.00 | |
| 5440.3636.00 Subvention Pro Juventute | 500.00 | | 500.00 | | 220.00 | |
| **5440 Protection de la jeunesse (en général)** | **1'500.00** | | **1'500.00** | | **1'179.00** | |
| **5444 Animation de jeunesse** | | | | | | |
| 5444.3632.00 Subvention Centre d'animation et jeunesse Péry | 7'750.00 | | 7'750.00 | | 7'736.25 | |
| **5444 Animation de jeunesse** | **7'750.00** | | **7'750.00** | | **7'736.25** | |
| **544 Protection de la jeunesse** | **9'250.00** | | **9'250.00** | | **8'915.25** | |
| **Dépenses nettes** | | **9'250.00** | | **9'250.00** | | **8'915.25** |
| **545 Prestations aux familles** | | | | | | |
| **5450 Prestations aux familles (en général)** | | | | | | |
| 5450.3637.00 Sacs poubelle pour naissances | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'810.60 | |
| 5450.3637.01 Bons de garde | 230'000.00 | | 280'000.00 | | 259'599.00 | |
| 5450.4610.00 Restitutions de la Confédération - aides financières | | | | | | 35'738.65 |
| 5450.4611.00 Restitutions du canton - bons de garde | | 184'000.00 | | 224'000.00 | | 208'306.30 |
| **5450 Prestations aux familles (en général)** | **235'000.00** | **184'000.00** | **285'000.00** | **224'000.00** | **262'032.10** | **243'667.45** |
| **5451 Crèches et garderies** | | | | | | |
| 5451.3010.00 Traitements personnel de la crèche | 391'000.00 | | 420'400.00 | | 414'052.15 | |
| 5451.3010.01 Attribution compte épargne-temps | | | | | | 8'380.00 |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **5 SECURITÉ SOCIALE (...)** | | | | | | |
| 5451.3010.02 Provision heures supplémentaires | | | | | 1'860.00 | |
| 5451.3010.09 Indemnités journalières mal., accident, maternité, ... | | | | 32'000.00 | | 12'872.85 |
| 5451.3040.00 Allocations d'entretien | 500.00 | | 1'500.00 | | 1'200.00 | |
| 5451.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 26'280.00 | | 28'600.00 | | 25'141.80 | |
| 5451.3050.09 Remboursement cotisations AVS, AI, APG et AC | | | | | | |
| 5451.3052.00 Cotisations LPP | 24'770.00 | | 28'600.00 | | 23'674.10 | |
| 5451.3053.00 Cotisations assurance accident | 4'440.00 | | 4'650.00 | | 4'565.65 | |
| 5451.3054.00 Cotisations CAF | 5'650.00 | | 6'050.00 | | 5'824.95 | |
| 5451.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 16'930.00 | | 7'410.00 | | 9'150.75 | |
| 5451.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 8'000.00 | | 5'000.00 | | 6'676.25 | |
| 5451.3090.01 Formation et perfectionnement des apprentis | 4'500.00 | | 4'500.00 | | 3'432.00 | |
| 5451.3091.00 Frais de recrutement du personnel | 1'000.00 | | 1'000.00 | | | |
| 5451.3099.00 Autres charges de personnel | 800.00 | | 800.00 | | 634.00 | |
| 5451.3100.00 Matériel de bureau | 1'500.00 | | 1'000.00 | | 357.56 | |
| 5451.3101.00 Achat de produits de nettoyage | 800.00 | | 1'000.00 | | 334.45 | |
| 5451.3101.01 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 10'580.81 | |
| 5451.3101.02 Matériel pour animaux de compagnie | 500.00 | | 500.00 | | 192.65 | |
| 5451.3102.00 Imprimés, publications | 200.00 | | 200.00 | | | |
| 5451.3104.00 Achat de jeux | 900.00 | | 900.00 | | 6'160.10 | |
| 5451.3104.01 Achat de matériel de bricolage | 900.00 | | 900.00 | | 701.95 | |
| 5451.3105.00 Achat produits alimentaires | 80'000.00 | | 50'500.00 | | 34'744.35 | |
| 5451.3106.00 Achat des produits de soins | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 795.80 | |
| 5451.3110.00 Achat de mobilier crèche | 3'000.00 | | 500.00 | | 4'016.23 | |
| 5451.3111.00 Achat de machines, appareil, ustensiles et outils | 9'300.00 | | 300.00 | | 488.95 | |
| 5451.3112.00 Achat de lingerie | 400.00 | | 300.00 | | 378.19 | |
| 5451.3113.00 Achat de matériel informatique | 2'000.00 | | 4'000.00 | | 474.90 | |
| 5451.3118.00 Achat logiciels (licences) | 1'500.00 | | 1'200.00 | | 32.05 | |
| 5451.3120.00 Eau, énergie, combustible | | | | | 657.25 | |
| 5451.3120.01 Taxe d'élimination des déchets | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **5 SECURITÉ SOCIALE (...)** | | | | | | |
| 5451.3130.00 Ports, téléphones et frais bancaires | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 1'412.30 | |
| 5451.3130.01 Nettoyage des locaux par des tiers | | | | | 19'713.85 | |
| 5451.3130.02 Entretien des locaux par des tiers | | | | | 4'712.25 | |
| 5451.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 1'625.60 | |
| 5451.3150.00 Entretien mobilier, machines et appareils de bureau | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 5451.3151.00 Entretien machines | 200.00 | | 200.00 | | 130.00 | |
| 5451.3153.00 Entretien matériel informatique | | | | | | |
| 5451.3160.00 Location local crèche | | | | | 15'050.00 | |
| 5451.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | | | 3'075.00 | | | |
| 5451.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 1'000.00 | | 2'500.00 | | 2'797.80 | |
| 5451.3171.00 Excursions, voyages, camps et fêtes | 1'500.00 | | 1'500.00 | | 850.23 | |
| 5451.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | | 3'554.85 |
| 5451.3181.00 Pertes sur créances, crèche | | | | | | |
| 5451.3199.00 Frais divers | 500.00 | | 500.00 | | 4'509.40 | |
| 5451.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 1'834.85 | | 9'583.00 | | 1'726.10 | |
| 5451.3910.00 Imputations internes - charges du personnel | 9'680.00 | | 8'055.00 | | 11'770.00 | |
| 5451.3920.00 Imputations internes - maison de l'enfance | 78'900.00 | | 72'340.00 | | 53'825.00 | |
| 5451.4240.03 Facturation crèche (système bons de garde) | | 232'500.00 | | 233'000.00 | | 234'293.75 |
| 5451.4260.00 Facturation des repas | | 25'000.00 | | 31'000.00 | | 24'985.75 |
| 5451.4260.02 Facturation repas - employés | | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'058.00 |
| 5451.4612.01 Dédommagements communes - bons de garde | | 232'500.00 | | 233'000.00 | | 181'828.15 |
| 5451.4910.00 Imputations internes - traitements personnel crèche | | | | | | 1'167.00 |
| **5451 Crèches et garderies** | **686'484.85** | **492'000.00** | **675'563.00** | **531'000.00** | **653'564.97** | **448'455.90** |
| **545 Prestations aux familles** | **921'484.85** | **676'000.00** | **960'563.00** | **755'000.00** | **915'597.07** | **692'123.35** |
| **Dépenses nettes** | | **245'484.85** | | **205'563.00** | | **223'473.72** |
| **54 Famille et jeunesse** | **940'089.85** | **676'000.00** | **979'263.00** | **755'000.00** | **929'040.32** | **692'123.35** |
| **Dépenses nettes** | | **264'089.85** | | **224'263.00** | | **236'916.97** |
| **57 Aide sociale et asile** | | | | | | |
| **572 Aide matérielle** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **5 SECURITÉ SOCIALE (...)** | | | | | | |
| **5720 Aide matérielle légale** | | | | | | |
| 5720.3637.00 Prestations d'assistance - personnes décédées | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 3'243.00 | |
| **5720 Aide matérielle légale** | **10'000.00** | | **10'000.00** | | **3'243.00** | |
| **572 Aide matérielle** | **10'000.00** | | **10'000.00** | | **3'243.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **10'000.00** | | **10'000.00** | | **3'243.00** |
| **579 Aide sociale** | | | | | | |
| **5796 Service social régional** | | | | | | |
| 5796.3634.00 Subventions SASC | 56'590.00 | | 48'000.00 | | 49'891.70 | |
| **5796 Service social régional** | **56'590.00** | | **48'000.00** | | **49'891.70** | |
| **5799 Aide sociale compensation des charges** | | | | | | |
| 5799.3611.00 Part communale à la compensation des charges | 1'267'260.00 | | 1'207'700.00 | | 1'117'720.20 | |
| **5799 Aide sociale compensation des charges** | **1'267'260.00** | | **1'207'700.00** | | **1'117'720.20** | |
| **579 Aide sociale** | **1'323'850.00** | | **1'255'700.00** | | **1'167'611.90** | |
| **Dépenses nettes** | | **1'323'850.00** | | **1'255'700.00** | | **1'167'611.90** |
| **57 Aide sociale et asile** | **1'333'850.00** | | **1'265'700.00** | | **1'170'854.90** | |
| **Dépenses nettes** | | **1'333'850.00** | | **1'265'700.00** | | **1'170'854.90** |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | **2'763'604.85** | **680'000.00** | **2'709'888.00** | **759'000.00** | **2'551'002.57** | **695'933.35** |
| **Dépenses nettes** | | **2'083'604.85** | | **1'950'888.00** | | **1'855'069.22** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **6 TRANSPORTS** | | | | | | |
| **61 Circulation routière** | | | | | | |
| **615 Routes communales** | | | | | | |
| **6150 Routes communales** | | | | | | |
| 6150.3010.00 Traitements du personnel travaux publics | 152'100.00 | | 149'000.00 | | 149'253.40 | |
| 6150.3010.01 Attribution compte épargne-temps | | | | | | 170.00 |
| 6150.3010.09 Indemnités journalières mal., accident, maternité, ... | | | | | | 6'112.00 |
| 6150.3030.00 Travailleurs temporaires | 6'500.00 | | 7'000.00 | | 6'476.50 | |
| 6150.3040.00 Allocations d'entretien | 1'440.00 | | 1'440.00 | | 1'930.00 | |
| 6150.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 11'250.00 | | 11'000.00 | | 10'056.00 | |
| 6150.3050.09 Remboursement cotisations AVS, AI, APG et AC | | | | | | 391.20 |
| 6150.3052.00 Cotisations LPP | 10'940.00 | | 10'650.00 | | 10'444.80 | |
| 6150.3053.00 Cotisations assurance accident | 1'900.00 | | 1'790.00 | | 1'642.35 | |
| 6150.3054.00 Cotisations CAF | 2'380.00 | | 2'330.00 | | 2'330.05 | |
| 6150.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 5'950.00 | | 1'850.00 | | 2'625.25 | |
| 6150.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 1'000.00 | |
| 6150.3099.00 Autres charges de personnel | 500.00 | | 500.00 | | 200.00 | |
| 6150.3101.00 Achat de matériel | 13'000.00 | | 13'000.00 | | 8'225.39 | |
| 6150.3101.01 Achat de signalisation | 10'000.00 | | 8'000.00 | | 8'232.95 | |
| 6150.3101.02 Achat carburant | 10'000.00 | | 9'000.00 | | 7'612.55 | |
| 6150.3110.00 Achat mobilier hangar TP | 6'000.00 | | 3'000.00 | | | |
| 6150.3111.00 Achat de machines et outils | 5'000.00 | | 15'000.00 | | 7'627.35 | |
| 6150.3112.00 Achat de vêtements | 2'000.00 | | 2'040.00 | | 1'237.00 | |
| 6150.3113.00 Achat de matériel informatique | 1'000.00 | | | | 797.45 | |
| 6150.3118.00 Achat logiciels (licences) | 500.00 | | 700.00 | | | |
| 6150.3119.01 Achat terrains/routes | | | | | | |
| 6150.3120.00 Eau, énergie, combustible | 18'000.00 | | 18'000.00 | | 14'320.24 | |
| 6150.3120.01 Taxe d'élimination des déchets | | | | | | |
| 6150.3120.02 Taxe pour élimination eau de surface des routes | 47'000.00 | | 47'000.00 | | 47'137.55 | |
| 6150.3130.00 Téléphones | 700.00 | | 700.00 | | 555.80 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **6 TRANSPORTS (...)** | | | | | | |
| 6150.3132.01 Honoraires services spécialisés pour routes communales | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 899.95 | |
| 6150.3134.00 Primes d'assurances de choses | 5'000.00 | | 500.00 | | 4'220.95 | |
| 6150.3137.00 Taxes routières pour véhicules de service | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 3'085.75 | |
| 6150.3140.00 Entretien des surfaces vertes | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 6'093.50 | |
| 6150.3141.00 Entretien des routes | 50'000.00 | | 100'000.00 | | 45'312.45 | |
| 6150.3141.01 Entretien de l'éclairage public | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 648.60 | |
| 6150.3141.02 Déneigement des routes | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 18'875.00 | |
| 6150.3141.03 Entretien des chemins pédestres | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 6150.3141.04 Entretien des décorations de Noël | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 1'783.65 | |
| 6150.3144.00 Entretien bâtiment travaux publics | 24'000.00 | | 5'000.00 | | 15'805.40 | |
| 6150.3151.00 Entretien machines et outils | 30'000.00 | | 25'000.00 | | 27'670.80 | |
| 6150.3151.01 Entretien désherbeur thermique | 1'000.00 | | 500.00 | | 3'303.15 | |
| 6150.3153.00 Entretien matériel informatique | | | | | | |
| 6150.3158.00 Emoluments plans informatisés | 1'500.00 | | 1'500.00 | | | |
| 6150.3158.01 Maintenance logiciels | 700.00 | | 700.00 | | | |
| 6150.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 500.00 | | 500.00 | | 633.40 | |
| 6150.3181.00 Pertes sur créances, émoluments divers | | | | | | |
| 6150.3199.00 Frais divers | 500.00 | | 500.00 | | 140.65 | |
| 6150.3300.10 Amortissements planifiés - routes/voies de communication | 107'787.94 | | 113'512.07 | | 98'957.99 | |
| 6150.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 10'865.70 | | 11'505.70 | | 10'865.70 | |
| 6150.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers, compte général | 17'485.70 | | 17'485.70 | | 17'485.70 | |
| 6150.3300.90 Amortissements planifiés , autres immob. incorporelles | 4'895.20 | | 4'895.20 | | 4'895.20 | |
| 6150.3320.90 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles | 18'900.05 | | 20'156.15 | | 7'756.15 | |
| 6150.3637.00 Subventions aux ménages - travaux publics | | | | | 77.40 | |
| 6150.3893.01 Attribution FS entretien des routes & bât. TP - fonct. | | | | | 4'427.05 | |
| 6150.3910.00 Imputations internes - charges du personnel | 8'590.00 | | 3'750.00 | | 8'220.00 | |
| 6150.4210.00 Emoluments administratifs | | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 475.00 |
| 6150.4260.00 Remboursements de tiers | | 10'000.00 | | 15'000.00 | | 8'986.35 |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **6 TRANSPORTS (...)** | | | | | | |
| 6150.4472.00 Location local sapeurs-pompiers | | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 4'000.00 |
| 6150.4612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | | 46'720.00 | | 61'605.00 | | 46'975.00 |
| 6150.4893.01 Prélèvement FS entretien des routes - investissements | | | | | | |
| 6150.4910.00 Imputations internes - traitements personnel TP | | 2'675.00 | | 12'770.00 | | 2'845.00 |
| **6150 Routes communales** | **655'884.59** | **65'895.00** | **675'504.82** | **95'875.00** | **553'004.37** | **60'095.85** |
| **6155 Places de stationnement** | | | | | | |
| 6155.3300.40 Amortissements planifiés - places de stationnement | 1'658.25 | | 1'658.25 | | 1'658.25 | |
| 6155.4470.00 Location places de stationnements | | | | 2'400.00 | | 2'400.00 |
| **6155 Places de stationnement** | **1'658.25** | | **1'658.25** | **2'400.00** | **1'658.25** | **2'400.00** |
| **615 Routes communales** | **657'542.84** | **65'895.00** | **677'163.07** | **98'275.00** | **554'662.62** | **62'495.85** |
| **Dépenses nettes** | | **591'647.84** | | **578'888.07** | | **492'166.77** |
| **61 Circulation routière** | **657'542.84** | **65'895.00** | **677'163.07** | **98'275.00** | **554'662.62** | **62'495.85** |
| **Dépenses nettes** | | **591'647.84** | | **578'888.07** | | **492'166.77** |
| **62 Transports publics** | | | | | | |
| **622 Trafic régional** | | | | | | |
| **6220 Trafic régional** | | | | | | |
| 6220.3634.00 Subventions transport nocturne | 2'000.00 | | 5'000.00 | | | |
| 6220.3634.01 Subvention CRT | 1'200.00 | | 1'200.00 | | 1'186.00 | |
| 6220.3636.00 Subvention ligne bus St-Imier - Chasseral | 2'000.00 | | | | | |
| 6220.4260.00 Dédommagement CFF (P. & R.) | | | | 4'000.00 | | 3'793.85 |
| **6220 Trafic régional** | **5'200.00** | | **6'200.00** | **4'000.00** | **1'186.00** | **3'793.85** |
| **622 Trafic régional** | **5'200.00** | | **6'200.00** | **4'000.00** | **1'186.00** | **3'793.85** |
| **Dépenses nettes** | | **5'200.00** | | **2'200.00** | **2'607.85** | |
| **629 Transports publics** | | | | | | |
| **6291 Transports publics, part de la commune** | | | | | | |
| 6291.3631.00 Part communale aux transports publics | 217'700.00 | | 212'260.00 | | 207'151.00 | |
| **6291 Transports publics, part de la commune** | **217'700.00** | | **212'260.00** | | **207'151.00** | |
| **629 Transports publics** | **217'700.00** | | **212'260.00** | | **207'151.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **217'700.00** | | **212'260.00** | | **207'151.00** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **6 TRANSPORTS (...)** | | | | | | |
| **62 Transports publics** | **222'900.00** | | **218'460.00** | **4'000.00** | **208'337.00** | **3'793.85** |
| **Dépenses nettes** | | **222'900.00** | | **214'460.00** | | **204'543.15** |
| **6 TRANSPORTS** | **880'442.84** | **65'895.00** | **895'623.07** | **102'275.00** | **762'999.62** | **66'289.70** |
| **Dépenses nettes** | | **814'547.84** | | **793'348.07** | | **696'709.92** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | | | | | | |
| **71 Alimentation en eau** | | | | | | |
| **710 Alimentation en eau** | | | | | | |
| **7100 Alimentation en eau (en général)** | | | | | | |
| 7100.3101.00 Achat matériel entretien fontaines | 2'000.00 | | 2'000.00 | | | |
| 7100.3143.00 Entretien des fontaines | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'074.20 | |
| 7100.3300.30 Amortissements planifiés - autres ouvrages de génie civil | 815.90 | | 939.15 | | 815.90 | |
| 7100.3300.60 Amortissements planifiés - biens mobiliers | 3'387.25 | | 3'387.25 | | 3'387.25 | |
| **7100 Alimentation en eau (en général)** | **8'203.15** | | **8'326.40** | | **5'277.35** | |
| **7101 Alimentation en eau [entreprise communale]** | | | | | | |
| 7101.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 500.00 | | 500.00 | | 90.00 | |
| 7101.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | | | | | 120.00 | |
| 7101.3101.00 Achat de matériel + compteurs d'eau | 7'500.00 | | 2'000.00 | | 977.58 | |
| 7101.3113.00 Achat de matériel informatique | | | | | | |
| 7101.3130.00 Ports, taxes CCP et frais bancaires | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 587.85 | |
| 7101.3132.00 Honoraires services spécialisés | | | | | | |
| 7101.3143.00 Entretien du réseau d'eau | 42'500.00 | | 40'000.00 | | 41'844.13 | |
| 7101.3158.00 Emoluments plans informatisés + logiciels | 5'000.00 | | 7'250.00 | | 2'223.00 | |
| 7101.3161.00 Loyer et frais d'utilisation | 12'600.00 | | 12'600.00 | | 16'320.00 | |
| 7101.3170.00 Frais de déplacement et de repas | 500.00 | | 500.00 | | 21.00 | |
| 7101.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | 2'001.05 | |
| 7101.3181.00 Pertes sur créances, alimentation en eau | | | | | 214.05 | |
| 7101.3199.00 Frais divers | 2'000.00 | | 1'000.00 | | 1'374.10 | |
| 7101.3300.30 Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eau | 15'439.30 | | 13'271.40 | | 13'100.55 | |
| 7101.3320.90 Amortissements planifiés , autres immob. incorporelles | 2'500.00 | | 2'500.00 | | | |
| 7101.3409.00 Intérêts passifs | 5'370.00 | | 4'980.00 | | 4'522.00 | |
| 7101.3510.10 Attribution FSMV | 83'080.00 | | 88'080.00 | | 76'156.00 | |
| 7101.3510.50 Attribution taxes de raccordement au FSMV | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 11'924.00 | |
| 7101.3612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | 26'485.00 | | 35'350.00 | | 27'275.00 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| 7101.3632.00 Subventions SESTER | 182'500.00 | | 174'500.00 | | 144'887.60 | |
| 7101.4240.00 Produits des abonnements | | 330'000.00 | | 340'000.00 | | 319'335.25 |
| 7101.4240.50 Taxes uniques de raccordement | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 11'924.00 |
| 7101.4260.00 Remboursements de tiers | | | | | | 2'418.60 |
| 7101.4409.00 Intérêts actifs | | 8'100.00 | | 7'830.00 | | 7'473.20 |
| 7101.4510.10 Prélèvement FSMV | | 17'939.30 | | 15'771.40 | | 13'100.55 |
| 7101.9010.10 Attribution FSET - alimentation en eau | | | | | 10'613.69 | |
| 7101.9011.10 Prélèvement FSET - alimentation en eau | | 30'935.00 | | 19'930.00 | | |
| **7101 Alimentation en eau [entreprise communale]** | **391'974.30** | **391'974.30** | **388'531.40** | **388'531.40** | **354'306.35** | **354'306.35** |
| **710 Alimentation en eau** | **400'177.45** | **391'974.30** | **396'857.80** | **388'531.40** | **359'583.70** | **354'306.35** |
| **Dépenses nettes** | | **8'203.15** | | **8'326.40** | | **5'277.35** |
| **71 Alimentation en eau** | **400'177.45** | **391'974.30** | **396'857.80** | **388'531.40** | **359'583.70** | **354'306.35** |
| **Dépenses nettes** | | **8'203.15** | | **8'326.40** | | **5'277.35** |
| **72 Traitement des eaux usées** | | | | | | |
| **720 Traitement des eaux usées** | | | | | | |
| **7201 Traitement des eaux usées [entreprise communale]** | | | | | | |
| 7201.3101.00 Achat de compteurs d'eau + matériel | 7'500.00 | | 2'000.00 | | | |
| 7201.3130.00 Ports, taxes CCP et frais bancaires | 1'000.00 | | 500.00 | | 587.85 | |
| 7201.3143.00 Entretien du réseau d'assainissement | 15'000.00 | | 15'000.00 | | | |
| 7201.3143.01 Entretien périodique - curage des conduites | 15'000.00 | | 15'000.00 | | 9'563.45 | |
| 7201.3158.00 Emoluments plans informatisés + logiciels | 5'000.00 | | 7'750.00 | | 4'159.70 | |
| 7201.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | 2'001.05 | |
| 7201.3181.00 Pertes sur créances, assainissement des eaux | | | | | 199.25 | |
| 7201.3199.00 Frais divers | 500.00 | | 500.00 | | | 23.19 |
| 7201.3300.30 Amortissements planifiés - autres ouvrage GC, eaux usées | 12'822.00 | | 12'822.00 | | 12'822.00 | |
| 7201.3409.00 Intérêts passifs | 4'565.00 | | 4'425.00 | | 4'691.85 | |
| 7201.3510.10 Attribution FSMV | 129'970.00 | | 136'970.00 | | 104'840.00 | |
| 7201.3510.50 Attribution taxes de raccordement au FSMV | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 32'130.00 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| 7201.3612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | 3'805.00 | | 6'935.00 | | 6'445.00 | |
| 7201.3632.00 Subventions SEBV - redevances fédérales/cantonales | 38'500.00 | | 38'900.00 | | 16'866.00 | |
| 7201.3632.01 Subventions SEBV - exploitation | 157'900.00 | | 153'500.00 | | 118'909.87 | |
| 7201.3632.03 Subventions SEBV - FSMV | 124'000.00 | | 125'230.00 | | 125'431.32 | |
| 7201.4240.00 Redevance d'utilisation - taxes annuelles d'épuration | | 322'000.00 | | 305'000.00 | | 308'956.85 |
| 7201.4240.01 Alimentation fonds cantonal | | 37'000.00 | | 35'000.00 | | 35'069.65 |
| 7201.4240.02 Redevance d'utilisation - taxe annuelle eaux surface routes | | 55'500.00 | | 55'500.00 | | 55'473.50 |
| 7201.4240.50 Taxes uniques de raccordement | | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 32'130.00 |
| 7201.4409.00 Intérêts actifs | | 18'635.00 | | 17'090.00 | | 17'454.05 |
| 7201.4510.10 Prélèvement FSMV | | 12'822.00 | | 12'822.00 | | 12'822.00 |
| 7201.9010.20 Attribution FSET - assainissement des eaux | | | | | 23'281.90 | |
| 7201.9011.20 Prélèvement FSET - assainissement des eaux | | 69'605.00 | | 94'120.00 | | |
| **7201 Traitement des eaux usées [entreprise communale]** | **525'562.00** | **525'562.00** | **529'532.00** | **529'532.00** | **461'942.34** | **461'942.34** |
| **720 Traitement des eaux usées** | **525'562.00** | **525'562.00** | **529'532.00** | **529'532.00** | **461'942.34** | **461'942.34** |
| **Recettes nettes** | | | | | | |
| **72 Traitement des eaux usées** | **525'562.00** | **525'562.00** | **529'532.00** | **529'532.00** | **461'942.34** | **461'942.34** |
| **Recettes nettes** | | | | | | |
| **73 Gestion des déchets** | | | | | | |
| **730 Gestion des déchets** | | | | | | |
| **7301 Gestion des déchets [entreprise communale]** | | | | | | |
| 7301.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 2'000.00 | | | | | |
| 7301.3010.00 Traitements du personnel déchetterie | 8'000.00 | | 8'000.00 | | 4'026.25 | |
| 7301.3050.00 Cotisations AVS, AI, APG et AC | 500.00 | | 500.00 | | 107.10 | |
| 7301.3053.00 Cotisations assurance accident | 500.00 | | 100.00 | | 17.20 | |
| 7301.3054.00 Cotisations CAF | 100.00 | | 100.00 | | 24.85 | |
| 7301.3055.00 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie | 100.00 | | 100.00 | | 30.15 | |
| 7301.3090.00 Formation et perfectionnement du personnel | | | | | 1'590.00 | |
| 7301.3101.00 Achat sacs taxés / banderolles | 15'000.00 | | 10'000.00 | | 6'663.00 | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| 7301.3101.01 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 2'958.15 | |
| 7301.3112.00 Achat de vêtements | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7301.3130.00 Enlèvement des déchets | 70'000.00 | | 65'000.00 | | 73'387.45 | |
| 7301.3130.01 Enlèvement des déchets, tournée verte | 55'000.00 | | 55'000.00 | | 53'691.15 | |
| 7301.3130.02 Subventions accordées à Vadec | 40'000.00 | | 40'000.00 | | 37'567.27 | |
| 7301.3130.03 Enlèvement cartons | 18'000.00 | | 16'000.00 | | 16'145.00 | |
| 7301.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes .. | 25'500.00 | | 18'000.00 | | | |
| 7301.3134.00 Primes d'assurances de choses | 100.00 | | 100.00 | | 114.55 | |
| 7301.3144.00 Entretien déchetterie | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 2'482.25 | |
| 7301.3144.02 Entretien écopoints | 5'000.00 | | 5'000.00 | | | |
| 7301.3158.00 Emoluments plans informatisés | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7301.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | 1'829.50 | |
| 7301.3181.00 Pertes sur créances, enlèvement des déchets | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 1'854.95 | |
| 7301.3199.00 Frais divers | | | | | 6.82 | |
| 7301.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis, déchets | 2'326.50 | | 2'326.50 | | 451.50 | |
| 7301.3300.99 Amortissements planifiés - PA existant, gestion déchets | | | | | 5'926.95 | |
| 7301.3409.00 Intérêts passifs | 245.00 | | 245.00 | | 79.15 | |
| 7301.3612.00 Dédommagements pour personnel, locaux et matériel | 40'590.00 | | 48'010.00 | | 41'432.00 | |
| 7301.3631.00 Redevance cantonale sur les déchets | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'043.63 | |
| 7301.4240.00 Taxes d'enlèvement des déchets | | 250'000.00 | | 250'000.00 | | 252'152.20 |
| 7301.4260.00 Taxes de récupération diverses | | 6'000.00 | | 6'000.00 | | 4'940.15 |
| 7301.4270.00 Amendes | | | | | | 1'300.00 |
| 7301.4290.01 Encaissement de taxes amorties | | | | | | 349.00 |
| 7301.4409.00 Intérêts actifs | | 1'685.00 | | 1'680.00 | | 1'815.80 |
| 7301.9010.30 Attribution FSET - déchets | | | | | 8'128.28 | |
| 7301.9011.30 Prélèvement FSET - déchets | | 38'776.50 | | 24'301.50 | | |
| **7301 Gestion des déchets [entreprise communale]** | **296'461.50** | **296'461.50** | **281'981.50** | **281'981.50** | **261'149.66** | **261'149.66** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| **730 Gestion des déchets** | **296'461.50** | **296'461.50** | **281'981.50** | **281'981.50** | **261'149.66** | **261'149.66** |
| **Recettes nettes** | **0.00** | | **0.00** | | | |
| **73 Gestion des déchets** | **296'461.50** | **296'461.50** | **281'981.50** | **281'981.50** | **261'149.66** | **261'149.66** |
| **Recettes nettes** | **0.00** | | **0.00** | | | |
| **74 Aménagements** | | | | | | |
| **741 Corrections de cours d'eau** | | | | | | |
| **7410 Corrections de cours d'eau** | | | | | | |
| 7410.3101.00 Achat matériel d'exploitation et fournitures | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7410.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes .. | 20'000.00 | | | | | |
| 7410.3142.00 Entretien des ruisseaux par des tiers | 10'000.00 | | 5'000.00 | | 1'685.30 | |
| 7410.3300.20 Amortissements planifiés - aménagement des eaux | 7'099.55 | | 6'619.55 | | 6'619.55 | |
| 7410.3320.90 Amortissements planifiés - autres immob. incorporelles | 2'000.00 | | 20'000.00 | | | |
| 7410.3321.90 Amortissements non planifiés , autres immob. incorporelles | | | | | 105'254.40 | |
| 7410.3632.00 Subventions Syndicat d'aménagement des eaux de la Suze | 12'000.00 | | 10'800.00 | | 9'006.00 | |
| **7410 Corrections de cours d'eau** | **51'599.55** | | **42'919.55** | | **122'565.25** | |
| **741 Corrections de cours d'eau** | **51'599.55** | | **42'919.55** | | **122'565.25** | |
| **Dépenses nettes** | | **51'599.55** | | **42'919.55** | | **122'565.25** |
| **745 Dangers naturels** | | | | | | |
| **7450 Dangers naturels** | | | | | | |
| 7450.3134.00 Contribution Fondation pour les interventions | | | 4'500.00 | | | |
| 7450.3320.90 Amortissements planifiés , autres immob. incorporelles | 300.00 | | 300.00 | | | |
| **7450 Dangers naturels** | **300.00** | | **4'800.00** | | | |
| **745 Dangers naturels** | **300.00** | | **4'800.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **300.00** | | **4'800.00** | | |
| **74 Aménagements** | **51'899.55** | | **47'719.55** | | **122'565.25** | |
| **Dépenses nettes** | | **51'899.55** | | **47'719.55** | | **122'565.25** |
| **76 Lutte contre la pollution de l'environnement** | | | | | | |
| **769 Lutte contre la pollution de l'environnement** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| **7690 Lutte contre la pollution de l'environnement** | | | | | | |
| 7690.3634.00 Contributions - conseil en énergie | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 956.50 | |
| **7690 Lutte contre la pollution de l'environnement** | **1'000.00** | | **1'000.00** | | **956.50** | |
| **769 Lutte contre la pollution de l'environnement** | **1'000.00** | | **1'000.00** | | **956.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **1'000.00** | | **1'000.00** | | **956.50** |
| **76 Lutte contre la pollution de l'environnement** | **1'000.00** | | **1'000.00** | | **956.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **1'000.00** | | **1'000.00** | | **956.50** |
| **77 Protection de l'environnement, autres** | | | | | | |
| **771 Cimetières, crématoires** | | | | | | |
| **7710 Cimetières, crématoires** | | | | | | |
| 7710.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7710.3101.00 Achat matériel d'exploitation, fournitures | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7710.3120.00 Eau, énergie, combustible | 500.00 | | 500.00 | | 462.16 | |
| 7710.3130.00 Creusage tombes | 2'500.00 | | 2'500.00 | | 2'594.50 | |
| 7710.3134.00 Primes d'assurances de choses | 220.00 | | 220.00 | | 210.65 | |
| 7710.3144.00 Entretien morgue et installations | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 311.55 | |
| 7710.3144.01 Entretien du cimetière | 12'000.00 | | 12'000.00 | | 589.25 | |
| 7710.3300.40 Amortissements planifiés - terrains bâtis | 2'641.45 | | 2'641.45 | | 2'641.45 | |
| 7710.3910.00 Imputations internes - charges du personnel | 3'030.00 | | 15'350.00 | | 3'222.30 | |
| 7710.4240.00 Redevances cimetière | | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 7'600.00 |
| **7710 Cimetières, crématoires** | **23'891.45** | **3'000.00** | **36'211.45** | **3'000.00** | **10'031.86** | **7'600.00** |
| **771 Cimetières, crématoires** | **23'891.45** | **3'000.00** | **36'211.45** | **3'000.00** | **10'031.86** | **7'600.00** |
| **Dépenses nettes** | | **20'891.45** | | **33'211.45** | | **2'431.86** |
| **779 Protection de l'environnement** | | | | | | |
| **7792 Toilettes pour chiens** | | | | | | |
| 7792.3101.00 Toilettes pour chiens | 5'300.00 | | 1'800.00 | | 2'114.70 | |
| **7792 Toilettes pour chiens** | **5'300.00** | | **1'800.00** | | **2'114.70** | |
| **779 Protection de l'environnement** | **5'300.00** | | **1'800.00** | | **2'114.70** | |
| **Dépenses nettes** | | **5'300.00** | | **1'800.00** | | **2'114.70** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| **77 Protection de l'environnement, autres** | **29'191.45** | **3'000.00** | **38'011.45** | **3'000.00** | **12'146.56** | **7'600.00** |
| **Dépenses nettes** | | **26'191.45** | | **35'011.45** | | **4'546.56** |
| **79 Organisation du territoire** | | | | | | |
| **790 Organisation du territoire** | | | | | | |
| **7900 Organisation du territoire (en général)** | | | | | | |
| 7900.3000.00 Traitements, indemnités et jetons de présence | | | 500.00 | | | |
| 7900.3132.00 Honoraires de tiers pour aménagement local | 5'000.00 | | 5'000.00 | | | |
| 7900.3158.00 Emoluments plans informatisés | 500.00 | | 500.00 | | | |
| 7900.3320.90 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles | 17'000.00 | | 17'000.00 | | | |
| 7900.3635.00 Cotisations GAC | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 950.00 | |
| **7900 Organisation du territoire (en général)** | **23'500.00** | | **24'000.00** | | **950.00** | |
| **7907 Conférences régionales** | | | | | | |
| 7907.3634.00 Cotisations Jura bernois.Bienne | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'782.50 | |
| **7907 Conférences régionales** | **5'000.00** | | **5'000.00** | | **4'782.50** | |
| **790 Organisation du territoire** | **28'500.00** | | **29'000.00** | | **5'732.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **28'500.00** | | **29'000.00** | | **5'732.50** |
| **79 Organisation du territoire** | **28'500.00** | | **29'000.00** | | **5'732.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **28'500.00** | | **29'000.00** | | **5'732.50** |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | **1'332'791.95** | **1'216'997.80** | **1'324'102.30** | **1'203'044.90** | **1'224'076.51** | **1'084'998.35** |
| **Dépenses nettes** | | **115'794.15** | | **121'057.40** | | **139'078.16** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **8 ÉCONOMIE PUBLIQUE** | | | | | | |
| **81 Agriculture** | | | | | | |
| **811 Administration, exécution et contrôle** | | | | | | |
| **8110 Administration, exécution et contrôle** | | | | | | |
| 8110.3132.00 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes .. | 2'000.00 | | 2'000.00 | | 1'370.00 | |
| **8110 Administration, exécution et contrôle** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | **1'370.00** | |
| **811 Administration, exécution et contrôle** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | **1'370.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **2'000.00** | | **2'000.00** | | **1'370.00** |
| **81 Agriculture** | **2'000.00** | | **2'000.00** | | **1'370.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **2'000.00** | | **2'000.00** | | **1'370.00** |
| **84 Tourisme** | | | | | | |
| **840 Tourisme** | | | | | | |
| **8400 Tourisme** | | | | | | |
| 8400.3636.00 Redistribution taxe de séjour | 1'200.00 | | 1'200.00 | | 774.45 | |
| 8400.3636.01 ASSEA - contribution fixe | 15'000.00 | | 20'000.00 | | 6'259.20 | |
| 8400.3636.02 ASSEA - garantie découvert | 10'000.00 | | 10'000.00 | | | |
| 8400.4039.00 Taxes de séjour | | 3'500.00 | | 3'500.00 | | 2'581.50 |
| **8400 Tourisme** | **26'200.00** | **3'500.00** | **31'200.00** | **3'500.00** | **15'774.45** | **11'322.30** |
| **8401 Commission d'embellissement et d'animation** | | | | | | |
| 8401.3636.00 Subventions CEASS | | | | | | |
| **8401 Commission d'embellissement et d'animation** | | | | | | |
| **8406 Tourisme régional** | | | | | | |
| 8406.3636.00 Subvention Parc régional Chasseral | 7'900.00 | | 7'900.00 | | 7'652.00 | |
| 8406.3636.01 Subvention Grand Chasseral Tourisme | 6'900.00 | | 6'900.00 | | 6'695.50 | |
| **8406 Tourisme régional** | **14'800.00** | | **14'800.00** | | **14'347.50** | |
| **840 Tourisme** | **41'000.00** | **3'500.00** | **46'000.00** | **3'500.00** | **30'121.95** | **11'322.30** |
| **Dépenses nettes** | | **37'500.00** | | **42'500.00** | | **18'799.65** |
| **84 Tourisme** | **41'000.00** | **3'500.00** | **46'000.00** | **3'500.00** | **30'121.95** | **11'322.30** |
| **Dépenses nettes** | | **37'500.00** | | **42'500.00** | | **18'799.65** |
| **85 Industrie, artisanat et commerce** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **8 ÉCONOMIE PUBLIQUE (...)** | | | | | | |
| **850 Industrie, artisanat et commerce** | | | | | | |
| **8506 Promotion économique régionale** | | | | | | |
| 8506.3635.00 Cotisations Chambre d'économie publique | 3'000.00 | | 3'000.00 | | 2'869.50 | |
| 8506.3636.00 Contribution Fondation Grand Chasseral | 6'000.00 | | | | 6'000.00 | |
| **8506 Promotion économique régionale** | **9'000.00** | | **3'000.00** | | **8'869.50** | |
| **850 Industrie, artisanat et commerce** | **9'000.00** | | **3'000.00** | | **8'869.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **9'000.00** | | **3'000.00** | | **8'869.50** |
| **85 Industrie, artisanat et commerce** | **9'000.00** | | **3'000.00** | | **8'869.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **9'000.00** | | **3'000.00** | | **8'869.50** |
| **86 Banques** | | | | | | |
| **860 Banques** | | | | | | |
| **8600 Banques** | | | | | | |
| 8600.4451.00 Revenus provenant du capital de garantie Clientis | | 25'000.00 | | 30'000.00 | | 25'387.78 |
| **8600 Banques** | | **25'000.00** | | **30'000.00** | | **25'387.78** |
| **860 Banques** | | **25'000.00** | | **30'000.00** | | **25'387.78** |
| **Recettes nettes** | **25'000.00** | | **30'000.00** | | **25'387.78** | |
| **86 Banques** | | **25'000.00** | | **30'000.00** | | **25'387.78** |
| **Recettes nettes** | **25'000.00** | | **30'000.00** | | **25'387.78** | |
| **87 Combustibles et énergie** | | | | | | |
| **871 Electricité** | | | | | | |
| **8710 Electricité (en général)** | | | | | | |
| 8710.4120.00 Revenus des concessions BKW | | 70'000.00 | | 65'000.00 | | 70'874.70 |
| **8710 Electricité (en général)** | | **70'000.00** | | **65'000.00** | | **70'874.70** |
| **871 Electricité** | | **70'000.00** | | **65'000.00** | | **70'874.70** |
| **Recettes nettes** | **70'000.00** | | **65'000.00** | | **70'874.70** | |
| **87 Combustibles et énergie** | | **70'000.00** | | **65'000.00** | | **70'874.70** |
| **Recettes nettes** | **70'000.00** | | **65'000.00** | | **70'874.70** | |

# MCH2: Budget - Compte de résultat selon les fonctions

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **8 ÉCONOMIE PUBLIQUE** | **52'000.00** | **98'500.00** | **51'000.00** | **98'500.00** | **40'361.45** | **107'584.78** |
| **Recettes nettes** | **46'500.00** | | **47'500.00** | | **67'223.33** | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | | | | | | |
| **91 Impôts** | | | | | | |
| **910 Impôts** | | | | | | |
| **9100 Impôts communaux généraux** | | | | | | |
| 9100.3180.00 Rectifications pour créances fiscales en péril | | | | | | 43'116.75 |
| 9100.3181.00 Pertes sur créances, impôts périodiques | 80'000.00 | | 80'000.00 | | 88'637.05 | |
| 9100.3181.01 Pertes sur créances, impôts apériodiques | | | | | | 1.15 |
| 9100.4000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques | | 3'153'210.00 | | 3'287'000.00 | | 3'372'395.55 |
| 9100.4000.20 Rappels d'impôts sur le revenu et amendes | | 5'000.00 | | 4'700.00 | | 39'578.80 |
| 9100.4000.40 Répart. fiscales, impôt revenu PP non domiciliées dans la co | | 60'000.00 | | 56'500.00 | | 62'665.65 |
| 9100.4000.50 Répart. fiscales, impôt revenu PP domiciliées dans la comm. | 75'000.00 | | 75'000.00 | | 39'917.85 | |
| 9100.4000.60 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiques | | | | | 277.00 | |
| 9100.4000.70 Provisions pour le partage intercommunal de l'impôt des PP | | | | | | 268.70 |
| 9100.4001.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques | | 910'000.00 | | 1'100'000.00 | | 1'146'261.35 |
| 9100.4001.40 Répart. fiscales, impôt sur la fortune PP non domiciliées da | | 18'500.00 | | 18'500.00 | | 21'028.45 |
| 9100.4001.50 Répart. fiscales, impôt sur la fortune PP domiciliées dans l | 10'000.00 | | 10'000.00 | | 5'892.05 | |
| 9100.4002.00 Impôts à la source, personnes physiques | | 110'000.00 | | 100'000.00 | | 181'722.55 |
| 9100.4002.10 Impôts à la source hors décompte du produit (LTN, frontalier | | 630'000.00 | | 600'000.00 | | 628'608.25 |
| 9100.4010.00 Impôts sur le bénéfice, personnes morales | | 1'620'000.00 | | 1'725'000.00 | | 2'675'674.60 |
| 9100.4010.40 Répart. fiscales, impôt sur le bénéfice PM non domiciliées d | | 35'000.00 | | 28'000.00 | | 11'231.30 |
| 9100.4010.50 Répart. fiscales, impôt sur le bénéfice de PM domiciliées da | 50'000.00 | | 50'000.00 | | 45'377.60 | |
| 9100.4010.70 Provisions pour le partage intercomm. des personnes morales | | | | | 56'595.10 | |
| 9100.4011.00 Impôts sur le capital, personnes morales | | 15'000.00 | | 500.00 | | 50'816.40 |
| 9100.4011.40 Répart. fiscales, impôt sur le capital de PM non domiciliées | | 500.00 | | 500.00 | | 188.70 |
| 9100.4011.50 Répart. fiscales, impôt sur le capital de PM domiciliées dan | 150.00 | | 150.00 | | 84.70 | |
| 9100.4029.00 Encaissement de créances fiscales amorties | | 15'000.00 | | 10'000.00 | | 25'004.20 |
| 9100.4893.00 Prélèvement FS fluctuations fiscalité communale | | 265'000.00 | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS (...)** | | | | | | |
| **9100 Impôts communaux généraux** | **215'150.00** | **6'837'210.00** | **215'150.00** | **6'930'700.00** | **45'519.15** | **8'067'300.20** |
| **9101 Impôts spéciaux** | | | | | | |
| 9101.3181.00 Pertes sur créances, impôts spéciaux | 1'000.00 | | 1'000.00 | | 4'978.40 | |
| 9101.4022.00 Impôts sur les gains immobiliers | | 50'000.00 | | 47'000.00 | | 285'688.05 |
| 9101.4022.10 Taxations spéciales | | 120'000.00 | | 95'000.00 | | 153'194.80 |
| 9101.4029.00 Encaissement de créances fiscales amorties | | | | | | 886.85 |
| **9101 Impôts spéciaux** | **1'000.00** | **170'000.00** | **1'000.00** | **142'000.00** | **4'978.40** | **439'769.70** |
| **9102 Taxes immobilières** | | | | | | |
| 9102.3181.00 Pertes sur créances, taxes immobilières | 500.00 | | 500.00 | | 35.85 | |
| 9102.4021.00 Taxes immobilières | | 340'000.00 | | 340'000.00 | | 341'817.05 |
| 9102.4029.00 Encaissement de créances fiscales amorties | | | | | | 159.45 |
| **9102 Taxes immobilières** | **500.00** | **340'000.00** | **500.00** | **340'000.00** | **35.85** | **341'976.50** |
| **9103 Taxes des chiens** | | | | | | |
| 9103.3181.00 Pertes sur créances, taxes sur les chiens | 500.00 | | 300.00 | | 650.00 | |
| 9103.4033.00 Taxes sur les chiens | | 7'500.00 | | 8'000.00 | | 7'100.00 |
| **9103 Taxes des chiens** | **500.00** | **7'500.00** | **300.00** | **8'000.00** | **650.00** | **7'100.00** |
| **910 Impôts** | **217'150.00** | **7'354'710.00** | **216'950.00** | **7'420'700.00** | **51'183.40** | **8'856'146.40** |
| **Recettes nettes** | **7'137'560.00** | | **7'203'750.00** | | **8'804'963.00** | |
| **91 Impôts** | **217'150.00** | **7'354'710.00** | **216'950.00** | **7'420'700.00** | **51'183.40** | **8'856'146.40** |
| **Recettes nettes** | **7'137'560.00** | | **7'203'750.00** | | **8'804'963.00** | |
| **93 Péréquation financière et compensation des charges** | | | | | | |
| **930 Péréquation financière et compensation des charges** | | | | | | |
| **9300 Péréquation financière et compensation des charges** | | | | | | |
| 9300.3621.60 Nouv. rép. tâches; comp. des charges, part. communale | 346'100.00 | | 345'800.00 | | 348'301.00 | |
| 9300.3622.70 Réduction des disparités entre communes | 598'000.00 | | 655'000.00 | | 664'976.00 | |
| 9300.4621.60 Indem. charges géo-topographiques, prestation compl. | | 26'900.00 | | 26'500.00 | | 26'576.00 |
| 9300.4621.61 Indem. charges socio-démographiques, prestation compl. | | 32'400.00 | | 29'700.00 | | 29'755.00 |
| **9300 Péréquation financière et compensation des charges** | **944'100.00** | **59'300.00** | **1'000'800.00** | **56'200.00** | **1'013'277.00** | **56'331.00** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS (...)** | | | | | | |
| **930 Péréquation financière et compensation des charges** | **944'100.00** | **59'300.00** | **1'000'800.00** | **56'200.00** | **1'013'277.00** | **56'331.00** |
| **Dépenses nettes** | | **884'800.00** | | **944'600.00** | | **956'946.00** |
| **93 Péréquation financière et compensation des charges** | **944'100.00** | **59'300.00** | **1'000'800.00** | **56'200.00** | **1'013'277.00** | **56'331.00** |
| **Dépenses nettes** | | **884'800.00** | | **944'600.00** | | **956'946.00** |
| **95 Quotes-parts, autres** | | | | | | |
| **950 Quotes-parts, autres** | | | | | | |
| **9500 Quotes-parts, autres** | | | | | | |
| 9500.4024.00 Impôts sur les successions et donations | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | |
| 9500.4600.00 Quotes-parts, IFD | | 115'000.00 | | 125'000.00 | | 115'725.30 |
| **9500 Quotes-parts, autres** | | **120'000.00** | | **130'000.00** | | **115'725.30** |
| **950 Quotes-parts, autres** | | **120'000.00** | | **130'000.00** | | **115'725.30** |
| **Recettes nettes** | **120'000.00** | | **130'000.00** | | **115'725.30** | |
| **95 Quotes-parts, autres** | | **120'000.00** | | **130'000.00** | | **115'725.30** |
| **Recettes nettes** | **120'000.00** | | **130'000.00** | | **115'725.30** | |
| **96 Administration de la fortune et de la dette** | | | | | | |
| **961 Intérêts** | | | | | | |
| **9610 Intérêts** | | | | | | |
| 9610.3181.00 Dépréciations du patrimoine financiers, intérêts moratoires | 4'000.00 | | 4'000.00 | | 2'308.55 | |
| 9610.3401.00 Intérêts sur dettes à courts termes | 100.00 | | | | 0.02 | |
| 9610.3406.00 Intérêts s/dettes à moyen et long terme | | | | | | |
| 9610.3409.00 Intérêts divers passifs | 30'630.00 | | 28'950.00 | | 29'276.10 | |
| 9610.3499.00 Intérêts rémunératoires | 5'000.00 | | 3'000.00 | | 5'655.40 | |
| 9610.4400.00 Intérêts s/avoirs en compte courant | | 100.00 | | 100.00 | | 100.00 |
| 9610.4401.00 Intérêts moratoires | | 30'000.00 | | 25'000.00 | | 29'621.50 |
| 9610.4401.01 Intérêts moratoires factures commune | | 500.00 | | 200.00 | | 387.90 |
| 9610.4402.00 Intérêts des placements financiers à courts termes | | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 25'242.27 |
| 9610.4407.00 Intérêts des placements financiers à longs termes | | 17'000.00 | | 10'000.00 | | 515.00 |
| 9610.4409.00 Intérêts divers actifs | | 13'090.00 | | 12'790.00 | | 12'183.20 |
| **9610 Intérêts** | **39'730.00** | **65'690.00** | **35'950.00** | **53'090.00** | **37'240.07** | **68'049.87** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS (...)** | | | | | | |
| **961 Intérêts** | **39'730.00** | **65'690.00** | **35'950.00** | **53'090.00** | **37'240.07** | **68'049.87** |
| **Recettes nettes** | **25'960.00** | | **17'140.00** | | **30'809.80** | |
| **969 Patrimoine financier** | | | | | | |
| **9690 Patrimoine financier** | | | | | | |
| 9690.3180.00 Rectifications pour créances en péril | | | | | | 480.00 |
| **9690 Patrimoine financier** | | | | | **-480.00** | |
| **969 Patrimoine financier** | | | | | **-480.00** | |
| **Recettes nettes** | | | | | **480.00** | |
| **96 Administration de la fortune et de la dette** | **39'730.00** | **65'690.00** | **35'950.00** | **53'090.00** | **36'760.07** | **68'049.87** |
| **Recettes nettes** | **25'960.00** | | **17'140.00** | | **31'289.80** | |
| **97 Subventions - CO2** | | | | | | |
| **971 Subventions - CO2** | | | | | | |
| **9710 Subvention - CO2** | | | | | | |
| 9710.4699.10 Redistribution taxe CO2 | | 1'000.00 | | 1'000.00 | | |
| **9710 Subvention - CO2** | | **1'000.00** | | **1'000.00** | | |
| **971 Subventions - CO2** | | **1'000.00** | | **1'000.00** | | |
| **Recettes nettes** | **1'000.00** | | **1'000.00** | | | |
| **97 Subventions - CO2** | | **1'000.00** | | **1'000.00** | | |
| **Recettes nettes** | **1'000.00** | | **1'000.00** | | | |
| **99 Postes non répartis** | | | | | | |
| **990 Postes non répartis** | | | | | | |
| **9900 Postes non répartis** | | | | | | |
| 9900.3894.00 Amortissements supplémentaires PA, non attribués | | | | | 1'902'430.29 | |
| **9900 Postes non répartis** | | | | | **1'902'430.29** | |
| **9901 Amortissement du PA existant** | | | | | | |
| 9901.3300.99 Amortissements planifiés - PA existants du compte général | | | | | 229'840.35 | |
| **9901 Amortissement du PA existant** | | | | | **229'840.35** | |
| **990 Postes non répartis** | | | | | **2'132'270.64** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **2'132'270.64** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS (...)** | | | | | | |
| **999 Clôture** | | | | | | |
| **9990 Clôture** | | | | | | |
| 9990.9000.98 Résultat technique | | | | | | |
| 9990.9001.00 Excédent de charges | | 275'307.52 | | 158'203.18 | | |
| **9990 Clôture** | | **275'307.52** | **324'874.08** | **483'077.26** | | |
| **999 Clôture** | | **275'307.52** | **324'874.08** | **483'077.26** | | |
| **Recettes nettes** | **275'307.52** | | **158'203.18** | | | |
| **99 Postes non répartis** | | **275'307.52** | **324'874.08** | **483'077.26** | **2'132'270.64** | |
| **Recettes nettes** | **275'307.52** | | **158'203.18** | | | **2'132'270.64** |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | **1'200'980.00** | **7'876'007.52** | **1'578'574.08** | **8'144'067.26** | **3'233'491.11** | **9'096'252.57** |
| **Recettes nettes** | **6'675'027.52** | | **6'565'493.18** | | **5'862'761.46** | |

## Récapitulation

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Charges | Revenus | Charges | Revenus | Charges | Revenus |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | **1'103'595.05** | **141'540.00** | **1'122'455.05** | **140'075.00** | **1'016'908.13** | **192'279.65** |
| Dépenses nettes | | 962'055.05 | | 982'380.05 | | 824'628.48 |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | **565'354.15** | **494'151.10** | **575'513.35** | **481'901.40** | **514'778.52** | **467'513.55** |
| Dépenses nettes | | 71'203.05 | | 93'611.95 | | 47'264.97 |
| **2 FORMATION** | **4'519'454.93** | **2'125'225.00** | **4'652'319.75** | **2'239'590.00** | **4'341'055.91** | **2'138'390.80** |
| Dépenses nettes | | 2'394'229.93 | | 2'412'729.75 | | 2'202'665.11 |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | **280'292.65** | **6'700.00** | **259'152.65** | **6'700.00** | **164'878.13** | **3'140.00** |
| Dépenses nettes | | 273'592.65 | | 252'452.65 | | 161'738.13 |
| **4 SANTÉ** | **6'500.00** | | **6'525.31** | | **2'830.80** | |
| Dépenses nettes | | 6'500.00 | | 6'525.31 | | 2'830.80 |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | **2'763'604.85** | **680'000.00** | **2'709'888.00** | **759'000.00** | **2'551'002.57** | **695'933.35** |
| Dépenses nettes | | 2'083'604.85 | | 1'950'888.00 | | 1'855'069.22 |
| **6 TRANSPORTS** | **880'442.84** | **65'895.00** | **895'623.07** | **102'275.00** | **762'999.62** | **66'289.70** |
| Dépenses nettes | | 814'547.84 | | 793'348.07 | | 696'709.92 |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | **1'332'791.95** | **1'216'997.80** | **1'324'102.30** | **1'203'044.90** | **1'224'076.51** | **1'084'998.35** |
| Dépenses nettes | | 115'794.15 | | 121'057.40 | | 139'078.16 |
| **8 ÉCONOMIE PUBLIQUE** | **52'000.00** | **98'500.00** | **51'000.00** | **98'500.00** | **40'361.45** | **107'584.78** |
| Recettes nettes | 46'500.00 | | 47'500.00 | | 67'223.33 | |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | **1'200'980.00** | **7'876'007.52** | **1'578'574.08** | **8'144'067.26** | **3'233'491.11** | **9'096'252.57** |
| Recettes nettes | 6'675'027.52 | | 6'565'493.18 | | 5'862'761.46 | |
| **Total** | **12'705'016.42** | **12'705'016.42** | **13'175'153.56** | **13'175'153.56** | **13'852'382.75** | **13'852'382.75** |
| **Excédent des dépenses** | | | | | | |
| **Excédent des recettes** | | | | | | |
| | **12'705'016.42** | **12'705'016.42** | **13'175'153.56** | **13'175'153.56** | **13'852'382.75** | **13'852'382.75** |

# MCH2: Budget - Compte des investissements selon les fonctions

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | | | | | | |
| **02 Services généraux, autres** | | | | | | |
| **022 Service généraux, autres** | | | | | | |
| **0220 Services généraux, autres** | | | | | | |
| 0220.5290.00 Mise en place GED | | | 90'000.00 | | | |
| **0220 Services généraux, autres** | | | **90'000.00** | | | |
| **022 Service généraux, autres** | | | **90'000.00** | | | |
| **Recettes nettes** | | | | **90'000.00** | | |
| **029 Immeubles administratifs** | | | | | | |
| **0290 Immeubles administratifs** | | | | | | |
| 0290.5040.05 Complexe communal - remplacement système fermeture | | | | | | |
| 0290.5040.06 Collège 31 - remplacement système fermeture | | | | | | |
| 0290.5040.07 Collège 31 - rempl. système chauffage (Càd + radiateurs) | 120'000.00 | | 110'000.00 | | | |
| 0290.5200.00 Achat matériel informatique - maison de l'enfance (2026) | | | | | | |
| 0290.5290.01 Etude rénovation complexe communal "Prés 5" | 25'000.00 | | 25'000.00 | | | |
| **0290 Immeubles administratifs** | **145'000.00** | | **135'000.00** | | | |
| **029 Immeubles administratifs** | **145'000.00** | | **135'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **145'000.00** | | **135'000.00** | | |
| **02 Services généraux, autres** | **145'000.00** | | **225'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **145'000.00** | | **225'000.00** | | |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | **145'000.00** | | **225'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **145'000.00** | | **225'000.00** | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | | | | | | |
| **14 Questions juridiques** | | | | | | |
| **140 Questions juridiques** | | | | | | |
| **1400 Questions juridiques** | | | | | | |
| 1400.5290.02 e-Plan - procédure électronique édition plans | 36'000.00 | | 36'000.00 | | | |
| **1400 Questions juridiques** | **36'000.00** | | **36'000.00** | | | |
| **140 Questions juridiques** | **36'000.00** | | **36'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **36'000.00** | | **36'000.00** | | |
| **14 Questions juridiques** | **36'000.00** | | **36'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **36'000.00** | | **36'000.00** | | |
| **15 Service du feu** | | | | | | |
| **150 Service du feu** | | | | | | |
| **1500 Service du feu** | | | | | | |
| 1500.5040.00 Sapeurs-pompiers - remplacement système fermeture | | | | | | |
| 1500.5060.07 Remplacement véhicule S55 | | | | | 2'370.55 | |
| 1500.5060.09 Remplacement véhicule S57 | | | | | | |
| 1500.5060.11 Remplacement motopompe S62 | | | | | 22'255.00 | |
| 1500.5060.12 Remplacement remorque tuyau Suze 64 | 36'000.00 | | | | | |
| **1500 Service du feu** | **36'000.00** | | | | **24'625.55** | |
| **150 Service du feu** | **36'000.00** | | | | **24'625.55** | |
| **Dépenses nettes** | | **36'000.00** | | | | **24'625.55** |
| **15 Service du feu** | **36'000.00** | | | | **24'625.55** | |
| **Dépenses nettes** | | **36'000.00** | | | | **24'625.55** |
| **16 Défense** | | | | | | |
| **161 Défense militaire** | | | | | | |
| **1610 Défense militaire** | | | | | | |
| 1610.5040.03 Stand de tir - remplacement système fermeture | | | | | | |
| **1610 Défense militaire** | | | | | | |
| **161 Défense militaire** | | | | | | |
| **Recettes nettes** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE (...)** | | | | | | |
| **16 Défense** | | | | | | |
| **Recettes nettes** | | | | | | |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | **72'000.00** | | **36'000.00** | | **24'625.55** | |
| **Dépenses nettes** | | **72'000.00** | | **36'000.00** | | **24'625.55** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **2 FORMATION** | | | | | | |
| **21 Scolarité obligatoire** | | | | | | |
| **211 Cycle d'entrée** | | | | | | |
| **2110 Ecole enfantine** | | | | | | |
| 2110.5060.02 Achat mobilier école enfantine - maison de l'enfance | | | | | 8'282.33 | |
| 2110.5200.00 Achat matériel informatique - maison de l'enfance (2026) | | | | | | |
| **2110 Ecole enfantine** | | | | | **8'282.33** | |
| **211 Cycle d'entrée** | | | | | **8'282.33** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **8'282.33** |
| **212 Degré primaire** | | | | | | |
| **2120 Degré primaire** | | | | | | |
| 2120.5200.02 Remplacement matériel informatique école primaire (2025) | | | | | 37'120.00 | |
| **2120 Degré primaire** | | | | | **37'120.00** | |
| **212 Degré primaire** | | | | | **37'120.00** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **37'120.00** |
| **217 Bâtiments scolaires** | | | | | | |
| **2170 Bâtiments scolaires** | | | | | | |
| 2170.5010.01 Aménagement dépose-minute | | | 90'000.00 | | | |
| 2170.5010.02 Assainissement chemins alentours école | 35'000.00 | | 32'000.00 | | | |
| 2170.5040.07 Maison de l'enfance | | | 500'000.00 | | 2'852'466.60 | |
| 2170.5040.10 Installation + raccordement CàD - école primaire | 82'000.00 | | 82'000.00 | | | |
| 2170.5040.12 Ecole primaire - remplacement système fermeture | | | | | | |
| 2170.5060.01 Achat mobilier bâtiment de l'enfance | | | | | 1'119.30 | |
| 2170.5060.03 Réfection place de jeux école primaire | 95'000.00 | | 95'000.00 | | | |
| 2170.5060.04 Achat matériel cuisine - maison de l'enfance | | | | | 23'051.95 | |
| **2170 Bâtiments scolaires** | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'876'637.85** | |
| **217 Bâtiments scolaires** | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'876'637.85** | |
| **Dépenses nettes** | | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'876'637.85** |
| **218 Accueil à journée continue** | | | | | | |
| **2180 Accueil à journée continue** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **2 FORMATION (...)** | | | | | | |
| 2180.5060.01 Achat mobilier EJC - maison de l'enfance | | | | | 53'510.55 | |
| **2180 Accueil à journée continue** | | | | | **53'510.55** | |
| **218 Accueil à journée continue** | | | | | **53'510.55** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **53'510.55** |
| **21 Scolarité obligatoire** | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'975'550.73** | |
| **Dépenses nettes** | | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'975'550.73** |
| **2 FORMATION** | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'975'550.73** | |
| **Dépenses nettes** | | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'975'550.73** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | | | | | | |
| **32 Culture, autres** | | | | | | |
| **329 Culture** | | | | | | |
| **3290 Culture, autres** | | | | | | |
| 3290.5040.02 Assainissement sous-sol scierie | | | 95'000.00 | | | |
| 3290.5040.03 Ancienne scierie : Mise aux normes AIB | 50'000.00 | | | | | |
| 3290.5060.00 Panneaux entrées du village | 25'000.00 | | | | | |
| **3290 Culture, autres** | **75'000.00** | | **95'000.00** | | | |
| **329 Culture** | **75'000.00** | | **95'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **75'000.00** | | **95'000.00** | | |
| **32 Culture, autres** | **75'000.00** | | **95'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **75'000.00** | | **95'000.00** | | |
| **34 Sports et loisirs** | | | | | | |
| **341 Sport** | | | | | | |
| **3410 Sport** | | | | | | |
| 3410.5040.02 Aménagement terrain multisport | 225'000.00 | | 225'000.00 | | 5'130.15 | |
| 3410.5040.03 Construction Pavillon | 585'000.00 | | 585'000.00 | | 14'174.35 | |
| 3410.5060.00 Achat mobilier pavillon | 10'000.00 | | 10'000.00 | | | |
| 3410.6140.00 Pavillon - remboursements de tiers (assurances) | | 34'000.00 | | 34'000.00 | | |
| 3410.6310.00 Pavillon - subventions cantonales | | 96'600.00 | | 96'600.00 | | |
| **3410 Sport** | **820'000.00** | **130'600.00** | **820'000.00** | **130'600.00** | **19'304.50** | |
| **341 Sport** | **820'000.00** | **130'600.00** | **820'000.00** | **130'600.00** | **19'304.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **689'400.00** | | **689'400.00** | | **19'304.50** |
| **342 Loisirs** | | | | | | |
| **3420 Loisirs** | | | | | | |
| 3420.5060.01 Réfection place de jeux halle | 170'000.00 | | 170'000.00 | | | |
| 3420.5060.02 Réfection place détente "Vers Collège 10" | | | 24'000.00 | | | |
| 3420.5290.00 Bâtiment loisirs (ex cabane FC) - frais étude pavillon | | | | | 2'702.50 | |
| **3420 Loisirs** | **170'000.00** | | **194'000.00** | | **2'702.50** | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES (...)** | | | | | | |
| **342 Loisirs** | **170'000.00** | | **194'000.00** | | **2'702.50** | |
| **Dépenses nettes** | | **170'000.00** | | **194'000.00** | | **2'702.50** |
| **34 Sports et loisirs** | **990'000.00** | **130'600.00** | **1'014'000.00** | **130'600.00** | **22'007.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **859'400.00** | | **883'400.00** | | **22'007.00** |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | **1'065'000.00** | **130'600.00** | **1'109'000.00** | **130'600.00** | **22'007.00** | |
| **Dépenses nettes** | | **934'400.00** | | **978'400.00** | | **22'007.00** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | | | | | | |
| **54 Famille et jeunesse** | | | | | | |
| **545 Prestations aux familles** | | | | | | |
| **5451 Crèches et garderies** | | | | | | |
| 5451.5060.00 Achat mobilier crèche - maison de l'enfance | | | | | 17'260.80 | |
| **5451 Crèches et garderies** | | | | | **17'260.80** | |
| **545 Prestations aux familles** | | | | | **17'260.80** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **17'260.80** |
| **54 Famille et jeunesse** | | | | | **17'260.80** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **17'260.80** |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | | | | | **17'260.80** | |
| **Recettes nettes** | | | | | | **17'260.80** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **6 TRANSPORTS** | | | | | | |
| **61 Circulation routière** | | | | | | |
| **615 Routes communales** | | | | | | |
| **6150 Routes communales** | | | | | | |
| 6150.5010.04 Réfection Rue des Prés | | | | | | |
| 6150.5010.08 Réfection Rue Centrale - Gare est | | | 60'000.00 | | | |
| 6150.5010.11 Aménagement sentier sur les berges de la Suze | | | 75'000.00 | | | |
| 6150.5010.20 Réfection Pont de Sombeval | | | | | | |
| 6150.5010.21 Réfection Pont Rue des Prés | | | | | 826'277.88 | |
| 6150.5010.28 Viabilisation secteur Rond Clos - routes | | | | | | |
| 6150.5010.32 Réfection Rue Euchette | 90'000.00 | | 90'000.00 | | | |
| 6150.5010.33 Pose d'un enrobé - Sur le Pâquier | | | | | 27'988.15 | |
| 6150.5010.34 Réfection sentier des Sarines | 50'000.00 | | | | | |
| 6150.5040.05 Complexe Brahon - Remplacement système fermeture | | | | | | |
| 6150.5290.02 Concept réaménagement Gare Sonceboz-Sombeval | 9'000.00 | | 9'000.00 | | | |
| **6150 Routes communales** | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** | |
| **615 Routes communales** | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** | |
| **Dépenses nettes** | | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** |
| **61 Circulation routière** | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** | |
| **Dépenses nettes** | | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** |
| **6 TRANSPORTS** | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** | |
| **Dépenses nettes** | | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | | | | | | |
| **71 Alimentation en eau** | | | | | | |
| **710 Alimentation en eau** | | | | | | |
| **7100 Alimentation en eau (en général)** | | | | | | |
| 7100.5030.01 La Couronne - conduite alimentation fontaine | | | | | 25'141.95 | |
| **7100 Alimentation en eau (en général)** | | | | | **25'141.95** | |
| **7101 Alimentation en eau [entreprise communale]** | | | | | | |
| 7101.5031.18 Extension + amélioration réseau eau + hydrante "Relais" | | | | | 186'330.45 | |
| 7101.5031.19 Connexion de secours réseau SESTER | 205'300.00 | | | | | |
| 7101.5291.00 Plan général d'alimentation en eau - PGA | 5'000.00 | | 5'000.00 | | 4'280.55 | |
| 7101.6310.05 Subv. acquises du cant.: GVB Rue Pierre-Pertuis | | | | | | |
| 7101.6310.06 Subv. acquises du cant. : Connexion secours SESTER | | 18'200.00 | | | | |
| **7101 Alimentation en eau [entreprise communale]** | **210'300.00** | **18'200.00** | **5'000.00** | | **190'611.00** | |
| **710 Alimentation en eau** | **210'300.00** | **18'200.00** | **5'000.00** | | **215'752.95** | |
| **Dépenses nettes** | | **192'100.00** | | **5'000.00** | | **215'752.95** |
| **71 Alimentation en eau** | **210'300.00** | **18'200.00** | **5'000.00** | | **215'752.95** | |
| **Dépenses nettes** | | **192'100.00** | | **5'000.00** | | **215'752.95** |
| **73 Gestion des déchets** | | | | | | |
| **730 Gestion des déchets** | | | | | | |
| **7301 Gestion des déchets [entreprise communale]** | | | | | | |
| 7301.5040.01 Réorganisation déchets | 75'000.00 | | 75'000.00 | | | |
| **7301 Gestion des déchets [entreprise communale]** | **75'000.00** | | **75'000.00** | | | |
| **730 Gestion des déchets** | **75'000.00** | | **75'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **75'000.00** | | **75'000.00** | | |
| **73 Gestion des déchets** | **75'000.00** | | **75'000.00** | | | |
| **Dépenses nettes** | | **75'000.00** | | **75'000.00** | | |
| **74 Aménagements** | | | | | | |
| **741 Corrections de cours d'eau** | | | | | | |
| **7410 Corrections de cours d'eau** | | | | | | |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE (...)** | | | | | | |
| 7410.5020.05 Assainissement ruisseau Tarreau de la Maure | 70'000.00 | | | | | |
| 7410.5290.00 Etude - Ruisseau des Malés | | | 80'000.00 | | 21'040.15 | |
| 7410.5290.01 Cadastre des ouvrages de protection eaux | 20'000.00 | | 20'000.00 | | | |
| 7410.6310.03 Subventions cantonales - étude ruisseau des Malés | | | | | | 50'000.00 |
| 7410.6310.04 Subventions cantonales - Tarreau de la Maure | | 46'000.00 | | | | |
| **7410 Corrections de cours d'eau** | **90'000.00** | **46'000.00** | **100'000.00** | | **21'040.15** | **50'000.00** |
| **741 Corrections de cours d'eau** | **90'000.00** | **46'000.00** | **100'000.00** | | **21'040.15** | **50'000.00** |
| **Dépenses nettes** | | **44'000.00** | | **100'000.00** | **28'959.85** | |
| **745 Dangers naturels** | | | | | | |
| **7450 Dangers naturels** | | | | | | |
| 7450.5290.00 Carte des dangers naturels | 30'000.00 | | 30'000.00 | | | |
| 7450.6310.00 Carte des dangers naturels - subventions cantonales | | 27'000.00 | | 27'000.00 | | |
| **7450 Dangers naturels** | **30'000.00** | **27'000.00** | **30'000.00** | **27'000.00** | | |
| **745 Dangers naturels** | **30'000.00** | **27'000.00** | **30'000.00** | **27'000.00** | | |
| **Dépenses nettes** | | **3'000.00** | | **3'000.00** | | |
| **74 Aménagements** | **120'000.00** | **73'000.00** | **130'000.00** | **27'000.00** | **21'040.15** | **50'000.00** |
| **Dépenses nettes** | | **47'000.00** | | **103'000.00** | **28'959.85** | |
| **79 Organisation du territoire** | | | | | | |
| **790 Organisation du territoire** | | | | | | |
| **7900 Organisation du territoire (en général)** | | | | | | |
| 7900.5290.00 Révision du plan d'aménagement local (PAL) | 30'000.00 | | 50'000.00 | | 31'474.40 | |
| **7900 Organisation du territoire (en général)** | **30'000.00** | | **50'000.00** | | **31'474.40** | |
| **790 Organisation du territoire** | **30'000.00** | | **50'000.00** | | **31'474.40** | |
| **Dépenses nettes** | | **30'000.00** | | **50'000.00** | | **31'474.40** |
| **79 Organisation du territoire** | **30'000.00** | | **50'000.00** | | **31'474.40** | |
| **Dépenses nettes** | | **30'000.00** | | **50'000.00** | | **31'474.40** |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | **435'300.00** | **91'200.00** | **260'000.00** | **27'000.00** | **268'267.50** | **50'000.00** |
| **Dépenses nettes** | | **344'100.00** | | **233'000.00** | | **218'267.50** |

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | | | | | | |
| **99 Postes non répartis** | | | | | | |
| **999 Clôture** | | | | | | |
| **9990 Clôture** | | | | | | |
| 9990.5900.00 Reports de recettes au bilan | | | | | 50'000.00 | |
| 9990.6900.00 Reports de dépenses au bilan | | | | | | 4'161'977.61 |
| **9990 Clôture** | | | | | **50'000.00** | **4'161'977.61** |
| **999 Clôture** | | | | | **50'000.00** | **4'161'977.61** |
| **Recettes nettes** | | | | | **4'111'977.61** | |
| **99 Postes non répartis** | | | | | **50'000.00** | **4'161'977.61** |
| **Recettes nettes** | | | | | **4'111'977.61** | |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | | | | | **50'000.00** | **4'161'977.61** |
| **Recettes nettes** | | | | | **4'111'977.61** | |

# MCH2: Budget - Compte des investissements selon les fonctions

## Récapitulation

| | Budget 2027 | | Budget 2026 | | Comptes 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| **0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE** | **145'000.00** | | **225'000.00** | | | |
| Dépenses nettes | | 145'000.00 | | 225'000.00 | | |
| **1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE** | **72'000.00** | | **36'000.00** | | **24'625.55** | |
| Dépenses nettes | | 72'000.00 | | 36'000.00 | | 24'625.55 |
| **2 FORMATION** | **212'000.00** | | **799'000.00** | | **2'975'550.73** | |
| Dépenses nettes | | 212'000.00 | | 799'000.00 | | 2'975'550.73 |
| **3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, ÉGLISES** | **1'065'000.00** | **130'600.00** | **1'109'000.00** | **130'600.00** | **22'007.00** | |
| Dépenses nettes | | 934'400.00 | | 978'400.00 | | 22'007.00 |
| **5 SECURITÉ SOCIALE** | | | | | **17'260.80** | |
| Recettes nettes | | | | | | 17'260.80 |
| **6 TRANSPORTS** | **149'000.00** | | **234'000.00** | | **854'266.03** | |
| Dépenses nettes | | 149'000.00 | | 234'000.00 | | 854'266.03 |
| **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE** | **435'300.00** | **91'200.00** | **260'000.00** | **27'000.00** | **268'267.50** | **50'000.00** |
| Dépenses nettes | | 344'100.00 | | 233'000.00 | | 218'267.50 |
| **9 FINANCES ET IMPÔTS** | | | | | **50'000.00** | **4'161'977.61** |
| Recettes nettes | | | | | 4'111'977.61 | |
| **Total** | **2'078'300.00** | **221'800.00** | **2'663'000.00** | **157'600.00** | **4'211'977.61** | **4'211'977.61** |
| **Excédent des dépenses** | | **1'856'500.00** | | **2'505'400.00** | | |
| **Excédent des recettes** | | | | | | |
| | **2'078'300.00** | **2'078'300.00** | **2'663'000.00** | **2'663'000.00** | **4'211'977.61** | **4'211'977.61** |