

BUDGET 2024

Approuvé par le Conseil municipal le 8 novembre 2023
Approuvé par l'Assemblée primaire le 14 décembre 2023

Le Président

Olivier Perruchoud



Le Secrétaire

Claude-Alain Sewer

**ADMINISTRATION COMMUNALE
DE CHIPPIIS**



CONVOCATION DE L'ASSEMBLÉE PRIMAIRE

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

**Jeudi 14 décembre 2023 à 19 h 30
à la salle de gymnastique de Chippis**

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

1. Lecture et approbation du protocole de l'Assemblée primaire du 13.06.2023
2. Proposition d'introduction d'une taxe sur les mutations foncières
3. Approbation de l'introduction d'une taxe sur les mutations foncières
4. Présentation du nouveau règlement du cimetière
5. Approbation du nouveau règlement du cimetière
6. Présentation du plan financier 2024 – 2027
7. Présentation du budget 2024
8. Approbation du budget 2024
9. Divers

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

L'ADMINISTRATION COMMUNALE

Chippis, le 24 novembre 2023

COMMUNE DE CHIPPIIS

	<u>COMPTES 2022</u>	<u>BUDGET 2023</u>	<u>BUDGET 2024</u>
Coefficient du taux d'impôt	1.20	1.20	1.20
Indexation	140	143	143
Taxe personnelle	12.00	12.00	12.00
Taxe de non-pompier	2.5 %	2.5 %	2.5 %
Taxe sur les chiens	145.00	145.00	145.00
Taxe d'épuration des eaux usées	135.00	135.00	135.00
Taxe de fourniture d'eau potable	135.00	135.00	135.00
Taxe de base élimination déchets urbains	19 ct/m3 SIA	19 ct/m3 SIA	25 ct/m3 SIA

SOMMAIRE

1	MESSAGE INTRODUCTIF	5
1.1	Remarques générale	5
1.2	Aperçu général	6
1.3	Compte de résultats échelonné	7
1.4	Indicateurs financiers.....	12
1.5	Conclusion.....	13
2	PLAN FINANCIER ET PROJECTION 2024 - 2027	14
2.1	Caractéristiques du compte de résultats.....	14
2.2	Caractéristiques du compte des investissements.....	15
3	APERÇU DES PRINCIPAUX ELEMENTS DU BUDGET	16
3.1	Aperçu du compte de résultats et investissements.....	16
3.2	Compte de résultats échelonné	17
3.3	Compte de résultats selon les tâches	18
3.4	Compte de résultats selon les natures.....	19
3.5	Compte des investissements selon les tâches	20
3.6	Compte des investissements selon les natures	21
3.7	Autres tableaux du compte de résultats et investissements	22
4	DETAIL DU COMPTE DE RESULTATS	32
5	DETAIL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	56
6	TABLEAU DES INVESTISSEMENTS ET AMORTISSEMENTS.....	59

BUDGET 2024

1 Message introductif

Conformément aux dispositions de la loi sur les communes, le Conseil municipal a l'honneur de présenter le budget 2024 de la Municipalité, adopté en séance du Conseil du 8 novembre 2023 et soumis à l'approbation de l'assemblée primaire du 14 décembre 2023.

1.1 Remarques générales

Suite à l'établissement des comptes selon les normes comptables MCH2 (Modèle Comptable Harmonisé de 2^{ème} génération) dès 2022, la comparaison des états financiers s'effectue pour la 1^{ère} fois sous la même norme. Cette situation apporte une transparence accrue entre l'exercice 2022, le budget 2023 et le budget 2024.

1.2 Aperçu général

Par rapport au budget 2023, les charges financières sont de CHF 6'848'300 et augmentent de 3,9 %. Les revenus financiers de CHF 7'023'100 progressent de 2.1 %. Le compte de résultats et d'investissements dégage une marge d'autofinancement de CHF 174'800.

Après comptabilisation des amortissements du patrimoine administratif pour CHF 547'000 et des prélèvements pour CHF 220'550 sur les fonds et financements spéciaux, le compte de résultats et d'investissements présente un excédent de charges de CHF 151'650 et diminue par conséquent la fortune nette au bilan de CHF 6'824'064 à fin 2022 à CHF 6'447'064 pour fin 2024.

Avec un total de dépenses de CHF 2'330'000 et un total de recettes de CHF 1'537'000, le compte des investissements présente un résultat net de CHF 793'000 et laisse apparaître une insuffisance de financement de CHF 618'200.

La fortune nette (base outils indicateurs) de CHF 6'221'400 au 31.12.2022 passerait à fin 2024 à CHF 3'988'200.

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	6'019'331.28	6'591'500.00	6'848'300.00
Revenus financiers	+ CHF	6'691'668.95	6'877'500.00	7'023'100.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	672'337.67	286'000.00	174'800.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	672'337.67	286'000.00	174'800.00
Amortissements planifiés	- CHF	404'580.83	656'500.00	547'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	12'470.68	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	82'531.45	145'150.00	220'550.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	910.00	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	300'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	225'350.00	151'650.00
Excédent de revenus	= CHF	36'907.61	-	-

1.3 Compte de résultat échelonné

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

Compte de résultats échelonné		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	970'793.14	1'096'500.00	1'113'950.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	2'111'916.27	2'382'850.00	2'447'350.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	341'451.18	456'500.00	497'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	12'470.68	-	-
36 Charges de transferts	CHF	2'830'105.41	3'114'150.00	3'162'400.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	6'266'736.68	7'050'000.00	7'220'700.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	3'873'358.10	3'564'000.00	3'765'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	255'287.51	279'000.00	284'000.00
42 Taxes	CHF	1'210'085.31	1'727'700.00	1'505'700.00
43 Revenus divers	CHF	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	82'531.45	145'150.00	220'550.00
46 Revenus de transferts	CHF	780'635.99	834'300.00	976'300.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	6'201'898.36	6'550'150.00	6'751'550.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		-64'838.32	-499'850.00	-469'150.00
34 Charges financières	CHF	58'285.62	75'000.00	55'000.00
44 Revenus financiers	CHF	460'031.55	349'500.00	372'500.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	401'745.93	274'500.00	317'500.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		336'907.61	-225'350.00	-151'650.00
38 Charges extraordinaires	CHF	300'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-300'000.00	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	36'907.61	-225'350.00	-151'650.00

Aperçu du compte annuel	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	6'737'292.79		7'248'000.00		7'395'300.00	
Total des revenus		6'774'200.40		7'022'650.00		7'243'650.00
Excédent de revenus	36'907.61		-		-	
Excédent de charges		-		225'350.00		151'650.00
Total	6'774'200.40	6'774'200.40	7'248'000.00	7'248'000.00	7'395'300.00	7'395'300.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	2'398'120.88		3'665'000.00		2'330'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		1'503'540.05		1'764'000.00		1'537'000.00
Investissements nets 3)	894'580.83	1'901'000.00	1'901'000.00	1'901'000.00	793'000.00	547'000.00
Total	2'398'120.88	2'398'120.88	3'665'000.00	3'665'000.00	2'330'000.00	2'330'000.00
Financement						
Report des investissements nets	894'580.83		1'901'000.00		793'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		404'580.83		656'500.00		547'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		12'470.68		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	82'531.45		145'150.00		220'550.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		910.00		-		-
Report attributions au capital propre		300'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-	-	-	-
Report prélèvements sur le capital propre	-		-	-	-	-
Excédent de revenus du compte de résultats		36'907.61		-		-
Excédent de charges du compte de résultats		-	225'350.00		151'650.00	
Excédent de financement	-	222'243.16	-	1'615'000.00	-	618'200.00
Insuffisance de financement	977'112.28	977'112.28	2'271'500.00	2'271'500.00	1'165'200.00	1'165'200.00
Total	977'112.28	977'112.28	2'271'500.00	2'271'500.00	1'165'200.00	1'165'200.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		-		-		-
Report de l'insuffisance de financement	222'243.16		1'615'000.00		618'200.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		2'398'120.88		3'665'000.00		2'330'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	1'503'540.05		1'764'000.00		1'537'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	404'580.83		656'500.00		547'000.00	
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA	910.00		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Augmentation du capital propre	266'846.84					
Diminution du capital propre				370'500.00		372'200.00
Total	2'398'120.88	2'398'120.88	4'035'500.00	4'035'500.00	2'702'200.00	2'702'200.00

1.3.1 Charges et revenus du compte de résultats

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

		2022	2023	2024
30 Charges de personnel	CHF	970'793	1'096'500	1'113'950

Les charges de personnel marquent une progression due à la compensation de l'inflation et à l'augmentation réelle des salaires. Le montant d'augmentation retenu pour le budget est d'environ 1,6 %.

Au 31.12.2022, l'effectif communal s'élève à 9.1 EPT (équivalent plein temps) pour 11 employés, dont un stagiaire et un apprenti formés par la municipalité.

		2022	2023	2024
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	2'111'916	2'382'850	2'447'350

Des achats de mobilier pour CHF 25'000 sont prévus pour la maison villageoise.

Les frais d'électricité, selon les indications reçues de notre prestataire de service, devraient augmenter de CHF 46'000.

L'entretien des bâtiments nécessite moins de travaux, d'où une diminution de CHF 15'000.

		2022	2023	2024
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	341'451	456'500	497'000

L'amortissement du patrimoine administratif subit une augmentation de CHF 46'000 due à la nouvelle politique d'amortissement ressortant des MCH2.

		2022	2023	2024
34 Charges financières	CHF	58'286	75'000	55'000

Les charges financières ne suscitent pas de commentaires.

		2022	2023	2024
36 Charges de transferts	CHF	2'830'105	3'114'150	3'162'400

Les charges de transferts s'apprécient de CHF 48'000 par des charges liées dépendantes du canton ou de structures intercommunales.

Sur la participation à la rémunération du personnel enseignant, l'augmentation s'élève à CHF 48'000 sur la base du nombre d'élèves en scolarité. De plus, les frais d'écolage du cycle d'orientation subissent une augmentation de CHF 54'000. Les dépenses concernant l'APEA augmentent également de CHF 17'000. Quant aux frais de la Step de Noës, elles s'apprécient de CHF 50'000. En effet, lors d'une révision en 2023, il a été constaté que le débitmètre n'était pas étalonné correctement et indiquait des débits erronés. Finalement, les prestations aux familles s'apprécient, elles aussi, de CHF 18'000.

La différence s'explique par la diminution de CHF 150'000 sur les amortissements des routes cantonales.

		2022	2023	2024
40 Revenus fiscaux	CHF	3'873'358	3'564'000	3'765'000

L'estimation des recettes fiscales a été calculée de manière cohérente sur les données de taxations définitives 2022 et 2021, en tenant compte du contexte actuel. Les impôts sur les personnes physiques 2024 s'élèvent à CHF 3'049'000, soit en augmentation de CHF 153'000 par rapport au budget 2023.

Les impôts sur les personnes morales s'élèvent à CHF 700'000, soit en augmentation de CHF 45'000 par rapport au budget 2023.

Le total des revenus des impôts de CHF 3'765'000 est en hausse de CHF 201'000 par rapport au budget 2023, en diminution de CHF 108'000 par rapport aux comptes 2022. L'année 2022 incluait des dissolutions de provisions.

		2022	2023	2024
41 Patentes et concessions	CHF	255'288	279'000	284'000

Les patentes et concessions ne suscitent pas de commentaires.

		2022	2023	2024
42 Taxes	CHF	1'210'085	1'727'700	1'505'700

Le revenu des taxes sur les déchets augmente de CHF 35'000, en raison de l'adaptation de la taxe de base de 19 ct à 25 ct. En effet, le service de la gestion des déchets urbains n'est pour l'instant pas autofinancé.

Les recettes sur la vente d'énergie diminuent de CHF 258'000. Son résultat est estimé à CHF 338'000, pour des ventes de CHF 902'800 et des frais d'exploitation en hausse à CHF 597'000. La variante retenue est l'estimation la plus probable de notre partenaire Oiken.

		2022	2023	2024
44 Revenus financiers	CHF	460'032	349'500	372'500

Les revenus financiers tiennent compte de la location du 2^{ème} étage de la maison villageoise pour 2024.

		2022	2023	2024
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	82'531	145'150	220'550

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

L'eau potable dégage une insuffisance de financement de CHF 133'300.

Les eaux usées dégagent une insuffisance de financement de CHF 78'050.

Les déchets urbains dégagent une insuffisance de financement de CHF 9'200.

		2022	2023	2024
46 Revenus de transferts	CHF	780'636	834'300	976'300

Le montant de la péréquation financière s'élève à CHF 730'000, soit une augmentation de CHF 125'000.

1.3.2 Politique d'amortissements :

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

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

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

Nature des investissements	Dépenses	Recettes	Invest. nets
Place de jeux au nord de l'école	fr. 155'000.00		155'000.00
Rénovation de la Colonie de Briey	fr. 100'000.00		100'000.00
Local de rangement au Foulon	fr. 88'000.00		88'000.00
Total Culture, loisirs et culte	343'000.00	0.00	343'000.00
Part à la construction & correction des routes cant.	fr. 50'000.00		50'000.00
Concept de sécurité Rue des Clives	fr. 200'000.00		200'000.00
Total Trafic	250'000.00	0.00	250'000.00
Installations des compteurs d'eau	fr. 150'000.00		150'000.00
Protection du coteau de Beauregard	fr. 1'587'000.00	1'537'000.00	50'000.00
Total Protection et aménag. de l'environnement	1'737'000.00	1'537'000.00	200'000.00
TOTAL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	2'330'000.00	1'537'000.00	793'000.00

Nature des crédits d'engagement 2024	Dépenses	Recettes	Invest. nets
Maison Villageoise (CE)	fr. 0.00		0.00
Total Prévoyance	0.00	0.00	0.00
TOTAL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	2'330'000.00	1'537'000.00	793'000.00

Le volume des investissements bruts atteint CHF 2'330'000, en diminution de CHF 1'335'000 par rapport au budget 2023.

La place de jeux au nord de l'école n'est plus aux normes de sécurité. Il a été décidé de la mettre aux normes et de l'embellir avec des jeux actuels sécurisés pour nos enfants.

Le projet de rénovation de la Colonie de Briey a été revu à la baisse à la suite du rejet de la Commission cantonale des constructions de notre mise à l'enquête, puis de notre recours.

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

Le concept de la Rue des Clives a dû être partiellement revu à la suite de propositions de citoyens et des remarques du canton. Le dossier est en révision auprès de notre bureau d'étude.

À la vue des déficits sur le service autofinancé de l'eau potable, une refonte du règlement s'avère nécessaire et doit s'appuyer sur un système de comptage des débits utilisés.

La protection du coteau de Beauregard est prise à charge en grande partie par le canton et la confédération. Un reliquat est à la charge de notre commune.

1.4 Indicateurs financiers

Aperçu des indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget	
1. Taux d'endettement net (I1)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes nettes en % des revenus fiscaux	-160.6%	-129.2%	-105.9%	-132.3%

Valeurs indicatives

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

2. Degré d'autofinancement (I2)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	75.2%	15.0%	22.0%	31.6%

Valeurs indicatives

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

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2022	2023	2024	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-1.0%	-0.3%	-0.3%	-0.5%

Valeurs indicatives

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

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes brutes en % des revenus courants	21.2%	43.9%	51.1%	39.1%

Valeurs indicatives

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

5. Proportion des investissements (I5)	2022	2023	2024	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	28.8%	36.2%	25.7%	30.5%

Valeurs indicatives

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

6. Part du service de la dette (I6)	2022	2023	2024	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	5.1%	9.2%	7.4%	7.3%

Valeurs indicatives

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

7. Dette nette 1 par habitant (17)	2022	2023	2024	Moyenne
Dette nette l par habitant	-3928	-2960	-2557	-3152

Valeurs indicatives

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

8. Taux d'autofinancement (18)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	10.1%	4.1%	2.5%	5.5%

Valeurs indicatives

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

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

Le taux d'endettement peut être qualifié de bon. Quant au degré d'autofinancement, il correspond à des investissements à réaliser en période de récession. De plus, la dette brute par rapport aux revenus se trouve être bon.

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

La fortune nette par habitant diminue de CHF 2'960 à CHF 2'557 selon les estimations budgétaires sur une base de 1'560 habitants.

1.5 Conclusion

Le budget 2024 s'inscrit toujours dans un contexte économique à l'avenir incertain. L'inflation est encore bien présente et les conflits, ukrainien et judéo-palestinien, pèsent lourdement sur les prix et engendrent de l'incertitude.

Les coûts de l'énergie et des charges liées impactent de façon prononcée notre budget 2024. Dès lors, le cycle d'investissements a été revu à la baisse pour l'exercice à venir.

Pour les exercices futurs, une attention particulière sera apportée à la maîtrise des coûts, ainsi qu'à l'augmentation des revenus. Des mesures adaptées devront être prises afin de pérenniser les finances de la municipalité si les recettes non budgétisées par mesure de prudence venaient à manquer.

Au vu de ce qui précède, le Conseil communal vous prie d'approuver le budget 2024.

2 Plan financier et projection 2024 – 2027

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prévisions compte de résultats						
Total des charges financières	6'019'331	6'591'500	6'848'300	6'846'487	6'880'719	6'915'123
Total des revenus financiers	6'691'669	6'877'500	7'023'100	6'967'650	6'986'663	7'005'772
Marge d'autofinancement	672'338	286'000	174'800	121'163	105'944	90'649
Amortissements planifiés	404'581	656'500	547'000	551'970	554'480	557'002
Attributions aux fonds et financements spéciaux	12'471	-	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	12'471	-	-	-	50'000	50'000
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	82'531	145'150	220'550	50'000	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	82'531	145'150	220'550	50'000	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	910	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	300'000	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	36'908	-225'350	-151'650	-380'807	-448'536	-466'354
Prévision du compte des investissements						
Total des dépenses	2'398'121	3'665'000	2'330'000	1'000'000	800'000	800'000
Total des recettes	1'503'540	1'764'000	1'537'000	-	-	-
Investissements nets	894'581	1'901'000	793'000	1'000'000	800'000	800'000
Financement des investissements						
Report des investissements nets	894'581	1'901'000	793'000	1'000'000	800'000	800'000
Marge d'autofinancement	672'338	286'000	174'800	121'163	105'944	90'649
Excédent (+) découvert (-) de financement	-222'243	-1'615'000	-618'200	-878'837	-694'056	-709'351
Modification de la fortune/découvert						
Excédent revenus (+) charges (-)	36'908	-225'350	-151'650	-380'807	-448'536	-466'354
Excédent /Découvert du bilan	6'824'064	6'598'714	6'447'064	6'066'257	5'617'721	5'151'367
Modification des engagements						
Variation capitaux de tiers	222'243	1'615'000	618'200	878'837	644'056	659'351
Capitaux de tiers	4'564'018	6'179'018	6'797'218	7'676'055	8'320'111	8'979'463

2.1 Caractéristique du compte de résultats

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

2.2 Caractéristiques du compte des investissements

- Un espace de détente pour les familles dans l'espace public devrait prendre forme en 2025 pour CHF 100'000.
- Les travaux d'aménagement des routes communales devraient continuer à raison de CHF 200'000 par an.
- La sécurisation de la zone industrielle de Chippis grandement subventionnée devrait débuter en 2025, voire en 2026. Une digue estimée à CHF 700'000 à notre charge est également envisagée afin de la classer définitivement hors de la zone danger.

Il est à relever que, sur la base de ces projections et financements externes, la commune aura recours à l'emprunt pour faire face aux importants investissements, toutefois nécessaires à offrir aux citoyens des services et des infrastructures adaptées. La fortune nette par habitant devrait s'élever à environ CHF 1'400 à l'horizon 2027.

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

Chippis, novembre 2023

3 Aperçu des principaux éléments du budget

3.1 Aperçu du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	6'019'331.28	6'591'500.00	6'848'300.00
Revenus financiers	+ CHF	6'691'668.95	6'877'500.00	7'023'100.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	672'337.67	286'000.00	174'800.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	672'337.67	286'000.00	174'800.00
Amortissements planifiés	- CHF	404'580.83	656'500.00	547'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	12'470.68	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	82'531.45	145'150.00	220'550.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	910.00	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	300'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	225'350.00	151'650.00
Excédent de revenus	= CHF	36'907.61	-	-
Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	2'398'120.88	3'665'000.00	2'330'000.00
Recettes	- CHF	1'503'540.05	1'764'000.00	1'537'000.00
Investissements nets	= CHF	894'580.83	1'901'000.00	793'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	-	-	-
Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	672'337.67	286'000.00	174'800.00
Investissements nets	- CHF	894'580.83	1'901'000.00	793'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	222'243.16	1'615'000.00	618'200.00
Excédent de financement	= CHF	-	-	-

3.2 Compte de résultats échelonné

Compte de résultats échelonné		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	970'793.14	1'096'500.00	1'113'950.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	2'111'916.27	2'382'850.00	2'447'350.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	341'451.18	456'500.00	497'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	12'470.68	-	-
36 Charges de transferts	CHF	2'830'105.41	3'114'150.00	3'162'400.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	6'266'736.68	7'050'000.00	7'220'700.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	3'873'358.10	3'564'000.00	3'765'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	255'287.51	279'000.00	284'000.00
42 Taxes	CHF	1'210'085.31	1'727'700.00	1'505'700.00
43 Revenus divers	CHF	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	82'531.45	145'150.00	220'550.00
46 Revenus de transferts	CHF	780'635.99	834'300.00	976'300.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	6'201'898.36	6'550'150.00	6'751'550.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		-64'838.32	-499'850.00	-469'150.00
34 Charges financières	CHF	58'285.62	75'000.00	55'000.00
44 Revenus financiers	CHF	460'031.55	349'500.00	372'500.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	401'745.93	274'500.00	317'500.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		336'907.61	-225'350.00	-151'650.00
38 Charges extraordinaires	CHF	300'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-300'000.00	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	36'907.61	-225'350.00	-151'650.00

3.3 Compte de résultats selon les tâches

Compte de résultats selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	753'427.62	35'512.35	836'800.00	129'700.00	823'900.00	27'700.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	306'424.71	71'674.90	297'000.00	56'500.00	323'100.00	57'500.00
2 Formation	1'533'217.39	119'165.65	1'598'700.00	84'000.00	1'717'800.00	89'500.00
3 Culture, sports et loisirs, église	560'857.09	87'890.00	486'000.00	9'000.00	482'850.00	59'000.00
4 Santé	273'753.29	42.00	297'300.00	-	314'400.00	-
5 Prévoyance sociale	820'182.97	137'228.55	1'132'200.00	130'000.00	1'182'900.00	158'000.00
6 Trafic et télécommunications	715'078.07	169'961.73	989'700.00	175'000.00	820'900.00	176'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	761'152.59	626'004.47	725'300.00	628'650.00	844'550.00	739'650.00
8 Economie publique	526'747.79	642'471.15	646'200.00	1'193'000.00	666'400.00	989'000.00
9 Finances et impôts	486'451.27	4'884'249.60	238'800.00	4'616'800.00	218'500.00	4'947'300.00
Total des charges et des revenus	6'737'292.79	6'774'200.40	7'248'000.00	7'022'650.00	7'395'300.00	7'243'650.00
Excédent de charges		-		225'350.00		151'650.00
Excédent de revenus	36'907.61		-		-	

3.4 Compte de résultats selon les natures

Compte de résultats selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	970'793.14		1'096'500.00		1'113'950.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	2'111'916.27		2'382'850.00		2'447'350.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	341'451.18		456'500.00		497'000.00	
34 Charges financières	58'285.62		75'000.00		55'000.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	12'470.68		-		-	
36 Charges de transferts	2'830'105.41		3'114'150.00		3'162'400.00	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	300'000.00		-		-	
39 Imputations internes	112'270.49		123'000.00		119'600.00	
40 Revenus fiscaux		3'873'358.10		3'564'000.00		3'765'000.00
41 Patentes et concessions		255'287.51		279'000.00		284'000.00
42 Taxes		1'210'085.31		1'727'700.00		1'505'700.00
43 Revenus divers		-		-		-
44 Revenus financiers		460'031.55		349'500.00		372'500.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		82'531.45		145'150.00		220'550.00
46 Revenus de transferts		780'635.99		834'300.00		976'300.00
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		112'270.49		123'000.00		119'600.00
Total des charges et des revenus	6'737'292.79	6'774'200.40	7'248'000.00	7'022'650.00	7'395'300.00	7'243'650.00
Excédent de charges		-		225'350.00		151'650.00
Excédent de revenus	36'907.61		-		-	

3.5 Compte des investissements selon les tâches

Compte des investissements selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	-	-	-	-	-	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, église	168'162.22	-	308'000.00	-	343'000.00	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	92'777.55	-	1'000'000.00	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	325'323.83	41'015.80	500'000.00	-	250'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'811'857.28	1'462'524.25	1'857'000.00	1'764'000.00	1'737'000.00	1'537'000.00
8 Economie publique	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	2'398'120.88	1'503'540.05	3'665'000.00	1'764'000.00	2'330'000.00	1'537'000.00
Excédent de dépenses		894'580.83		1'901'000.00		793'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

3.6 Compte des investissements selon les natures

Compte des investissements selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	2'248'878.13		3'408'000.00		2'280'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	7'232.85		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	78'880.25		57'000.00		-	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	-		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	63'129.65		200'000.00		50'000.00	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		-
61 Remboursements		7'232.85		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		1'496'307.20		1'764'000.00		1'537'000.00
64 Remboursement de prêts		-		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	2'398'120.88	1'503'540.05	3'665'000.00	1'764'000.00	2'330'000.00	1'537'000.00
Excédent de dépenses		894'580.83		1'901'000.00		793'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

3.7 Autres tableaux du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte annuel	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	6'737'292.79		7'248'000.00		7'395'300.00	
Total des revenus		6'774'200.40		7'022'650.00		7'243'650.00
Excédent de revenus	36'907.61		-		-	
Excédent de charges		-		225'350.00		151'650.00
Total	6'774'200.40	6'774'200.40	7'248'000.00	7'248'000.00	7'395'300.00	7'395'300.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	2'398'120.88		3'665'000.00		2'330'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		1'503'540.05		1'764'000.00		1'537'000.00
Investissements nets 3)		894'580.83		1'901'000.00		793'000.00
Total	2'398'120.88	2'398'120.88	3'665'000.00	3'665'000.00	2'330'000.00	2'330'000.00
Financement						
Report des investissements nets	894'580.83		1'901'000.00		793'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		404'580.83		656'500.00		547'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		12'470.68		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	82'531.45		145'150.00		220'550.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		910.00		-		-
Report attributions au capital propre		300'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats		36'907.61		-		-
Excédent de charges du compte de résultats		-	225'350.00		151'650.00	
Excédent de financement		-		-		-
Insuffisance de financement		222'243.16		1'615'000.00		618'200.00
Total	977'112.28	977'112.28	2'271'500.00	2'271'500.00	1'165'200.00	1'165'200.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		-		-		-
Report de l'insuffisance de financement	222'243.16		1'615'000.00		618'200.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		2'398'120.88		3'665'000.00		2'330'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	1'503'540.05		1'764'000.00		1'537'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	404'580.83		656'500.00		547'000.00	
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA	910.00		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Report réévaluation du PA		-		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers		-		-		-
Augmentation du capital propre	266'846.84					
Diminution du capital propre		-		370'500.00		372'200.00
Total	2'398'120.88	2'398'120.88	4'035'500.00	4'035'500.00	2'702'200.00	2'702'200.00

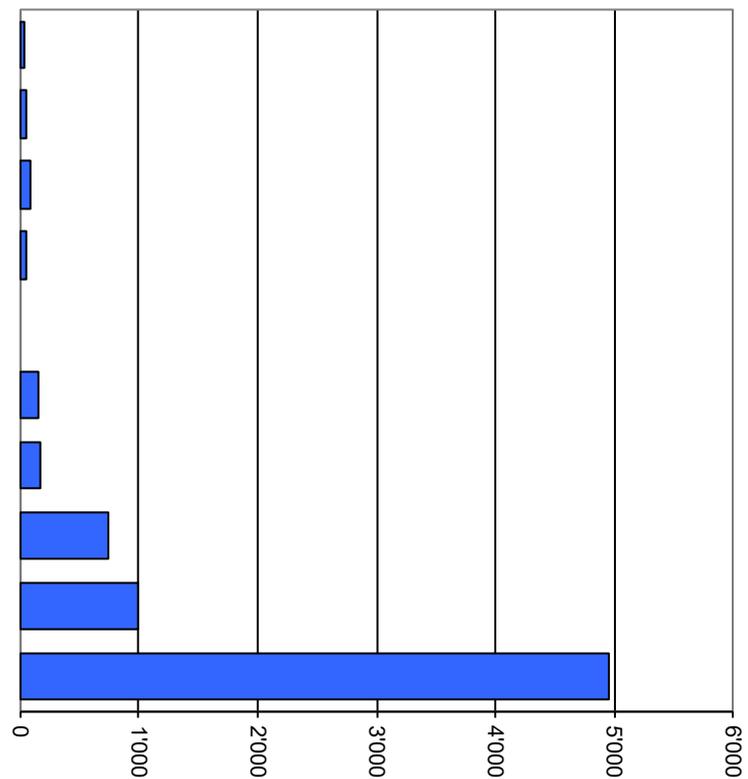
Compte de résultats financiers selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	753'427.62	35'512.35	836'800.00	129'700.00	823'900.00	27'700.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	306'424.71	71'674.90	297'000.00	56'500.00	323'100.00	57'500.00
2 Formation	1'533'217.39	119'165.65	1'598'700.00	84'000.00	1'717'800.00	89'500.00
3 Culture, sports et loisirs, église	459'694.87	87'890.00	388'000.00	9'000.00	391'850.00	59'000.00
4 Santé	273'753.29	42.00	297'300.00	-	314'400.00	-
5 Prévoyance sociale	805'405.42	137'228.55	982'200.00	130'000.00	1'044'900.00	158'000.00
6 Trafic et télécommunications	624'770.04	169'961.73	684'700.00	175'000.00	706'900.00	176'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	550'348.88	543'473.02	621'800.00	483'500.00	640'550.00	519'100.00
8 Economie publique	526'747.79	642'471.15	646'200.00	1'193'000.00	666'400.00	989'000.00
9 Finances et impôts	185'541.27	4'884'249.60	238'800.00	4'616'800.00	218'500.00	4'947'300.00
Total des charges et des revenus	6'019'331.28	6'691'668.95	6'591'500.00	6'877'500.00	6'848'300.00	7'023'100.00
Marge d'autofinancement (négative)		-		-		-
Marge d'autofinancement	672'337.67		286'000.00		174'800.00	

TABLEAU DES CHARGES PAR NATURE	Total général	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		ADMINISTRATION GENERALE	SECURITE PUBLIQUE	ENSEIGNEMENT ET FORMATION	CULTE - CULTURE - LOISIRS & TOURISME	SANTE	PREVOYANCE SOCIALE	TRAFIC	PROTEC. + AMENAG. ENVIRONNEMENT	SERVICES ECONOMIQUES	FINANCES ET IMPÔTS
3 CHARGES	7'395'300	823'900	358'600	1'682'300	482'850	314'400	1'176'400	820'900	808'050	709'400	218'500
30 Charges de personnel	1'113'950	488'400	50'900	141'000	25'950		145'700	255'000	4'000		3'000
300 Autorités et comissions	127'000	113'000	3'500	1'000	5'500				4'000		
301 Personnel administratif et d'exploitation	786'100	296'500	37'000	103'000	18'000		120'000	209'000			2'600
302 Traitement des enseignants	13'000			13'000							
305 Cotisations patronales	184'850	75'900	10'400	24'000	2'450		25'700	46'000			400
309 Autres charges de personnel	3'000	3'000									
31 Biens, services et charges d'exploitation	2'447'350	307'700	92'000	336'200	154'200	400	91'000	295'900	450'650	619'300	100'000
310 Charges de matériel et de marchandises	114'500	15'000	18'500	57'500			8'000	12'000	3'500		
311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif	118'500	9'000	35'500				25'000	49'000			
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	864'400	10'200	4'500	101'000	29'500		4'500	45'000	71'500	598'200	
313 Prestations de services et honoraires	597'450	167'000	23'500	74'500	46'700	400	43'200	8'200	212'850	21'100	
314 Réfection et entretien courants	499'800	42'000	5'000	89'000	78'000		2'000	138'000	145'800		
315 Entretien des biens meubles	104'500	54'500	5'000	4'500				28'500	12'000		
316 Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation	15'700	7'000		8'200					500		
318 Réévaluations sur créances	103'000								3'000		100'000
319 Autres charges d'exploitation	29'500	3'000		1'500			8'300	15'200	1'500		
33 Amortissements du patrimoine administratif PA	497'000				91'000		138'000	64'000	204'000		
330 Amortissements des immobilisations corporelles	473'000				91'000		138'000	64'000	180'000		
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	24'000								24'000		
34 Charges financières	55'000										55'000
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	29'000										29'000
349 Diverses charges financières	26'000										26'000
36 Charges de transfert	3'162'400	26'000	213'600	1'195'000	156'500	314'000	793'700	203'000	118'500	86'100	56'000
360 Parts de revenus destinés à des tiers	42'000										42'000
361 Dédommagements à des collectivités publiques	81'500		3'000	15'000					6'500	43'000	14'000
363 Subv. à des collectivités publiques et à des tiers	2'988'900	26'000	210'600	1'180'000	156'500	314'000	793'700	153'000	112'000	43'100	
366 Amortissements, subventions d'investissements	50'000							50'000			
39 Imputations internes	119'600	1'800	2'100	10'100	55'200		8'000	3'000	30'900	4'000	4'500
391 Prestations de service	115'600	1'800	2'100	10'100	55'200		8'000	3'000	27'900	4'000	3'500
393 Frais administratifs et d'exploitation	3'000								3'000		
394 Intérêts et charges financières théoriques	1'000										1'000

TABLEAU DES REVENUS PAR NATURE	Total général	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
		ADMINISTRATION GENERALE	SECURITE PUBLIQUE	ENSEIGNEMENT ET FORMATION	CULTE - CULTURE - LOISIRS & TOURISME	SANTE	PREVOYANCE SOCIALE	TRAFIC	PROTEC. + AMENAG. ENVIRONNEMENT	SERVICES ECONOMIQUES	FINANCES ET IMPÔTS
4 REVENUS	7'243'650	27'700	57'500	89'500	59'000		158'000	176'000	739'650	989'000	4'947'300
40 Revenus fiscaux	3'765'000								16'000		3'749'000
400 Impôts directs, personnes physiques	2'848'000										2'848'000
401 Impôts directs, personnes morales	510'000										510'000
402 Autres impôts directs	391'000										391'000
403 Impôts sur la propriété et sur les charges	16'000								16'000		
41 Patentes et concessions	284'000										284'000
412 Concessions	284'000										284'000
42 Taxes et redevances	1'505'700	15'200	52'500		1'500			24'000	477'500	935'000	
420 Taxes de compensation	18'000		18'000								
421 Emoluments pour actes administratifs	42'000	2'000	34'000						6'000		
424 Taxes d'utilisation et pour prestations de service	475'000							12'000	463'000		
425 Recettes sur ventes	939'700	200							4'500	935'000	
426 Remboursements	18'500	13'000			1'500				4'000		
427 Amendes	12'500		500					12'000			
44 Revenus financiers	372'500			42'000	57'500		25'000	48'000		54'000	146'000
440 Revenus des intérêts	19'000										19'000
443 Produit des immeubles du PF	127'000										127'000
445 Revenus financiers de prêts et de part. du PA	104'000				50'000					54'000	
447 Revenus des immeubles PA	122'500			42'000	7'500		25'000	48'000			
45 Prélèvements fonds et financements spéciaux	220'550								220'550		
451 Prélèvements comme capital propre	220'550								220'550		
46 Revenus de transferts	976'300	2'500	5'000	47'500			133'000		20'000		768'300
460 Parts à des revenus de tiers	37'800										37'800
461 Dédommagements de collectivités publiques	2'500	2'500									
462 Péréquation financière intercommunale	730'000										730'000
463 Subventions de collectivités publiques et de tiers	205'500		5'000	47'500			133'000		20'000		
469 Autres revenus de transfert	500										500
49 Imputations internes	119'600	10'000						104'000	5'600		
491 Prestations de service	115'600	7'000						104'000	4'600		
493 Frais administratifs et d'exploitation	3'000	3'000									
494 Intérêts et charges financières théoriques	1'000								1'000		

Compte de résultats selon les tâches, revenus

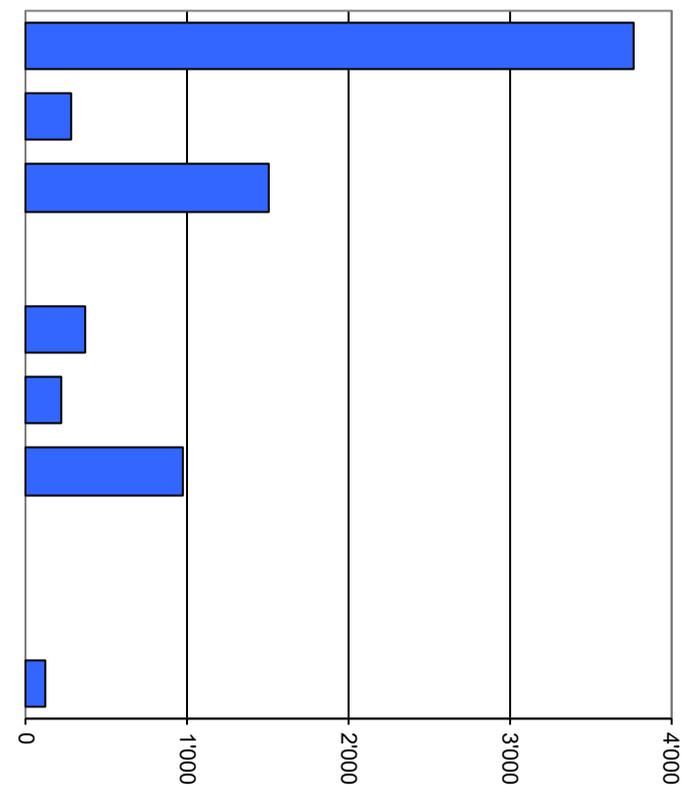
0	Administration générale	0.4%	27'700
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.8%	57'500
2	Formation	1.2%	89'500
3	Culture, sports et loisirs, église	0.8%	59'000
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	2.2%	158'000
6	Trafic et télécommunications	2.4%	176'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	10.2%	739'650
8	Economie publique	13.7%	989'000
9	Finances et impôts	68.3%	4'947'300
Total			7'243'650



Milliers

Compte de résultats selon les natures, revenus

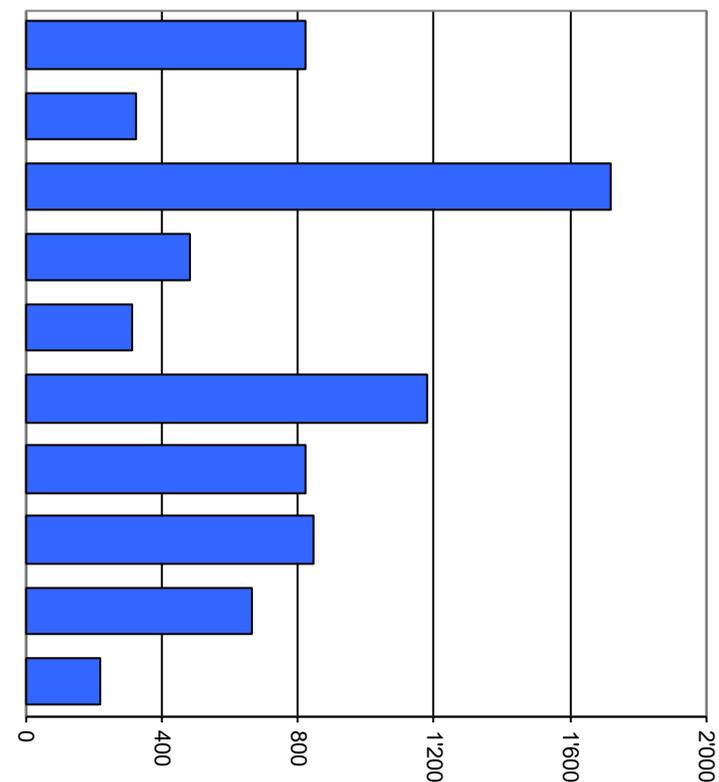
40 Revenus fiscaux	52.0%	3'765'000
41 Patentes et concessions	3.9%	284'000
42 Taxes	20.8%	1'505'700
43 Revenus divers	0.0%	0
44 Revenus financiers	5.1%	372'500
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	3.0%	220'550
46 Revenus de transferts	13.5%	976'300
47 Subventions à redistribuer	0.0%	0
48 Revenus extraordinaires	0.0%	0
49 Imputations internes	1.7%	119'600
Total		7'243'650



Milliers

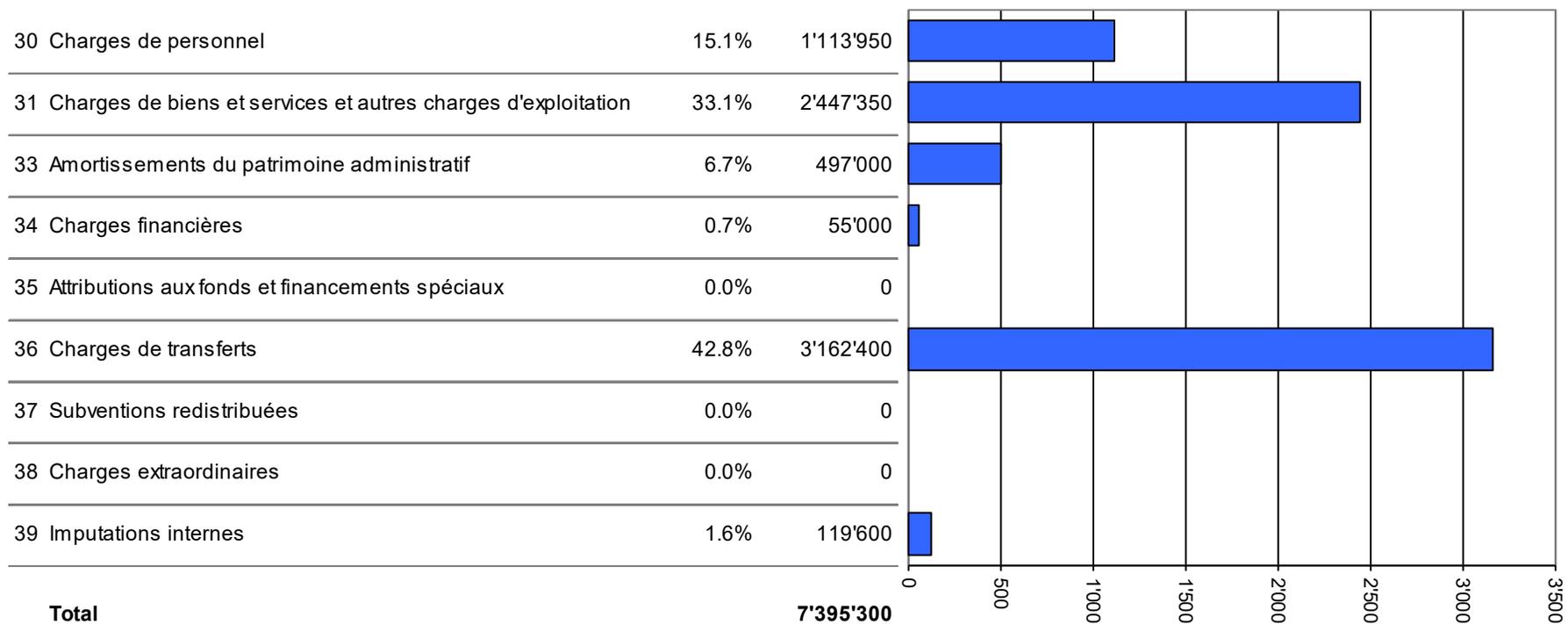
Compte de résultats selon les tâches, charges

0 Administration générale	11.1%	823'900
1 Ordre et sécurité publics, défense	4.4%	323'100
2 Formation	23.2%	1'717'800
3 Culture, sports et loisirs, église	6.5%	482'850
4 Santé	4.3%	314'400
5 Prévoyance sociale	16.0%	1'182'900
6 Trafic et télécommunications	11.1%	820'900
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	11.4%	844'550
8 Economie publique	9.0%	666'400
9 Finances et impôts	3.0%	218'500
Total		7'395'300



Milliers

Compte de résultats selon les natures, charges



Milliers

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget
	2022	2023	2024
1. Taux d'endettement net (I1)	-160.62%	-129.25%	-105.93%
	bon	bon	bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	75.16%	15.04%	22.04%
	récession	récession	récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-1.02%	-0.28%	-0.27%
	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	21.17%	43.85%	51.15%
	très bon	très bon	bon
5. Proportion des investissements (I5)	28.84%	36.17%	25.72%
	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. très élevé	eff. d'inv. élevé
6. Part du service de la dette (I6)	5.07%	9.24%	7.41%
	charge acceptable	charge acceptable	charge acceptable
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	-3928	-2960	
	patrimoine net	patrimoine net	
8. Taux d'autofinancement (I8)	10.09%	4.15%	2.45%
	moyen	mauvais	mauvais

Aperçu des indicateurs financiers

Compte	Budget	Budget
--------	--------	--------

1. Taux d'endettement net (I1)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes nettes en % des revenus fiscaux	-160.6%	-129.2%	-105.9%	-132.3%

Valeurs indicatives

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

2. Degré d'autofinancement (I2)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	75.2%	15.0%	22.0%	31.6%

Valeurs indicatives

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

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2022	2023	2024	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-1.0%	-0.3%	-0.3%	-0.5%

Valeurs indicatives

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

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes brutes en % des revenus courants	21.2%	43.9%	51.1%	39.1%

Valeurs indicatives

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

5. Proportion des investissements (I5)	2022	2023	2024	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	28.8%	36.2%	25.7%	30.5%

Valeurs indicatives

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

6. Part du service de la dette (I6)	2022	2023	2024	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	5.1%	9.2%	7.4%	7.3%

Valeurs indicatives

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

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes nettes par habitant	-3928	-2960		-3146

Valeurs indicatives

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

8. Taux d'autofinancement (I8)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	10.1%	4.1%	2.5%	5.5%

Valeurs indicatives

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

4 Détail du compte de résultats

	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 ADMINISTRATION GENERALE	753'427.62	35'512.35	836'800.00	129'700.00	823'900.00	27'700.00
		717'915.27		707'100.00		796'200.00
1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	306'424.71	71'674.90	297'000.00	56'500.00	323'100.00	57'500.00
		234'749.81		240'500.00		265'600.00
2 FORMATION	1'533'217.39	119'165.65	1'598'700.00	84'000.00	1'717'800.00	89'500.00
		1'414'051.74		1'514'700.00		1'628'300.00
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	560'857.09	87'890.00	486'000.00	9'000.00	482'850.00	59'000.00
		472'967.09		477'000.00		423'850.00
4 SANTE	273'753.29	42.00	297'300.00		314'400.00	
		273'711.29		297'300.00		314'400.00
5 PREVOYANCE SOCIALE	820'182.97	137'228.55	1'132'200.00	130'000.00	1'182'900.00	158'000.00
		682'954.42		1'002'200.00		1'024'900.00
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	715'078.07	169'961.73	989'700.00	175'000.00	820'900.00	176'000.00
		545'116.34		814'700.00		644'900.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	761'152.59	626'004.47	725'300.00	628'650.00	844'550.00	739'650.00
		135'148.12		96'650.00		104'900.00
8 ECONOMIE PUBLIQUE	526'747.79	642'471.15	646'200.00	1'193'000.00	666'400.00	989'000.00
	115'723.36		546'800.00		322'600.00	
9 FINANCES ET IMPOTS	486'451.27	4'884'249.60	238'800.00	4'616'800.00	218'500.00	4'947'300.00
	4'397'798.33		4'378'000.00		4'728'800.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	ADMINISTRATION GENERALE	753'427.62	35'512.35	836'800.00	129'700.00	823'900.00	27'700.00
011	Législatif	1'762.50		4'000.00		4'000.00	
011.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	1'762.50		4'000.00		4'000.00	
012	Exécutif	115'633.50		116'300.00		123'300.00	
012.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	101'500.00		101'500.00		108'000.00	
012.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	5'596.80		5'600.00		6'100.00	
012.3052.00	Cotisations caisse de pension	4'188.70		4'500.00		4'500.00	
012.3053.00	Cotisations LAA	903.15		1'000.00		900.00	
012.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	2'373.45		2'400.00		2'600.00	
012.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'071.40		1'300.00		1'200.00	
022	Services généraux	613'713.47	35'512.35	677'500.00	129'700.00	640'700.00	27'700.00
022.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	312.50		1'000.00		1'000.00	
022.3010.00	Traitement du personnel	281'709.35		294'000.00		296'000.00	
022.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	18'592.14		19'500.00		20'000.00	
022.3052.00	Cotisations caisse de pension	20'948.40		24'000.00		23'000.00	
022.3053.00	Cotisations LAA	4'789.14		5'500.00		5'000.00	
022.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	7'884.86		8'500.00		8'500.00	
022.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	3'667.50		4'500.00		4'000.00	
022.3090.00	Frais de formation			9'000.00		3'000.00	
022.3100.00	Matériel de bureau	4'547.05		4'000.00		4'000.00	
022.3102.00	Imprimés, publications	7'864.72		13'000.00		11'000.00	
022.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	2'834.95		4'000.00		4'000.00	
022.3113.00	Matériel informatique	1'450.20		2'000.00		5'000.00	
022.3130.01	Frais de téléphone	2'015.55		2'000.00		2'000.00	
022.3130.02	Frais bancaires et postaux	4'157.45		5'000.00		5'000.00	
022.3130.03	Frais d'information	400.00					
022.3130.04	Frais d'envoi	8'752.70		10'000.00		10'000.00	
022.3130.05	Frais de réception	20'693.32		18'000.00		21'000.00	
022.3130.06	Cotisations et dons	5'262.90		5'000.00		5'000.00	
022.3130.07	Frais d'encaissement	15'089.20		17'000.00		20'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
022.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	42'339.85		37'000.00		27'000.00	
022.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	27'989.75		54'000.00		28'000.00	
022.3134.00	Assurances	6'648.10		7'000.00		7'000.00	
022.3137.00	Impôts communaux, cantonaux et fédéraux	32'887.00		37'000.00		39'000.00	
022.3158.00	Hébergement, logiciels, licences	46'635.95		46'500.00		54'500.00	
022.3160.02	Location de la salle bourgeoisiale	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
022.3162.00	Leasing photocopieuse	2'920.80		3'000.00		3'000.00	
022.3199.00	Autres charges d'exploitation	3'079.25		3'000.00		3'000.00	
022.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	33'830.85		37'000.00		26'000.00	
022.3650.40	Réévaluations, participations PA	910.00					
022.3910.00	Prestations de service imputées	1'499.99		3'000.00		1'700.00	
022.4210.00	Emoluments administratifs		2'725.00		1'000.00		2'000.00
022.4250.00	Ventes		454.00		200.00		200.00
022.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4'605.05				
022.4260.01	Récupération frais d'encaissement		8'364.80		10'000.00		13'000.00
022.4451.00	Dividendes des participations du PA		1'013.50		106'000.00		
022.4612.00	Participation de la bourgeoisie pour la gestion administrative		2'750.00		2'500.00		2'500.00
022.4900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		1'000.00				
022.4910.00	Prestations de service imputées		7'000.00		7'000.00		7'000.00
022.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		4'600.00				
022.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		3'000.00		3'000.00		3'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029	Immeubles administratifs	22'318.15		39'000.00		55'900.00	
029.3010.00	Traitement du personnel	230.00		500.00		500.00	
029.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	15.20		60.00		60.00	
029.3053.00	Cotisations LAA	2.45		10.00		10.00	
029.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	6.45		20.00		20.00	
029.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	3.60		10.00		10.00	
029.3120.00	Chauffage, énergie, eau	4'103.80		8'200.00		10'200.00	
029.3130.00	Prestations de services de tiers	2'837.50		3'500.00		2'500.00	
029.3134.00	Assurances	423.50		500.00		500.00	
029.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	14'531.52		26'000.00		42'000.00	
029.3199.00	Autres charges d'exploitation	11.73					
029.3910.00	Prestations de service imputées	152.40				100.00	
029.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			200.00			

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	306'424.71	71'674.90	297'000.00	56'500.00	323'100.00	57'500.00
111	Police	116'891.99	2'550.00	123'400.00	500.00	124'400.00	500.00
111.3134.00	Assurances	300.20		400.00		400.00	
111.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'985.05		5'000.00		5'000.00	
111.3181.00	Pertes sur créances	79.50					
111.3611.00	Réseau Polycom	452.70		2'500.00		2'500.00	
111.3632.01	Police intercommunale	112'720.00		115'000.00		116'000.00	
111.3910.00	Prestations de service imputées	354.54		500.00		500.00	
111.4270.00	Amendes		2'550.00		500.00		500.00
120	Justice commune	1'900.00		2'000.00		2'000.00	
120.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	1'900.00		2'000.00		2'000.00	
121	Justice district	53'407.24		5'000.00		5'000.00	
121.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	4'628.00		5'000.00		5'000.00	
121.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	48'779.24					
122	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte			20'000.00		37'000.00	
122.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats			20'000.00		37'000.00	
140	Questions juridiques	83'130.01	36'905.00	81'000.00	33'000.00	85'900.00	34'000.00
140.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	252.00		1'000.00		1'000.00	
140.3010.00	Traitement du personnel	34'027.50		38'000.00		37'000.00	
140.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'245.91		2'600.00		2'500.00	
140.3052.00	Cotisations caisse de pension	3'369.60		3'000.00		5'500.00	
140.3053.00	Cotisations LAA	578.66		700.00		700.00	
140.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	952.54		1'100.00		1'100.00	
140.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	534.30		600.00		600.00	
140.3101.01	Part cantonal permis de séjour et carte d'identité	18'585.40		17'000.00		18'500.00	
140.3130.00	Prestations de services de tiers	86.10					
140.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	22'498.00		17'000.00		19'000.00	
140.4210.00	Emoluments administratifs		36'905.00		33'000.00		34'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
150	Service du feu	1'636.89	21'910.10	3'500.00	20'500.00	4'300.00	20'500.00
150.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	250.00		500.00		500.00	
150.3143.01	Entretien des hydrants	732.35		1'000.00		3'000.00	
150.3910.00	Prestations de service imputées	654.54		2'000.00		800.00	
150.4200.00	Taxe d'exemption service pompier		19'410.10		18'000.00		18'000.00
150.4631.00	Subventions cantonales		2'500.00		2'500.00		2'500.00
151	Service du feu, organisation intercommunale	41'303.00		47'000.00		50'000.00	
151.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	41'303.00		47'000.00		50'000.00	
162	Dépense civile	5'778.63	10'309.80	12'500.00	2'500.00	11'900.00	2'500.00
162.3120.00	Chauffage, énergie, eau	646.25		4'500.00		4'500.00	
162.3130.01	Frais de téléphone	606.10		600.00		600.00	
162.3134.00	Assurances	3'470.00		3'500.00		3'500.00	
162.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	255.30		2'000.00		2'000.00	
162.3199.00	Autres charges d'exploitation	29.54					
162.3611.03	Polyalert	224.10		500.00		500.00	
162.3910.00	Prestations de service imputées	547.34		1'000.00		800.00	
162.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			400.00			
162.4260.00	Remboursements et participations de tiers		7'759.80				
162.4631.00	Subventions cantonales		2'550.00		2'500.00		2'500.00
163	EMCR	2'376.95		2'600.00		2'600.00	
163.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	2'376.95		2'600.00		2'600.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FORMATION	1'533'217.39	119'165.65	1'598'700.00	84'000.00	1'717'800.00	89'500.00
212	Degré primaire	683'515.77	28'108.00	756'200.00	23'000.00	781'700.00	28'500.00
212.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	760.00		1'000.00		1'000.00	
212.3020.00	Traitement des enseignants	8'155.00		13'000.00		13'000.00	
212.3104.00	Matériel scolaire	35'679.69		37'000.00		35'000.00	
212.3104.01	Matériel ACM	4'871.10		7'000.00		7'500.00	
212.3104.02	Matériel de sport	8'079.10				2'000.00	
212.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	15'533.51		8'000.00		8'000.00	
212.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	467.50				500.00	
212.3113.00	Matériel informatique	8'112.55		27'000.00		27'000.00	
212.3130.01	Frais de téléphone	492.25		1'500.00		1'000.00	
212.3130.08	Activités sportives et culturelles	35'741.40		47'000.00		48'000.00	
212.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	6'786.00		6'000.00		7'000.00	
212.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau			1'000.00		2'500.00	
212.3153.00	Entretien de matériel informatique	301.55		2'000.00		2'000.00	
212.3162.00	Leasing photocopieuse	3'346.90		4'000.00		8'200.00	
212.3199.00	Autres charges d'exploitation	2'033.45		1'500.00		1'500.00	
212.3631.02	Contribution au personnel enseignant	472'505.40		516'000.00		536'000.00	
212.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	79'423.10		80'000.00		80'000.00	
212.3910.00	Prestations de service imputées	1'227.27		2'000.00		1'500.00	
212.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			2'200.00			
212.4612.01	Participation écolage dans une autre commune		300.00				
212.4630.00	Subventions fédérales		3'288.00		3'000.00		2'500.00
212.4631.00	Subventions cantonales		24'520.00		20'000.00		26'000.00
213	Degré secondaire ICO	439'830.65	5'115.00	412'000.00	4'000.00	494'000.00	4'000.00
213.3130.08	Activités sportives et culturelles	734.00		2'000.00		2'000.00	
213.3631.02	Contribution au personnel enseignant	163'435.10		168'000.00		196'000.00	
213.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	275'661.55		242'000.00		296'000.00	
213.4631.00	Subventions cantonales		5'115.00		4'000.00		4'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
217	Bâtiments scolaires	326'818.38	64'166.60	349'000.00	42'000.00	355'100.00	42'000.00
217.3010.00	Traitement du personnel	65'227.20		100'000.00		103'000.00	
217.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	4'305.09		7'000.00		7'000.00	
217.3052.00	Cotisations caisse de pension	4'749.25		10'000.00		10'000.00	
217.3053.00	Cotisations LAA	1'127.18		2'000.00		2'000.00	
217.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'825.96		3'000.00		3'000.00	
217.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'011.56		2'000.00		2'000.00	
217.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	12'500.00		9'000.00		13'000.00	
217.3120.00	Chauffage, énergie, eau	68'981.70		87'500.00		101'000.00	
217.3130.01	Frais de téléphone	500.00				500.00	
217.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	6'720.50				2'500.00	
217.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique					1'000.00	
217.3134.00	Assurances	12'200.60		12'500.00		12'500.00	
217.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	140'201.60		106'000.00		89'000.00	
217.3199.00	Autres charges d'exploitation	163.43					
217.3910.00	Prestations de service imputées	7'304.31		10'000.00		8'600.00	
217.4260.00	Remboursements et participations de tiers		19'066.60				
217.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		41'100.00		42'000.00		42'000.00
217.4472.00	Location salle / couvert		4'000.00				
220	Ecoles spécialisées	25'015.09	2'188.00	17'000.00		22'500.00	
220.3181.00	Pertes sur créances	5'639.00					
220.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	12'252.79		13'000.00		11'000.00	
220.3631.02	Contribution au personnel enseignant	7'123.30		4'000.00		11'500.00	
220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		2'098.00				
220.4631.00	Subventions cantonales		90.00				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
230	Formation professionnelle initiale	37'195.85	11'340.30	34'500.00	9'000.00	39'500.00	9'000.00
230.3611.01	Centre de formation pour apprentis	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
230.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales			1'500.00			
230.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	22'015.85		18'000.00		18'000.00	
230.3637.00	Subventions aux ménages privés	180.00				1'500.00	
230.3637.01	Bourses d'études					5'000.00	
230.4631.00	Subventions cantonales		11'340.30		9'000.00		9'000.00
251	Ecole de maturité gymnasiale	13'693.50	4'752.75	18'000.00	6'000.00	17'000.00	6'000.00
251.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	9'505.50		12'000.00		12'000.00	
251.3637.01	Bourses d'études	4'188.00		6'000.00		5'000.00	
251.4631.00	Subventions cantonales		4'752.75		6'000.00		6'000.00
252	Ecole de culture générale			3'000.00			
252.3637.01	Bourses d'études			3'000.00			
271	Hautes écoles universitaires	6'685.00	3'495.00	8'000.00		7'000.00	
271.3637.01	Bourses d'études	6'685.00		8'000.00		7'000.00	
271.4260.00	Remboursements et participations de tiers		3'495.00				
299	Formation non-mentionnée ailleurs	463.15		1'000.00		1'000.00	
299.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	463.15		1'000.00		1'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	560'857.09	87'890.00	486'000.00	9'000.00	482'850.00	59'000.00
329	Culture, autres	67'453.15		76'500.00		72'200.00	
329.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	2'940.25		5'500.00		5'500.00	
329.3130.00	Prestations de services de tiers	2'610.55		16'000.00		8'000.00	
329.3130.09	Fête interculturelle	19'275.12		20'000.00		25'000.00	
329.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	32'400.00		20'000.00		22'500.00	
329.3910.00	Prestations de service imputées	10'227.23		15'000.00		11'200.00	
331	Films et cinéma	3'601.30		4'000.00		4'000.00	
331.3130.00	Prestations de services de tiers	3'601.30		4'000.00		4'000.00	
332	Mass media		76'755.00				50'000.00
332.4451.00	Dividendes des participations du PA		76'755.00				50'000.00
341	Sports	196'074.22		170'300.00		158'450.00	
341.3010.00	Traitement du personnel	17'606.85		17'000.00		18'000.00	
341.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	726.35		1'200.00		1'300.00	
341.3053.00	Cotisations LAA	229.25		350.00		350.00	
341.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	308.10		500.00		550.00	
341.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	162.95		250.00		250.00	
341.3120.00	Chauffage, énergie, eau	13'181.10		24'000.00		27'000.00	
341.3134.00	Assurances	1'870.30		2'000.00		2'000.00	
341.3140.00	Entretien des terrains	38'259.35		49'000.00		49'000.00	
341.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	4'240.50		3'000.00		3'000.00	
341.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	101'162.22		51'000.00		38'000.00	
341.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
341.3910.00	Prestations de service imputées	6'327.25		10'000.00		7'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342	Loisirs	131'532.12	11'135.00	108'200.00	9'000.00	126'200.00	9'000.00
342.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	1'160.05					
342.3120.00	Chauffage, énergie, eau	2'045.10		2'000.00		2'500.00	
342.3130.00	Prestations de services de tiers	1'100.40		1'000.00		1'000.00	
342.3130.12	Passeport vacances	3'629.50		6'000.00		6'000.00	
342.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'209.70					
342.3134.00	Assurances	651.80		700.00		700.00	
342.3140.01	Entretien des parcs et jardins	47'469.50		18'000.00		14'000.00	
342.3141.01	Chemins pédestres	4'095.25		4'000.00		4'000.00	
342.3141.03	Entretien des pistes cyclables	10'076.80		2'000.00		2'000.00	
342.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	8'680.00		6'000.00		6'000.00	
342.3199.00	Autres charges d'exploitation	707.50		1'000.00			
342.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA			47'000.00		53'000.00	
342.3635.00	Subventions aux entreprises privées	14'970.30					
342.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'000.00					
342.3910.00	Prestations de service imputées	33'736.22		20'500.00		37'000.00	
342.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1'510.00		1'500.00		1'500.00
342.4472.00	Location salle / couvert		9'625.00		7'500.00		7'500.00
350	Eglise catholique romaine	160'096.30		125'000.00		120'000.00	
350.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	950.00					
350.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	159'146.30		125'000.00		120'000.00	
351	Eglise réformée évangélique	2'100.00		2'000.00		2'000.00	
351.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	2'100.00		2'000.00		2'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	SANTE	273'753.29	42.00	297'300.00		314'400.00	
412	Homes médicalisés et maison pour personnes âgées	134'562.30		130'000.00		132'000.00	
412.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	134'562.30		130'000.00		132'000.00	
421	Soins ambulatoires	61'261.53		91'000.00		102'000.00	
421.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	61'261.53		91'000.00		102'000.00	
422	Services de sauvetage	328.00		300.00		400.00	
422.3130.00	Prestations de services de tiers	328.00		300.00		400.00	
433	Service médical scolaire	49'777.10		57'000.00		57'000.00	
433.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	1'795.30		2'000.00		2'000.00	
433.3637.00	Subventions aux ménages privés	47'981.80		55'000.00		55'000.00	
490	Santé publique	27'824.36	42.00	19'000.00		23'000.00	
490.3199.02	Mesures Covid-19	11'767.36					
490.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	16'057.00		19'000.00		23'000.00	
490.4260.00	Remboursements et participations de tiers		42.00				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	PREVOYANCE SOCIALE	820'182.97	137'228.55	1'132'200.00	130'000.00	1'182'900.00	158'000.00
523	Foyers pour invalides	227'767.81		220'000.00		253'000.00	
523.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	227'767.81		220'000.00		253'000.00	
531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)		7'154.30	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00
531.3910.00	Prestations de service imputées			7'000.00		7'000.00	
531.4631.00	Subventions cantonales		7'154.30		7'000.00		7'000.00
532	Prestations complémentaires à l'AVS / AI	114'142.90		122'000.00		124'000.00	
532.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	114'142.90		122'000.00		124'000.00	
535	Prestations de vieillesse	12'913.35		15'000.00		14'000.00	
535.3130.10	Noël des aînés	6'853.95		8'000.00		8'000.00	
535.3199.01	Cadeaux jubilaire (90 ans)	6'059.40		7'000.00		6'000.00	
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	5'577.99		6'000.00		6'000.00	
543.3637.00	Subventions aux ménages privés	5'577.99		6'000.00		6'000.00	
544	Protection de la jeunesse (en général)	76'662.67	327.00	234'700.00		256'400.00	25'000.00
544.3010.00	Traitement du personnel	36'614.25		48'500.00		51'000.00	
544.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'416.65		3'500.00		3'500.00	
544.3052.00	Cotisations caisse de pension	1'891.80		2'000.00		2'200.00	
544.3053.00	Cotisations LAA	595.65		1'000.00		1'000.00	
544.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'024.75		1'500.00		1'500.00	
544.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	574.80		900.00		900.00	
544.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'862.50		6'500.00		8'000.00	
544.3110.00	Mobilier et équipement de bureau					25'000.00	
544.3113.00	Matériel informatique	829.80					
544.3120.00	Chauffage, énergie, eau	2'106.30		3'500.00		4'500.00	
544.3130.01	Frais de téléphone	360.00				500.00	
544.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles					2'000.00	
544.3199.00	Autres charges d'exploitation	535.90		300.00		300.00	
544.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	14'777.55		150'000.00		138'000.00	
544.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	10'200.00		17'000.00		17'000.00	
544.3910.00	Prestations de service imputées	872.72				1'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
544.4260.00	Remboursements et participations de tiers		327.00				
544.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA						25'000.00
545	Prestations aux familles (en général)	97'627.65		167'000.00		185'000.00	
545.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	71'584.12		122'000.00		140'000.00	
545.3637.00	Subventions aux ménages privés	26'043.53		45'000.00		45'000.00	
572	Aide sociale (économique)	152'262.83	23'758.25	215'000.00		190'000.00	
572.3637.00	Subventions aux ménages privés	152'262.83		215'000.00		190'000.00	
572.4260.00	Remboursements et participations de tiers		358.25				
572.4631.00	Subventions cantonales		23'400.00				
574	Fonds cantonal pour l'emploi	20'734.27		16'000.00		15'000.00	
574.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	20'734.27		16'000.00		15'000.00	
579	Assistance non mentionné ailleurs	112'493.50	105'989.00	129'500.00	123'000.00	132'500.00	126'000.00
579.3010.00	Traitement du personnel	64'382.50		65'000.00		69'000.00	
579.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	4'249.45		4'500.00		4'700.00	
579.3052.00	Cotisations caisse de pension	6'997.90		7'000.00		7'300.00	
579.3053.00	Cotisations LAA	1'094.65		1'500.00		1'500.00	
579.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'801.90		2'000.00		2'000.00	
579.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'010.70		1'100.00		1'100.00	
579.3130.00	Prestations de services de tiers	7'232.30		34'800.00		33'300.00	
579.3130.01	Frais de téléphone	619.35		1'400.00		1'400.00	
579.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'004.75		2'000.00		2'000.00	
579.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	6'400.00		6'500.00		6'500.00	
579.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	5'100.00		3'700.00		3'700.00	
579.3900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000.00					
579.3910.00	Prestations de service imputées	7'000.00					
579.3920.00	Imputations internes pour baux à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600.00					
579.4260.00	Remboursements et participations de tiers		50.00				
579.4631.00	Subventions cantonales		70'933.00		72'000.00		75'000.00
579.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		35'006.00		51'000.00		51'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	715'078.07	169'961.73	989'700.00	175'000.00	820'900.00	176'000.00
613	Routes cantonales	123'234.50		305'000.00		148'000.00	
613.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	60'104.85		105'000.00		98'000.00	
613.3660.10	Amortissements planifiés, subventions d'investissement aux cantons et aux con	63'129.65		200'000.00		50'000.00	
615	Routes communales	536'040.39	96'815.01	634'700.00	107'000.00	603'000.00	104'000.00
615.3010.00	Traitement du personnel	193'883.50		206'000.00		209'000.00	
615.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	12'671.40		14'000.00		14'000.00	
615.3052.00	Cotisations caisse de pension	15'840.60		19'000.00		19'000.00	
615.3053.00	Cotisations LAA	3'309.00		4'000.00		4'000.00	
615.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	5'373.70		6'000.00		6'000.00	
615.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	2'348.10		3'000.00		3'000.00	
615.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	8'862.33		12'000.00		12'000.00	
615.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1'317.60		3'000.00		2'000.00	
615.3111.01	Signalisation routière	16'293.50		5'000.00		5'000.00	
615.3112.00	Equipement	3'004.70		2'000.00		2'000.00	
615.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	49'862.10		40'000.00		40'000.00	
615.3120.00	Chauffage, énergie, eau	20'152.95		42'000.00		45'000.00	
615.3130.01	Frais de téléphone	2'121.25		2'200.00		2'200.00	
615.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	4'933.85					
615.3134.00	Assurances	5'997.00		6'500.00		6'000.00	
615.3140.00	Entretien des terrains	5'100.00					
615.3141.00	Entretien des routes / voies de communication	78'788.26		121'000.00		121'000.00	
615.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	43'008.20		5'000.00		5'000.00	
615.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	22'966.13		23'000.00		28'000.00	
615.3199.00	Autres charges d'exploitation	14'118.05		14'000.00		14'000.00	
615.3300.10	Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	15'994.03		105'000.00		32'000.00	
615.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	11'184.35				8'000.00	
615.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA					24'000.00	
615.3910.00	Prestations de service imputées	-1'090.21				1'800.00	
615.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			2'000.00			

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
615.4260.00	Remboursements et participations de tiers		4'450.80				
615.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		3'000.00		3'000.00		
615.4910.00	Prestations de service imputées		89'364.21		104'000.00		104'000.00
616	Parkings	21'185.63	73'146.72	9'000.00	68'000.00	14'900.00	72'000.00
616.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	13'916.95					
616.3130.00	Prestations de services de tiers	441.57					
616.3141.02	Entretien des parkings non-couverts	4'206.65		8'000.00		12'000.00	
616.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	441.57		500.00		500.00	
616.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'169.80				1'200.00	
616.3910.00	Prestations de service imputées	1'009.09		500.00		1'200.00	
616.4240.02	Recettes horodateur		12'419.22		8'000.00		12'000.00
616.4270.00	Amendes		12'010.00		15'000.00		12'000.00
616.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA						3'000.00
616.4470.01	Vignettes et cartes parking		48'717.50		45'000.00		45'000.00
622	Trafic régional	34'617.55		41'000.00		55'000.00	
622.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	27'178.55					
622.3634.00	Subventions aux entreprises publiques			27'000.00		41'000.00	
622.3635.00	Subventions aux entreprises privées	7'439.00		14'000.00		14'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIR	761'152.59	626'004.47	725'300.00	628'650.00	844'550.00	739'650.00
710	Approvisionnement en eau	190'721.01	190'721.01	192'400.00	192'400.00	257'800.00	257'800.00
710.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	958.00		3'500.00			
710.3120.00	Chauffage, énergie, eau	29'807.29		59'000.00		55'000.00	
710.3130.01	Frais de téléphone	228.01		300.00		300.00	
710.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	2'671.32		3'000.00		3'000.00	
710.3134.00	Assurances	5'595.20		5'600.00		5'600.00	
710.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	89'276.79		72'000.00		66'300.00	
710.3160.01	Indemnité Constellium servitude	500.00		500.00		500.00	
710.3181.00	Pertes sur créances	710.00		1'000.00		1'000.00	
710.3199.00	Autres charges d'exploitation	-4'519.22		1'000.00		1'000.00	
710.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	25'750.00		39'000.00		21'000.00	
710.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	34'080.00				98'000.00	
710.3910.00	Prestations de service imputées	4'663.62		6'500.00		5'100.00	
710.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
710.4240.00	Taxes		147'543.70		118'000.00		120'000.00
710.4250.00	Ventes		4'500.00		4'500.00		4'500.00
710.4510.00	Prélèvement financement spécial		37'967.31		69'900.00		133'300.00
710.4990.00	Autres imputations internes		710.00				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
720	Traitement des eaux usées	176'273.89	176'273.89	188'550.00	188'550.00	203'050.00	203'050.00
720.3120.00	Chauffage, énergie, eau	11'613.98		19'000.00		16'500.00	
720.3130.01	Frais de téléphone	356.91		350.00		350.00	
720.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'800.00					
720.3134.00	Assurances	1'694.20		1'700.00		1'700.00	
720.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	83'198.31		68'000.00		52'500.00	
720.3181.00	Pertes sur créances	710.00		1'000.00		1'000.00	
720.3199.00	Autres charges d'exploitation	-9'650.49		500.00		500.00	
720.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	16'085.00		15'000.00		13'000.00	
720.3320.90	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles			29'000.00		14'000.00	
720.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	67'256.90		50'000.00		100'000.00	
720.3910.00	Prestations de service imputées	2'209.08		3'000.00		2'500.00	
720.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
720.4240.00	Taxes		119'499.10		110'000.00		115'000.00
720.4510.00	Prélèvement financement spécial		44'564.14		68'550.00		78'050.00
720.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		10'500.65		9'000.00		9'000.00
720.4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		1'000.00		1'000.00		1'000.00
720.4990.00	Autres imputations internes		710.00				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
730	Gestion des déchets	222'920.32	222'920.32	217'700.00	217'700.00	238'800.00	238'800.00
730.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	87.10					
730.3130.30	Ordures ménagères	35'172.55		38'000.00		34'000.00	
730.3130.31	Ecopoint	36'254.20		52'000.00		70'600.00	
730.3130.32	Déchetterie	39'466.66		38'000.00		40'000.00	
730.3130.33	Trsp et incinération Constellium	12'827.00		12'000.00		12'000.00	
730.3134.00	Assurances	132.60		200.00		200.00	
730.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	4'303.30		11'000.00		11'000.00	
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	611.00					
730.3181.00	Pertes sur créances	86.20		1'000.00		1'000.00	
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	-9'999.22					
730.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	23'500.00		3'000.00		20'000.00	
730.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	10'000.00		6'500.00			
730.3510.00	Attribution financement spécial	12'470.68					
730.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	51'008.25		49'000.00		43'000.00	
730.3910.00	Prestations de service imputées	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
730.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
730.4240.00	Taxes		99'608.60		101'000.00		136'000.00
730.4240.01	Taxes au sac		101'161.14		90'000.00		77'000.00
730.4240.03	Travaux exécutés pour des tiers		12'827.00		12'000.00		12'000.00
730.4250.01	Recyclage		4'437.30				
730.4510.00	Prélèvement financement spécial				6'700.00		9'200.00
730.4910.00	Prestations de service imputées		4'800.08				4'600.00
730.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation				8'000.00		
730.4990.00	Autres imputations internes		86.20				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
741	Corrections de cours d'eau	29'724.50	6'773.00	14'500.00	5'000.00	17'500.00	6'000.00
741.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	14'375.55					
741.3142.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	12'498.95		14'500.00		14'500.00	
741.3300.20	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	2'797.65				3'000.00	
741.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	52.35					
741.4631.00	Subventions cantonales		6'773.00		5'000.00		6'000.00
742	Ouvrages protection autres	4'104.88		11'500.00		17'500.00	5'000.00
742.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'157.80					
742.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	1'487.30		7'500.00		7'500.00	
742.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	1'459.78		4'000.00		10'000.00	
742.4631.00	Subventions cantonales						5'000.00
745	Dangers naturels	1'052.85		7'000.00		7'000.00	
745.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'052.85		7'000.00		7'000.00	
761	Protection de l'air et du climat	40'836.65		4'000.00		12'000.00	
761.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'184.70		2'000.00		1'000.00	
761.3199.00	Autres charges d'exploitation	252.00					
761.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	39'199.95				10'000.00	
761.3637.00	Subventions aux ménages privés	200.00		2'000.00		1'000.00	
769	Lutte contre la pollution de l'environnement					5'000.00	
769.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.					5'000.00	
771	Cimetières, crématoires (en général)	24'395.55	9'411.25	32'200.00	2'000.00	20'300.00	7'000.00
771.3130.00	Prestations de services de tiers	9'197.70		5'000.00		5'000.00	
771.3143.02	Entretien du cimetière	2'181.80		12'000.00		2'000.00	
771.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	3'114.10		3'000.00		3'000.00	
771.3199.00	Autres charges d'exploitation	26.24					
771.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	5'580.40		7'000.00		5'000.00	
771.3910.00	Prestations de service imputées	4'295.31		5'000.00		5'300.00	
771.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			200.00			
771.4240.00	Taxes		9'211.25		2'000.00		3'000.00
771.4260.00	Remboursements et participations de tiers						4'000.00
771.4472.01	Utilisation d'immeubles PA		200.00				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
779	Protection de l'environnement, autres	10'960.94	14'065.00	15'950.00	13'000.00	11'100.00	16'000.00
779.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	768.00		1'000.00		1'000.00	
779.3134.00	Assurances	53.30		100.00		100.00	
779.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	921.95					
779.3181.00	Pertes sur créances	435.00					
779.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	860.00		850.00		1'000.00	
779.3910.00	Prestations de service imputées	7'922.69		11'000.00		9'000.00	
779.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation			3'000.00			
779.4033.00	Impôts sur les chiens		14'065.00		13'000.00		16'000.00
790	Aménagement du territoire	60'162.00	5'840.00	41'500.00	10'000.00	54'500.00	6'000.00
790.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	3'198.90		4'000.00		4'000.00	
790.3102.00	Imprimés, publications	821.75		2'500.00		2'500.00	
790.3130.11	Autorisation de construire cantonale	190.00		5'000.00		3'000.00	
790.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	6'489.10		20'000.00		25'000.00	
790.3320.90	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	39'880.25				10'000.00	
790.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	9'582.00		10'000.00		10'000.00	
790.4210.00	Emoluments administratifs		5'840.00		10'000.00		6'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	ECONOMIE PUBLIQUE	526'747.79	642'471.15	646'200.00	1'193'000.00	666'400.00	989'000.00
811	Administration, exécution et contrôle	-844.15		1'000.00		200.00	
811.3130.00	Prestations de services de tiers	-900.00		1'000.00		100.00	
811.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	55.85				100.00	
812	Améliorations structurelles	2'113.50					
812.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	2'113.50					
819	Irrigation	5'092.90		16'200.00		16'200.00	
819.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'202.00		1'200.00		1'200.00	
819.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.			10'000.00		10'000.00	
819.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
819.3910.00	Prestations de service imputées	2'890.90		4'000.00		4'000.00	
820	Sylviculture	10'982.65	98.70	20'000.00		18'000.00	
820.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	10'982.65		20'000.00		18'000.00	
820.4602.00	Parts aux revenus des collectivités publiques locales		98.70				
840	Tourisme	6'338.45		6'000.00		6'000.00	
840.3130.00	Prestations de services de tiers	338.45					
840.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
850	Industrie, artisanat et commerce	30'750.00		24'000.00		15'000.00	
850.3130.00	Prestations de services de tiers	750.00					
850.3635.00	Subventions aux entreprises privées	30'000.00		24'000.00		15'000.00	
871	Electricité	472'314.44	642'372.45	579'000.00	1'193'000.00	611'000.00	989'000.00
871.3120.00	Chauffage, énergie, eau	460'347.74		565'000.00		597'000.00	
871.3130.00	Prestations de services de tiers	10'316.00		11'000.00		11'000.00	
871.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'650.70		3'000.00		3'000.00	
871.4250.00	Ventes		566'856.60		1'193'000.00		935'000.00
871.4451.00	Dividendes des participations du PA		75'515.85				54'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	FINANCES ET IMPOTS	486'451.27	4'884'249.60	238'800.00	4'616'800.00	218'500.00	4'947'300.00
910	Impôts personnes physiques	107'207.65	3'198'733.40	137'000.00	2'931'000.00	137'000.00	3'086'000.00
910.3180.00	Variation de la provision pour perte sur créances fiscales	-10'000.00					
910.3181.02	Pertes fiscales	75'850.00		95'000.00		95'000.00	
910.3602.00	Impôt payé s/immeubles bâtis, art. 188	41'357.65		42'000.00		42'000.00	
910.4000.00	Impôt sur le revenu		2'528'381.75		2'300'000.00		2'400'000.00
910.4001.00	Impôt sur la fortune		267'836.55		260'000.00		260'000.00
910.4002.00	Impôt à la source - impôts des frontaliers		157'495.25		160'000.00		178'000.00
910.4008.00	Impôt personnel		9'706.45		10'000.00		10'000.00
910.4021.00	Impôts Fonciers		99'084.35		95'000.00		95'000.00
910.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers		30'593.95		20'000.00		20'000.00
910.4022.01	Impôt sur prestation en capital		66'726.50		50'000.00		50'000.00
910.4023.00	Droits de mutations et de timbre						35'000.00
910.4024.00	Impôts sur les successions et les donations		1'840.00		1'000.00		1'000.00
910.4602.01	Impôts s/immeubles bâtis Art.188		37'068.60		35'000.00		37'000.00
911	Impôts personnes morales		697'628.30	5'000.00	655'000.00	5'000.00	700'000.00
911.3181.02	Pertes fiscales			5'000.00		5'000.00	
911.4010.00	Impôt sur le bénéfice		134'621.80		185'000.00		180'000.00
911.4011.00	Impôt sur le capital		394'575.80		300'000.00		330'000.00
911.4021.00	Impôts Fonciers		168'430.70		170'000.00		190'000.00
930	Péréquation financière et compensation des charges		530'730.00		605'000.00		730'000.00
930.4621.10	Péréquation des ressources		530'730.00		605'000.00		730'000.00
950	Quotes-parts, autres	12'381.95	256'436.20	14'000.00	279'800.00	14'000.00	284'800.00
950.3611.02	Franc du paysage	12'381.95		14'000.00		14'000.00	
950.4120.01	Redevances électriques		41'271.31		39'000.00		44'000.00
950.4120.02	Redevances hydrauliques		214'016.20		240'000.00		240'000.00
950.4601.00	Part aux patentes cantonales		1'148.69		800.00		800.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
961	Intérêts	25'852.10	67'924.30	27'000.00	19'000.00	27'000.00	19'000.00
961.3499.00	Intérêts rémunérateurs et compensatoire s/impôts	24'852.10		26'000.00		26'000.00	
961.3940.00	Intérêts passifs imputés	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
961.4401.00	Intérêts moratoires et compensatoires		67'924.30		19'000.00		19'000.00
963	Immeubles et titres du patrimoine financier	39'503.37	127'176.56	55'800.00	127'000.00	35'500.00	127'000.00
963.3010.00	Traitement du personnel	2'405.00		2'400.00		2'600.00	
963.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	158.60		200.00		200.00	
963.3053.00	Cotisations LAA	41.25		50.00		50.00	
963.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	67.30		100.00		100.00	
963.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	37.70		50.00		50.00	
963.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	30'335.05		47'000.00		27'000.00	
963.3439.01	Assurances et taxes sur les bâtiments PF	3'098.47		2'000.00		2'000.00	
963.3910.00	Prestations de service imputées	3'360.00		4'000.00		3'500.00	
963.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		127'176.56		127'000.00		127'000.00
969	Patrimoine financier non mentionné ailleurs		5'003.84				
969.4419.00	Rachats d'ADB impôts		5'003.84				
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		617.00				500.00
971.4699.00	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		617.00				500.00
990	Amortissement du patrimoine administratif existant	301'506.20					
990.3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire	300'000.00					
990.3990.00	Autres imputations internes	1'506.20					

5 Détail du compte des investissements

Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	168'162.22		308'000.00		343'000.00	
		168'162.22		308'000.00		343'000.00
5 PREVOYANCE SOCIALE	92'777.55		1'000'000.00			
		92'777.55		1'000'000.00		
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	325'323.83	41'015.80	500'000.00		250'000.00	
		284'308.03		500'000.00		250'000.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU T	1'811'857.28	1'462'524.25	1'857'000.00	1'764'000.00	1'737'000.00	1'537'000.00
		349'333.03		93'000.00		200'000.00
TOTAL	2'398'120.88	1'503'540.05	3'665'000.00	1'764'000.00	2'330'000.00	1'537'000.00
		894'580.83		1'901'000.00		793'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	168'162.22		308'000.00		343'000.00	
341	Sports	168'162.22					
341.5060.00	Biens mobiliers	168'162.22					
342	Loisirs			308'000.00		343'000.00	
342.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments			220'000.00		100'000.00	
342.5040.01	Bâtiments du Foulon			88'000.00		88'000.00	
342.5040.02	Acquisition ou entretien des places de jeux					155'000.00	
5	PREVOYANCE SOCIALE	92'777.55		1'000'000.00			
544	Protection de la jeunesse (en général)	92'777.55		1'000'000.00			
544.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments	92'777.55		1'000'000.00			
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	325'323.83	41'015.80	500'000.00		250'000.00	
613	Routes cantonales	63'129.65		200'000.00		50'000.00	
613.5610.00	Subventions d'investissements aux cantons et aux concordats	63'129.65		200'000.00		50'000.00	
615	Routes communales	262'194.18	41'015.80	300'000.00		200'000.00	
615.5010.00	Acquisition ou entretien routes et voies de communication	149'994.03		200'000.00		200'000.00	
615.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments	104'967.30					
615.5060.00	Biens mobiliers			100'000.00			
615.5110.00	Investissements en routes et voies de communication pour le compte de tiers	7'232.85					
615.6110.00	Remboursements de tiers pour des investissements en routes et voies de communication		7'232.85				
615.6310.00	Subventions cantonales		33'782.95				

Compte	Libellé	Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	1'811'857.28	1'462'524.25	1'857'000.00	1'764'000.00	1'737'000.00	1'537'000.00
710	Approvisionnement en eau	56'080.00	1'250.00			150'000.00	
710.5060.00	Biens mobiliers	56'080.00				150'000.00	
710.6370.00	Taxes de raccordement		1'250.00				
720	Traitement des eaux usées	58'835.00	1'250.00	57'000.00			
720.5030.00	Acquisition ou entretien du réseau et des installations	58'835.00					
720.5290.00	Autres immobilisations incorporelles			57'000.00			
720.6370.00	Taxes de raccordement		1'250.00				
741	Corrections de cours d'eau	27'797.65					
741.5020.00	Aménagement des cours d'eau	27'797.65					
742	Ouvrages protection autres	1'473'484.03	1'460'024.25	1'800'000.00	1'764'000.00	1'587'000.00	1'537'000.00
742.5030.02	Ouvrages de protection	1'473'484.03		1'800'000.00		1'587'000.00	
742.6310.00	Subventions cantonales		1'452'024.25		1'728'000.00		1'010'000.00
742.6350.00	Subventions d'investissements des entreprises privées		8'000.00		36'000.00		527'000.00
761	Protection de l'air et du climat	64'199.95					
761.5060.00	Biens mobiliers	64'199.95					
771	Cimetières, crématoires (en général)	52'580.40					
771.5030.03	Autres travaux de génie civil en général	52'580.40					
790	Aménagement du territoire	78'880.25					
790.5290.00	Autres immobilisations incorporelles	78'880.25					

6 Tableau des investissements et amortissements

Bilan MCH2	Fonction MCH2	Objet	Valeurs au 31.12.2022	Investissements B23	Corrections B23	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B23	Valeurs au 31.12.2023	Investissements B24	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B24	Valeurs au 31.12.2024
1404	217	Ecoles				-	15	-	-		-	15	-	-
1406	341	Installation sportives	67'000.00		88'000.00	155'000.00	60	93'000.00	62'000.00		62'000.00	60	38'000.00	24'000.00
1404	342	Parcs et jardins				-	15	-	-	155'000.00	155'000.00	15	24'000.00	131'000.00
1404	342	Colonie de Briey		220'000.00	-220'000.00	-	15	-	-	100'000.00	100'000.00	15	15'000.00	85'000.00
1404	342	Couvert du Foulon		88'000.00	-88'000.00	-	15	-	-	88'000.00	88'000.00	15	14'000.00	74'000.00
1404	544	Maison Villageoise	78'000.00	1'000'000.00		1'078'000.00	15	162'000.00	916'000.00		916'000.00	15	138'000.00	778'000.00
1461	613	Construction routes cantonales		200'000.00		200'000.00	100	200'000.00	-	50'000.00	50'000.00	100	50'000.00	-
1401	615	Routes communales	134'000.00	200'000.00	-200'000.00	134'000.00	10	14'000.00	120'000.00	200'000.00	320'000.00	10	32'000.00	288'000.00
1401	615	Ponts et passerelles				-	10	-	-		-	10	-	-
1404	615	Infrastructures des routes communales	60'000.00			60'000.00	15	9'000.00	51'000.00		51'000.00	15	8'000.00	43'000.00
1406	615	Véhicules travaux publics		100'000.00		100'000.00	60	60'000.00	40'000.00		40'000.00	60	24'000.00	16'000.00
1403	710	Réseau d'eau potable				-	10	-	-		-	10	-	-
1403	710	Réservoir & Usine filtr.	231'000.00			231'000.00	10	24'000.00	207'000.00		207'000.00	10	21'000.00	186'000.00
1406	710	Réservoir & Usine filtr. Appareils	22'000.00			22'000.00	60	14'000.00	8'000.00		8'000.00	60	8'000.00	-
1406	710	Compteurs d'eau				-	60	-	-	150'000.00	150'000.00	60	90'000.00	60'000.00
1403	720	Réseau d'eaux usées				-	10	-	-		-	10	-	-
1403	720	Station de relevage	68'000.00			68'000.00	10	7'000.00	61'000.00		61'000.00	10	7'000.00	54'000.00
1403	720	Station de pompage Quartier du Bord	63'000.00			63'000.00	10	7'000.00	56'000.00		56'000.00	10	6'000.00	50'000.00
1429	720	Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)		57'000.00		57'000.00	50	29'000.00	28'000.00		28'000.00	50	14'000.00	14'000.00
1403	730	Ecopoint	25'500.00			25'500.00	10	3'000.00	22'500.00		22'500.00	10	3'000.00	19'500.00
1403	730	Déchetterie de Chétroz	184'500.00			184'500.00	10	19'000.00	165'500.00		165'500.00	10	17'000.00	148'500.00
1406	730	Moloks	6'500.00			6'500.00	60	6'500.00	-		-	60	-	-
1402	741	Aménagement des eaux de la Navizence	25'000.00		6'000.00	31'000.00	10	4'000.00	27'000.00		27'000.00	10	3'000.00	24'000.00
1403	742	Protection de Beauregard	12'000.00	36'000.00		48'000.00	10	5'000.00	43'000.00	50'000.00	93'000.00	10	10'000.00	83'000.00
1406	761	Bornes de recharge e-bike	25'000.00			25'000.00	60	15'000.00	10'000.00		10'000.00	60	10'000.00	-
1403	771	Cimetière	47'000.00			47'000.00	10	5'000.00	42'000.00		42'000.00	10	5'000.00	37'000.00
1429	790	Plan d'aménagement de zones	39'000.00			39'000.00	50	20'000.00	19'000.00		19'000.00	50	10'000.00	9'000.00
		Totaux	1'087'500.00	1'901'000.00	-414'000.00	2'574'500.00	27.05	696'500.00	1'878'000.00	793'000.00	2'671'000.00	20.48	547'000.00	2'124'000.00