

BUDGET 2026

Approuvé par le Conseil municipal le 18 novembre 2025
Approuvé par l'Assemblée primaire le 18 décembre 2025

Le Président

Olivier Perruchoud



Le Secrétaire

Claude-Alain Sewer

**ADMINISTRATION COMMUNALE
DE CHIPPIIS**



CONVOCATION DE L'ASSEMBLÉE PRIMAIRE

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

**Jeudi 18 décembre 2025 à 19 h 30
à la salle de gymnastique de Chippis**

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

1. Lecture et approbation du protocole de l'Assemblée primaire du 10.06.2025
2. Présentation du plan financier 2026 – 2029
3. Présentation du budget 2026
4. Approbation du budget 2026
5. 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 18 novembre 2025

COMMUNE DE CHIPPIS

	<u>COMPTES 2024</u>	<u>BUDGET 2025</u>	<u>BUDGET 2026</u>
Coefficient du taux d'impôt	1.20	1.20	1.20
Indexation	143	146	146
Taxe personnelle	12.00	12.00	12.00
Taxe de non-pompier	2.5 %	2.5 %	2.5 %
Taxe sur les chiens	145.00	155.00	155.00
Taxe d'épuration des eaux usées	135.00	135.00	135.00
Taxe de fourniture d'eau potable	135.00	135.00	135.00
Taxe de base élimination déchets urbains	25 ct/m3 SIA	25 ct/m3 SIA	25 ct/m3 SIA
Intérêt moratoire	3.5 %	3.75 %	3.75 %
Intérêt de remboursement	3.5 %	3.75 %	3.75 %
Intérêt compensatoire	3.5 %	3.75 %	3.75 %
Intérêt rémunérateur	0 %	0.25 %	0.25 %

SOMMAIRE

1	MESSAGE INTRODUCTIF	5
1.1	Remarques générale	5
1.2	Aperçu général	6
1.3	Compte de résultats échelonné	7
1.4	Indicateurs financiers.....	13
1.5	Conclusion.....	14
2	PLAN FINANCIER ET PROJECTION 2026 - 2029	15
2.1	Caractéristiques du compte de résultats.....	15
2.2	Caractéristiques du compte des investissements.....	16
3	APERÇU DES PRINCIPAUX ELEMENTS DU BUDGET	17
3.1	Aperçu du compte de résultats et investissements.....	17
3.2	Compte de résultats échelonné	18
3.3	Compte de résultats selon les tâches	19
3.4	Compte de résultats selon les natures.....	20
3.5	Compte des investissements selon les tâches	21
3.6	Compte des investissements selon les natures	22
3.7	Autres tableaux du compte de résultats et investissements	23
4	DETAIL DU COMPTE DE RESULTATS	33
5	DETAIL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	61
6	TABLEAU DES INVESTISSEMENTS ET AMORTISSEMENTS	64

BUDGET 2026

1 Message introductif

Conformément aux dispositions de la loi sur les communes, le Conseil municipal a l'honneur de présenter le budget 2026 de la Municipalité, adopté en séance du Conseil du 18 novembre 2025 et soumis à l'approbation de l'assemblée primaire du 18 décembre 2025. Ce budget s'inscrit dans une gestion responsable et durable des finances communales.

1.1 Remarques générales

Depuis 2022, l'établissement des comptes est conforme aux normes comptables MCH2 (Modèle Comptable Harmonisé de 2^{ème} génération). L'application de ce standard garantit une présentation cohérente et transparente des résultats financiers et facilite la comparaison entre l'exercice 2024, le budget 2025 et le budget 2026.

1.2 Aperçu général

Par rapport au budget 2025, les charges financières s'élèvent à CHF 7'405'300, soit une diminution de 13,2 %. Les revenus financiers atteignent CHF 7'712'700, en baisse de 11,1 %. Le compte de résultats dégage ainsi une marge d'autofinancement de CHF 307'400.

Après comptabilisation des amortissements du patrimoine administratif pour CHF 675'000 et des prélèvements pour CHF 409'750 sur les fonds et financements spéciaux, le compte de résultats présente un excédent de revenus de CHF 42'150.

Avec un total de dépenses de CHF 1'970'000 et un total de recettes de CHF 60'000, le compte des investissements présente un résultat net de CHF 1'910'000 et laisse apparaître une insuffisance de financement de CHF 1'602'600.

Tenant compte de ces éléments, la fortune nette (base outils indicateurs), qui s'élevait à CHF 6'861'459 au 31.12.2024, passerait à CHF 5'260'509 à fin 2026.

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	9'990'812.76	8'534'450.00	7'405'300.00
Revenus financiers	+ CHF	10'953'550.74	8'680'100.00	7'712'700.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Amortissements planifiés	- CHF	581'620.27	567'000.00	675'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	14'732.69	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	135'574.71	380'850.00	409'750.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	450'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	40'500.00	-
Excédent de revenus	= CHF	51'959.73	-	42'150.00
Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	1'555'350.27	1'878'000.00	1'970'000.00
Recettes	- CHF	983'230.00	942'000.00	60'000.00
Investissements nets	= CHF	572'120.27	936'000.00	1'910'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	-	-	-
Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Investissements nets	- CHF	572'120.27	936'000.00	1'910'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	-	790'350.00	1'602'600.00
Excédent de financement	= CHF	390'617.71	-	-

1.3 Compte de résultats échelonné

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

Compte de résultats échelonné		Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	1'013'521.75	1'185'000.00	1'354'150.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	5'637'722.71	3'965'950.00	2'506'650.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	504'667.82	509'000.00	625'000.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	14'732.69	-	-
36 Charges de transferts	CHF	3'220'274.35	3'245'300.00	3'399'300.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	10'390'919.32	8'905'250.00	7'885'100.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	4'709'270.15	3'955'000.00	4'200'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	201'662.31	302'000.00	303'000.00
42 Taxes	CHF	1'922'478.43	1'807'100.00	1'630'300.00
43 Revenus divers	CHF	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	135'574.71	380'850.00	409'750.00
46 Revenus de transferts	CHF	3'541'835.16	2'090'800.00	1'058'300.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	10'510'820.76	8'535'750.00	7'601'350.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		119'901.44	-369'500.00	-283'750.00
34 Charges financières	CHF	39'085.76	51'000.00	51'000.00
44 Revenus financiers	CHF	421'144.05	380'000.00	376'900.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	382'058.29	329'000.00	325'900.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		501'959.73	-40'500.00	42'150.00
38 Charges extraordinaires	CHF	450'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-450'000.00	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	51'959.73	-40'500.00	42'150.00

Aperçu du compte annuel	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Compte de résultats						
Total des charges (amortissements inclus)	11'037'165.72		9'101'450.00		8'080'300.00	
Total des revenus		11'089'125.45		9'060'950.00		8'122'450.00
Excédent de revenus	51'959.73		-		42'150.00	
Excédent de charges		-		40'500.00		-
Total	11'089'125.45	11'089'125.45	9'101'450.00	9'101'450.00	8'122'450.00	8'122'450.00
Compte des investissements						
Total des dépenses reportées au bilan	1'555'350.27		1'878'000.00		1'970'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		983'230.00		942'000.00		60'000.00
Investissements nets 3)		572'120.27		936'000.00		1'910'000.00
Total	1'555'350.27	1'555'350.27	1'878'000.00	1'878'000.00	1'970'000.00	1'970'000.00
Financement						
Report des investissements nets	572'120.27		936'000.00		1'910'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		581'620.27		567'000.00		675'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		14'732.69		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	135'574.71		380'850.00		409'750.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		-		-		-
Report attributions au capital propre		450'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats		51'959.73		-		42'150.00
Excédent de charges du compte de résultats		-		40'500.00		-
Excédent de financement	390'617.71					
Insuffisance de financement		-		790'350.00		1'602'600.00
Total	1'098'312.69	1'098'312.69	1'357'350.00	1'357'350.00	2'319'750.00	2'319'750.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		390'617.71		-		-
Report de l'insuffisance de financement	-		790'350.00		1'602'600.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		1'555'350.27		1'878'000.00		1'970'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	983'230.00			942'000.00		60'000.00
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	581'620.27			567'000.00		675'000.00
Report réévaluation prêts du PA	-			-		-
Report réévaluation des participations du PA	-			-		-
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-			-		-
Report réévaluation du PA	-			-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers		-		-		-
Augmentation du capital propre	381'117.71					
Diminution du capital propre		-		421'350.00		367'600.00
Total	1'945'967.98	1'945'967.98	2'299'350.00	2'299'350.00	2'337'600.00	2'337'600.00

1.3.1 Charges et revenus du compte de résultats

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

	C 2024	B 2025	B 2026
30 Charges de personnel	1'013'521.75	1'185'000.00	1'354'150.00

Pour assurer le bon fonctionnement de la commune, il est prévu d'engager une personne supplémentaire aux travaux publics, principalement pour l'entretien des parcs et jardins. Jusqu'ici, ce poste était à durée déterminée, ce qui rendait difficile de trouver du personnel qualifié.

Par ailleurs, l'équipe administrative sera renforcée par un poste à temps partiel pour faire face à l'augmentation des tâches, notamment celles liées aux demandes et obligations du canton.

Au 31.12.2025, l'effectif communal s'élève à 7.4 EPT (équivalent plein temps) pour 10 employés.

	C 2024	B 2025	B 2026
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	5'637'722.71	3'965'950.00	2'506'650.00

La forte baisse du montant alloué aux charges de biens et services est principalement expliquée par les coûts engendrés suite aux inondations de 2024, dont les impacts se prolongent jusqu'en 2025.

Pour 2026, le budget des charges de biens et services revient à un niveau de dépenses courantes, correspondant à une année normale, sans grosses dépenses exceptionnelles.

	C 2024	B 2025	B 2026
33 Amortissements du patrimoine administratif	504'667.82	509'000.00	625'000.00

L'amortissement du patrimoine administratif augmente en raison de la nouvelle politique d'amortissement des MCH2 et de la planification d'investissements importants pour le village. Cette hausse reflète le début d'un cycle d'investissements plus soutenu que les années précédentes, visant à moderniser et renforcer les infrastructures.

	C 2024	B 2025	B 2026
34 Charges financières	39'085.76	51'000.00	51'000.00

La stabilité des charges financières ne suscite pas de commentaires.

	C 2024	B 2025	B 2026
36 Charges de transferts	3'220'274.35	3'245'300.00	3'399'300.00

Les charges de transferts s'apprécient de CHF 154'000 en raison de dépenses dépendantes du canton ou de structures intercommunales.

Cette hausse, plus marquée que l'année dernière, est principalement dues aux charges suivantes :

- Une augmentation de CHF 34'000 du financement des régimes sociaux ;
- Une hausse de CHF 33'000 de la participation communale aux coûts des soins dans les homes ;
- Une nouvelle augmentation de CHF 15'000 des coûts du CMS ;
- Une progression de CHF 64'000 des frais de fonctionnement de la STEP de Noës, liée aux investissements importants réalisés pour le traitement des micropolluants.

	C 2024	B 2025	B 2026
40 Revenus fiscaux	4'709'270.15	3'955'000.00	4'200'000.00

L'estimation des recettes fiscales pour 2026 a été calculée de manière cohérente sur les données de taxations définitives 2022 et 2023, en tenant compte du contexte actuel.

Les impôts sur les personnes physiques 2026 s'élèvent à CHF 3'404'000, en hausse par rapport au budget 2025.

Les impôts sur les personnes morales s'élèvent à CHF 780'000, soit en augmentation de CHF 40'000 par rapport au budget 2025.

Le total des revenus fiscaux atteint CHF 4'200'000, en hausse de CHF 245'000 par rapport au budget 2025, mais en baisse de CHF 509'000 par rapport aux comptes 2024. La différence s'explique par l'adaptation des déductions fiscales octroyées aux personnes physiques sur leur déclaration d'impôt.

	C 2024	B 2025	B 2026
41 Patentes et concessions	201'662.31	302'000.00	303'000.00

Les patentes et concessions ne suscitent pas de commentaires.

	C 2024	B 2025	B 2026
42 Taxes	1'922'478.43	1'807'100.00	1'630'300.00

La baisse est principalement expliquée par une diminution de 80'000 des recettes provenant de la vente d'énergie, ainsi que d'une estimation moins élevée de CHF 110'000 pour la vente de matériaux extraits lors du curage de la Navizence en 2026.

	C 2024	B 2025	B 2026
44 Revenus financiers	421'144.05	380'000.00	376'900.00

Les revenus financiers ne suscitent pas de commentaires.

	C 2024	B 2025	B 2026
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	135'574.71	380'850.00	409'750.00

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

Pour 2026, chacun de ces services présente un déficit de financement : l'eau potable de CHF 187'800, les eaux usées de CHF 169'150 et les déchets urbains de CHF 52'800.

Pour rétablir l'équilibre financier et respecter la règle de l'autofinancement, il sera nécessaire de revoir les tarifs de ces services.

	C 2024	B 2025	B 2026
46 Revenus de transferts	3'541'835.16	2'090'800.00	1'058'300.00

Le montant de la péréquation financière s'élève à CHF 808'000, soit une baisse de CHF 42'000.

La participation cantonale CHF 860'000 de remise en état suite aux intempéries de 2024 ne figure plus dans le budget 2026.

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
Centres scolaires	fr. 200'000.00		200'000.00
Total Formation	200'000.00	0.00	200'000.00
Part à la construction & correction des routes cant.	fr. 50'000.00		50'000.00
Véhicules des travaux publics	fr. 70'000.00		70'000.00
Total Trafic	120'000.00	0.00	120'000.00
Installations de barrières pour le traitement de l'eau	fr. 230'000.00		230'000.00
Installations des compteurs d'eau	fr. 150'000.00		150'000.00
Protection du coteau de Beauregard, étude digue	fr. 120'000.00	60'000.00	60'000.00
Total Protection et aménag. de l'environnement	500'000.00	60'000.00	440'000.00
Total intermédiaire	820'000.00	60'000.00	760'000.00
Nature des crédits d'engagement 2026	Dépenses	Recettes	Invest. nets
Rue des Clives	fr. 800'000.00		800'000.00
Total Trafic	800'000.00	0.00	800'000.00
Réfections des canalisations de la Rue des Clives	fr. 350'000.00		350'000.00
Total Protection et aménag. de l'environnement	350'000.00	0.00	350'000.00
TOTAL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS	1'970'000.00	60'000.00	1'910'000.00

Le volume des investissements bruts atteint CHF 1'970'000, soit une augmentation de CHF 92'000 par rapport au budget 2025.

Des rénovations dans le nouveau centre scolaire sont prévues au deuxième étage, portant sur l'isolation, l'électricité et un rafraîchissement général. Ces travaux font suite aux rénovations du premier étage réalisées en 2025. Par ailleurs, un local destiné au stockage des jeux sera aménagé.

Une partie importante des travaux de la Rue des Clives est planifiée, incluant la réfection des canalisations dans le cadre du Plan général d'évacuation des eaux (PGEE).

Le renforcement des travaux publics avec l'arrivée d'un nouveau collaborateur nécessite l'acquisition d'un véhicule supplémentaire.

De nouvelles barrières de traitement de l'eau sont nécessaires pour garantir la sécurité sanitaire et répondre aux normes en vigueur.

La pose des compteurs d'eau dans la seconde partie du village, commencée en 2025, sera achevée au début de l'année 2026.

Les deux premières étapes des travaux de protection du coteau de Beauregard sont désormais achevées. La mise en place d'une digue de protection constitue la prochaine phase, dont les études débiteront dès 2026.

1.4 Indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget	
1. Taux d'endettement net (I1)	2024	2025	2026	Moyenne
Dette nette en % des revenus fiscaux	-143.5%	-150.9%	-104.0%	-132.9%

Valeurs indicatives

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

Le taux d'endettement est négatif, car la commune n'a pas de dette à long terme.

	2024	2025	2026	Moyenne
2. Degré d'autofinancement (I2)				
Autofinancement en % des investissements nets	168.3%	15.6%	16.1%	41.4%

Valeurs indicatives

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

Bien que la marge d'autofinancement soit plus élevée qu'en 2025, son pourcentage en rapport des investissements nets n'évolue que très peu en raison de la hausse proportionnelle des investissements nets.

	2024	2025	2026	Moyenne
3. Part des charges d'intérêts (I3)				
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-0.6%	-0.3%	-0.3%	-0.4%

Valeurs indicatives

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

La part des charges d'intérêts est négative car la commune n'a aucun emprunt.

	2024	2025	2026	Moyenne
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)				
Dette brute en % des revenus courants	13.9%	25.9%	49.0%	27.8%

Valeurs indicatives

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

La dette brute estimée au 31 décembre 2026 par rapport aux revenus est de 49.0 % et reste qualifiée de très bonne bien qu'elle soit en hausse par rapport à 2025.

5. Proportion des investissements (I5)	2024	2025	2026	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	13.5%	18.3%	21.3%	17.4%

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

La proportion des investissements de 21.3% des dépenses totales est en hausse de 3% par rapport à 2025. Elle est considérée comme élevée pour 2026.

6. Part du service de la dette (I6)	2024	2025	2026	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	4.8%	6.1%	8.1%	6.2%

Valeurs indicatives

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

La charge pour le service de la dette, de 8.1% des revenus courant est acceptable. La hausse s'explique par le cumul de la hausse des amortissements du patrimoine administratif et de la baisse des revenus courants.

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2024	2025	2026	Moyenne
Dette nette I par habitant	-4227	-3696	-2704	-3540

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

La fortune nette par habitant diminue de CHF 3'696 à CHF 2'704 selon les estimations budgétaires sur une base de 1'615 habitants, en hausse de 16 habitants par rapport au 31.12.2024.

8. Taux d'autofinancement (I8)	2024	2025	2026	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	8.8%	1.6%	3.9%	5.1%

Valeurs indicatives

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

Le taux d'autofinancement, en hausse de 2.3% par rapport à 2025, reste faible. Cela s'explique d'une part par une appréciation prudente lors de l'établissement du budget, et d'autre part par une limite d'activation des investissements élevée qui implique de traiter les dépenses inférieures à CHF 50'000 comme du fonctionnement.

1.5 Conclusion

Le budget 2026 s'inscrit dans un environnement économique à l'avenir incertain. L'inflation est désormais plus modérée, mais des pressions sur les prix persistent.

Par ailleurs, l'introduction de nouvelles déductions fiscales et l'abolition de la valeur locative auront un impact sur les recettes futures, dont les effets exacts restent encore à préciser.

Le budget de fonctionnement maintient un niveau de charges et de revenus comparable à celui des années précédentes, sans les effets exceptionnels liés aux intempéries.

Les investissements nets prévus sont en hausse, reflétant la volonté de la commune de réaliser des projets structurants et d'assurer le renouvellement et le développement de ses infrastructures.

Au vu de ce qui précède, le Conseil municipal recommande l'adoption du budget 2026.

2 Plan financier et projection 2026 – 2029

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Prévisions compte de résultats						
Total des charges financières	9'990'813	8'534'450	7'405'300	7'492'711	7'555'155	7'605'024
Total des revenus financiers	10'953'551	8'680'100	7'712'700	8'033'883	8'082'647	8'132'863
Marge d'autofinancement	962'738	145'650	307'400	541'172	527'493	527'839
Amortissements planifiés	581'620	567'000	675'000	750'000	835'000	987'000
Attributions aux fonds et financements spéciaux	14'733	-	-	50'000	50'000	50'000
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	14'733	-	-	50'000	50'000	50'000
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	135'575	380'850	409'750	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	135'575	380'850	409'750	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	450'000	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	51'960	-40'500	42'150	-258'828	-357'507	-509'161
Prévision du compte des investissements						
Total des dépenses	1'555'350	1'878'000	1'970'000	1'855'000	1'930'000	2'580'000
Total des recettes	983'230	942'000	60'000	-	-	-
Investissements nets	572'120	936'000	1'910'000	1'855'000	1'930'000	2'580'000
Financement des investissements						
Report des investissements nets	572'120	936'000	1'910'000	1'855'000	1'930'000	2'580'000
Marge d'autofinancement	962'738	145'650	307'400	541'172	527'493	527'839
Excédent (+) découvert (-) de financement	390'618	-790'350	-1'602'600	-1'313'828	-1'402'507	-2'052'161
Modification de la fortune/découvert						
Excédent revenus (+) charges (-)	51'960	-40'500	42'150	-258'828	-357'507	-509'161
Excédent /Découvert du bilan	6'861'459	6'820'959	6'863'109	6'604'281	6'246'774	5'737'613
Modification des engagements						
Variation capitaux de tiers	-390'618	790'350	1'602'600	1'313'828	1'402'507	2'052'161
Capitaux de tiers	5'693'750	6'484'100	8'086'700	9'400'528	10'803'035	12'855'196

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 la progression des amortissements ordinaires qui explique les résultats d'excédents de charges.

2.2 Caractéristiques du compte des investissements

- **Centres scolaires** : des rénovations régulières sont prévues, avec la possibilité d'une rénovation plus complète à moyen terme.
- **Bâtiments sportifs** : projet de rénovation des locaux du FC Chippis, avec une participation partielle de la commune.
- **Voirie** : après les travaux de la Rue des Clives, d'autres rénovations de rues seront programmées.
- **Transport public** : l'arrêt de bus aux Eaux-Vives devra être rénové.
- **Véhicule communal** : le véhicule Lindner, en service depuis plus de 12 ans, sera remplacé.
- **Eau potable** : des travaux d'étanchéité des réservoirs sont prévus.
- **Gestion des eaux pluviales** : un bassin de rétention sera aménagé près des terrains de football pour limiter les reflux lors de fortes précipitations.
- **Station de relevage** : les vis usées devront être remplacées à moyen terme.
- **Zone industrielle** : les travaux de protection se termineront par la mise en place d'une digue, permettant de classer la zone hors de danger.
- **Cimetière** : le mur devra être rénové. Un projet sera élaboré afin de l'harmoniser avec l'ensemble du site.

Il est à relever que, sur la base de ces projections, la commune devra recourir à l'emprunt pour financer sa politique d'investissements ambitieuse, toutefois nécessaire pour offrir aux citoyens des services et infrastructures de qualité. La fortune nette par habitant pourrait passer à une dette nette à l'horizon 2029.

Le Conseil communal poursuivra sa politique rigoureuse de gestion des coûts et continuera à planifier les investissements de manière responsable afin d'assurer la pérennité des services et des infrastructures.

Chippis, novembre 2025

3 Aperçu des principaux éléments du budget

3.1 Aperçu du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	9'990'812.76	8'534'450.00	7'405'300.00
Revenus financiers	+ CHF	10'953'550.74	8'680'100.00	7'712'700.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Amortissements planifiés	- CHF	581'620.27	567'000.00	675'000.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	14'732.69	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	135'574.71	380'850.00	409'750.00
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	450'000.00	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	40'500.00	-
Excédent de revenus	= CHF	51'959.73	-	42'150.00
Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	1'555'350.27	1'878'000.00	1'970'000.00
Recettes	- CHF	983'230.00	942'000.00	60'000.00
Investissements nets	= CHF	572'120.27	936'000.00	1'910'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	-	-	-
Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	962'737.98	145'650.00	307'400.00
Investissements nets	- CHF	572'120.27	936'000.00	1'910'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	-	790'350.00	1'602'600.00
Excédent de financement	= CHF	390'617.71	-	-

3.2 Compte de résultats échelonné

Compte de résultats échelonné		Compte 2024	Budget 2025	Budget 2026
Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	CHF 1'013'521.75	1'185'000.00	1'354'150.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF 5'637'722.71	3'965'950.00	2'506'650.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	CHF 504'667.82	509'000.00	625'000.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF 14'732.69	-	-
36	Charges de transferts	CHF 3'220'274.35	3'245'300.00	3'399'300.00
37	Subventions redistribuées	CHF -	-	-
	Total des charges d'exploitation	CHF 10'390'919.32	8'905'250.00	7'885'100.00
Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	CHF 4'709'270.15	3'955'000.00	4'200'000.00
41	Patentes et concessions	CHF 201'662.31	302'000.00	303'000.00
42	Taxes	CHF 1'922'478.43	1'807'100.00	1'630'300.00
43	Revenus divers	CHF -	-	-
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF 135'574.71	380'850.00	409'750.00
46	Revenus de transferts	CHF 3'541'835.16	2'090'800.00	1'058'300.00
47	Subventions à redistribuer	CHF -	-	-
	Total des revenus d'exploitation	CHF 10'510'820.76	8'535'750.00	7'601'350.00
R1	Résultat provenant de l'activité d'exploitation	119'901.44	-369'500.00	-283'750.00
34	Charges financières	CHF 39'085.76	51'000.00	51'000.00
44	Revenus financiers	CHF 421'144.05	380'000.00	376'900.00
R2	Résultat provenant de l'activité de financement	CHF 382'058.29	329'000.00	325'900.00
O1	Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	501'959.73	-40'500.00	42'150.00
38	Charges extraordinaires	CHF 450'000.00	-	-
48	Revenus extraordinaires	CHF -	-	-
E1	Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF -450'000.00	-	-
	Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF 51'959.73	-40'500.00	42'150.00

3.3 Compte de résultats selon les tâches

Compte de résultats selon les tâches	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	758'652.03	42'494.65	946'100.00	40'800.00	907'600.00	37'800.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	358'103.79	74'517.00	388'200.00	57'500.00	378'500.00	68'200.00
2 Formation	1'675'993.77	123'561.83	1'754'300.00	90'000.00	1'823'400.00	99'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église	468'820.53	50'153.55	647'700.00	187'400.00	479'100.00	44'400.00
4 Santé	338'609.99	-	324'600.00	-	374'600.00	-
5 Prévoyance sociale	1'130'315.31	132'403.38	1'185'000.00	141'000.00	1'201'500.00	146'900.00
6 Trafic et télécommunications	952'312.07	201'027.18	895'300.00	185'000.00	983'000.00	182'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'233'858.52	3'257'442.25	2'010'350.00	1'749'950.00	1'052'550.00	922'350.00
8 Economie publique	602'704.53	1'327'521.65	736'400.00	1'326'000.00	659'400.00	1'129'000.00
9 Finances et impôts	517'795.18	5'880'003.96	213'500.00	5'283'300.00	220'650.00	5'492'800.00
Total des charges et des revenus	11'037'165.72	11'089'125.45	9'101'450.00	9'060'950.00	8'080'300.00	8'122'450.00
Excédent de charges		-		40'500.00		-
Excédent de revenus	51'959.73		-		42'150.00	

3.4 Compte de résultats selon les natures

Compte de résultats selon les natures	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	1'013'521.75		1'185'000.00		1'354'150.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	5'637'722.71		3'965'950.00		2'506'650.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	504'667.82		509'000.00		625'000.00	
34 Charges financières	39'085.76		51'000.00		51'000.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	14'732.69		-		-	
36 Charges de transferts	3'220'274.35		3'245'300.00		3'399'300.00	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	450'000.00		-		-	
39 Imputations internes	157'160.64		145'200.00		144'200.00	
40 Revenus fiscaux		4'709'270.15		3'955'000.00		4'200'000.00
41 Patentes et concessions		201'662.31		302'000.00		303'000.00
42 Taxes		1'922'478.43		1'807'100.00		1'630'300.00
43 Revenus divers		-		-		-
44 Revenus financiers		421'144.05		380'000.00		376'900.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		135'574.71		380'850.00		409'750.00
46 Revenus de transferts		3'541'835.16		2'090'800.00		1'058'300.00
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		157'160.64		145'200.00		144'200.00
Total des charges et des revenus	11'037'165.72	11'089'125.45	9'101'450.00	9'060'950.00	8'080'300.00	8'122'450.00
Excédent de charges		-		40'500.00		-
Excédent de revenus	51'959.73		-		42'150.00	

3.5 Compte des investissements selon les tâches

Compte des investissements selon les tâches	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	-	-	70'000.00	-	-	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	51'000.00	-	200'000.00	-
3 Culture, sports et loisirs, église	67'466.70	-	99'000.00	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	52'129.85	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	136'850.15	-83'771.20	408'000.00	-	920'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'298'903.57	1'067'001.20	1'250'000.00	942'000.00	850'000.00	60'000.00
8 Economie publique	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	1'555'350.27	983'230.00	1'878'000.00	942'000.00	1'970'000.00	60'000.00
Excédent de dépenses		572'120.27		936'000.00		1'910'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

3.6 Compte des investissements selon les natures

Compte des investissements selon les natures	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	1'478'397.82		1'750'000.00		1'920'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	-		70'000.00		-	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	-		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	76'952.45		58'000.00		50'000.00	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		-
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		983'230.00		942'000.00		60'000.00
64 Remboursement de prêts		-		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	1'555'350.27	983'230.00	1'878'000.00	942'000.00	1'970'000.00	60'000.00
Excédent de dépenses		572'120.27		936'000.00		1'910'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

3.7 Autres tableaux du compte de résultats et investissements

Aperçu du compte annuel	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	11'037'165.72		9'101'450.00		8'080'300.00	
Total des revenus		11'089'125.45		9'060'950.00		8'122'450.00
Excédent de revenus	51'959.73		-		42'150.00	
Excédent de charges		-		40'500.00		-
Total	11'089'125.45	11'089'125.45	9'101'450.00	9'101'450.00	8'122'450.00	8'122'450.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	1'555'350.27		1'878'000.00		1'970'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		983'230.00		942'000.00		60'000.00
Investissements nets 3)		572'120.27		936'000.00		1'910'000.00
Total	1'555'350.27	1'555'350.27	1'878'000.00	1'878'000.00	1'970'000.00	1'970'000.00
Financement						
Report des investissements nets	572'120.27		936'000.00		1'910'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		581'620.27		567'000.00		675'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		14'732.69		-		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	135'574.71		380'850.00		409'750.00	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		-		-		-
Report attributions au capital propre		450'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats		51'959.73		-		42'150.00
Excédent de charges du compte de résultats		-	40'500.00		-	
Excédent de financement	390'617.71		-		-	
Insuffisance de financement		-		790'350.00		1'602'600.00
Total	1'098'312.69	1'098'312.69	1'357'350.00	1'357'350.00	2'319'750.00	2'319'750.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		390'617.71		-		-
Report de l'insuffisance de financement	-		790'350.00		1'602'600.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		1'555'350.27		1'878'000.00		1'970'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	983'230.00		942'000.00		60'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	581'620.27		567'000.00		675'000.00	
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA	-		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Augmentation du capital propre	381'117.71		-		-	
Diminution du capital propre		-		421'350.00		367'600.00
Total	1'945'967.98	1'945'967.98	2'299'350.00	2'299'350.00	2'337'600.00	2'337'600.00

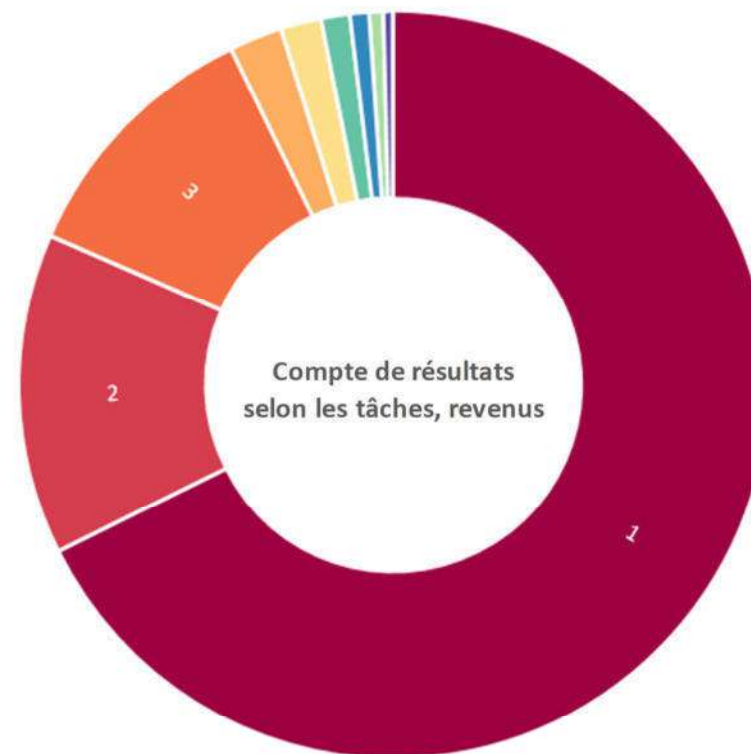
Compte de résultats financiers selon les tâches	Compte 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	758'652.03	42'494.65	911'100.00	40'800.00	889'600.00	37'800.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	358'103.79	74'517.00	388'200.00	57'500.00	378'500.00	68'200.00
2 Formation	1'668'061.89	123'561.83	1'746'300.00	90'000.00	1'786'400.00	99'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église	421'353.83	50'153.55	604'700.00	187'400.00	449'100.00	44'400.00
4 Santé	338'609.99	-	324'600.00	-	374'600.00	-
5 Prévoyance sociale	983'185.46	132'403.38	1'067'000.00	141'000.00	1'095'500.00	146'900.00
6 Trafic et télécommunications	741'690.72	201'027.18	775'300.00	185'000.00	786'000.00	182'000.00
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'050'655.34	3'121'867.54	1'767'350.00	1'369'100.00	765'550.00	512'600.00
8 Economie publique	602'704.53	1'327'521.65	736'400.00	1'326'000.00	659'400.00	1'129'000.00
9 Finances et impôts	67'795.18	5'880'003.96	213'500.00	5'283'300.00	220'650.00	5'492'800.00
Total des charges et des revenus	9'990'812.76	10'953'550.74	8'534'450.00	8'680'100.00	7'405'300.00	7'712'700.00
Marge d'autofinancement (négative)		-		-		-
Marge d'autofinancement	962'737.98		145'650.00		307'400.00	

TABLEAU DES CHARGES PAR NATURE		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Total général		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	8'080'300	907'600	378'500	1'823'400	479'100	374'600	1'201'500	983'000	1'052'550	659'400	220'650
30 Charges de personnel	1'354'150	578'300	64'400	141'000	28'200		155'900	362'000	21'200		3'150
300 Autorités et comissions	181'000	155'500	13'500	1'500	3'500		4'000		3'000		
301 Personnel administratif et d'exploitation	937'200	330'500	39'500	107'000	20'000		124'500	297'000	16'000		2'700
302 Traitement des enseignants	7'000			7'000							
305 Cotisations patronales	225'950	89'300	11'400	25'500	4'700		27'400	65'000	2'200		450
309 Autres charges de personnel	3'000	3'000									
31 Biens, services et charges d'exploitation	2'506'650	292'700	57'800	409'300	196'900	400	71'000	284'200	464'050	630'300	100'000
310 Charges de matériel et de marchandises	116'000	11'000	20'500	59'000			12'000	12'000	1'500		
311 Immobilisations ne pouvant être portée à l'actif	127'500	9'000		35'500	25'000		5'000	53'000			
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	822'200	6'000	3'000	81'000	20'000		8'000	27'000	66'000	611'200	
313 Prestations de services et honoraires	633'050	176'500	22'300	102'600	42'400	400	25'400	12'000	232'350	19'100	
314 Réfection et entretien courants	546'000	22'000	7'000	116'000	109'500		12'000	142'000	137'500		
315 Entretien des biens meubles	107'500	57'000	5'000	2'500				23'000	20'000		
316 Loyers, leasing, baux à ferme, frais d'utilisation	16'600	7'200		8'200					1'200		
318 Réévaluations sur créances	104'000								4'000		100'000
319 Autres charges d'exploitation	33'800	4'000		4'500			8'600	15'200	1'500		
33 Amortissements du patrimoine administratif PA	625'000	18'000		37'000	30'000		106'000	147'000	287'000		
330 Amortissements des immobilisations corporelles	607'000			37'000	30'000		106'000	147'000	287'000		
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	18'000	18'000									
34 Charges financières	51'000										51'000
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	27'000										27'000
349 Diverses charges financières	24'000										24'000
36 Charges de transfert	3'399'300	18'000	253'500	1'226'500	159'000	374'200	848'500	185'500	244'000	27'100	63'000
360 Parts de revenus destinés à des tiers	49'000										49'000
361 Dédommagements à des collectivités publiques	76'500		3'000		3'000		6'500		50'000		14'000
363 Subv. à des collectivités publiques et à des tiers	3'223'800	18'000	250'500	1'226'500	156'000	374'200	842'000	135'500	194'000	27'100	
366 Amortissements, subventions d'investissements	50'000							50'000			
39 Imputations internes	144'200	600	2'800	9'600	65'000		20'100	4'300	36'300	2'000	3'500
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000						1'000				
391 Prestations de service	135'600	600	2'800	9'600	65'000		14'500	4'300	33'300	2'000	3'500
392 Bail à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600						4'600				
393 Frais administratifs et d'exploitation	3'000								3'000		

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

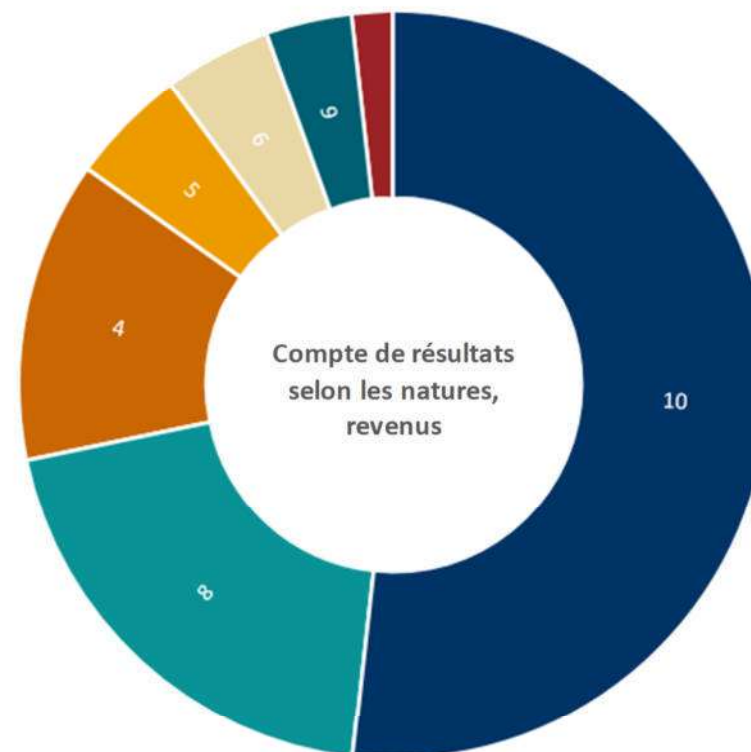
Compte de résultats selon les tâches, revenus

0	Administration générale	0.5%	37'800
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.8%	68'200
2	Formation	1.2%	99'000
3	Culture, sports et loisirs, église	0.5%	44'400
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	1.8%	146'900
6	Trafic et télécommunications	2.2%	182'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	11.4%	922'350
8	Economie publique	13.9%	1'129'000
9	Finances et impôts	67.6%	5'492'800
Total			8'122'450



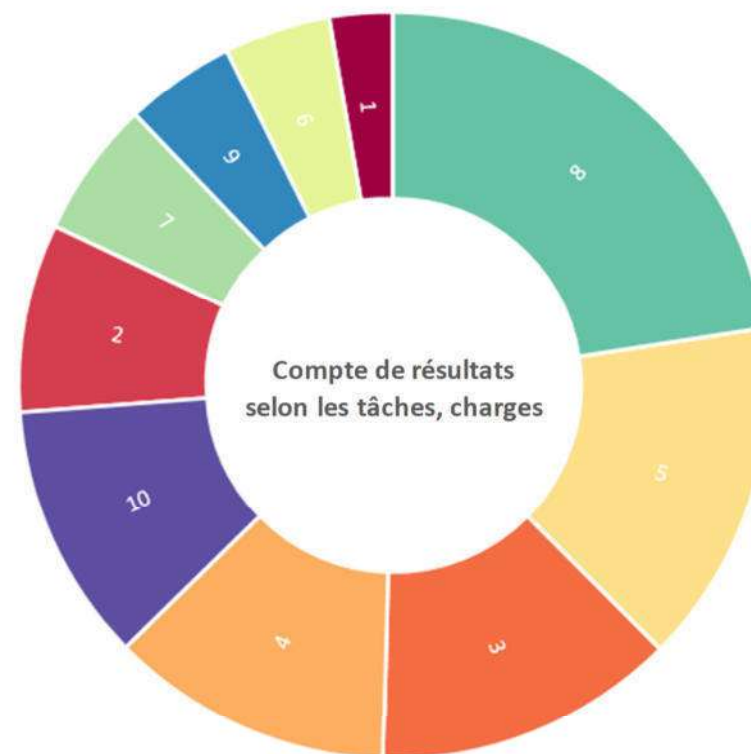
Compte de résultats selon les natures, revenus

40	Revenus fiscaux	51.7%	4'200'000
41	Patentes et concessions	3.7%	303'000
42	Taxes	20.1%	1'630'300
43	Revenus divers	0.0%	0
44	Revenus financiers	4.6%	376'900
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	5.0%	409'750
46	Revenus de transferts	13.0%	1'058'300
47	Subventions à redistribuer	0.0%	0
48	Revenus extraordinaires	0.0%	0
49	Imputations internes	1.8%	144'200
Total			8'122'450



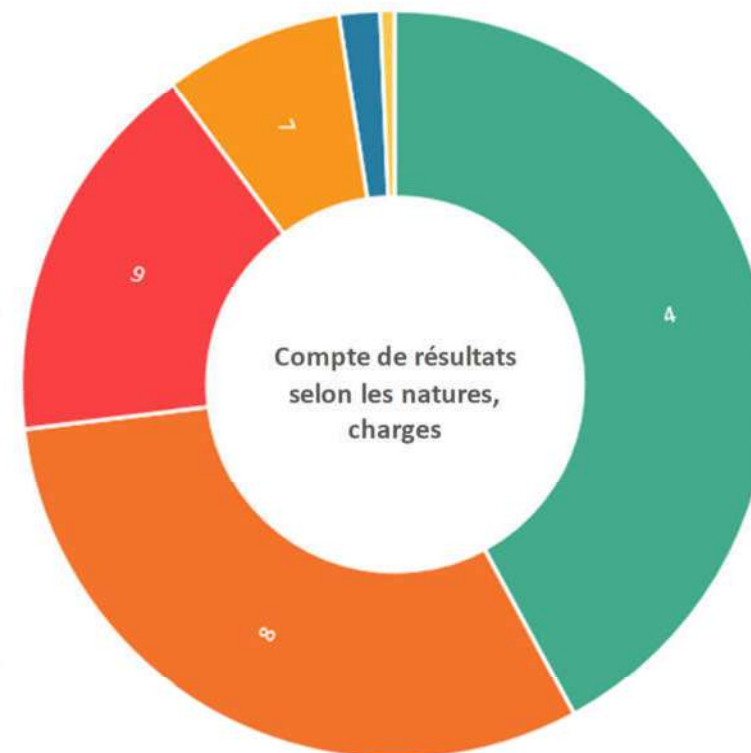
Compte de résultats selon les tâches, charges

0	Administration générale	11.2%	907'600
1	Ordre et sécurité publics, défense	4.7%	378'500
2	Formation	22.6%	1'823'400
3	Culture, sports et loisirs, église	5.9%	479'100
4	Santé	4.6%	374'600
5	Prévoyance sociale	14.9%	1'201'500
6	Trafic et télécommunications	12.2%	983'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	13.0%	1'052'550
8	Economie publique	8.2%	659'400
9	Finances et impôts	2.7%	220'650
Total			8'080'300



Compte de résultats selon les natures, charges

30	Charges de personnel	16.8%	1'354'150
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	31.0%	2'506'650
33	Amortissements du patrimoine administratif	7.7%	625'000
34	Charges financières	0.6%	51'000
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.0%	0
36	Charges de transferts	42.1%	3'399'300
37	Subventions redistribuées	0.0%	0
38	Charges extraordinaires	0.0%	0
39	Imputations internes	1.8%	144'200
Total			8'080'300



Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget
	2024	2025	2026
1. Taux d'endettement net (I1)	-143.54%	-150.93%	-103.97%
	bon	bon	bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	168.28%	15.56%	16.09%
	haute conjoncture	récession	récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-0.56%	-0.28%	-0.31%
	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	13.88%	25.88%	49.01%
	très bon	très bon	très bon
5. Proportion des investissements (I5)	13.51%	18.29%	21.34%
	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. élevé
6. Part du service de la dette (I6)	4.76%	6.08%	8.15%
	charge faible	charge acceptable	charge acceptable
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	-4227	-3696	-2704
	patrimoine net	patrimoine net	patrimoine net
8. Taux d'autofinancement (I8)	8.81%	1.63%	3.85%
	mauvais	mauvais	mauvais

Aperçu des indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget	
1. Taux d'endettement net (I1)	2024	2025	2026	Moyenne
Dettes nettes en % des revenus fiscaux	-143.5%	-150.9%	-104.0%	-132.9%

Valeurs indicatives

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

2. Degré d'autofinancement (I2)	2024	2025	2026	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	168.3%	15.6%	16.1%	41.4%

Valeurs indicatives

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

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2024	2025	2026	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-0.6%	-0.3%	-0.3%	-0.4%

Valeurs indicatives

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

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2024	2025	2026	Moyenne
Dettes brutes en % des revenus courants	13.9%	25.9%	49.0%	27.8%

Valeurs indicatives

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

5. Proportion des investissements (I5)	2024	2025	2026	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	13.5%	18.3%	21.3%	17.4%

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)	2024	2025	2026	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	4.8%	6.1%	8.1%	6.2%

Valeurs indicatives

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

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2024	2025	2026	Moyenne
Dettes nettes par habitant	-4227	-3696	-2704	-3540

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)	2024	2025	2026	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	8.8%	1.6%	3.9%	5.1%

Valeurs indicatives

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

4 Détail du compte de résultats

Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 ADMINISTRATION GENERALE	758'652.03	42'494.65	946'100.00	40'800.00	907'600.00	37'800.00
		716'157.38		905'300.00		869'800.00
1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	358'103.79	74'517.00	388'200.00	57'500.00	378'500.00	68'200.00
		283'586.79		330'700.00		310'300.00
2 FORMATION	1'675'993.77	123'561.83	1'754'300.00	90'000.00	1'823'400.00	99'000.00
		1'552'431.94		1'664'300.00		1'724'400.00
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	468'820.53	50'153.55	647'700.00	187'400.00	479'100.00	44'400.00
		418'666.98		460'300.00		434'700.00
4 SANTE	338'609.99		324'600.00		374'600.00	
		338'609.99		324'600.00		374'600.00
5 PREVOYANCE SOCIALE	1'130'315.31	132'403.38	1'185'000.00	141'000.00	1'201'500.00	146'900.00
		997'911.93		1'044'000.00		1'054'600.00
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	952'312.07	201'027.18	895'300.00	185'000.00	983'000.00	182'000.00
		751'284.89		710'300.00		801'000.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	4'233'858.52	3'257'442.25	2'010'350.00	1'749'950.00	1'052'550.00	922'350.00
		976'416.27		260'400.00		130'200.00
8 ECONOMIE PUBLIQUE	602'704.53	1'327'521.65	736'400.00	1'326'000.00	659'400.00	1'129'000.00
	724'817.12		589'600.00		469'600.00	
9 FINANCES ET IMPOTS	517'795.18	5'880'003.96	213'500.00	5'283'300.00	220'650.00	5'492'800.00
	5'362'208.78		5'069'800.00		5'272'150.00	
TOTAL	11'037'165.72	11'089'125.45	9'101'450.00	9'060'950.00	8'080'300.00	8'122'450.00
	51'959.73			40'500.00	42'150.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	ADMINISTRATION GENERALE	758'652.03	42'494.65	946'100.00	40'800.00	907'600.00	37'800.00
011	Législatif	2'012.50		4'000.00		3'000.00	
011.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	2'012.50		4'000.00		3'000.00	
012	Exécutif	119'784.30	1'974.00	163'400.00		171'200.00	
012.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	107'649.40		147'000.00		152'000.00	
012.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	4'773.90		7'000.00		8'500.00	
012.3052.00	Cotisations caisse de pension	3'233.85		3'500.00		3'000.00	
012.3053.00	Cotisations LAA	876.85		1'200.00		1'400.00	
012.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	2'100.15		3'200.00		3'800.00	
012.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'150.15		1'500.00		2'500.00	
012.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1'974.00				
022	Services généraux	606'799.02	40'520.65	712'000.00	40'800.00	701'700.00	37'800.00
022.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	625.00		1'500.00		500.00	
022.3010.00	Traitement du personnel	286'766.15		304'000.00		330'000.00	
022.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	18'605.95		20'500.00		22'000.00	
022.3052.00	Cotisations caisse de pension	22'916.60		26'000.00		27'000.00	
022.3053.00	Cotisations LAA	4'690.93		5'000.00		5'500.00	
022.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	7'971.71		8'500.00		9'500.00	
022.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	3'745.61		4'500.00		6'000.00	
022.3090.00	Frais de formation	910.00		3'000.00		3'000.00	
022.3100.00	Matériel de bureau	2'056.52		5'000.00		3'000.00	
022.3102.00	Imprimés, publications	4'194.50		8'000.00		8'000.00	
022.3110.00	Mobilier et équipement de bureau			15'000.00		4'000.00	
022.3113.00	Matériel informatique	5'868.39		11'000.00		5'000.00	
022.3130.01	Frais de téléphone	1'577.25		2'000.00		2'000.00	
022.3130.02	Frais bancaires et postaux	2'807.32		4'000.00		4'000.00	
022.3130.03	Frais d'information	12'848.85				1'000.00	
022.3130.04	Frais d'envoi	9'028.13		10'000.00		10'000.00	
022.3130.05	Frais de réception	20'332.80		23'000.00		26'000.00	
022.3130.06	Cotisations et dons	7'891.20		5'500.00		5'500.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
022.3130.07	Frais d'encaissement	25'342.60		20'000.00		20'000.00	
022.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	9'770.75		27'000.00		28'000.00	
022.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	25'337.50		39'000.00		33'000.00	
022.3134.00	Assurances	6'912.30		5'000.00		5'000.00	
022.3137.00	Impôts communaux, cantonaux et fédéraux	39'096.10		39'000.00		39'000.00	
022.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	331.00					
022.3158.00	Hébergement, logiciels, licences	50'603.90		54'000.00		57'000.00	
022.3160.02	Location de la salle bourgeoisiale	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
022.3162.00	Leasing photocopieuse	3'110.40		3'000.00		3'200.00	
022.3199.00	Autres charges d'exploitation	3'256.60		4'000.00		4'000.00	
022.3320.00	Amortissements planifiés, logiciels			35'000.00		18'000.00	
022.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	25'916.50		25'000.00		18'000.00	
022.3910.00	Prestations de service imputées	284.46		500.00		500.00	
022.4210.00	Emoluments administratifs		2'765.00		2'000.00		2'000.00
022.4250.00	Ventes		1'127.60		200.00		200.00
022.4260.01	Récupération frais d'encaissement		9'894.55		13'000.00		10'000.00
022.4270.00	Amendes		500.00				
022.4451.00	Dividendes des participations du PA		864.50		500.00		500.00
022.4612.00	Participation de la bourgeoisie pour la gestion administrative		2'750.00		2'500.00		2'500.00
022.4900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		1'000.00		1'000.00		1'000.00
022.4910.00	Prestations de service imputées		14'019.00		14'000.00		14'000.00
022.4920.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		4'600.00		4'600.00		4'600.00
022.4930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation		3'000.00		3'000.00		3'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
029	Immeubles administratifs	30'056.21		66'700.00		31'700.00	
029.3010.00	Traitement du personnel	500.00		500.00		500.00	
029.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	33.00		60.00		60.00	
029.3053.00	Cotisations LAA	4.85		10.00		10.00	
029.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	13.90		20.00		20.00	
029.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	7.85		10.00		10.00	
029.3120.00	Chauffage, énergie, eau	3'597.17		6'000.00		6'000.00	
029.3130.00	Prestations de services de tiers	1'623.95		2'500.00		2'500.00	
029.3134.00	Assurances	305.40		500.00		500.00	
029.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	23'695.52		57'000.00		22'000.00	
029.3199.00	Autres charges d'exploitation	20.57					
029.3910.00	Prestations de service imputées	254.00		100.00		100.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	358'103.79	74'517.00	388'200.00	57'500.00	378'500.00	68'200.00
111	Police	123'207.39	7'506.80	122'400.00	500.00	124'200.00	500.00
111.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	1'920.95					
111.3134.00	Assurances	140.90		400.00		200.00	
111.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'709.00		5'000.00		5'000.00	
111.3181.00	Pertes sur créances	150.00					
111.3611.00	Réseau Polycom	1'871.25		2'500.00		2'500.00	
111.3632.01	Police intercommunale	113'358.40		114'000.00		116'000.00	
111.3910.00	Prestations de service imputées	56.89		500.00		500.00	
111.4260.00	Remboursements et participations de tiers		2'406.80				
111.4270.00	Amendes		5'100.00		500.00		500.00
120	Justice commune	1'900.00		2'000.00		13'700.00	9'700.00
120.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	1'900.00		2'000.00		12'000.00	
120.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC					800.00	
120.3053.00	Cotisations LAA					200.00	
120.3054.00	Cotisations Allocations Familiales					400.00	
120.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie					300.00	
120.4210.00	Emoluments administratifs						9'700.00
121	Justice district	4'361.00	960.00	5'000.00		5'000.00	
121.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	4'361.00		5'000.00		5'000.00	
121.4260.00	Remboursements et participations de tiers		960.00				
122	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	69'946.15		75'000.00		78'500.00	
122.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	12'632.10		13'000.00		14'500.00	
122.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	44'940.00		46'000.00		48'000.00	
122.3637.00	Subventions aux ménages privés	12'374.05		16'000.00		16'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
140	Questions juridiques	81'128.45	38'706.00	86'400.00	34'000.00	88'700.00	34'000.00
140.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	440.00		1'000.00		1'000.00	
140.3010.00	Traitement du personnel	36'279.75		37'500.00		39'500.00	
140.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'394.60		2'500.00		2'700.00	
140.3052.00	Cotisations caisse de pension	4'017.60		4'500.00		4'500.00	
140.3053.00	Cotisations LAA	593.32		700.00		700.00	
140.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'008.64		1'100.00		1'100.00	
140.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	569.44		600.00		700.00	
140.3101.01	Part cantonal permis de séjour et carte d'identité	17'741.40		20'500.00		20'500.00	
140.3130.00	Prestations de services de tiers	26.20					
140.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	18'057.50		18'000.00		18'000.00	
140.4210.00	Emoluments administratifs		38'706.00		34'000.00		34'000.00
150	Service du feu	4'417.84	24'794.20	25'000.00	20'500.00	7'000.00	21'500.00
150.3000.00	Salaires, indemnités et commissions			500.00		500.00	
150.3143.01	Entretien des hydrants	3'280.00		23'000.00		5'000.00	
150.3910.00	Prestations de service imputées	1'137.84		1'500.00		1'500.00	
150.4200.00	Taxe d'exemption service pompier		22'294.20		18'000.00		19'000.00
150.4631.00	Subventions cantonales		2'500.00		2'500.00		2'500.00
151	Service du feu, organisation intercommunale	40'663.25		48'000.00		46'000.00	
151.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	40'663.25		48'000.00		46'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
162	Dépense civile	30'263.56	2'550.00	20'400.00	2'500.00	10'400.00	2'500.00
162.3110.00	Mobilier et équipement de bureau			10'000.00			
162.3120.00	Chauffage, énergie, eau	2'563.40		3'000.00		3'000.00	
162.3130.01	Frais de téléphone	606.00		600.00		600.00	
162.3134.00	Assurances	3'285.00		3'500.00		3'500.00	
162.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	21'413.15		2'000.00		2'000.00	
162.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'440.92					
162.3611.03	Polyalert	258.70		500.00		500.00	
162.3910.00	Prestations de service imputées	696.39		800.00		800.00	
162.4631.00	Subventions cantonales		2'550.00		2'500.00		2'500.00
163	EMCR	2'508.55		2'600.00		4'000.00	
163.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	2'508.55		2'600.00		4'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FORMATION	1'675'993.77	123'561.83	1'754'300.00	90'000.00	1'823'400.00	99'000.00
212	Degré primaire	787'834.64	40'152.03	831'700.00	28'000.00	798'700.00	29'000.00
212.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	727.50		500.00		1'500.00	
212.3020.00	Traitement des enseignants	5'915.00		9'000.00		7'000.00	
212.3104.00	Matériel scolaire	39'791.23		35'000.00		35'000.00	
212.3104.01	Matériel ACM	4'938.35		7'000.00		7'000.00	
212.3104.02	Matériel de sport	88.00		2'000.00		4'000.00	
212.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	6'539.25		38'000.00		8'000.00	
212.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			500.00		500.00	
212.3113.00	Matériel informatique	28'323.85		27'000.00		27'000.00	
212.3130.01	Frais de téléphone	446.05		500.00		500.00	
212.3130.08	Activités sportives et culturelles	45'740.85		47'500.00		49'000.00	
212.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	5'936.25		8'000.00		11'000.00	
212.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	1'282.55		2'000.00		2'000.00	
212.3153.00	Entretien de matériel informatique			1'000.00		500.00	
212.3162.00	Leasing photocopieuse	8'107.50		8'200.00		8'200.00	
212.3199.00	Autres charges d'exploitation	3'104.45		1'500.00		1'500.00	
212.3512.00	Attributions aux legs et fondations sans personnalité juridique enregistrés comm	7'931.88					
212.3631.02	Contribution au personnel enseignant	540'292.55		560'000.00		550'000.00	
212.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	88'612.49		83'000.00		85'000.00	
212.3910.00	Prestations de service imputées	56.89		1'000.00		1'000.00	
212.4260.00	Remboursements et participations de tiers		24.00				
212.4612.01	Participation écolage dans une autre commune		2'700.00				
212.4630.00	Subventions fédérales		2'808.00		2'000.00		2'000.00
212.4631.00	Subventions cantonales		26'688.15		26'000.00		27'000.00
212.4690.00	Autres revenus de transfert		7'931.88				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
213	Degré secondaire I CO	442'356.90	5'310.70	469'000.00	4'000.00	503'000.00	4'000.00
213.3130.08	Activités sportives et culturelles			2'000.00			
213.3631.02	Contribution au personnel enseignant	192'681.60		198'000.00		221'000.00	
213.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	249'675.30		269'000.00		282'000.00	
213.4631.00	Subventions cantonales		5'310.70		4'000.00		4'000.00
217	Bâtiments scolaires	368'189.73	56'720.80	381'600.00	42'000.00	433'200.00	42'000.00
217.3010.00	Traitement du personnel	58'678.75		105'000.00		107'000.00	
217.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	3'873.05		7'000.00		7'500.00	
217.3052.00	Cotisations caisse de pension	6'051.60		11'000.00		11'000.00	
217.3053.00	Cotisations LAA	959.55		2'000.00		2'000.00	
217.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'631.15		3'000.00		3'000.00	
217.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	921.05		2'000.00		2'000.00	
217.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	6'721.15		13'000.00		13'000.00	
217.3120.00	Chauffage, énergie, eau	79'811.60		81'000.00		81'000.00	
217.3130.01	Frais de téléphone	500.00		500.00		500.00	
217.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	2'889.50				30'000.00	
217.3134.00	Assurances	11'215.90		11'500.00		11'600.00	
217.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	185'540.95		126'000.00		116'000.00	
217.3199.00	Autres charges d'exploitation	4'059.16		3'000.00		3'000.00	
217.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA			8'000.00		37'000.00	
217.3910.00	Prestations de service imputées	5'336.32		8'600.00		8'600.00	
217.4260.00	Remboursements et participations de tiers		12'270.80				
217.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		42'000.00		42'000.00		42'000.00
217.4472.00	Location salle / couvert		2'450.00				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220	Ecoles spécialisées	21'631.05	2'330.00	21'500.00	2'000.00	34'000.00	4'000.00
220.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	17'770.60		17'000.00		21'000.00	
220.3631.02	Contribution au personnel enseignant	3'860.45		4'500.00		13'000.00	
220.4260.00	Remboursements et participations de tiers		2'240.00		2'000.00		4'000.00
220.4631.00	Subventions cantonales		90.00				
230	Formation professionnelle initiale	39'389.85	15'329.30	26'500.00	9'000.00	32'500.00	15'000.00
230.3611.01	Centre de formation pour apprentis	7'500.00					
230.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	213.75		1'000.00		1'000.00	
230.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	18'224.10		18'000.00		18'000.00	
230.3637.01	Bourses d'études	13'452.00		7'500.00		13'500.00	
230.4260.00	Remboursements et participations de tiers		6'000.00				6'000.00
230.4631.00	Subventions cantonales		9'329.30		9'000.00		9'000.00
251	Ecole de maturité gymnasiale	12'097.50	3'719.00	15'000.00	5'000.00	15'000.00	5'000.00
251.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	7'937.50		10'000.00		10'000.00	
251.3637.01	Bourses d'études	4'160.00		5'000.00		5'000.00	
251.4631.00	Subventions cantonales		3'719.00		5'000.00		5'000.00
271	Hautes écoles universitaires	4'060.00		8'000.00		6'000.00	
271.3637.01	Bourses d'études	4'060.00		8'000.00		6'000.00	
299	Formation non-mentionnée ailleurs	434.10		1'000.00		1'000.00	
299.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	434.10		1'000.00		1'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	468'820.53	50'153.55	647'700.00	187'400.00	479'100.00	44'400.00
329	Culture, autres	91'704.21	2'000.00	67'000.00		67'000.00	
329.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	4'238.40		5'500.00		3'500.00	
329.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	3'180.00					
329.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	804.25					
329.3130.00	Prestations de services de tiers	3'337.91		6'500.00		6'500.00	
329.3130.09	Fête interculturelle	23'560.10		25'000.00		27'000.00	
329.3130.14	Tour de Romandie 2024 féminin	19'240.86					
329.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	32'393.11		22'000.00		22'000.00	
329.3910.00	Prestations de service imputées	4'949.58		8'000.00		8'000.00	
329.4631.00	Subventions cantonales		2'000.00				
331	Films et cinéma	267.80		3'500.00		4'000.00	
331.3130.00	Prestations de services de tiers	267.80		3'500.00		4'000.00	
332	Mass media		38'700.00		38'000.00		38'000.00
332.4451.00	Dividendes des participations du PA		38'700.00		38'000.00		38'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
341	Sports	140'064.66	753.55	173'400.00		145'300.00	
341.3010.00	Traitement du personnel	17'601.75		18'000.00		20'000.00	
341.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	1'161.75		1'300.00		1'300.00	
341.3052.00	Cotisations caisse de pension	1'856.05		2'000.00		2'000.00	
341.3053.00	Cotisations LAA	288.00		350.00		500.00	
341.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	489.50		500.00		500.00	
341.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	213.15		250.00		400.00	
341.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif			45'000.00		20'000.00	
341.3120.00	Chauffage, énergie, eau	16'886.60		18'000.00		18'000.00	
341.3134.00	Assurances	2'497.70		2'000.00		2'600.00	
341.3140.00	Entretien des terrains	35'893.70		45'000.00		45'000.00	
341.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	1'851.10		3'000.00		3'000.00	
341.3199.00	Autres charges d'exploitation	605.65					
341.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	37'000.00		15'000.00		9'000.00	
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	11'719.71		11'000.00		11'000.00	
341.4260.00	Remboursements et participations de tiers		553.55				
341.4472.00	Location salle / couvert		200.00				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
342	Loisirs	114'596.86	8'350.00	259'800.00	149'400.00	140'800.00	6'400.00
342.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils					5'000.00	
342.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	335.25					
342.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'816.80		2'000.00		2'000.00	
342.3130.00	Prestations de services de tiers	1'357.45		1'000.00		1'500.00	
342.3130.12	Passeport vacances	3'237.00		6'000.00			
342.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	25'767.00					
342.3134.00	Assurances	741.50		800.00		800.00	
342.3140.01	Entretien des parcs et jardins	6'327.50		160'000.00		43'000.00	
342.3141.01	Chemins pédestres	6'850.45		5'000.00		7'500.00	
342.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	722.10		8'000.00		11'000.00	
342.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'129.95					
342.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	10'466.70		28'000.00		21'000.00	
342.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	3'675.40		3'000.00		3'000.00	
342.3910.00	Prestations de service imputées	52'169.76		46'000.00		46'000.00	
342.4260.00	Remboursements et participations de tiers		1'900.00		1'900.00		
342.4472.00	Location salle / couvert		6'450.00		6'500.00		6'400.00
342.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales				141'000.00		
350	Eglise catholique romaine	120'647.00	350.00	142'000.00		120'000.00	
350.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	120'647.00		142'000.00		120'000.00	
350.4260.00	Remboursements et participations de tiers		350.00				
351	Eglise réformée évangélique	1'540.00		2'000.00		2'000.00	
351.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'540.00		2'000.00		2'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	SANTE	338'609.99		324'600.00		374'600.00	
412	Homes médicalisés et maison pour personnes âgées	153'696.33		137'000.00		170'000.00	
412.3634.00	Subventions aux entreprises publiques	153'696.33		137'000.00		170'000.00	
421	Soins ambulatoires	105'271.49		108'000.00		123'000.00	
421.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	105'271.49		108'000.00		123'000.00	
422	Services de sauvetage	300.00		400.00		400.00	
422.3130.00	Prestations de services de tiers	300.00		400.00		400.00	
433	Service médical scolaire	52'167.70		53'200.00		53'200.00	
433.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	2'115.25		2'200.00		2'200.00	
433.3637.00	Subventions aux ménages privés	50'052.45		51'000.00		51'000.00	
490	Santé publique	27'174.47		26'000.00		28'000.00	
490.3199.02	Mesures Covid-19	8'057.62					
490.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	19'116.85		26'000.00		28'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	PREVOYANCE SOCIALE	1'130'315.31	132'403.38	1'185'000.00	141'000.00	1'201'500.00	146'900.00
523	Foyers pour invalides	262'870.22		259'000.00		271'000.00	
523.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	262'870.22		259'000.00		271'000.00	
531	Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	7'019.00	7'019.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00	7'000.00
531.3910.00	Prestations de service imputées	7'019.00		7'000.00		7'000.00	
531.4631.00	Subventions cantonales		7'019.00		7'000.00		7'000.00
532	Prestations complémentaires à l'AVS / AI	127'584.44		127'000.00		136'000.00	
532.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	127'584.44		127'000.00		136'000.00	
535	Prestations de vieillesse	12'183.65		15'000.00		16'000.00	
535.3000.00	Salaires, indemnités et commissions					4'000.00	
535.3130.10	Noël des aînés	7'183.65		8'000.00		6'000.00	
535.3199.01	Cadeaux jubilaire (90 ans)	5'000.00		7'000.00		6'000.00	
543	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	3'683.41		5'500.00		4'500.00	
543.3637.00	Subventions aux ménages privés	3'683.41		5'500.00		4'500.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
544	Protection de la jeunesse (en général)	265'046.13	258.00	275'000.00	12'000.00	276'500.00	17'900.00
544.3010.00	Traitement du personnel	39'486.25		51'000.00		52'000.00	
544.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	2'606.75		3'500.00		3'500.00	
544.3052.00	Cotisations caisse de pension	2'077.20		2'800.00		3'200.00	
544.3053.00	Cotisations LAA	613.35		1'000.00		1'000.00	
544.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'097.80		1'500.00		1'500.00	
544.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	614.20		900.00		1'000.00	
544.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'462.35		9'000.00		12'000.00	
544.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	22'756.93		2'000.00		2'000.00	
544.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils			1'000.00		1'000.00	
544.3113.00	Matériel informatique			2'000.00		2'000.00	
544.3120.00	Chauffage, énergie, eau	1'910.00		7'000.00		8'000.00	
544.3130.01	Frais de téléphone	360.00		500.00		500.00	
544.3130.12	Passeport vacances					6'000.00	
544.3133.00	Charges d'utilisation pour l'informatique	325.05		600.00		600.00	
544.3134.00	Assurances	1'047.60		1'100.00		1'100.00	
544.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	6'423.60		29'000.00		12'000.00	
544.3199.00	Autres charges d'exploitation	137.00		600.00		600.00	
544.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	147'129.85		118'000.00		106'000.00	
544.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	27'000.00		33'000.00		44'000.00	
544.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	5'998.20		10'000.00		18'000.00	
544.3910.00	Prestations de service imputées			500.00		500.00	
544.4260.00	Remboursements et participations de tiers		258.00				1'900.00
544.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA				12'000.00		16'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
545	Prestations aux familles (en général)	160'570.85		164'000.00		147'000.00	
545.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	141'719.30		129'000.00		122'000.00	
545.3637.00	Subventions aux ménages privés	18'851.55		35'000.00		25'000.00	
572	Aide sociale (économique)	150'822.59	5'000.00	190'000.00		200'000.00	
572.3637.00	Subventions aux ménages privés	150'822.59		190'000.00		200'000.00	
572.4631.00	Subventions cantonales		5'000.00				
574	Fonds cantonal pour l'emploi	13'944.29		14'000.00		15'000.00	
574.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	13'944.29		14'000.00		15'000.00	
579	Assistance non mentionné ailleurs	126'590.73	120'126.38	128'500.00	122'000.00	128'500.00	122'000.00
579.3010.00	Traitement du personnel	68'783.00		71'000.00		72'500.00	
579.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	4'539.60		4'800.00		4'800.00	
579.3052.00	Cotisations caisse de pension	7'333.20		7'500.00		7'500.00	
579.3053.00	Cotisations LAA	1'125.10		1'500.00		1'500.00	
579.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	1'912.30		2'000.00		2'100.00	
579.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	1'079.70		1'200.00		1'300.00	
579.3130.00	Prestations de services de tiers	10'486.25		12'400.00		10'700.00	
579.3130.01	Frais de téléphone	420.95		500.00		500.00	
579.3130.13	PIC Région - Reboot	5'885.58					
579.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'025.05		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	5'000.00		6'500.00		6'500.00	
579.3900.00	Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
579.3910.00	Prestations de service imputées	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
579.3920.00	Imputations internes pour baux à ferme, loyers, frais d'utilisation	4'600.00		4'600.00		4'600.00	
579.4260.00	Remboursements et participations de tiers		180.00				
579.4631.00	Subventions cantonales		74'415.00		68'000.00		68'000.00
579.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		39'450.00		54'000.00		54'000.00
579.4635.00	Subventions des entreprises privées		3'081.38				
579.4636.00	Subventions des organisations privées à but non lucratif		3'000.00				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	952'312.07	201'027.18	895'300.00	185'000.00	983'000.00	182'000.00
613	Routes cantonales	209'566.50		156'000.00		140'000.00	
613.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	132'614.05		98'000.00		90'000.00	
613.3660.10	Amortissements planifiés, subventions d'investissement aux cantons et aux con	76'952.45		58'000.00		50'000.00	
615	Routes communales	683'212.49	126'501.14	678'100.00	117'000.00	781'800.00	117'000.00
615.3010.00	Traitement du personnel	212'518.50		222'000.00		297'000.00	
615.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	14'026.05		15'000.00		20'000.00	
615.3052.00	Cotisations caisse de pension	18'045.60		20'000.00		26'000.00	
615.3053.00	Cotisations LAA	3'484.00		4'000.00		5'000.00	
615.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	5'907.95		6'500.00		8'500.00	
615.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	2'571.35		3'000.00		5'500.00	
615.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	15'173.73		12'000.00		12'000.00	
615.3110.00	Mobilier et équipement de bureau	108.00					
615.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	9'630.85		18'000.00		2'000.00	
615.3111.01	Signalisation routière	20'096.35		5'000.00		9'000.00	
615.3112.00	Equipement	1'740.72		2'000.00		2'000.00	
615.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	61'865.50		40'000.00		40'000.00	
615.3120.00	Chauffage, énergie, eau	10'256.35		31'000.00		27'000.00	
615.3130.01	Frais de téléphone	2'511.35		4'700.00		4'000.00	
615.3134.00	Assurances	7'471.30		7'600.00		8'000.00	
615.3141.00	Entretien des routes / voies de communication	114'107.95		161'000.00		119'000.00	
615.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	11'756.50		20'500.00		11'000.00	
615.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	22'845.00		28'000.00		23'000.00	
615.3199.00	Autres charges d'exploitation	13'263.74		14'000.00		14'000.00	
615.3300.10	Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	18'897.70		46'000.00		95'000.00	
615.3300.40	Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	8'000.00		7'000.00		6'000.00	
615.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	23'000.00		9'000.00		46'000.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
615.3301.10	Amortissements non planifiés, routes / voies de communication PA	83'771.20					
615.3910.00	Prestations de service imputées	2'162.80		1'800.00		1'800.00	
615.4260.00	Remboursements et participations de tiers		10'296.30				
615.4910.00	Prestations de service imputées		116'204.84		117'000.00		117'000.00
616	Parkings	16'175.68	74'526.04	15'700.00	68'000.00	15'700.00	65'000.00
616.3130.00	Prestations de services de tiers	861.29					
616.3134.00	Assurances	40.70					
616.3141.02	Entretien des parkings non-couverts	12'888.70		12'000.00		12'000.00	
616.3199.00	Autres charges d'exploitation	905.80		1'200.00		1'200.00	
616.3910.00	Prestations de service imputées	1'479.19		2'500.00		2'500.00	
616.4240.02	Recettes horodateur		8'051.04		8'000.00		5'000.00
616.4270.00	Amendes		13'365.00		12'000.00		12'000.00
616.4470.00	Loyers et fermages, immeubles PA		3'000.00		3'000.00		3'000.00
616.4470.01	Vignettes et cartes parking		50'110.00		45'000.00		45'000.00
622	Trafic régional	43'357.40		45'500.00		45'500.00	
622.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	37'280.50		41'000.00		41'000.00	
622.3635.00	Subventions aux entreprises privées	6'076.90		4'500.00		4'500.00	

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	4'233'858.52	3'257'442.25	2'010'350.00	1'749'950.00	1'052'550.00	922'350.00
710	Approvisionnement en eau	196'866.82	196'866.82	346'600.00	346'600.00	322'300.00	322'300.00
710.3111.00	Machines, appareils, véhicules, outils	931.22					
710.3120.00	Chauffage, énergie, eau	39'241.77		49'000.00		48'000.00	
710.3130.01	Frais de téléphone	187.46		300.00		300.00	
710.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	3'646.56		3'000.00		3'000.00	
710.3134.00	Assurances	6'416.80		6'500.00		6'500.00	
710.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	62'298.22		93'300.00		60'000.00	
710.3160.01	Indemnité Constellium servitude	500.00		500.00		500.00	
710.3181.00	Pertes sur créances	4'425.45		1'000.00		1'000.00	
710.3199.00	Autres charges d'exploitation	1'349.76		1'000.00		1'000.00	
710.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	19'250.00		18'000.00		39'000.00	
710.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	48'801.36		167'000.00		156'000.00	
710.3910.00	Prestations de service imputées	8'818.22		6'000.00		6'000.00	
710.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
710.4240.00	Taxes		141'807.55		130'000.00		130'000.00
710.4250.00	Ventes		4'500.00		4'500.00		4'500.00
710.4510.00	Prélèvement financement spécial		46'133.82		212'100.00		187'800.00
710.4990.00	Autres imputations internes		4'425.45				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
720	Traitement des eaux usées	228'366.59	228'366.59	239'150.00	239'150.00	297'150.00	297'150.00
720.3119.00	Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	15'955.99		30'000.00			
720.3120.00	Chauffage, énergie, eau	19'678.06		20'500.00		18'000.00	
720.3130.01	Frais de téléphone	280.32		350.00		350.00	
720.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'405.00					
720.3134.00	Assurances	1'778.90		1'800.00		1'800.00	
720.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	26'394.92		54'500.00		48'000.00	
720.3181.00	Pertes sur créances	4'425.45		1'000.00		1'000.00	
720.3199.00	Autres charges d'exploitation	-28.53		500.00		500.00	
720.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	11'000.00		11'000.00		44'000.00	
720.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	144'684.39		116'000.00		180'000.00	
720.3910.00	Prestations de service imputées	1'792.09		2'500.00		2'500.00	
720.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
720.4240.00	Taxes		119'603.05		115'000.00		115'000.00
720.4510.00	Prélèvement financement spécial		89'440.89		114'150.00		169'150.00
720.4632.00	Subventions des collectivités publiques locales		13'897.20		9'000.00		13'000.00
720.4940.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques		1'000.00		1'000.00		
720.4990.00	Autres imputations internes		4'425.45				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
730	Gestion des déchets	219'352.84	219'352.84	262'200.00	262'200.00	260'900.00	260'900.00
730.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	77.75					
730.3130.00	Prestations de services de tiers	660.00					
730.3130.30	Ordures ménagères	33'511.62		34'000.00		34'000.00	
730.3130.31	Ecopoint	42'447.39		96'000.00		87'000.00	
730.3130.32	Déchetterie	38'701.84		46'000.00		46'000.00	
730.3130.33	Trsp et incinération Constellium	6'073.35					
730.3134.00	Assurances	195.90		200.00		200.00	
730.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	11'448.28		11'000.00		19'000.00	
730.3160.00	Loyer et bail à ferme des biens-fonds	610.85				700.00	
730.3181.00	Pertes sur créances	1'617.15		1'000.00		1'000.00	
730.3199.00	Autres charges d'exploitation	-6.29					
730.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	19'500.00		17'000.00		16'000.00	
730.3510.00	Attribution financement spécial	6'800.81					
730.3612.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	49'033.80		50'000.00		50'000.00	
730.3910.00	Prestations de service imputées	7'680.39		6'000.00		6'000.00	
730.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
730.4210.00	Emoluments administratifs		1'063.70				500.00
730.4240.00	Taxes		114'403.05		118'000.00		118'000.00
730.4240.01	Taxes au sac		87'989.89		85'000.00		85'000.00
730.4240.03	Travaux exécutés pour des tiers		6'073.40				
730.4250.01	Recyclage		1'336.90				
730.4510.00	Prélèvement financement spécial				54'600.00		52'800.00
730.4910.00	Prestations de service imputées		6'868.75		4'600.00		4'600.00
730.4990.00	Autres imputations internes		1'617.15				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
741	Corrections de cours d'eau	55'853.51	14'265.55	128'000.00	98'000.00	19'000.00	8'000.00
741.3142.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	13'545.15		125'000.00		15'000.00	
741.3300.20	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	5'784.96		3'000.00		4'000.00	
741.3301.20	Amortissements non planifiés, aménagement des eaux PA	36'471.05					
741.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	52.35					
741.4631.00	Subventions cantonales		14'265.55		98'000.00		8'000.00
742	Ouvrages protection autres	139'878.00	78'315.85	21'500.00	5'000.00	31'500.00	5'000.00
742.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	124'783.00		7'500.00		7'500.00	
742.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	15'095.00		14'000.00		24'000.00	
742.4631.00	Subventions cantonales		78'315.85		5'000.00		5'000.00
745	Dangers naturels	2'209.30		7'000.00		7'000.00	
745.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'308.00		5'000.00		5'000.00	
745.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	901.30		2'000.00		2'000.00	
761	Protection de l'air et du climat	6'657.35		2'000.00		2'100.00	
761.3134.00	Assurances	79.10				100.00	
761.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules et outils			1'000.00		1'000.00	
761.3199.00	Autres charges d'exploitation	258.25					
761.3300.60	Amortissements planifiés, biens mobiliers PA	6'000.00					
761.3637.00	Subventions aux ménages privés	320.00		1'000.00		1'000.00	
769	Lutte contre la pollution de l'environnement	7'263.25		5'000.00			
769.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	7'263.25		5'000.00			

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
771	Cimetières, crématoires (en général)	20'154.49	11'656.35	21'800.00	7'000.00	23'800.00	7'000.00
771.3130.00	Prestations de services de tiers	7'247.20		5'000.00		5'000.00	
771.3134.00	Assurances	77.80					
771.3143.02	Entretien du cimetière	4'515.90		2'000.00		5'000.00	
771.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	500.00		3'000.00		2'000.00	
771.3199.00	Autres charges d'exploitation	241.25					
771.3300.30	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	5'000.00		4'000.00		4'000.00	
771.3910.00	Prestations de service imputées	2'572.34		7'800.00		7'800.00	
771.4240.00	Taxes		5'500.00		3'000.00		3'000.00
771.4260.00	Remboursements et participations de tiers		5'556.35		4'000.00		4'000.00
771.4472.01	Utilisation d'immeubles PA		600.00				
779	Protection de l'environnement, autres	15'012.31	16'530.00	14'100.00	16'000.00	14'100.00	16'000.00
779.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	866.40		1'000.00		1'000.00	
779.3134.00	Assurances	50.40		100.00		100.00	
779.3181.00	Pertes sur créances	870.00		1'000.00		1'000.00	
779.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	880.00		1'000.00		1'000.00	
779.3910.00	Prestations de service imputées	12'345.51		11'000.00		11'000.00	
779.4033.00	Impôts sur les chiens		16'530.00		16'000.00		16'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
790	Aménagement du territoire	51'196.00	3'940.00	53'000.00	6'000.00	74'700.00	6'000.00
790.3000.00	Salaires, indemnités et commissions	2'449.75		4'000.00		3'000.00	
790.3010.00	Traitement du personnel					16'000.00	
790.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC					1'100.00	
790.3053.00	Cotisations LAA					300.00	
790.3054.00	Cotisations Allocations Familiales					500.00	
790.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie					300.00	
790.3102.00	Imprimés, publications	180.00		1'000.00		500.00	
790.3130.11	Autorisation de construire cantonale	190.00		3'000.00		3'000.00	
790.3132.00	Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	29'540.25		26'000.00		40'000.00	
790.3320.90	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	9'500.00		9'000.00			
790.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	9'336.00		10'000.00		10'000.00	
790.4631.00	Subventions cantonales		22'005.65				
791	Intempéries	3'291'048.06	2'488'148.25	910'000.00	770'000.00		
791.3130.20	Secours et divers	69'576.95					
791.3140.01	Entretien des parcs et jardins	459.70					
791.3141.00	Entretien des routes / voies de communication	14'538.25					
791.3142.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des cours d'eau	2'920'608.80		910'000.00			
791.3143.03	Réseau et installations eau potable	29'404.35					
791.3143.04	Réseau et installations eaux usées	101'941.40					
791.3144.00	Entretien des bâtiments et immeubles	149'512.13					
791.3910.00	Prestations de service imputées	5'006.48					
791.4260.00	Remboursements et participations de tiers		38'552.00				
791.4631.00	Subventions cantonales		2'443'191.25		770'000.00		
791.4690.01	Dons		6'405.00				

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	ECONOMIE PUBLIQUE	602'704.53	1'327'521.65	736'400.00	1'326'000.00	659'400.00	1'129'000.00
811	Administration, exécution et contrôle	55.85		200.00		200.00	
811.3130.00	Prestations de services de tiers			100.00		100.00	
811.3631.00	Subventions aux cantons et aux concordats	55.85		100.00		100.00	
819	Irrigation	4'704.23		29'200.00		9'200.00	
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.	97.30		5'000.00		5'000.00	
819.3143.00	Entretien et exploitation réseau, installations et divers	1'210.20		20'000.00			
819.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
819.3910.00	Prestations de service imputées	1'194.73		2'000.00		2'000.00	
820	Sylviculture	1'256.25	98.70	13'000.00		15'000.00	
820.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'256.25		13'000.00		15'000.00	
820.4602.00	Parts aux revenus des collectivités publiques locales		98.70				
840	Tourisme	6'000.00		6'000.00		8'000.00	
840.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	6'000.00		6'000.00		8'000.00	
850	Industrie, artisanat et commerce	16'459.35		14'000.00		1'000.00	
850.3130.00	Prestations de services de tiers	1'459.35		5'000.00		1'000.00	
850.3635.00	Subventions aux entreprises privées	15'000.00		9'000.00			
871	Electricité	574'228.85	1'326'209.15	674'000.00	1'106'000.00	626'000.00	1'019'000.00
871.3120.00	Chauffage, énergie, eau	555'458.84		660'000.00		610'000.00	
871.3130.00	Prestations de services de tiers	16'947.92		11'000.00		13'000.00	
871.3632.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'822.09		3'000.00		3'000.00	
871.4250.00	Ventes		1'250'935.70		1'030'000.00		950'000.00
871.4451.00	Dividendes des participations du PA		75'273.45		76'000.00		69'000.00
872	Pétrole et gaz		1'213.80				
872.4120.03	Concessions gaz		1'213.80				
890	Autres exploitations artisanales				220'000.00		110'000.00
890.4250.02	Ventes de matériaux				220'000.00		110'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9	FINANCES ET IMPOTS	517'795.18	5'880'003.96	213'500.00	5'283'300.00	220'650.00	5'492'800.00
910	Impôts personnes physiques	-5'980.73	3'893'401.05	136'000.00	3'233'000.00	144'000.00	3'443'000.00
910.3180.00	Variation de la provision pour perte sur créances fiscales	-120'000.00					
910.3181.02	Pertes fiscales	65'868.52		95'000.00		95'000.00	
910.3602.00	Impôt payé s/immeubles bâtis, art. 188	48'150.75		41'000.00		49'000.00	
910.4000.00	Impôt sur le revenu		3'034'548.05		2'550'000.00		2'700'000.00
910.4001.00	Impôt sur la fortune		282'493.95		260'000.00		270'000.00
910.4002.00	Impôt à la source - impôts des frontaliers		183'607.85		183'000.00		223'000.00
910.4008.00	Impôt personnel		10'911.10		10'000.00		10'000.00
910.4021.00	Impôts Fonciers		98'817.00		95'000.00		95'000.00
910.4022.00	Impôt sur les gains immobiliers		77'749.10		20'000.00		25'000.00
910.4022.01	Impôt sur prestation en capital		53'937.60		50'000.00		50'000.00
910.4023.00	Droits de mutations et de timbre		22'383.80		30'000.00		30'000.00
910.4024.00	Impôts sur les successions et les donations		88'990.20		1'000.00		1'000.00
910.4602.01	Impôts s/immeubles bâtis Art.188		39'962.40		34'000.00		39'000.00
911	Impôts personnes morales		839'301.50	5'000.00	740'000.00	5'000.00	780'000.00
911.3181.02	Pertes fiscales			5'000.00		5'000.00	
911.4010.00	Impôt sur le bénéfice		210'424.40		200'000.00		200'000.00
911.4011.00	Impôt sur le capital		395'267.30		350'000.00		380'000.00
911.4021.00	Impôts Fonciers		233'609.80		190'000.00		200'000.00
930	Péréquation financière et compensation des charges		742'929.00		850'000.00		808'000.00
930.4621.10	Péréquation des ressources		742'929.00		850'000.00		808'000.00
950	Quotes-parts, autres	17'009.95	202'324.81	14'000.00	302'800.00	14'000.00	303'800.00
950.3611.02	Franc du paysage	17'009.95		14'000.00		14'000.00	
950.4120.01	Redevances électriques		49'200.01		42'000.00		43'000.00
950.4120.02	Redevances hydrauliques		151'248.50		260'000.00		260'000.00
950.4601.00	Part aux patentes cantonales		1'876.30		800.00		800.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
961	Intérêts	20'161.75	61'662.10	25'000.00	25'000.00	24'000.00	25'000.00
961.3499.00	Intérêts rémunérateurs et compensatoire s/impôts	19'161.75		24'000.00		24'000.00	
961.3940.00	Intérêts passifs imputés	1'000.00		1'000.00			
961.4400.00	Intérêts des liquidités		195.60				
961.4401.00	Intérêts moratoires et compensatoires		61'466.50		25'000.00		25'000.00
963	Immeubles et titres du patrimoine financier	26'136.16	127'018.60	33'500.00	132'000.00	33'650.00	132'000.00
963.3010.00	Traitement du personnel	2'548.00		2'600.00		2'700.00	
963.3050.00	Cotisations AVS/AI/AC	168.35		200.00		200.00	
963.3053.00	Cotisations LAA	24.70		50.00		50.00	
963.3054.00	Cotisations Allocations Familiales	70.85		100.00		100.00	
963.3055.00	Cotisations indemnités journalières maladie	40.25		50.00		100.00	
963.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF	18'149.60		25'000.00		25'000.00	
963.3439.01	Assurances et taxes sur les bâtiments PF	1'774.41		2'000.00		2'000.00	
963.3910.00	Prestations de service imputées	3'360.00		3'500.00		3'500.00	
963.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		127'018.60		132'000.00		132'000.00
969	Patrimoine financier non mentionné ailleurs		12'815.40				
969.4419.00	Rachats d'ADB impôts		12'815.40				
971	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		551.50		500.00		1'000.00
971.4699.00	Redistributions liées à la taxe sur le CO2		551.50		500.00		1'000.00
990	Amortissement du patrimoine administratif existant	460'468.05					
990.3894.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire	450'000.00					
990.3990.00	Autres imputations internes	10'468.05					

5 Détail du compte des investissements

Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 ADMINISTRATION GENERALE			70'000.00	70'000.00		
2 FORMATION			51'000.00	51'000.00	200'000.00	200'000.00
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	67'466.70	67'466.70	99'000.00	99'000.00		
5 PREVOYANCE SOCIALE	52'129.85	52'129.85				
6 TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	136'850.15	-83'771.20 220'621.35	408'000.00	408'000.00	920'000.00	920'000.00
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU T	1'298'903.57	1'067'001.20 231'902.37	1'250'000.00	942'000.00 308'000.00	850'000.00	60'000.00 790'000.00
TOTAL	1'555'350.27	983'230.00 572'120.27	1'878'000.00	942'000.00 936'000.00	1'970'000.00	60'000.00 1'910'000.00

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	ADMINISTRATION GENERALE			70'000.00			
022	Services généraux			70'000.00			
022.5200.00	Logiciels			70'000.00			
2	FORMATION			51'000.00		200'000.00	
217	Bâtiments scolaires			51'000.00		200'000.00	
217.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments			51'000.00		200'000.00	
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE	67'466.70		99'000.00			
342	Loisirs	67'466.70		99'000.00			
342.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments	67'466.70					
342.5040.01	Bâtiments du Foulon			99'000.00			
5	PREVOYANCE SOCIALE	52'129.85					
544	Protection de la jeunesse (en général)	52'129.85					
544.5040.00	Acquisition ou entretien des bâtiments	52'129.85					

Compte	Libellé	Comptes 2024		Budget 2025		Budget 2026	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	136'850.15	-83'771.20	408'000.00		920'000.00	
613	Routes cantonales	76'952.45		58'000.00		50'000.00	
613.5610.00	Subventions d'investissements aux cantons et aux concordats	76'952.45		58'000.00		50'000.00	
615	Routes communales	59'897.70	-83'771.20	350'000.00		870'000.00	
615.5010.00	Acquisition ou entretien routes et voies de communication	59'897.70		350'000.00		800'000.00	
615.5060.00	Biens mobiliers					70'000.00	
615.6370.01	Subventions de tiers		-83'771.20				
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIR	1'298'903.57	1'067'001.20	1'250'000.00	942'000.00	850'000.00	60'000.00
710	Approvisionnement en eau	67'801.36		250'000.00		380'000.00	
710.5030.00	Acquisition ou entretien du réseau et des installations					230'000.00	
710.5060.00	Biens mobiliers	67'801.36		250'000.00		150'000.00	
720	Traitement des eaux usées		2'250.00			350'000.00	
720.5030.00	Acquisition ou entretien du réseau et des installations					350'000.00	
720.6370.00	Taxes de raccordement		2'250.00				
741	Corrections de cours d'eau	21'784.96	-36'471.05				
741.5020.00	Aménagement des cours d'eau	21'784.96					
741.6310.01	Crues 02.07.2018		-23'402.10				
741.6370.01	Subventions de tiers		-13'068.95				
742	Ouvrages protection autres	1'209'317.25	1'101'222.25	1'000'000.00	942'000.00	120'000.00	60'000.00
742.5030.02	Ouvrages de protection	1'209'317.25		1'000'000.00		120'000.00	
742.6310.00	Subventions cantonales		999'622.10		795'000.00		60'000.00
742.6350.00	Subventions d'investissements des entreprises privées		101'600.15		147'000.00		

6 Tableau des investissements et amortissements

Bilan MCH2	Fonction MCH2	Objet	Valeurs au 31.12.2024	Investissements B25	Corrections B25	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B25	Valeurs au 31.12.2025	Investissements B26	Solde avant amortissements	% MCH2	Amortissements B26	Valeurs au 31.12.2026
1420	022	Logiciels	-	70'000.00		70'000.00	50	35'000.00	35'000.00		35'000.00	50	18'000.00	17'000.00
1404	217	Centres scolaires, rénov. 2e et amén. Local	-	51'000.00		51'000.00	15	8'000.00	43'000.00	200'000.00	243'000.00	15	37'000.00	206'000.00
1406	341	Installation sportives	24'000.00			24'000.00	60	15'000.00	9'000.00		9'000.00	60	9'000.00	-
1404	342	Parcs et jardins	-			-	15	-	-		-	15	-	-
1404	342	Colonie de Briey	57'000.00			57'000.00	15	9'000.00	48'000.00		48'000.00	15	8'000.00	40'000.00
1404	342	Couvert du Foulon	-	99'000.00		99'000.00	15	15'000.00	84'000.00		84'000.00	15	13'000.00	71'000.00
1404	544	Maison Villageoise	828'000.00			828'000.00	15	125'000.00	703'000.00		703'000.00	15	106'000.00	597'000.00
1461	613	Construction routes cantonales	-	58'000.00		58'000.00	100	58'000.00	-	50'000.00	50'000.00	100	50'000.00	-
1401	615	Routes communales, Clives	161'000.00	350'000.00	-350'000.00	161'000.00	10	17'000.00	144'000.00	800'000.00	944'000.00	10	95'000.00	849'000.00
1401	615	Ponts et passerelles	-			-	10	-	-		-	10	-	-
1404	615	Infrastructures des routes communales	43'000.00			43'000.00	15	7'000.00	36'000.00		36'000.00	15	6'000.00	30'000.00
1406	615	Véhicules travaux publics	15'000.00			15'000.00	60	9'000.00	6'000.00	70'000.00	76'000.00	60	46'000.00	30'000.00
1403	710	Réseau d'eau potable	-			-	10	-	-		-	10	-	-
1403	710	Réservoir & Usine filtr., barrières	172'000.00			172'000.00	10	18'000.00	154'000.00	230'000.00	384'000.00	10	39'000.00	345'000.00
1406	710	Réservoir & Usine filtr. Appareils	-			-	60	-	-		-	60	-	-
1406	710	Compteurs d'eau	27'000.00	250'000.00		277'000.00	60	167'000.00	110'000.00	150'000.00	260'000.00	60	156'000.00	104'000.00
1403	720	Réseau d'eaux usées, Clives	-			-	10	-	-	350'000.00	350'000.00	10	35'000.00	315'000.00
1403	720	Bassin de rétention, foot	-			-	10	-	-		-	10	-	-
1403	720	Station de relevage	41'500.00			41'500.00	10	5'000.00	36'500.00		36'500.00	10	4'000.00	32'500.00
1403	720	Station de pompage Quartier du Bord	50'500.00			50'500.00	10	6'000.00	44'500.00		44'500.00	10	5'000.00	39'500.00
1429	720	Plan général d'évacuation des eaux (PGEE)	-			-	50	-	-		-	50	-	-
1403	730	Ecopoint	20'000.00			20'000.00	10	2'000.00	18'000.00		18'000.00	10	2'000.00	16'000.00
1403	730	Déchetterie de Chétroz	149'000.00			149'000.00	10	15'000.00	134'000.00		134'000.00	10	14'000.00	120'000.00
1406	730	Moloks	-			-	60	-	-		-	60	-	-
1402	741	Aménagement des eaux de la Navizence	45'000.00			45'000.00	10	5'000.00	40'000.00		40'000.00	10	4'000.00	36'000.00
1403	742	Protection de Beauregard, digue	132'000.00	58'000.00		190'000.00	10	19'000.00	171'000.00	60'000.00	231'000.00	10	24'000.00	207'000.00
1406	761	Bornes de recharge e-bike	4'000.00			4'000.00	60	4'000.00	-		-	60	-	-
1403	771	Cimetière	37'000.00			37'000.00	10	4'000.00	33'000.00		33'000.00	10	4'000.00	29'000.00
1429	790	Plan d'aménagement de zones	9'500.00			9'500.00	50	9'500.00	-		-	50	-	-
		Totaux	1'815'500.00	936'000.00	-350'000.00	2'401'500.00	23.01	552'500.00	1'849'000.00	1'910'000.00	3'759'000.00	17.96	675'000.00	3'084'000.00