



## RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2024

### En droit :

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
  
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
  
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
  - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
  
  - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
  
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611

## Table des matières

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUCTION</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. SYNTHÈSES</b>   | <b>5</b>  |
| <b>3. QUOTITÉ D'IMPÔT ET TAXES COMMUNALES</b>   | <b>8</b>  |
| QUOTITÉ D'IMPÔT   | 8         |
| TAXES COMMUNALES  | 8         |
| <i>Taxes de l'approvisionnement en eau potable</i>  | 8         |
| <i>Taxes de l'assainissement et du traitement des eaux</i>  | 8         |
| <i>Taxes des déchets</i>  | 8         |
| <i>Taxes d'approvisionnement en électricité (Service électrique de Soulce)</i>                          | 9         |
| <i>Taxes inhumations</i>  | 9         |
| <i>Taxe immobilière</i>   | 9         |
| <i>Taxe des eaux de surface</i>   | 9         |
| <i>Taxe cadastrale</i>  | 9         |
| <i>Taxe d'entretien des ouvrages collectifs</i>   | 9         |
| <i>Taxe des chiens</i>  | 9         |
| <i>Taxe d'exemption du service du feu</i>   | 9         |
| <i>Valeur en francs du point pour les subventions aux sociétés locales</i>                              | 9         |
| <i>Taxes d'encrancement</i>   | 9         |
| <b>4. PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2)</b> | <b>10</b> |
| 4.1 GÉNÉRALITÉS   | 10        |
| 4.2 TERMINOLOGIE  | 10        |
| 4.3 AMORTISSEMENTS  | 10        |
| 4.4 COMPTE DES INVESTISSEMENTS / LIMITE D'INSCRIPTION À L'ACTIF   | 10        |
| 4.5 PASSAGE DU MCH1 AU MCH2 (PATRIMOINE ADMINISTRATIF)  | 10        |
| <b>5. RÉSULTAT</b>  | <b>11</b> |
| 5.1 VUE D'ENSEMBLE  | 11        |
| 5.2 CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL)  | 11        |
| 5.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS  | 12        |
| 5.4 RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT)   | 12        |
| 5.5 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « APPROVISIONNEMENT EN EAU (710) »                                  | 13        |
| 5.6 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « ASSAINISSEMENT DES EAUX (720) »                                   | 14        |
| 5.7 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « GESTION DES DÉCHETS (730) »                                       | 15        |
| 5.8 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « CORRECTION DES COURS D'EAU (741) »                                | 16        |
| 5.9 RÉSULTAT DU FINANCEMENT « ENTRETIEN DES CHEMINS AF (812) »  | 17        |
| 5.10 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « SERVICE ÉLECTRIQUE DE SOULCE (871) »                             | 18        |
| <b>6. COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>19</b> |
| 6.1 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES   | 19        |
| 6.2 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS   | 20        |
| 6.3 COMPTE DE RÉSULTAT SELON LES FONCTIONS  | 21        |
| <b>7. COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>  | <b>53</b> |
| 7.1 APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES                                  | 53        |
| 7.2 APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS  | 54        |
| 7.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS  | 55        |
| 7.4 SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2024 – 2028                                 | 60        |
| <b>8. ANNEXES</b>   | <b>63</b> |
| 8.1 ANNEXES A) ET B) AU BUDGET ANNUEL   | 63        |
| 8.2 ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL   | 65        |

|       |   |           |
|-------|---|-----------|
| 8.2.1 | Tableau de l'état des capitaux propres .....          | 66        |
| 8.2.2 | Annexes C) au budget.....                             | 68        |
| 8.3   | ANNEXES H) AU BUDGET ANNUEL .....                     | 69        |
| 8.3.1 | Annexes C) au budget.....                             | 69        |
| 9.    | <b>PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL.....</b> | <b>70</b> |
| 10.   | <b>APPROBATION DU BUDGET .....</b>                    | <b>72</b> |

# 1. Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) l'annualité :**  
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) la spécialité :**  
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) l'exhaustivité :**  
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) le produit brut :**  
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) la comparabilité :**  
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) la permanence :**  
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) la continuité :**  
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

**Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.**

## 2. Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

### a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)

Les adaptations législatives prévues en 2023 sont :

- Règlement statut du personnel
- Règlement de police
- Règlement communal sur les déchets
- Mise en examen préalable du PAL (plan d'aménagement local)
- Règlement communal sur les constructions (subordonné à l'acceptation du PAL)

### b) Les spécificités communales (par ex. service électrique)

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. Possède un Service électrique pour le village de Soulce.

### c) La quotité d'impôt prévue (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

La quotité est inchangée à 2.10.

### d) Les investissements et les projets importants

Les investissements du patrimoine administratif sont portés au budget des investissements, les plus importants projets sont :

- Réfection de la rue des Ecoles à Glovelier – 2<sup>ème</sup> étape
- Aménagements des Eco-points
- Protection contre les crues, Sorne – Ruedin – Biernol, fin du chantier

En ce qui concerne le patrimoine financier il est prévu de :

- Projet de viabilisation « Longues-Royes EST » - projet « implantation d'un magasin »

### e) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

Une augmentation de l'endettement est prévue, en fonction du degré de réalisation des projets mentionnés dans le budget des investissements.

### f) Appréciation du Conseil communal

Il est à relever que 2023 est la première année de la nouvelle législature 23-27, avec un nouveau programme de législature ; celui-ci a été établi par le nouveau conseil communal durant le 2<sup>ème</sup> trimestre 2023.

Le dicastère des finances a été repris par un nouveau conseiller communal au début de l'année.

Le premier jet du budget 2024 a été présenté en commission de finances, début octobre 2023 ; les investissements ont été décidés définitivement par le conseil communal à mi-octobre, et le budget de fonctionnement début novembre.

Dans le cadre de son programme de législature l'exécutif s'est focalisé sur l'analyse et la planification des investissements.

Le volume des investissements est en principe défini par la capacité financière, c'est-à-dire le cash-flow. Pour la commune de Haute-Sorne il se situe en moyenne annuelle de l'ordre de 2.7 mio de francs nets.

Les investissements 2024, ont donc été prudemment classifiés et sélectionnés en fonctions des impératifs, et selon un consensus discuté entre tous les dicastères, et arrêtés à 2.6 mio nets (en recul d'environ 1.1 mio par rapport aux années précédentes).

Au terme de cette étape approfondie, les charges financières induites ont été intégrées dans le budget de fonctionnement 2024.

Quant au budget de fonctionnement, les charges ont été définies au niveau des comptes des exercices précédents, avec toutefois la correction de certaines positions qui avaient été réduites lors de l'établissement du budget 2023, pour être en conformité avec la situation effective. Les produits ont été estimés sur la base des indications qui nous sont fournies par les services cantonaux. L'excédent net de charges s'affiche ainsi à CHF 1'825'000.-

Délibéré en commission des finances, celle-ci a émis bon nombre de propositions et d'attentes : notamment en matière d'étude des prestations fournies en relation avec les coûts qu'elles induisent, de planification et d'organisation, de réflexions d'économies sur la gestion, ainsi que de mesures en vue d'atteindre à terme l'équilibre demandé au niveau légal.

La version de budget présentée est le fruit d'une discussion entre le Conseil communal et la commission de finances, qui après les explications complémentaires de l'approche du conseil communal a admis cette présentation du budget 2024, tout en invitant le Conseil communal à intégrer ses remarques dans le cadre de l'élaboration du budget 2025.

Avec l'aval du service des communes, le budget 2024 est présenté dans la séance du conseil général du 26 février 2024.

En 2023, la commune tout comme la population, a aussi subi toutes les augmentations de charges comme : biens de consommation, électricité, pétrole, taux bancaires, etc...

Malgré cette situation particulière et incertaine quant aux évolutions possibles, le conseil communal a décidé de ne pas charger de plus la population (selon le programme de législature), et donc, de ne pas augmenter les impôts, ni les taxes et redevances en 2024 ; ceci même si l'excédent de charges est plus important que celui budgété en 2023. En revanche un gel des EPT a été décidé, ainsi qu'une attention particulière et permanente lors de toutes les dépenses.

L'excédent de charges du budget 2024 n'est certes pas satisfaisant (avec 1.8 mio, il se situe à environ 5% du budget total de 31.1 millions de CHF), mais il s'inscrit dans la continuité des 10 années passées de Haute-Sorne, avec des budgets déficitaires, qui malgré tout ont été bouclés à l'équilibre ou bénéficiaires.

La population résidente s'affiche en augmentation d'environ 1%, à 7'398 personnes au 31.12.2023.

Au niveau fiscal les rentrées des personnes physiques sont en augmentation de l'ordre de 5% à 12.4 mio, en revanche celles des personnes morales affichent une baisse de 0.8% à 1.3 mio ; l'impôt des frontaliers est en augmentation de 39% à 1.7 mio (+674 frontaliers).

Avant de décider de mesures immédiates en vue de réduire les charges, le conseil communal désire en effet se donner le temps d'analyser précisément tous les coûts et prestations communales ; les charges de fonctionnement et structurelles doivent effectivement être étudiées en détail, avec tous les impacts qu'elles provoquent.

Pour le budget 2025, il a été décidé de commencer les travaux dès le début 2024 quant aux investissements, et au printemps quant au compte de fonctionnement ; en parallèle, les comptes 2023 seront bouclés. Il a aussi été décidé d'établir un plan d'équilibre avec des mesures à prendre, mais aussi et surtout, de la mise en place d'un plan financier communal permettant d'avoir mieux sous contrôle la situation d'ensemble et les projections.

Le conseil communal s'est donné pour but l'équilibre des comptes en 2026.

De nombreux projets devrait effectivement permettre des rentrées supplémentaires.

Le Conseil communal remercie toutes les personnes qui ont participé à l'établissement du budget 2024

### 3. Quotité d'impôt et taxes communales

#### Quotité d'impôt

Le budget 2023 est présenté avec une quotité d'impôt de : 2.10 points

#### Taxes communales

Le budget 2023 est présenté avec les taxes communales suivantes :

##### Taxes de l'approvisionnement en eau potable :

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| a) Taxe de raccordement unique, en pour mille de la VO       | 6 ‰ <sup>1)</sup>             |
| *Modification en cours                                       |                               |
| b) Taxe d'utilisation (de consommation) au m <sup>3</sup>    | 1.40 francs <sup>1)</sup>     |
| c) Taxe de base annuelle en fonction du diamètre du compteur |                               |
| 15 mm / ½ "  | 120.00 francs <sup>1)</sup>   |
| 20 mm / ¾ "  | 193.00 francs <sup>1)</sup>   |
| 25 mm / 1"   | 301.00 francs <sup>1)</sup>   |
| 32 mm / 1 ¼ "  | 481.00 francs <sup>1)</sup>   |
| 40 mm / 1 ½ "  | 770.00 francs <sup>1)</sup>   |
| 50 mm / 2 "  | 1'204.00 francs <sup>1)</sup> |
| 65 mm / 2 ½ "  | 1'916.00 francs <sup>1)</sup> |
| 80 mm / 3 "  | 3'119.00 francs <sup>1)</sup> |
| 100 mm / 4 "   | 4'815.00 francs <sup>1)</sup> |

1) Les taxes sont indiquées hors TVA au taux de 2.60%.

##### Taxes de l'assainissement et du traitement des eaux :

|   |                           |
|---|---------------------------|
| a) Taxe de raccordement unique, en pour mille de la VO                | 6 ‰ <sup>2)</sup>         |
| *Modification en cours  |                           |
| b) Taxe d'utilisation (de consommation) au m <sup>3</sup>             | 1.45 francs <sup>2)</sup> |
| c) Taxe de base annuelle en Fr./m <sup>2</sup> de la surface pondérée | 0.11 francs <sup>2)</sup> |

2) Les taxes sont indiquées hors TVA au taux de 8.10%.

##### Taxes des déchets :

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| a) Taxe de base personne physiques (dès 19 ans)   | 75.00 francs <sup>3)</sup>           |
| b) Taxe de base résidence secondaire  | 120.00 francs <sup>3)</sup>          |
| c) Taxe de base entreprises commerciales (selon surface)  | 65.00 à 1650.00 francs <sup>3)</sup> |
| d) Taxe de base entreprises sous gestion  | 60.00 francs <sup>3)</sup>           |
| e) Taxe de base entreprises industrielles (selon surface)   | 65.00 à 1650.00 francs <sup>3)</sup> |
| f) Taxe de base établissements publics (selon places)   | 345.00 à 705.00 francs <sup>3)</sup> |
| g) Taxe de base sites d'hébergements (nbre lits)  | 130.00 à 520.00 francs <sup>3)</sup> |
| h) Taxe de base camping (par emplacement)   | 25.00 francs <sup>3)</sup>           |
| i) Taxe de base exploitations agricoles   | 65.00 francs <sup>3)</sup>           |
| j) Taxe de base établissements médico-sociaux (par lit)   | 52.00 francs <sup>3)</sup>           |
| k) Taxe forfaitaire (entreprises et indépendants qui éliminent<br>Les déchets par leurs propres moyens) | 50.00 francs <sup>3)</sup>           |

3) Les taxes sont indiquées hors TVA au taux de 7.70%



## Taxes d'approvisionnement en électricité (Service électrique de Soulce)

Selon tarif publié et approuvé par l'EICom (Commission fédérale de l'électricité).

Le SES est soumis à la TVA au taux de 8.10%.

## Taxes inhumations :

Selon annexe I du règlement concernant les inhumations  
et le cimetière de la commune municipale/mixte de Haute-Sorne Inchangées

## Taxe immobilière :

a) Taxe immobilière sur la valeur officielle (VO) 1.10 ‰

## Taxe des eaux de surface :

a) Taxe des digues et des berges sur la valeur officielle (VO) 0.25 ‰

## Taxe cadastrale :

a) Taxe cadastrale sur la valeur officielle (VO) 0.10 ‰

## Taxe d'entretien des ouvrages collectifs :

a) Taxe d'entretien des ouvrages collectifs  
Par hectare de terrains compris dans le périmètre de contribution 30.00 francs

## Taxe des chiens :

a) Par chien 80.00 francs

## Taxe d'exemption du service du feu :

a) 5% de l'impôt d'état maximum 500.00 francs  
(Art. 32 loi sur le service de défense contre l'incendie et de secours RSJU 875.1)

## Valeur en francs du point pour les subventions aux sociétés locales

Règlement interne sur les sociétés locales (art. 4 et al. 4)

a) Valeur du point de base par sociétés 10.00 francs  
b) Valeur du point de base par membres 3.00 francs

## Taxes d'encrancement :

a) Bourgeoisie de Bassecourt, par pâquiers normaux (PN) 290.00 francs  
b) Bourgeoisie de Courfaivre, par pâquiers normaux (PN) 190.00 francs  
c) Bourgeoisie de Soulce, par pâquiers normaux (PN) 290.00 francs

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

### 4.1 Généralités

Le budget 2024 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018. Le budget 2024 est établi en application de ces prescriptions.

### 4.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

| MCH1                            | MCH2                           |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ➤ Classification par tâches     | ➤ Classification fonctionnelle |
| ➤ Compte de fonctionnement      | ➤ Compte de résultats          |
| ➤ Dépréciations complémentaires | ➤ N'existe plus avec MCH2      |
| ➤ Engagements                   | ➤ Capitaux de tiers            |
| ➤ Fortune nette                 | ➤ Excédent du bilan            |

### 4.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (c.f. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

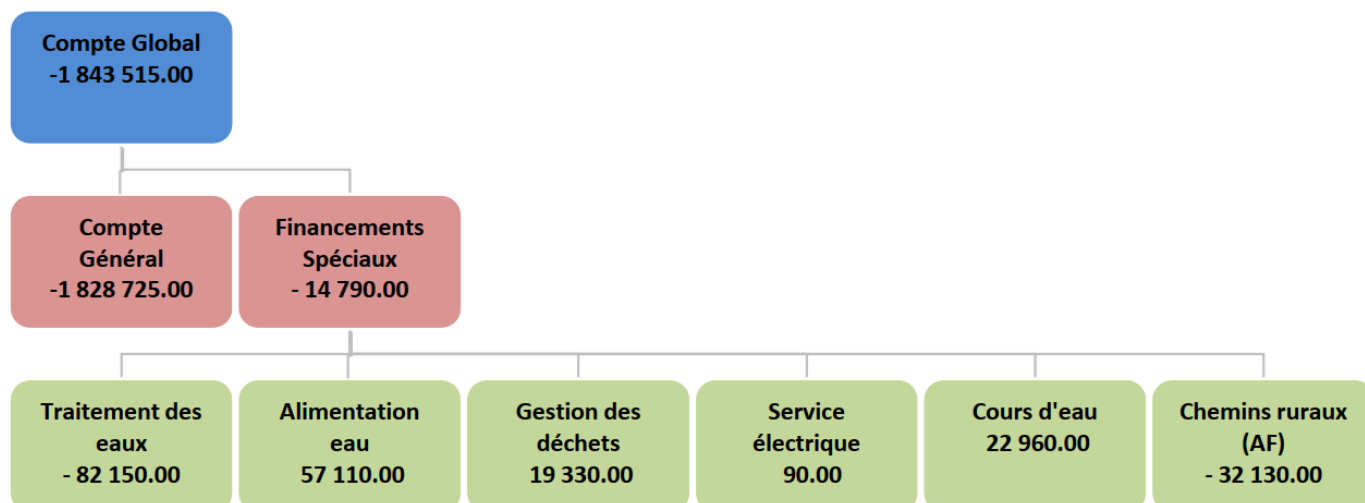
### 4.4 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

### 4.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

## 5. Résultat



### 5.1 Vue d'ensemble

| Comptes | Libellés                                   | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022  |
|---------|--|-------------|-------------|---------------|
| 90      | Clôture du compte de résultats             | -1'843'515  | -1'204'705  | 1'086'020.80  |
| 900     | Compte général                             | -1'828'725  | -1'445'245  | 383'432.05    |
| 901     | Clôture des fonds et financements spéciaux | -14'790     | 240'540     | 702'588.75    |
| 400     | Impôts directs, personnes physiques        | 15'781'700  | 15'069'500  | 14'939'845.50 |
| 401     | Impôts directs, personnes morales          | 1'302'500   | 1'302'500   | 1'422'894.55  |
| 4021    | Impôts fonciers                            | 1'294'550   | 1'294'850   | 1'257'327.05  |
| 5 ./ 6  | Investissements nets                       | 2'627'000   | 3'754'000   | 4'504'637.20  |

#### Commentaires :

!

### 5.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024       | Budget 2023       |
|----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 29'922'070        | 28 395 985        |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 27'905'475        | 26 195 015        |
|                            | <b>Résultat de l'activité d'exploitation</b> | <b>-2'016'595</b> | <b>-2 200 970</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 884'080           | 621 830           |
| 44                         | Revenus financiers                           | 657'160           | 593 650           |
|                            | <b>Résultat provenant de financement</b>     | <b>-226'920</b>   | <b>-28 180</b>    |
|                            | <b>Résultat opérationnel</b>                 | <b>-2'243'515</b> | <b>-2 229 150</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -                 | -                 |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | 400'000           | 1 024 295         |
|                            | <b>Résultat extraordinaire</b>               | <b>400'000</b>    | <b>1 024 295</b>  |
| 90                         | <b>Résultat total, compte de résultats</b>   | <b>-1'843'515</b> | <b>-1 204 855</b> |

## 5.3 Compte des investissements

| Comptes | Libellés                                      | Budget 2024      | Budget 2023      |
|---------|---|------------------|------------------|
| 690     | Report au bilan des dépenses                  | 3'109'000        | 5 559 000        |
| 590     | Report au bilan des recettes                  | 482'000          | 1 805 000        |
|         | <b>Résultat du compte des investissements</b> | <b>2'627'000</b> | <b>3 754 000</b> |

### Commentaires :

Le compte des investissements présente uniquement les investissements du Patrimoine Administratif (PA).

Les investissements retenus par le Conseil communal pour une réalisation durant l'année 2024, sont pour la grande majorité, relatifs à des crédits validés par le Conseil Général respectivement par des votations communales.

## 5.4 Résultat du financement (autofinancement)

| Comptes    | Libellés   | Budget 2024       | Budget 2023       |
|------------|--|-------------------|-------------------|
| 90         | Clôture du compte de résultats   | -1'843'515        | -1 204 705        |
| 33 +       | Amortissement du patrimoine administratif                                    | 1'652'150         | 1 605 300         |
| 35 +       | Attributions aux fonds et financements spéciaux                              | 998'890           | 998 890           |
| 45 -       | Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux                           | 470'660           | 405 900           |
| 364 +      | Réévaluation des prêts du patrimoine administratif                           | -                 | -                 |
| 365 +      | Réévaluation des participations du patrimoine administratif                  | -                 | -                 |
| 366 +      | Amortissements des subventions d'investissements                             | 6'700             | 7 325             |
| 389 +      | Attributions aux capitaux propres  | -                 | -                 |
| 4490 -     | Revalorisation du patrimoine financier                                       | -                 | -                 |
| 489 -      | Prélèvement sur les capitaux propres   | 400'000           | 1 024 295         |
|            | <b>Autofinancement (Cash-flow)</b>   | <b>-56'435</b>    | <b>-23 385</b>    |
| 690 ./ 590 | Résultat du compte des investissements                                       | 2'627'000         | 3 754 000         |
|            | <b>Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)</b> | <b>-2'683'435</b> | <b>-3 777 385</b> |

### Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt, ce qui implique une augmentation de la dette.

## 5.5 Résultat du financement spécial « approvisionnement en eau (710) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024    | Budget 2023     |
|----------------------------|--|----------------|-----------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 1'751'970      | 1 700 290       |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 1'860'830      | 1 574 950       |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>108'860</b> | <b>-125 340</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 65'530         | -               |
| 44                         | Revenus financiers                           | 13'780         | -               |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>-51'750</b> | <b>-</b>        |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>57'110</b>  | <b>-125 340</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -              | -               |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -              | 174 090         |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               |                | <b>174 090</b>  |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> - Charges        | -              | <b>48 750</b>   |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> – Revenus        | -              | -               |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -              | -- 48 750       |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        | <b>-</b>       | <b>-</b>        |
| 90100.30 / 90110.30        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>57 110-</b> | <b>-</b>        |

### Commentaires :

Le résultat comprend une attribution nette au fonds de maintien de la valeur (MV) d'un montant de CHF 249'980.-.

## 5.6 Résultat du financement spécial « Assainissement des eaux (720) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024     | Budget 2023     |
|----------------------------|--|-----------------|-----------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 1'554'210       | 1 511 745       |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 1'491'730       | 1 411 450       |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>-62'480</b>  | <b>-100 295</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 54'480          | -               |
| 44                         | Revenus financiers                           | 34'810          | -               |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>-19'670</b>  | <b>-</b>        |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>-82'150</b>  | <b>-100 295</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -               | -               |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -               | 270 205         |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               | <b>-</b>        | <b>270 205</b>  |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> – Charges        | -               | <b>33 750</b>   |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> – Revenus        | -               | -               |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -               | - 33 750-       |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        |                 |                 |
| 90100.20 / 90110.20        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>- 82 150</b> | <b>142 410</b>  |

### Commentaires :

Un montant de CHF 270'200.-, est facturé à la commune de Haute-Sorne par le SEDE au titre de maintien de la valeur des immobilisations du Syndicat.

Le résultat comprend une attribution nette au fonds de maintien de la valeur (MV), d'un montant de CHF 341'350.-

## 5.7 Résultat du financement spécial « Gestion des déchets (730) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024   | Budget 2023   |
|----------------------------|--|---------------|---------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 498'550       | 516 920       |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 522'150       | 540 150       |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>23'600</b> | <b>23 230</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 9'180         | -             |
| 44                         | Revenus financiers                           | 4'910         | 3 600         |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>-4'270</b> | <b>3 600</b>  |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>19'330</b> | <b>26 830</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -             | -             |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -             | -             |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> – Charges        | -             | <b>5 250</b>  |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> - Revenus        | -             | -             |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -             | - 5 250       |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        | <b>-</b>      | <b>21 580</b> |
| 90100.40 / 90110.40        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>19 330</b> | <b>21 580</b> |

### Commentaires :

Le résultat total prend en considération le versement par le SEOD d'une ristourne de CHF 10.-/habitant.

Pour rappel, c'est le Conseil communal qui a la compétence de fixer la taxe annuelle des déchets, en fonction du montant des charges à couvrir, ceci dans la fourchette qui est prévue dans le règlement tarifaire ad hoc.

Durant l'année 2024 un nouveau règlement sur la gestion des déchets sera élaboré.

## 5.8 Résultat du financement spécial « Correction des cours d'eau (741) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024   | Budget 2023    |
|----------------------------|--|---------------|----------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 243'010       | 152 640        |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 263'000       | 255 000        |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>19'990</b> | <b>102 360</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 7'490         | -              |
| 44                         | Revenus financiers                           | 10'460        | -              |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>2'970</b>  | <b>-</b>       |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>22'960</b> | <b>102 360</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -             | -              |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -             | -              |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> – Charges        | -             | <b>6 250</b>   |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> – Revenus        | -             | -              |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -             | - 6 250        |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        | <b>22 960</b> | <b>96 110</b>  |
| 90100.92 / 90110.92        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>22 960</b> | <b>96 110</b>  |

### Commentaires :

Pour l'exercice 2023, les charges d'entretien restent dans la même ligne que les exercices précédents.



## 5.9 Résultat du financement « Entretien des Chemins AF (812) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024     | Budget 2023     |
|----------------------------|--|-----------------|-----------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 92'550          | 86 360          |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 69'000          | 70 600          |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>-23'550</b>  | <b>-15 760</b>  |
| 34                         | Charges financières                          | 8'580           | -               |
| 44                         | Revenus financiers                           | -               | -               |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>-8'580</b>   | <b>-</b>        |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>-32'130</b>  | <b>-15 760</b>  |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -               | -               |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -               | -               |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               | <b>-</b>        | <b>-</b>        |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> – Charges        | -               | <b>7 250</b>    |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> - Revenus        | -               | -               |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -               | - 7 250         |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        | <b>- 32 130</b> | <b>- 23 010</b> |
| 90100.94 / 90110.94        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>- 32 130</b> | <b>- 23 010</b> |

### Commentaires :

C'est le règlement concernant l'entretien des chemins, milieux et objets naturels et autres ouvrages collectifs de la commune de Haute-Sorne qui régit les chemins « AF »

Durant les dernières années, différents investissements ont été réalisés pour l'entretien des chemins, de plus les intempéries de l'été 2021 ont nécessité d'importantes interventions.

La plupart des chemins réfectionnés suite aux intempéries, sont des chemins blancs dont le taux d'amortissement est fixé à 10% de la valeur de réalisation par le décret sur l'administration financière des communes.

Les charges financières (intérêts et amortissements) ont donc augmenté de manière importante.

## 5.10 Résultat du financement spécial « Service électrique de Soulce (871) »

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024   | Budget 2023  |
|----------------------------|--|---------------|--------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 533'260       | 531 050      |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 537'500       | 537 500      |
|                            | <b>RÉSULTAT DE L'ACTIVITÉ D'EXPLOITATION</b> | <b>4'240</b>  | <b>6 450</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 4'150         | -            |
| 44                         | Revenus financiers                           | -             | -            |
|                            | <b>RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS</b>    | <b>-4'150</b> | <b>-</b>     |
|                            | <b>RÉSULTAT OPÉRATIONNEL</b>                 | <b>90</b>     | <b>6 450</b> |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -             | -            |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -             | -            |
|                            | <b>RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE</b>               | <b>-</b>      | <b>-</b>     |
| 39                         | <i>Imputations internes</i> - Charges        | -             | 3 000        |
| 49                         | <i>Imputations internes</i> – Revenus        | -             | -            |
|                            | IMPUTATIONS INTERNES                         | -             | - 3 000      |
|                            | <b>RÉSULTAT TOTAL</b>                        | <b>90</b>     | <b>3 450</b> |
| 90100.50 / 90110.50        | <b>RÉSULTAT TOTAL, COMPTE DE RÉSULTATS</b>   | <b>90</b>     | <b>3 450</b> |

### Commentaires :

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023, le service électrique de Soulce compte parmi ses clients, un client PRO. Il s'agit d'un grand consommateur + 100'000 Kwh/an, qui a choisi contractuellement le SES en tant que fournisseur.

## 6. Compte de résultats

### 6.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

| CHARGES  |  | Budget 2024       |          | Budget 2023       |          | Comptes 2022         |          |
|----------|--|-------------------|----------|-------------------|----------|----------------------|----------|
|          |  | Charges           | Revenus  | Charges           | Revenus  | Charges              | Revenus  |
| 30       | Charges du personnel                       | 4'644'250         | -        | 4'189'885         | -        | 3'779'159.40         | -        |
| 31       | Charges de biens et services et autres ch. | 5'332'600         | -        | 4'761'520         | -        | 4'114'124.04         | -        |
| 33       | Amortissements du patrimoine administratif | 1'652'150         | -        | 1'605'300         | -        | 1'383'618.30         | -        |
| 34       | Charges financières                        | 884'080           | -        | 621'830           | -        | 371'651.81           | -        |
| 35       | Attributions aux financements spéciaux     | 998'890           | -        | 998'890           | -        | 998'890.00           | -        |
| 36       | Charges de transfert                       | 17'294'180        | -        | 16'840'390        | -        | 16'520'054.24        | -        |
| 37       | Subventions redistribuées                  | -                 | -        | -                 | -        | -                    | -        |
| 38       | Charges extraordinaires                    | -                 | -        | -                 | -        | 383'444.45           | -        |
|          |  |                   |          |                   |          |                      |          |
| <b>3</b> | <b>Total des charges</b>                   | <b>30'806'150</b> | <b>-</b> | <b>29'017'815</b> | <b>-</b> | <b>27'550'942.24</b> | <b>-</b> |

| REVENUS  |   | Budget 2024 |                   | Budget 2023 |                   | Comptes 2022 |                      |
|----------|---|-------------|-------------------|-------------|-------------------|--------------|----------------------|
|          |   | Charges     | Revenus           | Charges     | Revenus           | Charges      | Revenus              |
| 40       | Revenus fiscaux                         |             | 19'122'350        | -           | 18'263'350        | -            | 18'658'452.80        |
| 41       | Revenus régaliens et de concessions     | -           | 95'000            | -           | 95'000            | -            | 64'892.00            |
| 42       | Taxes                                   | -           | 4'929'160         | -           | 4'550'240         | -            | 4'625'120.38         |
| 43       | Revenus divers                          | -           | 90'000            | -           | 90'000            | -            | 9'225.00             |
| 44       | Revenus financiers                      | -           | 657'160           | -           | 593'650           | -            | 653'794.23           |
| 45       | Prélèvements sur les financements spéc. | -           | 470'660           | -           | 405'900           | -            | 350'380.10           |
| 46       | Revenus de transfert                    | -           | 3'198'305         | -           | 2'790'525         | -            | 4'214'414.49         |
| 47       | Subventions à redistribuer              | -           | -                 | -           | -                 | -            | -                    |
| 48       | Revenus extraordinaires                 | -           | 400'000           | -           | 1'024'295         | -            | 60'684.04            |
|          |   |             |                   |             |                   |              |                      |
| <b>4</b> | <b>Total des charges</b>                | <b>-</b>    | <b>28'962'635</b> | <b>-</b>    | <b>27'812'960</b> | <b>-</b>     | <b>28'636'963.04</b> |

| CLÔTURE  |                                | Budget 2023   |                  | Budget 2022    |                  | Comptes 2021        |                  |
|----------|--------------------------------|---------------|------------------|----------------|------------------|---------------------|------------------|
|          |                                | Charges       | Revenus          | Charges        | Charges          | Revenus             | Charges          |
| 90       | Clôture du compte de résultats | 99'490        | 1'943'005        | 263'550        | 1'468'255        | 1'141'203.70        | 55'182.90        |
|          |                                |               |                  |                |                  |                     |                  |
| <b>9</b> | <b>Comptes de clôture</b>      | <b>99'490</b> | <b>1'943'005</b> | <b>263'550</b> | <b>1'468'255</b> | <b>1'141'203.70</b> | <b>55'182.90</b> |

## 6.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|   | Budget 2024       |                   | Budget 2023       |                   | Comptes 2022         |                      |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|   | Charges           | Revenus           | Charges           | Charges           | Revenus              | Charges              |
| 0 Administration générale                               | 3'686'760         | 588'900           | 3'322'215         | 519'390           | 3'027'368.73         | 450'036.33           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 3'097'860         | -                 | 2'802'825         | -                    | 2'577'332.40         |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                    | 690'620           | 688'600           | 659'455           | 644'700           | 636'003.15           | 705'583.95           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 2'020             | -                 | 14'755            | 69'580.80            | -                    |
| 2 Formation   | 10'373'000        | 427'525           | 10'346'205        | 454'705           | 9'961'882.79         | 447'019.59           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 9'945'475         | -                 | 9'891'500         | -                    | 9'514'863.20         |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                   | 886'780           | 144'660           | 795'480           | 155'410           | 761'014.85           | 145'179.27           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 742'120           | -                 | 640'070           | -                    | 615'835.58           |
| 4 Santé   | 65'900            | -                 | 64'950            | -                 | 59'301.42            | -                    |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 65'900            | -                 | 64'950            | -                    | 59'301.42            |
| 5 Sécurité sociale                                      | 6'585'850         | 321'800           | 5'880'810         | 78'200            | 6'264'636.68         | 433'779.60           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 6'264'050         | -                 | 5'802'610         | -                    | 5'830'857.08         |
| 6 Transports et télécommunications                      | 2'124'430         | 699'210           | 1'993'285         | 661'610           | 1'898'096.65         | 748'030.20           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 1'425'220         | -                 | 1'331'675         | -                    | 1'150'066.45         |
| 7 Protection de l'environnement et aménag du territoire | 4'550'780         | 4'252'670         | 4'203'675         | 4'280'445         | 3'658'409.08         | 4'263'994.92         |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 298'110           | 76'770            | -                 | 605'585.84           | -                    |
| 8 Économie publique                                     | 928'780           | 819'500           | 858'560           | 819'100           | 362'402.84           | 293'044.45           |
| Excédent de produits/charges                            | -                 | 109'280           | -                 | 39'460            | -                    | 69'358.39            |
| 9 Finances et impôts                                    | 1'214'640         | 23'164'675        | 1'271'580         | 21'782'655        | 2'249'920.75         | 21'392'368.63        |
| Excédent de produits/charges                            | 21'950'035        | -                 | 20'511'075        | -                 | 19'142'447.88        | -                    |
| <b>TOTAL</b>  | <b>31'107'540</b> | <b>31'107'540</b> | <b>29'396'215</b> | <b>29'396'215</b> | <b>28'879'036.94</b> | <b>28'879'036.94</b> |
| Excédent de charges                                     | -                 | -                 | -                 | -                 | -                    | -                    |
| - Excédent de revenus                                   | -                 | -                 | -                 | -                 | -                    | -                    |

### 6.3 Compte de résultat selon les fonctions

|             |   | Budget 2024      |                | Budget 2023      |                | Comptes 2022        |                   |
|-------------|---|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
|             |   | Charges          | Revenus        | Charges          | Revenus        | Charges             | Revenus           |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                              | <b>3'686'760</b> | <b>588'900</b> | <b>3'322'215</b> | <b>519'390</b> | <b>3'027'368.73</b> | <b>450'036.33</b> |
| <b>01</b>   | <b>Législatif et exécutif</b>                               | <b>688'040</b>   | <b>146'720</b> | <b>540'825</b>   | <b>107'360</b> | <b>577'221.84</b>   | <b>106'266.03</b> |
| <b>011</b>  | <b>Législatif</b>   | <b>50'000</b>    | -              | <b>48'590</b>    | -              | <b>66'799.75</b>    | -                 |
| <b>0112</b> | <b>Conseil général / de ville</b>                           | <b>10'100</b>    | -              | <b>10'250</b>    | -              | <b>12'318.80</b>    | -                 |
| 30002.00    | Jetons de présence  | 7'000            | -              | 7'000            | -              | 8'840.00            | -                 |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs               | 1'000            | -              | 1'000            | -              | 1'324.30            | -                 |
| 31021.00    | Journal officiel / Feuille officielle                       | 2'100            | -              | 2'250            | -              | 2'154.50            | -                 |
| <b>0116</b> | <b>Votations et élections</b>                               | <b>39'900</b>    | -              | <b>38'340</b>    | -              | <b>54'480.95</b>    | -                 |
| 30000.90    | Traitements - autorités et commissions                      | 2'800            | -              | 2'800            | -              | 5'200.00            | -                 |
| 30100.90    | Autre personnel administratif                               | 10'000           | -              | 10'000           | -              | 11'583.00           | -                 |
| 30990.00    | Subsistance du bureau de vote                               | -                | -              | -                | -              | 1'372.30            | -                 |
| 31000.00    | Matériel et fournitures de bureau                           | 1'500            | -              | -                | -              | 862.00              | -                 |
| 31023.00    | Imprimés pour votation / élections (bulletin de vote, etc.) | 4'000            | -              | 3'000            | -              | 2'342.10            | -                 |
| 31302.00    | Frais de ports  | 21'600           | -              | 22'540           | -              | 33'121.55           | -                 |
| <b>012</b>  | <b>Exécutif</b>   | <b>638'040</b>   | <b>146'720</b> | <b>492'235</b>   | <b>107'360</b> | <b>510'422.09</b>   | <b>106'266.03</b> |
| <b>0120</b> | <b>Conseil communal</b>                                     | <b>615'840</b>   | <b>146'720</b> | <b>474'255</b>   | <b>107'360</b> | <b>491'620.09</b>   | <b>106'266.03</b> |
| 30000.00    | Traitements   | 306'870          | -              | 245'100          | -              | 245'100.00          | -                 |
| 30000.01    | Montant compensatoires forfaitaires                         | 8'000            | -              | 16'000           | -              | 54'167.00           | -                 |
| 30000.10    | Traitements membres autorité pour mandats externes          | 28'550           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 30000.99    | Indemnités d'assurances sociales                            | -                | -              | -                | -              | -5'619.30           | -                 |
| 30002.00    | Jetons de présence  | 7'200            | -              | 5'100            | -              | 4'780.00            | -                 |
| 30500.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                              | 21'610           | -              | 16'490           | -              | 16'665.25           | -                 |
| 30520.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif      | 34'590           | -              | 6'720            | -              | 10'758.40           | -                 |
| 30530.00    | Assurances accidents AAP / AANP                             | 1'070            | -              | 670              | -              | 527.15              | -                 |
| 30540.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.        | 8'990            | -              | 6'190            | -              | 6'869.55            | -                 |
| 30550.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.      | 4'510            | -              | 3'750            | -              | 3'303.15            | -                 |
| 30900.00    | Formation - Personnel administratif                         | 3'000            | -              | 1'225            | -              | -                   | -                 |

|             |   |                  |                |                  |                |                     |                   |
|-------------|---|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs               | 6'400            | -              | 6'000            | -              | 10'190.60           | -                 |
| 31022.00    | Imprimés journal d'information                              | 64'450           | -              | 61'250           | -              | 66'091.90           | -                 |
| 31300.00    | Promotion économique  | 10'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 31302.00    | Frais de port - journal information                         | 6'400            | -              | 6'400            | -              | 6'604.99            | -                 |
| 31320.00    | Honoraires - administratifs                                 | 7'000            | -              | 10'000           | -              | 1'700.00            | -                 |
| 31700.00    | Frais de déplacements / hébergement / repas                 | 1'500            | -              | 1'000            | -              | -                   | -                 |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés                | 10'800           | -              | 18'360           | -              | 18'360.00           | -                 |
| 31999.00    | Autres indem. et charges d'expl. (crédit libre Conseil Co.) | 2'500            | -              | 2'000            | -              | 1'469.25            | -                 |
| 36321.00    | Cotisation AJC et AMDD                                      | 25'900           | -              | 18'000           | -              | 17'891.50           | -                 |
| 36360.00    | Subventions organisations privées à but non lucratif (Don)  | 56'500           | -              | 50'000           | -              | 32'760.65           | -                 |
| 42600.00    | Mandat externe - présidence ZAM                             | -                | 36'720         | -                | -              | -                   | -                 |
| 42606.00    | Part aux annonces journal Haute-Sorne                       | -                | 40'000         | -                | 40'000         | -                   | 39'466.03         |
| 46121.00    | Dédommagement des Financements spéciaux                     | -                | 50'600         | -                | 42'560         | -                   | 39'564.00         |
| 46121.75    | Dédommagements des bourgeoisies                             | -                | 16'000         | -                | 24'800         | -                   | 24'600.00         |
| 49100.00    | Répartition interne - hors Financements spéciaux            | -                | 3'400          | -                | -              | -                   | 2'636.00          |
| <b>0121</b> | <b>Commissions communales</b>                               | <b>22'200</b>    | -              | <b>17'980</b>    | -              | <b>18'802.00</b>    | -                 |
| 30000.00    | Traitements   | 5'000            | -              | 1'000            | -              | -                   | -                 |
| 30002.00    | Jetons de présence  | 17'000           | -              | 16'780           | -              | 18'417.00           | -                 |
| 31700.00    | Frais de déplacements / hébergement / repas                 | 200              | -              | 200              | -              | 385.00              | -                 |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                                    | <b>2'998'720</b> | <b>442'180</b> | <b>2'781'390</b> | <b>412'030</b> | <b>2'450'146.89</b> | <b>343'770.30</b> |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                 | <b>2'745'000</b> | <b>371'600</b> | <b>2'546'710</b> | <b>341'450</b> | <b>2'279'474.74</b> | <b>273'856.00</b> |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b>  | <b>2'745'000</b> | <b>371'600</b> | <b>2'546'710</b> | <b>341'450</b> | <b>2'279'474.74</b> | <b>273'856.00</b> |
| 30100.00    | Personnel administratif                                     | 1'693'220        | -              | 1'640'480        | -              | 1'566'662.70        | -                 |
| 30100.01    | Personnel administratif - heures supplémentaires            | -                | -              | -                | -              | 2'996.95            | -                 |
| 30100.25    | Personnel administratif - Stagiaires                        | 67'400           | -              | 43'850           | -              | 32'760.00           | -                 |
| 30100.50    | Personnel administratif - Apprentis                         | 33'600           | -              | 39'650           | -              | 37'613.35           | -                 |
| 30100.90    | Autre personnel administratif - auxiliaires                 | 56'610           | -              | 45'500           | -              | 55'012.35           | -                 |
| 30100.91    | Personnel auxiliaire - archiviste                           | 57'810           | -              | 27'800           | -              | -                   | -                 |
| 30100.99    | Indemnités d'assurances sociales                            | -                | -              | -                | -              | -116'617.05         | -                 |
| 30500.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                              | 124'860          | -              | 116'180          | -              | 105'618.40          | -                 |
| 30520.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif      | 163'510          | -              | 164'090          | -              | 120'909.95          | -                 |
| 30530.00    | Assurances accidents AAP / AANP                             | 5'890            | -              | 4'820            | -              | 2'978.45            | -                 |
| 30540.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.        | 52'190           | -              | 46'580           | -              | 42'350.75           | -                 |
| 30550.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.      | 24'860           | -              | 22'320           | -              | 20'694.70           | -                 |

|          |  |         |        |         |        |           |           |
|----------|--|---------|--------|---------|--------|-----------|-----------|
| 30590.00 | Autres charges d'assurances - Personnel administratif        | -       | -      | -       | -      | -8'371.90 | -         |
| 30900.00 | Formation - Personnel administratif                          | 16'500  | -      | 8'200   | -      | 3'880.00  | -         |
| 30900.50 | Formation - Personnel administratif - apprentis              | 7'000   | -      | 5'000   | -      | 2'761.20  | -         |
| 30910.00 | Recrutement - Personnel administratif                        | 1'650   | -      | 1'000   | -      | 485.95    | -         |
| 30990.00 | Repas de fin d'année, collations et apér. - Personnel admin. | 3'500   | -      | 3'500   | -      | 4'948.25  | -         |
| 31000.00 | Matériel et fournitures de bureau                            | 18'000  | -      | 12'000  | -      | 43'035.30 | -         |
| 31020.00 | Imprimés et copies   | 20'860  | -      | 19'500  | -      | 22'394.00 | -         |
| 31100.00 | Acquisitions - meubles et appareils de bureau                | 3'000   | -      | 2'000   | -      | 10'259.65 | -         |
| 31130.00 | Acquisitions - ordinateurs, écrans et accès. informatiques   | 10'500  | -      | 5'500   | -      | 19'858.05 | -         |
| 31180.00 | Acquisitions - logiciels                                     | 6'000   | -      | 3'000   | -      | 1'033.90  | -         |
| 31300.00 | Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)        | 9'000   | -      | 9'000   | -      | 13'837.65 | -         |
| 31301.00 | Frais de téléphone   | 6'300   | -      | 6'900   | -      | 5'903.70  | -         |
| 31302.00 | Frais de port  | 30'000  | -      | 30'000  | -      | 27'880.24 | -         |
| 31309.00 | Cotisations sécurité au travail                              | 900     | -      | 900     | -      | 836.50    | -         |
| 31320.00 | Honoraires - administratifs                                  | 30'000  | -      | 28'000  | -      | 30'861.45 | -         |
| 31330.00 | Charges informatiques administratives - RPA                  | 40'500  | -      | 15'800  | -      | -         | -         |
| 31330.01 | Maintenance, licences et droits d'accès informatiques        | 116'600 | -      | 116'600 | -      | 81'967.25 | -         |
| 31342.00 | Assurances des installations et des équipements du PA        | 1'000   | -      | 1'000   | -      | 966.25    | -         |
| 31500.00 | Entretien - meubles de bureau du PA                          | 2'000   | -      | 2'000   | -      | -         | -         |
| 31580.00 | Maintenance des logiciels - support                          | 66'000  | -      | 67'800  | -      | 85'546.40 | -         |
| 31610.00 | Location - meubles, appareils et équipements du PA           | 3'400   | -      | 3'400   | -      | 1'728.65  | -         |
| 31700.00 | Frais de déplacements / hébergement / repas                  | 5'500   | -      | 6'000   | -      | 3'312.30  | -         |
| 31705.00 | Indemnités appareils et d'équipements privés                 | 3'500   | -      | 3'500   | -      | 3'585.30  | -         |
| 31800.00 | Réévaluation créances de livraisons (ducroire)               | -       | -      | -       | -      | 1'496.00  | -         |
| 31811.00 | Pertes Créances de prestations                               | 6'000   | -      | 5'000   | -      | 8'702.20  | -         |
| 31999.00 | Autres indemnités et autres charges d'exploitation           | 1'000   | -      | 1'000   | -      | 291.85    | -         |
| 33200.00 | Amortissements du PA incorporel                              | 55'000  | -      | 37'500  | -      | 38'954.05 | -         |
| 36369.00 | Subv. - autres organisations privées à but non lucratif      | 1'340   | -      | 1'340   | -      | 2'340.00  | -         |
| 42606.00 | Remboursements et participations de tiers                    | -       | 11'000 | -       | 12'000 | -         | 700.00    |
| 42606.10 | Remboursement frais de poursuites                            | -       | 8'000  | -       | 8'000  | -         | 11'357.30 |
| 42609.00 | Remboursements et participations de tiers                    | -       | -      | -       | -      | -         | 13'450.05 |
| 42906.00 | Encaissement de créances amorties (rachats ADB)              | -       | -      | -       | -      | -         | 2'978.80  |
| 46110.00 | Indemnités RCJU formation apprentis                          | -       | 1'200  | -       | 1'400  | -         | 1'120.00  |
| 46111.00 | Indemnité ECA pour registre des VI                           | -       | 6'500  | -       | 6'000  | -         | 5'975.85  |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 46121.00    | Dédommagements des services communaux                        | -              | 122'500        | -              | 113'850        | -                 | 119'307.00        |
| 46121.01    | Valorisation des heures "administration" pour projets        | -              | 100'000        | -              | 100'000        | -                 | -                 |
| 46121.75    | Dédommagements des bourgeoisies                              | -              | 100'000        | -              | 100'000        | -                 | 96'560.00         |
| 46321.00    | Subventions bourgeoisie - acte classification                | -              | 200            | -              | 200            | -                 | 200.00            |
| 49100.00    | Personnel administratif - imputations internes               | -              | 22'200         | -              | -              | -                 | 22'207.00         |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                              | <b>253'720</b> | <b>70'580</b>  | <b>234'680</b> | <b>70'580</b>  | <b>170'672.15</b> | <b>69'914.30</b>  |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>  | <b>253'720</b> | <b>70'580</b>  | <b>234'680</b> | <b>70'580</b>  | <b>170'672.15</b> | <b>69'914.30</b>  |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant  | 2'000          | -              | 2'000          | -              | 1'952.60          | -                 |
| 31110.00    | Acquisitions - mobilier                                      | -              | -              | -              | -              | 2'800.00          | -                 |
| 31111.00    | Acquisitions - machines                                      | 1'500          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31200.00    | Matériel de chauffage et combustibles du PA                  | -              | -              | -              | -              | 4'566.00          | -                 |
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA      | 1'900          | -              | 1'900          | -              | 1'733.65          | -                 |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                               | 2'400          | -              | 2'400          | -              | 2'315.60          | -                 |
| 31203.00    | Déchets  | 400            | -              | -              | -              | 235.60            | -                 |
| 31204.00    | Electricité du PA  | 36'920         | -              | 63'480         | -              | 16'860.50         | -                 |
| 31206.00    | Chauffage à distance du PA                                   | 57'500         | -              | 57'500         | -              | -                 | -                 |
| 31320.00    | Honoraires - projet bâtiment administratif                   | -              | -              | -              | -              | 3'780.00          | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                            | 4'600          | -              | 4'300          | -              | 4'013.50          | -                 |
| 31341.00    | Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA  | 22'500         | -              | 22'500         | -              | 22'404.50         | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiment - bâtiments administration                | 45'000         | -              | 21'600         | -              | 54'484.50         | -                 |
| 31510.00    | Entretien - machines d'exploitation du PA                    | 5'000          | -              | -              | -              | 381.25            | -                 |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments administratif                     | 74'000         | -              | 59'000         | -              | 55'000.00         | -                 |
| 38100.00    | Matériel et marchandises - Covid19                           | -              | -              | -              | -              | 144.45            | -                 |
| 44702.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                  | -              | 67'280         | -              | 67'280         | -                 | 69'914.30         |
| 44722.00    | Revenus ponctuels - bâtiments et immeubles administratifs du | -              | 3'300          | -              | 3'300          | -                 | -                 |
| <b>1</b>    | <b>ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>                   | <b>690'620</b> | <b>688'600</b> | <b>659'455</b> | <b>644'700</b> | <b>636'003.15</b> | <b>705'583.95</b> |
| <b>11</b>   | <b>Sécurité publique</b>                                     | <b>76'280</b>  | <b>12'000</b>  | <b>80'200</b>  | <b>10'000</b>  | <b>71'538.55</b>  | <b>11'740.00</b>  |
| <b>111</b>  | <b>Police</b>  | <b>76'280</b>  | <b>12'000</b>  | <b>80'200</b>  | <b>10'000</b>  | <b>71'538.55</b>  | <b>11'740.00</b>  |
| <b>1110</b> | <b>Administration</b>  | <b>76'280</b>  | <b>12'000</b>  | <b>80'200</b>  | <b>10'000</b>  | <b>71'538.55</b>  | <b>11'740.00</b>  |
| 30101.90    | Personnel auxiliaire - patrouilleurs scolaires               | 15'600         | -              | 19'500         | -              | 8'193.30          | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation         | -              | -              | -              | -              | 143.45            | -                 |
| 30531.00    | Ass. accidents prof. AAP - Personnel d'exploitation          | 120            | -              | 150            | -              | 92.80             | -                 |
| 30541.00    | Ass. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploitation  | -              | -              | -              | -              | 133.60            | -                 |
| 30551.00    | Ass. d'indem. journ.en cas de maladie - Pers. exploitation   | 260            | -              | 250            | -              | 50.20             | -                 |



|             |   |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31119.00    | Acquisitions - matériel et sécurité et équipement personnel | 300            | -              | 300            | -              | 930.20            | -                 |
| 31300.01    | Contrat de prestation Police Cantonale                      | 60'000         | -              | 60'000         | -              | 60'000.00         | -                 |
| 31719.00    | Excursions Patrouilleurs scolaires                          | -              | -              | -              | -              | 1'995.00          | -                 |
| 42700.00    | Amendes d'ordre   | -              | 12'000         | -              | 10'000         | -                 | 11'740.00         |
| <b>14</b>   | <b>Questions juridiques</b>                                 | <b>259'600</b> | <b>357'800</b> | <b>238'200</b> | <b>326'000</b> | <b>215'958.95</b> | <b>356'473.10</b> |
| <b>140</b>  | <b>Questions juridiques</b>                                 | <b>259'600</b> | <b>357'800</b> | <b>238'200</b> | <b>326'000</b> | <b>215'958.95</b> | <b>356'473.10</b> |
| <b>1400</b> | <b>Administration</b>                                       | <b>114'000</b> | <b>212'200</b> | <b>105'200</b> | <b>193'000</b> | <b>135'316.10</b> | <b>248'583.15</b> |
| 31011.00    | Fourniture plaques numéros de bâtiment                      | -              | -              | -              | -              | 1'765.00          | -                 |
| 31021.00    | Journal officiel / Feuille officielle - avis construction   | 10'000         | -              | 10'000         | -              | 12'276.25         | -                 |
| 31320.01    | Honoraires - police des constructions                       | -              | -              | -              | -              | 301.55            | -                 |
| 31320.10    | Emoluments - Police des constructions                       | -              | -              | -              | -              | 2'985.60          | -                 |
| 31320.20    | Emoluments - Contrôle des habitants                         | -              | -              | -              | -              | 33.00             | -                 |
| 31329.00    | Emoluments - autres honoraires                              | -              | -              | -              | -              | 1'220.00          | -                 |
| 31330.00    | Charges informatiques administratives - JURAC               | 2'000          | -              | 2'000          | -              | 2'000.00          | -                 |
| 31344.00    | Assurances de responsabilité civile et protection juridique | 29'700         | -              | 30'500         | -              | 28'432.05         | -                 |
| 31811.00    | Pertes de créances de prestations                           | -              | -              | -              | -              | 6'390.35          | -                 |
| 36012.00    | Police des étrangers  | 24'000         | -              | 20'400         | -              | 24'245.25         | -                 |
| 36012.01    | Permis de construire - Emoluments RCJU                      | 36'000         | -              | 30'000         | -              | 41'979.90         | -                 |
| 36019.00    | Permis de construire - Emoluments ECA                       | 10'800         | -              | 10'800         | -              | 11'525.00         | -                 |
| 36019.01    | Permis de construire - Emoluments autres institutions       | 1'500          | -              | 1'500          | -              | 2'162.15          | -                 |
| 42100.00    | Prestations et interventions de services                    | -              | 15'000         | -              | 15'000         | -                 | 12'194.50         |
| 42100.10    | Police des constructions - permis de construire             | -              | 150'000        | -              | 132'000        | -                 | 192'525.40        |
| 42100.20    | Contrôle des habitants                                      | -              | 12'000         | -              | 12'000         | -                 | 11'304.25         |
| 42100.30    | Police des étrangers  | -              | 31'200         | -              | 30'000         | -                 | 31'582.25         |
| 42109.00    | Autres émoluments et débours administratifs                 | -              | -              | -              | -              | -                 | 750.00            |
| 42109.01    | Emoluments administratifs - frais de rappel                 | -              | 4'000          | -              | 4'000          | -                 | 87.45             |
| 42700.10    | Produits avis de droit et amendes - permis construire       | -              | -              | -              | -              | -                 | 239.30            |
| 42709.00    | Autres amendes - Votations                                  | -              | -              | -              | -              | -                 | -100.00           |
| <b>1401</b> | <b>Finances et comptabilité</b>                             | <b>145'600</b> | <b>145'600</b> | <b>133'000</b> | <b>133'000</b> | <b>80'642.85</b>  | <b>107'889.95</b> |
| 31320.01    | Honoraires - Maintenance cadastre numérisé et RF            | 1'000          | -              | 1'000          | -              | -                 | -                 |
| 31320.02    | Honoraires - pour mise à jour                               | 120'000        | -              | 120'000        | -              | 73'013.75         | -                 |
| 31320.03    | Honoraires - pour mutations, morcellements ...              | 12'000         | -              | 12'000         | -              | 7'592.70          | -                 |
| 31320.40    | Honoraires - cadastre et mensuration officielle             | 12'600         | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31811.00    | Pertes s/créances de prestations                            | -              | -              | -              | -              | 36.40             | -                 |

|             |   |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 40211.00    | Taxes cadastrales   | -              | 101'500        | -              | 100'000        | -                 | 100'458.00        |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                       | -              | -              | -              | -              | -                 | 7'431.95          |
| 45109.00    | Prélèvement financement spécial travaux cadastraux              | -              | 44'100         | -              | 33'000         | -                 | -                 |
| <b>15</b>   | <b>Service d'incendie et de secours (SIS)</b>                   | <b>291'820</b> | <b>290'500</b> | <b>281'320</b> | <b>280'000</b> | <b>295'807.15</b> | <b>293'270.85</b> |
| <b>150</b>  | <b>Service d'incendie et de secours (SIS)</b>                   | <b>291'820</b> | <b>290'500</b> | <b>281'320</b> | <b>280'000</b> | <b>295'807.15</b> | <b>293'270.85</b> |
| <b>1503</b> | <b>Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal</b>     | <b>290'500</b> | <b>290'500</b> | <b>280'000</b> | <b>280'000</b> | <b>293'270.85</b> | <b>293'270.85</b> |
| 31302.00    | Frais de port   | 1'500          | -              | 1'000          | -              | 1'531.64          | -                 |
| 31800.00    | Réévaluation créances de livraisons (ducroire)                  | -              | -              | -              | -              | -2'014.00         | -                 |
| 31811.00    | Pertes s/créances de prestations - taxe SIS                     | 4'000          | -              | 4'000          | -              | 3'597.15          | -                 |
| 36121.50    | Associations intercommunales du même canton                     | 285'000        | -              | 275'000        | -              | 290'156.06        | -                 |
| 42000.00    | Taxes d'exemption du SIS  | -              | 290'500        | -              | 280'000        | -                 | 293'270.85        |
| <b>1508</b> | <b>Immeubles, locaux, équipements et biens mobiliers</b>        | <b>1'320</b>   | -              | <b>1'320</b>   | -              | <b>2'536.30</b>   | -                 |
| 31204.00    | Electricité du PA   | -              | -              | -              | -              | 219.60            | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                               | 320            | -              | 320            | -              | 291.00            | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - hangars Glovelier & Undervelier           | 1'000          | -              | 1'000          | -              | 2'025.70          | -                 |
| <b>16</b>   | <b>Défense</b>  | <b>62'920</b>  | <b>28'300</b>  | <b>59'735</b>  | <b>28'700</b>  | <b>52'698.50</b>  | <b>44'100.00</b>  |
| <b>161</b>  | <b>Défense militaire</b>  | <b>4'800</b>   | -              | <b>4'825</b>   | -              | <b>5'032.20</b>   | -                 |
| <b>1610</b> | <b>Administration</b>   | <b>4'800</b>   | -              | <b>4'825</b>   | -              | <b>5'032.20</b>   | -                 |
| 31300.00    | Prest. admin. (Indemn. pour organisation tirs obligatoires)     | 2'100          | -              | 1'500          | -              | 2'340.00          | -                 |
| 36606.75    | Amort. subv. invest. - autres organisations privées             | 2'700          | -              | 3'325          | -              | 2'692.20          | -                 |
| <b>162</b>  | <b>Défense civile</b>   | <b>58'120</b>  | <b>28'300</b>  | <b>54'910</b>  | <b>28'700</b>  | <b>47'666.30</b>  | <b>44'100.00</b>  |
| <b>1620</b> | <b>Administration</b>   | <b>19'000</b>  | <b>23'400</b>  | <b>20'000</b>  | <b>24'400</b>  | <b>16'995.40</b>  | <b>39'171.40</b>  |
| 36110.00    | Cantons   | 19'000         | -              | 20'000         | -              | 16'995.40         | -                 |
| 45000.00    | Prélèvements sur fonds d'abris                                  | -              | 19'000         | -              | 20'000         | -                 | 34'771.40         |
| 46110.00    | Cantons   | -              | 4'400          | -              | 4'400          | -                 | 4'400.00          |
| <b>1628</b> | <b>Immeu., locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>39'120</b>  | <b>4'900</b>   | <b>34'910</b>  | <b>4'300</b>   | <b>30'670.90</b>  | <b>4'928.60</b>   |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation  | 4'000          | -              | 4'000          | -              | 3'625.00          | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                                  | 260            | -              | 260            | -              | 233.85            | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                                 | 50             | -              | 50             | -              | 41.05             | -                 |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.        | 110            | -              | 110            | -              | 96.05             | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.      | 50             | -              | -              | -              | 45.15             | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant              | 200            | -              | 200            | -              | 193.65            | -                 |
| 31100.00    | Acquisitions - meubles, machines et véhicules                   | 2'500          | -              | 500            | -              | 4'133.55          | -                 |
| 31200.00    | Matériel de chauffage et combustibles du PA                     | 7'800          | -              | 8'880          | -              | 5'786.85          | -                 |

|             |  |                   |                |                   |                |                     |                   |
|-------------|--|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA    | 550               | -              | 290               | -              | 550.25              | -                 |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                             | 1'200             | -              | 760               | -              | 1'226.00            | -                 |
| 31203.00    | Déchets du PA  | -                 | -              | -                 | -              | 128.55              | -                 |
| 31204.00    | Electricité du PA  | 8'300             | -              | 8'300             | -              | 8'664.15            | -                 |
| 31301.00    | Frais de téléphone et internet                             | 1'000             | -              | 1'000             | -              | 909.00              | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                          | 2'600             | -              | 2'560             | -              | 2'390.10            | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - abris PC                             | 9'500             | -              | 7'000             | -              | 2'596.55            | -                 |
| 31515.00    | Entretien - sirènes PC et autres installations             | 1'000             | -              | 1'000             | -              | 51.15               | -                 |
| 44703.00    | Bâtiments et immeubles d'exploitation du PA                | -                 | 4'900          | -                 | 4'300          | -                   | 4'928.60          |
| <b>2</b>    | <b>FORMATION</b>   | <b>10'373'000</b> | <b>427'525</b> | <b>10'346'205</b> | <b>454'705</b> | <b>9'961'882.79</b> | <b>447'019.59</b> |
| <b>21</b>   | <b>Scolarité obligatoire</b>                               | <b>9'268'600</b>  | <b>427'525</b> | <b>9'295'735</b>  | <b>454'705</b> | <b>8'936'211.62</b> | <b>447'019.59</b> |
| <b>212</b>  | <b>Degré primaire</b>                                      | <b>5'744'600</b>  | <b>267'525</b> | <b>5'720'215</b>  | <b>279'705</b> | <b>5'498'115.30</b> | <b>263'835.65</b> |
| <b>2120</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>6'000</b>      | <b>-</b>       | <b>6'000</b>      | <b>-</b>       | <b>5'081.25</b>     | <b>-</b>          |
| 30002.00    | Jetons de présence autorités et commissions                | 6'000             | -              | 6'000             | -              | 5'081.25            | -                 |
| <b>2122</b> | <b>Enseignement du degré primaire</b>                      | <b>4'183'800</b>  | <b>37'625</b>  | <b>4'251'045</b>  | <b>37'625</b>  | <b>4'116'871.21</b> | <b>35'016.60</b>  |
| 31000.00    | Matériel et fournitures de bureau                          | 16'800            | -              | 15'775            | -              | -                   | -                 |
| 31020.00    | Imprimés et copies   | 41'200            | -              | 38'650            | -              | 35'621.20           | -                 |
| 31040.00    | Matériel didactique pour l'enseignement                    | 217'900           | -              | 204'650           | -              | 228'250.60          | -                 |
| 31040.01    | Classe d'accueil   | 2'000             | -              | -                 | -              | 1'561.80            | -                 |
| 31110.00    | Acquisitions - meubles, machines, appareils et véhicules   | 19'630            | -              | 19'800            | -              | 16'912.95           | -                 |
| 31130.00    | Acquisitions - ordinateurs, écrans et accès. informatiques | 19'800            | -              | 19'800            | -              | 18'554.05           | -                 |
| 31330.00    | Maintenance, licences et droits d'accès informatiques      | 9'500             | -              | 9'500             | -              | 8'899.40            | -                 |
| 31340.00    | Assurance accident des élèves                              | 5'700             | -              | 5'700             | -              | 4'194.20            | -                 |
| 31510.00    | Entretien - machines/meubles/instruments/mat. gym          | 8'070             | -              | 7'570             | -              | -                   | -                 |
| 31530.00    | Entretien - Ordis, écrans et accès. info. admin. du PA     | 15'000            | -              | 16'500            | -              | 18'265.90           | -                 |
| 31712.00    | Camps scolaires  | 22'000            | -              | 20'000            | -              | 21'000.00           | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - biens mobiliers Ecole primaire            | -                 | -              | -                 | -              | 19'816.80           | -                 |
| 36110.00    | Canton - contrib. au traitement des enseignants            | 3'781'400         | -              | 3'870'100         | -              | 3'734'688.41        | -                 |
| 36121.00    | Frais d'écolage à d'autres communes                        | 7'000             | -              | 7'000             | -              | 6'850.00            | -                 |
| 36121.01    | Transports effectués par la commune                        | 14'800            | -              | 13'000            | -              | -                   | -                 |
| 36122.00    | Frais d'écolage en dehors du canton                        | 3'000             | -              | 3'000             | -              | 2'255.90            | -                 |
| 42609.00    | Remboursements et participations de tiers                  | -                 | 1'190          | -                 | 1'190          | -                   | 1'561.80          |
| 46110.00    | Cantons  | -                 | 14'000         | -                 | 14'000         | -                   | 13'302.00         |
| 46110.01    | Subventions cantonale bibliothèques                        | -                 | 1'800          | -                 | 1'800          | -                   | 2'056.00          |

|             |  |                  |                |                  |                |                   |                   |
|-------------|--|------------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 46121.00    | Frais d'écolage de la scolarité obligatoire - Saulcy               | -                | 12'635         | -                | 12'635         | -                 | 16'596.80         |
| 46121.01    | Frais d'écolage de la scolarité obligatoire                        | -                | 8'000          | -                | 8'000          | -                 | -                 |
| 46321.00    | Subventions bourgeoisie - acte classification                      | -                | -              | -                | -              | -                 | 1'500.00          |
| <b>2125</b> | <b>Transport</b>   | <b>420'030</b>   | <b>175'800</b> | <b>428'830</b>   | <b>189'000</b> | <b>442'546.64</b> | <b>160'612.55</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 81'730           | -              | 84'850           | -              | 85'439.75         | -                 |
| 30101.99    | Indemnités d'assurances sociales                                   | -                | -              | -                | -              | -2'637.30         | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation               | 5'410            | -              | 5'610            | -              | 5'567.65          | -                 |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation            | 9'000            | -              | 9'760            | -              | 7'854.15          | -                 |
| 30531.00    | Assu. accidents professionnels AAP - Personnel d'exploit.          | 770              | -              | 760              | -              | 967.75            | -                 |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.           | 2'250            | -              | 2'250            | -              | 2'232.55          | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.         | 1'070            | -              | 1'070            | -              | 1'089.65          | -                 |
| 30901.00    | Formation - Personnel d'exploitation                               | 400              | -              | 430              | -              | -                 | -                 |
| 31012.00    | Carburants et marchandises d'exploitation                          | 3'500            | -              | 3'500            | -              | 4'092.40          | -                 |
| 31309.00    | Abonnements de transports publics (vagabonds)                      | 7'500            | -              | 7'500            | -              | 11'197.20         | -                 |
| 31309.01    | Prestations de tiers (taxis)                                       | 36'000           | -              | 36'000           | -              | 35'103.70         | -                 |
| 31309.02    | Contrats de prestation entreprises de transports publics           | 120'000          | -              | 120'000          | -              | 125'895.55        | -                 |
| 31309.03    | Prestations de tiers (écolage hors canton)                         | -                | -              | -                | -              | 2'298.25          | -                 |
| 31345.00    | Assurances des véhicules   | 3'000            | -              | 3'000            | -              | 2'537.20          | -                 |
| 31517.00    | Entretien - véhicules d'exploitation du PA                         | 6'000            | -              | 6'000            | -              | 5'798.35          | -                 |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés                       | 760              | -              | 760              | -              | 754.80            | -                 |
| 31705.10    | Indemnités - transports avec véhicule privé                        | -                | -              | -                | -              | 16'405.90         | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - biens mobiliers bus scolaire                      | 6'000            | -              | 6'000            | -              | 6'000.00          | -                 |
| 36110.01    | Canton - dédom. au canton des frais de transp. du primaire         | 136'000          | -              | 140'840          | -              | 131'949.09        | -                 |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service                     | 640              | -              | 500              | -              | -                 | -                 |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -                | 1'000          | -                | 1'000          | -                 | 1'349.75          |
| 46110.01    | Canton (Dédomm. du canton des frais de trans. primaire)            | -                | 160'000        | -                | 175'000        | -                 | 159'262.80        |
| 46121.01    | Participation EPHS - courses hors péréquation                      | -                | 14'800         | -                | 13'000         | -                 | -                 |
| <b>2128</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>1'134'770</b> | <b>54'100</b>  | <b>1'034'340</b> | <b>53'080</b>  | <b>933'616.20</b> | <b>68'206.50</b>  |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 383'090          | -              | 334'100          | -              | 336'101.10        | -                 |
| 30101.90    | Personnel d'exploitation - auxiliaires                             | -                | -              | -                | -              | 914.30            | -                 |
| 30101.99    | Indemnités d'assurances sociales                                   | -                | -              | -                | -              | -1'541.20         | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                                     | 25'330           | -              | 22'090           | -              | 22'273.80         | -                 |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation            | 36'080           | -              | 38'430           | -              | 34'966.90         | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                                    | 3'610            | -              | 2'980            | -              | 3'817.25          | -                 |

|            |  |                  |                |                  |                |                     |                   |
|------------|--|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| 30541.00   | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.     | 10'540           | -              | 8'860            | -              | 8'930.60            | -                 |
| 30551.00   | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.   | 4'940            | -              | 4'180            | -              | 4'195.75            | -                 |
| 30901.00   | Formation - Personnel d'exploitation                         | 3'830            | -              | 1'670            | -              | -9'700.00           | -                 |
| 30911.00   | Recrutement - Personnel d'exploitation                       | -                | -              | -                | -              | 519.10              | -                 |
| 31011.00   | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant  | 35'000           | -              | 33'000           | -              | 31'065.75           | -                 |
| 31011.04   | Matériel et fournitures - petit outillage                    | 3'500            | -              | 1'500            | -              | 1'669.20            | -                 |
| 31012.00   | Carburants et marchandises d'exploitation                    | 1'000            | -              | 1'000            | -              | 1'259.40            | -                 |
| 31110.00   | Acquisitions - mobilier                                      | 35'000           | -              | 36'500           | -              | 354.35              | -                 |
| 31111.00   | Acquisitions - machines                                      | 10'000           | -              | 10'000           | -              | 14'409.65           | -                 |
| 31120.00   | Acquisitions - vêtements du personnel                        | 2'000            | -              | 1'800            | -              | 2'880.35            | -                 |
| 31200.00   | Matériel de chauffage et combustibles du PA                  | 59'400           | -              | 61'800           | -              | 38'917.20           | -                 |
| 31201.00   | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA      | 6'550            | -              | 6'000            | -              | 6'660.35            | -                 |
| 31202.00   | Approvisionnement en eau du PA                               | 8'490            | -              | 7'490            | -              | 7'949.70            | -                 |
| 31203.00   | Déchets du PA  | 2'500            | -              | 2'500            | -              | 2'407.15            | -                 |
| 31204.00   | Electricité du PA  | 30'800           | -              | 28'750           | -              | 25'630.20           | -                 |
| 31206.00   | Chauffage à distance du PA                                   | 57'500           | -              | 57'500           | -              | -                   | -                 |
| 31320.00   | Honoraires - études diverses                                 | 30'000           | -              | -                | -              | 2'465.80            | -                 |
| 31340.00   | Assurance immobilière (ECA) du PA                            | 20'490           | -              | 19'430           | -              | 18'002.60           | -                 |
| 31341.00   | Assurance choses bâtiments                                   | -                | -              | -                | -              | 218.45              | -                 |
| 31345.00   | Assurances des véhicules                                     | 700              | -              | 700              | -              | 683.45              | -                 |
| 31440.00   | Entretien bâtiments - complexes scolaires                    | 74'500           | -              | 77'500           | -              | 119'887.00          | -                 |
| 31510.00   | Entretien - machines d'exploitation du PA                    | 10'000           | -              | 7'000            | -              | 6'384.75            | -                 |
| 31517.00   | Entretien - véhicules d'exploitation du PA                   | 2'000            | -              | 2'000            | -              | 2'059.75            | -                 |
| 31700.00   | Frais de déplacements / hébergement / repas                  | -                | -              | -                | -              | 938.70              | -                 |
| 31705.00   | Indemnités appareils et d'équipements privés                 | 2'520            | -              | 2'760            | -              | 2'091.35            | -                 |
| 33004.00   | Amortissements - bâtiments, complexes scolaires              | 260'000          | -              | 256'000          | -              | 231'833.45          | -                 |
| 36121.00   | Prestation du personnel communal                             | -                | -              | 8'800            | -              | -                   | -                 |
| 39101.00   | Imputation interne personnel d'exploitation                  | 15'400           | -              | -                | -              | 15'370.00           | -                 |
| 44702.00   | Bâtiments et immeubles administratif du PA (usuels)          | -                | 11'460         | -                | 11'460         | -                   | -                 |
| 44722.00   | Bâtiments et immeubles admin. du PA (location de salle)      | -                | -              | -                | -              | -                   | 15'128.50         |
| 44722.01   | Bâtiments et immeubles administratif du PA (location UAPE)   | -                | 16'860         | -                | 15'840         | -                   | 15'840.00         |
| 44722.02   | Bâtiments, immeubles administratif du PA (location Borbet 7) | -                | -              | -                | -              | -                   | 11'460.00         |
| 46321.00   | Subventions bourgeoisie - acte classification                | -                | 25'780         | -                | 25'780         | -                   | 25'778.00         |
| <b>213</b> | <b>Degré secondaire I</b>                                    | <b>3'502'200</b> | <b>160'000</b> | <b>3'555'230</b> | <b>175'000</b> | <b>3'416'935.99</b> | <b>183'183.94</b> |

|             |  |                  |                |                  |                |                     |                   |
|-------------|--|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| <b>2130</b> | <b>Administration</b>  | <b>1'049'200</b> | -              | <b>942'300</b>   | -              | <b>920'016.72</b>   | <b>23'921.15</b>  |
| 36121.00    | Communes du même canton  | 18'000           | -              | 18'000           | -              | 18'020.00           | -                 |
| 36121.01    | Contribution à l'école secondaire - part enseignement              | 1'031'200        | -              | 924'300          | -              | 878'075.57          | -                 |
| 36602.25    | Amortissement subventions d'invest. ESHS                           | -                | -              | -                | -              | 23'921.15           | -                 |
| 48950.25    | Prèlèv. sur réserve de réévaluation - amort. subs.                 | -                | -              | -                | -              | -                   | 23'921.15         |
| <b>2132</b> | <b>Enseignement du secondaire I</b>                                | <b>2'226'900</b> | -              | <b>2'388'930</b> | -              | <b>2'295'761.60</b> | -                 |
| 36110.02    | Canton - contrib. au traitement des enseignants du second.         | 2'185'400        | -              | 2'346'930        | -              | 2'257'828.25        | -                 |
| 36110.03    | Canton - contrib. au trait. des enseignants écoles transf.         | 41'500           | -              | 42'000           | -              | 37'933.35           | -                 |
| <b>2135</b> | <b>Transport</b>   | <b>226'100</b>   | <b>160'000</b> | <b>224'000</b>   | <b>175'000</b> | <b>201'157.67</b>   | <b>159'262.79</b> |
| 31309.00    | Abonnements de transports publics (vagabonds)                      | 145'000          | -              | 145'000          | -              | 117'987.00          | -                 |
| 36110.04    | Canton - dédom. au canton des frais de transp. du second.          | 81'100           | -              | 79'000           | -              | 83'170.67           | -                 |
| 46110.03    | Canton (Dédomm. du canton des frais de transp. du second.)         | -                | 160'000        | -                | 175'000        | -                   | 159'262.79        |
| <b>219</b>  | <b>Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>                | <b>21'800</b>    | -              | <b>20'290</b>    | -              | <b>21'160.33</b>    | -                 |
| <b>2199</b> | <b>Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>                | <b>21'800</b>    | -              | <b>20'290</b>    | -              | <b>21'160.33</b>    | -                 |
| 36110.05    | Canton - contrib. au trait. des enseignants centre d'émul.         | 21'800           | -              | 20'290           | -              | 21'160.33           | -                 |
| <b>22</b>   | <b>Ecoles spécialisées</b>   | <b>1'080'400</b> | -              | <b>1'026'470</b> | -              | <b>1'011'271.17</b> | -                 |
| <b>220</b>  | <b>Ecoles spécialisées</b>   | <b>1'080'400</b> | -              | <b>1'026'470</b> | -              | <b>1'011'271.17</b> | -                 |
| <b>2202</b> | <b>Enseignement spécialisé</b>                                     | <b>1'080'400</b> | -              | <b>1'026'470</b> | -              | <b>1'011'271.17</b> | -                 |
| 36110.06    | Canton - contrib. au trait. des enseignants instit. spéc.          | 815'300          | -              | 764'190          | -              | 751'261.13          | -                 |
| 36110.07    | Canton - contrib. au trait. des enseignants mesu. pédag.           | 265'100          | -              | 262'280          | -              | 260'010.04          | -                 |
| <b>29</b>   | <b>Autres fonctions de la formation</b>                            | <b>24'000</b>    | -              | <b>24'000</b>    | -              | <b>14'400.00</b>    | -                 |
| <b>299</b>  | <b>Formation non mentionnée ailleurs</b>                           | <b>24'000</b>    | -              | <b>24'000</b>    | -              | <b>14'400.00</b>    | -                 |
| <b>2990</b> | <b>Administration</b>  | <b>24'000</b>    | -              | <b>24'000</b>    | -              | <b>14'400.00</b>    | -                 |
| 36350.00    | Cotisations - Fonds de bourse jurassienne et biennois              | -                | -              | -                | -              | 300.00              | -                 |
| 36371.00    | Allocation de formation (Bourses communales)                       | 24'000           | -              | 24'000           | -              | 14'100.00           | -                 |
| <b>3</b>    | <b>CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>                        | <b>886'780</b>   | <b>144'660</b> | <b>795'480</b>   | <b>155'410</b> | <b>761'014.85</b>   | <b>145'179.27</b> |
| <b>31</b>   | <b>Héritage culturel</b>   | <b>3'000</b>     | -              | <b>2'000</b>     | -              | <b>5'497.50</b>     | -                 |
| <b>312</b>  | <b>Conservation des monuments historiques et protec. du patri.</b> | <b>3'000</b>     | -              | <b>2'000</b>     | -              | <b>5'497.50</b>     | -                 |
| <b>3120</b> | <b>Administration</b>  | <b>3'000</b>     | -              | <b>2'000</b>     | -              | <b>5'497.50</b>     | -                 |
| 31410.00    | Entretien - horloges des Eglises                                   | 3'000            | -              | 2'000            | -              | 3'112.15            | -                 |
| 31440.00    | Entretien - monuments historiques                                  | -                | -              | -                | -              | 2'385.35            | -                 |
| <b>32</b>   | <b>Autres fonctions de la culture</b>                              | <b>72'400</b>    | -              | <b>76'400</b>    | -              | <b>66'776.35</b>    | -                 |
| <b>321</b>  | <b>Bibliothèques et médiathèques</b>                               | <b>28'000</b>    | -              | <b>28'000</b>    | -              | <b>27'720.00</b>    | -                 |
| <b>3210</b> | <b>Administration</b>  | <b>28'000</b>    | -              | <b>28'000</b>    | -              | <b>27'720.00</b>    | -                 |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 36363.00    | Contribution au Bibliobus & Autres                         | 28'000         | -              | 28'000         | -              | 27'720.00         | -                 |
| <b>329</b>  | <b>Autres fonctions de la culture</b>                      | <b>44'400</b>  | -              | <b>48'400</b>  | -              | <b>39'056.35</b>  | -                 |
| <b>3290</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>44'400</b>  | -              | <b>48'400</b>  | -              | <b>39'056.35</b>  | -                 |
| 31011.00    | Achat de matériel - fleurs                                 | 11'000         | -              | 11'000         | -              | 7'318.20          | -                 |
| 31309.00    | Cérémonies des mérites, nouveaux citoyens                  | 10'000         | -              | 19'000         | -              | 14'566.15         | -                 |
| 31309.01    | Contributions pour activités culturelles                   | 5'000          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31511.00    | Entretien - meubles d'exploit. du PA - personnages crèche  | 1'000          | -              | 1'000          | -              | -                 | -                 |
| 36359.00    | Subventions - société de développement et embellissement   | 6'100          | -              | 6'100          | -              | 5'100.00          | -                 |
| 36369.00    | Contribution au CCRD                                       | 11'300         | -              | 11'300         | -              | 12'072.00         | -                 |
| <b>34</b>   | <b>Sports et loisirs</b>                                   | <b>811'380</b> | <b>144'660</b> | <b>717'080</b> | <b>155'410</b> | <b>688'741.00</b> | <b>145'179.27</b> |
| <b>341</b>  | <b>Sports</b>  | <b>627'370</b> | <b>115'000</b> | <b>568'960</b> | <b>127'500</b> | <b>575'236.40</b> | <b>114'357.87</b> |
| <b>3410</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>188'520</b> | -              | <b>181'440</b> | -              | <b>162'808.65</b> | -                 |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                                   | 145'440        | -              | 140'660        | -              | 140'891.85        | -                 |
| 30101.99    | Indemnités d'assurances sociales                           | -              | -              | -              | -              | -9'175.75         | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                             | 9'620          | -              | 9'300          | -              | 9'307.85          | -                 |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation    | 16'720         | -              | 17'590         | -              | 13'368.00         | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                            | 1'370          | -              | 1'260          | -              | 1'609.95          | -                 |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.   | 4'000          | -              | 3'730          | -              | 3'731.90          | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit. | 1'910          | -              | 1'760          | -              | 1'753.95          | -                 |
| 31111.00    | Acquisitions - machines                                    | 8'500          | -              | 6'000          | -              | -                 | -                 |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés               | 960            | -              | 1'140          | -              | 1'320.90          | -                 |
| <b>3411</b> | <b>Finances et comptabilité</b>                            | <b>21'500</b>  | -              | <b>21'500</b>  | -              | <b>21'097.00</b>  | -                 |
| 36121.50    | Associations intercommunales du même canton                | 21'500         | -              | 21'500         | -              | 21'097.00         | -                 |
| <b>3413</b> | <b>Promotion des sports - Terrains de football</b>         | <b>97'900</b>  | <b>30'000</b>  | <b>89'850</b>  | <b>28'000</b>  | <b>123'890.85</b> | <b>30'996.77</b>  |
| 31440.00    | Entretien terrains de football                             | 45'000         | -              | 32'550         | -              | 45'623.45         | -                 |
| 31510.00    | Entretien - meubles administratifs du PA                   | 12'000         | -              | 8'700          | -              | 18'043.40         | -                 |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - terrains de football          | 20'000         | -              | 20'000         | -              | 20'000.00         | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - mobilier - terrain de football            | -              | -              | 16'000         | -              | 6'000.00          | -                 |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                           | -              | -              | 12'600         | -              | -                 | -                 |
| 36364.00    | Contributions - utilisation propres installations          | 10'600         | -              | -              | -              | 24'000.00         | -                 |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation                | 10'300         | -              | -              | -              | 10'224.00         | -                 |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                  | -              | 30'000         | -              | 28'000         | -                 | 30'996.77         |
| <b>3418</b> | <b>Halles polyvalentes et halles des fêtes</b>             | <b>319'450</b> | <b>85'000</b>  | <b>276'170</b> | <b>99'500</b>  | <b>267'439.90</b> | <b>83'361.10</b>  |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant         | -              | -              | -              | -              | 138.85            | -                 |

|             |   |                |               |                |               |                   |                  |
|-------------|---|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| 31110.00    | Acquisition mobilier et machines                          | 3'500          | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31200.00    | Combustible installations sportives et salles             | 29'400         | -             | 29'400         | -             | 33'681.35         | -                |
| 31201.00    | Assainissement des eaux                                   | 5'700          | -             | 4'600          | -             | 5'241.10          | -                |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                            | 2'950          | -             | 2'900          | -             | 2'695.00          | -                |
| 31203.00    | Déchets du PA   | -              | -             | -              | -             | 228.85            | -                |
| 31204.00    | Electricité du PA   | 25'800         | -             | 24'900         | -             | 22'942.85         | -                |
| 31205.00    | Combustible installations sportives et salles - gaz       | 4'080          | -             | 4'080          | -             | 2'000.40          | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                         | 11'520         | -             | 11'240         | -             | 10'640.60         | -                |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - Halles des fêtes et poly.           | 80'000         | -             | 43'550         | -             | 35'089.60         | -                |
| 31510.00    | Entretien - machines et appareils du PA                   | 9'000          | -             | 9'000          | -             | 7'356.80          | -                |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - salles polyvalentes          | 147'500        | -             | 146'500        | -             | 147'424.50        | -                |
| 42609.00    | Remboursements et participations de tiers                 | -              | -             | -              | -             | -                 | 1'477.95         |
| 44702.00    | Revenus -bâtiments et immeubles administratifs du PA      | -              | 25'000        | -              | 29'000        | -                 | 27'374.55        |
| 44722.00    | Revenus -bâtiments et immeubles administratifs du PA      | -              | 60'000        | -              | 70'500        | -                 | 54'508.60        |
| <b>342</b>  | <b>Loisirs</b>  | <b>184'010</b> | <b>29'660</b> | <b>148'120</b> | <b>27'910</b> | <b>113'504.60</b> | <b>30'821.40</b> |
| <b>3420</b> | <b>Ludothèque- maison des jeunes - stand C'faivre</b>     | <b>13'660</b>  | <b>1'810</b>  | <b>16'140</b>  | <b>1'810</b>  | <b>15'937.95</b>  | <b>1'480.00</b>  |
| 30101.90    | Autre personnel d'exploitation                            | -              | -             | -              | -             | 1'250.00          | -                |
| 31200.00    | Combustible bâtiment du PA                                | 2'400          | -             | 3'000          | -             | 1'652.50          | -                |
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA   | 250            | -             | 200            | -             | 349.70            | -                |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                            | 300            | -             | 300            | -             | 534.40            | -                |
| 31204.00    | Electricité du PA   | 950            | -             | 900            | -             | 1'215.55          | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                         | 760            | -             | 740            | -             | 680.95            | -                |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - divers bâtiments                    | 4'500          | -             | 6'500          | -             | 6'507.40          | -                |
| 36350.00    | Entreprises privées                                       | 2'500          | -             | 2'500          | -             | 1'747.45          | -                |
| 36363.00    | Contribution a la ludothèque                              | 2'000          | -             | 2'000          | -             | 2'000.00          | -                |
| 44702.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA (Ordinaires)  | -              | 1'360         | -              | 1'360         | -                 | 1'450.00         |
| 44722.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA (Ponctuelles) | -              | 450           | -              | 450           | -                 | 30.00            |
| <b>3422</b> | <b>Parcs, places de jeux et de divertissements</b>        | <b>63'300</b>  | <b>-</b>      | <b>24'500</b>  | <b>-</b>      | <b>21'325.45</b>  | <b>-</b>         |
| 31110.00    | Acquisitions - meubles pour parcs                         | 10'000         | -             | 3'500          | -             | 4'018.75          | -                |
| 31321.00    | Honoraires d'exploitation - contrôle par tiers            | 19'800         | -             | 5'000          | -             | -                 | -                |
| 31510.00    | Entretien - meubles administratifs du PA - places de jeux | 20'000         | -             | 3'000          | -             | 4'031.70          | -                |
| 33006.00    | Amortissements - mobilier - places de jeux                | 9'500          | -             | 9'500          | -             | 9'330.00          | -                |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                          | -              | -             | 3'500          | -             | -                 | -                |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation               | 4'000          | -             | -              | -             | 3'945.00          | -                |



|             |   |               |               |               |               |                  |                  |
|-------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>3424</b> | <b>Manifestations, échanges, séjours et camps</b>                   | <b>16'310</b> | <b>9'600</b>  | <b>16'310</b> | <b>9'600</b>  | <b>4'633.35</b>  | <b>3'200.00</b>  |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation  | 3'900         | -             | 3'900         | -             | 2'500.00         | -                |
| 31700.00    | Frais de déplacements / hébergement / repas                         | 2'590         | -             | 2'590         | -             | 2'133.35         | -                |
| 31702.00    | Hébergement   | 4'500         | -             | 4'500         | -             | -                | -                |
| 31702.01    | Subsistance   | 5'320         | -             | 5'320         | -             | -                | -                |
| 42609.00    | Colonie de vacances - participation des parents                     | -             | 9'600         | -             | 9'600         | -                | 3'200.00         |
| <b>3428</b> | <b>Colonie du Cerneux-Godat - bâtiment</b>                          | <b>25'740</b> | <b>18'250</b> | <b>26'170</b> | <b>16'500</b> | <b>25'802.35</b> | <b>26'141.40</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation  | 7'200         | -             | 7'200         | -             | 7'200.00         | -                |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI, APG et AC - Personnel d'exploitation            | 480           | -             | 480           | -             | 475.80           | -                |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP - Personnel d'exploitation          | 70            | -             | 70            | -             | 109.80           | -                |
| 30541.00    | Assurances allocations fam. ALFA - Personnel d'exploit.             | 200           | -             | 200           | -             | 190.80           | -                |
| 30551.00    | Assurances indemnités journ. maladie - Personnel d'exploit.         | 100           | -             | 90            | -             | 89.40            | -                |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant                  | 800           | -             | 800           | -             | 140.00           | -                |
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA             | 1'000         | -             | 1'000         | -             | 999.50           | -                |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                                      | 400           | -             | 400           | -             | 383.35           | -                |
| 31204.00    | Electricité du PA   | 6'800         | -             | 6'800         | -             | 6'732.30         | -                |
| 31301.00    | Frais de téléphone  | -             | -             | 450           | -             | -                | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                                   | 640           | -             | 630           | -             | 827.70           | -                |
| 31379.00    | Taxe de séjour sur nuitées  | 1'000         | -             | 1'000         | -             | 750.00           | -                |
| 31379.01    | Autres impôts et taxes (taxe immob.)                                | 250           | -             | 250           | -             | -                | -                |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - Colonie Cerneux-Godat                         | 3'500         | -             | 3'500         | -             | 2'713.25         | -                |
| 31510.00    | Entretien - machines et appareils du PA                             | 3'000         | -             | 3'000         | -             | 833.15           | -                |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés                        | 300           | -             | 300           | -             | -                | -                |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - Colonie Cerneux-Godat                  | -             | -             | -             | -             | 4'357.30         | -                |
| 44722.00    | Revenus ponctuels - bâtiments et immeubles admin. du PA             | -             | 18'250        | -             | 16'500        | -                | 19'370.40        |
| 46321.25    | Associations communales du même canton                              | -             | -             | -             | -             | -                | 6'771.00         |
| <b>3429</b> | <b>Autres fonctions des loisirs</b>                                 | <b>65'000</b> | <b>-</b>      | <b>65'000</b> | <b>-</b>      | <b>45'805.50</b> | <b>-</b>         |
| 36364.20    | Contributions aux sociétés locales (loisirs)                        | 40'500        | -             | 40'500        | -             | 27'319.00        | -                |
| 36364.21    | Contributions aux sociétés locales - Fête du village                | 24'500        | -             | 24'500        | -             | 18'486.50        | -                |
| <b>4</b>    | <b>SANTE</b>  | <b>65'900</b> | <b>-</b>      | <b>64'950</b> | <b>-</b>      | <b>59'301.42</b> | <b>-</b>         |
| <b>42</b>   | <b>Soins ambulatoires</b>   | <b>12'400</b> | <b>-</b>      | <b>15'900</b> | <b>-</b>      | <b>11'377.80</b> | <b>-</b>         |
| <b>422</b>  | <b>Services de sauvetage</b>  | <b>12'400</b> | <b>-</b>      | <b>15'900</b> | <b>-</b>      | <b>11'377.80</b> | <b>-</b>         |
| <b>4228</b> | <b>Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b> | <b>12'400</b> | <b>-</b>      | <b>15'900</b> | <b>-</b>      | <b>11'377.80</b> | <b>-</b>         |
| 31389.00    | Autres formations et conseils - cours ReaJura                       | 1'000         | -             | 1'000         | -             | -                | -                |

|             |  |                  |                |                  |               |                     |                   |
|-------------|--|------------------|----------------|------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| 31615.00    | Location - app. médicaux et sanitaires - défibrillateurs | 8'400            | -              | 8'400            | -             | 8'400.00            | -                 |
| 31619.50    | Location - autres - indemnités aux propriétaires         | 500              | -              | 500              | -             | 507.70              | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - mobilier - instll. défibrillateurs      | 2'500            | -              | 6'000            | -             | 2'470.10            | -                 |
| <b>43</b>   | <b>Promotion de la santé et prévention</b>               | <b>53'500</b>    | -              | <b>49'050</b>    | -             | <b>47'923.62</b>    | -                 |
| <b>433</b>  | <b>Service médical et dentaire scolaire</b>              | <b>52'500</b>    | -              | <b>48'050</b>    | -             | <b>47'200.72</b>    | -                 |
| <b>4333</b> | <b>Médecin et infirmière scolaires</b>                   | <b>30'300</b>    | -              | <b>30'050</b>    | -             | <b>31'338.27</b>    | -                 |
| 36110.00    | Canton - participation aux infirmières scolaires         | 30'300           | -              | 30'050           | -             | 31'338.27           | -                 |
| <b>4335</b> | <b>Dentiste scolaire</b>                                 | <b>22'200</b>    | -              | <b>18'000</b>    | -             | <b>15'862.45</b>    | -                 |
| 36372.00    | Contribution aux soins dentaires (parents)               | 22'200           | -              | 18'000           | -             | 15'862.45           | -                 |
| <b>434</b>  | <b>Contrôle des denrées alimentaires</b>                 | <b>1'000</b>     | -              | <b>1'000</b>     | -             | <b>722.90</b>       | -                 |
| <b>4340</b> | <b>Administration</b>                                    | <b>1'000</b>     | -              | <b>1'000</b>     | -             | <b>722.90</b>       | -                 |
| 31300.00    | Prest. admin. (Indemn. aux contrôleurs champignons)      | 1'000            | -              | 1'000            | -             | -                   | -                 |
| 36121.00    | Communes du même canton                                  | -                | -              | -                | -             | 722.90              | -                 |
| <b>5</b>    | <b>PREVOYANCE SOCIALE</b>                                | <b>6'585'850</b> | <b>321'800</b> | <b>5'880'810</b> | <b>78'200</b> | <b>6'264'636.68</b> | <b>433'779.60</b> |
| <b>53</b>   | <b>Vieillesse et survivants</b>                          | <b>2'464'150</b> | <b>14'600</b>  | <b>2'379'300</b> | <b>14'600</b> | <b>2'380'369.65</b> | <b>14'646.00</b>  |
| <b>531</b>  | <b>Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>          | -                | <b>14'600</b>  | -                | <b>14'600</b> | -                   | <b>14'646.00</b>  |
| <b>5310</b> | <b>Administration</b>                                    | -                | <b>14'600</b>  | -                | <b>14'600</b> | -                   | <b>14'646.00</b>  |
| 46330.20    | Part CCJU - aux frais agence AVS                         | -                | 14'600         | -                | 14'600        | -                   | 14'646.00         |
| <b>532</b>  | <b>Prestations complémentaires (AVS)</b>                 | <b>2'441'150</b> | -              | <b>2'356'300</b> | -             | <b>2'363'058.00</b> | -                 |
| <b>5322</b> | <b>Prestations complémentaires (AVS)</b>                 | <b>2'441'150</b> | -              | <b>2'356'300</b> | -             | <b>2'363'058.00</b> | -                 |
| 36330.20    | Contributions aux charges de l'AVS                       | 2'441'150        | -              | 2'356'300        | -             | 2'363'058.00        | -                 |
| <b>533</b>  | <b>Prestations pour retraités</b>                        | <b>23'000</b>    | -              | <b>23'000</b>    | -             | <b>17'311.65</b>    | -                 |
| <b>5332</b> | <b>Prestations pour retraités</b>                        | <b>23'000</b>    | -              | <b>23'000</b>    | -             | <b>17'311.65</b>    | -                 |
| 36379.00    | Autres privés (jubil. et activités pour les aînés)       | 23'000           | -              | 23'000           | -             | 17'311.65           | -                 |
| <b>54</b>   | <b>Famille et jeunesse</b>                               | <b>1'985'000</b> | <b>67'200</b>  | <b>2'615'170</b> | <b>63'600</b> | <b>2'008'780.38</b> | <b>63'600.00</b>  |
| <b>544</b>  | <b>Protection de la jeunesse</b>                         | <b>56'000</b>    | -              | -                | -             | -                   | -                 |
| <b>5445</b> | <b>Foyer pour enfants et adolescents - Espace Jeune</b>  | <b>56'000</b>    | -              | -                | -             | -                   | -                 |
| 30100.90    | Autre personnel administratif                            | 56'000           | -              | -                | -             | -                   | -                 |
| <b>545</b>  | <b>Prestations pour familles</b>                         | <b>1'929'000</b> | <b>67'200</b>  | <b>2'615'170</b> | <b>63'600</b> | <b>2'008'780.38</b> | <b>63'600.00</b>  |
| <b>5453</b> | <b>Prestations pour familles</b>                         | <b>48'800</b>    | -              | <b>46'300</b>    | -             | <b>46'124.25</b>    | -                 |
| 36370.00    | Allocation de naissance                                  | 21'000           | -              | 21'000           | -             | 21'600.00           | -                 |
| 36370.01    | Distribution de sacs taxés (enfants et cas médicaux)     | 26'000           | -              | 23'500           | -             | 23'524.25           | -                 |
| 36370.02    | Contribution pour visite aux personnes malades           | 1'800            | -              | 1'800            | -             | 1'000.00            | -                 |
| <b>5455</b> | <b>Crèches et garderies</b>                              | <b>1'755'800</b> | -              | <b>2'458'000</b> | -             | <b>1'819'490.73</b> | -                 |

|             |  |                  |                |                |               |                     |                   |
|-------------|--|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------------|-------------------|
| 36110.10    | Canton - participation crèches et garderie                         | 1'755'800        | -              | 2'458'000      | -             | 1'819'490.73        | -                 |
| <b>5456</b> | <b>Accueil familial de jour</b>                                    | <b>9'300</b>     | -              | <b>9'300</b>   | -             | <b>2'250.00</b>     | -                 |
| 36321.25    | Subvention à MEHS - cantine scolaire                               | 9'300            | -              | 9'300          | -             | -                   | -                 |
| 36350.00    | Subvention à crèche privée   | -                | -              | -              | -             | 2'250.00            | -                 |
| <b>5458</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>115'100</b>   | <b>67'200</b>  | <b>101'570</b> | <b>63'600</b> | <b>140'915.40</b>   | <b>63'600.00</b>  |
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA            | 250              | -              | 320            | -             | 329.50              | -                 |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                                     | 500              | -              | 500            | -             | 438.60              | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                                  | 1'100            | -              | 1'100          | -             | 1'003.75            | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - crèches et UAPE (commune)                    | 15'000           | -              | 29'000         | -             | 6'390.90            | -                 |
| 31440.01    | Charges entretien PPE - Poste 10 - Courfaivre                      | 30'000           | -              | -              | -             | 48'314.35           | -                 |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - crèches et UAPE                       | 57'750           | -              | 60'150         | -             | 73'938.30           | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - mobilier - crèches et UAPE                        | 10'500           | -              | 10'500         | -             | 10'500.00           | -                 |
| 44702.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                        | -                | 67'200         | -              | 63'600        | -                   | 63'600.00         |
| <b>55</b>   | <b>Chômage</b>   | <b>214'700</b>   | -              | <b>191'300</b> | -             | <b>145'361.50</b>   | -                 |
| <b>559</b>  | <b>Autres prestations de chômage</b>                               | <b>214'700</b>   | -              | <b>191'300</b> | -             | <b>145'361.50</b>   | -                 |
| <b>5592</b> | <b>Autres prestations de chômage</b>                               | <b>214'700</b>   | -              | <b>191'300</b> | -             | <b>145'361.50</b>   | -                 |
| 36110.30    | Canton - LACI  | 100'600          | -              | 92'700         | -             | 98'874.00           | -                 |
| 36110.31    | Canton - mesures cantonales SEE                                    | 114'100          | -              | 98'600         | -             | 46'487.50           | -                 |
| <b>57</b>   | <b>Aide sociale et asile</b>                                       | <b>1'922'000</b> | <b>240'000</b> | <b>695'040</b> | -             | <b>1'730'125.15</b> | <b>355'533.60</b> |
| <b>572</b>  | <b>Aides économiques</b>   | <b>1'296'000</b> | <b>240'000</b> | -              | -             | <b>1'507'398.95</b> | <b>355'533.60</b> |
| <b>5722</b> | <b>Aides économiques légales</b>                                   | <b>1'260'000</b> | <b>240'000</b> | -              | -             | <b>1'460'900.05</b> | <b>351'785.65</b> |
| 36370.00    | Ménages priv. (prest. d'aide soc. individ. (décision SAS))         | 1'260'000        | -              | -              | -             | 1'460'900.05        | -                 |
| 46370.00    | Ménages privés (Remboursement d'aide sociale)                      | -                | 240'000        | -              | -             | -                   | 351'785.65        |
| <b>5723</b> | <b>Aides économiques libres</b>                                    | <b>36'000</b>    | -              | -              | -             | <b>46'498.90</b>    | <b>3'747.95</b>   |
| 36370.00    | Aides économ. libres, ménages privés (hors décisions SAS)          | 36'000           | -              | -              | -             | 46'498.90           | -                 |
| 46370.00    | Remb. aides économ. libres, ménages privés (hors SAS)              | -                | -              | -              | -             | -                   | 3'747.95          |
| <b>579</b>  | <b>Autres assistances de l'aide sociale</b>                        | <b>626'000</b>   | -              | <b>695'040</b> | -             | <b>222'726.20</b>   | -                 |
| <b>5790</b> | <b>Administration</b>  | <b>14'200</b>    | -              | <b>14'200</b>  | -             | <b>15'847.70</b>    | -                 |
| 36321.00    | Part. communale à l'off. intercom. locat.                          | 6'000            | -              | 6'000          | -             | 7'418.70            | -                 |
| 36370.02    | Contribution au Service d'aide et de soins à domicile              | 3'600            | -              | 3'600          | -             | 3'728.50            | -                 |
| 36370.03    | Contributions à Pro-Infirmis                                       | 3'600            | -              | 3'600          | -             | 3'650.50            | -                 |
| 36370.04    | Contributions cours de français pour allophones                    | 1'000            | -              | 1'000          | -             | 1'050.00            | -                 |
| <b>5799</b> | <b>Autres fonctions des autres assistances de l'aide sociale</b>   | <b>611'800</b>   | -              | <b>680'840</b> | -             | <b>206'878.50</b>   | -                 |
| 36110.10    | Canton - participation communale aux charges AS de l'Etat          | 611'800          | -              | 680'840        | -             | 206'878.50          | -                 |

|             |   |                  |                |                  |                |                     |                   |
|-------------|---|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| <b>6</b>    | <b>TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>             | <b>2'124'430</b> | <b>699'210</b> | <b>1'993'285</b> | <b>661'610</b> | <b>1'898'096.65</b> | <b>748'030.20</b> |
| <b>61</b>   | <b>Circulation routière</b>                                 | <b>1'855'130</b> | <b>685'210</b> | <b>1'703'085</b> | <b>639'610</b> | <b>1'650'826.90</b> | <b>734'175.00</b> |
| <b>615</b>  | <b>Routes communales</b>                                    | <b>1'855'130</b> | <b>685'210</b> | <b>1'703'085</b> | <b>639'610</b> | <b>1'650'826.90</b> | <b>734'175.00</b> |
| <b>6150</b> | <b>Administration</b>                                       | <b>1'477'540</b> | <b>345'250</b> | <b>1'344'145</b> | <b>299'150</b> | <b>1'322'231.20</b> | <b>396'663.50</b> |
| 30002.00    | Jetons de présence commission                               | 2'000            | -              | 2'000            | -              | 1'110.00            | -                 |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                                    | 465'000          | -              | 458'200          | -              | 490'494.25          | -                 |
| 30101.50    | Personnel d'exploitation - Apprentis                        | 27'400           | -              | 38'750           | -              | 35'067.55           | -                 |
| 30101.90    | Personnel d'exploitation - auxiliaires                      | 40'000           | -              | 36'240           | -              | 24'983.90           | -                 |
| 30101.99    | Indemnités d'assurances sociales                            | -                | -              | -                | -              | -51'467.75          | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                              | 34'430           | -              | 34'190           | -              | 34'650.90           | -                 |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation     | 45'470           | -              | 41'240           | -              | 36'106.35           | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                             | 5'010            | -              | 4'750            | -              | 6'146.20            | -                 |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.    | 14'320           | -              | 14'130           | -              | 13'893.65           | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.  | 6'980            | -              | 6'670            | -              | 7'208.80            | -                 |
| 30901.00    | Formation - Personnel d'exploitation                        | 4'500            | -              | 2'200            | -              | 975.00              | -                 |
| 30901.50    | Formation - Apprenti d'exploitation                         | 5'000            | -              | -                | -              | 6'338.90            | -                 |
| 30911.00    | Recrutement - Personnel d'exploitation                      | 500              | -              | 500              | -              | 463.55              | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant | 12'400           | -              | 10'000           | -              | 13'309.45           | -                 |
| 31012.00    | Carburants et marchandises d'exploitation                   | 35'000           | -              | 40'000           | -              | 33'500.05           | -                 |
| 31020.00    | Imprimés et copies  | 700              | -              | 700              | -              | 697.80              | -                 |
| 31021.00    | Journal officiel - publications relatives aux routes        | 1'000            | -              | 1'000            | -              | -                   | -                 |
| 31111.00    | Acquisitions - machines                                     | 23'000           | -              | 10'000           | -              | 23'568.90           | -                 |
| 31119.00    | Acquisitions - matériel de sécurité et équipement personnel | 1'500            | -              | 1'000            | -              | 1'368.80            | -                 |
| 31120.00    | Acquisitions - vêtements du personnel                       | 4'400            | -              | 5'500            | -              | 4'057.10            | -                 |
| 31203.00    | Autres prestations de services (balayage routes) + déchets  | 25'200           | -              | 24'000           | -              | 22'804.45           | -                 |
| 31301.00    | Frais de téléphone et internet                              | 1'800            | -              | 1'740            | -              | 1'732.20            | -                 |
| 31309.00    | Autres prestations de services                              | 1'500            | -              | 1'500            | -              | 423.50              | -                 |
| 31321.00    | Honoraires d'exploitation - chargé de sécurité              | 1'000            | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 31321.01    | Honoraires d'exploitation - projets                         | 60'000           | -              | 2'000            | -              | -                   | -                 |
| 31345.00    | Assurances des véhicules                                    | 13'000           | -              | 12'400           | -              | 12'478.60           | -                 |
| 31371.00    | Droits de circulation pour véhicules                        | 5'000            | -              | 4'455            | -              | 4'775.50            | -                 |
| 31400.00    | Entretien des bocages - mandats de prestations              | 3'000            | -              | 3'000            | -              | 2'450.00            | -                 |
| 31400.01    | Tailles d'arbres par des tiers                              | -                | -              | -                | -              | 785.75              | -                 |
| 31410.00    | Entretien - routes - trottoirs à l'intérieur périmètre bâti | 50'000           | -              | 40'000           | -              | 41'770.25           | -                 |

|             |   |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31411.00    | Entretien courant - routes et chemins ruraux du PA (hors AF)        | 5'000          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31413.00    | Entretien courant - pistes et itinéraires cyclables du PA           | 6'500          | -              | 2'500          | -              | 6'439.25          | -                 |
| 31414.00    | Entretien courant - chemins et sentiers pédestres du PA             | 5'000          | -              | 2'500          | -              | 5'200.00          | -                 |
| 31419.00    | Entretien courant - autres routes du PA                             | -              | -              | -              | -              | 25.85             | -                 |
| 31419.50    | Entretien courant - route Courfaivre-Soulce                         | 16'800         | -              | 6'400          | -              | -                 | -                 |
| 31511.00    | Entretien - meubles d'exploitation du PA                            | -              | -              | -              | -              | 1'537.65          | -                 |
| 31515.00    | Entretien - appareils d'exploitation du PA                          | -              | -              | -              | -              | 1'506.85          | -                 |
| 31517.00    | Entretien - véhicules et machines d'exploitation du PA              | 50'000         | -              | 35'000         | -              | 88'566.85         | -                 |
| 31531.00    | Entretien - Ordis, écrans et acces. info. d'exploit. du PA          | 1'000          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31603.00    | Location - locaux d'exploitation du PA                              | 15'120         | -              | 19'200         | -              | 18'277.80         | -                 |
| 31612.00    | Location - véhicules et outillage                                   | 2'500          | -              | 2'500          | -              | 693.85            | -                 |
| 31700.00    | Frais de déplacements / hébergement / repas                         | 2'000          | -              | 2'000          | -              | 1'292.70          | -                 |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés                        | 2'760          | -              | 3'230          | -              | 3'506.75          | -                 |
| 31901.00    | Formation - Personnel d'exploitation                                | -              | -              | 2'200          | -              | -                 | -                 |
| 31901.50    | Formation apprentis - Personnel d'exploitation                      | -              | -              | 3'000          | -              | -                 | -                 |
| 33001.00    | Amortissements planifiés - routes et voies de comm. du PA           | 409'000        | -              | 391'000        | -              | 372'037.15        | -                 |
| 33006.00    | Amortissements - mobiliers - véhicules voirie                       | 52'800         | -              | 58'800         | -              | 33'795.00         | -                 |
| 36321.00    | Contribution aux communes du même canton                            | 15'950         | -              | 15'650         | -              | 15'657.85         | -                 |
| 36605.75    | Amortissement subvention autres organisations privées               | 4'000          | -              | 4'000          | -              | 4'000.00          | -                 |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                           | -              | 5'000          | -              | 3'000          | -                 | 6'435.00          |
| 42606.01    | Remboursements et participations de tiers - prest. Voirie           | -              | 30'000         | -              | 25'000         | -                 | 25'791.10         |
| 46110.00    | Contribution cantonale entretien route                              | -              | 11'650         | -              | 4'450          | -                 | -                 |
| 46110.01    | Indemnités RCJU formation apprentis                                 | -              | 1'000          | -              | -              | -                 | 880.00            |
| 46121.00    | Part des services au traitements personnel technique                | -              | 135'200        | -              | 266'700        | -                 | 147'675.00        |
| 46121.75    | Dédommagements des bourgeoisies - personnel technique               | -              | -              | -              | -              | -                 | 53'834.40         |
| 49101.00    | Personnel d'exploitation - imputations internes                     | -              | 162'400        | -              | -              | -                 | 162'048.00        |
| <b>6154</b> | <b>Places stationnement, d'évitement, parcs couverts, d'échange</b> | <b>3'600</b>   | -              | <b>6'400</b>   | -              | <b>14'023.80</b>  | -                 |
| 31191.00    | Acquisitions - obilier urbain - parc à vélo Gare Courfaivre         | -              | -              | -              | -              | 10'431.00         | -                 |
| 31601.00    | Location - biens-fonds d'exploitation du PA (CFF)                   | 3'600          | -              | 3'600          | -              | 3'592.80          | -                 |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - Places stationnement                   | -              | -              | 2'800          | -              | -                 | -                 |
| <b>6156</b> | <b>Signalisation et éclairage public</b>                            | <b>275'200</b> | <b>309'000</b> | <b>256'800</b> | <b>309'500</b> | <b>219'895.50</b> | <b>306'551.50</b> |
| 31011.01    | Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant (éclairage)          | 1'500          | -              | 1'000          | -              | 1'925.50          | -                 |
| 31011.02    | Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant - peinture           | 10'000         | -              | 8'000          | -              | 6'869.65          | -                 |
| 31011.03    | Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant - signaux            | 25'000         | -              | 29'500         | -              | 26'770.90         | -                 |

|             |  |                |               |                |               |                   |                  |
|-------------|--|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| 31204.00    | Electricité du PA (Consommation d'électricité)                     | 47'200         | -             | 57'200         | -             | 38'881.00         | -                |
| 31410.00    | Entretien éclairage public   | 85'000         | -             | 50'000         | -             | 42'788.55         | -                |
| 33001.00    | Amortissements planifiés - signalisation et éclairage public       | 58'500         | -             | 57'500         | -             | 54'717.90         | -                |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                                   | -              | -             | 53'600         | -             | -                 | -                |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation                        | 48'000         | -             | -              | -             | 47'942.00         | -                |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -              | -             | -              | -             | -                 | 12'409.00        |
| 46350.00    | Entreprises privées (contribution BKW Energie SA)                  | -              | 300'000       | -              | 300'000       | -                 | 286'029.55       |
| 46351.00    | Entreprises privées (contribution SES)                             | -              | 9'000         | -              | 9'500         | -                 | 8'112.95         |
| <b>6157</b> | <b>Entretien (nettoyage, déneige., herbe, végétation, etc.)</b>    | <b>67'500</b>  | -             | <b>64'100</b>  | -             | <b>63'090.00</b>  | -                |
| 31011.01    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant (sel)           | 10'000         | -             | 10'000         | -             | 18'005.65         | -                |
| 31110.00    | Acquisitions - mobilier (Piquets à neige)                          | 1'000          | -             | -              | -             | 495.40            | -                |
| 31410.00    | Prestations de tiers pour routes et trottoirs (déneigement)        | 35'000         | -             | 35'000         | -             | 23'130.95         | -                |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                                   | -              | -             | 19'100         | -             | -                 | -                |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation                        | 21'500         | -             | -              | -             | 21'458.00         | -                |
| <b>6158</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>31'290</b>  | <b>30'960</b> | <b>31'640</b>  | <b>30'960</b> | <b>31'586.40</b>  | <b>30'960.00</b> |
| 31200.00    | Matériel de chauffage et combustibles du PA                        | 6'000          | -             | 6'120          | -             | 7'398.00          | -                |
| 31201.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA            | 500            | -             | 500            | -             | 444.95            | -                |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                                     | 1'600          | -             | 1'600          | -             | 1'418.20          | -                |
| 31204.00    | Electricité du PA  | 2'750          | -             | 2'500          | -             | 2'597.40          | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                                  | 2'440          | -             | 2'420          | -             | 2'211.25          | -                |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - hangar voirie                                | 5'500          | -             | 6'000          | -             | 5'016.60          | -                |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments - hangars de voirie                     | 12'500         | -             | 12'500         | -             | 12'500.00         | -                |
| 44703.00    | Bâtiments et immeubles d'exploitation du PA                        | -              | 30'960        | -              | 30'960        | -                 | 30'960.00        |
| <b>62</b>   | <b>Transports publics</b>  | <b>269'300</b> | <b>14'000</b> | <b>290'200</b> | <b>22'000</b> | <b>247'269.75</b> | <b>13'855.20</b> |
| <b>621</b>  | <b>Infrastructures des transports publics</b>                      | <b>2'500</b>   | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>6218</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>2'500</b>   | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - abris-bus                                    | 2'500          | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>622</b>  | <b>Trafic régional et d'agglomération</b>                          | <b>266'800</b> | <b>14'000</b> | <b>290'200</b> | <b>22'000</b> | <b>247'269.75</b> | <b>13'855.20</b> |
| <b>6223</b> | <b>Trafic régional et d'agglomération</b>                          | <b>266'800</b> | <b>14'000</b> | <b>290'200</b> | <b>22'000</b> | <b>247'269.75</b> | <b>13'855.20</b> |
| 36110.40    | Canton - contributions aux transports                              | 202'000        | -             | 202'000        | -             | 197'438.05        | -                |
| 36110.50    | Canton - Contributions transports urbains                          | 50'000         | -             | 74'000         | -             | 49'615.00         | -                |
| 36323.50    | Associations intercommunales ligne TGV Bienne-Belfort              | -              | -             | -              | -             | 399.85            | -                |
| 36350.00    | Entreprises privées - Noctabus                                     | 14'800         | -             | 14'200         | -             | -183.15           | -                |
| 46110.40    | Cantons  | -              | 14'000        | -              | 22'000        | -                 | 13'855.20        |

|             |  |                  |                  |                  |                  |                     |                     |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>7</b>    | <b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b> | <b>4'550'780</b> | <b>4'252'670</b> | <b>4'203'675</b> | <b>4'280'445</b> | <b>3'658'409.08</b> | <b>4'263'994.92</b> |
| <b>71</b>   | <b>Approvisionnement en eau</b>                                  | <b>1'817'500</b> | <b>1'874'610</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'606'354.50</b> | <b>1'566'591.45</b> |
| <b>710</b>  | <b>Approvisionnement en eau</b>                                  | <b>1'817'500</b> | <b>1'874'610</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'606'354.50</b> | <b>1'566'591.45</b> |
| <b>7100</b> | <b>Administration</b>  | <b>1'817'500</b> | <b>1'874'610</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'749'040</b> | <b>1'606'354.50</b> | <b>1'566'591.45</b> |
| 30002.00    | Jetons de présence   | 2'000            | -                | 2'000            | -                | 510.00              | -                   |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 165'860          | -                | 162'800          | -                | 157'484.80          | -                   |
| 30101.90    | Personnel d'exploitation - auxiliaires                           | 50'000           | -                | 50'000           | -                | -                   | -                   |
| 30101.99    | Indemnités d'assurances sociales                                 | -                | -                | -                | -                | -12'185.40          | -                   |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                                   | 14'270           | -                | 14'070           | -                | 10'408.70           | -                   |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation          | 23'740           | -                | 23'410           | -                | 11'034.90           | -                   |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                                  | 2'030            | -                | 1'900            | -                | 1'783.75            | -                   |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.         | 5'940            | -                | 5'670            | -                | 4'173.50            | -                   |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.       | 2'830            | -                | 2'680            | -                | 1'960.60            | -                   |
| 30901.00    | Formation - Personnel d'exploitation                             | 1'650            | -                | 810              | -                | -                   | -                   |
| 31000.00    | Matériel et fourniture de bureau                                 | 200              | -                | 200              | -                | 50.00               | -                   |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant      | 100'000          | -                | 85'000           | -                | 110'180.80          | -                   |
| 31012.00    | Carburants et marchandises d'exploitation                        | 3'000            | -                | 3'000            | -                | 1'947.70            | -                   |
| 31111.00    | Acquisitions - machines  | 10'000           | -                | 4'500            | -                | 5'805.65            | -                   |
| 31112.00    | Acquisitions - appareils (compteurs d'eau)                       | 1'000            | -                | 1'000            | -                | 408.90              | -                   |
| 31119.00    | Acquisitions - matériel de sécurité et équipement personnel      | 1'000            | -                | 1'000            | -                | -                   | -                   |
| 31120.00    | Acquisitions - vêtements du personnel                            | 1'450            | -                | 1'200            | -                | 718.50              | -                   |
| 31202.01    | Achat d'eau à des tiers (hors syndicats)                         | -                | -                | -                | -                | 2'983.10            | -                   |
| 31202.02    | Achat d'eau au SEF   | 19'800           | -                | 19'200           | -                | 22'993.60           | -                   |
| 31202.03    | Achat d'eau au SIDP  | 4'380            | -                | 4'380            | -                | 8'812.60            | -                   |
| 31202.04    | Achat d'eau à C'mne Boécourt - "Réseau Montrusselin"             | 4'400            | -                | -                | -                | -                   | -                   |
| 31204.00    | Electricité du PA  | 73'400           | -                | 124'920          | -                | 33'329.20           | -                   |
| 31300.00    | Prestation de tiers (analyse, chlorage)                          | 17'000           | -                | 15'000           | -                | 14'844.25           | -                   |
| 31300.01    | Honoraires - mandats de tiers                                    | 8'000            | -                | 4'000            | -                | 3'231.10            | -                   |
| 31301.00    | Frais de téléphone et internet                                   | 3'200            | -                | 3'200            | -                | 2'875.60            | -                   |
| 31302.00    | Frais de port  | 3'000            | -                | 3'000            | -                | 2'587.99            | -                   |
| 31306.00    | Redevances radio-télévision                                      | 500              | -                | 500              | -                | -                   | -                   |
| 31309.00    | Autres prestations de services                                   | 3'500            | -                | 3'500            | -                | 1'564.20            | -                   |
| 31310.00    | Planifications et projections administratives                    | 4'000            | -                | -                | -                | -                   | -                   |

|          |  |         |         |         |         |            |            |
|----------|--|---------|---------|---------|---------|------------|------------|
| 31330.00 | Maintenance informatique administration - outsourcing        | 3'600   | -       | 3'600   | -       | -          | -          |
| 31331.00 | Maintenance informatique exploitation - outsourcing          | 28'100  | -       | 28'100  | -       | 4'034.50   | -          |
| 31340.00 | Assurance immobilière (ECA) du PA                            | 4'540   | -       | 4'240   | -       | 4'050.25   | -          |
| 31344.00 | Assurances de responsabilité civile                          | 16'500  | -       | 17'500  | -       | 15'861.45  | -          |
| 31345.00 | Assurances d'exploitation / machines                         | 2'000   | -       | 2'000   | -       | 1'946.50   | -          |
| 31345.01 | Assurances des véhicules                                     | 600     | -       | 600     | -       | 547.15     | -          |
| 31430.00 | Entretien courant - réseau de distribution d'eau potable     | 155'000 | -       | 155'000 | -       | 176'462.00 | -          |
| 31515.00 | Entretien - appareils d'exploitation (contrats externes)     | 28'000  | -       | 28'000  | -       | 35'868.10  | -          |
| 31515.02 | Entretien - bornes hydrantes                                 | 24'300  | -       | 22'800  | -       | 22'801.90  | -          |
| 31517.00 | Entretien - véhicules d'exploitation du PA                   | 1'000   | -       | 1'000   | -       | -          | -          |
| 31518.00 | Maintenance informatique                                     | -       | -       | -       | -       | 1'830.30   | -          |
| 31531.00 | Entretien - ordi, écrans et acces. info. d'exploit. du PA    | 3'000   | -       | 2'000   | -       | 81.75      | -          |
| 31611.00 | Location - système de surveillance LORNO                     | 79'000  | -       | 79'000  | -       | 72'000.00  | -          |
| 31691.00 | Emoluments droit de passage CFF                              | 1'100   | -       | 1'100   | -       | -          | -          |
| 31705.00 | Indemnités appareils et d'équipements privés                 | 760     | -       | 760     | -       | 754.80     | -          |
| 31800.00 | Réévaluation créances de livraisons (duroire)                | -       | -       | -       | -       | 631.00     | -          |
| 31810.00 | Pertes s/créances de livraisons                              | 2'500   | -       | 2'500   | -       | 3'419.26   | -          |
| 31901.00 | Formation - Personnel d'exploitation                         | -       | -       | -       | -       | 220.00     | -          |
| 31920.00 | Indemnités de droits d'util. à des tiers ( zone 'S')         | 12'000  | -       | 12'000  | -       | 12'000.00  | -          |
| 33003.00 | Amortissements planifiés - installations eau potable         | 123'800 | -       | 113'800 | -       | 103'118.50 | -          |
| 33006.00 | Amortissements - mobilier - compteurs                        | 25'500  | -       | 15'900  | -       | 15'810.20  | -          |
| 33209.00 | Amortissements autres immobilisations incorporelles du PA    | 11'000  | -       | 11'000  | -       | 7'214.00   | -          |
| 34090.00 | Financements spéciaux - imputations intérêts passifs         | 65'530  | -       | -       | -       | 35'114.00  | -          |
| 35103.00 | Attribution financement spécial - maintien de la valeur MV   | 475'810 | -       | 475'810 | -       | 475'810.00 | -          |
| 36121.00 | Prestation du personnel communal                             | 147'800 | -       | 74'230  | -       | 153'728.00 | -          |
| 36121.25 | Contribution service itercom. C'tételle-C'fvaire             | 73'500  | -       | 106'000 | -       | 69'136.80  | -          |
| 36121.26 | Contribution service des eaux St-Brais                       | 6'410   | -       | 6'410   | -       | 6'410.00   | -          |
| 39400.00 | PA - imputation interne intérêt dettes service               | -       | -       | 48'750  | -       | -          | -          |
| 42400.00 | Taxe de raccordement   | -       | 200'000 | -       | -       | -          | 9'079.00   |
| 42401.00 | Taxe de base - Fourniture d'eau                              | -       | 537'000 | -       | 527'500 | -          | 537'008.50 |
| 42402.00 | Taxe de consommation - Fourniture d'eau au m3                | -       | 665'000 | -       | 650'000 | -          | 665'194.25 |
| 42509.50 | Vente autres biens mobiliers - pièces et matériel            | -       | 65'000  | -       | 40'000  | -          | 43'763.75  |
| 42606.00 | Remboursements et participations de tiers                    | -       | 70'000  | -       | 70'000  | -          | 101'493.60 |
| 42606.01 | Prestation du personnel pour service intercom. eau C'tételle | -       | 5'000   | -       | 5'000   | -          | 2'475.00   |



|             |  |                  |                  |                  |                  |                     |                     |
|-------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 42606.02    | Prestation personnel pr service intercom. -Tenue secrétariat | -                | 3'000            | -                | 3'000            | -                   | -                   |
| 42700.00    | Amendes - Service des eaux                                   | -                | -                | -                | -                | -                   | 232.15              |
| 43101.00    | Personnel d'exploitation - prestations propres               | -                | 90'000           | -                | 90'000           | -                   | 9'225.00            |
| 44015.00    | Rémunérations des fonds des financements spéciaux            | -                | 13'780           | -                | -                | -                   | -                   |
| 45103.00    | Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur MV   | -                | 225'830          | -                | 189'450          | -                   | 182'906.60          |
| 46121.00    | Participation Courtételle à abonnement Rittmeyer             | -                | -                | -                | -                | -                   | 5'938.95            |
| 46311.00    | Concordat (Subventions ECA)                                  | -                | -                | -                | -                | -                   | 9'274.65            |
| 48923.00    | Approvisionnement en eau                                     | -                | -                | -                | 174'090          | -                   | -                   |
| <b>72</b>   | <b>Assainissement des eaux</b>                               | <b>1'608'690</b> | <b>1'526'540</b> | <b>1'545'495</b> | <b>1'681'655</b> | <b>1'352'324.41</b> | <b>1'865'669.09</b> |
| <b>720</b>  | <b>Assainissement des eaux</b>                               | <b>1'608'690</b> | <b>1'526'540</b> | <b>1'545'495</b> | <b>1'681'655</b> | <b>1'352'324.41</b> | <b>1'865'669.09</b> |
| <b>7200</b> | <b>Administration</b>  | <b>1'593'940</b> | <b>1'526'540</b> | <b>1'539'245</b> | <b>1'681'655</b> | <b>1'347'131.71</b> | <b>1'865'669.09</b> |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant  | 500              | -                | 500              | -                | -                   | -                   |
| 31204.00    | Electricité du PA  | 1'500            | -                | 1'500            | -                | 264.90              | -                   |
| 31300.00    | Prestation de tiers - ingénieurs-conseils                    | 15'000           | -                | 25'000           | -                | 1'164.55            | -                   |
| 31300.01    | Prestations de tiers - entretien dépotoirs de routes         | 40'000           | -                | 40'000           | -                | 27'550.80           | -                   |
| 31301.00    | Frais de téléphone et internet                               | 50               | -                | 50               | -                | -                   | -                   |
| 31302.00    | Frais de port  | 3'000            | -                | 3'000            | -                | 2'587.99            | -                   |
| 31306.00    | Redevances radio-télévision                                  | 500              | -                | 500              | -                | -                   | -                   |
| 31309.00    | Autres prestations de services                               | -                | -                | -                | -                | 2'871.70            | -                   |
| 31345.00    | Assurances d'exploitation / bâtiments                        | 480              | -                | 480              | -                | 468.85              | -                   |
| 31433.00    | Entretien courant - collecteurs et canalisations du PA       | 125'000          | -                | 100'000          | -                | 145'232.25          | -                   |
| 31518.00    | Maintenance informatique                                     | 4'000            | -                | 4'000            | -                | 1'649.85            | -                   |
| 31800.00    | Réévaluation créances de livraisons (ducroire)               | -                | -                | -                | -                | -4'663.00           | -                   |
| 31810.00    | Pertes s/créances de livraisons                              | 3'000            | -                | 3'000            | -                | 2'338.63            | -                   |
| 33003.10    | Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eaux usées    | 127'250          | -                | 129'700          | -                | 104'882.10          | -                   |
| 34090.00    | Financements spéciaux - imputation intérêts passifs          | 54'480           | -                | -                | -                | 28'857.00           | -                   |
| 35102.00    | Attrib. financ. spécial - maintien valeur MV - eaux usées    | 523'080          | -                | 523'080          | -                | 523'080.00          | -                   |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                             | 35'900           | -                | 31'680           | -                | 34'721.00           | -                   |
| 36121.50    | Syndicat SEDE - part au fonctionnement                       | 389'400          | -                | 372'300          | -                | 297'100.00          | -                   |
| 36121.51    | Syndicat SEDE - contribution au MV                           | 270'200          | -                | 270'205          | -                | 138'078.20          | -                   |
| 36602.50    | Amort. subv. d'invest. SEDE - bâtiments                      | -                | -                | -                | -                | 40'388.89           | -                   |
| 36990.50    | Taxe sur les micropolluants à la Confédération               | 600              | -                | 500              | -                | 558.00              | -                   |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service               | -                | -                | 33'750           | -                | -                   | -                   |
| 42400.00    | Taxes uniques de raccordement                                | -                | 200'000          | -                | 150'000          | -                   | 519'011.25          |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 42400.20    | Acomptes selon RETE  | -              | -              | -              | -              | -                 | 381.00            |
| 42401.00    | Taxe de base - Elimination des eaux                                | -              | 495'000        | -              | 495'000        | -                 | 507'475.30        |
| 42402.00    | Taxe de consommation - Elimination des eaux au m3                  | -              | 615'000        | -              | 603'000        | -                 | 627'070.25        |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -              | -              | -              | -              | -                 | 42'266.30         |
| 44015.00    | Rémunérations des fonds des financements spéciaux                  | -              | 34'810         | -              | -              | -                 | -                 |
| 45102.00    | Prélèv. financ. spécial - maintien valeur MV eaux usées            | -              | 181'730        | -              | 163'450        | -                 | 132'702.10        |
| 48922.00    | Assainissement des eaux  | -              | -              | -              | 270'205        | -                 | -                 |
| 48950.50    | Prélèvement sur la réserve de rééval. SEDE                         | -              | -              | -              | -              | -                 | 36'762.89         |
| <b>7208</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>14'750</b>  | <b>-</b>       | <b>6'250</b>   | <b>-</b>       | <b>5'192.70</b>   | <b>-</b>          |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                                     | 300            | -              | 300            | -              | 478.60            | -                 |
| 31204.00    | Electricité du PA - STEP Sceut                                     | 1'500          | -              | 1'500          | -              | 1'321.65          | -                 |
| 31300.01    | Prestations de tiers - vidange des boues                           | -              | -              | -              | -              | 1'209.90          | -                 |
| 31341.00    | Assurances d'exploitation / bâtiments                              | 450            | -              | 450            | -              | -                 | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments - STEP Sceut                                   | 2'500          | -              | 1'000          | -              | 204.65            | -                 |
| 31445.00    | Entretien courant - installations STEP sceut                       | 10'000         | -              | 3'000          | -              | 1'977.90          | -                 |
| <b>73</b>   | <b>Gestion des déchets</b>   | <b>507'730</b> | <b>527'060</b> | <b>522'170</b> | <b>543'750</b> | <b>469'840.17</b> | <b>531'117.58</b> |
| <b>730</b>  | <b>Déchets</b>   | <b>507'730</b> | <b>527'060</b> | <b>522'170</b> | <b>543'750</b> | <b>469'840.17</b> | <b>531'117.58</b> |
| <b>7300</b> | <b>Administration</b>  | <b>507'730</b> | <b>527'060</b> | <b>522'170</b> | <b>543'750</b> | <b>469'840.17</b> | <b>531'117.58</b> |
| 30002.00    | Jetons de présence   | 3'000          | -              | 2'000          | -              | 1'370.00          | -                 |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 17'100         | -              | 17'100         | -              | 23'187.50         | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                                    | 170            | -              | 150            | -              | 262.65            | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.         | 230            | -              | 220            | -              | 116.45            | -                 |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs                      | 500            | -              | 500            | -              | -                 | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant        | 1'000          | -              | 2'500          | -              | 119.35            | -                 |
| 31011.01    | Achats de conteneurs SEOD - pour revente                           | 3'000          | -              | 3'000          | -              | 3'660.00          | -                 |
| 31204.00    | Electricité  | -              | -              | -              | -              | 30.00             | -                 |
| 31302.00    | Frais de port  | 4'000          | -              | 4'000          | -              | 3'468.70          | -                 |
| 31306.00    | Redevances radio-télévision  | 160            | -              | 160            | -              | -                 | -                 |
| 31309.02    | Prestations de tiers - DEC   | 55'000         | -              | 60'000         | -              | 43'477.65         | -                 |
| 31309.03    | Prestations de tiers - Déchets verts                               | 192'000        | -              | 192'000        | -              | 186'461.65        | -                 |
| 31309.04    | Prestations de tiers - Papier-carton                               | 38'100         | -              | 28'600         | -              | 46'230.40         | -                 |
| 31309.05    | Prestations de tiers - verre                                       | 15'000         | -              | 27'000         | -              | 32'481.35         | -                 |
| 31309.06    | Prestations de tiers - ferraille / fer blanc                       | 10'000         | -              | 14'250         | -              | 20'310.70         | -                 |
| 31309.07    | Prestations de tiers - sagex                                       | 4'280          | -              | 4'280          | -              | 3'832.85          | -                 |

|             |  |                |                |                |                |                  |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-------------------|
| 31309.08    | Prestations de tiers - huiles                                | 3'500          | -              | 3'500          | -              | 2'039.00         | -                 |
| 31309.09    | Prestations de tiers - inertes                               | 16'800         | -              | 15'750         | -              | 11'046.00        | -                 |
| 31309.10    | Prestations de tiers - autres déchets                        | 1'000          | -              | 1'000          | -              | 24.85            | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                            | 110            | -              | 110            | -              | 99.35            | -                 |
| 31430.00    | Entretien courant - éco-points / déchetterie                 | 500            | -              | 1'500          | -              | 575.30           | -                 |
| 31602.00    | Location - locaux administratifs du PA                       | 3'700          | -              | 6'400          | -              | 3'930.00         | -                 |
| 31705.00    | Appareils et d'équipements privés                            | -              | -              | -              | -              | 125.00           | -                 |
| 31800.00    | Réévaluation créances de livraisons (ducroire)               | -              | -              | -              | -              | -975.20          | -                 |
| 31810.00    | Pertes s/créances de livraisons                              | 10'000         | -              | 10'000         | -              | 12'878.57        | -                 |
| 33000.20    | Amortissements planifiés - déchets                           | 29'700         | -              | 37'100         | -              | 9'624.10         | -                 |
| 34090.00    | Financements spéciaux - imputation intérêts passifs          | 9'180          | -              | -              | -              | 2'097.00         | -                 |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                             | 56'400         | -              | 66'580         | -              | 52'722.00        | -                 |
| 36121.50    | Associations intercommunales du même canton - déchets carnés | 11'000         | -              | 11'000         | -              | 10'644.95        | -                 |
| 36121.75    | Autres organisations communales et intercom. du même canton  | 22'300         | -              | 8'220          | -              | -                | -                 |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service               | -              | -              | 5'250          | -              | -                | -                 |
| 42404.00    | Taxe de base   | -              | 434'000        | -              | 434'000        | -                | 365'214.40        |
| 42508.04    | Vente papier - carton  | -              | -              | -              | -              | -                | 283.50            |
| 42508.07    | Vente ferraille et fer blanc                                 | -              | 2'000          | -              | 4'500          | -                | 5'322.00          |
| 42508.08    | Vente - collecte de vêtements usagés TEXAID                  | -              | -              | -              | -              | -                | 11'777.10         |
| 42509.05    | Vente verre  | -              | 8'250          | -              | 24'750         | -                | 29'351.08         |
| 42509.50    | Vente autres biens mobiliers - conteneurs déchets verts      | -              | 3'000          | -              | 3'000          | -                | 3'189.85          |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                    | -              | -              | -              | -              | -                | 1'168.30          |
| 42700.00    | Amendes service des déchets                                  | -              | 900            | -              | 900            | -                | 2'086.35          |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux          | -              | 1'310          | -              | -              | -                | -                 |
| 44702.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                  | -              | 3'600          | -              | 3'600          | -                | 4'320.00          |
| 46121.50    | Assoc. intercom. du même canton - SEOD                       | -              | 74'000         | -              | 73'000         | -                | 108'405.00        |
| <b>74</b>   | <b>Aménagements</b>  | <b>250'500</b> | <b>273'460</b> | <b>158'890</b> | <b>255'000</b> | <b>88'982.05</b> | <b>260'687.80</b> |
| <b>741</b>  | <b>Corrections de cours d'eau</b>                            | <b>250'500</b> | <b>273'460</b> | <b>158'890</b> | <b>255'000</b> | <b>88'982.05</b> | <b>260'687.80</b> |
| <b>7410</b> | <b>Administration</b>  | <b>250'500</b> | <b>273'460</b> | <b>158'890</b> | <b>255'000</b> | <b>88'982.05</b> | <b>260'687.80</b> |
| 30002.00    | Jetons de présence de la commission                          | 4'500          | -              | 4'500          | -              | 1'640.00         | -                 |
| 30100.90    | Autre personnel administratif                                | 50'000         | -              | -              | -              | -                | -                 |
| 30500.00    | Assurances AVS, AI et APG - Personnel administratif          | 3'310          | -              | -              | -              | -                | -                 |
| 30520.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif       | 5'000          | -              | -              | -              | -                | -                 |
| 30530.00    | Ass. accidents prof. AAP - Personnel administratif           | 160            | -              | -              | -              | -                | -                 |

|             |  |                |               |                |               |                   |                  |
|-------------|--|----------------|---------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|
| 30540.00    | Ass. allocations familiales ALFA - Personnel administratif         | 1'380          | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 30550.00    | Ass. d'indemnités journ. en cas de maladie - Pers.admin            | 660            | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 30900.00    | Formation - Personnel administratif                                | 500            | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31309.00    | Prestations de tiers   | 25'000         | -             | 20'000         | -             | 19'749.85         | -                |
| 31422.00    | Entretien des cours d'eau  | 10'000         | -             | 10'000         | -             | 12'390.85         | -                |
| 31422.01    | Entretien des pièges à gravier                                     | 6'000          | -             | 6'000          | -             | -                 | -                |
| 31424.00    | Entretien courant - cours d'eau                                    | 30'000         | -             | 30'000         | -             | 3'249.10          | -                |
| 31424.10    | Lutte contre les plantes invasives                                 | 10'000         | -             | 10'000         | -             | -                 | -                |
| 31429.00    | Autres charges d'entretien - gestion eau de surface                | 25'000         | -             | 15'000         | -             | 8'320.95          | -                |
| 33002.00    | Amortissements planifiés - Aménag. plans et cours d'eau PA         | 31'000         | -             | 36'200         | -             | 2'420.30          | -                |
| 34090.00    | Financements spéciaux - imputation intérêts passifs                | 7'490          | -             | -              | -             | 2'550.00          | -                |
| 36121.00    | Prestations du personnel communal                                  | 40'500         | -             | 20'940         | -             | 38'661.00         | -                |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service                     | -              | -             | 6'250          | -             | -                 | -                |
| 42400.10    | Redevances d'utilisation des eaux de surface                       | -              | 258'000       | -              | 250'000       | -                 | 258'274.10       |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -              | -             | -              | -             | -                 | 202.90           |
| 44015.00    | Rémunérations des fonds des financements spéciaux                  | -              | 10'460        | -              | -             | -                 | -                |
| 46310.01    | Subventions cantonales - plantes invasives                         | -              | 4'500         | -              | 4'500         | -                 | 2'210.80         |
| 46321.00    | Subventions commune de St-Brais                                    | -              | 500           | -              | 500           | -                 | -                |
| <b>75</b>   | <b>Protection des espèces et du paysage</b>                        | <b>25'000</b>  | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>750</b>  | <b>Protection des espèces et du paysage</b>                        | <b>25'000</b>  | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>7504</b> | <b>Protection des espèces végétales</b>                            | <b>20'000</b>  | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31409.00    | Prestations tiers - CEP  | 20'000         | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>7509</b> | <b>Autres fonctions de la protection des espèces et du paysage</b> | <b>5'000</b>   | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31309.00    | Achat plants - 40 ans 40 chênes                                    | 5'000          | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>76</b>   | <b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>                | <b>130'200</b> | -             | <b>2'600</b>   | -             | <b>2'600.00</b>   | -                |
| <b>769</b>  | <b>Autre lutte contre la pollution de l'environnement</b>          | <b>130'200</b> | -             | <b>2'600</b>   | -             | <b>2'600.00</b>   | -                |
| <b>7696</b> | <b>Consommation électrique et efficacité énergétique</b>           | <b>130'200</b> | -             | <b>2'600</b>   | -             | <b>2'600.00</b>   | -                |
| 31300.00    | Cotisations - Cité de l'Energie                                    | 3'000          | -             | 2'600          | -             | 2'600.00          | -                |
| 31300.10    | Prestations administratives (contrat SACEN)                        | 72'000         | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31309.00    | Actions "Cité de l'énergie"  | 15'000         | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31310.10    | Planifications et projets (études & contrat SACEN)                 | 20'000         | -             | -              | -             | -                 | -                |
| 31320.00    | Honoraires label "Cité de l'énergie"                               | 20'200         | -             | -              | -             | -                 | -                |
| <b>77</b>   | <b>Autres fonctions de la protection de l'environnement</b>        | <b>160'460</b> | <b>51'000</b> | <b>182'780</b> | <b>51'000</b> | <b>128'405.45</b> | <b>39'929.00</b> |
| <b>771</b>  | <b>Cimetières et crématoires</b>                                   | <b>113'560</b> | <b>51'000</b> | <b>134'380</b> | <b>51'000</b> | <b>86'428.20</b>  | <b>39'929.00</b> |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>7710</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>113'560</b> | <b>51'000</b>  | <b>134'380</b> | <b>51'000</b>  | <b>86'428.20</b>  | <b>39'929.00</b>  |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant         | 3'000          | -              | 3'000          | -              | 2'566.50          | -                 |
| 31021.00    | Journal officiel / Feuille officielle                      | 1'500          | -              | 1'000          | -              | 1'178.00          | -                 |
| 31203.00    | Déchets du PA  | 5'000          | -              | 5'500          | -              | 3'491.70          | -                 |
| 31300.00    | Prestations de tiers pour monuments funéraires             | 14'000         | -              | 14'000         | -              | 6'997.75          | -                 |
| 31302.00    | Frais de port  | 340            | -              | 340            | -              | -                 | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                          | -              | -              | -              | -              | 54.75             | -                 |
| 31430.00    | Entretien courant - cimetières                             | 15'000         | -              | 15'000         | -              | 3'829.50          | -                 |
| 33004.30    | Amortissements planifiés - terrains bâtis PA               | 7'300          | -              | 7'800          | -              | 4'800.00          | -                 |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                           | -              | -              | 85'140         | -              | -                 | -                 |
| 39100.00    | Imputation interne personnel administratifs                | 25'600         | -              | -              | -              | 24'843.00         | -                 |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation                | 38'700         | -              | -              | -              | 38'667.00         | -                 |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service             | 3'120          | -              | 2'600          | -              | -                 | -                 |
| 42403.00    | Taxes pour dépôt d'urne funéraire                          | -              | 25'000         | -              | 25'000         | -                 | 22'131.25         |
| 42403.01    | Taxes d'inhumation   | -              | 7'000          | -              | 7'000          | -                 | 3'000.00          |
| 42403.02    | Taxes pour renouvellement de concessions                   | -              | 5'000          | -              | 5'000          | -                 | 7'800.00          |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                  | -              | 14'000         | -              | 14'000         | -                 | 6'997.75          |
| <b>779</b>  | <b>Autres fonctions de protection de l'environnement</b>   | <b>46'900</b>  | <b>-</b>       | <b>48'400</b>  | <b>-</b>       | <b>41'977.25</b>  | <b>-</b>          |
| <b>7795</b> | <b>Toilettes pour chiens</b>                               | <b>46'900</b>  | <b>-</b>       | <b>48'400</b>  | <b>-</b>       | <b>41'977.25</b>  | <b>-</b>          |
| 31011.00    | Mat. et fourn. d'expl. pour l'entr. courant - poub. chiens | 6'000          | -              | 6'000          | -              | 4'335.25          | -                 |
| 36013.00    | Autres contributions (Part à la taxe des chiens)           | 13'400         | -              | 13'200         | -              | 13'200.00         | -                 |
| 36121.00    | Prestations du personnel communal                          | 3'000          | -              | 29'200         | -              | -                 | -                 |
| 39101.00    | Imputation interne personnel d'exploitation                | 24'500         | -              | -              | -              | 24'442.00         | -                 |
| <b>79</b>   | <b>Aménagement du territoire</b>                           | <b>50'700</b>  | <b>-</b>       | <b>42'700</b>  | <b>-</b>       | <b>9'902.50</b>   | <b>-</b>          |
| <b>790</b>  | <b>Aménagement du territoire</b>                           | <b>50'700</b>  | <b>-</b>       | <b>42'700</b>  | <b>-</b>       | <b>9'902.50</b>   | <b>-</b>          |
| <b>7900</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>50'700</b>  | <b>-</b>       | <b>42'700</b>  | <b>-</b>       | <b>9'902.50</b>   | <b>-</b>          |
| 31321.01    | Honoraires d'exploitation - projets                        | 10'000         | -              | 10'000         | -              | 2'902.50          | -                 |
| 33209.00    | Amort. autres immobilisations incorporelles du PA - RO     | 40'700         | -              | 32'700         | -              | 7'000.00          | -                 |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                                   | <b>928'780</b> | <b>819'500</b> | <b>858'560</b> | <b>819'100</b> | <b>362'402.84</b> | <b>293'044.45</b> |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>   | <b>104'630</b> | <b>71'500</b>  | <b>94'610</b>  | <b>73'100</b>  | <b>85'342.75</b>  | <b>70'554.90</b>  |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>               | <b>3'500</b>   | <b>2'500</b>   | <b>1'000</b>   | <b>2'500</b>   | <b>2'446.00</b>   | <b>3'078.00</b>   |
| <b>8110</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>3'500</b>   | <b>2'500</b>   | <b>1'000</b>   | <b>2'500</b>   | <b>2'446.00</b>   | <b>3'078.00</b>   |
| 31300.01    | Prestations de tiers - places de concours bétail           | 1'000          | -              | 1'000          | -              | -                 | -                 |
| 36369.00    | Subside communal pour organisation manifestation           | 2'500          | -              | -              | -              | 2'446.00          | -                 |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 42409.00    | Participation sur pesées d'animaux                         | -              | 2'500          | -              | 2'500          | -                 | 3'078.00          |
| <b>812</b>  | <b>Améliorations structurelles</b>                         | <b>101'130</b> | <b>69'000</b>  | <b>93'610</b>  | <b>70'600</b>  | <b>82'896.75</b>  | <b>67'476.90</b>  |
| <b>8120</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>101'130</b> | <b>69'000</b>  | <b>93'610</b>  | <b>70'600</b>  | <b>82'896.75</b>  | <b>67'476.90</b>  |
| 31300.00    | Prestation de tiers  | 1'000          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31411.00    | Entretien - routes et chemins ruraux du PA (y.c. drainage) | 34'000         | -              | 34'000         | -              | 33'998.10         | -                 |
| 33001.00    | Amortissements planifiés - routes et voies de comm. du PA  | 34'600         | -              | 35'550         | -              | 17'074.55         | -                 |
| 34090.00    | Financements spéciaux - imputation intérêts passifs        | 8'580          | -              | -              | -              | 4'497.00          | -                 |
| 36121.00    | Prestation du personnel communal                           | 20'900         | -              | 14'760         | -              | 24'078.00         | -                 |
| 36121.50    | Associations intercommunales du même canton                | 2'050          | -              | 2'050          | -              | 3'249.10          | -                 |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service             | -              | -              | 7'250          | -              | -                 | -                 |
| 40212.00    | Taxes des ouvrages collectifs agricoles et vicinaux        | -              | 51'000         | -              | 52'800         | -                 | 49'769.80         |
| 40212.01    | Taxes des ouvrages collectifs forestiers ou sous-périmètre | -              | 2'050          | -              | 2'050          | -                 | 2'104.55          |
| 46321.00    | Communes du même canton                                    | -              | 15'950         | -              | 15'750         | -                 | 15'602.55         |
| <b>84</b>   | <b>Tourisme</b>  | <b>42'700</b>  | -              | <b>33'500</b>  | -              | <b>32'216.30</b>  | <b>1'768.40</b>   |
| <b>840</b>  | <b>Tourisme</b>  | <b>42'700</b>  | -              | <b>33'500</b>  | -              | <b>32'216.30</b>  | <b>1'768.40</b>   |
| <b>8400</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>42'700</b>  | -              | <b>33'500</b>  | -              | <b>32'216.30</b>  | <b>1'768.40</b>   |
| 31309.00    | Autres prestations de services                             | -              | -              | -              | -              | 300.00            | -                 |
| 31309.01    | Projets touristiques - balades ressourçantes               | 2'000          | -              | 2'000          | -              | 1'000.00          | -                 |
| 33006.00    | Amortissement planifié - panneaux d'info.                  | 8'800          | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 36319.00    | Autres organisations cantonales (Jura Tourisme)            | 30'600         | -              | 30'200         | -              | 30'016.30         | -                 |
| 36369.00    | Autres organisations privées à but non lucratif (autres)   | 1'300          | -              | 1'300          | -              | 900.00            | -                 |
| 40391.00    | Rétrocession des taxes de séjour                           | -              | -              | -              | -              | -                 | 1'768.40          |
| <b>85</b>   | <b>Industrie, artisanat et commerce</b>                    | <b>105'000</b> | <b>5'500</b>   | <b>93'000</b>  | <b>3'500</b>   | <b>92'824.70</b>  | -                 |
| <b>850</b>  | <b>Industrie, artisanat et commerce</b>                    | <b>105'000</b> | <b>5'500</b>   | <b>93'000</b>  | <b>3'500</b>   | <b>92'824.70</b>  | -                 |
| <b>8500</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>15'500</b>  | <b>5'500</b>   | <b>3'500</b>   | <b>3'500</b>   | -                 | -                 |
| 31300.00    | Prestations tiers - organisation marchés                   | 12'000         | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 36350.00    | Entreprises privées - organisation foire                   | 3'500          | -              | 3'500          | -              | -                 | -                 |
| 42409.00    | Emoluments de foire  | -              | 3'500          | -              | 3'500          | -                 | -                 |
| 42409.01    | Emoluments des marches                                     | -              | 2'000          | -              | -              | -                 | -                 |
| <b>8503</b> | <b>Industrie, artisanat et commerce</b>                    | <b>89'500</b>  | -              | <b>89'500</b>  | -              | <b>92'824.70</b>  | -                 |
| 36321.50    | Participation au Syndicat ZAM                              | 89'500         | -              | 89'500         | -              | 92'824.70         | -                 |
| <b>87</b>   | <b>Combustibles et énergie</b>                             | <b>676'450</b> | <b>652'500</b> | <b>637'450</b> | <b>652'500</b> | <b>152'019.09</b> | <b>163'462.90</b> |
| <b>871</b>  | <b>Service électrique de Soulce - SES</b>                  | <b>537'410</b> | <b>537'500</b> | <b>534'050</b> | <b>537'500</b> | <b>152'019.09</b> | <b>163'462.90</b> |
| <b>8710</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>17'010</b>  | -              | <b>15'950</b>  | -              | <b>17'919.44</b>  | -                 |

|             |   |                |                |                |                |                  |                  |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| 30002.00    | Jetons de présence  | 500            | -              | 500            | -              | 210.00           | -                |
| 30100.00    | Personnel administratif                                     | 8'500          | -              | 8'200          | -              | 9'947.00         | -                |
| 30500.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                              | 550            | -              | 550            | -              | 668.70           | -                |
| 30530.00    | Assurances accidents AAP / AANP                             | 30             | -              | 30             | -              | 17.65            | -                |
| 30540.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.        | 220            | -              | 220            | -              | 274.75           | -                |
| 30550.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.      | 110            | -              | 110            | -              | 129.05           | -                |
| 31000.00    | Matériel et fournitures de bureau                           | -              | -              | -              | -              | 636.80           | -                |
| 31100.00    | Acquisitions - meubles et appareils de bureau               | 200            | -              | 200            | -              | -                | -                |
| 31300.00    | Prestation administrative (Pôle commerciale La Charte)      | -              | -              | -              | -              | 1'272.00         | -                |
| 31302.00    | Frais de port   | -              | -              | -              | -              | 799.50           | -                |
| 31303.00    | Frais bancaires & poste - SES                               | -              | -              | -              | -              | 399.59           | -                |
| 31320.00    | Honoraires - administratifs                                 | -              | -              | -              | -              | 628.40           | -                |
| 31700.00    | Frais de déplacements / hébergement / repas                 | 200            | -              | 200            | -              | -                | -                |
| 36309.00    | Autres organisations nationales                             | 300            | -              | 300            | -              | 300.00           | -                |
| 36321.00    | Communes du même Canton                                     | 6'400          | -              | 5'640          | -              | 2'636.00         | -                |
| <b>8711</b> | <b>Finances et comptabilité</b>                             | <b>20'800</b>  | <b>20'800</b>  | <b>20'800</b>  | <b>20'800</b>  | <b>18'389.25</b> | <b>17'756.00</b> |
| 36370.00    | Subventions pour l'efficacité énergétique                   | -              | -              | -              | -              | 1'084.05         | -                |
| 36990.75    | Services-système (Swissgrid)                                | 3'800          | -              | 3'800          | -              | 937.05           | -                |
| 36990.76    | Supplément réseau (Pronovo)                                 | 17'000         | -              | 17'000         | -              | 16'368.15        | -                |
| 46990.75    | Services-système (Swissgrid)                                | -              | 3'800          | -              | 3'800          | -                | 1'086.15         |
| 46990.76    | Autres organisations nationales (Supplément réseau Pronovo) | -              | 17'000         | -              | 17'000         | -                | 15'616.45        |
| 46992.00    | PCP efficacité énergétique                                  | -              | -              | -              | -              | -                | 1'053.40         |
| <b>8713</b> | <b>Electricité</b>  | <b>422'600</b> | <b>419'800</b> | <b>422'600</b> | <b>419'800</b> | <b>51'533.90</b> | <b>54'091.85</b> |
| 31112.00    | Acquisitions - compteurs                                    | 1'000          | -              | 1'000          | -              | 2'570.45         | -                |
| 31112.01    | Acquisitions - autre matériel                               | 500            | -              | 500            | -              | -                | -                |
| 31204.01    | Electricité du PA (Achat d'électricité en approv. de base)  | 97'600         | -              | 97'600         | -              | 45'882.70        | -                |
| 31204.02    | Electricité du PA (Achat d'électricité verte)               | -              | -              | -              | -              | 902.10           | -                |
| 31204.10    | Electricité du PA - marché Pro                              | 321'500        | -              | 321'500        | -              | -                | -                |
| 31515.00    | Entretien - Appareils d'exploitation du PA                  | 2'000          | -              | 2'000          | -              | 2'178.65         | -                |
| 42402.01    | Taxes de consommation - SES Simple OPALE                    | -              | 26'800         | -              | 26'800         | -                | 15'825.85        |
| 42402.10    | Taxes de consommation - marché Pro                          | -              | 322'000        | -              | 322'000        | -                | -                |
| 42402.11    | Taxes de consommation - SES Double OPALE                    | -              | 40'800         | -              | 40'800         | -                | 23'201.90        |
| 42402.21    | Taxes de consommation - SES Chaleur OPALE                   | -              | 30'200         | -              | 30'200         | -                | 15'064.10        |
| <b>8714</b> | <b>Centrales et réseaux électriques communaux</b>           | <b>76'300</b>  | <b>96'900</b>  | <b>74'000</b>  | <b>96'900</b>  | <b>64'176.50</b> | <b>91'615.05</b> |

|             |   |                |                |                |                |           |           |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|-----------|
| 31204.00    | Electricité du PA (Utilisation du réseau amont (RUR))               | 32'000         | -              | 32'000         | -              | 30'984.35 | -         |
| 31300.00    | Prestation de tiers   | 12'500         | -              | 12'500         | -              | 9'504.85  | -         |
| 31302.00    | Frais de port   | 1'100          | -              | 1'100          | -              | -         | -         |
| 31440.00    | Entretien - bâtiments et immeubles du SES                           | 2'500          | -              | 2'500          | -              | -         | -         |
| 31810.00    | Pertes s/créances de livraisons                                     | -              | -              | -              | -              | 338.35    | -         |
| 33003.00    | Amortissements planifiés - autres ouvrages - SES                    | 14'150         | -              | 13'000         | -              | 13'000.00 | -         |
| 34090.00    | Financements spéciaux - imputation intérêts passifs                 | 4'150          | -              | -              | -              | 2'236.00  | -         |
| 36121.00    | Redevance versée au compte communal                                 | 9'900          | -              | 9'900          | -              | 8'112.95  | -         |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service                      | -              | -              | 3'000          | -              | -         | -         |
| 42401.00    | Taxes de base   | -              | 18'300         | -              | 18'300         | -         | 20'616.50 |
| 42402.00    | Taxes de consommation   | -              | 68'700         | -              | 68'700         | -         | 62'506.35 |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                           | -              | -              | -              | -              | -         | 379.25    |
| 46992.00    | Communes (PCP utilisation du sol)                                   | -              | 9'900          | -              | 9'900          | -         | 8'112.95  |
| <b>8717</b> | <b>Promotion</b>  | <b>700</b>     | -              | <b>700</b>     | -              | -         | -         |
| 31020.00    | Imprimés et copies  | 300            | -              | 300            | -              | -         | -         |
| 31049.00    | Autre matériel didactique   | 200            | -              | 200            | -              | -         | -         |
| 36361.00    | Organisations d'entraide à but non lucratif                         | 200            | -              | 200            | -              | -         | -         |
| <b>873</b>  | <b>Energie non électrique</b>                                       | <b>139'040</b> | <b>115'000</b> | <b>103'400</b> | <b>115'000</b> | -         | -         |
| <b>8733</b> | <b>Energie non électrique (thermo., bio., géoth., sol. et éol.)</b> | <b>106'040</b> | <b>115'000</b> | <b>103'400</b> | <b>115'000</b> | -         | -         |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation  | 5'200          | -              | 5'200          | -              | -         | -         |
| 31200.00    | Huile de chauffage - chaudière d'appoint                            | 5'000          | -              | 5'000          | -              | -         | -         |
| 31204.00    | Electricité du PA   | 12'000         | -              | 12'000         | -              | -         | -         |
| 31206.00    | Chauffage à distance du PA (achat des plaquettes)                   | 40'000         | -              | 40'000         | -              | -         | -         |
| 31342.00    | Assurances des installations et des équipements du PA               | 1'500          | -              | 1'500          | -              | -         | -         |
| 31444.00    | Entretien - abonnement de service chaudière à bois                  | 6'000          | -              | 6'000          | -              | -         | -         |
| 31444.01    | Entretien installation - thermoréseau - ramonage                    | 3'400          | -              | 3'400          | -              | -         | -         |
| 33004.00    | Amortissements - bâtiments, locaux et équipements du PA             | 22'800         | -              | 22'800         | -              | -         | -         |
| 39400.00    | PA - imputation interne intérêt dettes service                      | 10'140         | -              | 7'500          | -              | -         | -         |
| 42401.00    | Taxes de base   | -              | 25'000         | -              | 25'000         | -         | -         |
| 42402.00    | Taxes de consommation (vente de chaleur en kwh)                     | -              | 90'000         | -              | 90'000         | -         | -         |
| <b>8734</b> | <b>Energie non électrique - photovoltaïque</b>                      | <b>3'000</b>   | -              | -              | -              | -         | -         |
| 31300.00    | Mandat de gestion bornes électriques                                | 3'000          | -              | -              | -              | -         | -         |
| <b>8739</b> | <b>Autres fonctions de l'énergie non électrique</b>                 | <b>30'000</b>  | -              | -              | -              | -         | -         |
| 31300.00    | Honoraires - mandats pour tiers                                     | 30'000         | -              | -              | -              | -         | -         |



|             |  |                  |                   |                  |                   |                     |                     |
|-------------|--|------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>89</b>   | <b>Autres exploitations artisanales</b>                      | -                | <b>90'000</b>     | -                | <b>90'000</b>     | -                   | <b>57'258.25</b>    |
| <b>890</b>  | <b>Autres exploitations artisanales</b>                      | -                | <b>90'000</b>     | -                | <b>90'000</b>     | -                   | <b>57'258.25</b>    |
| <b>8900</b> | <b>Administration</b>  | -                | <b>90'000</b>     | -                | <b>90'000</b>     | -                   | <b>55'180.85</b>    |
| 41206.00    | Extraction de roches et de gravier                           | -                | 30'000            | -                | 30'000            | -                   | 24'216.30           |
| 41206.01    | Remblayage Morée Glovelier                                   | -                | 60'000            | -                | 60'000            | -                   | 30'964.55           |
| <b>8901</b> | <b>Finances et comptabilité</b>                              | -                | -                 | -                | -                 | -                   | <b>2'077.40</b>     |
| 44990.00    | Bonifications de l'escompte (facturation en brut)            | -                | -                 | -                | -                 | -                   | 2'077.40            |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES - IMPÔTS</b>                                     | <b>1'214'640</b> | <b>23'164'675</b> | <b>1'271'580</b> | <b>21'782'655</b> | <b>2'249'920.75</b> | <b>#####</b>        |
| <b>91</b>   | <b>Impôts</b>  | <b>126'000</b>   | <b>19'033'800</b> | <b>126'000</b>   | <b>18'108'500</b> | <b>194'369.77</b>   | <b>#####</b>        |
| <b>910</b>  | <b>Impôts</b>  | <b>126'000</b>   | <b>19'033'800</b> | <b>126'000</b>   | <b>18'108'500</b> | <b>194'369.77</b>   | <b>#####</b>        |
| <b>9100</b> | <b>Impôts directs des personnes physiques (PPH)</b>          | <b>126'000</b>   | <b>15'781'700</b> | <b>126'000</b>   | <b>15'069'500</b> | <b>174'953.12</b>   | <b>#####</b>        |
| 31302.00    | Frais de port  | 4'000            | -                 | 4'000            | -                 | 3'564.00            | -                   |
| 31803.00    | Réévaluation créances fiscales PPH (Ducroire)                | -                | -                 | -                | -                 | -28'000.00          | -                   |
| 31813.00    | Pertes s/créances fiscales (éliminations)                    | 120'000          | -                 | 120'000          | -                 | 186'111.47          | -                   |
| 36110.00    | Canton - Prestations de tiers (émol. partages / révis. VO)   | 2'000            | -                 | 2'000            | -                 | 13'277.65           | -                   |
| 40000.00    | Impôts sur le revenu des PPH                                 | -                | 12'417'950        | -                | 12'454'200        | -                   | 11'862'573.45       |
| 40001.00    | Rappels d'impôts s/revenu et amendes des PPH(Suppl./répres.) | -                | -                 | -                | -                 | -                   | 78'552.15           |
| 40002.00    | Répart. fisc. - Impôt s/revenu des PPH non dom. dans commu.  | -                | 35'000            | -                | 35'000            | -                   | 119'590.70          |
| 40002.99    | Répart. fiscales-Impôt sur revenu PPH domic. dans com.(dim.) | -                | -40'000           | -                | -40'000           | -                   | -70'110.45          |
| 40007.00    | Var. des années anté. - des impôts sur le revenu des PPH     | -                | 600'000           | -                | 392'000           | -                   | 1'063'233.25        |
| 40007.99    | Variations années antéri.- impôts sur revenu des PPH (dim.)  | -                | -100'000          | -                | -100'000          | -                   | -472'038.06         |
| 40008.00    | Encaiss. de créances fiscales amorties -Impôts des PPH (ADB) | -                | 28'000            | -                | 28'000            | -                   | 46'533.39           |
| 40009.00    | Autres impôts sur le revenu des PPH                          | -                | -                 | -                | -                 | -                   | 19'602.65           |
| 40010.00    | Impôts sur la fortune des PPH                                | -                | 883'750           | -                | 882'300           | -                   | 852'959.45          |
| 40017.00    | Var. des années anté. - des impôts sur la fortune des PPH    | -                | 50'000            | -                | -                 | -                   | 101'379.82          |
| 40017.99    | Variations années antéri.- impôts sur fortune des PPH (dim.) | -                | -                 | -                | -                 | -                   | -79'244.10          |
| 40020.00    | Impôts à la source des PPH                                   | -                | 168'000           | -                | 168'000           | -                   | 167'083.25          |
| 40022.00    | Impôts à la source des frontaliers (PPH)                     | -                | 1'739'000         | -                | 1'250'000         | -                   | 1'249'730.00        |
| <b>9101</b> | <b>Impôts directs des personnes morales (PM)</b>             | -                | <b>1'368'500</b>  | -                | <b>1'302'500</b>  | <b>14'327.85</b>    | <b>1'488'716.55</b> |
| 31803.00    | Réévaluation créances fiscales PM (Ducroire)                 | -                | -                 | -                | -                 | 3'100.00            | -                   |
| 31813.00    | Pertes s/créances fiscales (éliminations)                    | -                | -                 | -                | -                 | 11'227.85           | -                   |
| 40100.00    | Impôts sur le bénéfice des PM                                | -                | 762'700           | -                | 762'700           | -                   | 803'815.90          |
| 40102.00    | Répart. fisc. - Impôts s/bénéf. des PM non dom. dans commu.  | -                | 250'000           | -                | 250'000           | -                   | -                   |
| 40102.99    | Répart. fiscales-Impôts sur bénéfice des PM domic.dans com.  | -                | -                 | -                | -                 | -                   | -4'888.20           |

|             |  |                |                  |                |                  |                   |                     |
|-------------|--|----------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 40107.00    | Var. des années anté. - impôts sur le bénéfice des PM        | -              | 175'000          | -              | 175'000          | -                 | 557'037.06          |
| 40107.99    | Variations années antéri.- impôts sur bénéfice des PM (dim.) | -              | -50'000          | -              | -50'000          | -                 | -154'819.01         |
| 40110.00    | Impôts sur le capital des PM                                 | -              | 164'800          | -              | 164'800          | -                 | 163'453.10          |
| 40117.00    | Var. des années anté. - impôts sur le cap. des PM            | -              | -                | -              | -                | -                 | 77'615.40           |
| 40117.99    | Variations années antéri. - impôts sur capital des PM (dim.) | -              | -                | -              | -                | -                 | -19'319.70          |
| 46110.00    | Compensation pertes fiscales impositions de PM               | -              | 66'000           | -              | -                | -                 | 65'822.00           |
| <b>9102</b> | <b>Autres impôts directs</b>                                 | -              | <b>1'883'600</b> | -              | <b>1'736'500</b> | <b>5'088.80</b>   | <b>2'141'612.00</b> |
| 31813.00    | Pertes s/créances autres créances fiscales                   | -              | -                | -              | -                | 5'088.80          | -                   |
| 40210.00    | Taxes immobilières   | -              | 1'140'000        | -              | 1'140'000        | -                 | 1'104'994.70        |
| 40220.00    | Impôts sur les gains immobiliers/fortune                     | -              | 180'000          | -              | 180'000          | -                 | 373'605.05          |
| 40221.00    | Impôts sur les gains en capital                              | -              | 486'000          | -              | 345'000          | -                 | 579'410.80          |
| 40240.00    | Impôts sur les successions et les donations                  | -              | 24'000           | -              | 18'000           | -                 | 29'653.25           |
| 40330.00    | Taxes sur les chiens   | -              | 53'600           | -              | 52'000           | -                 | 52'160.00           |
| 40391.00    | Taxes de séjour  | -              | -                | -              | 1'500            | -                 | 1'788.20            |
| <b>93</b>   | <b>Péréquation financière et compensation des charges</b>    | <b>244'480</b> | <b>1'480'990</b> | <b>248'200</b> | <b>1'228'600</b> | <b>226'089.00</b> | <b>2'422'025.00</b> |
| <b>930</b>  | <b>Péréquation financière et compensation des charges</b>    | <b>244'480</b> | <b>1'480'990</b> | <b>248'200</b> | <b>1'228'600</b> | <b>226'089.00</b> | <b>2'422'025.00</b> |
| <b>9300</b> | <b>Péréquation financière - Cantons et concordats</b>        | <b>244'480</b> | <b>1'480'990</b> | <b>248'200</b> | <b>1'228'600</b> | <b>226'089.00</b> | <b>2'422'025.00</b> |
| 36228.00    | Versement des charges communes centres                       | 244'480        | -                | 248'200        | -                | 226'089.00        | -                   |
| 46227.00    | Encaissement de la péréquation financière directe            | -              | 1'480'990        | -              | 1'228'600        | -                 | 2'422'025.00        |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>           | <b>744'670</b> | <b>705'080</b>   | <b>633'830</b> | <b>975'500</b>   | <b>688'258.28</b> | <b>342'543.03</b>   |
| <b>961</b>  | <b>Intérêts</b>  | <b>605'950</b> | <b>191'800</b>   | <b>540'760</b> | <b>292'900</b>   | <b>220'481.36</b> | <b>210'870.63</b>   |
| <b>9610</b> | <b>Intérêts actifs</b>                                       | -              | <b>177'900</b>   | -              | <b>177'900</b>   | -                 | <b>204'486.74</b>   |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux          | -              | -                | -              | -                | -                 | 315.45              |
| 44010.00    | Int. des créances résult. de livr. et prest. envers tiers    | -              | 7'500            | -              | 7'500            | -                 | 12'187.40           |
| 44011.00    | Intérêts sur créances fiscales                               | -              | 168'000          | -              | 168'000          | -                 | 189'583.89          |
| 44090.00    | Autres intérêts du patrim. financier (acte classification)   | -              | 2'400            | -              | 2'400            | -                 | 2'400.00            |
| <b>9611</b> | <b>Intérêts négatifs</b>                                     | <b>605'950</b> | <b>13'900</b>    | <b>540'760</b> | <b>115'000</b>   | <b>220'481.36</b> | -                   |
| 34001.01    | Int. passifs s/liquidités en compte courant                  | -              | -                | -              | -                | 769.22            | -                   |
| 34002.00    | Intérêts passifs des engagements courants - Impôts et TVA    | 1'000          | -                | 1'000          | -                | 767.32            | -                   |
| 34005.00    | Int. passifs des engag. courants - Comptes courants internes | 60'360         | -                | -              | -                | -                 | -                   |
| 34010.00    | Intérêts sur dettes (court terme)                            | -              | -                | -              | -                | 6'616.65          | -                   |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyen et long terme)                    | 694'250        | -                | 539'760        | -                | 287'679.17        | -                   |
| 34090.99    | Financements spéciaux - imputation intérêts                  | -149'660       | -                | -              | -                | -75'351.00        | -                   |
| 49400.00    | Patrimoine administratif (PA)                                | -              | 13'900           | -              | 115'000          | -                 | -                   |

|             |  |                |                  |                |                  |                     |                   |
|-------------|--|----------------|------------------|----------------|------------------|---------------------|-------------------|
| <b>9612</b> | <b>Intérêts négatifs</b>   | -              | -                | -              | -                | -                   | <b>6'383.89</b>   |
| 44994.00    | Intérêts négatifs  | -              | -                | -              | -                | -                   | 6'383.89          |
| <b>963</b>  | <b>Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b> | <b>128'720</b> | <b>113'280</b>   | <b>81'070</b>  | <b>102'600</b>   | <b>75'819.45</b>    | <b>115'107.40</b> |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | <b>128'720</b> | <b>113'280</b>   | <b>81'070</b>  | <b>102'600</b>   | <b>75'819.45</b>    | <b>115'107.40</b> |
| 34010.00    | Intérêts sur dettes (court terme)                                  | -              | -                | -              | -                | 2.00                | -                 |
| 34314.00    | Entretien bâtiments et immeubles du PF                             | 74'000         | -                | 20'000         | -                | 17'498.25           | -                 |
| 34317.00    | Entretien appareils, machines des bâtiments du PF                  | 4'000          | -                | 1'500          | -                | 6'300.30            | -                 |
| 34390.00    | Matériel de chauffage et combustibles du PF                        | 36'000         | -                | 45'000         | -                | 37'077.05           | -                 |
| 34391.00    | Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PF            | 2'600          | -                | 2'600          | -                | 3'090.05            | -                 |
| 34392.00    | Approvisionnement en eau du PF                                     | 2'050          | -                | 2'000          | -                | 2'676.40            | -                 |
| 34394.00    | Electricité du PF  | 3'200          | -                | 3'100          | -                | 3'455.65            | -                 |
| 34396.00    | Primes d'assurances du PF  | 4'470          | -                | 4'470          | -                | 4'754.75            | -                 |
| 34399.50    | Autres charges du PF - part PPE Poste 10                           | 2'400          | -                | 2'400          | -                | 965.00              | -                 |
| 41209.00    | Autres concessions - "Swisscom"                                    | -              | 5'000            | -              | 5'000            | -                   | 9'711.15          |
| 44300.00    | Terrains non bâtis du PF   | -              | 7'500            | -              | 7'500            | -                   | 7'677.75          |
| 44301.00    | Terrains bâtis du PF   | -              | -                | -              | -                | -                   | 3'776.00          |
| 44302.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PF                             | -              | 88'300           | -              | 75'820           | -                   | 81'462.50         |
| 44309.50    | Autres biens immobiliers du PF - Poste 10                          | -              | 12'480           | -              | 14'280           | -                   | 12'480.00         |
| <b>969</b>  | <b>Autres biens du patrimoine financier (PF)</b>                   | <b>10'000</b>  | <b>400'000</b>   | <b>12'000</b>  | <b>580'000</b>   | <b>391'957.47</b>   | <b>16'565.00</b>  |
| <b>9690</b> | <b>Placements financiers du PF</b>                                 | <b>10'000</b>  | -                | <b>12'000</b>  | -                | <b>8'657.47</b>     | -                 |
| 31303.00    | Frais bancaires  | 10'000         | -                | 12'000         | -                | 8'657.47            | -                 |
| <b>9691</b> | <b>Titres du PF</b>  | -              | -                | -              | -                | -                   | <b>16'565.00</b>  |
| 44200.30    | Dividendes sur titres du PF  | -              | -                | -              | -                | -                   | 3'959.00          |
| 44300.00    | Terrains non bâtis du PF   | -              | -                | -              | -                | -                   | 3'255.00          |
| 44400.00    | Actions et parts sociales du PF                                    | -              | -                | -              | -                | -                   | 9'351.00          |
| <b>9699</b> | <b>Autres fonctions des autres biens du PF</b>                     | -              | <b>400'000</b>   | -              | <b>580'000</b>   | <b>383'300.00</b>   | -                 |
| 38940.00    | Attribution à la réserve de politique budgétaire                   | -              | -                | -              | -                | 383'300.00          | -                 |
| 48940.00    | Prélèvement de la réserve de politique budgétaire                  | -              | 400'000          | -              | 580'000          | -                   | -                 |
| <b>97</b>   | <b>Redistributions</b>   | -              | <b>1'800</b>     | -              | <b>1'800</b>     | -                   | <b>2'443.65</b>   |
| <b>971</b>  | <b>Redistributions</b>   | -              | <b>1'800</b>     | -              | <b>1'800</b>     | -                   | <b>2'443.65</b>   |
| <b>9710</b> | <b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>                  | -              | <b>1'800</b>     | -              | <b>1'800</b>     | -                   | <b>2'443.65</b>   |
| 46990.25    | Taxe sur le CO2 à la Confédération                                 | -              | 1'800            | -              | 1'800            | -                   | 2'443.65          |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>   | <b>99'490</b>  | <b>1'943'005</b> | <b>263'550</b> | <b>1'468'255</b> | <b>1'141'203.70</b> | <b>55'182.90</b>  |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>   | <b>99'490</b>  | <b>1'943'005</b> | <b>263'550</b> | <b>1'468'255</b> | <b>1'141'203.70</b> | <b>55'182.90</b>  |

|             |   |               |                  |                |                  |                   |                  |
|-------------|---|---------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>                                   | -             | <b>1'828'725</b> | -              | <b>1'445'245</b> | <b>383'432.05</b> | -                |
| 90000.00    | Compte général  | -             | -                | -              | -                | 383'432.05        | -                |
| 90010.00    | Compte général  | -             | 1'828'725        | -              | 1'445'245        | -                 | -                |
| <b>9991</b> | <b>Financements spéciaux et fonds du capital propre</b> | <b>99'490</b> | <b>114'280</b>   | <b>263'550</b> | <b>23'010</b>    | <b>757'771.65</b> | <b>55'182.90</b> |
| 90100.20    | Assainissement des eaux                                 | -             | -                | 142'410        | -                | 513'344.68        | -                |
| 90100.30    | Approvisionnement en eau                                | 57'110        | -                | -              | -                | -                 | -                |
| 90100.40    | Déchets   | 19'330        | -                | 21'580         | -                | 61'277.41         | -                |
| 90100.70    | Service électrique                                      | 90            | -                | 3'450          | -                | 11'443.81         | -                |
| 90100.92    | Taxe des eaux de surface (digues)                       | 22'960        | -                | 96'110         | -                | 171'705.75        | -                |
| 90110.20    | Assainissement des eaux                                 | -             | 82'150           | -              | -                | -                 | -                |
| 90110.30    | Approvisionnement en eau                                | -             | -                | -              | -                | -                 | 39'763.05        |
| 90110.94    | Taxe des ouvrages collectifs (AF)                       | -             | 32'130           | -              | 23'010           | -                 | 15'419.85        |

## 7. Compte des investissements

### 7.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

| DEPENSES  | Budget 2024      |          | Budget 2023      |          | Comptes 2022        |          |
|---|------------------|----------|------------------|----------|---------------------|----------|
|   | Dépenses         | Recettes | Dépenses         | Recettes | Dépenses            | Recettes |
| 50 Immobilisations corporelles                    | 2'649'000        | -        | 5'078'000        | -        | 5'070'462.20        | -        |
| 51 Investissements pour le compte de tiers        | -                | -        | -                | -        | 107'688.95          | -        |
| 52 Immobilisations incorporelles                  | 460'000          | -        | 481'000          | -        | 253'333.50          | -        |
| 54 Prêts  | -                | -        | -                | -        | -                   | -        |
| 55 Participations et capital social               | -                | -        | -                | -        | -                   | -        |
| 56 Propres subventions d'investissements          | -                | -        | -                | -        | -                   | -        |
| 57 Subventions des investissements à redistribuer | -                | -        | -                | -        | -                   | -        |
| 58 Investissements extraordinaires                | -                | -        | -                | -        | -                   | -        |
|   |                  | -        |                  |          |                     |          |
| <b>5 TOTAL DES DEPENSES</b>                       | <b>3'109'000</b> | <b>-</b> | <b>5'559'000</b> | <b>-</b> | <b>5'431'484.65</b> | <b>-</b> |

| RECETTES                                       | Budget 2024 |                | Budget 2023 |                  | Comptes 2022 |                   |
|--|-------------|----------------|-------------|------------------|--------------|-------------------|
|  | Dépenses    | Recettes       | Dépenses    | Recettes         | Dépenses     | Recettes          |
| 60 Transferts d'immobilisations corporelles    | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 61 Remboursement de tiers                      | -           | 232'000        | -           | -                | -            | 50'536.15         |
| 62 Transferts d'immobilisations incorporelles  | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 63 Subventions d'investissement acquises       | -           | 250'000        | -           | 1'805'000        | -            | 876'311.30        |
| 64 Remboursement de prêts                      | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 65 Report de participations                    | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 66 Remboursement de propres subventions        | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 67 Subventions d'investissement à redistribuer | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
| 68 Recettes d'investissements extraordinaires  | -           | -              | -           | -                | -            | -                 |
|  |             |                |             |                  |              |                   |
| <b>6 TOTAL DES RECETTES</b>                    | <b>-</b>    | <b>482'000</b> | <b>-</b>    | <b>1'805'000</b> | <b>-</b>     | <b>926'847.45</b> |

| CLÔTURE                         | Budget 2024 |           | Budget 2023 |           | Comptes 2022 |              |
|---------------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|--------------|--------------|
|                                 | Dépenses    | Recettes  | Dépenses    | Recettes  | Dépenses     | Recettes     |
| 590 Report au bilan             | 482'000     | -         | 1'805'000   | -         | 926'847.45   | -            |
|                                 |             |           |             |           |              |              |
| 690 Report de dépenses au bilan | -           | 3'109'000 | -           | 5'559'000 | -            | 5'431'484.65 |

#### Commentaires :

Le budget des investissements relatifs aux biens du Patrimoine Administratif (PA).

## 7.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

| Compte des investissements                               | Budget 2024      |                 | Budget 2023      |                  | Comptes 2022        |                     |
|--|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
|  | Dépenses         | Recettes        | Dépenses         | Recettes         | Dépenses            | Recettes            |
| 0 Administration générale                                | 100 000          |                 | 205 000          |                  | 141 397.30          | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | 100 000         |                  | 205 000          | -                   | 131 397.30          |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                     | -                |                 | -                |                  | 107 688.95          | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | -               |                  | -                | -                   | 107 688.95          |
| 2 Formation  | -                | -               | 555 000          | 1 155 000        | 1 848 543.15        | 19 000              |
| Recettes/Dépenses nettes                                 | -                | -               | 600 000          | -                | -                   | 1 829 543.15        |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                    | 116 000          | 20 000          |                  |                  | -                   | 100 000             |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | 96 000          |                  |                  | 100 000             | -                   |
| 4 Santé  |                  |                 |                  |                  | -                   | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  |                 |                  |                  | -                   | -                   |
| 5 Prévoyance sociale                                     |                  |                 |                  |                  | 149 303.80          | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  |                 |                  |                  | -                   | 149 303.80          |
| 6 Transports et télécommunications                       | 753 000          |                 | 1 502 000        |                  | 371 023.00          | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | 753 000         |                  | 1 502 000        | -                   | 371 023.00          |
| 7 Protection de l'environnement et aménag. du territoire | 1 765 000        | 250 000         | 2 911 000        | 650 000          | 1 601 134.40        | 757 311.30          |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | 1 515 000       |                  | 2 261 000        | -                   | 843 823.10          |
| 8 Économie publique                                      | 375 000          | 212 000         | 386 000          | -                | 1 212 394.05        | 50 536.15           |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  | -163 000        |                  | 386 000          |                     | 1 161 857.90        |
| 9 Finances et impôts                                     |                  |                 |                  |                  | -                   | -                   |
| Recettes/Dépenses nettes                                 |                  |                 |                  |                  | -                   | -                   |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3 109 000</b> | <b>482 000</b>  | <b>5 559 000</b> | <b>1 805 000</b> | <b>5 431 484.65</b> | <b>926 847.45</b>   |
| <b>Excédent de dépenses</b>                              |                  | <b>2 627 00</b> |                  | <b>3 754 000</b> |                     | <b>4 504 637.20</b> |
| <b>Excédent de recettes</b>                              |                  |                 |                  |                  | -                   |                     |

## 7.3 Compte des investissements

|             |  | Budget 2024    |               | Budget 2023    |                  | Exercice 2022       |                   |
|-------------|--|----------------|---------------|----------------|------------------|---------------------|-------------------|
|             |  | Dépenses       | Recettes      | Dépenses       | Recettes         | Dépenses            | Recettes          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                                     | <b>100'000</b> | -             | <b>205'000</b> | -                | <b>141'397.30</b>   | -                 |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>   | <b>100'000</b> | -             | <b>205'000</b> | -                | <b>141'397.30</b>   | -                 |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                        | -              | -             | <b>80'000</b>  | -                | <b>95'282.05</b>    | -                 |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b>         | -              | -             | <b>80'000</b>  | -                | <b>95'282.05</b>    | -                 |
| 52000.00    | Logiciels informatiques GED / modules / processus                  | -              | -             | 80'000         | -                | 95'282.05           | -                 |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                                    | <b>100'000</b> | -             | <b>125'000</b> | -                | <b>46'115.25</b>    | -                 |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>  | <b>100'000</b> | -             | <b>125'000</b> | -                | <b>46'115.25</b>    | -                 |
| 50400.00    | Administration - aménagement des bureaux                           | -              | -             | -              | -                | 1'955.60            | -                 |
| 50400.01    | Bâtiments administratifs - travaux entretien                       | -              | -             | 50'000         | -                | -                   | -                 |
| 50400.02    | Archives communales - aménagements locaux et centralisation        | 70'000         | -             | 50'000         | -                | 34'359.65           | -                 |
| 50400.03    | Analyse des bâtiments communaux                                    | 30'000         | -             | 25'000         | -                | 9'800.00            | -                 |
| <b>1</b>    | <b>ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>                         | -              | -             | -              | -                | <b>107'688.95</b>   | -                 |
| <b>16</b>   | <b>Défense</b>   | -              | -             | -              | -                | <b>107'688.95</b>   | -                 |
| <b>161</b>  | <b>Défense militaire</b>   | -              | -             | -              | -                | <b>107'688.95</b>   | -                 |
| <b>1618</b> | <b>Immeu., locaux, install., équipements et biens mobiliers</b>    | -              | -             | -              | -                | <b>107'688.95</b>   | -                 |
| 51909.00    | Patricipation communale - réaménagement lignes de tir              | -              | -             | -              | -                | 107'688.95          | -                 |
| <b>2</b>    | <b>FORMATION</b>   | -              | -             | <b>555'000</b> | <b>1'155'000</b> | <b>1'848'543.15</b> | <b>19'000.00</b>  |
| <b>21</b>   | <b>Scolarité obligatoire</b>                                       | -              | -             | <b>555'000</b> | <b>1'155'000</b> | <b>1'848'543.15</b> | <b>19'000.00</b>  |
| <b>212</b>  | <b>Degré primaire</b>  | -              | -             | <b>555'000</b> | <b>1'155'000</b> | <b>1'848'543.15</b> | <b>19'000.00</b>  |
| <b>2128</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | -              | -             | <b>555'000</b> | <b>1'155'000</b> | <b>1'848'543.15</b> | <b>19'000.00</b>  |
| 50400.00    | Renovation Ecole primaire - Collège 11                             | -              | -             | -              | -                | 63'054.05           | -                 |
| 50400.03    | EP Bassecourt - construction de 4 classes                          | -              | -             | -              | -                | 1'189'763.75        | -                 |
| 50400.04    | EP Bassecourt - changement fenêtre sous-sol halle                  | -              | -             | -              | -                | 13'755.35           | -                 |
| 50400.05    | Réaménagement des places des EP - projet global                    | -              | -             | 475'000        | -                | 581'970.00          | -                 |
| 50400.06    | Réfection toit halle de gymn. - Courfaivre                         | -              | -             | 80'000         | -                | -                   | -                 |
| 63100.00    | Subventions - rénovation EP Collège 11                             | -              | -             | -              | 900'000          | -                   | -                 |
| 63100.05    | Subventions - réaménagement places écoles                          | -              | -             | -              | 255'000          | -                   | -                 |
| 63509.00    | Autres organisations privées - subv. projet Biodiversité Glo       | -              | -             | -              | -                | -                   | 19'000.00         |
| <b>3</b>    | <b>CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>                        | <b>116'000</b> | <b>20'000</b> | -              | -                | -                   | <b>100'000.00</b> |

|             |   |                  |                |                  |                |                     |                   |
|-------------|---|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------------|-------------------|
| <b>34</b>   | <b>Sports et loisirs</b>  | <b>116'000</b>   | <b>20'000</b>  | -                | -              | -                   | <b>100'000.00</b> |
| <b>341</b>  | <b>Sports</b>   | <b>116'000</b>   | <b>20'000</b>  | -                | -              | -                   | <b>100'000.00</b> |
| <b>3413</b> | <b>Promotion des sports</b>   | <b>66'000</b>    | <b>20'000</b>  | -                | -              | -                   | -                 |
| 50402.01    | Terrain football Courfaivre - arrosage automatique                  | 40'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 50605.00    | Acquisition de robots de tonte (renouvellement)                     | 26'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 61402.01    | Participation de tiers - arrosage terrain Courfaivre                | -                | 20'000         | -                | -              | -                   | -                 |
| <b>3418</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b>  | <b>50'000</b>    | -              | -                | -              | -                   | <b>100'000.00</b> |
| 50401.01    | Halle des fêtes Bassecourt - réfection distrib. gaz                 | 50'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 63400.00    | Indemnité assurance - CCSC  | -                | -              | -                | -              | -                   | 100'000.00        |
| <b>5</b>    | <b>PREVOYANCE SOCIALE</b>   | -                | -              | -                | -              | <b>149'303.80</b>   | -                 |
| <b>54</b>   | <b>Famille et jeunesse</b>  | -                | -              | -                | -              | <b>149'303.80</b>   | -                 |
| <b>545</b>  | <b>Prestations pour familles</b>                                    | -                | -              | -                | -              | <b>149'303.80</b>   | -                 |
| <b>5458</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b>  | -                | -              | -                | -              | <b>149'303.80</b>   | -                 |
| 50400.01    | Aquisition et aménagement UA - Courfaivre - PA                      | -                | -              | -                | -              | 149'303.80          | -                 |
| <b>6</b>    | <b>TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>                     | <b>753'000</b>   | -              | <b>1'502'000</b> | -              | <b>371'023.00</b>   | -                 |
| <b>61</b>   | <b>Circulation routière</b>   | <b>753'000</b>   | -              | <b>1'502'000</b> | -              | <b>371'023.00</b>   | -                 |
| <b>615</b>  | <b>Routes communales</b>  | <b>753'000</b>   | -              | <b>1'502'000</b> | -              | <b>371'023.00</b>   | -                 |
| <b>6150</b> | <b>Administration</b>   | <b>630'000</b>   | -              | <b>724'000</b>   | -              | <b>315'812.85</b>   | -                 |
| 50100.00    | Routes communales - crédit cadre I                                  | -                | -              | 281'000          | -              | 284'771.50          | -                 |
| 50100.03    | Réfection de la rue des Ecoles - Glovelier                          | 450'000          | -              | 443'000          | -              | 27'658.75           | -                 |
| 50100.17    | Routes communales - crédit cadre - II (2024-2028)                   | 150'000          | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| 50100.84    | Réfection rue Dos Chez Mérat  | -                | -              | -                | -              | 3'382.60            | -                 |
| 50104.00    | Piste cyclable - raccord PN Glovelier - Longues-Royes               | 30'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| <b>6154</b> | <b>Places stationnement, d'évitement, parcs couverts, d'échange</b> | -                | -              | -                | -              | <b>44'014.10</b>    | -                 |
| 50109.00    | Réaménagement places de parcs Terrain football - Glovelier          | -                | -              | -                | -              | 44'014.10           | -                 |
| <b>6156</b> | <b>Signalisation et éclairage public</b>                            | <b>123'000</b>   | -              | <b>78'000</b>    | -              | -                   | -                 |
| 50109.03    | Réfection rue des Ecoles - Glovelier - EPU                          | 78'000           | -              | 78'000           | -              | -                   | -                 |
| 50604.50    | Signalisation - pose signaux lumineux triflash                      | 45'000           | -              | -                | -              | -                   | -                 |
| <b>6158</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b>  | -                | -              | <b>700'000</b>   | -              | <b>11'196.05</b>    | -                 |
| 50400.50    | Construction d'un bâtiment de voirie à Bassecourt                   | -                | -              | 700'000          | -              | 11'196.05           | -                 |
| <b>7</b>    | <b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT – AMENAG. DU TERRITOIRE</b>        | <b>1'765'000</b> | <b>250'000</b> | <b>2'911'000</b> | <b>650'000</b> | <b>1'601'134.40</b> | <b>757'311.30</b> |
| <b>71</b>   | <b>Approvisionnement en eau</b>                                     | <b>580'000</b>   | -              | <b>355'000</b>   | -              | <b>313'757.95</b>   | <b>180'307.50</b> |
| <b>710</b>  | <b>Approvisionnement en eau</b>                                     | <b>580'000</b>   | -              | <b>355'000</b>   | -              | <b>313'757.95</b>   | <b>180'307.50</b> |
| <b>7100</b> | <b>Administration</b>   | <b>580'000</b>   | -              | <b>355'000</b>   | -              | <b>313'757.95</b>   | <b>180'307.50</b> |



|             |  |                |   |                |   |                   |                  |
|-------------|--|----------------|---|----------------|---|-------------------|------------------|
| 50303.03    | Réfection rue des Ecoles - Glovelier - PGA                   | 129'000        | - | 129'000        | - | -                 | -                |
| 50303.10    | Approvisionnement en eau - crédit cadre (2024-2028)          | 150'000        | - | -              | - | -                 | -                |
| 50303.11    | Réfect. Prayé - Neufs Champs - Norbert-Périal - part Eau     | -              | - | -              | - | 37'684.45         | -                |
| 50303.16    | Extension du réseau d'eau à Sceut - Dos-le-Mont - Corniche   | -              | - | -              | - | 113'619.70        | -                |
| 50303.17    | Réfection de la conduite d'eau cour d'école Bassecourt       | -              | - | -              | - | 44'988.95         | -                |
| 50303.18    | Interconnexion Soulce-Undervelier                            | -              | - | 30'000         | - | -                 | -                |
| 50303.19    | Remplacement conduite sous la Sorne - Berlincourt            | -              | - | 60'000         | - | -                 | -                |
| 50303.20    | Conduite de contournement Glo - STAC Croisée                 | -              | - | -              | - | 1'123.20          | -                |
| 50403.51    | Construction d'un réservoir à Glovelier                      | -              | - | 20'000         | - | -                 | -                |
| 50403.52    | Construction d'un réservoir à Undervelier                    | -              | - | 20'000         | - | -                 | -                |
| 50403.53    | Différentes réalisations PGA - connexion réservoir Under     | -              | - | 10'000         | - | -                 | -                |
| 50403.54    | Construction d'une STAP - source Corbets                     | -              | - | 10'000         | - | -                 | -                |
| 50604.50    | Renouvellement des compteurs d'eau - année 2022              | 56'000         | - | 56'000         | - | 51'766.10         | -                |
| 50605.00    | Achat générateurs électriques                                | -              | - | -              | - | 50'815.45         | -                |
| 50606.00    | Remplacement corrélateur                                     | 25'000         | - | -              | - | -                 | -                |
| 50607.50    | Mise à jour du système de gestion RITOP                      | -              | - | -              | - | 6'383.90          | -                |
| 52903.00    | PGA _ Haute-Sorne  | -              | - | -              | - | 7'376.20          | -                |
| 52903.02    | Crédit projets d'ouvrages et mesures suprarégionales         | 220'000        | - | 20'000         | - | -                 | -                |
| 63101.00    | Subvention ECA - conduite d'eau de secours                   | -              | - | -              | - | -                 | 105'935.00       |
| 63101.12    | Subvention ECA - Conduite transport Berlincourt-Bassecourt   | -              | - | -              | - | -                 | 62'292.10        |
| 63101.17    | Subvention ECA - Conduite cour d'école 2854                  | -              | - | -              | - | -                 | 5'415.05         |
| 63700.00    | Participation de tiers - Conduite d'eau - Bass-Ber-Glo       | -              | - | -              | - | -                 | 1'470.75         |
| 63700.11    | Participation de tiers - Eau - Prayé - Neufs Champs - Norber | -              | - | -              | - | -                 | 3'513.60         |
| 63700.16    | Participation de tiers - Eau - Réseau Sceut                  | -              | - | -              | - | -                 | 1'681.00         |
| <b>72</b>   | <b>Assainissement des eaux</b>                               | <b>242'000</b> | - | <b>611'000</b> | - | <b>220'442.10</b> | <b>3'250.00</b>  |
| <b>720</b>  | <b>Assainissement des eaux</b>                               | <b>242'000</b> | - | <b>611'000</b> | - | <b>220'442.10</b> | <b>3'250.00</b>  |
| <b>7200</b> | <b>Administration</b>  | <b>242'000</b> | - | <b>611'000</b> | - | <b>220'442.10</b> | <b>3'250.00</b>  |
| 50302.03    | Réfection rue des Ecoles - Glovelier - PGEE                  | 212'000        | - | 211'000        | - | -                 | -                |
| 50302.10    | Assainissement des eaux - crédit cadre (2024-2028)           | 30'000         | - | -              | - | -                 | -                |
| 50302.11    | Réalisation action PGEE n°43 - part eaux usées               | -              | - | -              | - | 20'000.00         | -                |
| 50302.20    | Courfaivre - 23 actions PGEE                                 | -              | - | 400'000        | - | 190'009.00        | -                |
| 50302.21    | Glovelier - 11 actions PGEE                                  | -              | - | -              | - | 10'433.10         | -                |
| 63201.25    | Associations communales du même canton                       | -              | - | -              | - | -                 | 3'250.00         |
| <b>73</b>   | <b>Gestion des déchets</b>                                   | <b>360'000</b> | - | <b>460'000</b> | - | <b>128'415.50</b> | <b>37'326.85</b> |

|             |  |                |                |                  |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>730</b>  | <b>Déchets</b>   | <b>360'000</b> | -              | <b>460'000</b>   | -              | <b>128'415.50</b> | <b>37'326.85</b>  |
| <b>7300</b> | <b>Administration</b>  | <b>360'000</b> | -              | <b>460'000</b>   | -              | <b>128'415.50</b> | <b>37'326.85</b>  |
| 50304.00    | Assainissement de la décharge de Rosireux                      | -              | -              | 150'000          | -              | 94'290.00         | -                 |
| 50304.01    | Assainissement de la décharge du Paddock                       | 100'000        | -              | 130'000          | -              | 16'648.55         | -                 |
| 50404.00    | Installation de moloks - aménagements                          | -              | -              | -                | -              | 3'796.85          | -                 |
| 50404.01    | Installations Eco-points - aménagements                        | 260'000        | -              | 180'000          | -              | 13'680.10         | -                 |
| 63100.01    | Subventions cantonales et fédérales - Paddock                  | -              | -              | -                | -              | -                 | 37'326.85         |
| <b>74</b>   | <b>Aménagements</b>  | <b>373'000</b> | <b>250'000</b> | <b>1'115'000</b> | <b>650'000</b> | <b>729'157.60</b> | <b>536'426.95</b> |
| <b>741</b>  | <b>Corrections de cours d'eau</b>                              | <b>373'000</b> | <b>250'000</b> | <b>1'115'000</b> | <b>650'000</b> | <b>645'825.85</b> | <b>536'426.95</b> |
| <b>7410</b> | <b>Administration</b>  | <b>373'000</b> | <b>250'000</b> | <b>1'115'000</b> | <b>650'000</b> | <b>645'825.85</b> | <b>536'426.95</b> |
| 50200.00    | Pré-étude réouverture du Métro - Glovelier                     | -              | -              | 30'000           | -              | 17'160.85         | -                 |
| 50200.01    | Aménagement d'un pont sur le Folpotat                          | -              | -              | -                | -              | 1'026.85          | -                 |
| 50204.00    | Protection contre les crues - Bassecourt Nord                  | 10'000         | -              | 50'000           | -              | 6'852.25          | -                 |
| 50204.02    | Protection contre les crues - Ruedin-Biernol                   | 333'000        | -              | 800'000          | -              | 580'312.45        | -                 |
| 50204.03    | Protection contre les crues - Chételay et Noir-Bois            | -              | -              | 85'000           | -              | 3'963.15          | -                 |
| 50204.05    | Protection crues - Montates / ZAM                              | 30'000         | -              | 150'000          | -              | 36'510.30         | -                 |
| 63100.00    | Subvention - différents projets                                | -              | -              | -                | 50'000         | -                 | -                 |
| 63100.02    | Subvention - Ruedin-Biernol                                    | -              | 250'000        | -                | 600'000        | -                 | 499'456.50        |
| 63100.06    | Subvention - Prot. crues et revitalisation Sorne               | -              | -              | -                | -              | -                 | 36'970.45         |
| <b>742</b>  | <b>Ouvrages de protection</b>                                  | -              | -              | -                | -              | <b>83'331.75</b>  | -                 |
| <b>7423</b> | <b>Ouvrages de protection et autres fonctions protectrices</b> | -              | -              | -                | -              | <b>83'331.75</b>  | -                 |
| 50909.00    | Protection contre le ruissellement - La Combe - Courfaivre     | -              | -              | -                | -              | 83'331.75         | -                 |
| <b>76</b>   | <b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>            | -              | -              | -                | -              | <b>27'404.25</b>  | -                 |
| <b>769</b>  | <b>Autre lutte contre la pollution de l'environnement</b>      | -              | -              | -                | -              | <b>27'404.25</b>  | -                 |
| <b>7696</b> | <b>Consommation électrique et efficacité énergétique</b>       | -              | -              | -                | -              | <b>27'404.25</b>  | -                 |
| 52900.00    | Plan directeur - Portail de l'énergie Haute-Sorne              | -              | -              | -                | -              | 15'018.75         | -                 |
| 52908.50    | Honoraires - cité de l'Energie                                 | -              | -              | -                | -              | 12'385.50         | -                 |
| <b>77</b>   | <b>Autres fonctions de la protection de l'environnement</b>    | -              | -              | <b>20'000</b>    | -              | <b>58'686.00</b>  | -                 |
| <b>771</b>  | <b>Cimetières et crématoires</b>                               | -              | -              | <b>20'000</b>    | -              | <b>58'686.00</b>  | -                 |
| <b>7710</b> | <b>Administration</b>  | -              | -              | <b>20'000</b>    | -              | <b>58'686.00</b>  | -                 |
| 50404.50    | Aménagement de colombariums - Bassecourt                       | -              | -              | 20'000           | -              | 58'686.00         | -                 |
| <b>79</b>   | <b>Aménagement du territoire</b>                               | <b>210'000</b> | -              | <b>350'000</b>   | -              | <b>123'271.00</b> | -                 |
| <b>790</b>  | <b>Aménagement du territoire</b>                               | <b>210'000</b> | -              | <b>350'000</b>   | -              | <b>123'271.00</b> | -                 |
| <b>7900</b> | <b>Administration</b>  | <b>210'000</b> | -              | <b>350'000</b>   | -              | <b>123'271.00</b> | -                 |

|             |   |                |                  |                  |                  |                     |                     |
|-------------|---|----------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| 52905.00    | Plans d'aménagement de zones - PAL                                  | 80'000         | -                | 150'000          | -                | 121'190.25          | -                   |
| 52905.01    | Plan spécial Coeuderet - II   | -              | -                | -                | -                | 85.25               | -                   |
| 52905.02    | PS - Tangente EST - frange NORD                                     | -              | -                | 100'000          | -                | 1'995.50            | -                   |
| 52905.03    | Etude gestion du stationnement, circulation                         | 50'000         | -                | 100'000          | -                | -                   | -                   |
| 52905.04    | Etude du développement territorial suite à révision du PAL          | 80'000         | -                | -                | -                | -                   | -                   |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>  | <b>375'000</b> | <b>212'000</b>   | <b>386'000</b>   | -                | <b>1'212'394.05</b> | <b>50'536.15</b>    |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>  | <b>30'000</b>  | -                | <b>231'000</b>   | -                | <b>187'232.30</b>   | <b>50'536.15</b>    |
| <b>812</b>  | <b>Améliorations structurelles</b>                                  | <b>30'000</b>  | -                | <b>231'000</b>   | -                | <b>187'232.30</b>   | <b>50'536.15</b>    |
| <b>8120</b> | <b>Administration</b>   | -              | -                | <b>200'000</b>   | -                | <b>187'232.30</b>   | <b>50'536.15</b>    |
| 50101.00    | Réfection chemin du Domont - AF                                     | -              | -                | -                | -                | 11'836.35           | -                   |
| 50101.01    | Refections chemins périmètre AF - suite intempéries - 2022          | -              | -                | 200'000          | -                | 175'395.95          | -                   |
| 61101.00    | Routes rurales et vicinales - remb. de tiers Domont                 | -              | -                | -                | -                | -                   | 50'536.15           |
| <b>8123</b> | <b>Remaniements parcellaires</b>                                    | <b>30'000</b>  | -                | <b>31'000</b>    | -                | -                   | -                   |
| 52900.00    | Remaniement percellaire - Soulce-Undervelier                        | 30'000         | -                | 31'000           | -                | -                   | -                   |
| <b>84</b>   | <b>Tourisme</b>   | <b>60'000</b>  | -                | <b>28'000</b>    | -                | -                   | -                   |
| <b>840</b>  | <b>Tourisme</b>   | <b>60'000</b>  | -                | <b>28'000</b>    | -                | -                   | -                   |
| <b>8400</b> | <b>Administration</b>   | <b>60'000</b>  | -                | <b>28'000</b>    | -                | -                   | -                   |
| 50909.00    | Panneaux d'information  | 60'000         | -                | 28'000           | -                | -                   | -                   |
| <b>87</b>   | <b>Combustibles et énergie</b>                                      | <b>285'000</b> | <b>212'000</b>   | <b>127'000</b>   | -                | <b>1'025'161.75</b> | -                   |
| <b>871</b>  | <b>Service électrique de Soulce - SES</b>                           | <b>23'000</b>  | -                | <b>2'000</b>     | -                | -                   | -                   |
| 50604.50    | Installation compteurs électiques "intelligents                     | 23'000         | -                | 2'000            | -                | -                   | -                   |
| <b>873</b>  | <b>Energie non électrique</b>                                       | <b>262'000</b> | <b>212'000</b>   | <b>125'000</b>   | -                | <b>1'025'161.75</b> | -                   |
| <b>8733</b> | <b>Energie non électrique (thermo., bio., géoth., sol. et éol.)</b> | <b>212'000</b> | <b>212'000</b>   | <b>125'000</b>   | -                | <b>1'025'161.75</b> | -                   |
| 50406.50    | Bâtiments - Chauffage à distance                                    | -              | -                | -                | -                | 1'025'161.75        | -                   |
| 50409.00    | Installation de panneaux photovoltaïques                            | 212'000        | -                | 125'000          | -                | -                   | -                   |
| 61409.00    | Participation tiers installation panneaux photo.                    | -              | 212'000          | -                | -                | -                   | -                   |
| <b>8734</b> | <b>Energie non électrique - photovoltaïque</b>                      | <b>50'000</b>  | -                | -                | -                | -                   | -                   |
| 50409.00    | Installation de bornes électriques                                  | 50'000         | -                | -                | -                | -                   | -                   |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>  | <b>482'000</b> | <b>3'109'000</b> | <b>1'805'000</b> | <b>5'559'000</b> | <b>926'847.45</b>   | <b>5'431'484.65</b> |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>   | <b>482'000</b> | <b>3'109'000</b> | <b>1'805'000</b> | <b>5'559'000</b> | <b>926'847.45</b>   | <b>5'431'484.65</b> |
| 59000.00    | Investissements du PA - recettes reportées au bilan                 | 482'000        | -                | 1'805'000        | -                | 926'847.45          | -                   |
| 69000.00    | Investissements du PA - Dépenses reportées au bilan                 | -              | 3'109'000        | -                | 5'559'000        | -                   | 5'431'484.65        |

## 7.4 Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2024 – 2028

Extrait de la planification des investissements, arrêtée le 24 novembre 2023 par le Conseil Communal

Les investissements sont « classés » en deux catégories, soit les investissements de plus de CHF 200'000 qui sont de la compétence du Conseil général et ceux jusqu'à CHF 200'000.- qui eux sont de la compétence du Conseil communal. Pour ces derniers, un cumul de CHF 400'000.- par année comptable a été arrêté.

Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèse.

| N° |      | Investissements   | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----|------|---|------|------|------|------|------|
| 37 | EAU  | Interconnexion Soulce - Undervelier / Étude   | 66   | -    | -    | 426  | -    |
| 45 | ENV  | Assainissement décharge du Paddock  | 100  | 20   | -    | -    | -    |
| 44 | ENV  | Installations éco-points  | 260  | -    | -    | -    | -    |
| 3  | BAT  | Analyse des bâtiments   | 30   | 40   | 25   | -    | -    |
| 51 | ENV  | Protection crues - Champs Charbon - Montates / lié à ZAM                              | 30   | 50   | 550  | 500  | 300  |
| 53 | URB  | PAL / RO  | 80   | 50   | -    | -    | -    |
| 63 | BAT  | Installation de panneaux photovoltaïques - différents bâtiments - part ESHS           | -    | 252  | 200  | -    | -    |
| 43 | EU   | Mesures PGEE - HAUTE-SORNE  | 30   | 450  | 450  | 450  | 450  |
| 17 | TP   | Réfection de la rue des Ecoles  | 869  | -    | -    | -    | -    |
| 38 | EAU  | Conduite contournement Glo - STAC chambre de la Croisée                               | -    | -    | 180  | -    | -    |
| 39 | EAU  | Crédit cadre - PGA - différentes actions communales                                   | 150  | 250  | 250  | 250  | 250  |
| 32 | EAU  | PGA - Etude raccordement "la Croisée - réservoir SIDP" / convention                   | 22   | -    | -    | -    | -    |
| 31 | BAT  | Hangar voirie - variante nouvelle construction y.c. achat terrain                     | -    | 150  | 1900 | 1240 | -    |
| 33 | EAU  | PGA - Construction d'un réservoir à Glovelier ( action 900)                           | 44   | -    | -    | -    | -    |
| 48 | ENV  | Protection crues partie Nord de Bassecourt / 10/2019 devis supérieur de CHF 162'000.- | 10   | 300  | 95   | -    | -    |
| 56 | URB  | PS - Frange-Nord "Quartier EST" - participation communale                             | -    | 150  | -    | 100  | -    |
| 59 | CHAN | Panneaux informations   | 60   | -15  | 60   | 20   | -    |
| 35 | EAU  | PGA - Différentes réalisations suite en parralèle à l'action 902 ( 2 c )              | 22   | -    | 463  | -    | -    |
| 58 | URB  | Remaniement parcellaire - Soulce - Undervelier  | 30   | -    | -    | -    | -    |
| 34 | EAU  | PGA - Construction d'un réservoir à Undervelier ( action 902) ( 2.a                   | 44   | -    | 406  | -    | -    |
| 5  | BAT  | Construction / aménagement de 4 salle de classe - COURFAIVRE                          | 50   | -    | -    | 800  | 700  |

|    |     |   |     |     |     |     |     |
|----|-----|---|-----|-----|-----|-----|-----|
| 36 | EAU | Construction d'une STAP - source Corbets (2 c) / Variante "pousser eau vers Soulce", qui bénéficie du plus grand taux de subventionnement / y.c. déconstruction | 22  | -   | -   | 173 | -   |
| 16 | TP  | Réfection des Rues - base programme SACR - Crédit cadre   | 150 | 200 | 200 | 200 | 250 |
| 40 | EAU | Remplacement compteurs d'eau / suite  | 56  | -   | 50  | 50  | 50  |
| 2  | BAT | Archives communales - (aménagement locaux et centralisation)  | 70  | 70  | 70  | -   | -   |
| 6  | BAT | Réaménagement rez Au Village 44 + réfection int./ext. EP GLOVELIER  | -   | 250 | -   | -   | -   |
| 46 | ENV | Assainissement de la décharge de Rosireux - Etape 2   | -   | -   | 200 | -   | -   |
| 23 | TP  | Etude réfection de la rue de la Pran  | -   | -   | -   | -   | 20  |
| 57 | TP  | Refection des chemins -- améliorations foncière   | -   | -   | -   | -   | -   |
| 22 | TP  | Réfection Rue de la Poste et Place du 23-juin - Courfaivre  | -   | -   | 645 | 645 | -   |
| 49 | ENV | Revitalisation de la Sorne / Du Biernol   | 83  | -   | -   | -   | -   |
| 52 | ENV | Mesures générales de protection contre le ruissellement   | -   | 55  | 55  | 55  | 105 |
| 50 | ENV | Chételay et Noir-Bois   | -   | 255 | 65  | -   | -   |
| 18 | TP  | Réfection rue des Romains   | -   | -   | -   | -   | -   |
| 4  | BAT | Bâtiment Ecole Infantine - rue des sports - étude globale rénovation ; 1 état 1   | -   | -   | -   | -   | 140 |
| 47 | ENV | Pré-étude métro Glovelier - PFI RCJU  | -   | 20  | 150 | 80  | 300 |
| 20 | TP  | Réfection Rue de la Communelle  | -   | -   | 46  | 419 | -   |
| 21 | TP  | Etude réfection route - 'Sur Ville'   | -   | -   | -   | 93  | 628 |
| 26 | TP  | Chemin cyclable Glovelier-Bassecourt secteur Longues Royes ouest  | 30  | -   | -   | -   | -   |
| 55 | URB | Etude gestion du stationnement, circulation   | 50  | -   | -   | -   | -   |
| 10 | TP  | Terrains de football - remplacements robots de tonte  | 26  | 13  | 26  | -   | -   |
| 62 | BAT | Installation bornes électriques   | 50  | -   | -   | -   | -   |
| 61 | SES | Installation de compteurs intelligents (smart metering)   | 23  | 23  | -   | -   | -   |
| 30 | TP  | Signalisation - pose signaux limineux triflash ( 3 endroits )   | 45  | -   | -   | -   | -   |
| 11 | BAT | Halle des fêtes de Bassecourt - réfection de la cuisine / gaz   | 50  | -   | 40  | -   | -   |
| 42 | EAU | Remplacement corrélateur  | 25  | -   | -   | -   | -   |
| 54 | URB | Etude du développement territorial suite à révision du PAL  | 80  | -   | -   | -   | -   |
| 8  | TP  | Terrain de football - arrosage automatique - Courfaivre   | 20  | -   | -   | -   | -   |
| 19 | URB | Projet réaménagement Rue du Paddock / Mérovingiens  | -   | 50  | 100 | -   | -   |
| 29 | TP  | Elairage LED - clochers églises et radio-pilotés  | -   | -   | -   | 50  | -   |
| 9  | TP  | Terrain de football - éclairage LED – Courfaivre  | -   | 90  | -   | -   | -   |
| 28 | URB | Programme de places de parc manquantes  | -   | 50  | 50  | 100 | -   |
| 12 | BAT | Sonorisation et projection halle polyvalente Glovelier + CCSC   | -   | -   | -   | -   | 100 |

|    |       |  |   |     |    |     |   |
|----|-------|--|---|-----|----|-----|---|
| 14 | ENCSL | Création d'une maison de quartier  | - | -   | -  | -   | - |
| 25 | TP    | Chemin de Bonanbez   | - | -   | 12 | -   | - |
| 7  | BAT   | Remplacement tables et chaises   | - | -   | -  | 50  | - |
| 60 | TP    | Acquisition d'une remorque pour bancs de foire (y.c. confection de 10 bancs) | - | -   | 25 | -   | - |
| 13 | BAT   | Halle polyvalente Glovelier - réfection façades oues/nord/nord-est           | - | 200 | -  | -   | - |
| 41 | EAU   | Remplacement véhicule fontainier   | - | -   | 50 | -   | - |
| 15 | ENCSL | Projet jeunesse / Win3   | - | -   | -  | -   | - |
| 27 | TP    | Remplacement de véhicule - Boschung Pony                                     | - | -   | -  | 180 | - |
| 1  | ADM   | Achat d'un véhicule de fonction – administration                             | - | -   | 30 | -   | - |

**Total investissements nets projetés**

**2 678    2 973    6 393    5 881    3 293**

**Commentaires :**

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

Certains projets ont été intégrés à la planification des investissements en fonction des échéances de réalisation fixées par des arrêtés cantonaux, des décisions d'octroi de subventions ou encore de la planification cantonale.

## 8. Annexes

### 8.1 Annexes A) et B) au budget annuel

#### A) Règles régissant la présentation des comptes

Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels

#### B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
  - *Pas d'amortissements supplémentaires pour l'exercice 2024.*
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
  - *Les charges d'amortissements ont été calculées et intégrées dans le budget 2024 dans le respect de la recommandation n° 4 et la directive n° du délégué aux affaires communales.*
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
  - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
  - *Pas de préfinancement prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
  - *Ne s'applique pas aux comptes / budget de la municipalité.*

- Concernant la recommandation N°12, un délai à la clôture des comptes 2021 est accordé pour l'élaboration de la comptabilisation des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.
  - *Aucune directive cantonale à sujet.*
- Tableau des immobilisations.
  - *N'est pas présenté dans le rapport relatif au budget.*

Bassecourt, le 12 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne

Mirco Bellé  
Administrateur des finances



## 8.2 Annexes C) au budget annuel

### Etat des capitaux propres

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

#### En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

Les soldes des fonds « Abris PC » sont comptabilisés sous capitaux de tiers (compte 20910.xx).

#### Explications :

##### **2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

##### **2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)**

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux<sup>2</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

##### **26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1<sup>er</sup> décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

##### **29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Idem que compte 29600.

##### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

---

<sup>2</sup> LGEaux/RSJU 814.20

## 8.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Commune :

Haute-Sorne

Exercice :

2024

| Capitaux propres au 1er janvier 2023 |  |                     | Changements intervenus pendant l'exercice                            |       |      |                        |  |      | Capitaux propres au 31 décembre 2024 |   |              |  |                      |
|--------------------------------------|--|---------------------|--|-------|------|------------------------|--|------|--------------------------------------|---|--------------|--|----------------------|
| Comptes                              | Libellés   | CHF                 | Motif de l'augmentation  |       |      | Motif de la diminution |  |      | Comptes                              | Libellés                                      | CHF          |  |                      |
|                                      |  |                     | Comptes  | motif | CHF  | Comptes                | motifs   | CHF  |                                      |   |              |  |                      |
| <b>2900</b>                          | <b>Financements spéciaux enregistrés sous capital propre</b> | <b>4 590 811.22</b> | <b>Attributions aux FS, capitaux propres</b>                         |       |      | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements sur les FS, capitaux propres</b>                         |      |                                      | <b>0.00</b>                                   | <b>2900</b>  | <b>Financement spéciaux enregistré sous capital propre</b> | <b>4 590 811.22-</b> |
| 29002.00                             | Assainissement des eaux                                      | 2 042 504.18        | 35102.00   |       | 0.00 | 45102.00               |  | 0.00 | 29002.00                             | Assainissement des eaux                       | 2 042 504.18 |  |                      |
| 29003.00                             | Approvisionnement en eau                                     | 406 971.31          | 35103.00   |       | 0.00 | 45103.00               |  | 0.00 | 29003.00                             | Approvisionnement en eau                      | 406 971.31   |  |                      |
| 29004.00                             | Déchets  | 180 213.87          | 35104.00   |       | 0.00 | 45104.00               |  | 0.00 | 29004.00                             | Déchets                                       | 180 213.87   |  |                      |
| 29007.00                             | Service électrique   | 49 790.29           | 35107.00   |       | 0.00 | 45107.00               |  | 0.00 | 29007.00                             | Service électrique                            | 49 790.29    |  |                      |
| 29009.10                             | Cadastre   | 193 241.28          | 35109.10   |       | 0.00 | 45109.10               |  | 0.00 | 29009.10                             | Cadastre                                      | 193 241.28   |  |                      |
| 29009.20                             | Taxe des eaux de surface (digues)                            | 1 733 780.12        | 35109.20   |       | 0.00 | 45109.20               |  | 0.00 | 29009.20                             | Taxe des eaux de surface (digues)             | 1 733 780.12 |  |                      |
| 29009.40                             | Taxe des ouvrages collectifs (AF)                            | -15 689.83-         | 35109.40   |       | 0.00 | 45109.40               |  | 0.00 | 29009.40                             | Taxe des ouvrages collectifs (AF)             | 15 689.83    |  |                      |
|                                      |  |                     |  |       |      |                        |  |      |                                      |   |              |  |                      |
| <b>2910</b>                          | <b>Fonds enregistrés sous capital propre</b>                 | <b>269 724.81</b>   | <b>Attributions au fonds enregistrés sous capital propre</b>         |       |      | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements enregistrés sous capital propre</b>                      |      |                                      | <b>0.00</b>                                   | <b>2910</b>  | <b>Fonds enregistré sous capital propre</b>                | <b>269 724.81</b>    |
| 29119.01                             | Fonds « Hameau de Sceut »                                    | 71 194.85           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.01                             | Fonds « Hameau de Sceut »                     | 71 194.85    |  |                      |
| 29119.02                             | Fonds « Ecole enfantine Glovelier »                          | 91 051.12           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.02                             | Fonds « Ecole enfantine Glovelier »           | 91 051.12    |  |                      |
| 29119.03                             | Fonds « Ecole enfantine Undervelier »                        | 44 491.68           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.03                             | Fonds « Ecole enfantine Undervelier »         | 44 491.68    |  |                      |
| 29119.05                             | Fonds Demange – Courfaivre                                   | 23 336.05           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.05                             | Fonds Demange – Courfaivre                    | 23 336.05    |  |                      |
| 29119.06                             | Fonds – Sté embellissement Undervelier                       | 10 018.55           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.06                             | Fonds – Sté embellissement Undervelier        | 10 018.55    |  |                      |
| 29119.10                             | Legs à but déterminé – Sté de tir de C'faivre                | 7 639.38            | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.10                             | Legs à but déterminé – Sté de tir de C'faivre | 7 639.38     |  |                      |
| 29119.11                             | Legs but déterminé – Fanfare Undervelier                     | 21 993.18           | 35119.00   |       | 0.00 | 45119.00               |  | 0.00 | 29119.11                             | Legs but déterminé – Fanfare Undervelier      | 21 993.18    |  |                      |
|                                      |  |                     |  |       |      |                        |  |      |                                      |   |              |  |                      |
| <b>2920</b>                          | <b>Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire</b>       | <b>0.00</b>         | <b>Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire</b> |       |      | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire</b> |      |                                      | <b>0.00</b>                                   | <b>2920</b>  | <b>Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire</b>      | <b>-</b>             |
|                                      |  |                     |  |       |      |                        |  |      |                                      |   |              |  |                      |

|          |  |              |   |                |         |   |  |         |          |  |   |
|----------|--|--------------|---|----------------|---------|---|--|---------|----------|--|---|
| 2930     | Préfinancements / maintien de la valeur          | 3 315 760.98 | Attributions aux préfinancements des capitaux propres |                | 998 890 | Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres |  | 451 660 | 2930     | Préfinancements / maintien de la valeur          | - |
| 29302.00 | Assainissement des eaux / maintien de la valeur  | 1 879 446.69 | 38932.00  | Attribution MV | 523 080 | 48932.00  |  | 181 730 | 29302.00 | Assainissement des eaux / maintien de la valeur  | - |
| 29303.00 | Approvisionnement en eau / maintien de la valeur | 1 436 314.29 | 38933.00  | Attribution MV | 475 810 | 48933.00  |  | 225 830 | 29303.00 | Approvisionnement en eau / maintien de la valeur | - |

| Capitaux propres au 1er janvier 2022 |  |         | Changements intervenus pendant l'exercice            |       |      |   |  |         | Capitaux propres au 31 décembre 2022 |  |       |
|--------------------------------------|--|---------|--|-------|------|---|--|---------|--------------------------------------|--|-------|
|                                      |  |         | Motif de l'augmentation                              |       |      | Motif de la diminution                                |  |         |                                      |  |       |
| Comptes                              | Libellés   | CHF     | Comptes  | motif | CHF  | Comptes   | motifs                                     | CHF     | Comptes                              | Libellés   | CHF   |
| 2940                                 | Réserves de politique budgétaire                                     | 962 300 | Attributions à la réserve de politique budgétaire    |       | 0.00 | Prélèvements de la réserve de politique budgétaire    |  | 962 300 | 2940                                 | Réserves de politique budgétaire                                     | 0.00- |
| 29400.00                             | Compte général   | 962 300 | 38940.00   |       | 0.00 | 48940.00  | Prélèvement 2023 KCHF 580<br>2024 KCHF 400 | 980 000 | 29400.00                             | Compte général   | 0.00  |
| 29409.00                             | Autres réserves de la politique budgétaire                           | 0.00    | 38949.00   |       | 0.00 | 48949.00  |  | 0.00    | 29409.00                             | Autres réserves de la politique budgétaire                           | -     |
| 29600                                | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF       | 0.00    | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |       | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF |  | 0.00    | 2960                                 | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF       | -     |
| 29601                                | Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF | 0.00    | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |       | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF |  | 0.00    | 29601                                | Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF | -     |

Attention, voire directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

| Comptes  | Libellés                                      | CHF        | Comptes                                  | motif        | CHF  | Comptes                                  | motifs   | CHF       | Comptes  | Libellés                                      | CHF           |
|----------|---|------------|--|--------------|------|--|--|-----------|----------|---|---------------|
| 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00       | Attributions aux autres capitaux propres |              | 0.00 | Prélèvements aux autres capitaux propres |  | 0.00      | 2980     | Autres capitaux propres                       | -             |
| 29800.00 | Compte général                                | 0.00       | 38980.00                                 |              | 0.00 | 48980.00                                 |  | 0.00      | 29800.00 | Compte général                                | -             |
| 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 686 288.37 |  |              | 0.00 |  |  | 3 335 170 | 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | -2 666 881.63 |
| 29900.00 | Compte général – résultat annuel              | 357 708.30 | 29900                                    | Excédent (+) | 0.00 | 29900                                    | Déficit (-) 2023 CHF 1'445'245<br>/ 2024 CHF 1'889 925 | 3 335 170 | 29900.00 | Compte général                                | -             |
| 29990.00 | Compte général – fortune nette                | 328 580.07 | 29900                                    | Excédent (+) | 0.00 | 29900                                    | Déficit (-)  |           | 29990.00 | Compte général                                | -             |

Les variations induites par les budgets 20 23 et 2024 sont prises en considération dans le tableau des capitaux propres.

## 8.2.2 Annexes C) au budget

### **a) Financements spéciaux (comptes 2900)**

Les financements spéciaux, sont les comptes d'équilibre des services autofinancés, qui comptabilisent les résultats annuels.

### **b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)**

Les fonds enregistrés sous capital propre, présentent des montants collectés dans des buts idéaux et qui ont été « légués » à la commune suite à la disparition du but ou à la dissolution des organismes concernés.

### **c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)**

néant

### **d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)**

Les préfinancements autorisés sont ceux relatifs à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux qui sont obligatoires en application de la loi sur la gestion des eaux<sup>4</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats

### **e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)**

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée ».

En l'occurrence l'utilisation du solde a été prévue dans le cadre du budget 2024, pour réduire l'impact du résultat global.

### **f) Réserve liée au retraitement des placements du PF (comptes 29600)**

Les opérations de retraitement du patrimoine financier ont été réalisées en application des directives cantonales et validés par l'organe de contrôle lors de l'audit des comptes 2020.

### **g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)**

Néant.

#### **h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)**

Au 31 décembre 2022, la fortune nette (résultat annuel +résultats cumulés des années précédentes) affiche un excédent de CHF 686 288.37.

Le budget 2024, le compte de résultat table sur un excédent de charges de CHF 1 889 925.-.

### **8.3 Annexes H) au budget annuel**

#### **8.3.1 Annexes C) au budget**

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

## 9. Proposition du Conseil communal/municipal

a) Approbation de la quotité d'impôt applicable aux impôts communaux :

OUI :

NON :

### Commentaires :

La quotité d'impôts de 2.10 est inchangée

b) Approbation de la quotité d'impôt applicable à la taxe immobilière :

OUI :

NON :

### Commentaires :

Le taux applicable à la taxe immobilière est inchangé et est de 1,10‰ de la Valeur Officielle (VO).

c) Approbation des taxes communales :

OUI :

NON :

### Commentaires :

Aucune modification.

d) Approbation du budget 2024, qui se compose comme suit :

| Comptes  | Libellés   | Charges      | Revenus      |
|----------|--|--------------|--------------|
| 90       | <b>Clôture du compte de résultats</b>                | 99'490.00    | 1'943'005.00 |
|          | Excédent de charges                                  | 1'843'515.00 | -            |
| 900      | <b>Compte général</b>                                | -            | 1'828'725.00 |
|          | Excédent de charges                                  | 1'828'725.00 | -            |
| 901?0.20 | <b>Fonds "assainissement et traitement des eaux"</b> | -            | 82'150.00    |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | 82'150.00    | -            |
| 901?0.30 | <b>Fonds "approvisionnement en eau potable"</b>      | 57'110.00    | -            |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | -            | 57'110.00    |
| 901?0.40 | <b>Fonds "gestion des déchets"</b>                   | 19'330.00    | -            |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | -            | 19'330.00    |
| 901?0.92 | <b>Fonds "Correction des Cours d'Eau"</b>            | 90.00        | -            |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | -            | 90.00        |
| 901?0.70 | <b>Fonds "Services Electriques"</b>                  | 22'960.00    | -            |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | -            | 22'960.00    |
| 901?0.94 | <b>Fonds "Entretien des Chemins AF"</b>              | -            | 32'130.00    |
|          | Excédent de charges/de revenus                       | 32'130.00    | -            |

Il est proposé au Conseil général d'approuver le budget relatif à l'exercice 2024.

Bassecourt, le 19 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler  
Maire

Raphaël Mérillat  
Chancelier

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 10. Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2024 en date du 26 février 2024 conformément à la proposition du Conseil communal du 19 janvier 2024.

Veillez joindre l'extrait du procès-verbal de l'organe compétent au présent rapport.

Bassecourt, le 26 février 2024.

Au nom du Conseil général :

Jean-Claude Beuchat  
Président

Michèle Bailat  
Secrétaire



## **RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2024**

### **En droit :**

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
  
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
  
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
  - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
  - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
  
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611

## Table des matières

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>INTRODUCTION</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2)</b> ..... | <b>4</b>  |
|          | 2.1.1 Généralités .....  | 4         |
|          | 2.1.2 Terminologie .....   | 4         |
|          | 2.1.3 Amortissements .....   | 4         |
|          | 2.1.4 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif .....                                    | 4         |
|          | 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif) .....   | 4         |
| <b>3</b> | <b>SYNTHÈSES</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>4</b> | <b>RÉSULTAT</b> .....  | <b>6</b>  |
| 4.1      | VUE D'ENSEMBLE .....   | 6         |
| 4.2      | CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL) .....   | 6         |
| 4.3      | COMPTE DES INVESTISSEMENTS .....   | 7         |
| 4.4      | RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT).....   | 7         |
| <b>5</b> | <b>COMPTE DE RÉSULTATS</b> .....   | <b>8</b>  |
| 5.1      | APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....  | 8         |
| 5.2      | APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 9         |
| 5.3      | APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 10        |
| <b>6</b> | <b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b> .....  | <b>14</b> |
| 6.1      | APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                                   | 14        |
| 6.2      | APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS .....   | 15        |
| A.       | SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2024 – 2028 .....                                  | 16        |
| <b>7</b> | <b>ANNEXES</b> .....   | <b>17</b> |
|          | 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel .....  | 17        |
| 7.2      | ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL .....  | 19        |
|          | 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres .....   | 20        |
|          | 7.2.2 Annexes C) au budget.....  | 21        |
|          | 7.2.3 Annexes H) au budget annuel .....  | 22        |
| <b>8</b> | <b>PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL</b> .....   | <b>23</b> |
| <b>9</b> | <b>APPROBATION DU BUDGET</b> .....   | <b>23</b> |

# 1 Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) l'annualité :**  
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) la spécialité :**  
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) l'exhaustivité :**  
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) le produit brut :**  
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) la comparabilité :**  
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) la permanence :**  
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) la continuité :**  
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

**Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.**

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

### 2.1.1 Généralités

Le budget 2023 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

### 2.1.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

| MCH1                            | MCH2                           |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ➤ Classification par tâches     | ➤ Classification fonctionnelle |
| ➤ Compte de fonctionnement      | ➤ Compte de résultats          |
| ➤ Dépréciations complémentaires | ➤ N'existe plus avec MCH2      |
| ➤ Engagements                   | ➤ Capitaux de tiers            |
| ➤ Fortune nette                 | ➤ Excédent du bilan            |

### 2.1.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (cf. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

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

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

### 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

### 3 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

#### a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)

Le budget 2024 de la bourgeoisie de Bassecourt a été établi le « modèle comptable harmonisé » MCH2 du canton du Jura. En application du décret concernant l'administration financière des communes (RSJU 190.611), ainsi que des directives et autres guides d'applications émises par le délégué aux affaires communales.

#### b) Les spécificités bourgeoises

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgesses de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. L'administration des biens des bourgesses est définie par les articles 107 et ss de la Loi sur les communes (RSJU 190.11).

#### c) Les investissements et les projets importants

Les investissements du patrimoine administratif (PA) sont portés au budget des investissements :

- Projet de dessertes forestières.
- Projet de rénovation de la loge Esserts Jacques.

#### d) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

Une augmentation de l'endettement pourra être envisagée, en fonction du degré de réalisation des projets mentionnés dans le budget des investissements.

#### e) Appréciation du Conseil communal

Le budget 2024 a été établi en collaboration avec la commission bourgeoise de Bassecourt dont les propositions ont été intégrées. Il correspond à un fonctionnement habituel tout en y intégrant des projets d'investissement.

## 4 Résultat

### Commentaires :

Présentation selon les principes du modèle comptable harmonisé « MCH2 ».

### 4.1 Vue d'ensemble

| Comptes | Libellés                       | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022 |
|---------|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | -9 100.00   | -1 570.00   | 2 079.17     |
| 900     | Compte général                 | -9 100.00   | -1 570.00   | 2 079.17     |
| 5 ./ 6  | Investissements nets           | 258 000.00  | 480 000.00  | 8 602.10     |

### 4.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024      | Budget 2023    | Comptes 2022      |
|----------------------------|--|------------------|----------------|-------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 404 140          | 409 500        | 444 996.50        |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 295 200          | 316 200        | 341 420.37        |
|                            | <b>Résultat de l'activité d'exploitation</b> | <b>- 108 940</b> | <b>-93 300</b> | <b>103 576.13</b> |
|                            |  |                  |                |                   |
| 34                         | Charges financières                          | 6 640            | 7 750          | 6 411.20          |
| 44                         | Revenus financiers                           | 106 480          | 99 480         | 112 066.50        |
|                            | <b>Résultat provenant de financement</b>     | <b>99 840</b>    | <b>91 730</b>  | <b>105 655.30</b> |
|                            |  |                  |                |                   |
|                            | <b>Résultat opérationnel</b>                 | <b>- 9 100</b>   | <b>- 1 570</b> | <b>2 079.17</b>   |
|                            |  |                  |                |                   |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -                | -              |                   |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -                | -              |                   |
|                            | <b>Résultat extraordinaire</b>               | <b>-</b>         | <b>-</b>       |                   |
|                            |  |                  |                |                   |
| 90                         | <b>Résultat total, compte de résultats</b>   | <b>9 100</b>     | <b>1 570</b>   | <b>2 079.17</b>   |

### 4.3 Compte des investissements

| Comptes | Libellés                                      | Budget 2024    | Budget 2023    |
|---------|---|----------------|----------------|
| 690     | Report au bilan des dépenses                  | 362 000        | 480 000        |
| 590     | Report au bilan des recettes                  | 104 000        | -              |
|         | <b>Résultat du compte des investissements</b> | <b>258 000</b> | <b>480 000</b> |

#### Commentaires :

Le compte des investissements présente uniquement les investissements du Patrimoine Administratif (PA).

Les investissements portés au budget résultent des demandes de la commission bourgeoise. Selon l'objet et/ou le montant, ils devront faire l'objet de décision de l'assemblée bourgeoise et, cas échéant, être validés par le Conseil Général respectivement par des votations communales.

### 4.4 Résultat du financement (autofinancement)

| Comptes    | Libellés   | CHF               |
|------------|--|-------------------|
| 90         | Clôture du compte de résultats   | -9 100.00         |
| 33 +       | Amortissement du patrimoine administratif                                    | 15 900.00         |
| 35 +       | Attributions aux financements spéciaux                                       | -                 |
| 45 -       | Prélèvement sur les financements spéciaux                                    | -                 |
| 364 +      | Réévaluation des prêts du patrimoine administratif                           | -                 |
| 365 +      | Réévaluation des participations du patrimoine administratif                  | -                 |
| 366 +      | Amortissements des subventions des investissements                           | -                 |
| 389 +      | Attributions aux capitaux propres  | -                 |
| 4490 -     | Revalorisation du patrimoine financier                                       | -                 |
| 489 -      | Prélèvement sur les capitaux propres   | -                 |
|            | Autofinancement (Cash flow)  | <b>6 800.00</b>   |
| 690 ./ 590 | Résultat du compte des investissements (selon chiffre 5.3 ci-dessus)         | 258 000.00        |
|            | <b>Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)</b> | <b>251 200.00</b> |

#### Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt, ce qui implique une augmentation de la dette.

En l'occurrence la bourgeoisie de Bassecourt dispose des liquidités nécessaires pour financer ces réalisations.

## 5 Compte de résultats

### 5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

| CHARGES  |  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022      |          |
|----------|--|----------------|----------|----------------|----------|-------------------|----------|
|          |  | Charges        | Charges  | Charges        | Revenus  | Charges           | Revenus  |
| 30       | Charges du personnel                       | 4 350          | -        | 2 800          | -        | 4 945.90          | -        |
| 31       | Charges de biens et services et autres ch. | 271 130        | -        | 269 250        | -        | 273 853.70        | -        |
| 33       | Amortissements du patrimoine administratif | 15 900         | -        | 15 900         | -        | 19 700.00         | -        |
| 34       | Charges financières                        | 6 640          | -        | 7 750          | -        | 6 411.20          | -        |
| 35       | Attributions aux financements spéciaux     | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 36       | Charges de transfert                       | 112 760        | -        | 121 550        | -        | 126 496.90        | -        |
| 37       | Subventions redistribuées                  | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 38       | Charges extraordinaires                    | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| <b>3</b> | <b>Total des charges</b>                   | <b>410 780</b> | <b>-</b> | <b>417 250</b> | <b>-</b> | <b>451 407.70</b> | <b>-</b> |

| REVENUS  |   | Budget 2024 |                | Budget 2023 |                | Comptes 2022 |                   |
|----------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|--------------|-------------------|
|          |   | Charges     | Charges        | Charges     | Revenus        | Charges      | Revenus           |
| 40       | Revenus fiscaux                         | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 41       | Revenus régaliens et de concessions     | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 42       | Taxes                                   | -           | 117 900        | -           | 119 400        | -            | 212 992.27        |
| 43       | Revenus divers                          | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 44       | Revenus financiers                      | -           | 106 480        | -           | 99 480         | -            | 112 066.50        |
| 45       | Prélèvements sur les financements spéc. | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 46       | Revenus de transfert                    | -           | 117 300        | -           | 116 800        | -            | 128 428.10        |
| 47       | Subventions à redistribuer              | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 48       | Revenus extraordinaires                 | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| <b>4</b> | <b>Total des revenus</b>                | <b>-</b>    | <b>401 680</b> | <b>-</b>    | <b>415 680</b> | <b>-</b>     | <b>453 486.87</b> |

| CLÔTURE  |                                | Budget 2024 |              | Budget 2023 |              | Comptes 2022   |          |
|----------|--------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|----------------|----------|
|          |                                | Charges     | Revenus      | Charges     | Revenus      | Charges        | Revenus  |
| 90       | Clôture du compte de résultats | -           | 9 100        | -           | 1 570        | 2 079.17       | -        |
| <b>9</b> | <b>Comptes de clôture</b>      | <b>-</b>    | <b>9 100</b> | <b>-</b>    | <b>1 570</b> | <b>2079.17</b> | <b>-</b> |



## 5.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Comptes 2022      |                   |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   | Revenus        | Charges        | Revenus        | Revenus        | Charges           | Revenus           |
| 0 Administration générale                               | 78 030         | 90 380         | 75 150         | 90 380         | 105 808.50        | 93 268.00         |
| Excédent de produits/charges                            | 12 350         | -              | 15 230         | -              | -                 | 12 540.50         |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                    | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 2 Formation   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 4 Santé   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 5 Sécurité sociale                                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 6 Transports et télécommunications                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 7 Protection de l'environnement et aménag du territoire | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 8 Économie publique                                     | 308 400        | 295 200        | 316 200        | 316 200        | 311 197.15        | 341 440.37        |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 13 200         | -              | -              | 30 243.22         | -                 |
| 9 Finances et impôts                                    | 24 350         | 25 200         | 25 900         | 10 670         | 36 481.22         | 18 778.50         |
| Excédent de produits/charges                            | 850            | -              | -              | 15 230         | -                 | 17 702.72         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>410 780</b> | <b>410 780</b> | <b>417 250</b> | <b>417 250</b> | <b>453 486.87</b> | <b>453 486.87</b> |
| <b>Excédent de produits/charges</b>                     | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |

### 5.3 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|             |  | Budget 2024   |                  | Budget 2023   |               | Comptes 2022      |                  |
|-------------|--|---------------|------------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|
|             |  | Charges       | Revenus          | Charges       | Revenus       | Charges           | Revenus          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                               | <b>78 030</b> | <b>90 380</b>    | <b>75 150</b> | <b>90 380</b> | <b>105 808.50</b> | <b>93 268.00</b> |
| <b>01</b>   | <b>Législatif et exécutif</b>                                | <b>2 300</b>  | <b>-</b>         | <b>2 300</b>  | <b>-</b>      | <b>2 470.00</b>   | <b>-</b>         |
| <b>012</b>  | <b>Exécutif</b>  | <b>2 300</b>  | <b>-</b>         | <b>2 300</b>  | <b>-</b>      | <b>2 470.00</b>   | <b>-</b>         |
| <b>0121</b> | <b>Commissions communales</b>                                | <b>2 300</b>  | <b>-</b>         | <b>2 300</b>  | <b>-</b>      | <b>2 470.00</b>   | <b>-</b>         |
| 30002.00    | Jetons de présence   | 2 300         | -                | 2 300         | -             | 2 470.00          | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                                     | <b>75 730</b> | <b>90 380.00</b> | <b>72 850</b> | <b>90 380</b> | <b>103 338.50</b> | <b>93 268.00</b> |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                  | <b>52 250</b> | <b>-</b>         | <b>51 950</b> | <b>-</b>      | <b>57 659.05</b>  | <b>- 20.00</b>   |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b>   | <b>52 250</b> | <b>-</b>         | <b>51 950</b> | <b>-</b>      | <b>57 659.05</b>  | <b>- 20.00</b>   |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, coll.et apéritifs - Pers.administratif | 800           | -                | 500           | -             | 1 225.90          | -                |
| 31300.00    | Prestations administratives (y.c. frais de poursuites)       | -             | -                | -             | -             | 825.30            | -                |
| 31320.00    | Honoraires administratifs                                    | 2 000         | -                | 2 000         | -             | 3 412.50          | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                            | 2 850         | -                | 2 850         | -             | 2 720.70          | -                |
| 31341.00    | Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA  | 2 000         | -                | 2 000         | -             | 2 014.20          | -                |
| 31379.01    | Emoluments d'apurement des comptes                           | 1 800         | -                | 1 800         | -             | 1 790             | -                |
| 36121.00    | Commune mixte de Haute-Sorne                                 | 35 000        | -                | 35 000        | -             | 36 811.85         | -                |
| 36321.00    | Communes du même canton - acte classification                | 2 800         | -                | 2 800         | -             | 2 778.00          | -                |
| 36360.00    | Organisations religieuses à but non lucratif                 | 4 000         | -                | 4 000         | -             | 4 000.00          | -                |
| 36369.00    | Contributions et subventions                                 | 1 000         | -                | 1 000         | -             | 2 080.60          | -                |
| 42109.00    | Autres émoluments et débours administratifs                  | -             | -                | -             | -             | -                 | - 20.00          |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                              | <b>23 480</b> | <b>90 380</b>    | <b>20 900</b> | <b>90 380</b> | <b>45 679.45</b>  | <b>93 288.00</b> |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>  | <b>23 480</b> | <b>90 380</b>    | <b>20 900</b> | <b>90 380</b> | <b>45 679.45</b>  | <b>93 288.00</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                                     | 1 250         | -                | -             | -             | 1 250.00          | -                |
| 31020.00    | Imprimés et publications                                     | -             | -                | -             | -             | 1 460.70          | -                |
| 31200.03    | Fourniture de bois - Cabane 3 barrières                      | -             | -                | -             | -             | -                 | -                |
| 31201.01    | Taxe assainissement des eaux                                 | 350           | -                | -             | -             | 285.80            | -                |
| 31202.01    | Taxe approvisionnement en eau                                | 450           | -                | -             | -             | 460.45            | -                |
| 31204.01    | Electricité  | -             | -                | -             | -             | 2 273.65          | -                |

|             |   |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31440.01    | Entretien bâtiment – UAPE                                   | 2 500          | -              | 3 000          | -              | 1 853.20          | -                 |
| 31440.02    | Entretien bâtiment - hangar 'Vieilles Forges'               | -              | -              | -              | -              | 20 757.15         | -                 |
| 31440.03    | Entretien bâtiment - Cabane 3 barrières                     | 1 500          | -              | 2 000          | -              | -                 | -                 |
| 31510.01    | Entretien mobilier - UAPE                                   | 1 500          | -              | -              | -              | 1 438.50          | -                 |
| 33004.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PA                      | 15 900         | -              | 15 900         | -              | 15 900.00         | -                 |
| 44701.00    | Loyers et fermages terrains d'exploitation du PA            | -              | 39 500         | -              | 39 500         | -                 | 39 532.00         |
| 44701.01    | Loyers - practice Golf                                      | -              | 2 000          | -              | 2 000          | -                 | 2 000.00          |
| 44703.00    | Loyers - UAPE   | -              | 42 580         | -              | 42 580         | -                 | 44 196.00         |
| 44703.01    | Loyers et fermages - Ferme Pré Borbet                       | -              | 5 100          | -              | 5 100          | -                 | 5 100.00          |
| 44703.03    | Loyers - Cabane 3 Barrières                                 | -              | 1 200          | -              | 1 200          | -                 | 2 460             |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                                    | <b>308 400</b> | <b>295 200</b> | <b>316 200</b> | <b>316 200</b> | <b>311 197.15</b> | <b>341 440.37</b> |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>  | <b>100 000</b> | <b>125 500</b> | <b>80 500</b>  | <b>122 300</b> | <b>74 020.60</b>  | <b>125 506.60</b> |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                | <b>100 000</b> | <b>125 500</b> | <b>80 500</b>  | <b>122 300</b> | <b>74 020.60</b>  | <b>125 506.60</b> |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                | <b>100 000</b> | <b>125 500</b> | <b>80 500</b>  | <b>122 300</b> | <b>74 020.60</b>  | <b>125 506.60</b> |
| 31010.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour le gros entretien   | 1 500          | -              | 1 500          | -              | -                 | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant | 1 500          | -              | -              | -              | 1 972.75          | -                 |
| 31011.01    | Matériel et fournitures d'exploitation - engrais            | 10 000         | -              | 10 000         | -              | 4 840.00          | -                 |
| 31300.00    | Entretien pâturage - fauchage                               | 6 000          | -              | 8 000          | -              | -                 | -                 |
| 31300.01    | Entretien pâturage – barrières                              | 5 000          | -              | 10 000         | -              | 9 608.50          | -                 |
| 31300.03    | Entretien Loge  | 1 000          | -              | 1 000          | -              | -                 | -                 |
| 31300.09    | Entretien autre - épandage engrais                          | -              | -              | -              | -              | 1 200.00          | -                 |
| 31309.00    | Entretien autre   | 10 000         | -              | 10 000         | -              | 16 065.15         | -                 |
| 31409.00    | Entretien drainages   | 4 000          | -              | 4 000          | -              | -                 | -                 |
| 31409.01    | Entretien fontaines et alimentation                         | 20 000         | -              | 20 000         | -              | -                 | -                 |
| 31409.02    | Entretien bovi-stop   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31409.09    | Entretien autre   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 33003.00    | Autres ouvrages et travaux de génie civil du PA             | -              | -              | -              | -              | 3 800.00          | -                 |
| 35100.00    | Attribution au financement des pâturages                    | -              | -              | -              | -              | 20 000.00         | -                 |
| 36350.00    | Restitution aux détenteurs de bétail                        | 16 000         | -              | 16 000         | -              | 16 504.20         | -                 |
| 42408.00    | Taxe d'encrannage - pâturage A                              | -              | 5 000          | -              | 10 000         | -                 | 5 069.70          |
| 42408.01    | Taxe d'encrannage - pâturage B                              | -              | 42 200         | -              | 34 000         | -                 | 42 085.15         |
| 46310.00    | Subventions d'estivage                                      | -              | 78 300         | -              | 78 300         | -                 | 78 351.75         |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>   | <b>208 400</b> | <b>169 700</b> | <b>235 700</b> | <b>193 900</b> | <b>237 176.55</b> | <b>215 933.77</b> |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>   | <b>208 400</b> | <b>169 700</b> | <b>235 700</b> | <b>193 900</b> | <b>237 176.55</b> | <b>215 933.77</b> |

| <b>8200</b> | <b>Administration</b>  | <b>208 400</b> | <b>169 700</b> | <b>235 700</b> | <b>193 900</b> | <b>237 176.55</b> | <b>215 933.77</b> |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant        | 500            | -              | 500            | -              | -                 | -                 |
| 31309.01    | Prestations de tiers - abattage et façonnage                       | 119 600        | -              | 140 000.00     | -              | 132 622.85        | -                 |
| 31309.02    | Prestations de tiers - débardage                                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31309.03    | Prestations de tiers - traitement du bois                          | -              | -              | -              | -              | 894.00            | -                 |
| 31309.04    | Prestations de tiers - soins culturaux                             | 15 000         | -              | 15 000         | -              | 16 164.50         | -                 |
| 31309.05    | Prestations de tiers - frais de transport                          | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31320.00    | Honoraires tiers - études  | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31412.00    | Entretien routes et chemins forestiers du PA                       | 15 000         | -              | 12 000         | -              | 19 709.85         | -                 |
| 31450.00    | Forêts et aménagements forestiers du PA                            | 800            | -              | 800            | -              | -                 | -                 |
| 31459.00    | Autres charges des forêts et aménagements forestiers du PA         | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 34990.00    | Déduction de l'escompte (facturation en brut)                      | 3 540          | -              | 4 650          | -              | 3 463.10          | -                 |
| 36121.00    | Contribution au triage   | 53 960         | -              | 62 750         | -              | 62 130.00         | -                 |
| 36321.00    | Contribution au Triage forestier                                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 36321.20    | Contributions à ForêtJura  | -              | -              | -              | -              | 2 192.25          | -                 |
| 42404.00    | Taxes de dépôts et d'entreposage de déchets et matériaux           | -              | -              | -              | -              | -                 | 25 165.00         |
| 42506.01    | Ventes de grumes   | -              | 79 800         | -              | 101 000        | -                 | 139 267.42        |
| 42506.02    | Vente de bois d'industrie  | -              | 38 400         | -              | 17 200         | -                 | -                 |
| 42506.03    | Vente de bois de feu   | -              | -              | -              | -              | -                 | 1 425.00          |
| 42506.04    | Vente de copeaux   | -              | 12 500         | -              | 37 200         | -                 | -                 |
| 42506.05    | Vente de produits dérivés (piquets, etc)                           | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 46110.00    | Subventions Triage RS tâches étatiques                             | -              | 6 500          | -              | -              | -                 | 6 417.50          |
| 46121.25    | Redistribution bénéfice équipe Triage                              | -              | -              | -              | 6 000          | -                 | -                 |
| 46310.00    | Canton (Subventions dégâts aux forêts)                             | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 46310.01    | Canton (Subventions soins culturaux)                               | -              | 22 500         | -              | 22 500         | -                 | 42 155.00         |
| 46310.04    | Canton (Subventions nouvelles plantations)                         | -              | 8 000          | -              | 8 000          | -                 | -                 |
| 46900.00    | Remboursement droits de douanes                                    | -              | 2 000          | -              | 2 000          | -                 | 1 503.85          |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>   | <b>24 350</b>  | <b>25 200</b>  | <b>25 900</b>  | <b>10 670</b>  | <b>36 481.22</b>  | <b>18 778.50</b>  |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>                 | <b>24 350</b>  | <b>16 100</b>  | <b>25 900</b>  | <b>9 100</b>   | <b>34 402.05</b>  | <b>18 778.50</b>  |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux                | -              | 100            | -              | 100            | -                 | 136.90            |
| 44010.00    | Créances résultant de livraisons, de prest. envers des tiers       | -              | -              | -              | -              | -                 | 2 743.60          |
| <b>963</b>  | <b>Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b> | <b>3 100</b>   | <b>16 000</b>  | <b>3 100</b>   | <b>9 000</b>   | <b>2 948.10</b>   | <b>15 898.00</b>  |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | <b>-</b>       | <b>16 000</b>  | <b>-</b>       | <b>9 000</b>   | <b>-</b>          | <b>15 898.00</b>  |

|             |  |               |              |               |              |                  |           |
|-------------|--|---------------|--------------|---------------|--------------|------------------|-----------|
| 44709.00    | Droits de superficie autres biens immobiliers du PA              | -             | 16 000       | -             | 9 000        | -                | 15 898.00 |
| <b>9633</b> | <b>Biens immobiliers corporels et incorporels bougeois du PF</b> | <b>3 100</b>  | -            | <b>3 100</b>  | -            | <b>2 948.10</b>  | -         |
| 34010.00    | Intérêts sur dettes (court terme)                                | -             | -            | -             | -            | 2 948.10         | -         |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyen et long terme)                        | 3 100         | -            | 3 100         | -            | -                | -         |
| <b>969</b>  | <b>Autres biens du patrimoine financier (PF)</b>                 | <b>21 250</b> | -            | <b>22 800</b> | -            | <b>31 453.95</b> | -         |
| <b>9690</b> | <b>Placements financiers du PF</b>                               | -             | -            | -             | -            | <b>75.80</b>     | -         |
| 31303.00    | Frais bancaires  | -             | -            | -             | -            | 75.80            | -         |
| <b>9695</b> | <b>Impôts sur le revenu et la fortune</b>                        | <b>21 250</b> | -            | <b>22 800</b> | -            | <b>31378.15</b>  | -         |
| 31375.00    | Impôts sur le revenu et la fortune                               | 12 000        | -            | 15 000        | -            | 22 286.20        | -         |
| 31376.00    | Taxe immobilière et autres taxes                                 | 9 250         | -            | 7 800         | -            | 9 091.95         | -         |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>                                       | -             | <b>9 100</b> | -             | <b>1 570</b> | <b>2 079.17</b>  | -         |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>   | -             | <b>9 100</b> | -             | <b>1 570</b> | <b>2 079.17</b>  | -         |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>  | -             | <b>9 100</b> | -             | <b>1 570</b> | <b>2 079.17</b>  | -         |
| 90000.00    | Compte général   | -             | -            | -             | -            | 2 079.17         | -         |
| 90010.00    | Compte général   | -             | 9 100        | -             | 1 570        | -                | -         |

## 6 Compte des investissements

### 6.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

| DEPENSES                    |  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022     |          |
|-----------------------------|--|----------------|----------|----------------|----------|------------------|----------|
|                             |  | Dépenses       | Recettes | Dépenses       | Recettes | Dépenses         | Recettes |
| 50                          | Immobilisations corporelles                    | 362 000        | -        | 480 000        | -        | 28 602.10        | -        |
| 51                          | Investissements pour le compte de tiers        | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 52                          | Immobilisations incorporelles                  | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 54                          | Prêts  | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 55                          | Participations et capital social               | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 56                          | Propres subventions d'investissements          | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 57                          | Subventions des investissements à redistribuer | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| 58                          | Investissements extraordinaires                | -              | -        | -              | -        | -                | -        |
| <b>5 TOTAL DES DEPENSES</b> |  | <b>362 000</b> |          | <b>480 000</b> |          | <b>28 602.10</b> |          |

| RECETTES                    |  | Budget 2024 |                | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |                  |
|-----------------------------|--|-------------|----------------|-------------|----------|--------------|------------------|
|                             |  | Dépenses    | Recettes       | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes         |
| 60                          | Transferts d'immobilisations corporelles     | -           | 104 000-       | -           | -        | -            | 20 000.00        |
| 61                          | Remboursement de tiers                       | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 62                          | Transferts d'immobilisations incorporelles   | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 63                          | Subventions d'investissements acquises       | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 64                          | Remboursement de prêts                       | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 65                          | Report de participations                     | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 66                          | Remboursement de propres subventions         | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 67                          | Subventions d'investissements à redistribuer | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| 68                          | Recettes d'investissements extraordinaires   | -           | -              | -           | -        | -            | -                |
| <b>6 TOTAL DES RECETTES</b> |  | <b>-</b>    | <b>104 000</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>20 000.00</b> |

| CLÔTURE |                              | Budget 2024 |          | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |           |
|---------|------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|-----------|
|         |                              | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes  |
| 590     | Report des recettes au bilan | 104 000     | -        | -           | -        | 20 000.00    | -         |
| 690     | Report de dépenses au bilan  | -           | 362 000  | -           | 480 000  | -            | 28 602.10 |

#### Commentaires :

Le budget comporte les investissements relatifs aux biens du Patrimoine Administratif (PA).

## 6.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

|             |   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Exercice 2022    |                  |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|             |   | Dépenses       | Recettes       | Dépenses       | Recettes       | Dépenses         | Recettes         |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                      | <b>100 000</b> | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                            | <b>100 000</b> | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                     | <b>100 000</b> | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>                               | <b>100 000</b> | -              | -              | -              | -                | -                |
| 50400.51    | Bâtiments – Rénov. Loge Esserts-Jacques étude       | 100 000        | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>6</b>    | <b>TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>     | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>61</b>   | <b>Circulation routière</b>                         | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>615</b>  | <b>Routes communales</b>                            | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>6155</b> | <b>Constructions et rénovations</b>                 | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| 50101.00    | Routes rurales et vicinales                         | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                            | <b>262 000</b> | <b>104 000</b> | <b>480 000</b> | -              | <b>28 602.10</b> | <b>20 000</b>    |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>                                  | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>        | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| 50006.00    | Terrains non bâtis - Réfection drainages pâturages  | -              | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>                                 | <b>262 000</b> | <b>104 000</b> | <b>480 000</b> | -              | <b>28 602.10</b> | <b>20 000</b>    |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>                                 | <b>262 000</b> | <b>104 000</b> | <b>480 000</b> | -              | <b>28 602.10</b> | <b>20 000</b>    |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>                               | <b>262 000</b> | <b>104 000</b> | <b>480 000</b> | -              | <b>28 602.10</b> | <b>20 000</b>    |
| 50102.00    | Routes forestières                                  | 262 000        | -              | 480 000        | -              | 28 602.10        | -                |
| 60102.00    | Subventions – routes forestières                    | -              | 104 000        | -              | -              | -                | 20 000           |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>                            | <b>104 000</b> | <b>362 000</b> | -              | <b>480 000</b> | <b>20 000.00</b> | <b>28 602.10</b> |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>                          | <b>104 000</b> | <b>362 000</b> | -              | <b>480 000</b> | <b>20 000.00</b> | <b>28 602.10</b> |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>                                      | <b>104 000</b> | <b>362 000</b> | -              | <b>480 000</b> | <b>20 000.00</b> | <b>28 602.10</b> |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>                               | <b>104 000</b> | <b>362 000</b> | -              | <b>480 000</b> | <b>20 000.00</b> | <b>28 602.10</b> |
| 59000.00    | Investissements du PA – recettes reportées au bilan | 104 000        | -              | -              | -              | 20 000.00        | -                |
| 69000.00    | Investissements du PA - dépenses reportées au bilan | -              | 362 000        | -              | 480 000        | -                | 28 602.10        |

### Commentaires :

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan.

## a. Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2024 – 2028

Extrait de la planification des investissements du patrimoine administratif (PA) arrêtée le 24 novembre 2023 par le Conseil Communal.  
Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèses

| N°   | Investissements                                 | 2024       | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---|------------|------|------|------|------|
| 1.   | Rénovation de la Loge Essert-Jacques            | 100        | -    | -    | -    | -    |
| 2.   | Chemins forestiers – projet secteur Nord        | 158        | -    | -    | -    | -    |
| 3.   | Réfection rue des Neufs Champs – Essert Jacques | -          | -    | -    | -    | -    |
| 4.   | Alimentation en eau du pâturage des 3 Barrières | -          | -    | -    | -    | -    |
| 5.   | Cabane des 3 Barrières, local à bois + WC       | -          | -    | -    | -    | -    |
| 6.   | Réfection de la route du Montchoisi             | -          | -    | -    | -    | -    |
| 7.   | Mesures de protection du bétail (pâturages)     | -          | -    | -    | -    | -    |
| <b>Total investissements nets projetés</b> |   | <b>258</b> | -    | -    | -    | -    |

### Commentaires :

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan et sont présentés à titre indicatif.



## 7 Annexes

### 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel

#### A) Règles régissant la présentation des comptes

Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels

#### B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
  - *Les charges d'amortissements ont été calculées et intégrées dans le budget 2024 dans le respect de la recommandation n° 4 et la directive n°1 du délégué aux affaires communales.*
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
  - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
  - *Pas de préfinancements prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
- Concernant la recommandation N°12, comptabilisation des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.
  - *Aucune directive cantonale à sujet.*

➤ Tableau des immobilisations.

- *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*

Bassecourt, le 12 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne  
Pour la Bourgeoisie de Bassecourt

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 7.2 Annexes C) au budget annuel

### Etat des capitaux propres

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

#### En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

#### Explications :

##### **2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

##### **2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)**

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux<sup>2</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

##### **26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1<sup>er</sup> décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

##### **29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Idem que compte 29600.

##### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

---

<sup>2</sup> LGEaux/RSJU 814.20

## 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Bourgeoisie de : **Bassecourt**

Exercice : **2024**

| Capitaux propres au 1er janvier 2023 |   |            | Changements intervenus pendant l'exercice                     |       |     |                        |   |     | Capitaux propres au 31 décembre 2024 |                              |            |   |            |
|--------------------------------------|---|------------|---|-------|-----|------------------------|---|-----|--------------------------------------|------------------------------|------------|---|------------|
| Comptes                              | Libellés  | CHF        | Motif de l'augmentation                                       |       |     | Motif de la diminution |   |     | Comptes                              | Libellés                     | CHF        |   |            |
|                                      |   |            | Comptes   | motif | CHF | Comptes                | motifs  | CHF |                                      |                              |            |   |            |
| 2900                                 | Financements spéciaux enregistrés sous capital propre | 622 694.92 | Attributions aux FS, capitaux propres                         |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les FS, capitaux propres                         |     |                                      | 0.00                         | 2900       | Financement spéciaux enregistré sous capital propre | 622 694.92 |
| 29006.01                             | Fonds 'd'exploitation                                 | 296 978.32 | 35109.10  |       |     | 45109.10               |   |     | 29006.01                             | Fonds 'exploitation          | 296 978.32 |   |            |
| 29006.02                             | Fonds d'anticipation                                  | 258 216.60 | 35109.20  |       |     | 45109.20               |   |     | 26006.02                             | Fonds d'anticipation         | 258 216.60 |   |            |
| 29009.00                             | Autres financements spéciaux                          | 67 500.00  | 35109.00  |       |     | 45109.00               |   |     | 29009.00                             | Autres financements spéciaux | 67 500.00  |   |            |
|                                      |   |            |   |       |     |                        |   |     |                                      |                              |            |   |            |
| 2901                                 | Fonds enregistrés sous capital propre                 | 0.00       | Attributions au fonds enregistrés sous capital propre         |       |     | 0.00                   | Prélèvements enregistrés sous capital propre                      |     |                                      | 0.00                         | 2901       | Fonds enregistré sous capital propre                | 0.00       |
|                                      |   |            |   |       |     |                        |   |     |                                      |                              |            |   |            |
| 2920                                 | Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire       | 0.00       | Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |     |                                      | 0.00                         | 2920       | Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire      | 0.00       |
|                                      |   |            |   |       |     |                        |   |     |                                      |                              |            |   |            |
| 2930                                 | Préfinancements / maintien de la valeur               | 0.00       | Attributions aux préfinancements des capitaux propres         |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres         |     |                                      | 0.00                         | 2930       | Préfinancements / maintien de la valeur             | 0.00       |

|          |  |            |  |  |  |      |   |             |      |          |  |  |            |
|----------|--|------------|--|--|--|------|---|-------------|------|----------|--|--|------------|
| 2940     | Réserves de politique budgétaire                                     | 294 731.10 | Attributions à la réserve de politique budgétaire    |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve de politique budgétaire    |             |      | 0.00     | 2940                                       | Réserves de politique budgétaire                                     | 294 731.10 |
| 29400.00 | Compte général   | 294 731.10 | 38940.00   |  |  | 0.00 | 48940.00  | Prélèvement | 0.00 | 29400.00 | Compte général                             | 294 731.30   |            |
| 29409.00 | Autres réserves de la politique budgétaire                           | 0.00       | 38949.00   |  |  | 0.00 | 48949.00  |             | 0.00 | 0.00     | Autres réserves de la politique budgétaire | 0.00   |            |
|          |  |            |  |  |  |      |   |             |      |          |  |  |            |
| 29600    | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF       | 0.00       | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF |             |      | 0.00     | 2960                                       | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF       | 0.00       |
|          |  |            |  |  |  |      |   |             |      |          |  |  |            |
| 29601    | Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF | 0.00       | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF |             |      | 0.00     | 29601                                      | Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF | 0.00       |

Attention, voire directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

| Comptes  | Libellés                                      | CHF          | Comptes                                  | motif        | CHF  | Comptes                                  | motifs                  | CHF       | Comptes  | Libellés                                      | CHF          |
|----------|---|--------------|--|--------------|------|--|-------------------------|-----------|----------|---|--------------|
| 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         | Attributions aux autres capitaux propres |              | 0.00 | Prélèvements aux autres capitaux propres |                         | 0.00      | 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         |
| 29800.00 | Compte général                                | 0.00         | 38980.00                                 |              | 0.00 | 48980.00                                 |                         | 0.00      | 29800.00 | Compte général                                | 0.00         |
|          |   |              |  |              |      |  |                         |           |          |   |              |
| 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 985 202.67 |  |              | -    |  |                         | 10 670.00 | 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 974 532.67 |
| 29990.00 | Compte général                                | 2 985 202.67 | 29900                                    | Excédent (+) | -    | 29900                                    | Déficit (-) 2023 + 2024 | 10 670.00 | 29990.00 | Compte général                                | 2 974 532.67 |

## 7.2.2 Annexes C) au budget

### a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les fonds d'anticipation et d'exploitation, sont des fonds liés à l'exploitation forestière, les attributions et/ou les prélèvements nécessitent une autorisation de la part de l'Office de l'environnement.

### b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)

Néant.

### c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)

Néant

### d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)

Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

### e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée », elle est l'addition de différentes provisions figurant au bilan lors du passage à MCH2.

#### **f) Réserve liée au retraitement des placements du PF (comptes 29600)**

Traité selon les directives du Délégué aux affaires communales lors de la clôture des comptes 2021.

#### **g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)**

Néant.

#### **h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)**

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023 l'excédent au bilan est de CHF 2'985'202.67.

### **7.2.3 Annexes H) au budget annuel**

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

## 8 Proposition du Conseil communal/municipal

Approbation du budget 2024, qui se compose comme suit :

| Comptes | Libellés                       | Charges | Revenus |
|---------|--------------------------------|---------|---------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | -       | 9 100   |
|         | Excédent de charges            | 9 100   | -       |
| 900     | Compte général                 | -       | 9 100   |
|         | Excédent de charges            | 9 100   | -       |

Il est proposé au conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne d'approuver le budget relatif à l'exercice 2024 de la bourgeoisie de Bassecourt.

Bassecourt, le 19 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler  
Maire

Raphaël Mérillat  
Chancelier

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 9 Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2024 en date du 26 février 2024 conformément à la proposition du Conseil communal du 19 janvier 2024.

Bassecourt, le 26 février 2024

Au nom du Conseil général :

Jean-Claude Beuchat  
Président

Michèle Bailat  
Secrétaire

## RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2024

### En droit :

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
  - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
  - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611



## Table des matières

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>INTRODUCTION</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2)</b> ..... | <b>4</b>  |
|          | 2.1.1 <i>Généralités</i> .....   | 4         |
|          | 2.1.2 <i>Terminologie</i> .....  | 4         |
|          | 2.1.3 <i>Amortissements</i> .....  | 4         |
|          | 2.1.4 <i>Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif</i> .....                             | 4         |
|          | 2.1.5 <i>Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)</i> .....                                      | 4         |
| <b>3</b> | <b>SYNTHÈSES</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>4</b> | <b>RÉSULTAT</b> .....  | <b>6</b>  |
|          | 4.1 VUE D'ENSEMBLE .....   | 6         |
|          | 4.2 CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL) .....   | 6         |
|          | 4.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS .....   | 6         |
|          | 4.4 RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT).....   | 7         |
| <b>5</b> | <b>COMPTE DE RÉSULTATS</b> .....   | <b>8</b>  |
|          | 5.1 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                                      | 8         |
|          | 5.2 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 9         |
|          | 5.3 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 10        |
| <b>6</b> | <b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b> .....  | <b>14</b> |
|          | 6.1 APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                               | 14        |
|          | 6.2 APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS .....   | 15        |
|          | A. SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2024 – 2028 .....                               | 16        |
| <b>7</b> | <b>ANNEXES</b> .....   | <b>17</b> |
|          | 7.1.1 <i>Annexes A) et B) au budget annuel</i> .....   | 17        |
|          | 7.2 ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL .....  | 19        |
|          | 7.2.1 <i>Tableau de l'état des capitaux propres</i> .....  | 20        |
|          | 7.2.2 <i>Annexes C) au budget</i> .....  | 21        |
|          | 7.2.3 <i>Annexes H) au budget annuel</i> .....   | 22        |
| <b>8</b> | <b>PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL</b> .....   | <b>23</b> |
| <b>9</b> | <b>APPROBATION DU BUDGET</b> .....   | <b>23</b> |

# 1 Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) **l'annualité** :  
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) **la spécialité** :  
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) **l'exhaustivité** :  
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) **le produit brut** :  
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) **la comparabilité** :  
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) **la permanence** :  
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) **la continuité** :  
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

**Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.**

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

### 2.1.1 Généralités

Le budget 2024 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

### 2.1.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

| MCH1                            | MCH2                           |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ➤ Classification par tâches     | ➤ Classification fonctionnelle |
| ➤ Compte de fonctionnement      | ➤ Compte de résultats          |
| ➤ Dépréciations complémentaires | ➤ N'existe plus avec MCH2      |
| ➤ Engagements                   | ➤ Capitaux de tiers            |
| ➤ Fortune nette                 | ➤ Excédent du bilan            |

### 2.1.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (cf. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

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

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

### 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

### 3 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

#### **a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)**

Le budget 2024 de la bourgeoisie de Courfaivre a été établi le « modèle comptable harmonisé » MCH2 du caton du Jura. En application du décret concernant l'administration financière des communes (RSJU 190.611), ainsi que des directives et autres guides d'applications émises par le délégué aux affaires communales.

#### **b) Les spécificités bourgeoises**

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. L'administration des biens des bourgeoisies est définie par les articles 107 et ss de la Loi sur les communes (RSJU 190.11).

#### **c) es investissements et les projets importants**

Aucun investissement n'est porté au budget 2024.

#### **d) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)**

Néant

#### **e) Appréciation du Conseil communal**

Le budget 2024 a été établi en collaboration avec la commission bourgeoise de Courfaivre dont les propositions ont été intégrées. Il correspond à un fonctionnement habituel.

## 4 Résultat

### Commentaires :

Présentation selon les principes du modèle comptable harmonisé « MCH2 ».

### 4.1 Vue d'ensemble

| Comptes | Libellés                       | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022 |
|---------|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | - 4 730     | - 7 900     | 41 807.66    |
| 900     | Compte général                 | - 4'730     | - 7 900     | 41 807.66    |
| 5 ./ 6  | Investissements nets           | 25 000      | -           | 11 246.80    |

### 4.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024     | Budget 2023     | Comptes 2022       |
|----------------------------|--|-----------------|-----------------|--------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 237 410         | 253 540         | 218 964.02         |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 180 550         | 191 750         | 202 671.00         |
|                            | <b>Résultat de l'activité d'exploitation</b> | <b>- 56 860</b> | <b>- 61 790</b> | <b>- 16 293.02</b> |
|                            |  |                 |                 |                    |
| 34                         | Charges financières                          | 10 590          | 7 060           | 3 979.45           |
| 44                         | Revenus financiers                           | 62 720          | 60 950          | 62 080.13          |
|                            | <b>Résultat provenant de financement</b>     | <b>52 130</b>   | <b>53 890</b>   | <b>58 100.68</b>   |
|                            |  |                 |                 |                    |
|                            | <b>Résultat opérationnel</b>                 | <b>- 4 730</b>  | <b>- 7900</b>   | <b>41 807.66</b>   |
|                            |  |                 |                 |                    |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -               | -               | -                  |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -               | -               | -                  |
|                            | <b>Résultat extraordinaire</b>               | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>-</b>           |
|                            |  |                 |                 |                    |
| 90                         | <b>Résultat total, compte de résultats</b>   | <b>- 4 730</b>  | <b>- 7 900</b>  | <b>41 807.66</b>   |

### 4.3 Compte des investissements

| Comptes | Libellés                                      | Budget 2024   | Budget 2023 |
|---------|---|---------------|-------------|
| 690     | Report au bilan des dépenses                  | 25 000        | -           |
| 590     | Report au bilan des recettes                  | -             | -           |
|         | <b>Résultat du compte des investissements</b> | <b>25 000</b> | <b>-</b>    |

### Commentaires :

Aucun investissement prévu au budget 2024.

#### 4.4 Résultat du financement (autofinancement)

| Comptes    | Libellés   | CHF             |
|------------|--|-----------------|
| 90         | Clôture du compte de résultats   | - 4 730         |
| 33 +       | Amortissement du patrimoine administratif                                    | 5 000           |
| 35 +       | Attributions aux financements spéciaux                                       | -               |
| 45 -       | Prélèvement sur les financements spéciaux                                    | -               |
| 364 +      | Réévaluation des prêts du patrimoine administratif                           | -               |
| 365 +      | Réévaluation des participations du patrimoine administratif                  | -               |
| 366 +      | Amortissements des subventions des investissements                           | -               |
| 389 +      | Attributions aux capitaux propres  | -               |
| 4490 -     | Revalorisation du patrimoine financier                                       | -               |
| 489 -      | Prélèvement sur les capitaux propres   | -               |
|            | Autofinancement (Cash flow)  | <b>270</b>      |
| 690 ./ 590 | Résultat du compte des investissements (selon chiffre 5.3 ci-dessus)         | 25 000          |
|            | <b>Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)</b> | <b>- 24 730</b> |

#### Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt, ce qui implique une augmentation de la dette.

En l'occurrence la bourgeoisie de Courfaivre dispose des liquidités nécessaires pour financer ces réalisations.

## 5 Compte de résultats

### 5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

| CHARGES  |  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022      |          |
|----------|--|----------------|----------|----------------|----------|-------------------|----------|
|          |  | Charges        | Revenus  | Charges        | Revenus  | Charges           | Revenus  |
| 30       | Charges du personnel                       | 600            | -        | 600            | -        | 6 639.75          | -        |
| 31       | Charges de biens et services et autres ch. | 160 300        | -        | 178 700        | -        | 111 799.37        | -        |
| 33       | Amortissements du patrimoine administratif | 5 000          | -        | 5 000          | -        | 13 000            | -        |
| 34       | Charges financières                        | 10 590         | -        | 7 060          | -        | 3 979.45          | -        |
| 35       | Attributions aux financements spéciaux     | -              | -        | -              | -        | 9 325.00          | -        |
| 36       | Charges de transfert                       | 71 510         | -        | 69 240         | -        | 78 199.90         | -        |
| 37       | Subventions redistribuées                  | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 38       | Charges extraordinaires                    | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| <b>3</b> | <b>Total des charges</b>                   | <b>248 000</b> | <b>-</b> | <b>260 600</b> | <b>-</b> | <b>222 943.47</b> | <b>-</b> |

| REVENUS  |   | Budget 2024 |                | Budget 2023 |                | Comptes 2022 |                   |
|----------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|--------------|-------------------|
|          |   | Charges     | Revenus        | Charges     | Revenus        | Charges      | Revenus           |
| 40       | Revenus fiscaux                         | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 41       | Revenus régaliens et de concessions     | -           | -              | -           | -              | -            | 2 920.95-         |
| 42       | Taxes                                   | -           | 106 550        | -           | 120 750        | -            | 101 523.10        |
| 43       | Revenus divers                          | -           | -              | -           | -              | -            | - 0.40            |
| 44       | Revenus financiers                      | -           | 60 950         | -           | 60 950         | -            | 62 080.13         |
| 45       | Prélèvements sur les financements spéc. | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 46       | Revenus de transfert                    | -           | 71 000         | -           | 71 000         | -            | 98 227.35         |
| 47       | Subventions à redistribuer              | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 48       | Revenus extraordinaires                 | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| <b>4</b> | <b>Total des charges</b>                | <b>-</b>    | <b>243 270</b> | <b>-</b>    | <b>252 700</b> | <b>-</b>     | <b>264 751.13</b> |

| CLÔTURE  |                                | Budget 2024 |              | Budget 2023 |              | Comptes 2022     |          |
|----------|--------------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------|----------|
|          |                                | Charges     | Revenus      | Charges     | Revenus      | Charges          | Revenus  |
| 90       | Clôture du compte de résultats | -           | 4 730        | -           | 7 900        | 41 807.66        | -        |
| <b>9</b> | <b>Comptes de clôture</b>      | <b>-</b>    | <b>4 730</b> | <b>-</b>    | <b>7 900</b> | <b>41 807.66</b> | <b>-</b> |

## 5.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Comptes 2022      |                   |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   | Charges        | Charges        | Charges        | Revenus        | Charges           | Revenus           |
| 0 Administration générale                               | 47 300         | 62 570         | 38 300         | 49 000         | 63 630.50         | 48 466.95         |
| Excédent de produits/charges                            | 15 270         | -              | 10 700         | -              | -                 | 15 163.55         |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                    | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 2 Formation   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 4 Santé   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 5 Sécurité sociale                                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 6 Transports et télécommunications                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 7 Protection de l'environnement et aménag du territoire | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 8 Économie publique                                     | 192 100        | 180 550        | 209 700        | 191 750        | 149 224.55        | 199 750.45        |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 11 550         | -              | 17 950         | 50 525.90         | -                 |
| 9 Finances et impôts                                    | 8 600          | 4 880          | 12 600         | 19 850         | 51 896.08         | 16 533.73         |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 3 720          | 7 250          | -              | -                 | 35 362.35         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>248 000</b> | <b>248 000</b> | <b>260 600</b> | <b>260 600</b> | <b>264 751.13</b> | <b>264 751.13</b> |
| <b>Excédent de produits/charges</b>                     | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |



### 5.3 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|             |   | Budget 2024   |               | Budget 2023   |               | Comptes 2022     |                  |
|-------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
|             |   | Charges       | Revenus       | Charges       | Revenus       | Charges          | Revenus          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                              | <b>47 300</b> | <b>62 570</b> | <b>42 300</b> | <b>60 800</b> | <b>63 630.50</b> | <b>62 036.95</b> |
| <b>01</b>   | <b>Législatif et exécutif</b>                               | -             | -             | -             | -             | <b>4 439.00</b>  | -                |
| <b>012</b>  | <b>Exécutif</b>   | -             | -             | -             | -             | <b>4 439.00</b>  | -                |
| <b>0121</b> | <b>Commissions communales</b>                               | -             | -             | -             | -             | <b>4 439.00</b>  | -                |
| 30000.00    | Traitements   | -             | -             | -             | -             | 4 439.00         | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                                    | <b>47 300</b> | <b>62 570</b> | <b>42 300</b> | <b>60 800</b> | <b>59 191.50</b> | <b>62 036.95</b> |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                 | <b>31 700</b> | -             | <b>29 700</b> | -             | <b>42 427.85</b> | - <b>0.40</b>    |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b>  | <b>31 700</b> | -             | <b>29 700</b> | -             | <b>42 427.85</b> | - <b>0.40</b>    |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs - autres      | 600           | -             | 600           | -             | 1 580.75         | -                |
| 31000.00    | Matériel et fournitures de bureau                           | 300           | -             | 300           | -             | 189.00           | -                |
| 31300.00    | Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)       | -             | -             | -             | -             | 1 707.25         | -                |
| 31320.00    | Honoraires administratifs                                   | 2 000         | -             | -             | -             | 2 500.00-        | -                |
| 31379.01    | Emoluments d'apurement des comptes                          | 1 600         | -             | 1 600         | -             | 1 570.00         | -                |
| 31700.00    | Abonnements de transports publics                           | 100           | -             | 100           | -             | -                | -                |
| 36121.00    | Commune mixte de Haute-Sorne                                | 23 000        | -             | 23 000        | -             | 30 345.45        | -                |
| 36321.00    | Communes du même canton - acte classification               | 3 000         | -             | 3 000         | -             | 3 000.00         | -                |
| 36360.00    | Organisations religieuses à but non lucratif                | 600           | -             | 600           | -             | 600.00           | -                |
| 36369.00    | Contributions et subventions                                | 500           | -             | 500           | -             | 935.40           | -                |
| 43900.00    | Autres revenus  | -             | -             | -             | -             | -                | - 0.40           |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                             | <b>15 600</b> | <b>62 570</b> | <b>12 600</b> | <b>60 800</b> | <b>18 653.40</b> | <b>62 037.35</b> |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>                                       | <b>15 600</b> | <b>62 570</b> | <b>12 600</b> | <b>60 800</b> | <b>18 653.40</b> | <b>62 037.35</b> |
| 31300.00    | Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)       | -             | -             | -             | -             | 2 185.30         | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                           | 1 200         | -             | 1 200         | -             | 1 194.70         | -                |
| 31341.00    | Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA | 400           | -             | 400           | -             | 383.65           | -                |
| 31440.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                 | 1 000         | -             | 2 000         | -             | -                | -                |
| 31440.01    | Entretien loge de Chambion                                  | 8 000         | -             | 4 000         | -             | 1 889.75         | -                |
| 33004.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PA                      | 5 000         | -             | 5 000         | -             | 13 000.00        | -                |
| 44701.00    | Loyers et fermages terrains d'exploitation du PA            | -             | 49 000        | -             | 49 000        | -                | 48 467.35        |

|             |  |                |                  |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 44703.00    | Loyers et fermages – Chambion                            |                | 13 570           |                | 11 800         |                   | 13 570.00         |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                                 | <b>192 100</b> | <b>180 550</b>   | <b>209 700</b> | <b>191 750</b> | <b>149 224.55</b> | <b>199 750.45</b> |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>                                       | <b>66 000</b>  | <b>78 000.00</b> | <b>66 000</b>  | <b>78 000</b>  | <b>49 811.35</b>  | <b>78 230.20</b>  |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>             | <b>66 000</b>  | <b>78 000.00</b> | <b>66 000</b>  | <b>78 000</b>  | <b>49 811.35</b>  | <b>78 230.20</b>  |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>             | <b>66 000</b>  | <b>78 000.00</b> | <b>66 000</b>  | <b>78 000</b>  | <b>49 811.35</b>  | <b>78 230.20</b>  |
| 30309.00    | Autres prestations de services                           | -              | -                | -              | -              | 620               | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'expl. pour l'entret. courant        | 2 000          | -                | 2 000          | -              | 950.25            | -                 |
| 31011.01    | Matériel et fournitures d'exploitation - engrais         | 5 500          | -                | 5 500          | -              | 4 840.00          | -                 |
| 31011.02    | Matériel et fournitures d'exploitation - fourrage        | -              | -                | -              | -              | 5 848.00          | -                 |
| 31011.03    | Matériel et fournitures d'exploitation - sel pour bétail | 2 000          | -                | 2 000          | -              | 1 887.80          | -                 |
| 31300.00    | Entretien pâturage - fauchage                            | 6 000          | -                | 6 000          | -              | 2 752.50          | -                 |
| 31300.01    | Entretien pâturage - barrières                           | 20 000         | -                | 20 000         | -              | 2 164.00          | -                 |
| 31300.09    | Entretien autres - épandage engrais                      | -              | -                | -              | -              | 1 060.00          | -                 |
| 31301.00    | Frais de téléphone et internet                           | 500            | -                | 500            | -              | -                 | -                 |
| 31309.00    | Autres prestations de services                           | 500            | -                | 500            | -              | -                 | -                 |
| 31321.00    | Honoraires d'exploitation                                | 8 000          | -                | 8 000          | -              | 11 041.00         | -                 |
| 31409.00    | Entretien drainages                                      | 2 000          | -                | 2 000          | -              | -                 | -                 |
| 31409.09    | Entretien autres   | 2 000          | -                | 2 000          | -              | -                 | -                 |
| 31411.00    | Routes et chemins ruraux du PA - entretien               | 8 000          | -                | 8 000          | -              | -                 | -                 |
| 35100.00    | Attributions aux financements des pâturages              | -              | -                | -              | -              | 9 325.00          | -                 |
| 36350.00    | Restitution aux détenteurs de bétail                     | 9 500          | -                | 9 500          | -              | 9 322.80          | -                 |
| 42408.01    | Taxe d'encrannage  | -              | 19 000.00        | -              | 19 000         | -                 | 18 645.55         |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                | -              | -                | -              | -              | -                 | 195.00            |
| 46310.00    | Subventions d'estivage                                   | -              | 59 000.00        | -              | 59 000         | -                 | 59 389.65         |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>                                      | <b>126 100</b> | <b>102 550</b>   | <b>143 700</b> | <b>113 750</b> | <b>99 413.20</b>  | <b>121 520.25</b> |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>                                      | <b>126 100</b> | <b>102 550</b>   | <b>143 700</b> | <b>113 750</b> | <b>99 413.20</b>  | <b>121 520.25</b> |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>                                    | <b>126 100</b> | <b>102 550</b>   | <b>143 700</b> | <b>113 750</b> | <b>99 413.20</b>  | <b>121 520.25</b> |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'expl. pour l'entretien courant      | 1 000          | -                | 1 000          | -              | -                 | -                 |
| 31309.01    | Prestations de tiers - abattage et façonnage             | 67 600         | -                | 93 500         | -              | 52 445.20         | -                 |
| 31309.04    | Prestations de tiers - soins culturaux                   | 10 000         | -                | 8 000          | -              | 3 480.75          | -                 |
| 31409.09    | Entretien autres   | -              | -                | -              | -              | 590.00            | -                 |
| 31412.00    | Entretien routes et chemins forestiers du PA             | 10 000         | -                | 5 500          | -              | 6 811.30          | -                 |

|             |  |              |              |              |              |                   |                 |
|-------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|-----------------|
| 34990.00    | Déduction de l'escompte (facturation en brut)                      | 2 590-       | -            | 3 060        | -            | 2 089.70          | -               |
| 36121.00    | Contribution au triage   | 33 490       | -            | 31 220       | -            | -                 | -               |
| 36321.00    | Contribution au triage forestier                                   | -            | -            | -            | -            | 32 218.75         | -               |
| 36321.10    | Contributions à Lignum Jura  | 200          | -            | 200          | -            | -                 | -               |
| 36321.20    | Contributions à ForêtJura  | 1 000        | -            | 1 000        | -            | 1 561.50          | -               |
| 36350.00    | Contributions à Lignum Suisse                                      | 220          | -            | 220          | -            | 216               | -               |
| 42506.01    | Ventes de grumes   | -            | 69 000       | -            | 57 750       | -                 | 73 432.55       |
| 42506.02    | Vente de bois d'industrie  | -            | 17 300       | -            | 26 000       | -                 | -               |
| 42506.03    | Vente de bois de feu   | -            | -            | -            | -            | -                 | 9 250.00        |
| 42506.04    | Vente de copeaux   | -            | 1 250        | -            | 18 000       | -                 | -               |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -            | -            | -            | -            | -                 | -               |
| 46110.00    | Subventions Triage RS tâches étatiques                             | -            | -            | -            | -            | -                 | 4 967.50        |
| 46121.25    | Redistribution bénéfice équipe Triage                              | -            | -            | -            | -            | -                 | -               |
| 46310.00    | Canton (Subventions dégâts aux forêts)                             | -            | -            | -            | -            | -                 | -               |
| 46310.01    | Canton (Subventions soins cultureux)                               | -            | 15 000       | -            | 12 000       | -                 | 22 530.00       |
| 46310.04    | Cantons (Subventions diverses)                                     | -            | -            | -            | -            | -                 | 10 196.80       |
| 46900.00    | Remboursement droits de douanes                                    | -            | -            | -            | -            | -                 | 1 143.40        |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>   | <b>8 600</b> | <b>4 880</b> | <b>8 600</b> | <b>8 050</b> | <b>50 0006.33</b> | <b>2 963.73</b> |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>                 | <b>8 600</b> | <b>150</b>   | <b>8 600</b> | <b>150</b>   | <b>8 198.67</b>   | <b>2 963.73</b> |
| <b>961</b>  | <b>Intérêts</b>  | -            | <b>150</b>   | -            | <b>150</b>   | -                 | <b>42.78</b>    |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux                | -            | 150          | -            | 150          | -                 | 42.78           |
| <b>963</b>  | <b>Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b> | -            | -            | -            | -            | -                 | <b>2 920.95</b> |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | -            | -            | -            | -            | -                 | <b>2 920.95</b> |
| 41209.01    | Autres concessions – « BKW et ou Swisscom »                        | -            | -            | -            | -            | -                 | 2 920.95        |
| <b>969</b>  | <b>Autres biens du patrimoine financier (PF)</b>                   | <b>8 600</b> | -            | <b>8 600</b> | -            | <b>8 198.67</b>   | -               |
| <b>9690</b> | <b>Placements financiers du PF</b>                                 | <b>100</b>   | -            | <b>100</b>   | -            | <b>77.02</b>      | -               |
| 31303.00    | Frais bancaires  | 100          | -            | 100          | -            | 77.02             | -               |
| <b>9695</b> | <b>Impôts sur le revenu et la fortune</b>                          | <b>8 500</b> | -            | <b>8 500</b> | -            | <b>8 121.65</b>   | -               |
| 31375.00    | Impôts sur le revenu et la fortune                                 | 3 000        | -            | 3 000        | -            | 2 486.55          | -               |
| 31376.00    | Taxe immobilière et autres taxes                                   | 5 500        | -            | 5 500        | -            | 5 635.10          | -               |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>   | -            | <b>4 730</b> | -            | <b>7 900</b> | <b>41 807.66</b>  | -               |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>   | -            | <b>4 730</b> | -            | <b>7 900</b> | <b>41 807.66</b>  | -               |

|             |                       |   |              |   |              |                  |   |
|-------------|-----------------------|---|--------------|---|--------------|------------------|---|
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b> | - | <b>4 730</b> | - | <b>7 900</b> | <b>41 807.66</b> | - |
| 90000.00    | Compte général        | - | -            | - | -            | 41 807.66        | - |
| 90010.00    | Compte général        | - | 4 730        | - | 7 900        |                  |   |

## 6 Compte des investissements

### 6.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

| DEPENSES  | Budget 2024   |          | Budget 2023 |          | Comptes 2022     |          |
|---|---------------|----------|-------------|----------|------------------|----------|
|   | Dépenses      | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses         | Recettes |
| 50 Immobilisations corporelles                    | 25 000-       |          | -           | -        | 11 246.80        | -        |
| 51 Investissements pour le compte de tiers        | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 52 Immobilisations incorporelles                  | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 54 Prêts  | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 55 Participations et capital social               | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 56 Propres subventions d'investissements          | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 57 Subventions des investissements à redistribuer | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| 58 Investissements extraordinaires                | -             |          | -           | -        | -                | -        |
| <b>5 TOTAL DES DEPENSES</b>                       | <b>25 000</b> |          | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>11 246.80</b> |          |

| RECETTES                                       | Budget 2023 |          | Budget 2022 |          | Comptes 2021 |          |
|--|-------------|----------|-------------|----------|--------------|----------|
|  | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes |
| 60 Transferts d'immobilisations corporelles    | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 61 Remboursement de tiers                      | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 62 Transferts d'immobilisations incorporelles  | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 63 Subventions d'investissement acquises       | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 64 Remboursement de prêts                      | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 65 Report de participations                    | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 66 Remboursement de propres subventions        | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 67 Subventions d'investissement à redistribuer | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 68 Recettes d'investissements extraordinaires  | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| <b>6 TOTAL DES RECETTES</b>                    | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> |

| CLÔTURE                         | Budget 2023 |          | Budget 2022 |          | Comptes 2021 |           |
|---------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|-----------|
|                                 | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes  |
| 590 Report au bilan             | -           | -        | -           | -        | -            | -         |
| 690 Report de dépenses au bilan | -           | 25 000-  | -           | -        | -            | 11 246.80 |

#### Commentaires :

Le compte des investissements relatifs aux biens du Patrimoine Administratif (PA).

## 6.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

|               |   | Budget 2024   |               | Budget 2023 |          | Exercice 2023    |                  |
|---------------|---|---------------|---------------|-------------|----------|------------------|------------------|
|               |   | Dépenses      | Recettes      | Dépenses    | Recettes | Dépenses         | Recettes         |
| <b>0</b>      | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                      | -             | -             | -           | -        | <b>11 246.80</b> | -                |
| <b>02</b>     | <b>Service généraux</b>                             | -             | -             | -           | -        | <b>11 246.80</b> | -                |
| <b>029</b>    | <b>Immeubles administratifs</b>                     | -             | -             | -           | -        | <b>11 246.80</b> | -                |
| <b>0290</b>   | <b>Administration</b>                               | -             | -             | -           | -        | <b>11 246.80</b> | -                |
| 0290.50016.00 | Rénovation Loge de Chambion                         | -             | -             | -           | -        | 11 246.80        | -                |
| <b>8</b>      | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                            | <b>25 000</b> | -             | -           | -        | -                | -                |
| <b>82</b>     | <b>Sylviculture</b>                                 | <b>25 000</b> | -             | -           | -        | -                | -                |
| <b>820</b>    | <b>Sylviculture</b>                                 | <b>25 000</b> | -             | -           | -        | -                | -                |
| <b>8200</b>   | <b>Administration</b>                               | <b>25 000</b> | -             | -           | -        | -                | -                |
| 8200.50102.00 | Routes – Drainage « Tendon » et affaissement        | 25 000        | -             | -           | -        | -                | -                |
| <b>9</b>      | <b>Finances – impôts</b>                            | -             | <b>25 000</b> | -           | -        | -                | <b>11 246.80</b> |
| <b>99</b>     | <b>Postes non répartis</b>                          | -             | <b>25 000</b> | -           | -        | -                | <b>11 246.80</b> |
| <b>999</b>    | <b>Clôture</b>                                      | -             | <b>25 000</b> | -           | -        | -                | <b>11 246.80</b> |
| <b>9990</b>   | <b>Compte général</b>                               | -             | <b>25 000</b> | -           | -        | -                | <b>11 246.80</b> |
| 69000.00      | Investissements du PA - dépenses reportées au bilan | -             | 25 000        | -           | -        | -                | 11 246.80        |

### Commentaires :

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan.

## a. Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2024 – 2028

Extrait de la planification des investissements du patrimoine administratif (PA) arrêtée le 24 novembre 2023 par le Conseil Communal. Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèses.

| N°   | Investissements                                     | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---|------|------|------|------|------|
| 1.   | Réfection drainage « Tendon » et affaissement route | 25   | -    | -    | -    | -    |
| 2.   | Entretien des barrières et des lisières             | -    | -    | -    | -    | -    |
| <b>Total investissements nets projetés</b> |   | -    | -    | -    | -    | -    |

### Commentaires :

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

## 7 Annexes

### 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel

#### A) Règles régissant la présentation des comptes

**Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels**

#### B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
  - *Les charges d'amortissements ont été calculées et intégrées dans le budget 2024 dans le respect de la recommandation n° 4 et la directive n°1 du délégué aux affaires communales.*
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
  - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
  - *Pas de préfinancements prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
- Concernant la recommandation N°12, comptabilisation des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.



- *Aucune directive cantonale à sujet.*
- Tableau des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*

Bassecourt, le 12 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne  
Pour la Bourgeoisie de Courfaivre

Mirco Bellé  
Administrateur des finances

## 7.2 Annexes C) au budget annuel

### Etat des capitaux propres

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

#### En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

#### Explications :

##### **2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

##### **2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)**

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux<sup>2</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

##### **26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1<sup>er</sup> décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

##### **29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Idem que compte 29600.

##### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

---

<sup>2</sup> LGEaux/RSJU 814.20

## 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Bourgeoisie de : **Courfaivre**

Exercice : **2024**

| Capitaux propres au 1er janvier 2023 |   |                   | Changements intervenus pendant l'exercice                            |       |          |                        |  |      | Capitaux propres au 31 décembre 2024 |                              |              |   |                   |
|--------------------------------------|---|-------------------|--|-------|----------|------------------------|--|------|--------------------------------------|------------------------------|--------------|---|-------------------|
| Comptes                              | Libellés  | CHF               | Motif de l'augmentation  |       |          | Motif de la diminution |  |      | Comptes                              | Libellés                     | CHF          |   |                   |
|                                      |   |                   | Comptes  | motif | CHF      | Comptes                | motifs   | CHF  |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2900</b>                          | <b>Financements spéciaux enregistrés sous capital propre</b>                | <b>502 781.97</b> | <b>Attributions aux FS, capitaux propres</b>                         |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements sur les FS, capitaux propres</b>                         |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2900</b>  | <b>Financement spéciaux enregistré sous capital propre</b>                  | <b>512 106.97</b> |
| 29006.01                             | Fonds 'd'exploitation   | 123 689.04        | 35109.10   |       |          | 45109.10               |  |      | 29006.01                             | Fonds 'exploitation          | 123 689.04   |   |                   |
| 29006.02                             | Fonds d'anticipation  | 177 146.82        | 35109.20   |       |          | 45109.20               |  |      | 26006.02                             | Fonds d'anticipation         | 177 146.82   |   |                   |
| 29009.04                             | Fonds contributions d'estivage  | 201 946.11        | 35109.00   |       | 9 325.00 | 45109.00               |  |      | 29009.00                             | Autres financements spéciaux | 211 271.11   |   |                   |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2901</b>                          | <b>Fonds enregistrés sous capital propre</b>                                | <b>0.00</b>       | <b>Attributions au fonds enregistrés sous capital propre</b>         |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements enregistrés sous capital propre</b>                      |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2901</b>  | <b>Fonds enregistré sous capital propre</b>                                 | <b>0.00</b>       |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2920</b>                          | <b>Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire</b>                      | <b>0.00</b>       | <b>Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire</b> |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire</b> |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2920</b>  | <b>Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire</b>                       | <b>0.00</b>       |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2930</b>                          | <b>Préfinancements / maintien de la valeur</b>                              | <b>0.00</b>       | <b>Attributions aux préfinancements des capitaux propres</b>         |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres</b>         |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2930</b>  | <b>Préfinancements / maintien de la valeur</b>                              | <b>0.00</b>       |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2940</b>                          | <b>Réserves de politique budgétaire</b>                                     | <b>83 990.11</b>  | <b>Attributions à la réserve de politique budgétaire</b>             |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements de la réserve de politique budgétaire</b>                |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2940</b>  | <b>Réserves de politique budgétaire</b>                                     | <b>83 990.11</b>  |
| 29400.00                             | Compte général  | 83 990.11         | 38940.00   |       | 0.00     | 48940.00               |  | 0.00 | 29400.00                             | Compte général               | 83 990.11    |   |                   |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>2950</b>                          | <b>Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)</b>              | <b>287 250.00</b> | <b>Attributions à la réserve liée au retraitement du PA</b>          |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PA</b>             |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>2960</b>  | <b>Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)</b>              | <b>287 250.00</b> |
| 29506.00                             | Forêts – réévaluation du PA   | 287 250.00        | 38940.00   |       | 0.00     | 48940.00               |  | 0.00 | 29506.00                             | Compte général               | 287 250.00   |   |                   |
|                                      |   |                   |  |       |          |                        |  |      |                                      |                              |              |   |                   |
| <b>29601</b>                         | <b>Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF</b> | <b>0.00</b>       | <b>Attributions à la réserve liée au retraitement du PF</b>          |       |          | <b>0.00</b>            | <b>Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF</b>             |      |                                      | <b>0.00</b>                  | <b>29601</b> | <b>Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF</b> | <b>0.00</b>       |

Attention, voire directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

| Comptes  | Libellés                                      | CHF          | Comptes  | motif                                    | CHF  | Comptes  | motifs                                   | CHF       | Comptes  | Libellés                                      | CHF          |
|----------|---|--------------|----------|--|------|----------|--|-----------|----------|---|--------------|
| 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         |          | Attributions aux autres capitaux propres | 0.00 |          | Prélèvements aux autres capitaux propres | 0.00      | 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         |
| 29800.00 | Compte général                                | 0.00         | 38980.00 |  | 0.00 | 48980.00 |  | 0.00      | 29800.00 | Compte général                                | 0.00         |
|          |   |              |          |  |      |          |  |           |          |   |              |
| 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 1 705 084.20 |          |  | 0.00 |          |  | 0.00      | 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 1 692 454.20 |
| 29990.00 | Compte général                                | 1 705 084.20 | 29900    | Excédent (+)                             | 0.00 | 29900    | Déficit (-) 2023 + 2024                  | 12 630.00 | 29990.00 | Compte général                                | 1 692 454.20 |

## 7.2.2 Annexes C) au budget

### a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les fonds d'anticipation et d'exploitation, sont des fonds liés à l'exploitation forestière, les attributions et/ou les prélèvements nécessitent une autorisation de la part de l'Office de l'environnement.

### b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)

Néant.

### c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)

Néant

### d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)

Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

#### **e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)**

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée », elle est l'addition de différentes provisions figurant au bilan lors du passage à MCH2.

#### **f) Réserve liée à la réévaluation (introduction du MCH2) (comptes 2950)**

Traité selon les directives du Délégué aux affaires communales lors de la clôture des comptes 2021.

#### **g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)**

Néant.

#### **h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)**

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023 l'excédent au bilan est de CHF 1'705'084.20

### **7.2.3 Annexes H) au budget annuel**

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

## 8 Proposition du Conseil communal/municipal

Approbation du budget 2023, qui se compose comme suit :

| Comptes | Libellés                       | Charges  | Revenus  |
|---------|--------------------------------|----------|----------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | -        | 4 730.00 |
|         | Excédent de charges            | 4 730.00 | -        |
| 900     | Compte général                 | -        | 4 730.00 |
|         | Excédent de charges            | 4 730.00 | -        |

Il est proposé au conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne d'approuver le budget relatif à l'exercice 2024 de la bourgeoisie de Courfaivre.

Bassecourt, le 19 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler  
Maire

Raphaël Mérillat  
Chancelier

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 9 Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2024 en date du 26 février 2024 conformément à la proposition du Conseil communal du 19 janvier 2024.

Bassecourt, le 26 février 2024

Au nom du Conseil général :

Jean-Claude Beuchat  
Président

Michèle Bailat  
Secrétaire

## RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2024

### En droit :

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
  - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
  - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611

## Table des matières

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>INTRODUCTION</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2)</b> ..... | <b>4</b>  |
|          | 2.1.1 Généralités .....  | 4         |
|          | 2.1.2 Terminologie .....   | 4         |
|          | 2.1.3 Amortissements .....   | 4         |
|          | 2.1.4 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif .....                                    | 4         |
|          | 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif) .....   | 4         |
| <b>3</b> | <b>SYNTHÈSES</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>4</b> | <b>RÉSULTAT</b> .....  | <b>6</b>  |
|          | 4.1 VUE D'ENSEMBLE .....   | 6         |
|          | 4.2 CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL) .....   | 6         |
|          | 4.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS .....   | 7         |
|          | 4.4 RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT).....   | 7         |
| <b>5</b> | <b>COMPTE DE RÉSULTATS</b> .....   | <b>8</b>  |
|          | 5.1 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                                      | 8         |
|          | 5.2 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 9         |
|          | 5.3 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 10        |
| <b>6</b> | <b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b> .....  | <b>15</b> |
|          | 6.1 APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                               | 15        |
|          | 6.2 APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS .....   | 16        |
|          | A. SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2024 – 2028 .....                               | 17        |
| <b>7</b> | <b>ANNEXES</b> .....   | <b>18</b> |
|          | 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel .....  | 18        |
|          | 7.2 ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL .....  | 20        |
|          | 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres .....   | 21        |
|          | 7.2.2 Annexes C) au budget.....  | 22        |
|          | 7.2.3 Annexes H) au budget annuel .....  | 23        |
| <b>8</b> | <b>PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL</b> .....   | <b>24</b> |
| <b>9</b> | <b>APPROBATION DU BUDGET</b> .....   | <b>24</b> |



# 1 Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) **l'annualité** :  
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) **la spécialité** :  
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) **l'exhaustivité** :  
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) **le produit brut** :  
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) **la comparabilité** :  
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) **la permanence** :  
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) **la continuité** :  
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

**Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.**

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

### 2.1.1 Généralités

Le budget 2023 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

### 2.1.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

| MCH1                            | MCH2                           |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ➤ Classification par tâches     | ➤ Classification fonctionnelle |
| ➤ Compte de fonctionnement      | ➤ Compte de résultats          |
| ➤ Dépréciations complémentaires | ➤ N'existe plus avec MCH2      |
| ➤ Engagements                   | ➤ Capitaux de tiers            |
| ➤ Fortune nette                 | ➤ Excédent du bilan            |

### 2.1.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (cf. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

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

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

### 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

### 3 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

#### a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)

Le budget 2024 de la bourgeoisie de Glovelier a été établi le « modèle comptable harmonisé » MCH2 du canton du Jura. En application du décret concernant l'administration financière des communes (RSJU 190.611), ainsi que des directives et autres guides d'applications émises par le délégué aux affaires communales.

#### b) Les spécificités bourgeoises

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgeoisies de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. L'administration des biens des bourgeoisies est définie par les articles 107 et ss de la Loi sur les communes (RSJU 190.11).

#### c) Les investissements et les projets importants

Les investissements du patrimoine administratif (PA) sont portés au budget des investissements :

- Pavés filtrants sur place de la Halle Polyvalente.
- Reconstruction du drapeau Jurassien.
- L'alimentation en eau du pâturage de l'Envers.
- La rénovation de la toiture de la Loge de Charmeté.

#### d) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

La Bourgeoisie de Glovelier dispose des fonds nécessaires pour financer les réalisations portées au budget d'investissement.

#### e) Appréciation du Conseil communal

Le budget 2024 a été établi en collaboration avec la commission bourgeoise de Glovelier dont les propositions ont été intégrées. Il correspond à un fonctionnement habituel tout en y intégrant des projets d'investissement.

## 4 Résultat

### Commentaires :

Présentation selon les principes du modèle comptable harmonisé « MCH2 ».

### 4.1 Vue d'ensemble

| Comptes | Libellés                       | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022 |
|---------|--------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | - 25 860    | 11 315      | - 8 310.60   |
| 900     | Compte général                 | - 25 860    | 11 315      | - 8 310.60   |
| 5 ./ 6  | Investissements nets           | 385 000     | 365 000     | 44 298.45    |

### 4.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024      | Budget 2023     | Comptes 2022       |
|----------------------------|--|------------------|-----------------|--------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 309 770          | 353 705         | 296 287.72         |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 187 160          | 284 310         | 197 815.30         |
|                            | <b>Résultat de l'activité d'exploitation</b> | <b>- 122 610</b> | <b>- 69 395</b> | <b>- 98 472.42</b> |
|                            |  |                  |                 |                    |
| 34                         | Charges financières                          | 36 390           | 51 040          | 47 753.43          |
| 44                         | Revenus financiers                           | 133 140          | 131 750         | 137 915.25         |
|                            | <b>Résultat provenant de financement</b>     | <b>96 750</b>    | <b>80 710</b>   | <b>90 161.82</b>   |
|                            |  |                  |                 |                    |
|                            | <b>Résultat opérationnel</b>                 | <b>- 25 860</b>  | <b>11 315</b>   | <b>- 8 310.60</b>  |
|                            |  |                  |                 |                    |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -                | -               | -                  |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | -                | -               | -                  |
|                            | <b>Résultat extraordinaire</b>               | <b>-</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>           |
|                            |  |                  |                 |                    |
| 90                         | <b>Résultat total, compte de résultats</b>   | <b>- 25 860</b>  | <b>11 315</b>   | <b>- 8 310.60</b>  |

### 4.3 Compte des investissements

| Comptes | Libellés                                      | Budget 2024    | Budget 2023    |
|---------|---|----------------|----------------|
| 690     | Report au bilan des dépenses                  | 395 000        | 365 000        |
| 590     | Report au bilan des recettes                  | 10 000         | -              |
|         | <b>Résultat du compte des investissements</b> | <b>385 000</b> | <b>365 000</b> |

#### Commentaires :

Le compte des investissements présente uniquement les investissements du Patrimoine Administratif (PA).

Les investissements portés au budget résultent des demandes de la commission bourgeoise. Selon l'objet et/ou le montant, ils devront faire l'objet de décision de l'assemblée bourgeoise et, cas échéant, être validés par le Conseil Général respectivement par des votations communales.

### 4.4 Résultat du financement (autofinancement)

| Comptes    | Libellés   | CHF              |
|------------|--|------------------|
| 90         | Clôture du compte de résultats   | - 25 860         |
| 33 +       | Amortissement du patrimoine administratif                                    | 35 600           |
| 35 +       | Attributions aux financements spéciaux                                       | -                |
| 45 -       | Prélèvement sur les financements spéciaux                                    | -                |
| 364 +      | Réévaluation des prêts du patrimoine administratif                           | -                |
| 365 +      | Réévaluation des participations du patrimoine administratif                  | -                |
| 366 +      | Amortissements des subventions des investissements                           | -                |
| 389 +      | Attributions aux capitaux propres  | -                |
| 4490 -     | Revalorisation du patrimoine financier                                       | -                |
| 489 -      | Prélèvement sur les capitaux propres   | -                |
|            | Autofinancement (Cash flow)  | <b>9 740</b>     |
| 690 ./ 590 | Résultat du compte des investissements (selon chiffre 5.3 ci-dessus)         | 385 000          |
|            | <b>Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)</b> | <b>- 375 260</b> |

#### Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt pour le financement des investissements prévus. En l'occurrence, la bourgeoisie de Glovelier dispose des liquidités nécessaires pour le financement de ces réalisations.

## 5 Compte de résultats

### 5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

| CHARGES  |  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022      |          |
|----------|--|----------------|----------|----------------|----------|-------------------|----------|
|          |  | Charges        | Revenus  | Charges        | Revenus  | Charges           | Revenus  |
| 30       | Charges du personnel                       | 6 400          | -        | 4 800          | -        | 8 256.50          | -        |
| 31       | Charges de biens et services et autres ch. | 154 600        | -        | 203 750        | -        | 152 550.37        | -        |
| 33       | Amortissements du patrimoine administratif | 40 000         | -        | 40 000         | -        | 35 897.15         | -        |
| 34       | Charges financières                        | 36 390         | -        | 51 040         | -        | 47 753.43         | -        |
| 35       | Attributions aux financements spéciaux     | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 36       | Charges de transfert                       | 113 170        | -        | 105 155        | -        | 99 583.70         | -        |
| 37       | Subventions redistribuées                  | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 38       | Charges extraordinaires                    | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| <b>3</b> | <b>Total des charges</b>                   | <b>346 160</b> | <b>-</b> | <b>404 745</b> | <b>-</b> | <b>344 041.15</b> | <b>-</b> |

| REVENUS  |   | Budget 2024 |                | Budget 2023 |                | Comptes 2022 |                   |
|----------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|--------------|-------------------|
|          |   | Charges     | Revenus        | Charges     | Revenus        | Charges      | Revenus           |
| 40       | Revenus fiscaux                         | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 41       | Revenus régaliens et de concessions     | -           | 95 000         | -           | 150 000        | -            | 68 788.95         |
| 42       | Taxes                                   | -           | 67 850         | -           | 106 000        | -            | 56 792.75         |
| 43       | Revenus divers                          | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 44       | Revenus financiers                      | -           | 133 140        | -           | 131 750        | -            | 137 915.25        |
| 45       | Prélèvements sur les financements spéc. | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 46       | Revenus de transfert                    | -           | 24 310         | -           | 28 310         | -            | 72 233.60         |
| 47       | Subventions à redistribuer              | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 48       | Revenus extraordinaires                 | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| <b>4</b> | <b>Total des revenus</b>                | <b>-</b>    | <b>320 300</b> | <b>-</b>    | <b>416 060</b> | <b>-</b>     | <b>335 730.55</b> |

| CLÔTURE  |                                | Budget 2023 |               | Budget 2022   |          | Comptes 2021 |                 |
|----------|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------|--------------|-----------------|
|          |                                | Charges     | Revenus       | Charges       | Revenus  | Charges      | Revenus         |
| 90       | Clôture du compte de résultats | -           | 25 860        | 11 315        | -        | -            | 8 310.60        |
| <b>9</b> | <b>Comptes de clôture</b>      | <b>-</b>    | <b>25 860</b> | <b>11 315</b> | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>8 310.60</b> |

## 5.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Comptes 2022      |                   |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   | Charges        | Revenus        | Charges        | Revenus        | Charges           | Revenus           |
| 0 Administration générale                               | 90 100         | 12 390         | 93 560         | 11 000         | 101 835.50        | 15 267.75         |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 77 710         | -              | 82 560         | -                 | 86 567.75         |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                    | -              | 1 000          | -              | 1 000          | -                 | 911               |
| Excédent de produits/charges                            | 1 000          | -              | 1 000          | -              | 911               | -                 |
| 2 Formation   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 4 Santé   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 5 Sécurité sociale                                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 6 Transports et télécommunications                      | 2 000          | -              | 5 000          | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 2 000          | -              | 5 000          | -                 | -                 |
| 7 Protection de l'environnement et aménag du territoire | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 8 Économie publique                                     | 201 260        | 215 230        | 232 585        | 312 380        | 175 648.50        | 223 236.80        |
| Excédent de produits/charges                            | 13 970         | -              | 79 795         | -              | 47 588.30         | -                 |
| 9 Finances et impôts                                    | 52 800         | 117 540        | 84 915         | 91 680         | 66 557.15         | 104 625.60        |
| Excédent de produits/charges                            | 64 740         | -              | 6 765          | -              | 38 068.45         | -                 |
| <b>TOTAL</b>  | <b>346 160</b> | <b>346 160</b> | <b>416 060</b> | <b>416 060</b> | <b>344 041.15</b> | <b>344 041.15</b> |
| <b>Excédent de produits/charges</b>                     | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |

### 5.3 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|             |  | Budget 2024   |               | Budget 2023   |               | Comptes 2022      |                  |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|
|             |  | Charges       | Revenus       | Charges       | Revenus       | Charges           | Revenus          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                             | <b>90 100</b> | <b>12 390</b> | <b>93 560</b> | <b>11 000</b> | <b>101 835.50</b> | <b>15 267.75</b> |
| <b>01</b>   | <b>Législatif et exécutif</b>                              | <b>2 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 920.00</b>   | <b>-</b>         |
| <b>012</b>  | <b>Exécutif</b>  | <b>2 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 920.00</b>   | <b>-</b>         |
| <b>0121</b> | <b>Commissions communales</b>                              | <b>2 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 000</b>  | <b>-</b>      | <b>1 920.00</b>   | <b>-</b>         |
| 30002.00    | Jetons de présence   | 2 000         | -             | 1 000         | -             | 1 920.00          | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                                   | <b>88 100</b> | <b>12 390</b> | <b>92 560</b> | <b>11 000</b> | <b>99 915.50</b>  | <b>15 267.75</b> |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                | <b>61 050</b> | <b>-</b>      | <b>60 110</b> | <b>-</b>      | <b>74 995.90</b>  | <b>2 737.50</b>  |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b> | <b>61 050</b> | <b>-</b>      | <b>60 110</b> | <b>-</b>      | <b>74 995.90</b>  | <b>2 737.50</b>  |
| 30100.00    | Personnel administratif                                    | 500           | -             | 500           | -             | 455.50            | -                |
| 30500.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                             | -             | -             | -             | -             | -                 | -                |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, coll.et apéritifs - autres           | 600           | -             | -             | -             | 1 031.00          | -                |
| 31300.00    | Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)      | 350           | -             | -             | -             | 248.00            | -                |
| 31320.00    | Honoraires administratifs                                  | 2 000         | -             | 2 000         | -             | 6 150.00          | -                |
| 31379.01    | Emoluments d'apurement des comptes                         | 1 600         | -             | 1 600         | -             | 1 570.00          | -                |
| 36121.00    | Commune mixte de Haute-Sorne                               | 40 000        | -             | 32 510        | -             | 42 320.65         | -                |
| 36321.00    | Communes du même canton - acte classification              | 10 500        | -             | 10 500        | -             | 10 500.00         | -                |
| 36360.00    | Organisations religieuses à but non lucratif               | 1 000         | -             | 1 000         | -             | 1 000.00          | -                |
| 36369.00    | Contributions et subventions                               | 4 500         | -             | 12 000        | -             | 10 746.40         | -                |
| 42109.00    | Autres émoluments et débours administratifs                | -             | -             | -             | -             | -                 | 2 737.50         |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                            | <b>27 050</b> | <b>12 390</b> | <b>32 450</b> | <b>11 000</b> | <b>24 919.60</b>  | <b>12 530.25</b> |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>                                      | <b>27 050</b> | <b>12 390</b> | <b>32 450</b> | <b>11 000</b> | <b>24 919.60</b>  | <b>12 530.25</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                                   | 1 500         | -             | 1 500         | -             | 1 250.00          | -                |
| 31191.00    | Autres immobilisations - panneaux solaires                 | -             | -             | 6 000         | -             | -                 | -                |
| 31200.00    | Matériel de chauffage et combustibles du PA                | -             | -             | -             | -             | 1 283.45          | -                |
| 31200.03    | Fourniture de bois - Cabane de la Morée                    | 1 000         | -             | 1 000         | -             | 1 045.00          | -                |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                             | 1 000         | -             | -             | -             | 849.35            | -                |
| 31204.00    | Electricité du PA  | -             | -             | -             | -             | 400.20            | -                |



|             |   |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31321.01    | Honoraires d'exploitation – projets                   | 2 000          | -              | 7 000          | -              | -                 | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                     | 450            | -              | 450            | -              | -                 | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments du PA                             | 2 000          | -              | 2 000          | -              | 1313.65           | -                 |
| 31440.01    | Entretien Hangar Tabeillon 10                         | 3 000          | -              | 3 000          | -              | 4 520.45          | -                 |
| 31440.03    | Entretien bâtiment - Cabane de la Morée               | 2 000          | -              | 1 000          | -              | -                 | -                 |
| 33004.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PA                | 14 100         | -              | 10 500         | -              | 14 017.15         | -                 |
| 44701.00    | Loyers et fermages terrains d'exploitation du PA      | -              | 1 890          | -              | 1 800          | -                 | 1 890.25          |
| 44703.02    | Loyers et fermages - Hangar du Tabeillon              | -              | 6 000          | -              | 6 000          | -                 | 6 000.00          |
| 44703.03    | Loyers - Cabane de la Morée                           | -              | 4 500          | -              | 3 200          | -                 | 4 640.00          |
| <b>1</b>    | <b>ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>            | -              | <b>1 000</b>   | -              | <b>1 000</b>   | -                 | <b>911.00-</b>    |
| <b>14</b>   | <b>Questions juridiques</b>                           | -              | <b>1 000</b>   | -              | <b>1 000</b>   | -                 | <b>911.00-</b>    |
| <b>140</b>  | <b>Questions juridiques</b>                           | -              | <b>1 000</b>   | -              | <b>1 000</b>   | -                 | <b>911.00-</b>    |
| <b>1400</b> | <b>Administration</b>                                 | -              | <b>1 000</b>   | -              | <b>1 000</b>   | -                 | <b>911.00-</b>    |
| 42109.00    | Autres émoluments - pont de pesage                    | -              | 1 000          | -              | 1 000          | -                 | 911.00-           |
| <b>6</b>    | <b>TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>       | <b>2 000</b>   | -              | <b>5 000</b>   | -              | -                 | -                 |
| <b>61</b>   | <b>Circulation routière</b>                           | <b>2 000</b>   | -              | <b>5 000</b>   | -              | -                 | -                 |
| <b>615</b>  | <b>Routes communales</b>                              | <b>2 000</b>   | -              | <b>5 000</b>   | -              | -                 | -                 |
| <b>6150</b> | <b>Administration</b>                                 | <b>2 000</b>   | -              | <b>5 000</b>   | -              | -                 | -                 |
| 31411.00    | Entretien des chemins ruraux du PA                    | 2 000          | -              | 5 000          | -              | -                 | -                 |
| 36121.00    | Communes du même canton                               | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                              | <b>201 260</b> | <b>215 230</b> | <b>232 585</b> | <b>312 380</b> | <b>175 648.50</b> | <b>223 236.80</b> |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>                                    | <b>44 310</b>  | <b>36 880</b>  | <b>60 110</b>  | <b>36 880</b>  | <b>39 224.90</b>  | <b>36 880.00</b>  |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>          | <b>44 310</b>  | <b>36 880</b>  | <b>60 110</b>  | <b>36 880</b>  | <b>39 224.90</b>  | <b>36 880.00</b>  |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>          | <b>44 310</b>  | <b>36 880</b>  | <b>60 110</b>  | <b>36 880</b>  | <b>39 224.90</b>  | <b>36 880.00</b>  |
| 31011.07    | Matériel et fournitures d'exploitation autres         | -              | -              | -              | -              | 4 235.25          | -                 |
| 31204.00    | Electricité   | 200            | -              | -              | -              | 168.85            | -                 |
| 31300.00    | Entretien pâturage                                    | 2 000          | -              | 2 000          | -              | 8 690.90          | -                 |
| 31300.03    | Entretien Loge  | 1 500          | -              | 1 500          | -              | -                 | -                 |
| 31309.00    | Autres prestations de services                        | 3 200          | -              | 3 200          | -              | 1 052.30          | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                     | 1 600          | -              | 1 600          | -              | 1 224.65          | -                 |
| 31409.01    | Entretien fontaines et alimentation                   | 7 000          | -              | 5 000          | -              | 1 292.95          | -                 |
| 31409.09    | Entretien autre                                       | 5 000          | -              | 10 000         | -              | -                 | -                 |
| 33001.00    | Amortissements routes et voies de communication du PA | 3 000          | -              | 11 000         | -              | 2 380             | -                 |

|             |   |                |               |                |               |                  |                  |
|-------------|---|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| 33004.00    | Amortissements bâtiments, locaux et équipements du PA   | 10 000         | -             | 10 000         | -             | 10 000.00        | -                |
| 36121.00    | Communes du même canton                                 | -              | -             | 5 000          | -             | -                | -                |
| 36350.00    | Restitution aux détenteurs de bétail                    | 7 810          | -             | 7 810          | -             | 7 810.00         | -                |
| 36370.00    | Droits bourgeois  | 3 000          | -             | 3 000          | -             | 2 370.00         | -                |
| 44701.00    | Location pâturages par Syndicat                         | -              | 28 000        | -              | 28 000        | -                | 28 000.00        |
| 44701.01    | Location pâturage Combe-Tabellon                        | -              | 1 070         | -              | 1 070         | -                | 1 070.00         |
| 46310.01    | Subvention - mesures compensations J18                  | -              | 7 810         | -              | 7 810         | -                | 7 810.00         |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>                                     | <b>105 550</b> | <b>56 550</b> | <b>131 075</b> | <b>98 700</b> | <b>90 396.35</b> | <b>96 032.50</b> |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>                                     | <b>105 550</b> | <b>56 550</b> | <b>131 075</b> | <b>98 700</b> | <b>90 396.35</b> | <b>96 032.50</b> |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>                                   | <b>105 550</b> | <b>56 550</b> | <b>131 075</b> | <b>98 700</b> | <b>90 396.35</b> | <b>96 032.50</b> |
| 31011.00    | Mat. et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant | 100            | -             | 100            | -             | -                | -                |
| 31309.01    | Prestations de tiers - abattage et façonnage            | 35 000         | -             | 72 000         | -             | 55 491.40        | -                |
| 31309.02    | Prestations de tiers - débardage                        | -              | -             | -              | -             | 363.50           | -                |
| 31309.04    | Prestations de tiers - soins cultureux                  | 10 000         | -             | 14 300         | -             | 4 419.50         | -                |
| 31309.06    | Prestations de tiers - autres                           | -              | -             | -              | -             | 587.25           | -                |
| 31412.00    | Entretien routes et chemins forestiers du PA            | 7 000          | -             | 7 000          | -             | 5 645.70         | -                |
| 31451.00    | Pâturages boisés et aménagements forestiers du PA       | 1 500          | -             | 1 500          | -             | -                | -                |
| 31459.00    | Autres charges des forêts et aménag. Forestiers         | 4 000          | -             | -              | -             | -                | -                |
| 31999.00    | Autres indemnités et autres charges d'exploitation      | 500            | -             | 500            | -             | 319.40           | -                |
| 34990.00    | Déduction de l'escompte (facturation en brut)           | 1 090          | -             | 2 340          | -             | 352.95           | -                |
| 36121.00    | Contribution au triage                                  | 44 560         | -             | 31 535         | -             | 21 241.05        | -                |
| 36321.20    | Contributions à ForêtJura                               | 1 800          | -             | 1 800          | -             | 1 975.60         | -                |
| 41209.00    | Autres concessions – Forêt du dernier repos             | -              | -             | -              | -             | -                | 1 500.00         |
| 42506.01    | Ventes de grumes  | -              | 26 100        | -              | 32 000        | -                | 26 786.45        |
| 42506.02    | Vente de bois d'industrie                               | -              | 10 200        | -              | 40 000        | -                | 2 956.50         |
| 42506.03    | Vente de bois de feu                                    | -              | -             | -              | -             | -                | - 3 268.00       |
| 42506.04    | Vente de copeaux  | -              | 3 750         | -              | 6 200         | -                | 3 633.95         |
| 46110.00    | Subventions Triage RS tâches étatiques                  | -              | -             | -              | -             | -                | 1 452.50         |
| 46121.25    | Redistribution bénéfique équipe Triage                  | -              | -             | -              | -             | -                | -                |
| 46310.00    | Canton (Subventions dégâts aux forêts)                  | -              | -             | -              | -             | -                | -                |
| 46310.01    | Canton (Subventions soins cultureux)                    | -              | 15 000        | -              | 19 500        | -                | 61 045.00        |
| 46310.03    | Canton (Subventions exploitation)                       | -              | -             | -              | -             | -                | -                |
| 46310.06    | Canton (Subventions nouvelles plantations)              | -              | -             | -              | -             | -                | -                |

|             |  |               |                |               |                |                  |                   |
|-------------|--|---------------|----------------|---------------|----------------|------------------|-------------------|
| 46900.00    | Remboursement droits de douanes                              | -             | 1 500          | -             | 1 000          | -                | 1 926.10          |
| <b>87</b>   | <b>Combustibles et énergie</b>                               | <b>51 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>41 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>44 407.25</b> | <b>23 035.35</b>  |
| <b>873</b>  | <b>Energie non électrique</b>                                | <b>51 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>41 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>44 407.25</b> | <b>23 035.35</b>  |
| <b>8730</b> | <b>Administration</b>  | <b>51 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>41 400</b> | <b>26 800</b>  | <b>44 407.25</b> | <b>23 035.35</b>  |
| 30000.00    | Traitements  | 1 800         | -              | 1 800         | -              | 3 600            | -                 |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                                     | -             | -              | -             | -              | 4 328.30         | -                 |
| 31206.00    | Chauffage à distance du PA (Achat combustible ( plaquettes)) | 23 000        | -              | 23 000        | -              | 21 352.25        | -                 |
| 31301.00    | Téléphones   | 600           | -              | 600           | -              | -                | -                 |
| 31310.00    | Abonnement de service chaudière bois                         | 1 200         | -              | 1 200         | -              | -                | -                 |
| 31310.01    | Ramonage et contrôle installation                            | 1 000         | -              | 1 000         | -              | 985.50           | -                 |
| 31345.00    | Assurances d'exploitation / bâtiments                        | 1 000         | -              | 1 000         | -              | 539.30           | -                 |
| 31440.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                  | 13 000        | -              | 3 000         | -              | 2 901.90         | -                 |
| 31515.01    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                  | 1 200         | -              | 1 200         | -              | -                | -                 |
| 31531.00    | Entretien installation d'alarme                              | 100           | -              | 100           | -              | -                | -                 |
| 31900.00    | Frais divers   | -             | -              | -             | -              | 1 200.00         | -                 |
| 33003.00    | Amortissements biens meubles du PA                           | 8 500         | -              | 8 500         | -              | 9 500.00         | -                 |
| 42401.00    | Taxes de base raccordement                                   | -             | 10 600         | -             | 10 600         | -                | 10 550.00         |
| 42402.00    | Taxes de consommation (Ventes de chaleur (kWh))              | -             | 16 200         | -             | 16 200         | -                | 12 485.35         |
| <b>89</b>   | <b>Autres exploitations artisanales</b>                      | <b>-</b>      | <b>95 000</b>  | <b>-</b>      | <b>150 000</b> | <b>1 620.00</b>  | <b>67 288.95</b>  |
| <b>890</b>  | <b>Autres exploitations artisanales</b>                      | <b>-</b>      | <b>95 000</b>  | <b>-</b>      | <b>150 000</b> | <b>1 620.00</b>  | <b>67 288.95</b>  |
| <b>8900</b> | <b>Administration</b>  | <b>-</b>      | <b>95 000</b>  | <b>-</b>      | <b>150 000</b> | <b>1 620.00</b>  | <b>67 288.95</b>  |
| 36321.00    | Communes du même canton – remblayage Commune                 | -             | -              | -             | -              | -                | -                 |
| 36321.25    | Subvention aux syndicat des pâturages - Petite Morée         | -             | -              | -             | -              | 1 620.00         | -                 |
| 41206.00    | Extraction de roches et gravier - Petite Morée               | -             | 45 000         | -             | 45 000         | -                | 36 324.40         |
| 41206.05    | Remblayage - Petite Morée                                    | -             | 50 000         | -             | 105 000        | -                | 30 964.55         |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>                                     | <b>52 800</b> | <b>117 540</b> | <b>84 915</b> | <b>91 680</b>  | <b>66 557.15</b> | <b>104 625.60</b> |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>           | <b>52 800</b> | <b>91 680</b>  | <b>73 600</b> | <b>91 680</b>  | <b>66 557.15</b> | <b>96 315</b>     |
| <b>961</b>  | <b>Intérêts</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>1 725.28</b>  | <b>-</b>          |
| <b>9610</b> | <b>Intérêts actifs</b>                                       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>          |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux          | -             | -              | -             | -              | -                | -                 |
| <b>9611</b> | <b>Intérêts passifs</b>                                      | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>-</b>         | <b>-</b>          |
| 34001.01    | Int. Passifs s/liquidités en compte-courant                  | -             | -              | -             | -              | 944.94           | -                 |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyens et long terme)                   | -             | -              | -             | -              | 780.34           | -                 |

|             |  |               |               |               |               |                  |                  |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| <b>963</b>  | <b>Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b> | <b>35 300</b> | <b>91 680</b> | <b>48 700</b> | <b>91 680</b> | <b>49 904.85</b> | <b>96 315.00</b> |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | -             | -             | -             | -             | -                | <b>10 030.00</b> |
| 44110       | Terrains non bâtis du PF   | -             | -             | -             | -             | -                | 10 030.00        |
| <b>9638</b> | <b>Autres fonction des biens immobiliers du PF</b>                 | <b>35 300</b> | <b>91 680</b> | <b>48 700</b> | <b>91 680</b> | <b>49 904.85</b> | <b>86 285.00</b> |
| 31329.00    | Autres honoraires  | -             | -             | -             | -             | 4 470.00         | -                |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyen et long terme)                          | 7 200         | -             | 8 100         | -             | 7 258.25         | -                |
| 34304.00    | Entretien immeuble du PF   | 3 000         | -             | 3 000         | -             | 11 601.40        | -                |
| 34314.00    | Entretien courant - immeuble du PF                                 | 5 000         | -             | 5 000         | -             | 8 241.05         | -                |
| 34316.00    | Entretien installation technique - Ascenseur - du PF               | 3 100         | -             | 3 100         | -             | 2 317.70         | -                |
| 34319.00    | Mat. et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant PF         | 200           | -             | 200           | -             | 859.25           | -                |
| 34391.00    | Taxe assainissement des eaux                                       | 1 600         | -             | 1 600         | -             | 1 307.95         | -                |
| 34392.00    | Taxe approvisionnement en eau                                      | 1 400         | -             | 1 400         | -             | 1 308.70         | -                |
| 34394.00    | Electricité  | 1 500         | -             | 14 000        | -             | 1 060.85         | -                |
| 34395.00    | Part d'acompte frais fixe thermoréseau PF                          | 9 200         | -             | 9 200         | -             | 8 665.00         | -                |
| 34396.00    | Primes d'assurances du PF  | 1 500         | -             | 1 500         | -             | 1 463.50         | -                |
| 34396.01    | Primes d'assurances ECA du PF                                      | 1 300         | -             | 1 300         | -             | 1 351.20         | -                |
| 34398.00    | Prestations de services de gestion et frais adm. du PF             | 300           | -             | 300           | -             | -                | -                |
| 44301.00    | Immeuble Bourgeois - Locations - PF                                | -             | 79 080        | -             | 79 080        | -                | 75 145.00        |
| 44301.01    | Part des locataires aux charges                                    | -             | 10 200        | -             | 10 200        | -                | 11 140.00        |
| 44301.02    | Part de l'appart. en PPE aux charges                               | -             | 2 400         | -             | 2 400         | -                | -                |
| <b>969</b>  | <b>Autres biens du patrimoine financier (PF)</b>                   | <b>17 500</b> | -             | <b>24 900</b> | -             | <b>14 927.02</b> | -                |
| <b>9690</b> | <b>Placements financiers du PF</b>                                 | <b>400</b>    | -             | <b>400</b>    | -             | <b>227.72</b>    | -                |
| 31303.00    | Frais bancaires  | 400           | -             | 400           | -             | 227.72           | -                |
| <b>9695</b> | <b>Impôts sur le revenu et la fortune</b>                          | <b>17 100</b> | -             | <b>24 500</b> | -             | <b>14 699.30</b> | -                |
| 31375.00    | Impôts sur le revenu et la fortune                                 | 9 600         | -             | 18 000        | -             | 7 889.60         | -                |
| 31376.00    | Taxe immobilière et autres taxes                                   | 7 500         | -             | 6 500         | -             | 6 809.70         | -                |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>   | -             | <b>25 860</b> | 11 315        | -             | -                | <b>8 310.60</b>  |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>   | -             | <b>25 860</b> | <b>11 315</b> | -             | -                | <b>8 310.60</b>  |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>  | -             | <b>25 860</b> | <b>11 315</b> | -             | -                | <b>8 310.60</b>  |
| 90000.00    | Compte général   | -             | -             | 11 315        | -             | -                | -                |
| 90010.00    | Compte général   | -             | 25 860        | -             | -             | -                | 8 310.60         |

## 6 Compte des investissements

### 6.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

| DEPENSES  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022     |          |
|---|----------------|----------|----------------|----------|------------------|----------|
|   | Dépenses       | Recettes | Dépenses       | Recettes | Dépenses         | Recettes |
| 50 Immobilisations corporelles                    | 395 000        |          | 365 000        | -        | 44 298.45        | -        |
| 51 Investissements pour le compte de tiers        | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 52 Immobilisations incorporelles                  | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 54 Prêts  | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 55 Participations et capital social               | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 56 Propres subventions d'investissements          | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 57 Subventions des investissements à redistribuer | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| 58 Investissements extraordinaires                | -              |          | -              | -        | -                | -        |
| <b>5 TOTAL DES DEPENSES</b>                       | <b>395 000</b> |          | <b>365 000</b> |          | <b>44 298.45</b> |          |

| RECETTES                                       | Budget 2024 |               | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |          |
|--|-------------|---------------|-------------|----------|--------------|----------|
|  | Dépenses    | Recettes      | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes |
| 60 Transferts d'immobilisations corporelles    | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 61 Remboursement de tiers                      | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 62 Transferts d'immobilisations incorporelles  | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 63 Subventions d'investissement acquises       | -           | 10 000        | -           | -        | -            | -        |
| 64 Remboursement de prêts                      | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 65 Report de participations                    | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 66 Remboursement de propres subventions        | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 67 Subventions d'investissement à redistribuer | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| 68 Recettes d'investissements extraordinaires  | -           | -             | -           | -        | -            | -        |
| <b>6 TOTAL DES RECETTES</b>                    | <b>-</b>    | <b>10 000</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> |

| CLÔTURE                          | Budget 2024 |          | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |          |
|----------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|----------|
|                                  | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes |
| 590 Report au bilan des recettes | 10 000      | -        | -           | -        | 44 298.45    | -        |
| 690 Report au bilan des dépenses | -           | 395 000  | -           | 365 000  | -            | -        |

#### Commentaires :

Le budget des investissements relatifs aux biens du Patrimoine Administratif (PA).

## 6.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

|             |   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Comptes 2022     |                  |
|-------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|             |   | Dépenses       | Recettes       | Dépenses       | Recettes       | Dépenses         | Recettes         |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                    | <b>75 000</b>  | <b>10 000</b>  | -              | -              | <b>13 110.00</b> | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                          | <b>75 000</b>  | <b>10 000</b>  | -              | -              | <b>13 110.00</b> | -                |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                   | <b>75 000</b>  | <b>10 000</b>  | -              | -              | <b>13 110.00</b> | -                |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>                             | <b>75 000</b>  | <b>10 000</b>  | -              | -              | <b>13 110.00</b> | -                |
| 50014.00    | Terrains bâtis – zone d'utilité publique (UA)     | 25 000         | -              | -              | -              | -                | -                |
| 50019.00    | Reconstruction du drapeau Jurassien               | 50 000         | -              | -              | -              | -                | -                |
| 50400.50    | Bâtiments d'exploitation                          | -              | -              | -              | -              | 13.110.00        | -                |
| 63509.00    | Subventions privées – projet Drapeau Jurassien    | -              | 10 000         | -              | -              | -                | -                |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>                          | <b>320 000</b> | -              | <b>365 000</b> | -              | <b>31 188.45</b> | -                |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>                                | <b>320 000</b> | -              | <b>340 000</b> | -              | <b>31 188.45</b> | -                |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>      | <b>320 000</b> | -              | <b>340 000</b> | -              | <b>31 188.45</b> | -                |
| 50101.00    | Routes rurales et vicinales                       | -              | -              | 140 000        | -              | 188.45           | -                |
| 50101.01    | Routes rurales et vicinales – bovi-stop           | -              | -              | -              | -              | 31 000.00        | -                |
| 50303.00    | Alimentation en eau pâturage de l'Envers          | 200 000        | -              | 200 000        | -              | -                | -                |
| 50400.50    | Bâtiments d'exploitation du PA - Loge Charmeté    | 120 000        | -              | -              | -              | -                | -                |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>                               | -              | -              | <b>25 000</b>  | -              | -                | -                |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>                               | -              | -              | <b>25 000</b>  | -              | -                | -                |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>                             | -              | -              | <b>25 000</b>  | -              | -                | -                |
| 50400.50    | Bâtiments d'exploitation du PA - Hangar forestier | -              | -              | 25 000         | -              | -                | -                |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES - IMPÔTS</b>                          | <b>10 000</b>  | <b>395 000</b> | -              | <b>365 000</b> | -                | <b>44 298.45</b> |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>                        | <b>10 000</b>  | <b>395 000</b> | -              | <b>365 000</b> | -                | <b>44 298.45</b> |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>                                    | <b>10 000</b>  | <b>395 000</b> | -              | <b>365 000</b> | -                | <b>44 298.45</b> |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>                             | <b>10 000</b>  | <b>395 000</b> | -              | <b>365 000</b> | -                | <b>44 298.45</b> |
| 59000.00    | Recettes d'investissement                         | 10 000         | -              | -              | -              | -                | -                |
| 69000.00    | Dépenses d'investissement                         | -              | 395 000        | -              | 365 000        | -                | 44 298.45        |

### Commentaires :

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan.

## a. Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2024 – 2028

Extrait de la planification des investissements du patrimoine administratif (PA) arrêtée le 24 novembre 2023 par le Conseil Communal. Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèses.

| N°  | Investissements patrimoine administratif (PA)   | 2024       | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----|---|------------|------|------|------|------|
| 3.  | Réfection chemin de la Morée et chemin du Droit | -          | -    | -    | -    | -    |
| 4.  | Alimentation en eau pâturage de l'Envers        | 200        | -    | -    | -    | -    |
| 5.  | Rénovation et agrandissement Hangar forestier   | -          | -    | -    | -    | -    |
| 6.  | Rénovation toit Loge Charmeté                   | 120        | -    | -    | -    | -    |
| 8.  | Réaménagement du Rond-Point A16-Transjurane     | -          | -    | -    | -    | -    |
| 9.  | Rénovation du poids public                      | -          | -    | -    | -    | -    |
| 10. | Pose de pavés filtrants sur le parc éco-point   | 25         | -    | -    | -    | -    |
|     | Réfection du Drapeau Jurassien                  | 40         | -    | -    | -    | -    |
|     | <b>Total investissements nets projetés</b>      | <b>385</b> | -    | -    | -    | -    |

| N° | Investissements patrimoine financier (PF)                    | 2024       | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----|--|------------|------|------|------|------|
| 1. | Etude acquisition bâtiment « Au Village 44 – ancienne cure » | -          | -    | -    | -    | -    |
| 2. | Réfection des façades immeuble Chapelat 16                   | -          | -    | -    | -    | -    |
| 7. | Aménagement places de parcs supp. Chapelat 16                | -          | -    | -    | -    | -    |
|    | <b>Total investissements nets projetés</b>                   | <b>450</b> | -    | -    | -    | -    |

### Commentaires :

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan et sont présentés à titre indicatif.

## 7 Annexes

### 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel

#### A) Règles régissant la présentation des comptes

Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels

#### B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
  - *Les charges d'amortissements ont été calculées et intégrées dans le budget 2024 dans le respect de la recommandation n° 4 et la directive n°1 du délégué aux affaires communales.*
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
  - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
  - *Pas de préfinancements prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
- Concernant la recommandation N°12, comptabilisation des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.



- *Aucune directive cantonale à sujet.*
- Tableau des.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*

Bassecourt, le 12 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne  
Pour la Bourgeoisie de Glovelier

Mirco Bellé  
Administrateur des finances

## 7.2 Annexes C) au budget annuel

### Etat des capitaux propres

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

#### En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

#### Explications :

##### **2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

##### **2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)**

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux<sup>2</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

##### **26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1<sup>er</sup> décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

##### **29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Idem que compte 29600.

##### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

---

<sup>2</sup> LGEaux/RSJU 814.20

## 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Bourgeoisie de : **Glovelier**

Exercice : **2024**

| Capitaux propres au 1er janvier 2022 |   |            | Changements intervenus pendant l'exercice                     |       |     |                        |   |     | Capitaux propres au 31 décembre 2024 |                              |           |   |            |
|--------------------------------------|---|------------|---|-------|-----|------------------------|---|-----|--------------------------------------|------------------------------|-----------|---|------------|
| Comptes                              | Libellés  | CHF        | Motif de l'augmentation                                       |       |     | Motif de la diminution |   |     | Comptes                              | Libellés                     | CHF       |   |            |
|                                      |   |            | Comptes   | motif | CHF | Comptes                | motifs  | CHF |                                      |                              |           |   |            |
| 2900                                 | Financements spéciaux enregistrés sous capital propre | 184 104.10 | Attributions aux FS, capitaux propres                         |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les FS, capitaux propres                         |     |                                      | 0.00                         | 2900      | Financement spéciaux enregistré sous capital propre | 184 104.10 |
| 29006.01                             | Fonds 'd'exploitation                                 | 79 999.16  | 35109.10  |       |     | 45109.10               |   |     | 29006.01                             | Fonds 'exploitation          | 79 999.16 |   |            |
| 29006.02                             | Fonds d'anticipation                                  | 54 466.49  | 35109.20  |       |     | 45109.20               |   |     | 26006.02                             | Fonds d'anticipation         | 54 466.49 |   |            |
| 29009.00                             | Autres financements spéciaux                          | 49 638.45  | 35109.00  |       |     | 45109.00               |   |     | 29009.00                             | Autres financements spéciaux | 49 638.45 |   |            |
| 2901                                 | Fonds enregistrés sous capital propre                 | 0.00       | Attributions au fonds enregistrés sous capital propre         |       |     | 0.00                   | Prélèvements enregistrés sous capital propre                      |     |                                      | 0.00                         | 2901      | Fonds enregistré sous capital propre                | 0.00       |
| 2920                                 | Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire       | 0.00       | Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |     |                                      | 0.00                         | 2920      | Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire      | 0.00       |
| 2930                                 | Préfinancements / maintien de la valeur               | 0.00       | Attributions aux préfinancements des capitaux propres         |       |     | 0.00                   | Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres         |     |                                      | 0.00                         | 2930      | Préfinancements / maintien de la valeur             | 0.00       |

|          |  |              |  |  |  |      |  |             |      |          |                |  |              |
|----------|--|--------------|--|--|--|------|--|-------------|------|----------|----------------|--|--------------|
| 2940     | Réserves de politique budgétaire                               | 401 080.08   | Attributions à la réserve de politique budgétaire    |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve de politique budgétaire     |             |      | 0.00     | 2940           | Réserves de politique budgétaire                               | 401 080.08   |
| 29400.00 | Compte général   | 401 080.08   | 38940.00   |  |  | 0.00 | 48940.00   | Prélèvement | 0.00 | 29400.00 | Compte général | 401 080.08   |              |
| 2950     | Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)        | 1 598 301.55 | Attributions à la réserve liée au retraitement du PA |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve liées au retraitement du PA |             |      | 0.00     | 2950           | Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)        | 1 598 301.55 |
| 29500.00 | Compte général   | 1 598 301.55 | 38940.00   |  |  | 0.00 | 48940.00   | Prélèvement | 0.00 | 29400.00 | 29400.00       | 1 598 301.55   |              |
| 29600    | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF | 0.00         | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF  |             |      | 0.00     | 2960           | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF | 0.00         |
| 29601    | Réserves liées au retraitement des immob. corporelles du PF    | 0.00         | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF |  |  | 0.00 | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF  |             |      | 0.00     | 29601          | Réserves liées au retraitement des immob. corporelles du PF    | 0.00         |

Attention, voire directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

| Comptes  | Libellés                                      | CHF          | Comptes                                  | motif             | CHF       | Comptes                                  | motifs           | CHF       | Comptes  | Libellés                                      | CHF          |
|----------|---|--------------|--|-------------------|-----------|--|------------------|-----------|----------|---|--------------|
| 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         | Attributions aux autres capitaux propres |                   | 0.00      | Prélèvements aux autres capitaux propres |                  | 0.00      | 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         |
| 29800.00 | Compte général                                | 0.00         | 38980.00                                 |                   | 0.00      | 48980.00                                 |                  | 0.00      | 29800.00 | Compte général                                | 0.00         |
| 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 504 307.76 |  |                   | 11 315.00 |  |                  | 25 860.00 | 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 489 762.76 |
| 29990.00 | Compte général                                | 2 504 307.76 | 29900                                    | Excédent (+) 2023 | 11 315.00 | 29900                                    | Déficit (-) 2024 | 25 860.00 | 29990.00 | Compte général                                | 2 489 762.76 |

## 7.2.2 Annexes C) au budget

### a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les fonds d'anticipation et d'exploitation, sont des fonds liés à l'exploitation forestière, les attributions et/ou les prélèvements nécessitent une autorisation de la part de l'Office de l'environnement.

### b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)

Néant.

### c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)

Néant

### d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)

Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

### e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée », elle est l'addition de différentes provisions figurant au bilan lors du passage à MCH2.

#### **f) Réserve liée au retraitement des placements du PF (comptes 29600)**

Traité selon les directives du Délégué aux affaires communales lors de la clôture des comptes 2021.

#### **g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)**

Néant.

#### **h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)**

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023 l'excédent au bilan est de CHF 2 504 307.76.

### **7.2.3 Annexes H) au budget annuel**

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

## 8 Proposition du Conseil communal/municipal

Approbation du budget 2024, qui se compose comme suit :

| Comptes | Libellés                       | Charges | Revenus |
|---------|--------------------------------|---------|---------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | -       | 25 860  |
|         | Excédent de charges            | 25 860  | -       |
| 900     | Compte général                 | -       | 25 860  |
|         | Excédent de harges             | 25 860  | -       |

Il est proposé au conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne d'approuver le budget relatif à l'exercice 2024 de la bourgeoisie de Glovelier.

Bassecourt, le 19 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler  
Maire

Raphaël Mérillat  
Chancelier

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 9 Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2024 en date du 26 février 2024 conformément à la proposition du Conseil communal du 19 janvier 2024.

Veuillez joindre l'extrait du procès-verbal de l'organe compétent au présent rapport.

Bassecourt, le 26 février 2024

Au nom du Conseil général :

Jean-Claude Beuchat  
Président

Michèle Bailat  
Secrétaire

## **RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2024**

### **En droit :**

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
  
- En application de l'article 7, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
  
- En application de l'article 11, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget contient :
  - a) les charges devant être approuvées et les revenus estimés dans le compte de résultats ;
  - b) les dépenses devant être approuvées et les recettes estimées dans le compte des investissements.
  
- En application de l'article 16, alinéa 2, du décret concernant l'administration financière des communes, le budget, présenté par l'exécutif, comprend toutes les charges et tous les revenus, y compris les amortissements obligatoires. Il est établi sur la base du plan financier annexé au présent rapport.

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611

## Table des matières

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>INTRODUCTION</b> .....  | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2)</b> ..... | <b>4</b>  |
|          | 2.1.1 <i>Généralités</i> .....   | 4         |
|          | 2.1.2 <i>Terminologie</i> .....  | 4         |
|          | 2.1.3 <i>Amortissements</i> .....  | 4         |
|          | 2.1.4 <i>Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif</i> .....                             | 4         |
|          | 2.1.5 <i>Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)</i> .....                                      | 4         |
| <b>3</b> | <b>SYNTHÈSES</b> .....   | <b>5</b>  |
| <b>4</b> | <b>RÉSULTAT</b> .....  | <b>6</b>  |
|          | 4.1 VUE D'ENSEMBLE .....   | 6         |
|          | 4.2 CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL) .....   | 6         |
|          | 4.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS .....   | 7         |
|          | 4.4 RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT).....   | 7         |
| <b>5</b> | <b>COMPTE DE RÉSULTATS</b> .....   | <b>8</b>  |
|          | 5.1 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                                      | 8         |
|          | 5.2 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 9         |
|          | 5.3 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS .....  | 10        |
| <b>6</b> | <b>COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b> .....  | <b>15</b> |
|          | 6.1 APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES .....                               | 15        |
|          | 6.2 APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS .....   | 16        |
|          | A. SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2024 – 2028 .....                               | 17        |
| <b>7</b> | <b>ANNEXES</b> .....   | <b>18</b> |
|          | 7.1.1 <i>Annexes A) et B) au budget annuel</i> .....   | 18        |
|          | 7.2 ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL .....  | 20        |
|          | 7.2.1 <i>Tableau de l'état des capitaux propres</i> .....  | 21        |
|          | 7.2.2 <i>Annexes C) au budget</i> .....  | 22        |
|          | 7.2.3 <i>Annexes H) au budget annuel</i> .....   | 23        |
| <b>8</b> | <b>PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL</b> .....   | <b>24</b> |
| <b>9</b> | <b>APPROBATION DU BUDGET</b> .....   | <b>24</b> |



# 1 Introduction

Le budget est établi selon les principes suivants :

- 1) l'annualité :**  
l'exercice budgétaire coïncide avec l'année civile ;
- 2) la spécialité :**  
les charges et les revenus du compte de résultats ainsi que les dépenses et les recettes du compte des investissements sont présentés selon la classification fonctionnelle et selon la classification par nature du plan comptable ;
- 3) l'exhaustivité :**  
l'ensemble des charges et revenus attendus ainsi que des dépenses et recettes attendues doivent être inscrits dans le budget ; il est renoncé à un décompte direct des provisions, des financements spéciaux ou autres ;
- 4) le produit brut :**  
les charges sont inscrites au budget séparément des revenus du compte de résultats et les dépenses séparément des recettes du compte des investissements, sans aucune compensation réciproque, chacun d'entre eux y figurant pour son montant intégral ;
- 5) la comparabilité :**  
les budgets de la commune et de ses unités administratives doivent être comparables entre eux et au cours de l'année ;
- 6) la permanence :**  
les principes régissant l'établissement du budget restent inchangés sur une longue période ;
- 7) la continuité :**  
les normes régissant l'établissement du budget s'appuient sur le principe de la pérennité des activités de la commune.

**Le budget des comptes de résultats et des investissements, la quotité d'impôt communale et les différentes taxes communales sont arrêtés en même temps, avant le début de l'exercice qu'ils concernent.**

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

### 2.1.1 Généralités

Le budget 2023 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 12 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH 2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

### 2.1.2 Terminologie

Le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

| MCH1                            | MCH2                           |
|---------------------------------|--------------------------------|
| ➤ Classification par tâches     | ➤ Classification fonctionnelle |
| ➤ Compte de fonctionnement      | ➤ Compte de résultats          |
| ➤ Dépréciations complémentaires | ➤ N'existe plus avec MCH2      |
| ➤ Engagements                   | ➤ Capitaux de tiers            |
| ➤ Fortune nette                 | ➤ Excédent du bilan            |

### 2.1.3 Amortissements

Il n'est pas autorisé d'effectuer des amortissements du patrimoine financier. Celui-ci est réévalué périodiquement en application de l'article 34, alinéa 2 du décret concernant l'administration financière des communes.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés en application de l'article 36, alinéa 6 du décret concernant l'administration financière des communes.

Le patrimoine administratif est amorti de façon linéaire, en fonction de la durée d'utilisation de chaque catégorie d'immobilisations. (cf. annexe 2 du décret concernant l'administration financière des communes)

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

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultats jusqu'à concurrence de 20'000 francs. Au-delà de cette limite, elles doivent en principe être inscrites dans le compte des investissements.

### 2.1.5 Passage du MCH1 au MCH2 (patrimoine administratif)

Le patrimoine administratif sous MCH1 au 31 décembre 2019 est repris au 1<sup>er</sup> janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

### 3 Synthèses

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant le budget :

#### a) Les adaptations législatives (modifications de règlements)

Le budget 2024 de la bourgeoisie de Soulce a été établi le « modèle comptable harmonisé » MCH2 du caton du Jura. En application du décret concernant l'administration financière des communes (RSJU 190.611), ainsi que des directives et autres guides d'applications émises par le délégué aux affaires communales.

#### b) Les spécificités bourgeoises

1. La commune mixte de Haute-Sorne administre les biens des bourgesses de Bassecourt, Courfaivre, Glovelier et Soulce.
2. L'administration des biens des bourgesses est définie par les articles 107 et ss de la Loi sur les communes (RSJU 190.11).

#### c) Les investissements et les projets importants

Les investissements du patrimoine administratif (PA) sont portés au budget des investissements :

- Rénovation cabane Combe aux Loups
- Rénovation loge de Folpotat (partie habitat)

#### d) L'endettement (motifs de la diminution ou de l'augmentation)

La bourgeoisie de Soulce dispose des liquidités nécessaires pour financer les investissements portés au budget.

#### e) Appréciation du Conseil communal

Le budget 2024 a été établi en collaboration avec la commission bourgeoise de Soulce dont les propositions ont été intégrées. Il correspond à un fonctionnement habituel tout en y intégrant des projets d'investissement.

## 4 Résultat

### Commentaires :

Présentation selon les principes du modèle comptable harmonisé « MCH2 ».

### 4.1 Vue d'ensemble

| Comptes | Libellés                              | Budget 2024 | Budget 2023 | Comptes 2022 |
|---------|---------------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| 90      | <b>Clôture du compte de résultats</b> | - 26 305    | 13 904      | 20 714.50    |
| 900     | Compte général                        | - 26 305    | 13 904      | 20 714.50    |
| 5 ./ 6  | Investissements nets                  | 190 000     | 86 000.00   | 128 369.15   |

### 4.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

| Comptes                    | Libellés                                     | Budget 2024      | Budget 2023     | Comptes 2022       |
|----------------------------|--|------------------|-----------------|--------------------|
| 30, 31, 33, 35, 36, 37     | Charges d'exploitation                       | 449 825          | 418 956         | 386 470.30         |
| 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47 | Revenus d'exploitation                       | 337 900          | 346 600         | 369 224.25         |
|                            | <b>Résultat de l'activité d'exploitation</b> | <b>- 111 925</b> | <b>- 72 356</b> | <b>- 17 246.05</b> |
| 34                         | Charges financières                          | 23 310           | 24 670          | 26 002.65          |
| 44                         | Revenus financiers                           | 83 930           | 83 930          | 63 963.20          |
|                            | <b>Résultat provenant de financement</b>     | <b>60 620</b>    | <b>59 260</b>   | <b>37 960.55</b>   |
|                            | <b>Résultat opérationnel</b>                 | <b>- 51 305</b>  | <b>- 13 096</b> | <b>20 714.50</b>   |
| 38                         | Charges extraordinaires                      | -                | -               | -                  |
| 48                         | Revenus extraordinaires                      | 25 000           | 27 000          | -                  |
|                            | <b>Résultat extraordinaire</b>               | <b>25 000</b>    | <b>27 000</b>   | <b>-</b>           |
| 90                         | <b>Résultat total, compte de résultats</b>   | <b>- 26 305</b>  | <b>13 904</b>   | <b>20 714.50</b>   |

### 4.3 Compte des investissements

| Comptes | Libellés                                      | Budget 2024    | Budget 2023   |
|---------|---|----------------|---------------|
| 690     | Report au bilan des dépenses                  | 190 000        | 86 000        |
| 590     | Report au bilan des recettes                  | -              | -             |
|         | <b>Résultat du compte des investissements</b> | <b>190 000</b> | <b>86 000</b> |

#### Commentaires :

Le compte des investissements présente uniquement les investissements du Patrimoine Administratif (PA).

Les investissements portés au budget résultent des demandes de la commission bourgeoise. Selon l'objet et/ou le montant, ils devront faire l'objet de décision de l'assemblée bourgeoise et, cas échéant, être validés par le Conseil Général respectivement par des votations communales.

### 4.4 Résultat du financement (autofinancement)

| Comptes    | Libellés   | CHF              |
|------------|--|------------------|
| 90         | Clôture du compte de résultats   | - 26 305         |
| 33 +       | Amortissement du patrimoine administratif                                    | 10 600           |
| 35 +       | Attributions aux financements spéciaux                                       | 20 000           |
| 45 -       | Prélèvement sur les financements spéciaux                                    | -                |
| 364 +      | Réévaluation des prêts du patrimoine administratif                           | -                |
| 365 +      | Réévaluation des participations du patrimoine administratif                  | -                |
| 366 +      | Amortissements des subventions des investissements                           | -                |
| 389 +      | Attributions aux capitaux propres  | -                |
| 4490 -     | Revalorisation du patrimoine financier                                       | -                |
| 489 -      | Prélèvement sur les capitaux propres   | 25 000.00        |
|            | Autofinancement (Cash flow)  | - <b>20 705</b>  |
| 690 ./ 590 | Résultat du compte des investissements (selon chiffre 5.3 ci-dessus)         | 190 000          |
|            | <b>Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)</b> | <b>- 210 705</b> |

#### Commentaires :

Un résultat de financement négatif représente un recours à l'emprunt pour le financement des investissements prévus. En l'occurrence, la bourgeoisie de Soulce dispose des liquidités nécessaires pour le financement de ces réalisations.

## 5 Compte de résultats

### 5.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

| CHARGES  |  | Budget 2024    |          | Budget 2023    |          | Comptes 2022      |          |
|----------|--|----------------|----------|----------------|----------|-------------------|----------|
|          |  | Charges        | Revenus  | Charges        | Revenus  | Charges           | Revenus  |
| 30       | Charges du personnel                       | 49 630         | -        | 48 761         | -        | 50 416.90         | -        |
| 31       | Charges de biens et services et autres ch. | 294 095        | -        | 271 295        | -        | 208 791.45        | -        |
| 33       | Amortissements du patrimoine administratif | 10 600         | -        | 10 400         | -        | 10 599.50         | -        |
| 34       | Charges financières                        | 23 310         | -        | 24 670         | -        | 26 002.65         | -        |
| 35       | Attributions aux financements spéciaux     | 20 000         | -        | 20 000         | -        | 33 288.00         | -        |
| 36       | Charges de transfert                       | 75 500         | -        | 68 500         | -        | 83 374.45         | -        |
| 37       | Subventions redistribuées                  | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| 38       | Charges extraordinaires                    | -              | -        | -              | -        | -                 | -        |
| <b>3</b> | <b>Total des charges</b>                   | <b>473 135</b> | <b>-</b> | <b>443 626</b> | <b>-</b> | <b>412 472.95</b> | <b>-</b> |

| REVENUS  |   | Budget 2024 |                | Budget 2023 |                | Comptes 2022 |                   |
|----------|---|-------------|----------------|-------------|----------------|--------------|-------------------|
|          |   | Charges     | Revenus        | Charges     | Revenus        | Charges      | Revenus           |
| 40       | Revenus fiscaux                         | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 41       | Revenus régaliens et de concessions     | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 42       | Taxes                                   | -           | 192 700        | -           | 194 400        | -            | 232 033.20        |
| 43       | Revenus divers                          | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 44       | Revenus financiers                      | -           | 83 930         | -           | 83 930         | -            | 63 963.20         |
| 45       | Prélèvements sur les financements spéc. | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 46       | Revenus de transfert                    | -           | 145 200        | -           | 152 200        | -            | 137 151.05        |
| 47       | Subventions à redistribuer              | -           | -              | -           | -              | -            | -                 |
| 48       | Revenus extraordinaires                 | -           | 25 000         | -           | 27 000         | -            | -                 |
| <b>4</b> | <b>Total des revenus</b>                | <b>-</b>    | <b>446 830</b> | <b>-</b>    | <b>457 530</b> | <b>-</b>     | <b>433 187.45</b> |

| CLÔTURE  |                                | Budget 2024 |               | Budget 2023   |          | Comptes 2022     |          |
|----------|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------|------------------|----------|
|          |                                | Charges     | Revenus       | Charges       | Revenus  | Charges          | Revenus  |
| 90       | Clôture du compte de résultats | -           | 26 305        | 13 904        | -        | 20 714.50        | -        |
| <b>9</b> | <b>Comptes de clôture</b>      | <b>-</b>    | <b>26 305</b> | <b>13 904</b> | <b>-</b> | <b>20 714.50</b> | <b>-</b> |

## 5.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|   | Budget 2024    |                | Budget 2023    |                | Comptes 2022      |                   |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
|   | Charges        | Revenus        | Charges        | Revenus        | Charges           | Revenus           |
| 0 Administration générale                               | 67 240         | 19 900         | 70 540         | 19 900         | 83 472.50         | 19'040.00         |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 47 340         | -              | 50 640         | -                 | 64 432.50         |
| 1 Ordre et sécurité publics, défense                    | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 2 Formation   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 3 Culture, sports et loisirs, Eglises                   | 8 155          | 2 200          | 5 955          | 2 200          | 3 032.65          | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | 5 955          | -              | 3 755          | -                 | 3 032.65          |
| 4 Santé   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 5 Sécurité sociale                                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 6 Transports et télécommunications                      | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 7 Protection de l'environnement et aménag du territoire | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| Excédent de produits/charges                            | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 8 Économie publique                                     | 348 430        | 380 900        | 319 861        | 391 600        | 279 944.40        | 379 796.25        |
| Excédent de produits/charges                            | 32 470         | -              | 71 739         | -              | 99 851.85         | -                 |
| 9 Finances et impôts                                    | 49 310         | 70 135         | 61 174         | 43 830         | 66 737.90         | 34351.20          |
| Excédent de produits/charges                            | 20 825         | -              | -              | 17 344         | -                 | 32 386.70         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>473 135</b> | <b>473 135</b> | <b>457 530</b> | <b>457 530</b> | <b>433 187.45</b> | <b>433 187.45</b> |
| <b>Excédent de produits/charges</b>                     | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |

### 5.3 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

|             |   | Budget 2024      |                  | Budget 2023   |               | Comptes 2022     |                  |
|-------------|---|------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
|             |   | Charges          | Revenus          | Charges       | Revenus       | Charges          | Revenus          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                              | <b>67 240</b>    | <b>19 900</b>    | <b>70 540</b> | <b>19 900</b> | <b>83 472.50</b> | <b>19 040.00</b> |
| <b>01</b>   | <b>Législatif et exécutif</b>                               | <b>1 200</b>     | <b>-</b>         | <b>1 200</b>  | <b>-</b>      | <b>1 765.60</b>  | <b>-</b>         |
| <b>012</b>  | <b>Exécutif</b>   | <b>1 200</b>     | <b>-</b>         | <b>1 200</b>  | <b>-</b>      | <b>1 765.60</b>  | <b>-</b>         |
| <b>0120</b> | <b>Conseil communal</b>                                     | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>285.60</b>    | <b>-</b>         |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs               | -                | -                | -             | -             | 285.60           | -                |
| <b>0121</b> | <b>Commissions communales</b>                               |                  |                  |               |               | <b>1 480.00</b>  | <b>-</b>         |
| 30002.00    | Jetons de présence  | 1 200            | -                | 1 200         | -             | 1 480.00         | -                |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>                                    | <b>66 040</b>    | <b>19 900</b>    | <b>69 340</b> | <b>19 900</b> | <b>81 706.90</b> | <b>19 040.00</b> |
| <b>022</b>  | <b>Services généraux et autres services</b>                 | <b>51 540</b>    | <b>-</b>         | <b>47 940</b> | <b>-</b>      | <b>68 039.20</b> | <b>40.00</b>     |
| <b>0220</b> | <b>Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants</b>  | <b>51 540</b>    | <b>-</b>         | <b>47 940</b> | <b>-</b>      | <b>68 039.20</b> | <b>40.00</b>     |
| 30100.00    | Personnel administratif                                     | -                | -                | -             | -             | 200.00           | -                |
| 30990.00    | Repas de fin d'année, collations et apéritifs               | 800              | -                | 1 200         | -             | 309.60           | -                |
| 31300.00    | Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)       | 200              | -                | 200           | -             | 83.30            | -                |
| 31320.00    | Honoraires administratifs                                   | 2 000            | -                | 2 000         | -             | 3 954.15         | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                           | -                | -                | 1 000         | -             | -                | -                |
| 31341.00    | Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA | 3 200            | -                | 3 200         | -             | 3 322.70         | -                |
| 31379.01    | Emoluments d'apurement des comptes                          | 1 340            | -                | 1 340         | -             | 1 340.00         | -                |
| 36121.00    | Commune mixte de Haute-Sorne                                | 37 200           | -                | 32 200        | -             | 52 289.45        | -                |
| 36321.00    | Communes du même canton - acte classification               | 6 000            | -                | 6 000         | -             | 6 000.00         | -                |
| 36350.00    | Credit libre du conseil                                     | 500              | -                | 500           | -             | -                | -                |
| 36369.00    | Contributions et subventions                                | 300              | -                | 300           | -             | 310.00           | -                |
| 43900.00    | Autres revenus  | -                | -                | -             | -             | -                | 40.00            |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                             | <b>14 500</b>    | <b>19 900</b>    | <b>21 400</b> | <b>19 900</b> | <b>13 667.70</b> | <b>19 000.00</b> |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>                                       | <b>21 400.00</b> | <b>19 900.00</b> | <b>21 400</b> | <b>19 900</b> | <b>13 667.70</b> | <b>19 000.00</b> |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                           | 1 100            | -                | 1 000         | -             | 1 653.50         | -                |
| 31440.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                 | 5 000            | -                | 10 000        | -             | 2 058.45         | -                |
| 31440.01    | Entretien bâtiment – Cabane Folpotat                        | -                | -                | -             | -             | 1 555.75         | -                |



|             |  |                |                |                |                |                    |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-------------------|
| 33004.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PA                             | 8 400          | -              | 10 400         | -              | 8 400.00           | -                 |
| 44703.00    | Loyers et fermages - Pré de Vigne                                  | -              | 10 500         | -              | 10 500         | -                  | 10 500.00         |
| 44703.01    | Loyers et fermages - Loge de Folpotat                              | -              | 8 400          | -              | 8 400          | -                  | 8 400.00          |
| 44703.03    | Loyers Cabane de la Combe aux Loups                                | -              | 1 000          | -              | 1 000          | -                  | 100.00            |
| <b>3</b>    | <b>CULTURE - SPORTS - LOISIRS – EGLISES</b>                        | <b>8 155</b>   | <b>2 200</b>   | <b>5 955</b>   | <b>2 200</b>   | <b>3 032.65</b>    | <b>-</b>          |
| <b>34</b>   | <b>Sports et loisirs</b>   | <b>8 155</b>   | <b>2 200</b>   | <b>5 955</b>   | <b>2 200</b>   | <b>3 032.65</b>    | <b>-</b>          |
| <b>341</b>  | <b>Sports</b>  | <b>8 155</b>   | <b>2 200</b>   | <b>5 955</b>   | <b>2 200</b>   | <b>3 032.65</b>    | <b>-</b>          |
| <b>3418</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | <b>8 155</b>   | <b>2 200</b>   | <b>5 955</b>   | <b>2 200</b>   | <b>3 032.65</b>    | <b>-</b>          |
| 31011.00    | Matériel pour l'entretien courant - Halle des fêtes                | 500            | -              | 500            | -              | 30.05              | -                 |
| 31201.00    | Taxe assainissement des eaux - Halle des fêtes                     | 400            | -              | 400            | -              | 337.00             | -                 |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA - Halle des fêtes                   | 280            | -              | 280            | -              | 203.60             | -                 |
| 31204.00    | Electricité du PA - Halle des fêtes                                | 160            | -              | 160            | -              | 262.50             | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                                  | 615            | -              | 615            | -              | -                  | -                 |
| 31440.00    | Entretien bâtiments et immeubles - Halle des fêtes                 | 3 000          | -              | 3 000          | -              | -                  | -                 |
| 31510.00    | Entretien mobilier et machines - Halle des fêtes                   | 1 000          | -              | 1 000          | -              | -                  | -                 |
| 33004.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PAS                            | 2 200          | -              | -              | -              | 2 199.50           | -                 |
| 44702.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                        | -              | 1 500          | -              | 1 500          | -                  | -                 |
| 44722.00    | Bâtiments et immeubles administratifs du PA                        | -              | 700            | -              | 700            | -                  | -                 |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>   | <b>348 430</b> | <b>380 900</b> | <b>319 861</b> | <b>391 600</b> | <b>279 944 .40</b> | <b>379 796.25</b> |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>   | <b>184 930</b> | <b>211 700</b> | <b>170 361</b> | <b>211 700</b> | <b>167 493.75</b>  | <b>203 954.90</b> |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                       | <b>184 930</b> | <b>211 700</b> | <b>170 361</b> | <b>211 700</b> | <b>167 493.75</b>  | <b>203 954.90</b> |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                       | <b>184 930</b> | <b>211 700</b> | <b>170 361</b> | <b>211 700</b> | <b>167 493.75</b>  | <b>203 954.90</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 36 500         | -              | 35 728         | -              | 37 247.00          | -                 |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG / AC                                     | 2 420          | -              | 2 244          | -              | 2 484.90           | -                 |
| 30521.00    | Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation            | 3 740          | -              | 3 740          | -              | 3 546.00           | -                 |
| 30531.00    | Assurances accidents AAP / AANP                                    | 430            | -              | 408            | -              | 183.40             | -                 |
| 30541.00    | Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.           | 1 040          | -              | 952            | -              | 983.75             | -                 |
| 30551.00    | Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.         | 500            | -              | 289            | -              | 286.85             | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant        | -              | -              | -              | -              | 598.60             | -                 |
| 31011.01    | Matériel et fournitures d'exploitation - engrais                   | 15 000         | -              | 20 000         | -              | 9 463.50           | -                 |
| 31011.02    | Matériel et fournitures d'exploitation - clôtures barrières        | 5 000          | -              | 5 000          | -              | 11 114.05          | -                 |
| 31011.04    | Matériel et fournitures d'exploitation - fourrage - sel            | 8 000          | -              | 8 000          | -              | 2 974.50           | -                 |
| 31011.05    | Matériel et fournitures d'exploitation - bovi-stop                 | 3 000          | -              | 3 000          | -              | -                  | -                 |
| 31202.00    | Approvisionnement en eau du PA                                     | 3 600          | -              | 3 600          | -              | 4 682.25           | -                 |

|             |  |                |                |                |                |                   |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 31204.00    | Electricité du PA                                      | 100            | -              | 100            | -              | -                 | -                 |
| 31300.00    | Entretien pâturage - fauchage                          | 33 000         | -              | 38 000         | -              | 27 315.60         | -                 |
| 31300.03    | Entretien Loge   | -              | -              | -              | -              | 22 419.80         | -                 |
| 31300.05    | Prestations de service de tiers                        | 10 000         | -              | 10 000         | -              | 493.10            | -                 |
| 31309.00    | Autres prestations de services                         | -              | -              | -              | -              | 123.15            | -                 |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                      | 2 300          | -              | 2 300          | -              | 3 074.30          | -                 |
| 31440.00    | Entretien courant immeubles                            | 15 000         | -              | 15 000         | -              | 6 915.00          | -                 |
| 31705.00    | Indemnités appareils et d'équipements privés           | 300            | -              | -              | -              | 300.00            | -                 |
| 31999.00    | Autres indemnités et autres charges d'exploitation     | 2 000          | -              | 2 000          | -              | -                 | -                 |
| 35100.00    | Attributions aux financements des pâturages            | 20 000         | -              | 20 000         | -              | 33 288.00         | -                 |
| 36121.00    | Contribution à commune HS - PAC Vallon / Scouts        | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 42408.00    | Taxe d'encrancement - pâturage du Droit                | -              | 23 500         | -              | 23 500         | -                 | 22 906.25         |
| 42408.01    | Taxe d'encrancement - pâturage Sur le Mont/Les Rangs   | -              | 37 700         | -              | 37 700         | -                 | 37 879.30         |
| 42408.03    | Taxe d'encrancement - pâturage Folpotat                | -              | 6 000          | -              | 6 000          | -                 | 5 792.30          |
| 42606.01    | Participations de tiers - indem. TVD                   | -              | 500            | -              | 500            | -                 | 275.00            |
| 42606.05    | Participation de tiers – assurances                    | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 42606.06    | Remboursements et participations de tiers – autres     | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 44701.00    | Loyers et fermages terrains d'exploitation du PA       | -              | 11 000         | -              | 11 000         | -                 | 10 640.85         |
| 44701.01    | Location des pâturages - Scouts                        | -              | 7 000          | -              | 7 000          | -                 | -                 |
| 46310.00    | Subventions d'estivage                                 | -              | 126 000        | -              | 126 000        | -                 | 126 461.20        |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>                                    | <b>163 500</b> | <b>169 200</b> | <b>149 500</b> | <b>179 900</b> | <b>112 450.65</b> | <b>175 841.35</b> |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>                                    | <b>163 500</b> | <b>169 200</b> | <b>149 500</b> | <b>179 900</b> | <b>112 450.65</b> | <b>175 841.35</b> |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>                                  | <b>163 500</b> | <b>169 200</b> | <b>149 500</b> | <b>179 900</b> | <b>112 450.65</b> | <b>175 841.35</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation                               | -              | -              | -              | -              | 162.50            | -                 |
| 31011.00    | Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entretien courant | 1 000          | -              | 3 000          | -              | 309.65            | -                 |
| 31309.00    | Prestations de tiers                                   | -              | -              | -              | -              | -                 | -                 |
| 31309.01    | Prestations de tiers - abattage et façonnage           | 78 000         | -              | 77 500         | -              | 79 761.50         | -                 |
| 31309.02    | Prestations de tiers - débardage                       | 10 000         | -              | 10 000         | -              | -                 | -                 |
| 31309.03    | Prestations de tiers - traitement du bois              | 1 000          | -              | 1 000          | -              | 427.90            | -                 |
| 31309.04    | Prestations de tiers - soins culturaux                 | 4 000          | -              | 4 000          | -              | -                 | -                 |
| 31309.06    | Prestations de tiers - biodiversité                    | 1 500          | -              | 7 000          | -              | -                 | -                 |
| 31320.00    | Honoraires tiers - études                              | 10 000         | -              | 10 000         | -              | -                 | -                 |
| 31412.00    | Entretien routes et chemins forestiers du PA           | 8 000          | -              | 5 000          | -              | 1 933.10          | -                 |
| 31450.00    | Forêts et aménagements forestiers du PA                | 15 000         | -              | -              | -              | -                 | -                 |

|             |  |               |               |               |               |                  |                  |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 34990.00    | Déduction de l'escompte (facturation en brut)                      | 2 500         | -             | 2 500         | -             | 5 081            | -                |
| 36321.00    | Contribution au triage forestier                                   | 29 000        | -             | 27 000        | -             | 22 500.90        | -                |
| 36321.20    | Contributions à ForêtJura  | 2 500         | -             | 2 500         | -             | 2 274.10         | -                |
| 42506.01    | Ventes de grumes   | -             | 85 000        | -             | 87 000        | -                | 142 901.10       |
| 42506.02    | Vente de bois d'industrie  | -             | 31 000        | -             | 35 000        | -                | -                |
| 42506.03    | Vente de bois de feu   | -             | 500           | -             | 1 000         | -                | 1 833.00         |
| 42506.04    | Vente de copeaux   | -             | 4 000         | -             | 3 500         | -                | 20 256.25        |
| 42506.05    | Vente de produits dérivés (piquets, etc)                           | -             | 500           | -             | 200           | -                | 190.00           |
| 42606.00    | Remboursements et participations de tiers                          | -             | -             | -             | -             | -                | -                |
| 46310.00    | Canton (Subventions dégâts aux forêts)                             | -             | 500           | -             | 1 000         | -                | -                |
| 46310.01    | Canton (Subventions soins cultureux)                               | -             | 6 000         | -             | 6 000         | -                | -                |
| 46310.02    | Canton (Subventions chemins forestiers)                            | -             | 10 000        | -             | 11 000        | -                | 6 486.00         |
| 46310.06    | Canton (Subventions biodiversité)                                  | -             | 1 500         | -             | 7 000         | -                | 4 175.00         |
| 46900.00    | Remboursement droits de douanes                                    | -             | 1 200         | -             | 1 200         | -                | -                |
| 48926.00    | Prélèvement - financements spéciaux des capitaux de tiers          | -             | 25 000        | -             | 27 000        | -                | -                |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>   | <b>49 310</b> | <b>70 135</b> | <b>61 174</b> | <b>43 830</b> | <b>66 737.90</b> | <b>34 351.20</b> |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>                 | <b>49 310</b> | <b>43 830</b> | <b>47 270</b> | <b>43 830</b> | <b>46 023.40</b> | <b>34 322.35</b> |
| <b>961</b>  | <b>Intérêts</b>  | <b>4 480</b>  | <b>-</b>      | <b>4 760</b>  | <b>-</b>      | <b>5 071.45</b>  | <b>98.25</b>     |
| <b>9610</b> | <b>Intérêts</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>      | <b>-</b>         | <b>98.25</b>     |
| 44000.00    | Revenu des comptes-courants et financement spéciaux                | -             | -             | -             | -             | -                | 98.25            |
| <b>9611</b> | <b>Intérêts passifs</b>  | <b>4 480</b>  | <b>-</b>      | <b>4 760</b>  | <b>-</b>      | <b>5 071.45</b>  | <b>-</b>         |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyen et long terme)                          | 4 480         | -             | 4 760         | -             | 5 071.45         | -                |
| <b>963</b>  | <b>Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b> | <b>20 230</b> | <b>43 830</b> | <b>21 210</b> | <b>43 830</b> | <b>21 892.50</b> | <b>34 224.10</b> |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | <b>20 230</b> | <b>43 830</b> | <b>21 210</b> | <b>43 830</b> | <b>21 892.50</b> | <b>34 224.10</b> |
| 30101.00    | Personnel d'exploitation   | 3 000         | -             | 3 000         | -             | 3 000.00         | -                |
| 30501.00    | Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation               | -             | -             | -             | -             | 247.30           | -                |
| 31329.00    | Autres honoraires  | -             | -             | -             | -             | 2 795.00         | -                |
| 31340.00    | Assurance immobilière (ECA) du PA                                  | 900           | -             | 800           | -             | -                | -                |
| 34011.00    | Intérêts sur dettes (moyen et long terme)                          | -             | -             | 1 080         | -             | -                | -                |
| 34314.00    | Bâtiments et immeubles du PF                                       | 4 500         | -             | 4 500         | -             | 2 462.95         | -                |
| 34390.00    | Combustible - Sur Ville 64   | 8 100         | -             | 8 100         | -             | 10 423.20        | -                |
| 34391.00    | Assainissement des eaux PF - Sur Ville 64                          | 950           | -             | 950           | -             | 879.05           | -                |
| 34392.00    | Approvisionnement en eau du PF                                     | 900           | -             | 900           | -             | 845.25           | -                |
| 34394.00    | Electricité du PF  | 1 000         | -             | 1 000         | -             | 1 239.75         | -                |

|             |   |               |               |               |           |                  |              |
|-------------|---|---------------|---------------|---------------|-----------|------------------|--------------|
| 34396.00    | Primes d'assurances du PF                         | 880           | -             | 880           | -         | -                | -            |
| 42606.01    | Encaissement 'machine à laver'                    | -             | -             | -             | -         | -                | -            |
| 44302.00    | Bâtiments, locaux et équipements du PF            | -             | -             | -             | -         | -                | 3 050        |
| 44432.00    | Loyers et fermages - Sur Ville 64                 | -             | 43 680.00     | -             | 43 680.00 | -                | 31 050       |
| 44433.00    | Biens mobiliers du PF                             | -             | 150.00        | -             | 150.00    | -                | -            |
| 44990.00    | Bonification de l'escompte (facturation au brut)  |               |               |               |           |                  | 124.10       |
| <b>969</b>  | <b>Autres biens du patrimoine financier (PF)</b>  | <b>24 600</b> | -             | <b>21 300</b> | -         | <b>19 059.45</b> | -            |
| <b>9690</b> | <b>Placements financiers du PF</b>                | -             | -             | -             | -         | <b>286.35</b>    | -            |
| 31303.00    | Frais bancaires                                   | -             | -             | -             | -         | 286.35           | -            |
| <b>9695</b> | <b>Impôts sur le revenu et la fortune</b>         | <b>24 600</b> |               | <b>21 300</b> |           | <b>18'773.10</b> |              |
| 31375.00    | Impôts sur le revenu et la fortune                | 15 000        | -             | 12 000        | -         | 9 208.95         | -            |
| 31376.00    | Taxe immobilière et autres taxes                  | 9 600         | -             | 9 300         | -         | 9 564.15         | -            |
| <b>97</b>   | <b>Redistributions</b>                            |               |               |               |           |                  | <b>28.85</b> |
| <b>971</b>  | <b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b> |               |               |               |           |                  | <b>28.85</b> |
| <b>9710</b> | <b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b> |               |               |               |           |                  | <b>28.85</b> |
| 46990.25    | Redistributions liées à la taxe sur le CO2        |               |               |               |           |                  | 28.85        |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>                        | -             | <b>26 305</b> | <b>13 904</b> | -         | <b>20 714.50</b> | -            |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>                                    | -             | <b>26 305</b> | <b>13 904</b> | -         | <b>20 714.50</b> | -            |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>                             | -             | <b>26 305</b> | <b>13 904</b> | -         | <b>20 714.50</b> | -            |
| 90000.00    | Compte général                                    | -             |               | 13 904        | -         | 20 714.50        | -            |
| 90010.00    | Compte général                                    | -             | 26 305        | -             | -         | -                | -            |

## 6 Compte des investissements

### 6.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

| DEPENSES  | Budget 2024    |          | Budget 2023   |          | Comptes 2022      |          |
|---|----------------|----------|---------------|----------|-------------------|----------|
|   | Dépenses       | Recettes | Dépenses      | Recettes | Dépenses          | Recettes |
| 50 Immobilisations corporelles                    | 190 000        |          | 86 000        | -        | 128 369.15        | -        |
| 51 Investissements pour le compte de tiers        | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 52 Immobilisations incorporelles                  | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 54 Prêts  | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 55 Participations et capital social               | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 56 Propres subventions d'investissements          | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 57 Subventions des investissements à redistribuer | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| 58 Investissements extraordinaires                | -              |          | -             | -        | -                 | -        |
| <b>5 TOTAL DES DEPENSES</b>                       | <b>190 000</b> | <b>-</b> | <b>86 000</b> | <b>-</b> | <b>128 369.15</b> | <b>-</b> |

| RECETTES                                       | Budget 2024 |          | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |          |
|--|-------------|----------|-------------|----------|--------------|----------|
|  | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes |
| 60 Transferts d'immobilisations corporelles    | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 61 Remboursement de tiers                      | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 62 Transferts d'immobilisations incorporelles  | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 63 Subventions d'investissement acquises       | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 64 Remboursement de prêts                      | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 65 Report de participations                    | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 66 Remboursement de propres subventions        | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 67 Subventions d'investissement à redistribuer | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| 68 Recettes d'investissements extraordinaires  | -           | -        | -           | -        | -            | -        |
| <b>6 TOTAL DES RECETTES</b>                    | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>    | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>-</b> |

| CLÔTURE                          | Budget 2024 |          | Budget 2023 |          | Comptes 2022 |            |
|----------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|--------------|------------|
|                                  | Dépenses    | Recettes | Dépenses    | Recettes | Dépenses     | Recettes   |
| 590 Report au bilan des recettes | -           | -        | -           | -        | -            | -          |
| 690 Report au bilan des dépenses | -           | 190 000  | -           | 86 000   | -            | 128 369.15 |

#### Commentaires :

Le budget des investissements relatifs aux biens du Patrimoine Administratif (PA).

## 6.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

|             |  | Budget 2024    |                | Budget 2023   |               | Comptes 2022     |                   |
|-------------|--|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------|-------------------|
|             |  | Dépenses       | Recettes       | Dépenses      | Recettes      | Dépenses         | Recettes          |
| <b>0</b>    | <b>ADMINISTRATION GENERALE</b>                                     | <b>190 000</b> | -              | -             | -             | <b>30 984.85</b> | -                 |
| <b>02</b>   | <b>Services généraux</b>   | <b>190 000</b> | -              | -             | -             | <b>30 984.85</b> | -                 |
| <b>029</b>  | <b>Immeubles administratifs</b>                                    | <b>190 000</b> | -              | -             | -             | <b>30 984.85</b> | -                 |
| <b>0290</b> | <b>Administration</b>  | <b>190 000</b> | -              | -             | -             | <b>30 984.85</b> | -                 |
| 50401.00    | Halle des fêtes - rénovation cuisine                               | -              | -              | -             | -             | 4 984.85         | -                 |
| 50409.00    | Rénovation / Achat chalet Folpotat Soulce flt 530                  | 30 000         | -              | -             | -             | 26 000.00        | -                 |
| 50409.02    | Rénovation de la loge Folpotat – partie habitat                    | 160 000        | -              | -             | -             | -                | -                 |
| <b>3</b>    | <b>CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>                        | -              | -              | <b>10 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>34</b>   | <b>Sports et loisirs</b>   | -              | -              | <b>10 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>341</b>  | <b>Sports</b>  | -              | -              | <b>10 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>3418</b> | <b>Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers</b> | -              | -              | <b>10 000</b> | -             | -                | -                 |
| 50401.00    | Halle des fêtes - réfection toit et photovoltaïque                 | -              | -              | 10 000        | -             | -                | -                 |
| <b>8</b>    | <b>ECONOMIE PUBLIQUE</b>   | -              | -              | <b>76 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>81</b>   | <b>Agriculture</b>   | -              | -              | <b>76 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>811</b>  | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                       | -              | -              | <b>76 000</b> | -             | -                | -                 |
| <b>8113</b> | <b>Administration, exécution et contrôle</b>                       | -              | -              | <b>76 000</b> | -             | -                | -                 |
| 50101.01    | Réfection du chemin de la loge Sur les Rangs                       | -              | -              | 38 000        | -             | -                | -                 |
| 50400.50    | Réfection Loge de Folpotat (partie bétail)                         | -              | -              | 38 000        | -             | -                | -                 |
| <b>82</b>   | <b>Sylviculture</b>  | -              | -              | -             | -             | <b>21 473.40</b> | -                 |
| <b>820</b>  | <b>Sylviculture</b>  | -              | -              | -             | -             | <b>21 473.40</b> | -                 |
| <b>8200</b> | <b>Administration</b>  | -              | -              | -             | -             | <b>21 473.40</b> | -                 |
| 50102.00    | Routes forestières - Chemin du Domont                              | -              | -              | -             | -             | 21 473.40        | -                 |
| <b>9</b>    | <b>FINANCES – IMPÔTS</b>   | -              | <b>190 000</b> | -             | <b>86 000</b> | <b>75 910.90</b> | <b>128 369.15</b> |
| <b>96</b>   | <b>Administration de la fortune et de la dette</b>                 | -              | -              | -             | -             | <b>75 910.90</b> | -                 |
| <b>963</b>  | <b>Biens immobilier et mobiliers du patrimoine financier (PF)</b>  | -              | -              | -             | -             | <b>75 910.90</b> | -                 |
| <b>9630</b> | <b>Biens immobiliers corporels du PF</b>                           | -              | -              | -             | -             | <b>75 910.90</b> | -                 |
| 50010.00    | Terrains bâtis – Zone centre (CA) – cuisines Sur Ville 64          | -              | -              | -             | -             | 75 910.90        | -                 |
| <b>99</b>   | <b>Postes non répartis</b>   | -              | <b>190 000</b> | -             | <b>86 000</b> | -                | <b>128 369.15</b> |
| <b>999</b>  | <b>Clôture</b>   | -              | <b>190 000</b> | -             | <b>86 000</b> | -                | <b>128 369.15</b> |
| <b>9990</b> | <b>Compte général</b>  | -              | <b>190 000</b> | -             | <b>86 000</b> | -                | <b>128 369.15</b> |

|          |                           |   |                |   |        |   |                   |
|----------|---------------------------|---|----------------|---|--------|---|-------------------|
| 59000.00 | Recettes d'investissement | - | -              | - | -      | - | -                 |
| 69000.00 | Dépenses d'investissement | - | <b>190 000</b> | - | 30 600 | - | <b>128 369.15</b> |

## a. Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2024 – 2028

Extrait de la planification des investissements du patrimoine administratif (PA) arrêtée le 24 novembre 2023 par le Conseil Communal. Les investissements sont mentionnés en KCHF et sont portés au NET dans le tableau de synthèse.

| N°   | Investissements patrimoine administratif (PA)      | 2024       | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--|------------|------|------|------|------|
| 1.   | Réfection chemin de la Loge Sur les Rangs          | -          | -    | -    | -    | -    |
| 2.   | Halle des fêtes réfection du toit                  | -          | -    | -    | -    | -    |
| 3.   | Loge de Folpotat / divers travaux – partie habitat | 160        |      |      |      |      |
| 4.   | Réfection loge de Folpotat partie bétail           | -          | -    | -    | -    | -    |
| 5.   | Contribution au remaniement parcellaire            | -          | -    | -    | -    | -    |
| 6.   | Conduite d'eau pâturage du Doit                    | -          | -    | -    | -    | -    |
| 7.   | Entretien des loges (Sur le Mont)                  | -          | -    | -    | -    | -    |
| 8.   | Entretien des loges (Sur les Rangs)                | -          | -    | -    | -    | -    |
| 9.   | Combe aux Loups                                    | 30         | -    | -    | -    | -    |
| <b>Total investissements nets projetés</b> |  | <b>190</b> | -    | -    | -    | -    |

### Commentaires :

La planification des investissements est une étape de la planification financière qui consiste à prévoir les projets dans le temps afin de pouvoir faire la projection des charges financières induites. Cette planification tient compte des projets à l'instant T, en fonction de l'évolution des besoins, les projets se veulent « glissants », pouvant être avancés ou respectivement reportés dans le temps.

En application des normes MCH2 les investissements touchant le patrimoine financier sont comptabilisés par des opérations bilan à bilan et sont présentés à titre indicatif.

## 7 Annexes

### 7.1.1 Annexes A) et B) au budget annuel

#### A) Règles régissant la présentation des comptes

Lettre a) uniquement lors de la présentation des comptes annuels

#### B) Les raisons qui motivent d'éventuelles dérogations aux recommandations du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)

Les dérogations au MCH2 qui résultent de la législation cantonale sur les communes sont énumérées ci-dessous :

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
  - *Les charges d'amortissements ont été calculées et intégrées dans le budget 2024 dans le respect de la recommandation n° 4 et la directive n°1 du délégué aux affaires communales.*
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif ne sera pas réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
  - *Cette recommandation a été mise en application lors de la conversion du bilan de MCH1 vers MCH2, lors de l'exercice 2020.*
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du Délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
  - *Pas de préfinancements prévus.*
- Concernant les bourgeoisies et autres collectivités soumises à l'impôt, les amortissements complémentaires, les provisions, les réserves d'amortissement et les rectifications de valeur sont régis par les prescriptions de la législation fiscale.
- Concernant la recommandation N°12, comptabilisation des immobilisations.
  - *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*
- Concernant la recommandation N° 13, interprétation consolidée, celle-ci ne sera pas appliquée immédiatement. Une étude de faisabilité doit encore être menée.
  - *Aucune directive cantonale à sujet.*



➤ Tableau des immobilisations.

- *Ne s'applique pas lors de l'élaboration du budget.*

Bassecourt, le 12 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne  
Pour la Bourgeoisie de Soulce

Mirco Bellé  
Administrateur des finances

## 7.2 Annexes C) au budget annuel

### Etat des capitaux propres

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

#### En droit :

L'article 32, lettre c) du décret concernant l'administration financière des communes prévoit que l'annexe aux comptes annuels contienne l'état des capitaux propres.

#### Explications :

##### **2900 Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**

Afin de ne plus dissimuler les résultats des financements spéciaux par des prélèvements ou attributions aux fonds afin d'obtenir l'équilibre, les résultats desdits financements seront dorénavant comptabilisés au passif du bilan sous capital propre (compte 2900).

##### **2930 Préfinancements (réserve pour projet à venir)**

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la LGEaux<sup>2</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

##### **26000 Réserves liées au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Dès la mise en œuvre du MCH2, aucune attribution ni prélèvement ne pourra être effectué. Dès le 1<sup>er</sup> décembre 2021, ce compte sera dissout et le solde transféré sous compte 2999 « Résultat cumulé des années précédentes ».

##### **29601 Réserves liés au retraitement du patrimoine financier (voire directive COM N°3)**

Idem que compte 29600.

##### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le solde du résultat cumulé du compte de résultats.

---

<sup>2</sup> LGEaux/RSJU 814.20

## 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Bourgeoisie de :

Soulce

Exercice :

2024

| Capitaux propres au 1er janvier 2023 |  |            | Changements intervenus pendant l'exercice                     |                    |        |                        |   |      | Capitaux propres au 31 décembre 2024 |                          |            |  |            |
|--------------------------------------|--|------------|---|--------------------|--------|------------------------|---|------|--------------------------------------|--------------------------|------------|--|------------|
| Comptes                              | Libellés   | CHF        | Motif de l'augmentation                                       |                    |        | Motif de la diminution |   |      | Comptes                              | Libellés                 | CHF        |  |            |
|                                      |  |            | Comptes   | motifs             | CHF    | Comptes                | motifs  | CHF  |                                      |                          |            |  |            |
| 2900                                 | Financements spéciaux enregistrés sous capital propre          | 410 820.91 | Attributions aux FS, capitaux propres                         |                    |        | 0.00                   | Prélèvements sur les FS, capitaux propres                         |      |                                      | 0.00                     | 2900       | Financement spéciaux enregistré sous capital propre            | 450 820.91 |
| 29006.01                             | Fonds 'd'exploitation  | 64 969.71  | 35109.10  |                    |        | 45109.10               |   |      | 29006.01                             | Fonds d'exploitation     | 64 969.71  |  |            |
| 29006.02                             | Fonds d'anticipation   | 110 514.57 | 35109.20  |                    |        | 45109.20               |   |      | 29006.02                             | Fonds d'anticipation     | 110 514.57 |  |            |
| 29006.03                             | Fonds chemins forestiers                                       | 26 461.63  |   |                    |        |                        |   |      | 29006.03                             | Fonds chemins forestiers | 26 461.63  |  |            |
| 29006.04                             | Fonds Pâturages  | 242 163.00 | 35109.00  | Atrib. 2023 / 2024 | 40 000 | 45109.00               |   |      | 29006.04                             | Fonds Pâturages          | 282 163.00 |  |            |
| 2901                                 | Fonds enregistrés sous capital propre                          | 0.00       | Attributions au fonds enregistrés sous capital propre         |                    |        | 0.00                   | Prélèvements enregistrés sous capital propre                      |      |                                      | 0.00                     | 2901       | Fonds enregistré sous capital propre                           | 0.00       |
| 2920                                 | Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire                | 0.00       | Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |                    |        | 0.00                   | Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire |      |                                      | 0.00                     | 2920       | Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire                 | 0.00       |
| 2930                                 | Préfinancements / maintien de la valeur                        | 0.00       | Attributions aux préfinancements des capitaux propres         |                    |        | 0.00                   | Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres         |      |                                      | 0.00                     | 2930       | Préfinancements / maintien de la valeur                        | 0.00       |
| 2940                                 | Réserves de politique budgétaire                               | 142 254.61 | Attributions à la réserve de politique budgétaire             |                    |        | 0.00                   | Prélèvements de la réserve de politique budgétaire                |      |                                      | 0.00                     | 2940       | Réserves de politique budgétaire                               | 142 254.61 |
| 29400.00                             | Compte général   | 142 254.61 | 38940.00  |                    | 0.00   | 48940.00               | Prélèvement   | 0.00 | 29400.00                             | Compte général           | 142 254.61 |  |            |
| 2950                                 | Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)        | 140 292.40 | Attribution à la réserve liée au retraitement du PA           |                    |        | 0.00                   | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PA             |      |                                      | 0.00                     | 2940       | Réserves liées à la réévaluation (introduction du MCH2)        | 140 292.40 |
| 29409.00                             | Compte général (forêts)  | 140 292.40 | 38949.00  |                    | 0.00   | 48949.00               |   | 0.00 | 0.00                                 | Compte général (forêts)  | 140 292.40 |  |            |
| 29600                                | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF | 0.00       | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF          |                    |        | 0.00                   | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF             |      |                                      | 0.00                     | 2960       | Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF | 0.00       |
| 29601                                | Réserves liées au retraitement des immob. corporelles du PF    | 0.00       | Attributions à la réserve liée au retraitement du PF          |                    |        | 0.00                   | Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF             |      |                                      | 0.00                     | 29601      | Réserves liées au retraitement des immob. corporelles du PF    | 0.00       |

Attention, voire directive COM N° 3 relative au compte 29600 et 29601.

| Comptes | Libellés | CHF | Comptes | motif | CHF | Comptes | motifs | CHF | Comptes | Libellés | CHF |
|---------|----------|-----|---------|-------|-----|---------|--------|-----|---------|----------|-----|
|---------|----------|-----|---------|-------|-----|---------|--------|-----|---------|----------|-----|

| 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         | Attributions aux autres capitaux propres |                     | 0.00      | Prélèvements aux autres capitaux propres |                    | 0.00   | 2980     | Autres capitaux propres                       | 0.00         |
|----------|---|--------------|--|---------------------|-----------|--|--------------------|--------|----------|---|--------------|
| 29800.00 | Compte général                                | 0.00         | 38980.00                                 |                     | 0.00      | 48980.00                                 |                    | 0.00   | 29800.00 | Compte général                                | 0.00         |
|          |   |              |  |                     |           |  |                    |        |          |   |              |
| 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 168 168.03 |  |                     | 13 904.00 |  |                    | 0.00   | 2990     | Résultat annuel - excédent/découvert du bilan | 2 155 767.03 |
| 29990.00 | Compte général                                | 2 168 168.03 | 29900                                    | Excédent (+) – 2023 | 13 904.00 | 29900                                    | Déficit (-) – 2024 | 26 305 | 29990.00 | Compte général                                | 2 155 767.03 |

## 7.2.2 Annexes C) au budget

### a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les fonds d'anticipation et d'exploitation, sont des fonds liés à l'exploitation forestière, les attributions et/ou les prélèvements nécessitent une autorisation de la part de l'Office de l'environnement.

### b) Fonds enregistrés sous capital propre (comptes 2901)

Néant.

### c) Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire (comptes 2920)

Néant

### d) Préfinancement / maintien de la valeur (comptes 2930)

Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

### e) Réserve de politique budgétaire (comptes 2940)

Selon les directives MCH2 elle est la « seule réserve autorisée », elle est l'addition de différentes provisions figurant au bilan lors du passage à MCH2.

#### **f) Réserve liée au retraitement des placements du PF (comptes 29600)**

Traité selon les directives du Délégué aux affaires communales lors de la clôture des comptes 2021.

#### **g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles PF (comptes 29601)**

Néant.

#### **h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)**

Au 1<sup>er</sup> janvier 2023 l'excédent au bilan est de CHF 2'147'453.53.

### **7.2.3 Annexes H) au budget annuel**

Pas obligatoires pour l'élaboration du budget.

## 8 Proposition du Conseil communal/municipal

Approbation du budget 2024, qui se compose comme suit :

| Comptes | Libellés                       | Charges | Revenus |
|---------|--------------------------------|---------|---------|
| 90      | Clôture du compte de résultats | -       | 26 305  |
|         | Excédent de charges            | 26 305  | -       |
| 900     | Compte général                 | -       | 26 305  |
|         | Excédent de charges            | 26 305  | -       |

Il est proposé au conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne d'approuver le budget relatif à l'exercice 2024 de la bourgeoisie de Soulce.

Bassecourt, le 19 janvier 2024

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler  
Maire

Raphaël Mérillat  
Chancelier

Mirco Bellè  
Administrateur des finances

## 9 Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2024 en date du 26 février 2024 conformément à la proposition du Conseil communal du 19 janvier 2024.

Veuillez joindre l'extrait du procès-verbal de l'organe compétent au présent rapport.

Bassecourt, le 26 février 2024

Au nom du Conseil général :

Jean-Claude Beuchat  
Président

Michèle Bailat  
Secrétaire