Commune mixte de Haute-Sorne

RAPPORT RELATIF AU BUDGET 2027

En droit **:**

- En application de l'article 4, alinéa 1, du décret concernant l'administration financière des communes[1], 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.

[1] RSJU 190.611

Table des matières

1. INTRODUCTION 4

2. SYNTHÈSES 5

3. QUOTITÉ D'IMPÔT ET TAXES COMMUNALES 9

QUOTITÉ D'IMPÔT 9
TAXES COMMUNALES 9
Taxes de l'approvisionnement en eau potable : *9*
Taxes de l'assainissement et du traitement des eaux : *9*
Taxes des déchets : *9*
Taxes d'approvisionnement en électricité (Service électrique de Soulce) *10*
Taxes inhumations : *10*
Taxe immobilière : *10*
Taxe des eaux de surface : *10*
Taxe cadastrale : *10*
Taxe d'entretien des ouvrages collectifs : *10*
Taxe des chiens : *10*
Taxe d'exemption du service du feu : *10*
Valeur en francs du point pour les subventions aux sociétés locales *10*
Taxe de séjour des propriétaires de résidences secondaires *10*
Redevances communales sur la consommation d'électricité *10*
Fixation des émoluments pour l'année 2027, sur la base du règlement communal *10*
Taxe compensatoire par place de stationnement manquante *10*
Taxes d'encrannement : *10*

4. PRINCIPES RELATIFS À LA PRÉSENTATION DES COMPTES SELON LE MODÈLE COMPTABLE HARMONISÉ 2 (MCH2) 11

4.1 GÉNÉRALITÉS 11
4.2 TERMINOLOGIE 11
4.3 AMORTISSEMENTS 11
4.4 COMPTE DES INVESTISSEMENTS / LIMITE D'INSCRIPTION À L'ACTIF 11
4.5 PASSAGE DU MCH1 AU MCH2 (PATRIMOINE ADMINISTRATIF) 11

5. RÉSULTAT 12

5.1 VUE D'ENSEMBLE 12
5.2 CLÔTURE DU COMPTE DE RÉSULTATS (RÉSULTAT GLOBAL) 12
5.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS 13
5.4 RÉSULTAT DU FINANCEMENT (AUTOFINANCEMENT) 13
5.5 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « APPROVISIONNEMENT EN EAU (710) » 14
5.6 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « ASSAINISSEMENT DES EAUX (720) » 15
5.7 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « GESTION DES DÉCHETS (730) » 16
5.8 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « CORRECTION DES COURS D'EAU (741) » 17
5.9 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « ENTRETIEN DES CHEMINS AF (812) » 18
5.10 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « SERVICE ÉLECTRIQUE DE SOULCE (871) » 19
5.11 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « EFFICACITÉ ENERGÉTIQUE (7696) » 20
5.12 RÉSULTAT DU FINANCEMENT SPÉCIAL « RÉSIDENCES SECONDAIRES (840) » 21

6. COMPTE DE RÉSULTATS 22

6.1 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES 22
6.2 APERÇU DU COMPTE DE RÉSULTATS SELON LES FONCTIONS 23
6.3 COMPTE DE RÉSULTAT SELON LES FONCTIONS 24

7. COMPTE DES INVESTISSEMENTS 25

7.1 APERÇU DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS SELON LES GROUPES DE MATIÈRES 25
7.2 APERÇU DU COMPTE D'INVESTISSEMENTS SELON LES FONCTIONS 26

7.3 COMPTE DES INVESTISSEMENTS 27
7.4 SYNTHÈSE DES INVESTISSEMENTS RELATIFS AU PLAN FINANCIER 2028 – 2032 28

8. ANNEXES 30

8.1 ANNEXES A) ET B) AU BUDGET ANNUEL 30
8.2 ANNEXES C) AU BUDGET ANNUEL 32
8.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres 33
8.2.2 Annexes C) au budget 35

9. PROPOSITION DU CONSEIL COMMUNAL/MUNICIPAL 37

10. APPROBATION DU BUDGET 39

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 financement 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 réalisées en 2026 exerçant une influence sur le budget 2027 sont :

- Entrée en vigueur du règlement relatif d'utilisation du financement spécial énergétique.
- Entrée en vigueur du règlement relatif à la gestion des déchets.
  Un référendum a été déposé contre l'entrée en vigueur du règlement, en raison de la nouvelle méthode de calcul de la taxe. Dans un souci d'équité et compte tenu de l'optimisme des autorités communales quant à l'application de cette nouvelle méthode, le budget 2027 des déchets a été établi sur cette base.
  Si la taxe devait finalement être facturée selon l'ancienne méthode de calcul, cela entraînerait un impact financier négatif estimé à environ CHF 55'000.–.

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 :

- Changement d'ERP pour l'Administration communale
- Divers projets d'agrandissements et de classes supplémentaires liés aux écoles primaires et enfantines de la Commune
- Réfection portes et luminaires des halles communales liée à la sécurité incendie
- Réfection trottoir pour les rues Colonel Hoffmeyer, Cloutiers et St-Germain
- Première étape de la route Tangente Nord-Est
- Mesures de signalisation liées aux régimes de vitesse et de stationnement
- Construction du nouveau bâtiment de la voirie
- Crédit cadre approvisionnement en eau 2024-2028 – réalisations 2027
- Crédit cadre assainissement des eaux 2024-2028 – réalisations 2027
- Réfection du réseau communal souterrain subséquent au projet de la RCJU de pose d'un revêtement phonoabsorbant, Rues Colonel Hoffmeyer, Cloutiers et St-Germain
- Assainissement de la décharge du Paddock et de Rosireux
- Protection contre les crues, Champs Charbon
- Etude Tangente Nord-Est, deuxième étape

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

Les investissements nets prévus pour l'exercice 2027 sont de CHF 7'112'000.00 le degré d'autofinancement étant de -11.39%. Un recours à l'emprunt est inévitable pour financer ces investissements.

Au 31 décembre la dette devrait s'alourdir d'environ 5 millions afin de financer les investissements ci-dessus.

f) Appréciation du Conseil communal

Dans le cadre de la nouvelle organisation communale, plusieurs nouveaux postes de travail ont été créés afin de pourvoir les postes vacants et de renforcer l'efficacité ainsi que le fonctionnement de l'administration.

Comme pour les exercices précédents, les lignes directrices définies dans le programme de législature 2023-2027 ont constitué une base essentielle pour l'élaboration du budget 2027 par le Conseil communal. Celui-ci s'inscrit ainsi dans la continuité des objectifs fixés pour la présente législature.

En matière de fiscalité, les taxes communales demeurent globalement inchangées. Une adaptation tarifaire est toutefois prévue concernant la gestion des déchets pour les personnes physiques. La quotité d'impôt reste, quant à elle, inchangée.

La volonté du conseil communal de maintenir sa ligne en vue de présenter un budget proche de la réalité à laquelle fait fasse la Commune mixte de Haute. En effet, en raison des choix stratégiques et financiers du Canton, les charges liées de la Commune augmenteront d'environ 1 million pour le budget 2027.

Les investissements nets 2027 décidés, se montent à CHF 7'112'000.00, ce qui correspond à un degré d'autofinancement de -11.39 %, ainsi un recours à l'emprunt est inévitable.

Le Conseil communal en a décidé ainsi, en fonction des investissements impératifs, et aussi afin d'éviter des coûts supplémentaires dus à des reports d'investissements ; les impacts de ces investissements (intérêts et amortissements) ont été répercutés dans le compte de fonctionnement.

Pour le budget de fonctionnement (compte de résultats ou compte général), la masse salariale a été intégrée en prenant en considération l'octroi d'une annuité ainsi que le renchérissement de 1%. Les charges ont été fixées sur la base des besoins réels pour un fonctionnement rationnel de la commune mixte, ceci sur la base des exercices antérieurs, des informations reçues des différents partenaires (syndicats, MEHS, ESHS, SEDE, SEOD, RCJU), des impacts des décisions communales et des contributions aux charges cantonales liées. Pour ce qui est des produits des taxes, ils ont été évalués en prenant pour base les années précédentes et la dynamique d'évolution connue à ce jour.

Le résultat du budget 2027, est le suivant :

Résultat du compte général (excédent de charges)	**CHF**	**- 3'315'790**
Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	**CHF**	**2'000'000**
Compte général (excédent de charges)	**CHF**	**- 1'315'790**
Financement spéciaux (excédent de produits)	**CHF**	**11'150.00**
Résultat du compte global (excédent de charges)	**CHF**	**- 1'304'640**

Le compte général ne présente toujours pas un équilibre financier en raison des charges liées qui ne cessent d'augmenter d'année en année. Effectivement, les décisions cantonales de ne plus ponctionner les salaires des employés cantonaux, notamment ceux du corps enseignant impactent négativement les finances communales. De plus, l'arrivée de Moutier redistribue moins de recettes à la Commune. La très forte augmentation des coûts de l'aide sociale cantonale (+ 8 mio pour le Canton) implique une augmentation pour la Haute-Sorne d'environ CHF 800'000.00.

Le budget 2027 s'inscrit néanmoins dans la continuité de l'objectif d'équilibre fixé pour le budget 2026, tout en tenant compte des réalités économiques et financières auxquelles la Commune est confrontée.

Le Conseil communal est pleinement conscient de l'importance du déficit structurel de la Commune, dont l'origine remonte à l'entrée en souveraineté de Haute-Sorne. Jusqu'à présent, ce déficit a pu être absorbé grâce à une conjoncture économique favorable, aux mécanismes de la péréquation financière cantonale ainsi qu'à des recettes fiscales supérieures aux prévisions budgétaires.

Dans un contexte économique morose, la prudence et la rigueur demeurent indispensables. La Commune entend poursuivre ses efforts afin d'améliorer durablement son assiette fiscale. Cela passe notamment par le soutien aux activités artisanales locales, la promotion de l'implantation de nouvelles entreprises industrielles et l'attractivité résidentielle, afin de favoriser l'arrivée de nouveaux contribuables, notamment issus des professions libérales.
La situation financière de la Commune reste toutefois tributaire de l'évolution de l'environnement économique. Le budget 2027 constitue ainsi un instrument essentiel pour assurer une gestion rigoureuse des dépenses. Parallèlement, les décisions d'investissement prises récemment doivent contribuer à renforcer l'attractivité économique de la Commune et à favoriser l'installation de nouvelles entreprises et de nouveaux contribuables.

Au 31 décembre 2025, la population résidente de la Commune de Haute-Sorne s'élevait à 7'561 habitants, soit une progression de 1,43 % par rapport à l'année précédente. Cette évolution constitue un élément favorable pour le développement de la Commune et pour le renforcement, à terme, de son assiette fiscale.

Pour l'exercice 2027, les recettes fiscales provenant des personnes physiques ont été budgétisées à hauteur de CHF 16'725'000. Ce montant tient notamment compte de recettes estimées à environ CHF 2 millions au titre des impôts frontaliers, sous réserve de la déduction de la compensation liée à la mesure 610, estimée à CHF 350'000 pour 2027.

Par rapport aux comptes 2025, les variations prévues demeurent limitées. Les estimations budgétaires relatives aux impôts sur les personnes physiques ont été transmises à la Commune mixte de Haute-Sorne au cours du mois de septembre 2026 par le Canton.

Les recettes fiscales provenant des personnes morales sont estimées à environ CHF 1'460'000 pour 2027, soit une diminution de près d'un million de francs par rapport aux comptes 2025.

Cette différence s'explique principalement par une approche volontairement prudente dans l'évaluation des recettes fiscales liées aux variations des années antérieures. Celles-ci ont été budgétisées à hauteur de CHF 500'000 pour 2027, contre des recettes de CHF 1,7 millions enregistrés en 2025.

La même prudence a été appliquée aux autres impôts directs, notamment aux impôts sur les gains immobiliers. À ce titre, un montant de CHF 700'000 a été inscrit au budget 2027, contre des recettes effectivement encaissées de CHF 1,4 million en 2025.

C'est pour ces deux raisons que 2 millions ont été pris sur la ligne de réserve de politique budgétaire, d'ailleurs prévue à cet effet.

Pour les autres catégories de recettes, aucune variation significative n'est à relever.

La priorité du Conseil communal demeure le retour à l'équilibre des comptes à l'horizon 2027-2028, tout en assurant une gestion optimale de la dette. Les investissements devront être planifiés en fonction des besoins de développement de la Commune et limités aux projets strictement nécessaires.

Le Conseil communal est toutefois conscient des besoins importants en matière d'infrastructures scolaires. Les investissements prévus au cours des prochaines années pourraient représenter deux à trois fois les montants habituellement engagés, lesquels sont actuellement principalement financés au moyen du cash-flow de la Commune.

Dans ces conditions, le recours à l'emprunt apparaîtra inévitable pour permettre la réalisation de l'ensemble des projets envisagés. Il conviendra dès lors de concilier les investissements indispensables au

développement de la Commune avec la maîtrise de l'endettement et la poursuite de l'objectif d'assainissement des finances communales.

La Commission des finances est régulièrement informée de la situation financière de la Commune et suit attentivement les évolutions économiques susceptibles d'influencer ses recettes et ses dépenses.

Elle souhaite également renforcer son rôle en amont du processus budgétaire, afin de ne pas se limiter à l'examen et à l'évaluation d'une situation déjà établie. Son implication doit lui permettre de contribuer activement à l'élaboration des budgets et d'influencer les orientations budgétaires de la Commune.

Cette démarche a notamment été mise en œuvre dans le cadre de l'élaboration du budget 2027, auquel la Commission des finances a été associée afin de contribuer à la définition de certaines orientations.

L'Exécutif remercie l'ensemble des instances, des collaboratrices et collaborateurs ainsi que toutes les personnes ayant contribué à l'élaboration du présent budget 2027 de la Commune mixte de Haute-Sorne. Leur engagement et leur collaboration ont permis de mener à bien ce travail dans un contexte financier qui exige une attention particulière, une gestion rigoureuse des ressources et une vision à long terme du développement communal.

Le Conseil communal

3. Quotité d'impôt et taxes communales

Quotité d'impôt

Le budget 2027 est présenté avec une quotité d'impôt de : 2.10 points

Taxes communales

Le budget 2027 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 %o [1)]
b)	Taxe d'utilisation (de consommation) au m^3	1.40 francs [1)]
c)	Taxe de base annuelle en fonction du diamètre du compteur	
	15 mm / ½ ''	120.00 francs [1)]
	20 mm / ¾ ''	193.00 francs [1)]
	25 mm / 1''	301.00 francs [1)]
	32 mm / 1 ¼ ''	481.00 francs [1)]
	40 mm / 1 ½ ''	770.00 francs [1)]
	50 mm / 2 ''	1'204.00 francs [1)]
	65 mm / 2 ½ ''	1'916.00 francs [1)]
	80 mm / 3 ''	3'119.00 francs [1)]
	100 mm / 4 ''	4'815.00 francs [1)]

[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 %o [2)]
b)	Taxe d'utilisation (de consommation) au m^3	1.45 francs [2)]
c)	Taxe de base annuelle en Fr./m^2 de la surface pondérée	0.11 francs [2)]

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

Taxes des déchets :

a)	Taxe de base personne physiques	50.00 francs [3)]
	1. personnes seules :	Coefficient de 1.0
	2. ménages de 2 personnes :	Coefficient de 1.8
	3. ménages de 3 personnes :	Coefficient de 2.4
	4. ménages de 4 personnes :	Coefficient de 2.8
	5. ménages de 5 personnes et plus :	Coefficient de 3.0
b)	Taxe de base résidence secondaire	80.00 francs [3)]
c)	Taxe de base entreprises commerciales (selon surface)	50.00 à 1800.00 francs [3)]
d)	Taxe de base entreprises sous gestion	40.00 francs [3)]
e)	Taxe de base entreprises industrielles (selon surface)	50.00 à 1800.00 francs [3)]
f)	Taxe de base établissements publics (selon places)	300.00 à 740.00 francs [3)]
g)	Taxe de base sites d'hébergements (nbre lits)	110.00 à 560.00 francs [3)]
h)	Taxe de base camping (par emplacement)	20.00 francs [3)]
i)	Taxe de base exploitations agricoles	50.00 francs [3)]
j)	Taxe de base établissements médico-sociaux (par lit)	40.00 francs [3)]
k)	Taxe forfaitaire (entreprises et indépendants qui éliminent les déchets par leurs propres moyens)	50.00 francs [3)]
L)	Taxe de base par vignette pour conteneur jusqu'à 240 litres	50.00 francs [3)]

[3)] Les taxes sont indiquées hors TVA au taux de 8.10%

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

Selon tarif publié et approuvé par l'ElCom (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

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

Taxe de séjour des propriétaires de résidences secondaires

a) Taxe annuelle pour une résidence secondaire — 250.00 francs
b) Taxe annuelle par unité locative (UL) — 50.00 francs
c) Taxe annuelle pour camping résidentiel — 150.00 francs

Redevances communales sur la consommation d'électricité

a) Redevance pour l'utilisation du domaine public — 0.7 centimes / kWh
b) Redevance à vocation énergétique — 0.8 centimes / kWh

Fixation des émoluments pour l'année 2027, sur la base du règlement communal

a) Tarif horaire facturé à des tiers — 100.00 francs

Taxe compensatoire par place de stationnement manquante

a) Tarif unique facturé à des tiers — 10'000.00 francs

Taxes d'encrannement :

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 2027 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 2027 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)

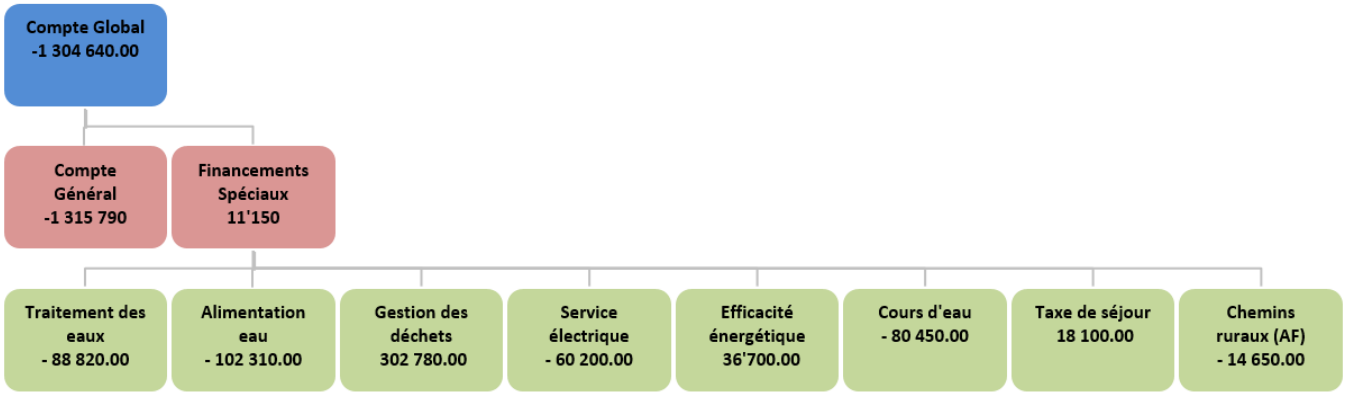
4.4 Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif

En principe, le Conseil communal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultat 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 1er janvier 2020 à sa valeur comptable au bilan sous MCH2.

5. Résultat



5.1 Vue d'ensemble

Comptes	Libellés	Budget 2027	Budget 2026	Comptes 2025
90	Clôture du compte de résultats	**- 1'304'640**	**- 68'090**	**1'738'968.86**
900	Compte général	- 1'315'790	- 611'600	1'203'375.84
901	Clôture des fonds et financements spéciaux	11'150	543'510	535'593.02
400	Impôts directs, personnes physiques	16'725'000	16'963'500	16'992'877.71
401	Impôts directs, personnes morales	1'385'000	1'463'000	2'593'407.20
4021	Impôts fonciers	1'312'100	1'406'610	1'322'439.30
5 ./. 6	Investissements nets	7'112'000	2'931'000	2'376'859.30

Commentaires :

-

5.2 Clôture du compte de résultats (résultat global)

Comptes	Libellés	Budget 2027	Budget 2026
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	33'490'740	31'241'750
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	30'184'330	30'840'810
	Résultat de l'activité d'exploitation	**-3'306'410**	**-400'940**
34	Charges financières	907'800	777'580
44	Revenus financiers	846'170	743'030
	Résultat provenant de financement	**-61'630**	**-34'550**
	Résultat opérationnel	**-3'368'040**	**-435'490**
38	Charges extraordinaires	-	-
48	Revenus extraordinaires	2'063'400	367'400
	Résultat extraordinaire	**2'063'400**	**367'400**
90	**Résultat total, compte de résultats**	**-1'304'640**	**-68'090**

Commentaires :

Les imputations internes 39 / 49, qui s'équilibrent, ne sont pas prises en compte dans la présentation

5.3 Compte des investissements

Comptes	Libellés	Budget 2027	Budget 2026
690	Report au bilan des dépenses	8'154’000	3'726’000
590	Report au bilan des recettes	1'042’000	795’000
	Résultat du compte des investissements	**7'112’000**	**2'931’000**

Commentaires :

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

Pour l’exercice 2027, le Conseil communal a retenu des investissements pour un montant net de CHF 7'112'000.00. Pour financer la totalité des investissements, il faudra recourir à l’emprunt.

5.4 Résultat du financement (autofinancement)

Comptes		Libellés	Budget 2027	Budget 2026
90		Clôture du compte de résultats	- 1'304’640	- 68'090
33	+	Amortissement du patrimoine administratif	1'923’000	1'778'190
35	+	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'033’890	998'890
45	-	Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux	481’410	702'000
364	+	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	-	-
365	+	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	-	-
366	+	Amortissements des subventions d'investissements	82’400	84'650
389	+	Attributions aux capitaux propres	-	-
4490	-	Revalorisation du patrimoine financier	-	-
489	-	Prélèvement sur les capitaux propres	2'063’400	367'400
		Autofinancement (Cash-flow)	**-810’160**	**1'724'240**

690 ./. 590		Résultat du compte des investissements	7'112’000	2'931'000

Résultat de financement (+ = excédent / - = découvert de financement)	**-7'922’160**	**- 1'206'760**
Taux d’autofinancement	**-11.39 %**	**58.83 %**

Commentaires :

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

Le taux d’autofinancement pour l’exercice 2027 est de -11.39%.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	1'894'470.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	1'839'160.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-55'310.00
34	Charges financières	63'000.00
44	Revenus financiers	16'000.00
	Résultat provenant de financement	-47'000.00
	Résultat opérationnel	-102'310.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.30 / 90110.30	**Résultat total, compte de résultats**	**-102'310.00**

Commentaires :

Le financement spécial « approvisionnement en eau » présente un excédent de charges de fonctionnement de CHF 102'310.00, après attribution de CHF 237'650 au fonds de maintien de la valeur.

Les différences importantes par rapport aux comptes 2025 se trouvent dans la vente d'autres biens mobiliers – pièces et matériel (compte n°7100.42402.00) où nous avons décidé d'être prudent. En effet, les produits 2025 se montent à CHF 222'072.25, le budget 2026 à CHF 300'000.00 mais le budget 2027 à CHF 150'000.00.

Le fonds de maintien de la valeur (compte n°29303) concernant l'approvisionnement en eau se montera à hauteur de CHF 2'747'005 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29003) concernant l'approvisionnement en eau se montera à hauteur de CHF 469'052.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	1'675'880.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	1'578'250.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-97'630.00
34	Charges financières	63'000.00
44	Revenus financiers	34'810.00
	Résultat provenant de financement	-28'190.00
	Résultat opérationnel	-125'820.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	37'000.00
	Résultat extraordinaire	37'000.00
90100.20 / 90110.20	Résultat total, compte de résultats	-88'820.00

Commentaires :

Le financement spécial « Assainissement des eaux » présente en excédent de charges de fonctionnement de CHF 88'200.00, après attribution d'un montant de CHF 299'830.00 au fonds de maintien de la valeur.

Les différences importantes par rapport aux comptes 2025 se trouvent dans l'entretien courant – collecteurs et canalisations du PA (compte n°7200.31433.00) où le budget a été doublé pour rester prudent. En effet, les charges 2025 se montent à CHF 59'722.55, mais le budget 2026 et 2027 à CHF 110'000.00.

Le fonds de maintien de la valeur (compte n°29302) concernant l'assainissement des eaux usées se montera à hauteur de CHF 2'404'106 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29002) concernant l'assainissement des eaux usées se montera à hauteur de CHF 3'561'456.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	465'720.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	773'400.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	307'680.00
34	Charges financières	8'500.00
44	Revenus financiers	3'600.00
	Résultat provenant de financement	-4'900.00
	Résultat opérationnel	302'780.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.40 / 90110.40	**Résultat total, compte de résultats**	302'780.00

Commentaires :

Le financement spécial « Déchets » présente en excédent de produits de fonctionnement de CHF 302'780.00.

A noter également qu'en fonction de ces attributions, le Conseil Communal a fixé la taxe au tarif le plus bas indiqué dans le règlement (comme en 2026). Toutefois, la règle de calcul changera pour les personnes physiques où le ménage sera taxé par équivalent habitant et non plus par assujettissement aux personnes qui ont uniquement 18 ans et plus. Les recettes concernant cette taxe devraient augmenter ainsi de CHF 40'000.00.

D'autres différences par rapport aux comptes 2025 se situent dans les prestations de tiers (DEC, ferraille, sagex, inertes, etc) qui nous seront plus facturées car les citoyens devront se déplacer dans le centre de collecte à Delémont. Cela représentera une économie de CHF 85'000 au niveau des charges mais un manque à gagner de CHF 33'000.00 car le Commune ne vendra plus ces « déchets » à des tiers.

De plus, une taxe vignette sur les déchets verts (compte n°7300.42404.10) sera mise en place et devrait rapporter CHF 50'000 à la Commune mixte de Haute-Sorne.

Finalement, il est important de noter que le SEOD redistribuera toujours un montant de CHF 40.00 par habitant à la Commune, ce qui donnera un produit estimé à CHF 300'000.00 (compte n°7300.46121.50).

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29004) concernant les déchets se montera à hauteur de CHF 1'029'859 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	368'450.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	282'000.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-86'450.00
34	Charges financières	14'000.00
44	Revenus financiers	20'000.00
	Résultat provenant de financement	6'000.00
	Résultat opérationnel	-80'450.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.92 / 90110.92	**Résultat total, compte de résultats**	-80'450.00

Commentaires :

Le financement spécial « Digues et protection contre les crues » présente en excédent de charges de fonctionnement de CHF 80'500.

Les différences importantes par rapport aux comptes 2025 se trouvent dans l'entretien des cours d'eau (compte n°7410.31422.00) où les charges passeront de CHF 9'281.05 à CHF 100'000.00. Cependant, cette augmentation est due au fait que les rubriques de charges 7410.31422.00 et 7410.31424.00 seront regroupées.

De plus, en raison de l'engagement de la nouvelle responsable environnement, les charges de personnel augmenteront de CHF 75'000.00. Toutefois, la répartition des charges des autres employés communaux diminuera de CHF 70'000.

Finalement, les charges d'amortissements 2027 (compte n°7410.33002.00) augmenteront d'environ CHF 20'000.00 dues aux investissements réalisés l'année d'avant.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29009.20) concernant les digues et protection contre les crues se montera à hauteur de CHF 1'845'880.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	80'250.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	73'100.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-7'150.00
34	Charges financières	7'500.00
44	Revenus financiers	-
	Résultat provenant de financement	-7'500.00
	Résultat opérationnel	-14'650.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.94 / 90110.94	**Résultat total, compte de résultats**	-14'650.00

Commentaires :

Le financement spécial « Ouvrages collectifs » affiche un excédent de charges de fonctionnement de CHF 14'650.00.

La différence notable par rapport aux comptes 2025 se trouvera dans l'entretien – routes et chemins ruraux du PA (y.c. drainage) (compte n°8120.31411.00) qui augmentera de CHF 15'000.00.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29009.04) concernant les ouvrages collectifs se montera à hauteur de moins CHF 26'505.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	258'700.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	201'300.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	-57'400.00
34	Charges financières	2'800.00
44	Revenus financiers	-
	Résultat provenant de financement	-2'800.00
	Résultat opérationnel	-60'200.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.70 / 90110.70	**Résultat total, compte de résultats**	-60'200.00

Commentaires :

Le financement spécial « Service électrique de Soulce » affiche un excédent de charges de CHF 60'200.

Le service électrique de Soulce connaitra un changement majeur en 2027 car l'administrateur de ce service prendra sa retraire. Ainsi, les SID ont été mandatés pour organiser la facturation cyclique et BKW pour gérer les technicités du service. Ces deux partenariats influenceront énormément le résultat 2027 car des charges uniques d'installations plus les coûts périodiques augmenteront la charge de prestation de tiers (compte n°8714.31300.00) d'environ CHF 66'000.00.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29007.00) concernant le service électrique de Soulce se montera à hauteur de moins CHF 29'650.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

5.11 Résultat du financement spécial « Efficacité Energétique (7696) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	328'300.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	365'000.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	36'700.00
34	Charges financières	-
44	Revenus financiers	-
	Résultat provenant de financement	-
	Résultat opérationnel	36'700.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.70 / 90110.70	**Résultat total, compte de résultats**	36'700.00

Commentaires :

Le financement spécial « fonds énergétique » réalise un excédent de produits de CHF 36'700.

Les différences importantes par rapport aux comptes 2025 se trouvent dans les mesures de subventions FS énergiques (compte n°7696.36321) qui verront le jour en 2027. En effet, ces charges représenteront environ une dépense de CHF 175'000.00.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29007.01) concernant le fonds énergétique se montera à hauteur de CHF 308'458.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

5.12 Résultat du financement spécial « Résidences secondaires (840) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	34'400.00
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	52'500.00
	Résultat de l'activité d'exploitation	18'100.00
34	Charges financières	-
44	Revenus financiers	-
	Résultat provenant de financement	-
	Résultat opérationnel	18'100.00
38	Charges extraordinaires	-
48	Revenus extraordinaires	-
	Résultat extraordinaire	-
90100.70 / 90110.70	**Résultat total, compte de résultats**	18'100.00

Commentaires :

Le financement spécial « résidences secondaires » réalise un excédent de produits de CHF 18'100.00.

Aucune grande différente est à noter par ce service autofinancé.

Le fonds spécial d'équilibre des comptes (compte n°29009.30) concernant les résidences secondaires se montera à hauteur de CHF 36'868.00 au 31.12.2027 si les comptes 2026 et 2027 sont conformes à leurs budgets.

6. Compte de résultats

6.1 Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières

CHARGES		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	4'558'020		4'489'340		4'576'124.30	
31	Charges de biens et services et autres ch.	5'687'070		5'183'480		4'748'622.43	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'923'000		1'778'190		1'719'874.46	
34	Charges financières	907'800		777'580		1'368'321.31	
35	Attributions aux financements spéciaux	1'033'890		998'890		1'036'038.95	
36	Charges de transfert	20'288'760		18'791'850		17'974'982.46	
37	Subventions redistribuées						
38	Charges extraordinaires					3'130'000.00	
3	**Total des charges**	**34'398'540**		**32'019'330**		**34'553'963.91**	

REVENUS		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux		20'774'600		21'063'210		22'974'619.31
41	Revenus régaliens et de concessions		76'000		100'000		75'632.30
42	Taxes		5'056'620		5'191'730		5'105'427.45
43	Revenus divers		30'000		100'000		66'373.45
44	Revenus financiers		846'170		743'030		2'975.808.48
45	Prélèvements sur les financements spéc.		481'410		702'000		446'779.30
46	Revenus de transfert		3'765'700		3'683'870		4'585'192.94
47	Subventions à redistribuer						
48	Revenus extraordinaires		2'063'400		367'400		63'099.54
4	**Total des revenus**		**33'093'900**		**31'951'240**		**36'292'932.77**

CLÔTURE		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultats	357'580	1'662'220	562'450	630'540	1'742'945.62	3'976.76
9	**Comptes de clôture**	**357'580**	**1'662'220**	**562'450**	**630'540**	**1'742'945.62**	**3'976.76**

6.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

		Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Charges	Revenus	Charges
0	Administration générale	3'882'000	615'720	3'771'720	729'420	3'589'946.44	689'469.42
	Excédent de produits/charges		3'266'280		3'042'300		2'900'477.02
1	Ordre et sécurité publics, défense	803'420	700'900	712'730	740'600	703'752.20	681'322.44
	Excédent de produits/charges		102'520	27'870			22'429.76
2	Formation	11'578'600	527'300	10'878'480	486'380	10'667'166.24	615'205.00
	Excédent de produits/charges		11'051'300		10'392'100		10'051'961.24
3	Culture, sports et loisirs, Eglises	1'033'200	172'200	848'940	189'510	837''489.95	176'759.55
	Excédent de produits/charges		861'000		659'430		660'730.40
4	Santé	75'600		73'050		64'604.88	
	Excédent de produits/charges		75'600		73'050		64'604.88
5	Sécurité sociale	8'084'200	455'000	7'133'550	329'000	6'789'614.39	478'204.74
	Excédent de produits/charges		7'629'200		6'804'550		6'311'409.65
6	Transports et télécommunications	2'293'950	891'600	2'201'900	830'350	2'126'968.48	912'343.90
	Excédent de produits/charges		1'402'350		1'371'550		1'214'624.58
7	Protection de l'environnement et aménag du territoire	5'166'720	5'001'220	4'993'380	5'360'480	4'728'015.82	4'953'623.26
	Excédent de produits/charges		165'500	367'100		225'607.44	
8	Économie publique	725'650	525'900	726'410	561'210	586'028.56	513'776.79
	Excédent de produits/charges		199'750		165'200		72'251.77
9	Finances et impôts	1'551'780	26'305'280	1'626'120	23'739'330	6'594'950.49	27'667'832.35
	Excédent de produits/charges	24'753'500		22'113'210		21'072'881.86	
	TOTAL	**35'195'120**	**35'195'120**	**32'966'280**	**32'966'280**	**36'688'537.45**	**36'688'537.45**
	Excédent de charges	-	-	-	-	-	-
-	**Excédent de revenus**	-	-	-	-	-	-

6.3 Compte de résultat selon les fonctions

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0	**ADMINISTRATION GENERALE**	**3,882,000.00**	**615,720.00**	**3,771,720.00**	**729,420.00**	**3,589,946.44**	**689,469.42**
			3,266,280.00		3,042,300.00		2,900,477.02
01	**Législatif et exécutif**	**703,100.00**	**147,720.00**	**671,690.00**	**153,820.00**	**694,821.65**	**151,066.64**
011	**Législatif**	**79,000.00**	**3,000.00**	**45,500.00**		**79,756.50**	**10,163.45**
0112	**Conseil général / de ville**	**10,500.00**		**9,000.00**		**9,489.70**	
0112.30002.00	Jetons de présence	6,000.00		6,000.00		5,170.00	
0112.30990.00	Repas de fin d'année, collations et apéritifs	1,000.00		1,000.00		987.20	
0112.31021.00	Journal officiel / Feuille officielle	3,500.00		2,000.00		3,332.50	
0116	**Votations et élections**	**68,500.00**	**3,000.00**	**36,500.00**		**70,266.80**	**10,163.45**
0116.30000.90	Traitements - autorités et commissions	8,000.00				8,600.00	
0116.30002.00	Jetons de présence			3,000.00			
0116.30100.90	Autre personnel administratif	11,000.00		7,000.00		10,864.15	
0116.30990.00	Subsistance du bureau de vote	2,000.00				2,048.05	
0116.31000.00	Matériel et fournitures de bureau	5,000.00		3,000.00		5,045.55	
0116.31023.00	Imprimés pour votation / élections (bulletin de vote, etc.)	2,500.00		2,500.00		2,527.80	
0116.31302.00	Frais de ports	40,000.00		21,000.00		41,181.25	
0116.42609.00	Participation de tiers pour organisation scrutin		2,000.00				8,763.45
0116.42709.00	Amendes infraction à la loi sur les droits politiques		1,000.00				1,400.00
012	**Exécutif**	**624,100.00**	**144,720.00**	**626,190.00**	**153,820.00**	**615,065.15**	**140,903.19**
0120	**Conseil communal**	**603,600.00**	**144,720.00**	**600,040.00**	**153,820.00**	**599,371.40**	**140,903.19**
0120.30000.00	Traitements	261,600.00		311,500.00		259,244.90	
0120.30000.01	Montant compensatoires forfaitaires	48,000.00		2,000.00		47,580.00	
0120.30000.10	Traitements membres autorité pour mandats externes	26,000.00		35,880.00		26,838.15	
0120.30002.00	Jetons de présence	5,000.00		5,000.00		4,563.75	
0120.30500.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	20,000.00		16,700.00		21,166.40	
0120.30520.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif	35,000.00		20,600.00		34,157.75	
0120.30530.00	Assurances accidents AAP / AANP	1,000.00		950.00		824.35	
0120.30540.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.	7,000.00		6,500.00		6,947.10	
0120.30550.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.	3,500.00		3,300.00		3,483.00	
0120.30900.00	Formation - Personnel administratif	1,000.00		1,500.00		680.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0120.30990.00	Repas de fin d'année, collations et apéritifs	5,000.00		8,000.00		3,837.55	
0120.31022.00	Imprimés journal d'information	50,000.00		65,000.00		45,739.50	
0120.31300.00	Promotion économique	5,000.00		5,000.00			
0120.31302.00	Frais de port - journal information	7,500.00		7,000.00		7,336.20	
0120.31320.00	Honoraires - administratifs	9,000.00		2,500.00		9,814.50	
0120.31320.10	Honoraires groupe de confiance / médiation	5,000.00		10,000.00		5,142.50	
0120.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	1,000.00		1,000.00		1,346.10	
0120.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	19,000.00		18,360.00		18,993.60	
0120.31999.00	Autres indem. et charges d'expl. (crédit libre Conseil Co.)	5,000.00		3,000.00		10,842.35	
0120.36321.00	Cotisation AJC et AMDD	15,000.00		26,250.00		14,683.50	
0120.36360.00	Subventions organisations privées à but non lucratif (Don)	70,000.00		50,000.00		72,650.20	
0120.36364.20	Contributions aux sociétés locales non budgétisées	4,000.00				3,500.00	
0120.42600.00	Mandat externe - présidence ZAM		36,720.00		36,720.00		36,720.00
0120.42606.00	Part aux annonces journal Haute-Sorne		28,000.00		35,000.00		24,250.19
0120.46121.00	Dédommagement des Financements spéciaux		57,000.00		59,100.00		56,659.00
0120.46121.50	Dédommagement mandat externe						510.00
0120.46121.75	Dédommagements des bourgeoisies		20,000.00		20,000.00		20,000.00
0120.49100.00	Répartition interne - hors Financements spéciaux		3,000.00		3,000.00		2,764.00
0121	**Commissions communales**	**20,500.00**		**26,150.00**		**15,693.75**	
0121.30000.00	Traitements			500.00			
0121.30001.00	Indemnités journalières					500.00	
0121.30002.00	Jetons de présence	20,000.00		25,000.00		15,193.75	
0121.30500.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel administratif			400.00			
0121.30530.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel administratif			150.00			
0121.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	500.00		100.00			
02	**Services généraux**	**3,178,900.00**	**468,000.00**	**3,100,030.00**	**575,600.00**	**2,895,124.79**	**538,402.78**
022	**Services généraux et autres services**	**2,831,900.00**	**387,500.00**	**2,816,290.00**	**505,020.00**	**2,722,284.93**	**459,989.03**
0220	**Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants**	**2,831,900.00**	**387,500.00**	**2,816,290.00**	**505,020.00**	**2,722,284.93**	**459,989.03**
0220.30100.00	Personnel administratif	1,750,000.00		1,731,800.00		1,663,758.25	
0220.30100.01	Personnel administratif - heures supplémentaires	30,000.00				29,869.35	
0220.30100.25	Personnel administratif - Stagiaires	32,500.00		50,400.00		71,240.00	
0220.30100.50	Personnel administratif - Apprentis	25,000.00		40,000.00		40,581.70	
0220.30100.90	Autre personnel administratif - auxiliaires			104,300.00		78,978.80	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0220.30100.91	Personnel auxiliaire - archiviste	15,000.00		60,700.00		66,824.00	
0220.30100.99	Indemnités d'assurances sociales	-70,000.00		-67,200.00		-82,244.10	
0220.30300.00	Personnel temporaire - Civiliste	13,000.00		13,000.00		27,613.80	
0220.30300.90	Contribution à l'Office fédéral du service civil CIVI	18,000.00		18,000.00			
0220.30500.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	119,900.00		129,800.00		127,201.35	
0220.30520.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif	160,000.00		144,200.00		160,887.60	
0220.30530.00	Assurances accidents AAP / AANP	5,000.00		5,200.00		4,791.70	
0220.30540.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.	54,000.00		54,000.00		52,281.50	
0220.30550.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.	26,000.00		25,800.00		25,536.70	
0220.30900.00	Formation - Personnel administratif	15,000.00		27,000.00		11,141.00	
0220.30900.50	Formation - Personnel administratif - apprentis	8,000.00		6,000.00		8,092.15	
0220.30910.00	Recrutement - Personnel administratif	1,000.00		2,000.00		773.15	
0220.30990.00	Repas de fin d'année, collations et apér. - Personnel admin.	10,000.00		8,000.00		5,524.70	
0220.31000.00	Matériel et fournitures de bureau	15,000.00		21,000.00		12,475.16	
0220.31020.00	Imprimés et copies	20,000.00		20,000.00		15,159.80	
0220.31100.00	Acquisitions - meubles et appareils de bureau	2,000.00		2,000.00		1,592.65	
0220.31130.00	Acquisitions - ordinateurs, écrans et access. informatiques	15,500.00		10,500.00		2,479.80	
0220.31180.00	Acquisitions - logiciels	6,000.00		6,000.00		491.85	
0220.31300.00	Prestations administratives (y.c. frais de poursuite)	15,000.00		12,000.00		15,199.05	
0220.31301.00	Frais de téléphone	11,000.00		8,000.00		7,575.20	
0220.31302.00	Frais de port	30,000.00		32,000.00		24,112.85	
0220.31309.00	Honoraires sécurité au travail - cotis. et mesures	1,000.00		1,000.00		1,177.15	
0220.31320.00	Honoraires - administratifs	30,000.00		32,000.00		21,484.50	
0220.31330.00	Charges informatiques administratives - RPA	42,000.00		32,100.00		29,187.00	
0220.31330.01	Maintenance, licences et droits d'accès informatiques	185,000.00		140,000.00		145,143.02	
0220.31342.00	Assurances des installations et des équipements du PA	1,000.00		1,000.00		930.25	
0220.31500.00	Entretien - meubles de bureau du PA			2,000.00			
0220.31580.00	Maintenance des logiciels - support	120,000.00		65,000.00		62,806.75	
0220.31610.00	Location - meubles, appareils et équipements du PA	10,000.00		9,000.00		8,132.20	
0220.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	8,000.00		6,000.00		7,803.75	
0220.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	5,000.00		5,350.00		4,284.80	
0220.31800.00	Réévaluation créances de livraisons (ducroire)					29,797.11	
0220.31811.00	Pertes Créances de prestations	3,000.00		6,000.00		2,159.39	
0220.31999.00	Autres indemnités et autres charges d'exploitation	1,000.00		1,000.00		147.90	
0220.33200.00	Amortissements du PA incorporel	80,000.00		50,000.00		34,953.10	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0220.36110.00	Participation communale guichet virtuel	16,000.00					
0220.36369.00	Subv. - autres organisations privées à but non lucratif	3,000.00		1,340.00		2,340.00	
0220.42606.00	Remboursements et participations de tiers		10,000.00		10,000.00		11,795.00
0220.42606.10	Remboursement frais de poursuites		7,000.00		10,000.00		5,400.50
0220.42609.00	Remboursements et participations de tiers		7,000.00				7,422.35
0220.42906.00	Encaissement de créances amorties (rachats ADB)		4,000.00		3,000.00		3,338.83
0220.43101.01	Valorisation des heures pour investissements				70,000.00		66,373.45
0220.46110.00	Indemnités RCJU formation apprentis		1,300.00		1,320.00		1,300.00
0220.46111.00	Indemnité ECA pour registre des VI		7,000.00		7,000.00		6,927.90
0220.46121.00	Dédommagements des services communaux		250,000.00		220,000.00		267,453.00
0220.46121.01	Valorisation des heures "administration" pour projets				32,500.00		
0220.46121.50	Dédomangement mandat externe du personnel		4,000.00				4,142.20
0220.46121.75	Dédommagements des bourgeoisies		80,000.00		133,000.00		69,219.80
0220.46321.00	Subventions bourgeoisie - acte classification		200.00		200.00		200.00
0220.49100.00	Personnel administratif - imputations internes		17,000.00		18,000.00		16,416.00
029	**Immeubles administratifs**	**347,000.00**	**80,500.00**	**283,740.00**	**70,580.00**	**172,839.86**	**78,413.75**
0290	**Administration**	**347,000.00**	**80,500.00**	**283,740.00**	**70,580.00**	**172,839.86**	**78,413.75**
0290.30101.00	Personnel d'exploitation - concierge	50,000.00		49,400.00			
0290.30501.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation	3,300.00		3,300.00			
0290.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	5,000.00		5,000.00			
0290.30531.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel d'exploitation	400.00		400.00			
0290.30541.00	Ass. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploitation	1,600.00		1,600.00			
0290.30551.00	Ass. d'indem. journ.en cas de maladie - Pers. exploitation			100.00			
0290.31011.00	**Matériel et fourn. d'exploitation pour l'entretien courant**	**1,500.00**		**1,500.00**		**1,010.75**	
0290.31011.0008	Fenatte 14 - matériel pour l'entretien courant	1,500.00		1,500.00		1,010.75	
0290.31111.00	Acquisitions - machines	500.00		1,500.00		359.70	
0290.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**2,000.00**		**1,950.00**		**1,966.60**	
0290.31201.0008	Fenatte 14 - taxes eaux usées	2,000.00		1,950.00		1,966.60	
0290.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**2,500.00**		**2,450.00**		**2,658.55**	
0290.31202.0008	Fenatte 14 - taxes eau potable	2,500.00		2,450.00		2,658.55	
0290.31203.00	Déchets	200.00		200.00		176.45	
0290.31204.00	**Electricité du PA**	**25,000.00**		**15,220.00**		**19,952.05**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0290.31204.0008	Fenatte 14 - consommation électrique	25,000.00		15,220.00		19,952.05	
0290.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**5,000.00**		**4,900.00**		**4,884.40**	
0290.31340.0008	Fenatte 14 - Assurance immobilière (ECA)	5,000.00		4,900.00		4,884.40	
0290.31341.00	**Assurances des bâtiments du PA**	**2,500.00**		**25,000.00**		**2,375.70**	
0290.31341.0008	Fenatte 14 - Assurance bâtiment	2,500.00		25,000.00		2,375.70	
0290.31341.90	Assurances des bâtiments, des immeubles et des locaux du PA					-1,260.00	
0290.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**100,000.00**		**27,500.00**		**56,332.05**	
0290.31440.0008	Fenatte 14 - entretien du bâtiment	100,000.00		27,500.00		56,332.05	
0290.31510.00	**Entretien - machines d'exploitation du PA**	**5,000.00**		**5,000.00**		**1,221.25**	
0290.31510.0008	Fenatte 14 - entretien des machines	5,000.00		5,000.00		1,221.25	
0290.31705.00	Appareils et d'équipements privés	500.00		380.00			
0290.33004.00	**Amortissements - bâtiments, locaux et équipements du PA**	**82,000.00**		**81,240.00**		**52,000.00**	
0290.33004.0008	Fenatte 14 - amortissement planifié	82,000.00		81,240.00		52,000.00	
0290.33004.90	Amortissements planifiés - bâtiments admininistratif					2,888.00	
0290.39000.00	**CAD - imputation interne charge chauffage**	**60,000.00**		**57,100.00**		**28,274.36**	
0290.39000.0008	Fenatte 14 - CAD abo. et énergie - imputation interne	60,000.00		57,100.00		28,274.36	
0290.42506.00	**Administration**		**4,000.00**				
0290.42506.0008	Fenatte 14 - vente électricité panneaux photovoltaïques		4,000.00				
0290.42606.00	Remboursements et participations de tiers		1,500.00				1,510.90
0290.44702.00	**Fenatte 14 - loyers encaissés**		**75,000.00**		**67,280.00**		**76,902.85**
0290.44702.0008	Fenatte 14 - loyers encaissés		75,000.00		67,280.00		76,902.85
0290.44722.00	**Fenatte 14 - loyers encaissés (locaux annexes)**				**3,300.00**		
0290.44722.0008	Fenatte 14 - locations ponctuelles				3,300.00		

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
1	**ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE**	**803,420.00**	**700,900.00**	**712,730.00**	**740,600.00**	**703,752.20**	**681,322.44**
			102,520.00	27,870.00			22,429.76
11	**Sécurité publique**	**93,500.00**	**15,000.00**	**85,800.00**	**30,000.00**	**72,465.05**	**13,145.00**
111	**Police**	**93,500.00**	**15,000.00**	**85,800.00**	**30,000.00**	**72,465.05**	**13,145.00**
1110	**Administration**	**93,500.00**	**15,000.00**	**85,800.00**	**30,000.00**	**72,465.05**	**13,145.00**
1110.30101.90	Personnel auxiliaire - patrouilleurs scolaires	12,000.00		5,000.00		11,260.55	
1110.30501.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation	800.00		340.00		724.05	
1110.30531.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel d'exploitation	100.00		50.00		69.45	
1110.30541.00	Ass. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploitation	300.00		140.00		294.30	
1110.30551.00	Ass. d'indem. journ.en cas de maladie - Pers. exploitation	100.00		70.00		69.70	
1110.31119.00	Acquisitions - matériel et sécurité et équipement personnel	200.00		200.00		47.00	
1110.31300.01	Contrat de prestation Police Cantonale	80,000.00		80,000.00		60,000.00	
1110.42700.00	Amendes d'ordre		15,000.00		30,000.00		13,145.00
14	**Questions juridiques**	**271,500.00**	**330,500.00**	**243,600.00**	**347,900.00**	**231,555.60**	**309,594.34**
140	**Questions juridiques**	**271,500.00**	**330,500.00**	**243,600.00**	**347,900.00**	**231,555.60**	**309,594.34**
1400	**Administration**	**162,500.00**	**225,500.00**	**138,600.00**	**242,900.00**	**124,231.15**	**204,158.89**
1400.31021.00	Journal officiel / Feuille officielle - avis construction	11,000.00		11,000.00		6,083.75	
1400.31320.00	Honoraires administratifs - décisions juridiques					100.00	
1400.31320.01	Honoraires - police des constructions	2,000.00				2,000.20	
1400.31329.00	Honoraires autres - juridique	30,000.00		30,000.00		3,454.85	
1400.31330.00	Charges informatiques administratives - JURAC	2,000.00		2,000.00			
1400.31344.00	Assurances de responsabilité civile et protection juridique	30,000.00		12,300.00		31,838.45	
1400.31811.00	Pertes de créances de prestations	1,000.00		1,000.00		2,195.00	
1400.36012.00	Police des étrangers - permis de séjour	29,000.00		28,000.00		26,869.00	
1400.36012.01	Permis de construire - Emoluments RCJU	45,000.00		42,000.00		42,639.90	
1400.36019.00	Permis de construire - Emoluments ECA	11,000.00		10,800.00		9,050.00	
1400.36019.01	Permis de construire - Emoluments autres institutions	1,500.00		1,500.00			
1400.42100.00	Prestations et interventions de services		10,000.00		15,000.00		5,781.80
1400.42100.10	Police des constructions - Emolument communal		100,000.00		130,000.00		85,787.85
1400.42100.11	Police des constructions - Gestion des eaux		5,000.00		5,000.00		5,015.00

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
1400.42100.12	Police des constructions - Journal officiel		6,000.00		6,000.00		4,092.00
1400.42100.13	Police des constructions - Emolument cantonal		45,000.00		30,000.00		43,562.95
1400.42100.20	Contrôle des habitants		12,000.00		12,000.00		12,023.00
1400.42100.30	Police des étrangers		39,000.00		38,400.00		39,993.75
1400.42109.00	Autres émoluments et débours administratifs				1,000.00		
1400.42109.01	Emoluments administratifs - frais de rappel		8,000.00		5,000.00		7,902.54
1400.42700.10	Produits avis de droit et amendes - permis construire		500.00		500.00		
1401	**Finances et comptabilité**	**109,000.00**	**105,000.00**	**105,000.00**	**105,000.00**	**107,324.45**	**105,435.45**
1401.31320.01	Honoraires - Maintenance cadastre numérisé et RF	1,000.00		1,000.00		660.00	
1401.31320.02	Honoraires - pour mise à jour	60,000.00		89,000.00		59,867.50	
1401.31320.03	Honoraires - pour mutations, morcellements ...	10,000.00		15,000.00		7,605.90	
1401.31320.40	Honoraires - cadastre et mensuration officielle	3,000.00				1,845.00	
1401.31811.00	Pertes s/créances de prestations					197.10	
1401.35100.00	Compte général - alim. provision	35,000.00				37,148.95	
1401.40211.00	Taxes cadastrales		105,000.00		105,000.00		105,435.45
15	**Service d'incendie et de secours (SIS)**	**331,500.00**	**330,000.00**	**314,800.00**	**314,800.00**	**339,854.85**	**337,854.85**
150	**Service d'incendie et de secours (SIS)**	**331,500.00**	**330,000.00**	**314,800.00**	**314,800.00**	**339,854.85**	**337,854.85**
1503	**Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal**	**331,500.00**	**330,000.00**	**314,800.00**	**314,800.00**	**339,854.85**	**337,854.85**
1503.31204.00	Electricité du PA	1,000.00					
1503.31302.00	Frais de port	1,500.00		1,800.00		1,237.20	
1503.31800.00	Réévaluation créances de livraisons (ducroire)	1,000.00				1,946.36	
1503.31811.00	Pertes s/créances de prestations - taxe SIS	3,000.00		3,000.00		2,240.50	
1503.36121.50	Associations intercommunales du même canton	325,000.00		310,000.00		334,430.79	
1503.42000.00	Taxes d'exemption du SIS		330,000.00		314,800.00		337,854.85
16	**Défense**	**106,920.00**	**25,400.00**	**68,530.00**	**47,900.00**	**59,876.70**	**20,728.25**
161	**Défense militaire**	**13,000.00**		**5,250.00**		**12,868.90**	
1610	**Administration**	**13,000.00**		**5,250.00**		**12,868.90**	
1610.31300.00	Prest. admin. (Indemn. pour organisation tirs obligatoires)	2,000.00		2,000.00		2,100.00	
1610.36606.75	Amort. subv. invest. - autres organisations privées	11,000.00		3,250.00		10,768.90	
162	**Défense civile**	**93,920.00**	**25,400.00**	**63,280.00**	**47,900.00**	**47,007.80**	**20,728.25**
1620	**Administration**	**21,000.00**	**24,400.00**	**18,500.00**	**22,900.00**	**20,128.25**	**20,128.25**

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
1620.36110.00	Cantons	21,000.00		18,500.00		20,128.25	
1620.45000.00	Prélèvements sur fonds d'abris		20,000.00		18,500.00		19,228.25
1620.46110.00	Cantons		4,400.00		4,400.00		900.00
1628	**Immeu., locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**72,920.00**	**1,000.00**	**44,780.00**	**25,000.00**	**26,879.55**	**600.00**
1628.30101.00	Personnel d'exploitation	4,600.00		4,000.00		4,412.50	
1628.30501.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	300.00		270.00		291.65	
1628.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	50.00		50.00		35.05	
1628.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	120.00		110.00		121.35	
1628.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	50.00		50.00		57.65	
1628.31011.00	Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant	300.00		300.00		24.65	
1628.31100.00	Acquisitions - meubles, machines et véhicules	500.00		500.00		129.70	
1628.31200.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**8,000.00**		**3,600.00**		**8,027.00**	
1628.31200.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - Huile de chauffage	5,000.00		3,600.00		5,865.00	
1628.31200.0017	Abri PC - Pré Convers - Huile de chauffage	2,000.00				2,162.00	
1628.31200.0021	Abri PC - Vieux moulin 20 - Huile de chauffage	1,000.00					
1628.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**			**300.00**			
1628.31201.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - Taxes eaux usées			300.00			
1628.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**200.00**		**200.00**		**99.50**	
1628.31202.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - Taxes eau potable			200.00			
1628.31202.0017	Abri PC - Pré Convers - Taxes eau potable	200.00				99.50	
1628.31204.00	**Electricité du PA**	**7,000.00**		**7,000.00**		**4,701.75**	
1628.31204.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - Consommation électrique	5,000.00		5,200.00		4,701.75	
1628.31204.0017	Abri PC - Pré Convers - Consommation électrique			1,800.00			
1628.31204.0021	Abri PC - Vieux moulin 20 - Consommation électrique	2,000.00					
1628.31301.00	**Frais de téléphone et internet**	**1,300.00**		**900.00**		**912.60**	
1628.31301.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - Abo téléphonie	500.00		500.00		608.40	
1628.31301.0017	Abri PC - Pré Convers - Abo téléphonie	400.00		400.00		304.20	
1628.31301.0021	Abri PC - Vieux moulin 20 - Abo téléphonie	400.00					
1628.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**50,000.00**		**27,000.00**		**8,066.15**	
1628.31440.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - entretien du bâtiment	10,000.00		25,500.00		8,066.15	
1628.31440.0017	Abri PC - Pré Convers - entretien du bâtiment	20,000.00		1,500.00			
1628.31440.0021	Abri PC - Vieux moulin 20 - entretien du bâtiment	20,000.00					

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
1628.31515.00	Entretien - sirènes PC et autres installations	500.00		500.00			
1628.44703.00	**Revenus ordinaires - bâtiments d'exploit. du PA**		**1,000.00**		**1,000.00**		**600.00**
1628.44703.0016	Abri PC - Vieux moulin 23 - location à des tiers		1,000.00		1,000.00		600.00
1628.46321.76	Subvention FS énergétique – abris PC				24,000.00		

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2	**FORMATION**	**11,578,600.00**	**527,300.00**	**10,878,480.00**	**486,380.00**	**10,667,166.24**	**615,205.00**
			11,051,300.00		10,392,100.00		10,051,961.24
21	**Scolarité obligatoire**	**10,189,600.00**	**527,300.00**	**9,660,780.00**	**486,380.00**	**9,447,326.95**	**615,205.00**
212	**Degré primaire**	**6,479,200.00**	**380,900.00**	**5,915,580.00**	**324,980.00**	**6,023,028.69**	**470,939.35**
2120	**Administration**	**4,000.00**		**6,000.00**		**3,112.50**	
2120.30002.00	Jetons de présence autorités et commissions	4,000.00		6,000.00		3,112.50	
2122	**Enseignement du degré primaire**	**4,587,000.00**	**42,000.00**	**4,207,730.00**	**37,380.00**	**4,237,485.85**	**41,387.00**
2122.31000.00	Matériel et fournitures de bureau			21,400.00			
2122.31020.00	Imprimés et copies	46,000.00		46,000.00		38,729.25	
2122.31040.00	Matériel didactique pour l'enseignement	255,000.00		238,340.00		244,093.00	
2122.31040.01	Classe d'accueil			2,000.00			
2122.31110.00	Acquisitions - meubles, machines, appareils et véhicules	20,000.00		20,000.00		19,350.20	
2122.31130.00	Acquisitions - ordinateurs, écrans et access. informatiques	20,000.00		20,000.00		15,574.80	
2122.31330.00	Maintenance, licences et droits d'accès informatiques	9,500.00		14,800.00		4,472.30	
2122.31340.00	Assurance accident des élèves	4,000.00		6,190.00		5,796.80	
2122.31510.00	Entretien - machines/meubles/instruments/mat. gym	8,500.00		8,450.00		1,106.40	
2122.31530.00	Entretien - Ordis, écrans et acces. info. admin. du PA	41,000.00		15,000.00		14,611.20	
2122.31712.00	Camps scolaires	23,000.00		22,750.00		19,250.00	
2122.33006.00	Amortissements planifiés - mobilier Ecole primaire	30,000.00		31,900.00		19,816.80	
2122.36110.00	Canton - contrib. au traitement des enseignants	4,100,000.00		3,737,900.00		3,842,279.10	
2122.36121.00	Frais d'écolage à d'autres communes	16,000.00		9,000.00		10,436.00	
2122.36122.00	Frais d'écolage en dehors du canton	2,000.00		2,000.00		1,970.00	
2122.39101.00	Imputation interne - transports pour EP - hors péréquation	12,000.00		12,000.00			
2122.42609.00	Remboursements et participations de tiers				1,510.00		
2122.46110.00	Cantons		13,000.00		13,500.00		12,808.00
2122.46110.01	Subventions cantonale bibliothèques		2,000.00		2,500.00		1,946.00
2122.46121.00	Frais d'écolage de la scolarité obligatoire - Saulcy		20,000.00		15,870.00		20,621.90
2122.46121.01	Frais d'écolage de la scolarité obligatoire		4,000.00		4,000.00		3,111.10
2122.46321.00	Subventions bourgeoisie - acte classification		3,000.00				2,900.00
2125	**Transport**	**442,800.00**	**234,000.00**	**427,180.00**	**181,000.00**	**534,499.93**	**309,171.35**
2125.30101.00	Personnel d'exploitation	81,000.00		79,800.00		130,558.15	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2125.30101.01	Provision heures supplémentaires et vacances	20,000.00				21,500.00	
2125.30101.99	Indemnités d'assurances sociales					-8,696.40	
2125.30501.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation	7,000.00		5,300.00		6,667.85	
2125.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	8,000.00		8,000.00		7,628.50	
2125.30531.00	Assu. accidents professionnels AAP - Personnel d'exploit.	1,000.00		650.00		924.15	
2125.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	3,000.00		2,150.00		2,840.70	
2125.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	1,600.00		1,100.00		1,533.25	
2125.30901.00	Formation - Personnel d'exploitation	2,500.00		4,400.00		2,270.00	
2125.30911.00	Recrutement - Personnel d'exploitation	500.00		800.00		427.20	
2125.31012.00	Carburants et marchandises d'exploitation	6,000.00		6,000.00		5,758.40	
2125.31309.00	Abonnements de transports publics (vagabonds)	15,000.00		20,240.00		12,870.00	
2125.31309.01	Prestations de tiers (taxis)					11,937.00	
2125.31309.02	Contrats de prestation - Car Postal - scolarbus	130,000.00		128,000.00		130,785.40	
2125.31321.00	Honoraires étude transports scolaires					13,147.70	
2125.31345.00	Assurances des véhicules	3,000.00		4,500.00		2,793.95	
2125.31517.00	Entretien - véhicules d'exploitation du PA	7,000.00		6,000.00		7,376.25	
2125.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas					36.80	
2125.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	1,200.00		1,540.00		818.40	
2125.31705.10	Indemnités - transports avec véhicule privé					15,527.40	
2125.33006.00	Amortissements planifiés - bus scolaire	6,000.00		20,000.00		6,000.00	
2125.36110.01	Canton - dédom. au canton des frais de transp. du primaire	150,000.00		138,700.00		161,795.23	
2125.42606.00	Remboursements et participations de tiers				4,000.00		
2125.46110.01	Canton (Dédomm. du canton des frais de trans. primaire)		230,000.00		165,000.00		239,126.95
2125.46121.00	Participation commune de Saulcy						66,264.40
2125.46121.01	Participation EPHS - courses hors péréquation		4,000.00				3,780.00
2125.49101.00	Imputation interne - transports pour EP - hors péréquation				12,000.00		
2128	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**1,445,400.00**	**104,900.00**	**1,274,670.00**	**106,600.00**	**1,247,930.41**	**120,381.00**
2128.30101.00	Personnel d'exploitation - Concierges	415,000.00		394,700.00		408,990.00	
2128.30101.01	Provision heures supplémentaires et vacances					-7,670.00	
2128.30101.90	Personnel d'exploitation - auxiliaires	20,000.00				18,276.00	
2128.30101.99	Indemnités d'assurances sociales					-41,554.70	
2128.30501.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	28,000.00		26,100.00		25,973.25	
2128.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	40,000.00		35,600.00		40,486.80	
2128.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	3,000.00		3,200.00		2,965.60	
2128.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	12,000.00		10,500.00		10,708.15	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2128.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	5,000.00		5,200.00		5,088.70	
2128.30901.00	Formation - Personnel d'exploitation	1,000.00		4,000.00		810.75	
2128.30911.00	Recrutement - Personnel d'exploitation	1,000.00				783.90	
2128.31011.00	Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant	40,000.00		35,000.00		40,009.60	
2128.31011.04	Matériel et fournitures - petit outillage	3,500.00		3,500.00		2,079.75	
2128.31012.00	Carburants et marchandises d'exploitation	1,000.00		1,200.00		855.35	
2128.31110.00	Acquisitions - mobilier	25,000.00		34,000.00		27,418.90	
2128.31111.00	Acquisitions - machines	10,000.00		10,000.00		10,557.20	
2128.31120.00	Acquisitions - vêtements du personnel	4,000.00		3,000.00		3,647.75	
2128.31200.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**62,500.00**		**42,000.00**		**55,843.15**	
2128.31200.0001	EE2854 - Huile de chauffage	10,000.00		8,500.00		9,758.00	
2128.31200.0031	EE2853 - Huile de chauffage	3,500.00		4,500.00		3,294.20	
2128.31200.0032	EP2853 - Huile de chauffage	20,000.00		10,000.00		16,541.25	
2128.31200.0051	EE2855 - Huile de chauffage	4,000.00		4,000.00		3,224.70	
2128.31200.0052	EP2855 - Huile de chauffage	25,000.00		15,000.00		23,025.00	
2128.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**7,700.00**		**7,850.00**		**6,823.65**	
2128.31201.0001	EE2854 - taxes eaux usées	550.00		550.00		524.65	
2128.31201.0002	EP2854 - taxes eaux usées - Collège 3 - 5	2,000.00		2,200.00		1,736.95	
2128.31201.0003	EP2854 - taxes eaux usées - Petit-Collège 1	200.00				153.65	
2128.31201.0031	EE2853 - taxes eaux usées	1,000.00		550.00		1,370.95	
2128.31201.0032	EP2853 - taxes eaux usées	1,500.00		2,100.00		1,154.10	
2128.31201.0051	EE2855 - taxes eaux usées	450.00		450.00		205.40	
2128.31201.0052	EP2855 - taxes eaux usées	2,000.00		2,000.00		1,677.95	
2128.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**8,700.00**		**8,850.00**		**8,343.75**	
2128.31202.0001	EE2854 - taxes eau potable	500.00		250.00		476.90	
2128.31202.0002	EP2854 - taxes eau potable - Collège 3 - 5	2,500.00		3,200.00		2,363.70	
2128.31202.0003	EP2854 - taxes eau potable - Petit-Collège 1	1,000.00				930.75	
2128.31202.0031	EE2853 - taxes eau potable	300.00		300.00		264.10	
2128.31202.0032	EP2853 - taxes eau potable	2,500.00		3,200.00		2,443.35	
2128.31202.0051	EE2855 - taxes eau potable	400.00		400.00		445.55	
2128.31202.0052	EP2855 - taxes eau potable	1,500.00		1,500.00		1,419.40	
2128.31203.00	Déchets du PA	2,500.00		2,500.00		2,211.20	
2128.31204.00	**Electricité du PA**	**30,600.00**		**32,400.00**		**26,560.15**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2128.31204.0001	EE2854 - consommation électrique	2,500.00		2,500.00		2,190.00	
2128.31204.0002	EP2854 - consommation électrique - Collège 3 - 5	16,000.00		16,000.00		16,588.75	
2128.31204.0003	EP2854 - consommation électrique - Petit-Collège 1	1,000.00					
2128.31204.0031	EE2853 - consommation électrique	1,500.00		1,500.00		1,225.55	
2128.31204.0032	EP2853 - consommation électrique	7,000.00		7,000.00		6,059.55	
2128.31204.0051	EE2855 - consommation électrique	600.00		600.00		495.00	
2128.31204.0052	EP2855 - consommation électrique	2,000.00		4,800.00		1.30	
2128.31320.00	Honoraires - études diverses	10,000.00		10,000.00		4,480.00	
2128.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**30,800.00**		**21,500.00**		**21,240.30**	
2128.31340.0001	EE2854 - assurance immobilière (ECA)	1,100.00		1,100.00		1,052.80	
2128.31340.0002	EP2854 - assurance immobilière (ECA) - Collège 3 - 5	9,900.00		9,900.00		9,851.90	
2128.31340.0003	EP2854 - assurance immobilière (ECA) - Petit-Collège 1	9,500.00					
2128.31340.0031	EE2853 - assurance immobilière (ECA)	800.00		800.00		788.10	
2128.31340.0032	EP2853 - assurance immobilière (ECA)	4,000.00		4,100.00		4,005.90	
2128.31340.0051	EE2855 - assurance immobilière (ECA)	500.00		500.00		460.15	
2128.31340.0052	EP2855 - assurance immobilière (ECA)	5,000.00		5,100.00		5,081.45	
2128.31341.00	**Assurance chose des bâtiments**	**10,500.00**				**9,858.10**	
2128.31341.0001	EE2854 - assurance chose des bâtiments	500.00				454.30	
2128.31341.0002	EP2854 - assurance chose des bâtiments - Collège 3 - 5	3,500.00				3,287.05	
2128.31341.0003	EP2854 - assurance chose des bâtiments - Petit-Collège 1	900.00				802.45	
2128.31341.0031	EE2853 - assurance chose des bâtiments	400.00				340.40	
2128.31341.0032	EP2853 - assurance chose des bâtiments	2,500.00				2,429.05	
2128.31341.0051	EE2855 - assurance chose des bâtiments	200.00				199.40	
2128.31341.0052	EP2855 - assurance chose des bâtiments	2,500.00				2,345.45	
2128.31345.00	Assurances des véhicules	700.00		700.00		664.70	
2128.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**230,000.00**		**208,000.00**		**212,618.75**	
2128.31440.0001	EE2854 - entretien du bâtiment	20,000.00		54,000.00		30,323.50	
2128.31440.0002	EP2854 - entretien du bâtiment - Collège 3 - 5	20,000.00		31,500.00		29,138.15	
2128.31440.0003	EP2854 - entretien du bâtiment - Petit-Collège 1	25,000.00				913.85	
2128.31440.0031	EE2853 - entretien du bâtiment	40,000.00		19,500.00		12,797.90	
2128.31440.0032	EP2853 - entretien du bâtiment	30,000.00		26,500.00		61,293.00	
2128.31440.0051	EE2855 - entretien du bâtiment	20,000.00		5,500.00		13,465.85	
2128.31440.0052	EP2855 - entretien du bâtiment	75,000.00		71,000.00		64,686.50	
2128.31510.00	Entretien - machines d'exploitation du PA	10,000.00		10,000.00		9,385.90	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2128.31517.00	Entretien - véhicules d'exploitation du PA	1,000.00		2,000.00		1,053.25	
2128.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas					521.00	
2128.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	5,000.00		3,320.00		5,322.90	
2128.33004.00	**Amortissements - bâtiments, locaux et équipements du PA**	**335,900.00**		**274,400.00**		**270,337.55**	
2128.33004.0001	EE2854 - amortissements planifiés	10,000.00		3,500.00		3,500.00	
2128.33004.0002	EP2854 - amortissements planifiés - Collège 3 - 5	190,000.00		185,000.00		183,500.95	
2128.33004.0031	EE2853 - amortissements planifiés	2,400.00		2,400.00		2,400.00	
2128.33004.0032	EP2853 - amortissements planifiés	74,000.00		24,000.00		22,966.00	
2128.33004.0051	EE2855 - amortissements planifiés	4,500.00		4,500.00		4,500.00	
2128.33004.0052	EP2855 - amortissements planifiés	55,000.00		55,000.00		53,470.60	
2128.33004.90	Amortissements planifiés - complexes scolaires					5,492.50	
2128.33006.00	Amortissements planifiés - mobilier & mat. gymn. écoles	7,000.00		7,000.00			
2128.39000.00	**CAD - imputation interne charge chauffage**	**55,000.00**				**28,914.56**	
2128.39000.0002	EP2854 - CAD abo. et énergie - imputation interne	55,000.00				28,914.56	
2128.39000.90	Imputations internes CAD			57,150.00			
2128.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	29,000.00		21,000.00		28,832.00	
2128.42506.00	**Vente d'électricité - production photovoltaïque**		**4,000.00**				
2128.42506.0002	EP2854 - Vente électricité panneaux photovoltaïques		1,000.00				
2128.42506.0032	EP2853 - Vente électricité panneaux photovoltaïques		1,000.00				
2128.42506.0052	EP2855 - Vente électricité panneaux photovoltaïques		2,000.00				
2128.42606.00	Participation de tiers et remboursement (facturation)		1,000.00		1,000.00		945.00
2128.42609.00	Remboursements et participations de tiers		3,000.00				2,697.90
2128.44702.00	**Revenus ordinaires - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**47,500.00**		**28,320.00**		**46,775.50**
2128.44702.0001	EE2854 - Produits de locations "annuelles"						100.00
2128.44702.0002	EP2854 - Produits de locations "annuelles"		20,000.00				19,260.00
2128.44702.0051	EE2855 - Produits de locations "annuelles"		11,500.00		11,460.00		11,460.00
2128.44702.0052	EP2855 - Produits de locations "annuelles"		16,000.00		16,860.00		15,955.50
2128.44722.00	**Revenus ponctuels - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**17,000.00**		**20,000.00**		**16,831.75**
2128.44722.0002	EP2854 - Produits de locations "ponctuelles"		10,000.00		20,000.00		9,805.50
2128.44722.0052	EP2855 - Produits de locations "ponctuelles"		7,000.00				7,026.25
2128.46321.00	**Subventions bourgeoisie - acte classification**		**17,400.00**		**19,780.00**		**24,378.00**
2128.46321.0002	EE2854 - subvention bourgeoise - acte classification		400.00		380.00		378.00

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2128.46321.0032	EE2853 - subvention bourgeoise - acte classification		3,000.00		3,000.00		3,000.00
2128.46321.0051	EE2855 - subvention bourgeoise - acte classification		1,000.00		2,000.00		1,000.00
2128.46321.0052	EP2855 - subvention bourgeoise - acte classification		7,000.00		7,400.00		7,000.00
2128.46321.0076	EP2864 - subvention bourgeoise - acte classification		6,000.00		7,000.00		6,000.00
2128.46321.0085	EP2863 - subvention bourgeoise - acte classification						7,000.00
2128.46321.76	Subvention FS énergétique – bâtiments scolaires		15,000.00		37,500.00		28,752.85
213	**Degré secondaire I**	**3,684,400.00**	**146,400.00**	**3,724,100.00**	**161,400.00**	**3,401,694.76**	**144,265.65**
2130	**Administration**	**1,144,400.00**	**26,400.00**	**1,025,300.00**	**26,400.00**	**938,151.41**	**26,336.65**
2130.36121.00	Communes du même canton	18,000.00		20,000.00		16,195.00	
2130.36121.01	Contribution à l'école secondaire - part enseignement	1,100,000.00		978,900.00		895,619.76	
2130.36602.25	Amortissement subventions d'invest. ESHS	26,400.00		26,400.00		26,336.65	
2130.48950.25	Prèlèv. sur réserve de réévaluation - amort. subs.		26,400.00		26,400.00		26,336.65
2132	**Enseignement du secondaire I**	**2,335,000.00**		**2,491,500.00**		**2,265,179.07**	
2132.36110.02	Canton - contrib. au traitement des enseignants du second.	2,300,000.00		2,167,400.00		2,227,709.18	
2132.36110.03	Canton - contrib. au trait. des enseignants écoles transfr.	35,000.00		324,100.00		37,469.89	
2135	**Transport**	**205,000.00**	**120,000.00**	**207,300.00**	**135,000.00**	**198,364.28**	**117,929.00**
2135.31309.00	Abonnements de transports publics (vagabonds)	80,000.00		135,000.00		72,583.00	
2135.31309.02	Contrats prestations transports publics (ESHS)	50,000.00				45,346.00	
2135.36110.04	Canton - dédom. au canton des frais de transp. du second.	75,000.00		72,300.00		80,435.28	
2135.46110.03	Canton (Dédomm. du canton des frais de transp. du second.)		120,000.00		135,000.00		117,929.00
219	**Autres fonctions de la scolarité obligatoire**	**26,000.00**		**21,100.00**		**22,603.50**	
2199	**Autres fonctions de la scolarité obligatoire**	**26,000.00**		**21,100.00**		**22,603.50**	
2199.36110.05	Canton - contrib. au trait. des enseignants centre d'émul.	26,000.00		21,100.00		22,603.50	
22	**Ecoles spécialisées**	**1,365,000.00**		**1,193,700.00**		**1,197,939.29**	
220	**Ecoles spécialisées**	**1,365,000.00**		**1,193,700.00**		**1,197,939.29**	
2202	**Enseignement spécialisé**	**1,365,000.00**		**1,193,700.00**		**1,197,939.29**	
2202.36110.06	Canton - contrib. au trait. des enseignants instit. spéc.	1,065,000.00		905,600.00		895,367.30	
2202.36110.07	Canton - contrib. au trait. des enseignants mesu. pédag.	300,000.00		288,100.00		302,571.99	
29	**Autres fonctions de la formation**	**24,000.00**		**24,000.00**		**21,900.00**	
299	**Formation non mentionnée ailleurs**	**24,000.00**		**24,000.00**		**21,900.00**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2990	**Administration**	**24,000.00**		**24,000.00**		**21,900.00**	
2990.36371.00	Allocation de formation (Bourses communales)	24,000.00		24,000.00		21,900.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3	**CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES**	**1,033,200.00**	**172,200.00**	**848,940.00**	**189,510.00**	**837,489.95**	**176,759.55**
			861,000.00		659,430.00		660,730.40
31	**Héritage culturel**	**3,200.00**		**3,000.00**		**2,512.90**	
312	**Conservation des monuments historiques et protec. du patri.**	**3,200.00**		**3,000.00**		**2,512.90**	
3120	**Administration**	**3,200.00**		**3,000.00**		**2,512.90**	
3120.31341.00	Horloges - Assurances chose des bâtiments	200.00				172.30	
3120.31410.00	Entretien - horloges des Eglises	3,000.00		3,000.00		2,340.60	
32	**Autres fonctions de la culture**	**115,500.00**		**70,600.00**		**70,929.85**	
321	**Bibliothèques et médiathèques**	**33,000.00**		**30,500.00**		**30,387.50**	
3210	**Administration**	**33,000.00**		**30,500.00**		**30,387.50**	
3210.36363.00	Contribution au Bibliobus & Autres	33,000.00		30,500.00		30,387.50	
329	**Autres fonctions de la culture**	**82,500.00**		**40,100.00**		**40,542.35**	
3290	**Administration**	**82,500.00**		**40,100.00**		**40,542.35**	
3290.31011.00	Achat de matériel - fleurs	10,000.00		7,000.00		10,380.25	
3290.31309.00	Cérémonies des mérites, nouveaux citoyens	12,000.00		12,000.00		12,451.10	
3290.31309.01	Contributions pour activités culturelles	42,000.00		2,500.00			
3290.31511.00	Entretien - meubles d'exploit. du PA - personnages crèche	1,000.00		1,000.00		1,000.00	
3290.36359.00	Subventions - société de développement et embellissement	6,000.00		6,100.00		5,100.00	
3290.36369.00	Contribution au CCRD	11,500.00		11,500.00		11,611.00	
34	**Sports et loisirs**	**914,500.00**	**172,200.00**	**775,340.00**	**189,510.00**	**764,047.20**	**176,759.55**
341	**Sports**	**679,800.00**	**159,000.00**	**591,660.00**	**158,100.00**	**608,687.70**	**164,015.65**
3410	**Administration**	**92,500.00**		**72,560.00**		**164,567.75**	**360.00**
3410.30101.00	Personnel d'exploitation - concierges	62,000.00		58,800.00		124,204.20	
3410.30101.90	Personnel d'exploitation - auxiliaires	16,000.00				15,696.60	
3410.30501.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	4,100.00		3,900.00		7,832.90	
3410.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	5,300.00		5,000.00		9,724.65	
3410.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	500.00		500.00		1,064.85	
3410.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	1,700.00		1,560.00		3,370.50	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3410.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	900.00		800.00		1,802.85	
3410.31111.00	Acquisitions - machines	1,000.00		1,000.00			
3410.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	1,000.00		1,000.00		871.20	
3410.42606.00	Remboursements et participations de tiers						360.00
3411	**Finances et comptabilité**	**41,200.00**		**41,200.00**		**21,097.00**	
3411.36121.50	Assoc. intercom. contrib. Patinoire Delémont	41,200.00		41,200.00		21,097.00	
3413	**Promotion des sports - Terrains de football**	**115,100.00**	**33,000.00**	**107,600.00**	**30,000.00**	**113,761.05**	**32,513.05**
3413.31342.00	Robots tonte - Assurances chose des équipements	100.00				53.50	
3413.31440.00	**Entretien terrain de football**	**40,000.00**		**40,000.00**		**38,285.80**	
3413.31440.0053	TF2853 - Entretien terrains de football	7,500.00		7,500.00		8,202.10	
3413.31440.0054	TF2854 - Entretien terrains de football	20,500.00		20,500.00		22,096.85	
3413.31440.0055	TF2855 - Entretien terrains de football	11,000.00		11,000.00		7,198.80	
3413.31440.0063	TF2863 - Entretien terrains de football	1,000.00		1,000.00		788.05	
3413.31510.00	**Entretien des machines et appareils du PA**	**12,000.00**		**12,000.00**		**9,217.25**	
3413.31510.0053	TF2853 - Entretien robots de tonte	2,400.00		2,400.00		1,450.30	
3413.31510.0054	TF2854 - Entretien robots de tonte	2,400.00		2,400.00		5,695.60	
3413.31510.0055	TF2855 - Entretien robots de tonte	4,800.00		4,800.00		1,269.60	
3413.31510.0063	TF2863 - Entretien robots de tonte	2,400.00		2,400.00		801.75	
3413.33004.00	**Amortissements - biens-fonds du PA**	**20,000.00**		**22,000.00**		**20,000.00**	
3413.33004.0053	TF2853 - Amortissements install. drainage / arrosage			2,000.00			
3413.33004.0054	TF2854 - Amortissements install. drainage / arrosage	20,000.00		20,000.00		20,000.00	
3413.33004.90	Amortissements planifiés - bâtiments - terrains de football					3,905.85	
3413.33006.00	**Amortissements - mobilier du PA**	**10,000.00**		**10,000.00**		**10,320.70**	
3413.33006.0053	TF2853 - Amortissements robots de tonte	2,000.00		2,000.00			
3413.33006.0054	TF2854 - Amortissements robots de tonte	2,000.00		2,000.00		2,000.00	
3413.33006.0055	TF2855 - Amortissements robots de tonte	4,000.00		4,000.00		6,320.70	
3413.33006.0063	TF2863 - Amortissements robots de tonte	2,000.00		2,000.00		2,000.00	
3413.36364.00	Contributions - utilisation propres installations	20,000.00		10,600.00		18,276.95	
3413.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	13,000.00		13,000.00		13,701.00	
3413.42606.00	Remboursements et participations de tiers		33,000.00		30,000.00		32,513.05
3418	**Halles polyvalentes et halles des fêtes**	**431,000.00**	**126,000.00**	**370,300.00**	**128,100.00**	**309,261.90**	**131,142.60**
3418.31011.00	Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant	500.00				41.65	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3418.31110.00	Acquisition mobilier et machines	20,000.00		22,000.00		3,438.65	
3418.31200.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**26,500.00**		**23,000.00**		**14,461.20**	
3418.31200.0036	CCSC2853 - Huile de chauffage	10,500.00		10,500.00		-1,666.20	
3418.31200.0055	HP2855 - Huile de chauffage	11,000.00		9,000.00		11,461.25	
3418.31200.0081	HF2863 - Huile de chauffage	5,000.00		3,500.00		4,666.15	
3418.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**6,600.00**		**6,600.00**		**6,247.30**	
3418.31201.0012	HF2854 - Taxes eaux usées	700.00		700.00		614.75	
3418.31201.0036	CCSC2853 - Taxes eaux usées	2,300.00		2,300.00		2,336.75	
3418.31201.0055	HP2855 - Taxes eaux usées	1,200.00		1,200.00		1,134.50	
3418.31201.0081	HF2863 - Taxes eaux usées	2,400.00		2,400.00		2,161.30	
3418.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**3,300.00**		**3,300.00**		**3,106.95**	
3418.31202.0012	HF2854 - Taxes eau potable	600.00		600.00		607.60	
3418.31202.0036	CCSC2853 - Taxes eau potable	1,200.00		1,200.00		1,127.00	
3418.31202.0055	HP2855 - Taxes eau potable	900.00		900.00		918.65	
3418.31202.0081	HF2863 - Taxes eau potable	600.00		600.00		453.70	
3418.31203.00	Déchets du PA	200.00				105.50	
3418.31204.00	**Electricité du PA**	**25,200.00**		**26,000.00**		**24,078.00**	
3418.31204.0012	HF2854 - consommation électrique	8,000.00		8,000.00		8,846.45	
3418.31204.0036	CCSC2853 - consommation électrique	8,000.00		8,000.00		7,317.80	
3418.31204.0055	HP2855 - consommation électrique	6,000.00		6,800.00		5,054.40	
3418.31204.0081	HF2863 - consommation électrique	3,200.00		3,200.00		2,859.35	
3418.31205.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**9,000.00**		**8,000.00**		**9,938.55**	
3418.31205.0012	HF2854 - Gaz pour chauffage	9,000.00		8,000.00		9,938.55	
3418.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**12,400.00**		**12,400.00**		**12,216.55**	
3418.31340.0012	HF2854 - assurance immobilière (ECA)	4,200.00		4,200.00		4,121.10	
3418.31340.0036	CCSC2853 - assurance immobilière (ECA)	2,900.00		2,900.00		2,879.25	
3418.31340.0055	HP2855 - assurance immobilière (ECA)	3,800.00		3,800.00		3,717.50	
3418.31340.0081	HF2863 - assurance immobilière (ECA)	1,500.00		1,500.00		1,498.70	
3418.31341.00	**Assurance chose des bâtiments**	**3,300.00**				**12,246.00**	
3418.31341.0012	HF2854 - Assurance chose des bâtiments	1,000.00				882.90	
3418.31341.0036	CCSC2853 - Assurance chose des bâtiments	1,000.00				889.10	
3418.31341.0055	HP2855 - Assurance chose des bâtiments	900.00				842.80	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3418.31341.0081	HF2863 - Assurance chose des bâtiments	400.00				9,631.20	
3418.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**170,000.00**		**112,500.00**		**73,965.35**	
3418.31440.0012	HF2854 - entretien du bâtiment	30,000.00		24,500.00		13,104.45	
3418.31440.0036	CCSC2853 - entretien du bâtiment	70,000.00		18,000.00		32,667.40	
3418.31440.0055	HP2855 - entretien du bâtiment	40,000.00		51,500.00		14,348.60	
3418.31440.0081	HF2863 - entretien du bâtiment	30,000.00		18,500.00		13,844.90	
3418.31510.00	**Entretien des machines et appareils du PA**	**9,500.00**		**9,000.00**		**5,558.90**	
3418.31510.0012	HF2854 - Entretien des machines et appareils	2,000.00		1,500.00		402.65	
3418.31510.0036	CCSC2853 - Entretien des machines et appareils	3,000.00		3,000.00		2,642.35	
3418.31510.0055	HP2855 - Entretien des machines et appareils	3,000.00		3,000.00		2,154.70	
3418.31510.0081	HF2863 - Entretien des machines et appareils	1,500.00		1,500.00		359.20	
3418.33004.00	**Amortissements - bâtiments, locaux et équipements du PA**	**144,500.00**		**147,500.00**		**143,857.30**	
3418.33004.0012	HF2854 - Amortissements planifiés	26,000.00		25,000.00		25,788.90	
3418.33004.0036	CCSC2853 - Amortissements planifiés	51,000.00		55,000.00		50,568.40	
3418.33004.0055	HP2855 - Amortissements planifiés	62,000.00		62,000.00		62,000.00	
3418.33004.0081	HF2863 - Amortissements planifiés	5,500.00		5,500.00		5,500.00	
3418.44702.00	**Revenus ordinaires - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**27,000.00**		**28,100.00**		**29,197.65**
3418.44702.0036	CCSC2853 - Produits de locations "annuelles"		15,000.00		11,500.00		16,796.25
3418.44702.0055	HP2855 - Produits de locations "annuelles"		12,000.00		15,600.00		12,386.40
3418.44702.0081	HF2863 - Produits de locations "annuelles"				1,000.00		15.00
3418.44722.00	**Revenus ponctuels - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**85,000.00**		**67,000.00**		**101,824.95**
3418.44722.0012	HF2854 - Produits de locations "ponctuelles"		30,000.00		20,000.00		39,983.55
3418.44722.0036	CCSC2853 - Produits de locations "ponctuelles"		10,000.00		10,000.00		11,725.00
3418.44722.0055	HP2855 - Produits de locations "ponctuelles"		40,000.00		34,000.00		44,491.40
3418.44722.0081	HF2863 - Produits de locations "ponctuelles"		5,000.00		3,000.00		5,625.00
3418.44722.90	Revenus -bâtiments et immeubles administratifs du PA						120.00
3418.46321.76	Subvention FS énergétique – Halles fêtes		14,000.00		33,000.00		
342	**Loisirs**	**234,700.00**	**13,200.00**	**183,680.00**	**31,410.00**	**155,359.50**	**12,743.90**
3420	**Ludothèque- maison des jeunes - stand C'faivre**	**94,600.00**	**7,200.00**	**58,180.00**	**28,410.00**	**50,333.50**	**10,173.90**
3420.30101.90	Autre personnel d'exploit. - gardiennage solitaire	1,250.00				1,250.00	
3420.31200.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**3,000.00**		**6,000.00**		**2,574.00**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3420.31200.0013	LUDO2854 - Huile de chauffage / pellets	2,000.00		2,000.00		2,699.00	
3420.31200.0038	ABRI - Courfaivre - Huile de chauffage	1,000.00		4,000.00		-125.00	
3420.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**1,150.00**		**1,050.00**		**958.00**	
3420.31201.0013	LUDO2854 - taxes eaux usées	250.00		250.00		219.75	
3420.31201.0037	STAND2853 - taxes eaux usées	100.00		250.00		43.90	
3420.31201.0038	ABRI - Courfaivre - taxes eaux usées	100.00		400.00		37.60	
3420.31201.0084	ABRI - Undervelier - taxes eaux usées	700.00		150.00		656.75	
3420.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**1,800.00**		**1,400.00**		**1,487.05**	
3420.31202.0013	LUDO2854 - Taxes eau potable	250.00		250.00		105.70	
3420.31202.0037	STAND2853 - Taxes eau potable	250.00		250.00		238.20	
3420.31202.0038	ABRI - Courfaivre - Taxes eau potable	500.00		500.00		343.30	
3420.31202.0084	ABRI - Undervelier - taxes eau potable	800.00		400.00		799.85	
3420.31204.00	**Electricité du PA**	**5,100.00**		**4,450.00**		**10,672.75**	
3420.31204.0013	LUDO2854 - consommation électrique	500.00		500.00		604.30	
3420.31204.0014	JEUN2854 - consommation électrique	1,000.00		550.00		1,076.00	
3420.31204.0038	ABRI - Courfaivre - consommation électrique	2,200.00		2,200.00		2,336.70	
3420.31204.0077	ABRI - Soulce - consommation électrique	200.00		200.00		207.60	
3420.31204.0082	ROUGETERRE - consommation électrique	200.00		200.00		172.80	
3420.31204.0084	ABRI - Undervelier - consommation élcectique	1,000.00		800.00		6,275.35	
3420.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**4,200.00**		**4,280.00**		**4,121.95**	
3420.31340.0013	LUDO2854 - assurance immobilière (ECA)	280.00		280.00		266.25	
3420.31340.0014	JEUN2854 - assurance immobilière (ECA)	110.00		110.00		103.90	
3420.31340.0015	BERLIN - assurance immbolière (ECA)			80.00		71.00	
3420.31340.0037	STAND2853 - assurance immobilière (ECA)	280.00		280.00		268.05	
3420.31340.0038	ABRI - Courfaivre - assurance immoblière (ECA)	1,400.00		1,400.00		1,355.50	
3420.31340.0056	VILLAGE35 - assurance immobilière (ECA)	350.00		350.00		334.15	
3420.31340.0077	ABRI - Soulce - assurance immobilière (ECA)	700.00		700.00		679.25	
3420.31340.0082	ROUGETERRE - assurance immobilière (ECA)	130.00		130.00		125.45	
3420.31340.0083	SOLIT2863 - assurance immobilière (ECA)	150.00		150.00		136.60	
3420.31340.0084	ABRI - Undervelier - assurance immobilière (ECA)	800.00		800.00		781.80	
3420.31341.00	**Assurance chose des bâtiments**	**2,600.00**				**2,296.05**	
3420.31341.0013	LUDO2854 - Assurance chose des bâtiments	200.00				210.20	
3420.31341.0014	JEUN2854 - Assurance chose des bâtiments	100.00				12.50	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3420.31341.0015	BERLIN - Assurance chose des bâtiments					12.85	
3420.31341.0037	STAND2853 - Assurance chose des bâtiments	100.00				46.25	
3420.31341.0038	ABRI - Courfaivre - Assurance chose des bâtiments	600.00				584.40	
3420.31341.0056	VILLAGE35 - Assurance chose des bâtiments	100.00				84.10	
3420.31341.0077	ABRI - Soulce - Assurance chose des bâtiments	500.00				442.10	
3420.31341.0082	ROUGETERRE - Assurance chose des bâtiments	100.00				23.80	
3420.31341.0084	ABRI - Undervelier - Assurance chose des bâtiments	900.00				879.85	
3420.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**69,500.00**		**36,500.00**		**20,753.35**	
3420.31440.0013	LUDO2854 - entretien du bâtiment	2,500.00		1,500.00		13,625.30	
3420.31440.0014	JEUN2854 - entretien du bâtiment	3,000.00		3,000.00		281.05	
3420.31440.0015	BERLIN - entretien du bâtiment					227.00	
3420.31440.0037	STAND2853 - entretien du bâtiment	1,000.00		1,000.00		-654.10	
3420.31440.0038	ABRI - Courfaivre - entretien du bâtiment	20,000.00		1,500.00		5,020.65	
3420.31440.0056	VILLAGE35 - entretien du bâtiment	1,000.00		1,000.00		2,223.45	
3420.31440.0077	ABRI - Soulce - entretien du bâtiment	20,000.00		12,000.00			
3420.31440.0082	ROUGETERRE - entretien du bâtiment	1,000.00		500.00			
3420.31440.0083	SOLIT2863 - entretien du bâtiment	1,000.00		16,000.00		30.00	
3420.31440.0084	ABRI - Undervelier - entretien du bâtiment	20,000.00					
3420.33004.00	**Amortissements - bâtiments, locaux et équipements du PA**	**3,000.00**				**3,000.00**	
3420.33004.0056	VILLAGE35 - amortissements planifiés	3,000.00				3,000.00	
3420.36350.00	Entreprises privées	1,000.00		2,500.00		1,220.35	
3420.36363.00	Contribution a la ludothèque	2,000.00		2,000.00		2,000.00	
3420.44702.00	**Revenus ordinaires - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**7,000.00**		**6,460.00**		**6,934.60**
3420.44702.0013	STAND2853 - produits de location "annuelles"		1,400.00		1,360.00		1,360.00
3420.44702.0015	BERLIN - produits de location "annuelles"				600.00		
3420.44702.0038	ABRI - Courfaivre - produits de location "annuelles"		1,000.00		2,000.00		1,005.70
3420.44702.0082	ROUGETERRE - produits de location "annuelles"		600.00		600.00		646.00
3420.44702.0084	ABRI - Undervelier - produits de location "annuelles"		4,000.00		1,900.00		3,922.90
3420.44722.00	**Revenus ponctuels - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**200.00**		**450.00**		**120.00**
3420.44722.0083	SOLIT2863 - Produits de locations "ponctuelles"		200.00		450.00		120.00
3420.46321.76	Subvention FS énergétique – bâtiments - autres				21,500.00		3,119.30
3422	**Parcs, places de jeux et de divertissements**	**61,100.00**		**44,900.00**		**35,581.90**	
3422.31110.00	Acquisitions - meubles pour parcs	10,000.00		7,500.00		5,000.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3422.31321.00	Honoraires d'exploitation - contrôle par tiers	5,000.00		5,000.00			
3422.31341.00	Aire de jeux - Assurance choses des bâtiments	600.00				529.55	
3422.31510.00	Entretien - meubles administratifs du PA - places de jeux	30,000.00		20,000.00		19,905.35	
3422.33006.00	Amortissements planifiés - places de jeux	5,500.00		5,400.00		330.00	
3422.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	10,000.00		7,000.00		9,817.00	
3424	**Manifestations, échanges, séjours et camps**	**13,000.00**	**6,000.00**	**9,600.00**	**3,000.00**	**8,752.65**	**2,570.00**
3424.30101.00	Personnel d'exploitation	2,500.00		2,500.00		2,340.00	
3424.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	3,000.00		1,500.00		2,932.65	
3424.31702.00	Hébergement	3,500.00		3,000.00		3,480.00	
3424.31702.01	Subsistance	4,000.00		2,600.00			
3424.42609.00	Colonie de vacances - participation des parents		6,000.00		3,000.00		2,570.00
3428	**Colonie du Cerneux-Godat - bâtiment**					**1,099.85**	
3428.31011.00	Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant					46.05	
3428.31202.00	Approvisionnement en eau du PA					3.40	
3428.31204.00	Electricité du PA					358.15	
3428.31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA					227.25	
3428.31440.00	Entretien bâtiments - Colonie Cerneux-Godat					465.00	
3429	**Autres fonctions des loisirs**	**66,000.00**		**71,000.00**		**59,591.60**	
3429.36364.20	Contributions aux sociétés locales (loisirs)	40,000.00		45,000.00		35,565.00	
3429.36364.21	Contributions aux sociétés locales - Fête du village	26,000.00		26,000.00		24,026.60	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
4	**SANTE**	**75,600.00**		**73,050.00**		**64,604.88**	
			75,600.00		73,050.00		64,604.88
42	**Soins ambulatoires**	**15,100.00**		**13,050.00**		**13,408.60**	
422	**Services de sauvetage**	**15,100.00**		**13,050.00**		**13,408.60**	
4228	**Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl**	**15,100.00**		**13,050.00**		**13,408.60**	
4228.31160.00	Appareils médicaux et sanitaires	2,000.00				1,580.40	
4228.31389.00	Autres formations et conseils - cours ReaJura	1,000.00		1,000.00			
4228.31615.00	Location - app. médicaux et sanitaires - défibrillateurs	9,000.00		9,000.00		8,800.00	
4228.31619.50	Location - autres - indemnités aux propriétaires	600.00		550.00		558.10	
4228.33006.00	Amortissements planifiés - instll. défibrilateurs	2,500.00		2,500.00		2,470.10	
43	**Promotion de la santé et prévention**	**60,500.00**		**60,000.00**		**51,196.28**	
432	**Lutte contre les maladies, autres**	**5,000.00**		**5,000.00**			
4329	**Autres fonctions de la lutte contre les maladies**	**5,000.00**		**5,000.00**			
4329.31300.00	Prestations de tiers - Label Commune en Santé	5,000.00		5,000.00			
433	**Service médical et dentaire scolaire**	**55,000.00**		**54,000.00**		**50,984.88**	
4333	**Médecin et infirmière scolaires**	**35,000.00**		**31,800.00**		**32,384.48**	
4333.36110.00	Canton - participation aux infirmières scolaires	35,000.00		31,800.00		32,384.48	
4335	**Dentiste scolaire**	**20,000.00**		**22,200.00**		**18,600.40**	
4335.36372.00	Contribution aux soins dentaires (parents)	20,000.00		22,200.00		18,600.40	
434	**Contrôle des denrées alimentaires**	**500.00**		**1,000.00**		**211.40**	
4340	**Administration**	**500.00**		**1,000.00**		**211.40**	
4340.36121.00	Communes du même canton (Contrôle champignons)	500.00		1,000.00		211.40	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
5	**PREVOYANCE SOCIALE**	**8,084,200.00**	**455,000.00**	**7,133,550.00**	**329,000.00**	**6,789,614.39**	**478,204.74**
			7,629,200.00		6,804,550.00		6,311,409.65
53	**Vieillesse et survivants**	**2,873,000.00**	**15,000.00**	**2,558,000.00**	**15,000.00**	**2,531,360.80**	**15,164.00**
531	**Assurance-vieillesse et survivants (AVS)**		**15,000.00**		**15,000.00**		**15,164.00**
5310	**Administration**		**15,000.00**		**15,000.00**		**15,164.00**
5310.46330.20	Part CCJU - aux frais agence AVS		15,000.00		15,000.00		15,164.00
532	**Prestations complémentaires (AVS)**	**2,850,000.00**		**2,535,000.00**		**2,511,531.00**	
5322	**Prestations complémentaires (AVS)**	**2,850,000.00**		**2,535,000.00**		**2,511,531.00**	
5322.36330.20	Contributions aux charges de l'AVS	2,850,000.00		2,535,000.00		2,511,531.00	
533	**Prestations pour retraités**	**23,000.00**		**23,000.00**		**19,829.80**	
5332	**Prestations pour retraités**	**23,000.00**		**23,000.00**		**19,829.80**	
5332.36379.00	Autres privés (jubil. et activités pour les ainés)	23,000.00		23,000.00		19,829.80	
54	**Famille et jeunesse**	**2,589,500.00**	**70,000.00**	**2,487,700.00**	**74,000.00**	**2,293,351.46**	**67,730.15**
544	**Protection de la jeunesse**	**160,000.00**		**160,000.00**		**107,411.57**	**2,280.00**
5445	**Foyer pour enfants et adolescents - Espace Jeune**	**160,000.00**		**160,000.00**		**107,411.57**	**2,280.00**
5445.30100.90	Autre personnel - animateurs maison de quartier					79,186.50	
5445.30500.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel administratif					5,298.75	
5445.30520.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif					1,132.25	
5445.30530.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel administratif					608.05	
5445.30540.00	Ass. allocations familiales ALFA - Personnel administratif					2,177.70	
5445.30550.00	Ass. d'indemnités journ. en cas de maladie - Pers.admin					1,034.90	
5445.31300.00	Dépenses pour organisation activités					17,973.42	
5445.36369.00	Autres organisations privées à but non lucratif	160,000.00		160,000.00			
5445.46350.00	Projet Maison de Quartier - Don et participation tiers						2,280.00
545	**Prestations pour familles**	**2,429,500.00**	**70,000.00**	**2,327,700.00**	**74,000.00**	**2,185,939.89**	**65,450.15**
5453	**Prestations pour familles**	**53,800.00**		**55,800.00**		**49,846.95**	
5453.36370.00	Allocation de naissance	22,000.00		24,000.00		20,040.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
5453.36370.01	Distribution de sacs taxés (enfants et cas médicaux)	30,000.00		30,000.00		28,606.95	
5453.36370.02	Contribution pour visite aux personnes malades	1,800.00		1,800.00		1,200.00	
5455	**Crèches et garderies**	**2,250,000.00**		**2,150,000.00**		**2,021,654.54**	
5455.36110.10	Canton - participation crèches et garderie	2,250,000.00		2,150,000.00		2,021,654.54	
5456	**Accueil familial de jour**	**3,000.00**		**3,000.00**		**3,000.00**	
5456.31601.00	Location - cantine scolaire	3,000.00				3,000.00	
5456.36321.25	Subvention à MEHS - cantine scolaire			3,000.00			
5458	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**122,700.00**	**70,000.00**	**118,900.00**	**74,000.00**	**111,438.40**	**65,450.15**
5458.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**300.00**		**300.00**		**244.50**	
5458.31201.0006	CHOQUARD - Taxes eaux usées	300.00		300.00		244.50	
5458.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**500.00**		**500.00**		**422.05**	
5458.31202.0006	CHOQUARD - Taxes eau potable	500.00		500.00		422.05	
5458.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**1,200.00**		**1,200.00**		**1,152.30**	
5458.31340.0006	CHOQUARD - Assurance immobilière (ECA)	1,200.00		1,200.00		1,152.30	
5458.31341.00	**Assurance chose des bâtiments**	**200.00**				**149.15**	
5458.31341.0006	CHOQUARD - Assurance chose des bâtiments	200.00				149.15	
5458.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**30,000.00**		**21,000.00**		**21,358.40**	
5458.31440.0006	CHOQUARD - Entretien du bâtiment	25,000.00		16,000.00		18,175.00	
5458.31440.0035	POSTE10 - UAPE - Entretien du bâtiment	5,000.00		5,000.00		3,183.40	
5458.31440.01	Charges entretien PPE - Poste 10 - Courfaivre	24,000.00		26,400.00		21,685.50	
5458.33004.00	**Amortissements planifiés**	**56,000.00**		**59,000.00**		**55,926.50**	
5458.33004.0006	CHOQUARD - Amortissements planifiés	9,000.00		12,000.00		9,000.00	
5458.33004.0035	POSTE10 - UAPE - Amortissements planifiés	47,000.00		47,000.00		46,926.50	
5458.33006.00	Amortissements planifiés - crèches et UAPE	10,500.00		10,500.00		10,500.00	
5458.42606.00	Remboursements et participations de tiers		1,000.00				1,272.95
5458.44702.00	**Revenus ordinaires - bâtiments et immeubles adm. du PA**		**64,000.00**		**64,000.00**		**64,177.20**
5458.44702.0006	CHOQUARD - Loyers encaissés (MEHS)		30,000.00		30,200.00		30,300.00
5458.44702.0035	POSTE10 - UAPE - Loyers encaissés (MEHS)		34,000.00		33,800.00		33,877.20
5458.46321.76	Subvention FS énergétique – Cèrches - garderies		5,000.00		10,000.00		
55	**Chômage**	**205,000.00**		**175,000.00**		**159,828.50**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
559	**Autres prestations de chômage**	**205,000.00**		**175,000.00**		**159,828.50**	
5592	**Autres prestations de chômage**	**205,000.00**		**175,000.00**		**159,828.50**	
5592.36110.30	Canton - LACI	115,000.00		112,000.00		101,703.50	
5592.36110.31	Canton - mesures cantonales SEE	90,000.00		63,000.00		58,125.00	
57	**Aide sociale et asile**	**2,416,700.00**	**370,000.00**	**1,912,850.00**	**240,000.00**	**1,805,073.63**	**395,310.59**
572	**Aides économiques**	**1,950,000.00**	**370,000.00**	**1,896,000.00**	**240,000.00**	**1,912,599.63**	**395,310.59**
5722	**Aides économiques légales**	**1,920,000.00**	**360,000.00**	**1,848,000.00**	**240,000.00**	**1,883,221.83**	**389,810.59**
5722.36370.00	Ménages priv. (prest. d'aide soc. individ. (décision SAS))	1,920,000.00		1,848,000.00		1,883,221.83	
5722.46370.00	Ménages privés (Remboursement d'aide sociale)		360,000.00		240,000.00		389,810.59
5723	**Aides économiques libres**	**30,000.00**	**10,000.00**	**48,000.00**		**29,377.80**	**5,500.00**
5723.36370.00	Aides économ. libres, ménages privés (hors décisions SAS)	30,000.00		48,000.00		29,377.80	
5723.46370.00	Remb. aides économ. libres, ménages privés (hors SAS)		10,000.00				5,500.00
579	**Autres assistances de l'aide sociale**	**466,700.00**		**16,850.00**		**-107,526.00**	
5790	**Administration**	**16,700.00**		**14,850.00**		**16,080.60**	
5790.36321.00	Part. communale à l'off. intercom. locat.	10,000.00		5,500.00		9,729.10	
5790.36370.02	Contribution au Service d'aide et de soins à domicile	3,700.00		3,700.00		3,726.50	
5790.36370.03	Contributions à Pro-Infirmis			3,700.00			
5790.36370.04	Contributions cours de français pour allophones	3,000.00		1,950.00		2,625.00	
5799	**Autres fonctions des autres assistances de l'aide sociale**	**450,000.00**		**2,000.00**		**-123,606.60**	
5799.36110.10	Canton - participation communale aux charges AS de l'Etat	450,000.00		2,000.00		-123,606.60	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
6	**TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS**	**2,293,950.00**	**891,600.00**	**2,201,900.00**	**830,350.00**	**2,126,968.48**	**912,343.90**
			1,402,350.00		1,371,550.00		1,214,624.58
61	**Circulation routière**	**2,033,750.00**	**879,600.00**	**1,949,700.00**	**816,350.00**	**1,873,124.38**	**900,393.65**
615	**Routes communales**	**2,033,750.00**	**879,600.00**	**1,949,700.00**	**816,350.00**	**1,873,124.38**	**900,393.65**
6150	**Administration**	**1,595,400.00**	**496,100.00**	**1,538,900.00**	**449,250.00**	**1,480,637.58**	**524,714.30**
6150.30002.00	Jetons de présence commission	1,500.00		1,500.00		930.00	
6150.30101.00	Personnel d'exploitation	515,000.00		519,600.00		502,033.15	
6150.30101.01	Provision heures supplémentaires et vacances	3,000.00				2,990.00	
6150.30101.50	Personnel d'exploitation - Apprentis	30,000.00		27,200.00		30,842.55	
6150.30101.90	Personnel d'exploitation - auxiliaires	30,000.00		10,000.00		39,515.90	
6150.30101.99	Indemnités d'assurances sociales					-23,630.10	
6150.30501.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	37,000.00		36,800.00		36,479.50	
6150.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	51,000.00		46,800.00		50,756.05	
6150.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	5,000.00		4,700.00		4,690.90	
6150.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	15,000.00		14,800.00		14,666.80	
6150.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	7,500.00		7,300.00		7,584.60	
6150.30901.00	Formation - Personnel d'exploitation	5,500.00		5,500.00		438.00	
6150.30901.50	Formation - Apprenti d'exploitation	7,500.00		7,500.00		5,790.90	
6150.30911.00	Recrutement - Personnel d'exploitation	500.00		500.00			
6150.31011.00	Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant	20,000.00		14,000.00		16,788.80	
6150.31012.00	Carburants et marchandises d'exploitation	30,000.00		25,000.00		30,731.90	
6150.31020.00	Imprimés et copies	700.00		700.00		700.40	
6150.31021.00	Journal officiel - publications relatives aux routes	500.00		1,000.00		162.75	
6150.31111.00	Acquisitions - machines et mobilier	25,000.00		18,000.00		17,614.40	
6150.31119.00	Acquisitions - matériel de sécurité et équipement personnel	5,000.00		2,000.00		1,019.60	
6150.31120.00	Acquisitions - vêtements du personnel	6,000.00		5,400.00		5,760.90	
6150.31203.00	Autres prestations de services (balayage routes) + déchets	30,000.00		25,000.00		30,492.85	
6150.31301.00	Frais de téléphone et internet	1,800.00		1,860.00		1,702.75	
6150.31309.00	Autres prestations de services	1,500.00		1,500.00		1,170.75	
6150.31321.00	Honoraires d'exploitation - chargé de sécurité	1,000.00		1,000.00			
6150.31321.01	Honoraires d'exploitation - projets	5,000.00		5,000.00			
6150.31345.00	Assurances des véhicules	13,000.00		13,000.00		11,012.50	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
6150.31371.00	Droits de circulation pour véhicules	5,000.00		5,000.00		4,982.50	
6150.31400.00	Entretien des bocages - mandats de prestations	3,000.00		3,000.00		250.00	
6150.31410.00	Entretien - routes - trottoirs à l'intérieur périmètre bâti	45,000.00		45,000.00		26,520.95	
6150.31411.00	Entretien courant - routes et chemins ruraux du PA (hors AF)	5,000.00		5,000.00		108.10	
6150.31413.00	Entretien courant - pistes et itinéraires cyclables du PA	10,000.00		6,500.00		6,905.45	
6150.31414.00	Entretien courant - chemins et sentiers pédestres du PA	5,000.00		5,000.00		-5,000.00	
6150.31419.00	Entretien courant - autres routes du PA					15.35	
6150.31419.50	Entretien courant - route Courfaivre-Soulce	16,800.00		16,800.00		9,350.65	
6150.31517.00	Entretien - véhicules et machines d'exploitation du PA	60,000.00		60,000.00		105,523.20	
6150.31531.00	Entretien - Ordis, écrans et acces. info. d'exploit. du PA	1,000.00		1,000.00			
6150.31603.00	Location - locaux d'exploitation du PA	17,000.00		16,510.00		16,946.90	
6150.31612.00	Location - véhicules et outillage	2,500.00		2,500.00		2,256.65	
6150.31622.00	Frais de leasing véhicule utilitaire	60,000.00		26,400.00		13,980.85	
6150.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	2,000.00		2,000.00		1,604.70	
6150.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	3,100.00		3,080.00		3,049.90	
6150.33001.00	Amortissements planifiés - routes et voies de comm. du PA	450,000.00		435,000.00		429,566.15	
6150.33006.00	Amortissements planifiés - véhicules voirie	38,000.00		53,300.00		54,050.18	
6150.36321.00	Contribution aux communes du même canton	20,000.00		53,150.00		16,280.20	
6150.36605.75	Amortissement subvention autres organisations privées	4,000.00		4,000.00		4,000.00	
6150.42501.00	Vente de machines, app., véhi., outillage d'exploitation						4,416.15
6150.42606.00	Remboursements et participations de tiers		15,000.00		10,000.00		36,050.65
6150.42606.01	Remboursements et participations de tiers - prest. Voirie		40,000.00		40,000.00		37,294.55
6150.46110.00	Contribution cantonale entretien route		11,000.00		11,650.00		7,738.75
6150.46110.01	Indemnités RCJU formation apprentis		1,100.00		1,100.00		2,360.00
6150.46121.00	Part des services au traitements personnel technique		100,000.00		136,500.00		96,190.00
6150.46121.75	Dédommagements des bourgeoisies - personnel technique		25,000.00		21,000.00		25,405.20
6150.49101.00	Personnel d'exploitation - imputations internes		304,000.00		229,000.00		315,259.00
6154	**Places stationnement, d'évitement, parcs couverts, d'échange**	**7,600.00**	**14,500.00**	**19,800.00**	**6,000.00**	**7,628.05**	**3,677.70**
6154.31301.00	Horodateur UEBI - Natel	200.00				167.55	
6154.31321.00	Prestations de tiers - contrôle - horodateurs	3,000.00		11,000.00		3,059.50	
6154.31515.00	Licence et entretien horodateurs	600.00		2,000.00		600.00	
6154.31601.00	Location - biens-fonds d'exploitation du PA (CFF)	3,800.00		3,800.00		3,801.00	
6154.39100.00	Imputation intern personnel administratif			3,000.00			
6154.40301.00	Taxe compensatoire par place de stationnement manquante		10,000.00				
6154.44722.00	Places de parc - produits des horodateurs		4,500.00		6,000.00		3,677.70

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
6156	**Signalisation et éclairage public**	**327,500.00**	**334,000.00**	**296,200.00**	**327,600.00**	**302,962.75**	**340,501.65**
6156.31011.01	Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant (éclairage)	1,000.00				1,081.00	
6156.31011.02	Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant - peinture	5,000.00		8,000.00		2,813.45	
6156.31011.03	Mat. et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant - signaux	25,000.00		23,000.00		22,510.45	
6156.31204.00	Electricité du PA (Consommation d'électricité)	60,000.00		60,000.00		47,075.10	
6156.31342.00	Assurances des installations et des équipements du PA	1,500.00				1,491.95	
6156.31410.00	Entretien éclairage public	65,000.00		65,000.00		43,329.65	
6156.33001.00	Amortissements planifiés - signalisaiton et éclairage public	70,000.00		60,200.00		65,270.15	
6156.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	100,000.00		80,000.00		119,391.00	
6156.42606.00	Remboursements et participations de tiers		10,000.00				12,228.20
6156.46350.00	Entreprises privées (contribution BKW Energie SA)		320,000.00		319,600.00		324,001.40
6156.46351.00	Entreprises privées (contribution SES)		4,000.00		8,000.00		4,272.05
6157	**Entretien (nettoyage, déneige., herbe, végétation, etc.)**	**66,000.00**		**61,000.00**		**53,583.90**	**1,500.00**
6157.31011.01	Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant (sel)	10,000.00		10,000.00		6,315.25	
6157.31110.00	Acquisitions - mobilier (Piquets à neige)	1,000.00		1,000.00			
6157.31309.00	Autres prestations de services - déneigement	13,000.00				15,290.50	
6157.31410.00	Prestations de tiers pour routes et trottoirs (déneigement)	12,000.00		25,000.00		1,900.15	
6157.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	30,000.00		25,000.00		30,078.00	
6157.42606.00	Remboursements et participations de tiers - déneigement						1,500.00
6158	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**37,250.00**	**35,000.00**	**33,800.00**	**33,500.00**	**28,312.10**	**30,000.00**
6158.31200.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PA**	**6,000.00**		**6,000.00**		**5,630.90**	
6158.31200.0010	MOULIN23 - Huile de chauffage	6,000.00		6,000.00		5,630.90	
6158.31201.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PA**	**600.00**		**600.00**		**553.10**	
6158.31201.0010	MOULIN23 - Taxes eaux usées	600.00		600.00		553.10	
6158.31202.00	**Approvisionnement en eau du PA**	**1,500.00**		**1,500.00**		**1,521.15**	
6158.31202.0010	MOULIN23 - Taxes eau potable	1,500.00		1,500.00		1,521.15	
6158.31204.00	**Electricité du PA**	**2,600.00**		**2,600.00**		**2,392.55**	
6158.31204.0010	MOULIN23 - Consommation électrique	2,400.00		2,400.00		2,202.95	
6158.31204.0011	PALE - Consommation électrique	200.00		200.00		189.60	
6158.31340.00	**Assurance immobilière (ECA) du PA**	**2,650.00**		**2,600.00**		**2,597.85**	
6158.31340.0010	MOULIN23 - Assurance immobilière (ECA)	2,400.00		2,350.00		2,301.10	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
6158.31340.0011	PALE - Assurance immobilière (ECA)	250.00		250.00		296.75	
6158.31341.00	**Assurances des bâtiments du PA**	**900.00**				**874.15**	
6158.31341.0010	MOULIN23 - Assurance chose des bâtiments	900.00				874.15	
6158.31440.00	**Entretien bâtiments et immeubles administratifs du PA**	**10,500.00**		**8,000.00**		**2,242.40**	
6158.31440.0010	MOULIN23 - Entretien du bâtiment	10,000.00		7,500.00		1,689.15	
6158.31440.0011	PALE - Entretien du bâtiment	500.00		500.00		553.25	
6158.33004.00	**Amortissements planifiés**	**12,500.00**		**12,500.00**		**12,500.00**	
6158.33004.0010	MOULIN23 - Amortissements planifiés	12,500.00		12,500.00		12,500.00	
6158.44703.00	**Revenus ordinaires - bâtiments d'exploit. du PA**		**30,000.00**		**30,000.00**		**30,000.00**
6158.44703.0010	MOULIN23- Loyers encaissés (SIS)		30,000.00		30,000.00		30,000.00
6158.46321.76	Subvention FS énergétique – Bâtiments d'exploitation		5,000.00		3,500.00		
62	**Transports publics**	**260,200.00**	**12,000.00**	**252,200.00**	**14,000.00**	**253,844.10**	**11,950.25**
621	**Infrastructures des transports publics**	**2,500.00**		**2,500.00**			
6218	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**2,500.00**		**2,500.00**			
6218.31440.00	Entretien bâtiments - abris-bus	2,500.00		2,500.00			
622	**Trafic régional et d'agglomération**	**257,700.00**	**12,000.00**	**249,700.00**	**14,000.00**	**253,844.10**	**11,950.25**
6223	**Trafic régional et d'agglomération**	**257,700.00**	**12,000.00**	**249,700.00**	**14,000.00**	**253,844.10**	**11,950.25**
6223.31309.00	Prestations de tiers transports selon LHand					1,732.75	
6223.36110.40	Canton - contributions aux transports	210,000.00		202,000.00		208,435.50	
6223.36110.50	Canton - Contributions transports urbains	45,000.00		45,000.00		41,068.00	
6223.36350.00	Entreprises privées - Noctambus	2,700.00		2,700.00		2,607.85	
6223.46110.40	Cantons		12,000.00		14,000.00		11,950.25

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TE**	**5,166,720.00**	**5,001,220.00**	**4,993,380.00**	**5,360,480.00**	**4,728,015.82**	**4,953,623.26**
			165,500.00	367,100.00		225,607.44	
71	**Approvisionnement en eau**	**1,957,470.00**	**1,855,160.00**	**1,946,710.00**	**2,072,750.00**	**1,836,494.56**	**1,907,389.65**
710	**Approvisionnement en eau**	**1,957,470.00**	**1,855,160.00**	**1,946,710.00**	**2,072,750.00**	**1,836,494.56**	**1,907,389.65**
7100	**Administration**	**1,957,470.00**	**1,855,160.00**	**1,946,710.00**	**2,072,750.00**	**1,836,494.56**	**1,907,389.65**
7100.30002.00	Jetons de présence	1,000.00		1,500.00		900.00	
7100.30101.00	Personnel d'exploitation	180,000.00		177,600.00		173,318.30	
7100.30101.01	Provision heures supplémentaires et vacances	3,500.00				-3,700.00	
7100.30101.99	Indemnités d'assurances sociales					-762.70	
7100.30501.00	Assurances AVS, AI et APG / AC	12,000.00		11,800.00		11,603.55	
7100.30521.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel d'exploitation	16,000.00		15,100.00		16,290.90	
7100.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	1,500.00		1,500.00		1,325.05	
7100.30541.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploit.	5,000.00		4,800.00		4,769.10	
7100.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	2,400.00		2,400.00		2,266.80	
7100.30901.00	Formation - Personnel d'exploitation	1,800.00		1,800.00		440.00	
7100.31000.00	Matériel et fourniture de bureau	500.00		600.00			
7100.31011.00	Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant	200,000.00		200,000.00		278,451.35	
7100.31012.00	Carburants et marchandises d'exploitation	2,500.00		2,500.00		1,810.30	
7100.31111.00	Acquisitions - machines	8,000.00		8,000.00		5,715.00	
7100.31112.00	Acquisitions - appareils (compteurs d'eau)	1,000.00		1,000.00			
7100.31119.00	Acquisitions - matériel de sécurité et équipement personnel	2,000.00		1,000.00			
7100.31120.00	Acquisitions - vêtements du personnel	3,000.00		1,300.00		1,105.70	
7100.31202.01	Achat d'eau à des tiers (hors syndicats)					2,864.80	
7100.31202.02	Achat d'eau au SEF	19,800.00		19,800.00		18,722.00	
7100.31202.03	Achat d'eau au SIDP	4,500.00		4,380.00		4,338.90	
7100.31202.04	Achat d'eau à C'mne Boécourt - "Réseau Montrusselin"			4,400.00			
7100.31204.00	Electricité du PA	75,000.00		74,900.00		68,411.95	
7100.31300.00	Prestation de tiers (analyse, chlorage)	20,000.00		20,000.00		16,815.00	
7100.31300.01	Honoraires - mandats de tiers	15,000.00		15,000.00		16,360.35	
7100.31301.00	Frais de téléphone et internet	3,000.00		3,000.00		2,649.10	
7100.31302.00	Frais de port	3,000.00		3,000.00		2,288.90	
7100.31306.00	Redevances radio-télévision	500.00		500.00		362.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7100.31309.00	Autres prestations de services	2,000.00		2,000.00		104.00	
7100.31310.00	Planifications et projections administratives			4,000.00			
7100.31321.00	Honoraires - Nouvelle gestion Aqua-Jura					15,269.80	
7100.31330.00	Maintenance informatique administration - outsourcing	500.00		500.00		50.00	
7100.31331.00	Maintenance informatique exploitation - outsourcing	35,000.00		37,000.00		26,138.45	
7100.31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA	4,700.00		4,700.00		4,185.65	
7100.31341.00	Assurances d'exploitation / bâtiments	2,000.00				1,967.95	
7100.31344.00	Assurances de responsabilité civile	16,000.00		8,100.00		15,851.45	
7100.31345.00	Assurances d'exploitation / machines	2,100.00		2,100.00		2,104.45	
7100.31345.01	Assurances des véhicules			600.00			
7100.31430.00	Entretien courant - réseau de distribution d'eau potable	220,000.00		215,000.00		137,340.75	
7100.31445.00	Entretien bâtiments - bâtiments du service des eaux	5,000.00		5,000.00			
7100.31513.00	Entretien - machines d'exploitation du PA	5,000.00		5,000.00		74.00	
7100.31515.00	Entretien - appareils d'exploitation (contrats externes)	8,000.00		6,000.00		7,451.40	
7100.31515.01	Entretien - appareils d'exploit. - install. chambre A16					557.95	
7100.31515.02	Entretien - bornes hydrantes	30,000.00		30,000.00		22,326.90	
7100.31517.00	Entretien - véhicules d'exploitation du PA	1,000.00		2,500.00		261.20	
7100.31531.00	Entretien - ordis, écrans et acces. info. d'exploit. du PA	1,000.00		1,500.00		491.15	
7100.31611.00	Location - système de surveillance LORNO	60,000.00		63,000.00		69,640.00	
7100.31622.00	Frais de leasing véhicule service des eaux	7,000.00		6,600.00			
7100.31691.00	Emoluments droit de passage CFF			1,100.00			
7100.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	500.00		500.00			
7100.31705.00	Indemnités appareils et d'équipements privés	1,200.00		1,160.00		633.60	
7100.31800.00	Réévaluation créances de livraisons (duroire)					2,999.33	
7100.31810.00	Pertes s/créances de livraisons	2,500.00		2,500.00		953.84	
7100.31920.00	Indemnisations de droits d'util. à des tiers (zone 'S')	12,000.00		12,000.00		12,000.00	
7100.33003.00	Amortissements planifiés - installations eau potable	120,000.00		121,250.00		113,272.40	
7100.33006.00	Amortissements planifiés - biens mobiliers (y.c. compteurs)	38,750.00		36,250.00		34,100.59	
7100.33209.00	Amortissements autres immobilisations incorporelles du PA	10,000.00		10,000.00		7,380.20	
7100.34090.00	Financements spéciaux - imputations intérêts passifs	63,000.00		63,250.00		61,766.00	
7100.35103.00	Attribution financement spécial - maintien de la valeur MV	475,810.00		475,810.00		475,810.00	
7100.36121.00	Prestation du personnel communal	147,000.00		147,000.00		88,512.00	
7100.36121.25	Contribution service itercom. C'tételle-C'fvaire	100,000.00		100,000.00		102,495.15	
7100.36121.26	Contribution service des eaux St-Brais	6,410.00		6,410.00		6,410.00	
7100.42400.00	Taxe de raccordement unique		120,000.00		200,000.00		118,151.80

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7100.42401.00	Taxe de base - Fourniture d'eau		550,000.00		550,000.00		548,822.60
7100.42402.00	Taxe de consommation - Fourniture d'eau au m3		650,000.00		650,000.00		648,839.30
7100.42509.50	Vente autres biens mobiliers - pièces et matériel		150,000.00		300,000.00		222,072.25
7100.42606.00	Prestations du personnel pour des tiers		90,000.00		90,000.00		91,133.70
7100.42606.01	Prestation du personnel pour service intercom. eau C'tételle		8,000.00		3,000.00		8,161.50
7100.42606.02	Prestation personnel pr service intercom. -Tenue secrétariat		3,000.00		3,000.00		5,550.40
7100.42606.03	Prestation personnel relevé physique compteur d'eau						100.00
7100.42609.00	Indemnités d'assurances						3,000.00
7100.43101.00	Personnel d'exploitation - prestations propres		30,000.00		30,000.00		
7100.44015.00	Rémunérations des fonds des financements spéciaux		16,000.00		16,000.00		17,046.00
7100.45103.00	Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur MV		238,160.00		230,750.00		225,930.15
7100.46121.00	Participation de tiers abos Rittmeyer et W12						18,581.95
72	**Assainissement des eaux**	**1,738,880.00**	**1,650,060.00**	**1,702,010.00**	**1,883,560.00**	**1,609,390.00**	**1,605,413.29**
720	**Assainissement des eaux**	**1,738,880.00**	**1,650,060.00**	**1,702,010.00**	**1,883,560.00**	**1,609,390.00**	**1,605,413.29**
7200	**Administration**	**1,689,480.00**	**1,650,060.00**	**1,690,560.00**	**1,883,560.00**	**1,600,683.45**	**1,605,413.29**
7200.30002.00	Jetons de présence	1,500.00		1,500.00		810.00	
7200.31011.00	Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant	500.00		500.00		171.85	
7200.31204.00	Electricité du PA	900.00		900.00		373.10	
7200.31300.00	Prestation de tiers - ingénieurs-conseils	10,000.00		10,000.00		9,393.90	
7200.31300.01	Prestations de tiers - entretien dépotoirs de routes	32,000.00		32,000.00		37,168.10	
7200.31301.00	Frais de téléphone et internet	50.00		50.00		44.40	
7200.31302.00	Frais de port	3,000.00		3,000.00		2,287.70	
7200.31306.00	Redevances radio-télévision	500.00		500.00		362.00	
7200.31345.00	Assurances d'exploitation / bâtiments			480.00			
7200.31433.00	Entretien courant - collecteurs et canalisations du PA	110,000.00		110,000.00		59,722.55	
7200.31513.00	Entretien - machines d'exploitation du PA	600.00		600.00		545.00	
7200.31518.00	Maintenance informatique	500.00		500.00			
7200.31800.00	Réévaluation créances de livraisons (ducroire)					-15,271.19	
7200.31810.00	Pertes s/créances de livraisons	3,000.00		3,000.00		2,916.20	
7200.33003.10	Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eaux usées	119,250.00		119,250.00		114,095.45	
7200.34090.00	Financements spéciaux - imputation intérêts passifs	63,000.00		63,300.00		61,933.00	
7200.35102.00	Attrib. financ. spécial - maintien valeur MV - eaux usées	523,080.00		523,080.00		523,080.00	
7200.36121.00	Prestation du personnel communal	60,000.00		60,000.00		88,408.00	
7200.36121.50	Syndicat SEDE - part au fonctionnement	450,000.00		450,000.00		403,034.40	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7200.36121.51	Syndicat SEDE - contribution au MV	270,000.00		270,300.00		270,205.40	
7200.36602.50	Amort. subv. d'invest. SEDE - bâtiments	41,000.00		41,000.00		40,863.59	
7200.36990.50	Taxe sur les micropolluants à la Confédération	600.00		600.00		540.00	
7200.42400.00	Taxes uniques de raccordement		200,000.00		200,000.00		186,008.60
7200.42400.20	Acomptes selon RETE						-60.00
7200.42401.00	Taxe de base - Elimination des eaux		530,000.00		530,000.00		526,147.55
7200.42402.00	Taxe de consommation - Elimination des eaux au m3		625,000.00		625,000.00		613,769.35
7200.44015.00	Rémunérations des fonds des financements spéciaux		34,810.00		34,810.00		41,164.00
7200.45102.00	Prélèv. financ. spécial - maintien valeur MV eaux usées		223,250.00		182,550.00		201,620.85
7200.45102.01	Prélèvement financement spécial - eaux usées				270,200.00		0.05
7200.48950.50	Prélèvement sur la réserve de rééval. SEDE		37,000.00		41,000.00		36,762.89
7208	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**49,400.00**		**11,450.00**		**8,706.55**	
7208.31202.00	Approvionnement en eau du PA	300.00		300.00		259.75	
7208.31204.00	Electricité du PA - STEP Sceut	1,500.00		1,500.00		814.90	
7208.31300.00	Prestations de tiers (analyse)	500.00		500.00		1,269.95	
7208.31300.01	Prestations de tiers - vidange des boues	1,500.00		1,200.00		1,474.85	
7208.31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA	500.00				463.85	
7208.31341.00	Assurances d'exploitation / bâtiments	100.00		450.00		64.25	
7208.31440.00	Entretien batiments - STEP Sceut	40,000.00		2,500.00			
7208.31445.00	Entretien courant - installations STEP sceut	5,000.00		5,000.00		4,359.00	
73	**Gestion des déchets**	**474,220.00**	**777,000.00**	**486,160.00**	**689,910.00**	**545,556.17**	**738,167.42**
730	**Déchets**	**474,220.00**	**777,000.00**	**486,160.00**	**689,910.00**	**545,556.17**	**738,167.42**
7300	**Administration**	**474,220.00**	**777,000.00**	**486,160.00**	**689,910.00**	**545,556.17**	**738,167.42**
7300.30002.00	Jetons de présence	1,500.00		1,500.00		510.00	
7300.30101.00	Personnel d'exploitation	40,000.00		27,900.00		24,313.70	
7300.30531.00	Assurances accidents AAP / AANP	400.00		230.00		201.40	
7300.30551.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel d'exploit.	500.00		370.00		113.15	
7300.30990.00	Repas de fin d'année, collations et apéritifs	200.00		500.00		62.00	
7300.31011.00	Matériel et fournitures d'exploit. pour l'entretien courant	1,000.00		1,000.00		1,090.85	
7300.31011.01	Achats de conteneurs SEOD - pour revente	5,000.00		3,000.00		3,000.00	
7300.31204.00	Electricité	500.00				326.25	
7300.31300.00	Prestation de tiers	500.00				1,143.00	
7300.31300.01	Frais investigations (Vidéo)	5,000.00				4,501.95	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7300.31302.00	Frais de port	5,000.00		5,000.00		3,061.30	
7300.31306.00	Redevances radio-télévision	200.00				181.00	
7300.31309.02	Prestations de tiers - DEC			58,000.00		60,863.95	
7300.31309.03	Prestations de tiers - Déchets verts	210,000.00		210,000.00		205,075.90	
7300.31309.04	Prestations de tiers - Papier-carton					353.60	
7300.31309.06	Prestations de tiers - ferraille / fer blanc					5,582.50	
7300.31309.07	Prestations de tiers - sagex			4,280.00		3,628.55	
7300.31309.08	Prestations de tiers - huiles			3,500.00		2,074.00	
7300.31309.09	Prestations de tiers - inertes			16,800.00		13,711.25	
7300.31309.10	Prestations de tiers - autres déchets	1,500.00		1,000.00		2,436.80	
7300.31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA	120.00		120.00		114.10	
7300.31341.00	Assurances d'exploitation / bâtiments					15.15	
7300.31430.00	Entretien courant - éco-points / déchetterie	3,500.00		3,500.00		4,342.30	
7300.31602.00	Location - places moloks et écopoints	2,800.00		2,800.00		330.00	
7300.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	3,000.00		3,000.00		2,898.60	
7300.31705.00	Appareils et d'équipements privés					160.00	
7300.31800.00	Réévaluation créances de livraisons (ducroire)					10,985.50	
7300.31810.00	Pertes s/créances de livraisons	9,000.00		9,000.00		3,548.72	
7300.33000.20	Amortissements planifiés - déchets	56,000.00		22,200.00		55,899.05	
7300.34090.00	Financements spéciaux - imputation intérêts passifs	8,500.00		8,710.00		8,216.00	
7300.36121.00	Prestation du personnel communal	75,000.00		58,500.00		73,275.00	
7300.36121.50	Associations intercommunales du même canton - déchets carnés	11,000.00		11,500.00		10,738.00	
7300.36121.75	SEOD - prestations de ramassage écopoints	34,000.00		33,750.00		33,538.50	
7300.36601.00	Amortissement subvention d'invest - Canton					9,264.10	
7300.42404.00	Taxe de base		381,400.00		370,000.00		376,958.25
7300.42404.10	Taxe vignette déchets verts		50,000.00				
7300.42508.07	Vente ferraille et fer blanc						180.00
7300.42508.08	Vente - collecte de vêtements usagés TEXAID				400.00		
7300.42509.05	Vente verre						30,146.72
7300.42509.06	Vente ferraille et fer blanc						1,370.80
7300.42509.50	Vente autres biens mobiliers - conteneurs déchets verts		5,000.00		3,000.00		1,920.00
7300.42606.00	Remboursements et participations de tiers		2,000.00				2,100.25
7300.42606.01	Frais d'investigation		15,000.00				-148.00
7300.42606.02	Frais administratifs facturés						-92.60
7300.42700.00	Amendes service des déchets		20,000.00		15,600.00		21,700.00

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7300.44000.00	Revenu des comptes-courants et financement spéciaux				1,310.00		
7300.44015.00	Rémunérations des fonds des financements spéciaux						2,032.00
7300.44702.00	Bâtiments et immeubles administratifs du PA		3,600.00		3,600.00		3,960.00
7300.46121.50	Assoc. intercom. du même canton - SEOD		300,000.00		296,000.00		298,040.00
74	**Aménagements**	**382,450.00**	**302,000.00**	**306,960.00**	**297,060.00**	**267,289.34**	**299,800.95**
741	**Corrections de cours d'eau**	**382,450.00**	**302,000.00**	**306,960.00**	**297,060.00**	**267,289.34**	**299,800.95**
7410	**Administration**	**382,450.00**	**302,000.00**	**306,960.00**	**297,060.00**	**267,289.34**	**299,800.95**
7410.30002.00	Jetons de présence de la commission			4,500.00			
7410.30100.90	Autre personnel administratif	65,000.00					
7410.30500.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel administratif	4,300.00					
7410.30520.00	Assurances de prévoyance LPP - Personnel administratif	5,850.00					
7410.30530.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel administratif	600.00					
7410.30540.00	Ass. allocations familiales ALFA - Personnel administratif	1,800.00					
7410.30550.00	Ass. d'indemnités journ. en cas de maladie - Pers.admin	900.00					
7410.31309.00	Prestations de tiers	25,000.00		37,000.00		18,630.40	
7410.31311.00	Planifications projets - en vue de la préparation de crédit					1,595.60	
7410.31422.00	Entretien des cours d'eau	100,000.00		33,000.00		9,281.05	
7410.31422.01	Entretien des pièges à gravier	10,000.00		5,000.00		8,865.05	
7410.31424.00	Entretien courant - cours d'eau			40,000.00		53,818.10	
7410.31424.10	Lutte contre les plantes invasives	20,000.00		22,000.00		5,597.25	
7410.31425.00	Entretien courant - plan d'eau et étangs du PA					294.40	
7410.31429.00	Autres charges d'entretien - gestion eau de surface	35,000.00		35,000.00		3,517.15	
7410.33002.00	Amortissements planifiés - Aménag. plans et cours d'eau PA	69,000.00		46,000.00		47,965.25	
7410.33006.00	Amortissements planifiés - biens mobiliers	1,000.00				815.09	
7410.34090.00	Financements spéciaux - imputation intérêts passifs	14,000.00		14,560.00		13,338.00	
7410.36121.00	Prestations du personnel communal	30,000.00		69,900.00		103,572.00	
7410.42400.10	Redevances d'utilisation des eaux de surface		270,000.00		275,600.00		267,758.95
7410.42606.00	Remboursements et participations de tiers		1,000.00				1,415.00
7410.44015.00	Rémunérations des fonds des financements spéciaux		20,000.00		10,460.00		26,810.00
7410.46310.00	Subventions cantonales - travaux						1,578.20
7410.46310.01	Subventions cantonales - plantes invasives		10,500.00		10,500.00		2,238.80
7410.46321.00	Subventions commune de St-Brais		500.00		500.00		
75	**Protection des espèces et du paysage**	**35,000.00**		**25,000.00**		**2,656.00**	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
750	**Protection des espèces et du paysage**	**35,000.00**		**25,000.00**		**2,656.00**	
7504	**Protection des espèces végétales**	**35,000.00**		**25,000.00**		**2,656.00**	
7504.31321.01	Honoraires d'exploitation - projets - CEP	5,000.00		25,000.00			
7504.31409.00	Prestations tiers - CEP	30,000.00				2,656.00	
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**	**328,300.00**	**365,000.00**	**315,000.00**	**365,200.00**	**160,885.55**	**363,943.20**
769	**Autre lutte contre la pollution de l'environnement**	**328,300.00**	**365,000.00**	**315,000.00**	**365,200.00**	**160,885.55**	**363,943.20**
7696	**Consommation électrique et efficacité énergétique**	**328,300.00**	**365,000.00**	**315,000.00**	**365,200.00**	**160,885.55**	**363,943.20**
7696.31011.00	Matériel et fournitures - efficacité énergétique	1,000.00		1,500.00		6,957.60	
7696.31300.00	Cotisations - Cité de l'Energie	3,000.00		3,000.00		3,000.00	
7696.31300.10	Prestations administratives (contrat SACEN)	72,000.00		72,000.00		34,343.35	
7696.31309.00	Actions "Cité de l'énergie"	3,000.00		3,000.00			
7696.31310.10	Planifications et projets (études & contrat SACEN)					29,965.30	
7696.31320.00	Honoraires label "Cité de l'énergie"	15,000.00				552.50	
7696.31330.00	Licence "Energo" - gesion énergétique des bâtiments	6,000.00		10,000.00			
7696.31345.00	Assurances des véhicules	300.00				30.90	
7696.33209.00	Autres immobilisations incorporelles du PA	14,000.00				14,161.75	
7696.36121.00	Prestations du personnel communal	40,000.00		55,000.00		40,002.00	
7696.36321.16	Subvention FS énergétique - abris PC	85,000.00		24,000.00			
7696.36321.21	Subvention FS énergétique - bâtiments scolaires	15,000.00		37,500.00		28,752.85	
7696.36321.34	Subvention FS énergétique - bâtiments - sports - loisirs - a	14,000.00		35,500.00		3,119.30	
7696.36321.54	Subvention FS énergétique - crèches et garderies	5,000.00		10,000.00			
7696.36321.61	Subvention FS énergétique - bâtiments d'exploitation	5,000.00		3,500.00			
7696.36379.00	Subventions FS énergétique - ménages privés	50,000.00		50,000.00			
7696.36602.96	Subvention d'investissement FS énergétique - PF			10,000.00			
7696.42400.10	Redevance à vocation énergétique		365,000.00		365,200.00		362,995.20
7696.46300.00	Subvention - office fédérale de l'Energie						948.00
77	**Autres fonctions de la protection de l'environnement**	**186,400.00**	**52,000.00**	**159,540.00**	**52,000.00**	**173,800.50**	**38,908.75**
771	**Cimetières et crématoires**	**134,400.00**	**52,000.00**	**114,140.00**	**52,000.00**	**125,120.05**	**38,908.75**
7710	**Administration - cimetières**	**134,400.00**	**52,000.00**	**114,140.00**	**52,000.00**	**125,120.05**	**38,908.75**
7710.31011.00	Matériel et fourn. d'exploit. pour l'entr. courant	3,500.00		3,000.00		3,203.80	
7710.31021.00	Journal officiel / Feuille officielle	1,500.00		1,500.00		1,247.75	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7710.31203.00	Déchets du PA	3,500.00		3,500.00		2,985.15	
7710.31300.00	Prestations de tiers pour monuments funéraires	8,000.00		8,000.00		5,067.45	
7710.31302.00	Frais de port	500.00		340.00			
7710.31320.00	Honoraires administratifs					300.00	
7710.31340.00	Assurance immobilière (ECA) du PA	100.00				78.70	
7710.31430.00	Entretien courant - cimetières	10,000.00		10,000.00		3,070.00	
7710.33004.30	Amortissements planifiés - terrains bâtis PA	7,300.00		7,300.00		7,246.20	
7710.39100.00	Imputation interne personnel administratifs	20,000.00		18,000.00		19,180.00	
7710.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	80,000.00		60,000.00		82,741.00	
7710.39400.00	PA - imputation interne intérêt dettes service			2,500.00			
7710.42403.00	Taxes pour dépôt d'urne funéraire		27,000.00		27,000.00		18,542.50
7710.42403.01	Taxes d'inhumation		10,000.00		10,000.00		8,231.25
7710.42403.02	Taxes pour renouvellement de concessions		7,000.00		7,000.00		6,600.00
7710.42606.00	Remboursements et participations de tiers		8,000.00		8,000.00		5,535.00
779	**Autres fonctions de protection de l'environnement**	**52,000.00**		**45,400.00**		**48,680.45**	
7795	**Toilettes pour chiens**	**52,000.00**		**45,400.00**		**48,680.45**	
7795.31011.00	Mat. et fourn. d'expl. pour l'entr. courant - poub. chiens	7,000.00		7,000.00		2,781.45	
7795.31309.00	Prestations de tiers - pensions et euthanasies d'animaux					180.00	
7795.36013.00	Autres contributions (Part à la taxe des chiens)	15,000.00		15,400.00		15,020.00	
7795.39101.00	Imputation interne personnel d'exploitation	30,000.00		23,000.00		30,699.00	
79	**Aménagement du territoire**	**64,000.00**		**52,000.00**		**131,943.70**	
790	**Aménagement du territoire**	**64,000.00**		**52,000.00**		**131,943.70**	
7900	**Administration**	**64,000.00**		**52,000.00**		**131,943.70**	
7900.31311.01	Planifications PS Tangente Nord-Est" Etape 1 - Etude					91,057.15	
7900.31311.02	Panification PS Tangente Nord-Est - Etape 2 - Etude					189.15	
7900.31320.00	Travaux par substitution	5,000.00				1,999.85	
7900.31321.01	Honoraires d'exploitation - projets	20,000.00		20,000.00			
7900.33209.00	Amort. autres immobilisations incorporelles du PA - RO	39,000.00		32,000.00		38,697.55	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**	**725,650.00**	**525,900.00**	**726,410.00**	**561,210.00**	**586,028.56**	**513,776.79**
			199,750.00		165,200.00		72,251.77
81	**Agriculture**	**90,750.00**	**75,600.00**	**104,850.00**	**104,760.00**	**74,695.90**	**75,974.80**
811	**Administration, exécution et contrôle**	**3,000.00**	**2,500.00**	**3,500.00**	**2,500.00**	**2,652.80**	**2,460.00**
8110	**Administration**	**3,000.00**	**2,500.00**	**3,500.00**	**2,500.00**	**2,652.80**	**2,460.00**
8110.31300.01	Prestations de tiers - places de concours bétail	500.00		1,000.00		152.80	
8110.36369.00	Subside communal pour organisation manifestation	2,500.00		2,500.00		2,500.00	
8110.42409.00	Participation sur pesées d'animaux		2,500.00		2,500.00		2,460.00
812	**Améliorations structurelles**	**87,750.00**	**73,100.00**	**101,350.00**	**102,260.00**	**72,043.10**	**73,514.80**
8120	**Ouvrages collectifs**	**87,750.00**	**73,100.00**	**101,350.00**	**102,260.00**	**72,043.10**	**73,514.80**
8120.31300.00	Prestation de tiers			1,000.00			
8120.31411.00	Entretien - routes et chemins ruraux du PA (y.c. drainage)	10,000.00		34,000.00		-4,248.95	
8120.33001.00	Amortissements planifiés - routes et voies de comm. du PA	42,000.00		38,600.00		41,745.95	
8120.34090.00	Financements spéciaux - imputation intérêts passifs	7,500.00		6,500.00		7,516.00	
8120.36121.00	Prestation du personnel communal	25,000.00		18,000.00		23,769.00	
8120.36121.50	Associations intercommunales du même canton	3,250.00		3,250.00		3,261.10	
8120.40212.00	Taxes des ouvrages collectifs agricoles et vicinaux		55,000.00		49,500.00		55,151.85
8120.40212.01	Taxes des ouvrages collectifs forestiers ou sous-périmètre		2,100.00		2,110.00		2,110.40
8120.46321.00	Communes du même canton		16,000.00		50,650.00		16,252.55
84	**Tourisme**	**34,400.00**	**52,500.00**	**49,700.00**	**33,500.00**	**33,008.70**	**51,776.90**
840	**Tourisme**	**34,400.00**	**52,500.00**	**49,700.00**	**33,500.00**	**33,008.70**	**51,776.90**
8400	**Administration**	**34,400.00**	**52,500.00**	**49,700.00**	**33,500.00**	**33,008.70**	**51,776.90**
8400.31309.00	Autres prestations de services	400.00				408.50	
8400.31309.01	Projets touristiques - balades ressourçantes	2,000.00		2,000.00		1,000.00	
8400.33006.00	Amortissements planifiés - panneaux d'info.			15,700.00			
8400.36319.00	Autres organisations cantonales (Jura Tourisme)	31,000.00		31,000.00		30,700.20	
8400.36369.00	Autres organisations privées à but non lucratif (autres)	1,000.00		1,000.00		900.00	
8400.40391.00	Rétrocession des taxes de séjour		2,500.00		2,000.00		2,587.20
8400.40393.00	Taxes des résidences secondaires		50,000.00		31,500.00		49,189.70

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
85	**Industrie, artisanat et commerce**	**239,000.00**		**236,870.00**		**199,025.55**	
850	**Industrie, artisanat et commerce**	**239,000.00**		**236,870.00**		**199,025.55**	
8500	**Administration**	**14,000.00**		**13,870.00**		**18,540.30**	
8500.30101.90	Autre personnel d'exploitation - org. marché					1,877.40	
8500.30501.00	Assurances AVS, AI et APG - Personnel d'exploitation			240.00			
8500.30531.00	Ass. accidents prof. AAP - Personnel administratif			30.00		11.50	
8500.30541.00	Ass. allocations familiales ALFA - Personnel d'exploitation			100.00			
8500.30551.00	Ass. d'indem. journ.en cas de maladie - Pers. exploitation					18.90	
8500.31300.00	Prestations tiers - organisation marchés					2,931.30	
8500.31330.00	Plate-forme bons d'achats communaux	13,000.00		13,000.00		12,561.20	
8500.36350.00	Entreprises privées - organisation foire	1,000.00		500.00		1,140.00	
8503	**Industrie, artisanat et commerce**	**225,000.00**		**223,000.00**		**180,485.25**	
8503.31319.00	Honoraires - participation étude sous-voies	20,000.00		20,000.00			
8503.36321.50	Participation au Syndicat ZAM	205,000.00		203,000.00		180,485.25	
87	**Combustibles et énergie**	**361,500.00**	**326,300.00**	**334,990.00**	**327,950.00**	**279,298.41**	**314,729.39**
871	**Service électrique de Soulce - SES**	**261,500.00**	**201,300.00**	**212,740.00**	**203,700.00**	**183,836.24**	**204,090.47**
8710	**Administration**	**7,600.00**		**18,550.00**		**18,404.40**	
8710.30002.00	Jetons de présence	200.00		400.00		180.00	
8710.30100.00	Personnel administratif			8,600.00		10,617.85	
8710.30500.00	Assurances AVS, AI et APG / AC			600.00		705.85	
8710.30530.00	Assurances accidents AAP / AANP			120.00		82.00	
8710.30540.00	Assu. allocations familiales ALFA - Personnel admin.			300.00		293.65	
8710.30550.00	Assu. d'indemnités journalière mal. - Personnel admin.			130.00		139.60	
8710.31000.00	Matériel et fournitures de bureau					416.15	
8710.31100.00	Acquisitions - meubles et appareils de bureau			100.00			
8710.31300.00	Prestation administrative (Pôle commerciale La Charte)	2,500.00		2,500.00			
8710.31302.00	Frais de port			700.00		890.30	
8710.31303.00	Frais bancaires & poste - SES	200.00				237.35	
8710.31320.00	Honoraires - administratifs	800.00				883.75	
8710.31342.00	Assurances des installations et des équipements du PA	700.00				668.85	
8710.31700.00	Frais de déplacements / hébergement / repas	100.00		100.00		225.05	
8710.36309.00	Autres organisations nationales	300.00		300.00		300.00	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
8710.36321.00	Communes du même Canton	2,800.00		4,700.00		2,764.00	
8711	**Finances et comptabilité**	**22,000.00**	**19,800.00**	**20,800.00**	**19,800.00**	**17,554.00**	**17,943.65**
8711.36370.00	Subventions pour l'efficacité énergétique	2,000.00				1,694.90	
8711.36990.75	Services-système (Swissgrid)	3,000.00		3,800.00		2,808.45	
8711.36990.76	Supplément réseau (Pronovo)	15,000.00		15,000.00		11,870.30	
8711.36990.77	Taxe - Réserves d'électricité de la Confédération (REC)	2,000.00		2,000.00		1,180.35	
8711.46990.75	Services-système (Swissgrid)		3,800.00		3,800.00		3,075.00
8711.46990.76	Autres organisations nationales (Supplément réseau Pronovo)		14,000.00		14,000.00		13,516.95
8711.46990.77	Taxe - Réserves d'électrictié de la Confédération (REC)		2,000.00		2,000.00		1,351.70
8713	**Electricité**	**95,500.00**	**83,000.00**	**83,900.00**	**88,000.00**	**68,429.93**	**83,438.47**
8713.31112.00	Acquisitions - compteurs	500.00		500.00		563.10	
8713.31112.01	Acquisitions - autre matériel	500.00		500.00		-2,760.00	
8713.31204.01	Electricité du PA (Achat d'électricité en approv. de base)	75,000.00		75,000.00		62,080.73	
8713.31204.02	Electricité du PA (Achat d'électricité verte)	1,000.00		1,000.00		706.95	
8713.31204.03	Electricité du PA /Achat d'électricité locale)	15,000.00				17,135.80	
8713.31204.10	Electricté du PA - marché Pro					-3,777.00	
8713.31430.00	Entretien - réseau de distribution	2,000.00		2,000.00		1,601.00	
8713.31515.00	Entretien - Appareils d'exploitation du PA			3,000.00		-7,120.65	
8713.33006.00	Amortissements planifiés - compteurs "smartmetering"	1,500.00		1,900.00			
8713.42402.01	Taxes de consommation - SES Simple OPALE		22,000.00		22,000.00		21,105.60
8713.42402.10	Taxes de consommation - marché Pro						612.52
8713.42402.11	Taxes de consommation - SES Double OPALE		36,000.00		38,000.00		36,987.85
8713.42402.21	Taxes de consommation - SES Chaleur OPALE		25,000.00		28,000.00		24,732.50
8714	**Centrales et réseaux électriques communaux**	**136,400.00**	**98,500.00**	**89,490.00**	**95,900.00**	**79,447.91**	**102,708.35**
8714.31204.00	Electricité du PA (Utilisation du réseau amont (RUR))	25,000.00		50,000.00		24,191.05	
8714.31300.00	Prestation de tiers	86,000.00		13,000.00		20,317.90	
8714.31440.00	Entretien - bâtiments et immeubles du SES			1,000.00		8,859.70	
8714.31810.00	Pertes s/créances de livraisons					209.16	
8714.33003.00	Amortissements planifiés - autres ouvrages - SES	13,000.00		13,000.00		13,000.00	
8714.34090.00	Financements spéciaux - imputation intérêts passifs	2,800.00		3,090.00		2,812.00	
8714.36991.00	Redevance énergétique versée au canton	1,100.00		1,100.00		1,085.40	
8714.36992.00	Redevance (PCP) versée au compte communal	4,000.00		8,300.00		4,272.05	
8714.36992.10	Redevance énergétique versée au compte communal	4,500.00				4,700.65	
8714.42400.00	Taxes de raccordement		4,000.00				6,900.00

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
8714.42401.00	Taxes de base - Abonnement		14,000.00		13,500.00		13,156.50
8714.42401.10	Taxes de base - prestation comptage		10,000.00		10,000.00		10,008.00
8714.42402.00	Taxes de consommation		61,000.00		63,000.00		61,570.65
8714.42606.00	Remboursements et participations de tiers						925.05
8714.46991.00	Redevance énergétique cantonale - LAEl		1,200.00		1,100.00		1,175.45
8714.46992.00	Communes (PCP utilisation du sol)		4,300.00		4,300.00		4,272.05
8714.46992.10	Taxe communale pour efficacité énergétique		4,000.00		4,000.00		4,700.65
873	**Energie non électrique**	**100,000.00**	**125,000.00**	**122,250.00**	**124,250.00**	**95,462.17**	**110,638.92**
8733	**Chauffage à distance - Fenatte 14**	**95,000.00**	**115,000.00**	**114,250.00**	**114,250.00**	**93,876.10**	**100,638.92**
8733.30101.00	Personnel d'exploitation	1,300.00		5,200.00		1,225.00	
8733.31200.00	Huile de chauffage - chaudière d'appoint	20,000.00		5,000.00		12,169.05	
8733.31203.00	Taxes d'évacuaiton des cendres - CAD					554.50	
8733.31204.00	Electricté du PA			12,000.00			
8733.31206.00	Chauffage à distance du PA (copeaux/plaquettes)	25,000.00		40,000.00		25,483.20	
8733.31309.00	Prestations d'exploitation - livraisons - temps	400.00				356.70	
8733.31342.00	Assurances des installations et des équipements du PA			1,500.00			
8733.31444.00	Entretien - abonnement de service chaudière à bois	1,000.00		5,000.00		575.35	
8733.31444.01	Entretien installation - thermoréseau - ramonage	20,000.00		12,500.00		26,243.25	
8733.33004.00	Amortissements planifiés - bâtiments du PA	27,300.00		27,300.00		27,269.05	
8733.39400.00	PA - imputation interne intérêt dettes service			5,750.00			
8733.42906.00	Indemnités d'assurance						43,450.00
8733.49000.00	Imputation interne CAD		115,000.00		114,250.00		57,188.92
8734	**Energie non électrique - bornes électriques**	**5,000.00**		**8,000.00**		**1,586.07**	
8734.31204.00	Electricté du PA	500.00				443.35	
8734.31300.00	Mandat de gestion bornes électriques	3,000.00		3,000.00		101.67	
8734.33006.00	Amortissements planifiés - Bornes électriques	1,500.00		5,000.00		1,041.05	
8739	**Autres fonctions de l'énergie non électrique - Géothermie**		**10,000.00**		**10,000.00**		**10,000.00**
8739.42609.00	Autres remboursements et participations		10,000.00		10,000.00		10,000.00
89	**Autres exploitations artisanales**		**71,500.00**		**95,000.00**		**71,295.70**
890	**Autres exploitations artisanales**		**71,500.00**		**95,000.00**		**71,295.70**
8900	**Administration**		**70,000.00**		**95,000.00**		**69,656.30**
8900.41206.00	Extraction de roches et de gravier		25,000.00		45,000.00		20,785.95

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
8900.41206.01	Remblayage DTA Morée Glovelier		30,000.00		50,000.00		33,301.10
8900.41206.02	Remblayage DTB Morée Glovelier		15,000.00				15,569.25
8901	**Finances et comptabilité**		**1,500.00**				**1,639.40**
8901.44990.00	Bonifications de l'escompte (facturation en brut)		1,500.00				1,639.40

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9	**FINANCES - IMPÔTS**	**1,551,780.00**	**26,305,280.00**	**1,626,120.00**	**23,739,330.00**	**6,594,950.49**	**27,667,832.35**
		24,753,500.00		22,113,210.00		21,072,881.86	
91	**Impôts**	**184,000.00**	**20,625,000.00**	**202,500.00**	**20,946,100.00**	**251,883.54**	**22,839,332.71**
910	**Impôts**	**184,000.00**	**20,625,000.00**	**202,500.00**	**20,946,100.00**	**251,883.54**	**22,839,332.71**
9100	**Impôts directs des personnes physiques (PPH)**	**184,000.00**	**16,725,000.00**	**202,500.00**	**16,963,500.00**	**232,899.19**	**16,992,877.71**
9100.31302.00	Frais de port	8,000.00		8,000.00		7,745.50	
9100.31803.00	Réévaluation créances fiscales PPH (Ducroire)					52,100.00	
9100.31813.00	Pertes s/créances fiscales (éliminations)	160,000.00		180,000.00		156,871.24	
9100.36110.00	Canton - Prestations de tiers (émol. partages / révis. VO)	16,000.00		14,500.00		16,182.45	
9100.40000.00	Impôts sur le revenu des PPH		12,800,000.00		13,385,000.00		12,990,633.30
9100.40001.00	Rappels d'impôts s/revenu et amendes des PPH(Suppl./répres.)		50,000.00		80,000.00		50,173.55
9100.40002.00	Répart. fisc. - Impôt s/revenu des PPH non dom. dans commu.		145,000.00		135,000.00		144,557.55
9100.40002.99	Répart. fiscales-Impôt sur revenu PPH domic. dans com.(dim.)		-80,000.00		-78,000.00		-81,447.00
9100.40004.00	Imputations forfaitaires d'impôts des PPH						-5,671.70
9100.40007.00	Var. des années anté. - des impôts sur le revenu des PPH		950,000.00		950,000.00		994,231.45
9100.40007.99	Variations années antéri.- impôts sur revenu des PPH (dim.)		-150,000.00		-150,000.00		-69,573.35
9100.40008.00	Encaiss. de créances fiscales amorties -Impôts des PPH (ADB)		60,000.00		45,000.00		63,585.71
9100.40010.00	Impôts sur la fortune des PPH		990,000.00		970,000.00		979,947.60
9100.40017.00	Var. des années anté. - des impôts sur la fortune des PPH		130,000.00		120,000.00		124,021.10
9100.40017.99	Variations années antéri.- impôts sur fortune des PPH (dim.)		-20,000.00		-15,000.00		-23,579.25
9100.40020.00	Impôts à la source des PPH		200,000.00		180,000.00		205,192.75
9100.40022.00	Imposition des travailleurs frontaliers (PPH)		2,000,000.00		1,691,500.00		1,993,263.00
9100.40022.99	Imposition des frontaliers - compensation mesure 610		-350,000.00		-350,000.00		-372,457.00
9101	**Impôts directs des personnes morales (PM)**		**1,460,000.00**		**1,536,000.00**	**16,002.58**	**2,672,595.20**
9101.31803.00	Réévaluation créances fiscales PM (Ducroire)					3,300.00	
9101.31813.00	Pertes s/créances fiscales (éliminations)					12,702.58	
9101.40100.00	Impôts sur le bénéfice des PM		1,000,000.00		1,070,000.00		1,104,621.70
9101.40102.99	Répart. fiscales-Impôts sur bénéfice des PM domic.dans com.		-85,000.00		-40,000.00		-84,756.80
9101.40107.00	Var. des années anté. - impôts sur le bénéfice des PM		500,000.00		300,000.00		1,696,993.15
9101.40107.99	Variations années antéri.- impôts sur bénéfice des PM (dim.)		-250,000.00		-75,000.00		-392,981.25
9101.40110.00	Impôts sur le capital des PM		200,000.00		191,000.00		195,014.15

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9101.40117.00	Var. des années anté. - impôts sur le cap. des PM		50,000.00		52,000.00		160,567.40
9101.40117.99	Variations années antéri. - impôts sur capital des PM (dim.)		-30,000.00		-35,000.00		-86,051.15
9101.46110.00	Compensation pertes fiscales impositions de PM		75,000.00		73,000.00		79,188.00
9102	**Autres impôts directs**		**2,440,000.00**		**2,446,600.00**	**2,981.77**	**3,173,859.80**
9102.31813.00	Pertes s/créances autres créances fiscales					2,981.77	
9102.40210.00	Taxes immobilières		1,150,000.00		1,250,000.00		1,159,741.60
9102.40220.00	Impôts sur les gains immobiliers/fortune		700,000.00		600,000.00		1,414,563.95
9102.40221.00	Impôts sur les prestations en capital		480,000.00		500,400.00		487,479.30
9102.40240.00	Impôts sur les successions et les donations		50,000.00		35,000.00		52,474.95
9102.40330.00	Taxes sur les chiens		60,000.00		61,200.00		59,600.00
93	**Péréquation financière et compensation des charges**	**250,000.00**	**1,600,000.00**	**234,000.00**	**1,492,500.00**	**247,232.00**	**2,303,552.00**
930	**Péréquation financière et compensation des charges**	**250,000.00**	**1,600,000.00**	**234,000.00**	**1,492,500.00**	**247,232.00**	**2,303,552.00**
9300	**Péréquation financière - Cantons et concordats**	**250,000.00**	**1,600,000.00**	**234,000.00**	**1,492,500.00**	**247,232.00**	**2,303,552.00**
9300.36228.00	Versement des charges communes centres	250,000.00		234,000.00		247,232.00	
9300.46227.00	Encaissement de la péréquation financière directe		1,600,000.00		1,492,500.00		2,303,552.00
96	**Administration de la fortune et de la dette**	**760,200.00**	**2,418,060.00**	**627,170.00**	**668,190.00**	**4,352,889.33**	**2,520,970.88**
961	**Intérêts**	**613,000.00**	**263,900.00**	**496,770.00**	**226,150.00**	**534,882.91**	**267,876.55**
9610	**Intérêts actifs**		**263,900.00**		**217,900.00**		**267,876.55**
9610.44000.00	Revenu des comptes-courants et financement spéciaux		4,000.00		8,000.00		4,222.30
9610.44010.00	Int. des créances résult. de livr. et prest. envers tiers		7,500.00		7,500.00		3,604.22
9610.44011.00	Intérêts sur créances fiscales		250,000.00		200,000.00		257,650.03
9610.44090.00	Autres intérêts du patrim. financier (acte classification)		2,400.00		2,400.00		2,400.00
9611	**Intérêts négatifs**	**613,000.00**		**496,770.00**	**8,250.00**	**534,882.91**	
9611.34001.00	Int. passifs des eng. courants - comptes cour. avec tiers	3,000.00				3,061.70	
9611.34002.00	Intérêts passifs des engagements courants - Impôts et TVA	10,000.00		1,000.00		24,625.72	
9611.34005.00	Int. passifs des engag. courants - Comptes courants internes	75,000.00		60,360.00		87,052.00	
9611.34010.00	Intérêts sur dettes (court terme)	80,000.00				109,590.01	
9611.34011.00	Intérêts sur dettes (moyen et long terme)	600,000.00		594,820.00		466,134.48	
9611.34090.99	Financements spéciaux - imputation intérêts	-155,000.00		-159,410.00		-155,581.00	
9611.49400.00	Patrimoine administratif (PA)				8,250.00		
963	**Biens immobiliers et mobiliers du patrimoine financier (PF)**	**138,200.00**	**128,160.00**	**121,400.00**	**142,040.00**	**680,057.40**	**2,216,339.03**

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9630	**Biens immobiliers corporels du PF**	**138,200.00**	**128,160.00**	**121,400.00**	**142,040.00**	**680,057.40**	**2,216,339.03**
9630.30101.90	**Concergerie bâtiments du PF**	**2,200.00**				**2,200.00**	
9630.30101.9018	Valiant - indemnité pour concierge	2,200.00				2,200.00	
9630.34314.00	**Entretien courant des bâtiments du PF**	**78,500.00**		**63,100.00**		**80,812.65**	
9630.34314.0018	VALIANT - Entretien des bâtiments	10,000.00		11,500.00		29,459.15	
9630.34314.0040	POSTE10 - Appart. - entretien des bâtiments	3,500.00		16,000.00		10,499.00	
9630.34314.0061	VILLAGE44 - Entretien des bâtiment	10,000.00		16,000.00		15,095.30	
9630.34314.0062	ECOLES14 - Entretien des bâtiments	10,000.00		5,000.00		7,697.85	
9630.34314.0076	EP2864 - Soulce - Entretien des bâtiments	25,000.00		9,600.00		12,370.00	
9630.34314.0085	EP2863 - Entretien des bâtiments	20,000.00		5,000.00		5,691.35	
9630.34317.00	**Entretien courant du mobilier et des machines du PF**	**11,000.00**		**5,000.00**		**5,841.40**	
9630.34317.0018	VALIANT - entretien mobilier et machines	3,000.00				3,473.40	
9630.34317.0040	POSTE10 - appart. - entretien mobilier et machines	3,000.00				2,310.00	
9630.34317.0061	VILLAGE44 - Entretien mobilier et machines	1,500.00		1,500.00			
9630.34317.0062	ECOLES14 - Entretien mobilier et machines	1,500.00		1,500.00		58.00	
9630.34317.0076	EP2864 - Entretien mobilier et machines	1,500.00		1,500.00			
9630.34317.0085	EP2863 - Entretien mobilier et machines	500.00		500.00			
9630.34390.00	**Matériel de chauffage et combustibles du PF**	**23,000.00**		**34,700.00**		**25,721.50**	
9630.34390.0018	VALIANT - Matériel de chauffage - pellets	6,000.00		7,200.00		5,847.00	
9630.34390.0040	POSTE10 - Appart. - matériel de chauffage					4,516.80	
9630.34390.0061	VILLAGE44 - huile de chauffage	5,000.00		5,000.00		5,287.20	
9630.34390.0076	EP2864 - huile de chauffage	6,000.00		16,000.00		4,390.50	
9630.34390.0085	EP2863 - huile de chauffage	6,000.00		6,500.00		5,680.00	
9630.34391.00	**Assainissement des eaux (eaux usées et pluviales) du PF**	**3,100.00**		**3,050.00**		**2,709.10**	
9630.34391.0018	VALIANT - taxes eaux usées	500.00		750.00		433.05	
9630.34391.0061	VILLAGE44 - taxes eaux usées	600.00		600.00		582.40	
9630.34391.0076	EP2864 - Taxes eaux usées	1,000.00		1,000.00		852.85	
9630.34391.0085	EP2863 - Taxes eaux usées	1,000.00		700.00		840.80	
9630.34392.00	**Approvisionnement en eau du PF**	**2,500.00**		**2,750.00**		**2,301.75**	
9630.34392.0018	VALIANT- Taxes eau potable	600.00		750.00		531.05	
9630.34392.0061	VILLAGE44 - Taxes eau potable	600.00		500.00		577.45	
9630.34392.0076	EP2864 - Taxes eau potable	500.00		900.00		462.35	

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9630.34392.0085	EP2863 - Taxes eau potable	800.00		600.00		730.90	
9630.34394.00	**Electricité du PF**	**5,100.00**		**4,800.00**		**4,946.50**	
9630.34394.0018	VALIANT - consommation électrique	1,500.00		1,000.00		1,583.65	
9630.34394.0061	VILLAGE44 - consommation électrique	700.00		700.00		373.20	
9630.34394.0076	EP2864 - consommation électrique	2,200.00		2,200.00		2,329.15	
9630.34394.0085	EP2863 - consommation électrique	700.00		900.00		660.50	
9630.34396.00	**Primes d'assurances du PF**	**8,800.00**		**7,400.00**		**8,739.85**	
9630.34396.0018	VALIANT - Assurances du bâtiment (ECA et Chose)	2,500.00		2,100.00		2,516.05	
9630.34396.0061	VILLAGE44 - Assurances du bâtiment (ECA et Chose)	1,100.00		900.00		1,085.00	
9630.34396.0062	ECOLES14 - Assurances du bâtiment (ECA et Chose)	600.00		500.00		591.90	
9630.34396.0076	EP2864 - Assurances du bâtiment (ECA et Chose)	3,300.00		2,800.00		3,260.80	
9630.34396.0085	EP2863 - Assurances du bâtiement (ECA et Chose)	1,300.00		1,100.00		1,286.10	
9630.34399.50	Autres charges du PF - frais gérance	4,000.00		600.00		4,008.65	
9630.34410.00	Terrains non bâtis du PF					439,113.00	
9630.34412.00	Bâtiments, locaux et équipements du PF					103,663.00	
9630.41209.00	Autres concessions - "Swisscom"		5,000.00		5,000.00		5,000.00
9630.41209.01	Autres concessions - "BKW et ou Swissgrid"		1,000.00				976.00
9630.42606.00	Remboursements et participations de tiers						9,000.00
9630.44110.00	Terrains non bâtis du PF - vente de terrain						161,316.38
9630.44111.00	Terrains bâtis du PF - vente de bâtiment						251,186.15
9630.44300.00	Terrains non bâtis du PF - loyers encaissés		9,000.00		8,400.00		8,981.00
9630.44301.00	Terrains bâtis du PF						2,057.00
9630.44302.00	**Revenus des immeubles du PF (loyers appartements)**		**109,160.00**		**125,640.00**		**114,790.00**
9630.44302.0018	VALIANT - Loyers encaissés		35,000.00		39,000.00		27,700.00
9630.44302.0040	POSTE10 - appart. - loyers encaissés				12,480.00		12,480.00
9630.44302.0061	VILLAGE44 - Loyers encaissés		15,360.00		15,360.00		15,360.00
9630.44302.0062	ECOLES14 - Loyers encaissés		27,600.00		27,600.00		27,600.00
9630.44302.0076	EP2864 - Loyers encaissés		16,800.00		16,800.00		17,250.00
9630.44302.0085	EP2863 - Loyers encaissés		14,400.00		14,400.00		14,400.00
9630.44322.00	**Revenus des immeubles du PF (location locaux)**		**4,000.00**		**3,000.00**		**7,655.50**
9630.44322.0076	EP2864 - produits des locations de locaux		3,000.00		3,000.00		5,743.00
9630.44322.0085	EP2863 - produits des locations de locaux		1,000.00				1,912.50
9630.44430.00	Terrains non bâtis du PF						554,916.00

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9630.44432.00	Bâtiments, locaux et équipements du PF						1,100,461.00
969	**Autres biens du patrimoine financier (PF)**	**9,000.00**	**2,026,000.00**	**9,000.00**	**300,000.00**	**3,137,949.02**	**36,755.30**
9690	**Placements financiers du PF**	**9,000.00**		**9,000.00**		**7,949.02**	
9690.31303.00	Frais bancaires	9,000.00		9,000.00		7,949.02	
9691	**Titres du PF**		**26,000.00**				**36,755.30**
9691.44200.30	Dividendes sur titres du PF		6,000.00				5,984.30
9691.44400.00	Actions et parts sociales du PF		20,000.00				30,771.00
9699	**Autres fonctions des autres biens du PF**		**2,000,000.00**		**300,000.00**	**3,130,000.00**	
9699.38940.00	Attribution à la réserve de politique budgétaire					3,130,000.00	
9699.48940.00	Prélèvement de la réserve de politique budgétaire		2,000,000.00		300,000.00		
97	**Redistributions**				**2,000.00**		
971	**Redistributions**				**2,000.00**		
9710	**Redistributions liées à la taxe sur le CO2**				**2,000.00**		
9710.46990.25	Taxe sur le CO2 à la Confédération				2,000.00		
99	**Postes non répartis**	**357,580.00**	**1,662,220.00**	**562,450.00**	**630,540.00**	**1,742,945.62**	**3,976.76**
999	**Clôture**	**357,580.00**	**1,662,220.00**	**562,450.00**	**630,540.00**	**1,742,945.62**	**3,976.76**
9990	**Compte général**		**1,315,790.00**		**611,600.00**	**1,203,375.84**	
9990.90000.00	Compte général (excédent produits)					1,203,375.84	
9990.90010.00	Compte général (excédent charges)		1,315,790.00		611,600.00		
9991	**Financements spéciaux et fonds du capital propre**	**357,580.00**	**346,430.00**	**562,450.00**	**18,940.00**	**539,569.78**	**3,976.76**
9991.90100.20	Assainissement des eaux			181,550.00			
9991.90100.30	Approvisionnement en eau			126,040.00		70,895.09	
9991.90100.40	Déchets	302,780.00		203,750.00		192,611.25	
9991.90100.70	Service électrique					20,254.23	
9991.90100.90	Efficacité énergétique	36,700.00		50,200.00		203,057.65	
9991.90100.92	Taxe des eaux de surface (digues)					32,511.66	
9991.90100.93	Taxe de séjour	18,100.00				18,768.20	
9991.90100.94	Taxe des ouvrages collectifs (AF)			910.00		1,471.70	
9991.90110.20	Assainissement des eaux		88,820.00				3,976.76
9991.90110.30	Approvisionnement en eau		102,310.00				

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9991.90110.70	Service électrique		60,200.00		9,040.00		
9991.90110.92	Taxe des eaux de surface (digues)		80,450.00		9,900.00		
9991.90110.94	Taxe des ouvrages collectifs (AF)		14,650.00				

Budget de fonctionnement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
		35,195,120.00	**35,195,120.00**	**32,966,280.00**	**32,966,280.00**	**36,688,537.45**	**36,688,537.45**
		35,195,120.00	**35,195,120.00**	**32,966,280.00**	**32,966,280.00**	**36,688,537.45**	**36,688,537.45**

7. Compte des investissements

7.1 Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matières

	DEPENSES	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50	Immobilisations corporelles	7'654'000		3'526'000		2'895'159.75	
51	Investissements pour le compte de tiers						
52	Immobilisations incorporelles	500'000		200'000		99'306.35	
54	Prêts						
55	Participations et capital social						
56	Propres subventions d'investissements					43'441.25	
57	Subventions des investissements à redistribuer						
58	Investissements extraordinaires						
5	***TOTAL DES DEPENSES***	**8'154'000**		**3'726'000**		**3'037'907.35**	

	RECETTES	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
60	Transferts d'immobilisations corporelles		85'000				39'733.85
61	Remboursement de tiers		14'000				
62	Transferts d'immobilisations incorporelles						
63	Subventions d'investissement acquises		943'000		795'000		621'314.20
64	Remboursement de prêts						
65	Report de participations						
66	Remboursement de propres subventions						
67	Subventions d'investissement à redistribuer						
68	Recettes d'investissements extraordinaires						
6	***TOTAL DES RECETTES***		**1'042'000**		**795'000**		**661'048.05**

	CLÔTURE	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
590	Report au bilan	1'042'000		795'000		661'048.05	
690	Report de dépenses au bilan		8'154'000		3'726'000		3'037'907.35

Commentaires :

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

Le montant des investissements net est de CHF 7'112'000.00.

7.2 Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

	Compte des investissements	Budget 2027		Budget 2026		Comptes 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	Administration générale	200'000		50'000		319'337.95	
	Recettes/Dépenses nettes		200'000		50'000		319'337.95
1	Ordre et sécurité publics, défense						
	Recettes/Dépenses nettes						
2	Formation	875'000		650'000	20'000	35'156.35	47'000.00
	Recettes/Dépenses nettes		875'000		630'000	11'843.65	
3	Culture, sports et loisirs, Eglises	152'000	14'000	29'000		64'128.25	27'813.85
	Recettes/Dépenses nettes		138'000		29'000		36'314.40
4	Santé						
	Recettes/Dépenses nettes						
5	Prévoyance sociale	40'000				103'662.10	6'920.00
	Recettes/Dépenses nettes		40'000				96'742.10
6	Transports et télécommunications	2'860'000	85'000	389'000		446'993.70	5'000.00
	Recettes/Dépenses nettes		2'775'000		389'000		441'993.70
7	Protection de l'environnement et aménag. du territoire	4'027'000	943'000	2'518'000	775'000	1'883'799.55	574'314.20
	Recettes/Dépenses nettes		3'084'000		1'743'000		1'309'485.35
8	Économie publique			90'000		184'229.45	
	Recettes/Dépenses nettes				90'000		184'229.45
9	Finances et impôts					-	-
	Recettes/Dépenses nettes					-	-
	TOTAL	**8'154'000**	**1'042'000**	**3'726'000**	**795'000**	**3'037'907.35**	**661'048.05**
	Investissements nets		**7'112''000**		**2'931'000**		**2'376'859.30**

7.3 Compte des investissements

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
0	**ADMINISTRATION GENERALE**	**200,000.00**		**50,000.00**		**319,937.95**	
			200,000.00		50,000.00		319,937.95
02	**Services généraux**	**200,000.00**		**50,000.00**		**319,937.95**	
022	**Services généraux et autres services**	**200,000.00**					
0220	**Chancellerie, secrétariat et contrôle des habitants**	**200,000.00**					
0220.52000.01	Changement ERP Administration 2027	200,000.00					
029	**Immeubles administratifs**			**50,000.00**		**319,937.95**	
0290	**Administration**			**50,000.00**		**319,937.95**	
0290.50400.02	Archives communales - aménagements locaux et centralisation			50,000.00		81,532.95	
0290.50409.00	Bâtiment administratif - panneaux photovoltaïques					238,405.00	

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
1	**ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE**						

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
2	**FORMATION**	**875,000.00**		**650,000.00**	**20,000.00**	**35,156.35**	**47,000.00**
			875,000.00		630,000.00	11,843.65	
21	**Scolarité obligatoire**	**875,000.00**		**650,000.00**	**20,000.00**	**35,156.35**	**47,000.00**
212	**Degré primaire**	**875,000.00**		**650,000.00**	**20,000.00**	**35,156.35**	**47,000.00**
2122.50602.50	EPHS - renouvellement parc informatique			60,000.00			
2122.63100.00	Subvention cantonale - renouv. parc. info				20,000.00		
2128	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**875,000.00**		**590,000.00**		**35,156.35**	**47,000.00**
2128.50400.01	EE Bassecourt - Assainissement + rehaussement 2027	160,000.00					
2128.50400.05	Réaménagement des places des EP - projet global					7,500.00	
2128.50400.08	EP Courfaivre - 1 classe suppl. dans salle des maîtres 2027	40,000.00					
2128.50400.09	EE Courfaivre - Agrandissement pour 2 classes 2027	500,000.00					
2128.50400.10	EP Bassecourt - Agrandissement pour 4 classes 2027	25,000.00					
2128.50400.11	EP Courfaivre - Nouveau bâtiment pour 6 classes 2027	30,000.00					
2128.50400.12	EP Glovelier - travaux salle de classe 2027	40,000.00					
2128.50400.32	EP Courfaivre - 2 classe en conteneur 2026			550,000.00			
2128.50600.00	EP Glovelier - Mobilier pour salle de classe 2027	40,000.00		40,000.00		27,656.35	
2128.50600.01	EP Courfaivre - Mobilier pour salle de classe 2027	40,000.00					
2128.63509.01	Patenschaft - subv. projet places de jeux						47,000.00

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
3	**CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES**	**152,000.00**	**14,000.00**	**29,000.00**		**64,128.25**	**27,813.85**
			138,000.00		29,000.00		36,314.40
34	**Sports et loisirs**	**152,000.00**	**14,000.00**	**29,000.00**		**64,128.25**	**27,813.85**
341	**Sports**	**152,000.00**	**14,000.00**	**29,000.00**		**54,128.25**	
3413	**Promotion des sports**	**42,000.00**	**14,000.00**	**29,000.00**		**19,998.00**	
3413.50402.02	Terrain de football Glovelier - arrosage automatique 2027	42,000.00					
3413.50605.00	Acquisition de robots de tonte (renouvellement)			29,000.00		19,998.00	
3413.61402.02	Participation de tiers - arrosage terrain Glovelier 2027		14,000.00				
3418	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**110,000.00**				**34,130.25**	
3418.50401.03	HP2855 - réfection portes sécurité incendie 2027	30,000.00					
3418.50401.04	CCSC - réfection portes + luminaires sécurité incendie 2027	80,000.00					
3418.50600.00	CCSC - Mobilier de gymnastique					34,130.25	
342	**Loisirs**					**10,000.00**	**27,813.85**
3422.50402.00	Skater hockey - Projet implantation nouvelle piste					10,000.00	
3428	**Colonie du Cerneux-Godat - bâtiment**						**27,813.85**
3428.60019.00	Transfert de PA à PF - Vente Cerneux-Godat						27,813.85

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
4	**SANTE**						

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
5	**PREVOYANCE SOCIALE**	**40,000.00**				**103,662.10**	**6,920.00**
			40,000.00				96,742.10
54	**Famille et jeunesse**	**40,000.00**				**103,662.10**	**6,920.00**
545	**Prestations pour familles**	**40,000.00**				**103,662.10**	**6,920.00**
5458	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**40,000.00**				**103,662.10**	**6,920.00**
5458.50400.02	Bâtiment Choquard - réfection du toit					103,662.10	
5458.50400.03	UAPE Bassecourt - nouvelle crèche 2027	40,000.00					
5458.60400.02	Participation de tiers -Bâtiment Choquard -Réfection du toit						6,920.00

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
6	**TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS**	**2,860,000.00**	**85,000.00**	**389,000.00**		**446,993.70**	**5,000.00**
			2,775,000.00		389,000.00		441,993.70
61	**Circulation routière**	**2,860,000.00**	**85,000.00**	**389,000.00**		**446,993.70**	**5,000.00**
615	**Routes communales**	**2,860,000.00**	**85,000.00**	**389,000.00**		**446,993.70**	**5,000.00**
6150	**Administration**	**1,660,000.00**		**279,000.00**		**446,993.70**	**5,000.00**
6150.50009.00	Reclassement trasnfert de terrain de PF à PA					40,145.00	
6150.50100.03	Réfection de la rue des Ecoles - Glovelier					5,405.00	
6150.50100.17	Routes communales - crédit cadre II (24-28) - invest. 2024					25,327.25	
6150.50100.18	Routes communales - crédit cadre II (24-28) - invest. 2025					295,367.15	
6150.50100.19	Routes communales - crédit cadre II (24-28) - invest. 2026			200,000.00			
6150.50100.20	Routes communales - crédit cadre II (24-28) - invest. 2027	200,000.00					
6150.50100.21	Réfection trottoir rue Colonel Hoffmeyer - Bassecourt 2027	600,000.00					
6150.50100.22	Réfection trottoir rue des Cloutiers - Bassecourt 2027	60,000.00					
6150.50100.23	Réfection trottoir rue St-Germain - Courfaivre 2027	200,000.00					
6150.50100.24	Tangente Nord-Est route 1ère étape - Bassecourt 2027	500,000.00					
6150.50101.01	Chemin reliant Undervelier au Lac Vert - avant-projet			40,000.00		8,645.20	
6150.50104.00	Piste cyclable - raccord PN Glovelier - Longues-Royes					28,662.85	
6150.50105.00	Passage à niveau - route de Sceut CJ 2027	100,000.00					
6150.50605.01	Machines d'exploitation - invest. 2025			39,000.00			
6150.56201.25	SAF - Courtételle - chemin Chez Les Pics					43,441.25	
6150.60100.18	Routes communales - crédit cadre II - produit invest. 2025						5,000.00
6154	**Places stationnement, d'évitement, parcs couverts, d'échange**	**315,000.00**					
6154.50109.50	Mesures et signalisation nouveaux régimes de vitesse 2027	100,000.00					
6154.50109.51	Mesures + signalisation nouveaux rég. de stationnement 2027	135,000.00					
6154.50109.52	esures sécurisation piétonne de certains secteurs 2027	80,000.00					
6158	**Immeubles, locaux, install., équipements et biens mobiliers**	**885,000.00**	**85,000.00**	**110,000.00**			
6158.50400.50	Construction d'un bâtiment de voirie à Bassecourt	800,000.00		110,000.00			
6158.50406.50	Changement de chauffage Vieux-Moulin 23 - Bassecourt 2027	85,000.00					
6158.60406.50	Subvention - Changement chauffage Vieux-Moulin 23 2027		85,000.00				

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TE**	**4,027,000.00**	**943,000.00**	**2,518,000.00**	**775,000.00**	**1,883,799.55**	**574,314.20**
			3,084,000.00		1,743,000.00		1,309,485.35
71	**Approvisionnement en eau**	**1,045,000.00**		**505,000.00**		**256,470.15**	**12,061.05**
710	**Approvisionnement en eau**	**1,045,000.00**		**505,000.00**		**256,470.15**	**12,061.05**
7100	**Administration**	**1,045,000.00**		**505,000.00**		**256,470.15**	**12,061.05**
7100.50303.07	Réfection rue Colonel Hoffmeyer - Bassecourt PGA 2027	350,000.00					
7100.50303.08	Réfection rue des Cloutiers - Bassecourt PGA 2027	45,000.00					
7100.50303.09	Réfection rue St-Germain - Courfaivre PGA 2027	250,000.00					
7100.50303.10	Approvisionnement en eau - crédit cadre (2024-2028)	400,000.00		375,000.00		176,396.65	
7100.50303.25	Rue Colonel Hoffmeyer - part eau potable			80,000.00			
7100.50303.30	Réalisations communales avec part Suprarégionale					3,271.80	
7100.50604.53	Renouvellement compteurs 2e étape (dès 2025)			50,000.00		75,139.85	
7100.52903.02	Crédit projets d'ouvrages et mesures suprarégionales					1,661.85	
7100.63101.21	Subvention ECA - Rue de la Rauracie						12,061.05
72	**Assainissement des eaux**	**1,782,000.00**		**713,000.00**		**490,612.75**	
720	**Assainissement des eaux**	**1,782,000.00**		**713,000.00**		**490,612.75**	
7200	**Administration**	**1,782,000.00**		**713,000.00**		**490,612.75**	
7200.50302.07	Réfection rue Colonel Hoffmeyer - Bassecourt PGEE 2027	1,000,000.00					
7200.50302.08	Réfection rue des Cloutiers - Bassecourt PGEE 2027	150,000.00					
7200.50302.09	Réfection rue St-Germain - Courfaivre PGEE 2027	400,000.00					
7200.50302.10	Assainissement des eaux - crédit cadre (2024-2028)	232,000.00		393,000.00		488,637.25	
7200.50302.20	Courfaivre - 23 actions PGEE					1,975.50	
7200.50302.25	Rue Colonel Hoffmeyer - part eaux usées			320,000.00			
73	**Gestion des déchets**	**800,000.00**	**800,000.00**	**750,000.00**	**600,000.00**	**93,845.30**	**102,936.00**
730	**Déchets**	**800,000.00**	**800,000.00**	**750,000.00**	**600,000.00**	**93,845.30**	**102,936.00**
7300	**Administration**	**800,000.00**	**800,000.00**	**750,000.00**	**600,000.00**	**93,845.30**	**102,936.00**
7300.50304.00	Assaisnissement de la décharge de Rosireux	100,000.00					
7300.50304.01	Assainissement de la décharge du Paddock	700,000.00		750,000.00		87,736.45	
7300.50404.00	Installation de moloks - aménagements					3,420.95	

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7300.50404.01	Installations Eco-points - aménagements					2,687.90	
7300.63100.00	Subventions cantonales et fédérales - Rosireux		100,000.00				
7300.63100.01	Subventions cantonales et fédérales - Paddock		700,000.00		600,000.00		102,936.00
74	**Aménagements**	**250,000.00**	**143,000.00**	**430,000.00**	**175,000.00**	**962,226.85**	**459,317.15**
741	**Corrections de cours d'eau**	**250,000.00**	**143,000.00**	**430,000.00**	**175,000.00**	**962,226.85**	**459,317.15**
7410	**Administration**	**250,000.00**	**143,000.00**	**430,000.00**	**175,000.00**	**962,226.85**	**459,317.15**
7410.50204.00	Protection contre les crues - Bassecourt Nord			250,000.00		832,927.75	
7410.50204.02	Protection contre les crues - Ruedin-Biernol					34,495.35	
7410.50204.03	Protection contre les crues - Chételay et Noir-Bois					12,774.80	
7410.50204.05	Protection crues - Montates / ZAM			100,000.00		66,419.30	
7410.50204.08	Protection crues - Champs Charbon 2027	100,000.00					
7410.50209.00	Mesures générales de protection contre le ruissellement					15,609.65	
7410.52904.00	Etude projet canal du Métro - Glovelier 2027	150,000.00		80,000.00			
7410.63100.00	Subventions - étude projet canal métro Glovelier 2027		98,000.00				
7410.63100.01	Subventions - Bassecourt Nord				125,000.00		243,006.25
7410.63100.02	Subventions - Ruedin-Biernol						216,310.90
7410.63100.05	Subventions - prot. crues ZAM				50,000.00		
7410.63100.08	Subventions - protection crues Champs Charbon 2027		45,000.00				
75	**Protection des espèces et du paysage**			**90,000.00**			
750	**Protection des espèces et du paysage**			**90,000.00**			
7504	**Protection des espèces végétales**			**90,000.00**			
7504.52908.50	Etude promotion biodiversité + désimperméabilisation sols			90,000.00			
76	**Lutte contre la pollution de l'environnement**					**328.85**	
769	**Autre lutte contre la pollution de l'environnement**					**328.85**	
7696	**Consommation électrique et efficacité énergétique**					**328.85**	
7696.52908.50	Honoraires - cité de l'Energie					328.85	
77	**Autres fonctions de la protection de l'environnement**			**30,000.00**			
771	**Cimetières et crématoires**			**30,000.00**			
7710	**Administration - cimetières**			**30,000.00**			

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
7710.50010.00	Cimetière Glovelier - mur d'enceinte			30,000.00			
79	**Aménagement du territoire**	**150,000.00**				**80,315.65**	
790	**Aménagement du territoire**	**150,000.00**				**80,315.65**	
7900	**Administration**	**150,000.00**				**80,315.65**	
7900.52905.00	Plans d'aménagement de zones - PAL					29,122.10	
7900.52905.03	Etude gestion du stationnement, circulation					21,193.55	
7900.52905.05	Etude Tangente NORD-EST - 2ème étape 2027	100,000.00				30,000.00	
7900.52905.06	Bassecourt - réaménagement place Corbi + Ecopoint 2027	50,000.00					

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
8	**ECONOMIE PUBLIQUE**			**90,000.00**		**184,229.45**	
					90,000.00		184,229.45
81	**Agriculture**			**30,000.00**		**81,390.45**	
812	**Améliorations structurelles**			**30,000.00**		**81,390.45**	
8120	**Ouvrages collectifs**					**64,390.45**	
8120.50101.04	Consolidation chemin du Sceut-Dessous					64,390.45	
8123	**Remaniements parcellaires**			**30,000.00**		**17,000.00**	
8123.52900.00	Remaniement percellaire - Soulce-Undervelier			30,000.00		17,000.00	
84	**Tourisme**			**50,000.00**		**89,622.00**	
840	**Tourisme**			**50,000.00**		**89,622.00**	
8400	**Administration**			**50,000.00**		**89,622.00**	
8400.50909.00	Panneaux d'information			50,000.00		89,622.00	
87	**Combustibles et énergie**			**10,000.00**		**13,217.00**	
871	**Service électrique de Soulce - SES**			**10,000.00**		**11,895.00**	
8713	**Electricité**			**10,000.00**		**11,895.00**	
8713.50604.50	Installation compteurs électiques "intelligents			10,000.00		11,895.00	
873	**Energie non électrique**					**1,322.00**	
8733	**Chauffage à distance - Fenatte 14**					**656.70**	
8733.50406.50	Bâtiments - Chauffage à distance					656.70	
8734	**Energie non électrique - bornes électriques**					**665.30**	
8734.50409.00	Installation de bornes électriques					665.30	

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
9	**FINANCES - IMPÔTS**	**1,042,000.00**	**8,154,000.00**	**795,000.00**	**3,726,000.00**	**661,048.05**	**3,037,907.35**
		7,112,000.00		2,931,000.00		2,376,859.30	
999	**Clôture**	**1,042,000.00**	**8,154,000.00**	**795,000.00**	**3,726,000.00**	**661,048.05**	**3,037,907.35**
9990	**Compte général**	**1,042,000.00**	**8,154,000.00**	**795,000.00**	**3,726,000.00**	**661,048.05**	**3,037,907.35**
9990.59000.00	Investissements du PA - recettes reportées au bilan	1,042,000.00		795,000.00		661,048.05	
9990.69000.00	Investissements du PA - Dépenses reportées au bilan		8,154,000.00		3,726,000.00		3,037,907.35

Budget d'Investissement par classification administrative

Compte	Libellé	Budget 2027 Charges	Budget 2027 Produits	Budget 2026 Charges	Budget 2026 Produits	Comptes 2025 Charges	Comptes 2025 Produits
		9,196,000.00	**9,196,000.00**	**4,521,000.00**	**4,521,000.00**	**3,698,955.40**	**3,698,955.40**
		9,196,000.00	**9,196,000.00**	**4,521,000.00**	**4,521,000.00**	**3,698,955.40**	**3,698,955.40**

7.4 Synthèse des investissements relatifs au plan financier 2028 – 2032

Pour l'année 2027, le tableau ci-dessous présente les investissements nets portés au budget.

La projection 2028-2030 représente les besoins en investissements pour pérenniser le patrimoine de la commune. Cette liste, non exhaustive, a été élaborée en collaboration avec les différents dicastères durant l'année 2026. Pour l'heure le Conseil Communal n'a pas encore arrêté la planification des projets et l'échéancier de réalisation.

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.

Fonction		**Désignation**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
02	BAT	Bassecourt – réfection toit et locaux EFEJ + bureaux urbanisme et chancellerie	300				
21	BAT	Bassecourt – EE / Assainissement + rehaussement	50	1'500	2'500	-250	
21	BAT	Bassecourt – EP / Agrandissement Choquard pour 4 classes	75	500	1'800	560	
21	BAT	Bassecourt – ES / Nouvelle halle de gym	100	500	1'900	500	
21	BAT	Courfaivre – EE / Agrandissement pour 2 classes	1'100				
21	BAT	Courfaivre – EP / Nouveau bâtiment pour 6 classes	1'970	400			
21	TRA	Nouveau véhicule transport scolaire	150				
31	BAT	Bassecourt – Carrelage WC halle des fêtes de Bassecourt	60				
54	BAT	Bassecourt – Nouvelle crèche UAPE	550	2'450			
61	BAT	Bassecourt – Hangar voirie	2'500				
61	TP	Réfection des Rues - base programme SACR - Crédit cadre	300	300	300	300	300
61	TP	Bassecourt – Rue du Paddock		100			
61	TP	Bassecourt – Rue Saint-Germain	400				
61	TP	Glovelier – Rue de la Pran		150	250		
61	TP	Glovelier – Rue des Sabotiers				500	
61	TP	Bassecourt – Tangente Nord-Est construction route 2ème étape + rue de la Pale		2'000	2'500	2'500	
61	TP	Renouvellement éclairage public	50	50	50	50	50
61	TP	Glovelier – Changement éclairage rue de la Pran			80		
61	TP	Courfaivre – Rue des sabotiers installation éclairage				100	

71	EAU	Crédit cadre – PGA	1’350	1’600	1’600	800	700
71	EAU	PGA – différentes actions communales	400	400	400	400	400
71	EAU	Courfaivre – Rue Saint-Germain	750				
71	EAU	Glovelier – Rue de la Pran		200	200		
71	EAU	Courfaivre – Rue des Sabotiers				500	
71	EAU	Berlincourt – STAP	50				
71	EAU	Remplacement compteur d’eau	15	15	15	15	15
72	EU	Crédit cadre Mesures PGEE	316	400	400	400	400
72	EU	Courfaivre – Rue Saint-Germain	1’000				
72	EU	Glovelier – Rue de la Pran		500	500		
72	EU	Courfaivre – Rue des Sabotiers				500	
74	ENV	Glovelier – Pré-étude métro	73	525	875	696	
74	ENV	Glovelier – Protection crues - Champs Charbon - Montates / lié à ZAM	1’250				
75	ENV	Etude promotion biodiversité	50	50	50	50	50
79	URB	Bassecourt – Réaménagement place Corbi + Ecopoint	50				
79	URB	Plan de mobilité scolaire	70	85			
		Total investissements nets projetés	**12’979**	**11’725**	**13’420**	**7’522**	**1’915**

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.

Pour l’exercice 2027, le Conseil communal a planifié des investissements nets pour un montant de CHF 7'112'000.00.

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 2027.*
- 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 1er 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 2027 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 prévu.*
- 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° 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 23 octobre 2026

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne

Hugo Milani
Chef de service 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 Légaux[2]. 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 1er 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.

[2] LGEaux/RSJU 814.20

8.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Commune : Haute-Sorne **Exercice : 2027**

Capitaux propres au 1er janvier 2026			Changements intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2027		
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution					
Comptes	**Libellés**	**CHF**	**Comptes**	**motifs**	**CHF**	**Comptes**	**motifs**	**CHF**	**Comptes**	**Libellés**	**CHF**
2900	**Financements spéciaux enregistrés sous capital propre**	**5'762'196**	**Attributions aux FS, capitaux propres**		**954'030**	**Prélèvements sur les FS, capitaux propres**		**365'370**	**2900**	**Financement spéciaux enregistré sous capital propre**	**6'350'856**
29002.00	Assainissement des eaux	2'311'376	35102.00	Résultat 2026	181'550	45102.00	Résultat 2027	88'820	29002.00	Assainissement des eaux	2'404'106
29003.00	Approvisionnement en eau	445'322	35103.00	Résultat 2026	126 040	45103.00	Résultat 2027	102'310	29003.00	Approvisionnement en eau	469'052
29004.00	Déchets	523'329	35104.00	R2026 CHF 203'750 R2027 CHF 302'780	506'530	45104.00			29004.00	Déchets	1'029'859
29007.00	Service électrique	39'680	35107.00			45107.00	R2026 CHF 9'040 R2027 CHF 60'200	69'240	29007.00	Service électrique	-29'560
29007.01	Service électrique (fonds énergie)	221'558	35108.00	R2026 CHF 50'200 R2027 CHF 36'700	86'900	45108.00			29007.01	Service électricité (énergie)	308'458
29009.10	Cadastre	278'698	35109.10	R2026 CHF 0 R2027 CHF 34'000	34'000	45109.10			29009.10	Cadastre	312'698
29009.20	Taxe des eaux de surface (digues)	1'936'230	35109.20			45109.20	R2026 CHF 9'900 R2027 CHF 80'450	90'350	29009.20	Taxe des eaux de surface (digues)	1'845'880
29009.30	Résidences secondaires	18'768	35109.30	R2026 CHF 0 R2027 CHF 18'100	18'100	45109.30			29009.40	Résidences secondaires	36'868
29009.04	Taxe des ouvrages collectifs (AF)	- 12'765	35109.40	Résultat 2026	910	45109.40	Résultat 2027	14'650	29009.40	Taxe des ouvrages collectifs (AF)	-26'505
2910	**Fonds enregistrés sous capital propre**	**269'725**	**Attributions au fonds enregistrés sous capital propre**			**Prélèvements enregistrés sous capital propre**		**23'336**	**2910**	**Fonds enregistré sous capital propre**	**246'389**
29119.01	Fonds « Hameau de Sceut »	71'195	35119.00			45119.00			29119.01	Fonds « Hameau de Sceut »	71'195
29119.02	Fonds « Ecole enfantine Glovelier »	91'051	35119.00			45119.00			29119.02	Fonds « Ecole enfantine Glovelier »	91'051
29119.03	Fonds « Ecole enfantine Undervelier »	44'492	35119.00			45119.00			29119.03	Fonds « Ecole enfantine Undervelier »	44'492
29119.05	Fonds Demange – Courfaivre	23'336	35119.00			45119.00	Restitution à paroisse 2026	23'336	29119.05	Fonds Demange – Courfaivre	
29119.06	Fonds – Sté embellissement Undervelier	10'019	35119.00			45119.00			29119.06	Fonds – Sté embellissement Undervelier	10'019
29119.10	Legs à but déterminé – Sté de tir de C'faivre	7'639	35119.00			45119.00			29119.10	Legs à but déterminé – Sté de tir de C'faivre	7'639
29119.11	Legs but déterminé – Fanfare Undervelier	21'993	35119.00			45119.00			29119.11	Legs à but déterminé – Fanfare Undervelier	21'993

2920	Réserves des domaines de l'enveloppe budgétaire		Attributions aux réserves provenant de l'enveloppe budgétaire			Prélèvements sur les réserves provenant de l'enveloppe budgétaire			2920	Réserve des domaines de l'enveloppe budgétaire	
Capitaux propres au 1er janvier 2026			Changements intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31 décembre 2027		
			Motif de l'augmentation			Motif de la diminution					
Comptes	Libellés	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2930	Préfinancements / maintien de la valeur	5'185'391	Attributions aux préfinancements des capitaux propres		1 997 780	Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres		874'710	2930	Préfinancements / maintien de la valeur	6'308'461
29302.00	Assainissement des eaux / maintien de la valeur	2'921'096	38932.00	Attribution MV 26 + 27	1 046 160	48932.00	B2026 CHF 182'550 B2027 CHF 223'250	405'800	29302.00	Assainissement des eaux / maintien de la valeur	3'561'456
29303.00	Approvisionnement en eau / maintien de la valeur	2'264'295	38933.00	Attribution MV 26 + 27	951 620	48933.00	B2026 CHF 230'750 B2027 CHF 238'160	468'910	29303.00	Approvisionnement en eau / maintien de la valeur	2'747'005
2940	Réserves de politique budgétaire	4'600'000	Attributions à la réserve de politique budgétaire			Prélèvements de la réserve de politique budgétaire		2'300'000	2940	Réserves de politique budgétaire	1'300'000
29400.00	Compte général	4'600'000	38940.00			48940.00	Prélèv.2026 CHF 300'000 Prélèv.2027 CHF 2'000'000	2'300'000	29400.00	Compte général	2'300'000
2950	Réserves liées à la réévaluation (subventions à des syndicats)	1'654'541	Attributions à la réserve de politique budgétaire			Prélèvements de la réserve de politique budgétaire		130'299	2950	Réserves liées à la réévaluation (subventions à des syndicats)	1'524'242
29500.25	Réserve de la réval. ESHS	358'937	38940.00			48940.00	Charges d'amortissement 2026 + 2027	56'773	29400.00	Compte général	302'164
29500.50	Réserve de la réval. SEDE	1'295'604	38949.00			48949.00	Charges d'amortissement 2026 + 2027	73'526	29409.00	Autres réserves de la politique budgétaire	1'222'078
29600	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF		Attributions à la réserve liée au retraitement du PF			Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF			2960	Réserves liées au retraitement des placements financiers du PF	
29601	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF		Attributions à la réserve liée au retraitement du PF			Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF			29601	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF	
2980	Autres capitaux propres		Attributions aux autres capitaux propres			Prélèvements aux autres capitaux propres			2980	Autres capitaux propres	
29800.00	Compte général		38980.00			48980.00			29800.00	Compte général	
2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	2'281'183						1'927'390	2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	353'793
29900.00	Compte général – résultat annuel		29900	Excédent (+)		29900	Résultat 2027	1'315'790	29990.00	Compte général	-1'315'790
29990.00	Compte général – fortune nette	2'281'183	29900	Excédent (+)		29900	Résultat 2026	611'600	29990.00	Compte général	1'669'583

Les variations induites par les budgets 2026 et 2027 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. 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 ».

Le budget 2027 table sur un prélèvement de CHF 2'000'000.-.

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 2025.

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

Néant.

h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 2990)

Au 31 décembre 2025, la fortune nette (résultat annuel +résultats cumulés des années précédentes) affiche un excédent de CHF 2'281'182.67.

Le budget 2026, le compte de résultat table sur un excédent de charges de CHF 611’600.00.
Le budget 2027, le compte de résultat table sur un excédent de charges de CHF 1'315’790.00.

La fortune nette projetée au 31 décembre 2027 se monte à CHF 1'669'583.00.

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 2027, qui se compose comme suit :

Comptes	Libellés	Charges – CHF	Revenus – CHF
90	**Clôture du compte de résultats**	357'580	1'662'220
	Excédent de charges	1'304'640	
900	**Compte général**		1'316'410
	Excédent de charges	1'316'410	
90110.20	**Fonds "assainissement et traitement des eaux"**		88'200
	Excédent de charges	88'200	
90110.30	**Fonds "approvisionnement en eau potable"**		102'310
	Excédent de charges	102'310	
90100.40	**Fonds "gestion des déchets"**	302'780	
	Excédent de revenus		302'780
90110.92	**Fonds "Correction des Cours d'Eau"**		80'450
	Excédent de charges	80'450	
90110.70	**Fonds "Services Electriques"**		60'200
	Excédent de charges	60'200	
90100.90	**Fonds « Efficacité énergétique »**	36'700	-
	Excédent de revenus	-	36'700
90110.94	**Fonds "Entretien des Chemins AF"**		14'650
	Excédent de charges	14'650	
90100.93	**Fonds "Taxe de séjour"**	18'100	
	Excédent de revenus		18'100

Il est proposé au Conseil général d'approuver le budget relatif à l'exercice 2027.

Bassecourt, le 9 novembre 2026

Au nom de la commune mixte de Haute-Sorne :

Eric Dobler
Maire

Alexis Schouller
Chancelier

Hugo Milani
Chef de service des finances

10. Approbation du budget

Le conseil général de la commune mixte de Haute-Sorne a approuvé le budget 2027 en date du 7 décembre 2026 conformément à la proposition du Conseil communal du 9 novembre 2026.

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

Bassecourt, le 7 décembre 2026

Au nom du Conseil général :

Ouarda Mahmoudi	Michèle Bailat
Présidente	*Secrétaire*