

**Office des affaires communales et de l'organisation du territoire**

Service des affaires communales

---

# **Budget 2024**

Établi selon le MCH2

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

Septembre/Octobre 2023

<b>1</b>	<b>Synthèse</b> .....	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)</b> .....	<b>5</b>
2.1	Généralités .....	5
2.2	Amortissements .....	5
2.2.1	Patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1 OCo) .....	5
2.2.2	Patrimoine administratif: cas particuliers (art. T2-4, al. 2 OCo) .....	5
2.2.3	Nouveau patrimoine administratif .....	5
2.2.4	Amortissements supplémentaires (art. 84 OCo) .....	6
2.3	Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif .....	6
<b>3</b>	<b>Commentaires</b> .....	<b>7</b>
3.1	Compte de résultat selon les groupes de matières .....	7
3.1.1	Commentaire de l'évolution des charges de personnel .....	7
3.1.2	Amortissements planifiés.....	7
3.1.3	Attributions et prélèvements aux préfinancements (compte général) .....	8
3.2	Compte de résultat selon les fonctions .....	9
3.3	Investissements .....	20
<b>4</b>	<b>Résultat</b> .....	<b>21</b>
4.1	Vue d'ensemble .....	21
4.2	Résultat du compte général.....	22
4.3	Résultat du financement spécial « Alimentation en eau » .....	23
4.4	Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées ».....	23
4.5	Résultat du financement spécial « Gestion des déchets » .....	24
4.6	Résultat du financement spécial « STEP » .....	24
<b>5</b>	<b>Compte de résultats</b> .....	<b>25</b>
<b>6</b>	<b>Plan financier</b> .....	<b>27</b>
<b>8</b>	<b>Indicateurs financiers</b> .....	<b>29</b>
<b>9</b>	<b>Proposition du conseil communal</b> .....	<b>31</b>
<b>10</b>	<b>Approbation du budget</b> .....	<b>32</b>
<b>11</b>	<b>Récapitulation détaillée du compte de résultat</b> .....	
<b>12</b>	<b>Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières</b> .....	
<b>13</b>	<b>Compte de résultat selon les groupes de matières (2 positions)</b> .....	
<b>14</b>	<b>Résultat du plan financier</b> .....	

## Rapport préliminaire au budget 2024

### 1 Synthèse

Le budget 2024 est établi selon le « modèle de compte harmonisé » MCH2. Le responsable des finances est M. Raphaël Chappuis en fonction depuis le 1<sup>er</sup> mars 2014.

Le budget 2024, effectué en collaboration avec les chefs de service et la commission des finances, présente un déficit de CHF 1'015'935.-- du compte général. A titre de comparaison, le budget de l'exercice 2023 a été adopté par le Conseil général le 21 novembre 2022 avec un déficit du compte général de CHF 506'500.--.

Le budget 2024 a été calculé avec la quotité ci-après :

Quotité d'impôt : 1,94, inchangée  
Taxe immobilière : 1,30 ‰, inchangée

A titre informatif (compétence du Conseil municipal) :

Taxe d'exemption du Corps des sapeurs- pompiers	4% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 0.-- et au maximum CHF 450.--, inchangée
Taxe sur l'eau potable	Taxe annuelle de base de CHF 44.-- par unité locative, plus CHF 2.40 par m3 d'eau consommée, inchangée
Taxe d'épuration	Taxe annuelle de base de CHF 45.-- par unité locative, plus CHF 1.70 par m3 d'eau usée, inchangée
Taxe d'enlèvement des déchets	CHF 210.-- par ménage et CHF 105.-- pour les personnes seules, inchangée

En quelques lignes, voici ce qui caractérise le budget 2024 :

Pour des raisons légales, il a été décidé de séparer dans la comptabilité, en matière d'électricité, la partie « réseau (8711) » et la partie « énergie (8712) ». A ce propos, le Conseil général d'octobre a validé la création de deux nouveaux fonds spéciaux. Il a aussi accepté d'attribuer le montant qui figurera dans le fonds spécial existant (compte 29300.06), au 31 décembre 2023, à ces deux nouveaux fonds.

Les charges et les revenus en lien avec la Combe Bernard seront comptabilisés désormais dans la fonction 8900. Elles figuraient jusqu'ici dans la fonction des déchets (7301) ce qui n'était pas totalement correct.

En 2024, il y aura du personnel supplémentaire dans différents départements, à savoir :

- L'engagement d'un informaticien
- L'engagement d'un adjoint au responsable des finances
- L'engagement d'un assistant RH

Plus de détails concernant les charges de personnel sont énumérés dans les commentaires sur l'évolution du personnel (page 7).

Selon les données recueillies de la 2<sup>ème</sup> tranche des impôts sur le revenu des personnes physiques, on constate une détérioration de quelque CHF 300'000.-- par rapport aux produits réalisés à la même époque l'année passée. Le budget de l'année prochaine a donc été adapté dans ce sens. Ceci aura comme conséquence l'augmentation des revenus à la péréquation financière.

La commune n'échappera pas non plus à l'augmentation du prix des matières premières qui aura des conséquences sur certains comptes du budget 2024. En revanche, la commune de Tramelan a encore la chance de pouvoir bénéficier de contrats signés en 2020 pour l'achat de mazout pour l'année 2023. La commune ne manquera pas de remplir ces citernes à la fin de cette année.

Les communes ont l'obligation, cinq années après l'introduction du MCH2, soit à partir de 2021, de dissoudre la réserve de réévaluation du patrimoine financier. Cette opération comptable va générer un bénéfice de près de CHF 1'462'000.-- par année sur une période de 5 ans. Ce chiffre est calculé selon les comptes 2020. Il sied de relever qu'il s'agit uniquement d'une opération comptable qui ne dégage aucun « cash » pour la commune. A ce montant sera déduit un montant d'environ CHF 439'000.-- qui sera attribué aux 6 préfinancements existants au bilan. Au niveau des charges de fonctionnement, il s'agit des comptes avec le groupe de matière 3893.01 (XXXX.3893.01).

Le service financier souligne l'importance de fixer des priorités tant pour les dépenses de fonctionnement que d'investissement.

Le détail des explications est donné dans les commentaires. Voici néanmoins les principaux éléments qui ont influencé favorablement le budget 2024 par rapport à celui de 2023.

- CHF 253'600.-- LPFC, (Loi péréquation financière) dotation minimale
- CHF 179'500.-- LPFC, (Loi péréquation financière) réduction des disparités
- CHF 77'600.-- Part communale aux prestations complémentaires
- CHF 56'700.-- Loyer sur 6 mois à la protection civile, arrivée de personnes requérantes d'asile
- CHF 45'000.-- Taxes immobilières
- CHF 34'600.-- Traitement du personnel APEA
- CHF 30'000.-- Impôts sur le bénéfice des personnes morales
- CHF 29'500.-- Facturation élèves externes (école primaire, fonction 2120)
- CHF 21'900.-- Maintenance informatique (électricité, fonction 8711)
- CHF 20'000.-- Impôts à la source
- CHF 20'000.-- Achat d'eau à la piscine (si alimentation par la source naturelle)

Ainsi que les principaux éléments qui ont influencé négativement le budget 2024 par rapport à celui de 2023.

- CHF 264'400.-- Traitement du personnel fonction 0220
- CHF 212'000.-- Ecole primaire, frais de traitements des enseignants
- CHF 92'300.-- Ecole secondaire, frais de traitements des enseignants
- CHF 87'400.-- Ecole primaire, frais de traitements des enseignants
- CHF 76'000.-- Amortissement à charges des recettes fiscales
- CHF 40'000.-- Ecole de Jean-Gui
- CHF 38'800.-- Traitement du personnel fonction 5790
- CHF 29'600.-- Traitement du personnel fonction 2190
- CHF 27'400.-- Transports publics, compensation des charges
- CHF 24'700.-- Traitement du personnel fonction 1110
- CHF 21'000.-- Place de jeux Champ de Foire

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

### 2.1 Généralités

Le budget 2024 a été établi en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2), conformément à l'article 70 de la loi sur les communes (LCo; RSB 170.11).

### 2.2 Amortissements

#### 2.2.1 Patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1 OCo)

Le patrimoine administratif existant au 1<sup>er</sup> janvier 2016 a été repris à sa valeur comptable dans le MCH2:

Le patrimoine administratif existant de CHF 7'909'043.--  
est amorti dans un délai de 12 ans  
Il est donc amorti de manière linéaire à partir de l'exercice 2016 et jusqu'à la fin de l'exercice 2027.

Le taux d'amortissement annuel qui en résulte est de 8.33 %  
soit CHF 659'088.--

#### 2.2.2 Patrimoine administratif: cas particuliers (art. T2-4, al. 2 OCo)

- Patrimoine administratif dans les domaines de l'alimentation en eau et de l'assainissement. Cela ne concerne pas Tramelan.

Amortissement linéaire à raison des attributions au financement spécial «maintien de la valeur» de l'année précédant l'introduction du MCH2. Ce cas particulier ne concerne pas la commune de Tramelan étant donné qu'aucune position n'était inscrite à l'actif du bilan dans les domaines de l'alimentation en eau et de l'assainissement.

*Le cas échéant seulement:*

- Patrimoine administratif faisant l'objet d'une dérogation au taux d'amortissement:

Les décisions accordant des dérogations au taux d'amortissement selon l'ancien droit qui ne sont pas encore caduques au moment de l'introduction du MCH2 restent valables. Cela concerne la forêt pour la commune de Tramelan qui continue à être amortie selon les règles du MCH1.

#### 2.2.3 Nouveau patrimoine administratif

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

Les amortissements ne sont plus effectués au moyen d'imputations internes mais sont opérés directement dans la fonction concernée. Le compte 9901.3300.98 contient le pot global des amortissements à charge des recettes fiscales. C'est au moment de clôturer l'année que les amortissements seront ventilés dans les comptes proprement dits liés à la fonction respective.

#### 2.2.4 Amortissements supplémentaires (art. 84 OCo)

Des amortissements supplémentaires ne concernent que le compte général et sont comptabilisés lorsque, pour l'exercice considéré,

- a) le compte de résultats enregistre un excédent de revenus, et que
- b) les amortissements ordinaires sont inférieurs aux investissements nets.

Il n'est pas prévu d'amortissement supplémentaire dans le budget 2024.

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

Le conseil municipal inscrit les dépenses d'investissement au compte de résultat jusqu'à concurrence de CHF 30'000.-- (*au plus jusqu'aux limites d'inscription à l'actif au sens de l'art. 79a OCo*). Il suit à cet égard une pratique constante.

### 3 Commentaires

#### 3.1 Compte de résultat selon les groupes de matières

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

Comme annoncé dans le budget 2022 (page 7/32), l'historique de l'évolution des salaires jusqu'en 2018 ne fait plus partie de la présentation du budget à partir de celui de 2023 déjà.

Les charges de personnel (groupe de matière 30) se montent à CHF 7'592'500.-- en 2024 alors que le budget prévoyait un montant de CHF 7'044'150.-- en 2023. Cela représente une augmentation de CHF 548'350.--. En 2024, chaque employé recevra 1 échelon supplémentaire ainsi qu'1% de renchérissement. Cette mesure a été acceptée par le Conseil municipal pour compenser la tendance inflationniste du moment. Le but étant d'éviter de contraindre ses employés à voir leur pouvoir d'achat diminuer. Cela engendre un coût de CHF 140'000.--. En moyenne, un employé touchera environ de CHF 130.-- par mois de plus pour un poste à 100 %. A toutes fins utiles, notons que la commune approche de la centaine d'employés, à des taux variables. L'écart entre le budget 2023 et 2024 s'explique aussi pour les raisons suivantes :

- L'engagement d'un informaticien
- L'engagement d'un adjoint au responsable des finances
- La nomination de responsables administratifs en conséquence du nouvel organigramme de cette nouvelle législature
- Une nouvelle politique de salaire dans le domaine du social
- Une augmentation de poste de 30 % pour assurer le secrétariat des écoles
- Une augmentation, momentanée, de 30 % pour la police administrative
- Une augmentation de 10 % pour la Maison de l'Enfance
- Une augmentation de 10 % pour la gestion des bons de garde (l'EJC a adhéré au système)

En 2023, le Conseil municipal a également accepté l'octroi d'un échelon ainsi qu'1% de renchérissement dans le but d'offrir aux employés le même pouvoir d'achat en raison de l'inflation qui sévit depuis 2022.

En 2022, le Conseil municipal a octroyé 1 échelon supplémentaire à chaque employé. Aucun renchérissement au personnel ni augmentation individuelle n'a eu lieu pour l'année 2021.

Le Conseil municipal avait accordé un montant de CHF 80.-- par mois pour un poste à 100 % en 2020 et CHF 50.-- en 2019.

##### 3.1.2 Amortissements planifiés

La charge des amortissements, CHF 1'578'545.-- pour 2024, se présente de la manière suivante :

- Patrimoine administratif existant au 31.12.2015	659'087.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2016	63'657.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2017	70'879.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2018	88'205.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2019	39'467.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2020	82'528.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2021	95'426.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2022	108'396
- Service du feu	6'000.--
- Alimentation en eau	41'000.--
- Eaux usées	16'000.--
- STEP	0.--
- Amortissement à charges des recettes fiscales	286'000.--
- Forêt	21'900.--

---

Par rapport au budget 2023 (page 7/30) qui mentionne des charges d'amortissement prévues de CHF 1'373'649.--, il est constaté une augmentation de charges de quelque CHF 204'900.--. Ceci est également une conséquence qui influence de manière négative le budget 2024 par rapport à celui de 2023.

### 3.1.3 Attributions et prélèvements aux préfinancements (compte général)

Un montant de CHF 1'026'100.-- devrait être attribué aux financements spéciaux alors qu'un montant de CHF 590'779.-- est destiné aux prélèvements spéciaux.

Ce montant de CHF 1'026'100.-- comprend le montant de CHF 439'000.-- évoqué dans la synthèse au début du présent rapport.



### 3.2 Compte de résultat selon les fonctions

#### Immeuble du patrimoine administratif : 0290, 2170, 3411 à 3413, 3420, 7710, 7792

Le règlement relatif à l'entretien du patrimoine communal stipule qu'une attribution est effectuée annuellement au financement spécial de 0.35% de la valeur AIB. Toutes les dépenses d'entretien sont, quant à elles, prélevées sur ledit financement spécial.

#### Législatif : 0110

Le budget 2024 de cette fonction se monte à CHF 46'300.-- contre CHF 50'800.-- en 2023. Il s'agit de modifications mineures entre différents comptes. Le compte 0110.3102.01 se monte à nouveau à CHF 11'000.-- alors qu'il se situait à CHF 16'000.-- en 2023. En 2023, le Conseil municipal a acheté des panneaux destinés à mettre aux abords des routes, incitant la population à voter. Une légère augmentation, CHF 1'500.-- de plus par rapport à 2023, est allouée pour les indemnités aux autorités.

#### Exécutif : 0120

Pour la troisième année consécutive, le budget des jetons de présence doit être adapté pour se monter à CHF 85'000.-- en 2024. En 2023, le montant budgété pour ce compte était de CHF 75'000.--. Les comptes 2022 présentent un montant de CHF 97'300.--. La conseillère et les conseillers municipaux doivent toujours être plus présents et le nombre de séances est en constante augmentation. Il s'agit là clairement d'un fait.

Il figure un montant de CHF 10'000.-- pour la Fête du village.

Dès 2023 et à juste titre dans la fonction de l'exécutif, le compte de promotions civiques et nouveaux citoyens bénéficie de son propre compte. Il était partagé auparavant dans le compte qui comprenait les dépenses pour la fête nationale (3290.3130.04). Il est doté d'un montant de CHF 5'000.--.

Le budget de la fonction 0120 passe de CHF 190'950.-- en 2023 à CHF 213'700.-- en 2024.

#### Services généraux : 0220

A la fin de l'année 2022, les services généraux ont coûté à la commune un montant de CHF 1'058'000.--. Le budget 2023 présente un déficit CHF 1'138'400.--. En 2024, la charge estimée se monte à CHF 1'460'500.--, soit une augmentation CHF 322'100.-- par rapport à 2023. En voilà les principales raisons :

- L'engagement d'un informaticien et d'un adjoint au responsable des finances
- Le renouvellement éventuel du contrat d'une personne qui aide aux archives
- La formation pour l'obtention du diplôme de cadre en administration communale pour la chancelière
- Les coûts supplémentaires pour la machine de mise sous pli (location désormais)

#### Immeubles administratifs : 0290

Les revenus concernant les imputations internes des loyers passent de CHF 18'000.-- à CHF 36'000.--. Ils concernent l'adaptation du loyer au service social qui occupe désormais l'entier du 3<sup>ème</sup> étage.

#### Immeuble Rue du Pont 20 : 0291

Pas de remarque particulière.

#### Immeuble Promenade 3 : 0292

Doté usuellement d'un budget de CHF 7'000.--, le compte 0292.3144.01 est maintenu à CHF 9'000.-- en 2024, comme en 2023, dans le but de procéder à des changements de sol dans les bureaux de deux personnes.

Immeubles Trame 13 et Plânes 24 : 0293 et Passages sous-voies : 0294

Pas de remarque particulière.

Police : 1110

L'engagement d'une nouvelle personne dans cette fonction engendre une augmentation de poste de 30 %, soit en 2024 un taux de 130 %.

Il est également prévu un abonnement téléphonique et d'opérer un grand service de la voiture de fonction.

Questions juridiques : 1400

A la suite de l'acceptation par le Conseil municipal en novembre 2022 d'externaliser la gestion du cadastre des conduites, les revenus des émoluments de permis de construire passent de CHF 50'000.-- en 2023 à CHF 70'000.-- en 2024. Les charges seront répercutées dans différentes fonctions des prestations de tiers. La plus importante, CHF 20'000.--, dans le compte 7900.3130.01.

Protection de l'enfant et de l'adulte : 1402

L'activité dans le domaine de la protection de l'adulte et de l'enfant a diminué en 2021. En 2022, il a été retrouvé des chiffres d'enquêtes sociales équivalents à la période 2019-2020. En effet, le service social s'est vu attribué par l'APEA un nombre d'enquêtes sociales plus important. Nous observons également une certaine stabilité au niveau des mandats de protection adultes et mineurs.

Cette projection budgétaire prend donc en compte la moyenne de ces dernières années concernant les mandats de curatelle de tout type ainsi qu'une moyenne des enquêtes sociales. Ceci explique l'augmentation de revenu de quelque CHF 34'600.-- en 2024 (CHF 338'000.--) par rapport à 2023. Enfin, l'Office des mineurs adapte tous les ans la rémunération forfaitaire au renchérissement.

Service du feu : 1500

Le financement spécial du service du feu se monte au 31.12.2022 à CHF 266'600.--. Il n'est dès lors pas prévu une augmentation de la taxe dans l'immédiat.

Les membres du corps des sapeurs-pompiers touchent un dédommagement. Dès 2023, il a été décidé d'engager, à raison de 20 %, la partie concernant le poste de fourrier. Les tâches administratives qui lui incombent ne cessent de croître.

A la suite de l'acceptation, par le Conseil municipal, du nouveau territoire d'intervention avec tâches cantonales, au 1<sup>er</sup> janvier 2025, en vue du départ de Moutier dans le canton du Jura, il est nécessaire d'acquérir du nouveau matériel d'intervention (compte 1500.3101.01). Il s'agit de la raison pour laquelle le montant du budget prend l'ascenseur en 2024 avec un montant de CHF 148'400.-- contre un montant, usuellement, de CHF 28'500.--.

De ce fait, le montant de la formation (CHF 28'400.--) est légèrement supérieur à 2023 mais, usuellement, le montant du budget se monte à CHF 18'000.--. En 2023, c'était pour la formation de nouveaux soldats du feu. En 2024, c'est pour la formation liée aux nouvelles tâches cantonales.

Il est également prévu d'adapter les véhicules (tonne pompe léger et lourd) par des vannes hydrauliques pour un montant de CHF 16'000.--, dans le but d'éviter les coups de bélier, dans le compte 1500.3151.01. Cela explique pourquoi ce compte se situe à CHF 38'000.-- en 2024.

Le montant des subventions par l'AIB et l'AIJ est adapté de CHF 5'000.-- pour atteindre CHF 110'000.--. Ce n'est qu'à partir de 2025 que ces subventions devraient se situer aux alentours de CHF 238'800.--.

Selon les projections, et en fonction des explications ci-dessus, le service du feu devrait boucler l'exercice 2024 avec une perte consécutive de CHF 148'255.--. Le budget 2023 en prévoit une de CHF 24'955.--.

Protection civile : 1620

En 2023, et au travers de Jura bernois.Bienne qui chapeautait l'organisation au sein des communes, un montant de CHF 40'000.-- était prévu au budget dans le but de procéder au contrôle des abris PC. Le montant devrait être remboursé en totalité, la demande en a été faite. Ces contrôles viennent d'aboutir. Nous attendons le rapport ces prochaines semaines. Il faut s'attendre à recevoir des recommandations qui engendreront probablement des frais pour les abris communaux.

Des revenus, pour un montant de CHF 75'000.--, sont budgétés dans le compte des loyers. Ce montant correspond aux recettes escomptées pour l'accueil des personnes requérantes d'asile pour une durée de six mois.

Ecoles primaires et secondaire : 2110, 2120, 2130

Fin 2013, le montant payé au canton pour le financement des frais de traitement à l'école obligatoire, (comptes 2110.3611.01, 2120.3611.01 et 2130.3611.01) était de CHF 1'467'900.--. Au 31 décembre 2022, les comptes mentionnaient CHF 2'467'900.--, soit une augmentation de CHF 1'000'000.--.

Le budget 2024, pour ces trois positions, se monte à CHF 2'705'500.--.

La contribution aux frais de traitements pour les élèves externes (2110.4612.01, 2120.4612.02 et 2130.4612.01) se monte à CHF 269'800.-- en 2024, CHF 214'200.-- en 2023.

Dans le budget 2023, il était prévu l'achat de 3 écrans tactiles ainsi que 30 chrombooks à l'école primaire. Cela fait ressortir un budget de CHF 53'000.-- pour le compte 2120.3113.01, alors que le budget se monte, usuellement, à CHF 7'500.--. Pour 2024, 3 nouveaux écrans tactiles et interactifs sont également budgétés. Il en sera normalement de même pour 2025 dans le but d'en posséder neuf.

Ecoles de musiques : 2140

Le budget de l'école de musique est aussi adapté à la hausse de CHF 5'000.-- par rapport à 2023. Il passe désormais à CHF 160'000.--. Pour mémoire, le budget 2020 était de CHF 95'000.--. Entre 2019 et 2021, nous avons passé de 53 à 66 unités facturées à Tramelan.

Bâtiments scolaires : 2170

L'augmentation des salaires s'explique par le fait qu'un employé est accidenté. Cette hausse est compensée par les indemnités SUVA que nous devrions toucher et qu'il a été décidé de budgéter pour un montant de CHF 71'500.--.

Cette fonction fait ressortir des charges de CHF 996'000.-- en 2024 alors que le budget 2023 affiche un déficit de CHF 968'000.--. La différence s'explique notamment par le début de l'amortissement, en 2022, de CHF 18'200.-- concernant l'assainissement de l'enveloppe extérieure du Pont 21. Les comptes 2022 présente un excédent de charges de CHF 1'090'600.-- en raison notamment du remplacement des stores à la salle Juventuti.

Augmentée de CHF 15'000.-- pour le budget 2023, la position concernant l'alimentation (électricité surtout) a été abaissée de CHF 5'000.-- pour 2024. Un montant donc de CHF 152'000.-- est alloué à ce budget.

EJC : 2180

En avril 2022, le Conseil municipal a accepté de prolonger le contrat d'une employée, à 60 %, qui devait normalement se terminer au 30 avril 2022. A l'époque, le contrat a été renouvelé du 1<sup>er</sup> mai 2022 au 31 juillet 2023. Malheureusement, une erreur est survenue de la part du service financier qui a omis de budgéter cette position dans le budget 2023. En mai 2023, cette employée a vu son contrat passer en (CDI = contrat de durée indéterminée) à partir du 1<sup>er</sup> août 2023. Voilà la raison qui explique la différence de salaire de CHF 49'400.-- entre 2023 et 2024.

Les coûts liés aux denrées alimentaires, en raison de l'inflation mais aussi de l'augmentation des enfants qui prennent des repas, ont été ajustés de CHF 8'000.--. Les revenus sont adaptés en conséquence.

Il a été revu à la baisse les subventions provenant de la DIP de CHF 15'000.--, compte 2180.4631.09.

La charge totale de cette fonction se monte à CHF 120'500.--. Le budget 2023 présentait un déficit de CHF 47'300.--. L'erreur du service financier et la diminution des subventions expliquent cette grande différence.

#### Direction et administration des écoles : 2190

Durant l'année 2023, le Conseil municipal a accepté d'augmenter le taux de 30 % pour les secrétariats de l'école primaire et secondaire. Pour les deux écoles donc, nous avons un total de 125 % en 2024 alors qu'il était de 85 % en 2022. Voilà ce qui explique la différence de salaire entre ces deux années mais aussi par rapport au budget 2023 avec un taux de 95 %.

#### Ecoles spécialisées : 2200

Entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2023, la révision de la loi sur l'école obligatoire a prévu le transfert de la logopédie et de la psychomotricité pour les élèves de l'école obligatoire. Les prestations jusqu'à présent fournies par le secteur privé ont été transférées aux mesures de soutien spécialisé. Cela a engendré pour la commune de Tramelan un coût supplémentaire de quelque CHF 120'000.--, le budget passant à CHF 234'000.-- en 2023. Dans ce cadre-là, le cercle de Tavannes est passé de 5,7 à 9,6 UTP. Comme la commune de Tramelan doit également s'acquitter de frais de transports, le budget 2024 a été adapté de CHF 4'000.-- supplémentaire pour atteindre CHF 238'000.--.

#### Culture : 3290

Le budget (compte 3290.3636.01) dédié à la culture a été augmenté en 2023 de 2 % pour la partie concernant la LEAC, soit un montant de CHF 1'600.--. Il se compose comme suit :

- CHF 35'000.-- pour le montant initial
- CHF 15'000.-- qui lie le CIP et la commune pour l'encouragement à la culture
- CHF 32'100.-- Encouragement des activités culturelles (LEAC)

Nous rappelons que la partie pour les nouveaux citoyens et promotions civiques a été créée dans la fonction 0120. Il figure désormais dans cette fonction uniquement la partie pour la fête nationale.

#### Mass media : 3320

Le budget reste identique à celui de 2023, soit à CHF 53'000.--. Cependant, en fonction des comptes effectifs à la fin de l'année 2023, il sera étudié la possibilité de revoir éventuellement, à la baisse, ce budget dès l'année 2025.

#### Sport : 3410

Dans le but de pouvoir offrir un petit apéritif, le budget alloué pour le prix du mérite sportif est augmenté de CHF 500.--.

#### Place des sports : 3411

Les charges de cette fonction, pour 2024, présente un déficit de CHF 66'400.--. Le budget 2023, quant à lui, affiche un excédent de charges de CHF 85'500.--. La position concernant l'entretien des terrains a été ramenée, pour 2024, à CHF 20'000.--. En 2023, le montant était de CHF 38'000.-- pour la remise en état du terrain de football, après la fête de la lutte.

Piscine : 3412

L'idée, en 2024, est d'alimenter au maximum la piscine au travers de la source naturelle. Pour ce faire, il faudra probablement réaliser une adaptation technique en construisant un réservoir. Un montant de CHF 30'000.-- est prévu mais en tant qu'investissement. Dans un premier temps donc, le budget concernant l'alimentation (achat d'eau ici en l'occurrence) est diminué de CHF 15'000.-- pour afficher un montant de CHF 85'000.-- en lieu et place de CHF 100'000.--. Les comptes 2022 ont clôturé avec un solde de CHF 111'100.--.

Le compte de l'entretien est doté, en 2024, d'un budget de CHF 10'000.-- supplémentaires, par rapport à 2023, pour atteindre CHF 35'000.--. Il faut en effet opérer un service conséquent à la chaudière en remplaçant les briques réfractaires.

Initialement, le compte 3412.3144.01 (compte d'entretien) se monte à CHF 17'000.--. Ce sera le cas pour 2024 à nouveau après avoir augmenté le budget 2023 dans le but de procéder à une réfection des joints des grands bassins et, selon une interpellation au Conseil général, de planter une haie supplémentaire entre la piscine et le camping.

Les revenus de la buvette sont réajustés de CHF 4'000.-- supplémentaires. Le budget 2024 est à CHF 12'000.--.

Patinoire : 3413

La charge estimée pour la patinoire laisse paraître une somme de CHF 439'000.-- en 2024. La perte pour 2023, selon budget, devrait avoisiner les CHF 400'000.--. La différence s'explique pour les raisons suivantes :

- Achat d'une nouvelle autolaveuse pour un montant de CHF 15'000.-- (3413.3111.01).
- Une révision du compresseur et le nettoyage des condenseurs. Le budget passe en 2024 à CHF 35'000.-- contre CHF 28'000.-- en 2023 (3413.3151.01).

Rappelons que l'ensemble des charges qui concernent la partie liée à la centrale photovoltaïque est désormais comptabilisé dans la fonction 8712 depuis 2022 et budgété depuis 2023. Il est entendu plus précisément la partie liée aux frais d'entretien et les intérêts payés aux souscripteurs. L'amortissement, à raison de 2/3, a aussi été transféré dans la fonction 8712. Le budget 2023 présente encore un revenu de CHF 15'000.-- pour la vente de l'énergie photovoltaïque. Il s'agit d'une erreur. Elle a été corrigée pour 2024 et bien entendu la position a été ramené à zéro dans cette fonction.

Un compte de produit a aussi été ouvert en 2023 (3413.4920.01). Il s'agit des imputations internes du loyer. Il faut comprendre cela comme si la patinoire louait son toit pour produire de l'énergie photovoltaïque. Un montant de CHF 18'000.-- y est apporté.

Marelle et loisirs : 3420 et 3421

Pas de remarque particulière pour la Marelle (fonction 3420) si ce n'est une légère baisse des charges, de CHF 2'000.--, par rapport au budget 2023.

En ce qui concerne la fonction 3421, la commission des finances a validé une augmentation de budget de CHF 21'000.--, soit un total de CHF 39'000.--, par rapport à la norme qui s'élève plutôt à CHF 18'000.-- pour l'entretien des terrains (compte 3421.3140.01). Ceci est dans le but de remplacer les protections de sol, avec des copeaux et de mettre aux normes des garde-corps à la place de jeu du Champ de Foire. Ce montant comporte également le dispositif d'achat d'une balançoire.

La somme allouée en 2023, de CHF 36'000.--, était destinée pour le remplacement d'un banc et la création d'un nouveau foyer à la place de pique-nique du Droit. A la place de pique-nique des Joux, la réparation du toit de l'abri était nécessaire puisqu'il s'était affaissé. Enfin, sur le parcours Vita, l'installation de nouvelles poutres aux abords du sentier, la suppression de certaines et l'ajout de nouveaux copeaux avaient été recommandés.

#### Santé : fonction 4

La position (4330.3136.01) concernant les honoraires des médecins scolaires a été baissée de CHF 5'000.--. Les moyennes des années antérieures la permettent. Le budget est de CHF 10'000.--.

#### Sécurité sociale : fonction 5

La crèche, l'Action Jeunesse Régionale, les prestations de soutien de l'aide sociale, l'aide au recouvrement et les prestations peuvent être intégrées à la répartition des charges.

Depuis cinq années déjà, la manière de comptabiliser les restitutions à la compensation des charges n'est plus comptabilisée dans la fonction 5799 mais ventilée dans chaque fonction respective. Ceci permet d'assurer une meilleure lisibilité des comptes dans le chapitre lié à la sécurité sociale. De plus, ce que nous touchons pour les frais de traitement du personnel APEA (fonction 1402) est ramené dans l'aide sociale (fonction 5790) par le biais d'imputations internes.

#### Assurance vieillesse et survivants (AVS) : 5310

L'employée responsable de l'agence AVS partira en retraite en été 2024. Dans le but d'assurer la transition, un montant supplémentaire, par rapport à 2023, a été porté au budget 2024 dans les salaires.

#### Prestations complémentaires à l'AVS : 5320

Un montant de CHF 241.-- par habitant a été inscrit au budget 2022 (CHF 1'094'200.--). Les comptes 2022 ont bouclé avec un montant de CHF 1'054'600.--. En 2021, les comptes ont bouclé avec un chiffre de CHF 1'060'520.--. Pour l'année 2023, il a été budgété CHF 1'101'400. Pour 2024, un montant de CHF 1'023'800.-- est budgété, soit un montant de CHF 225.-- par habitant. Par rapport à 2023, Tramelan bénéficie d'une amélioration de budget de CHF 77'600.--.

#### Subvention sortie des personnes âgées : 5350

La sortie des personnes âgées aura lieu en 2024.

#### Allocations familiales : 5410

La commune de Tramelan peut s'attendre à payer un montant de CHF 22'900.-- pour la part communale aux allocations familiales, soit le même montant que le budget 2023. Les comptes 2022 se sont soldés par une charge de CHF 21'871.--.

#### Prestations aux familles : 5450

On retrouve dans cette fonction, pour la quatrième année consécutive, les bons de garde. D'après les estimations basées sur 2023 et les comptes 2022, il est fort probable que les dépenses augmentent dans ce domaine. Pour 2024, un budget de CHF 430'000.-- est alloué contre CHF 400'000.-- en 2023. Le canton participera aux coûts, à hauteur de CHF 344'000.-- en 2024, CHF 320'000.-- en 2023.

#### Crèche : 5451

Pour rappel, il a été mentionné dans le budget 2023 qu'une ordonnance impose aux communes d'engager du personnel spécialisé.

La position concernant les denrées alimentaires a été adaptée de CHF 8'000.-- pour arriver à un budget de CHF 38'000.--. Le budget concernant la facturation des repas est ajusté en conséquence.

Une employée suivra une formation, raison pour laquelle le budget passe à CHF 10'500.--.

Les recettes provenant des bons de garde devraient aussi accroître. Il a été mis au budget un montant, en 2024, de CHF 320'000.-- contre CHF 300'000.-- en 2023.

La prudence a été de rigueur pour la facturation aux parents. De CHF 230'000.-- au budget 2023, cette position contient un montant de CHF 210'000.-- pour 2024.

#### Aide matérielle : 5720

Un budget de CHF 3'100'000.-- est inscrit pour la position de l'aide matérielle. Ce montant est repris à la compensation des charges.

Par rapport aux budgets entre 2021 et 2023, cette position a été revue à la baisse de CHF 500'000.-- pour plusieurs raisons :

Tout d'abord la LPEP (La loi sur les prestations particulières d'encouragement et de protection destinées aux enfants) a changé le mode de financement des mesures résidentielles et ambulatoires pour les mineurs dans le canton de Berne. Le financement des mesures est désormais directement assuré par le canton et non plus par les communes.

Ensuite, il est noté pour la première fois, depuis près de 10 ans, une tendance à la baisse dans le nombre de dossiers d'aide sociale.

Enfin, la baisse des dépenses correspond également à l'ensemble des mesures prises au service social de Tramelan depuis maintenant 4 ans.

#### Aide sociale : 5790

A la suite d'une nouvelle politique salariale pour cette fonction, la masse salariale de cette dernière augmente, par rapport au budget 2023, de CHF 48'400.--. Ce que nous touchons du canton est octroyé aux employés. Des écarts entre les collaborateurs, en fonction de leurs années d'ancienneté, ont été constatés. C'est dans un esprit d'équité que cette réflexion a été menée.

Le service social ne se voyait pas, pour le moment, imputer des coûts liés à l'informatique. Un montant de CHF 18'000.-- est dès lors inscrit au budget 2024.

Les revenus pour les frais de traitement du personnel diminuent de CHF 22'600.--, par rapport à 2023, et figurent pour une somme de CHF 461'500.--. C'est une conséquence de la baisse des dossiers.

#### Aide sociale, part communale : 5799

La part communale par habitant, en 2024, se monte à CHF 565.--. Sur une base de 4550 habitants, il est mentionné un budget de CHF 2'570'800.--, soit une légère augmentation, par rapport à 2023, de CHF 11'600.--. Le budget 2023 se basait sur un montant de CHF 560.-- par habitant en prenant en compte 4570 habitants. Par comparaison, la moyenne 2010-2015 était de CHF 2'159'000.--.

#### Action d'entraide : 5920

Dans le but de mener de nouveaux projets dans le dicastère des affaires sociales et générations, le budget du compte 5920.3636.01 passe à CHF 10'000.-- en 2024 alors qu'il était de CHF 4'000.-- les autres années.

#### Route communale : 6150

Comme d'habitude, l'entretien des routes et l'achat de matières premières seront prélevés sur le financement spécial fondé sur le règlement communal et CHF 5.-- par mètre de route seront attribués au fonds.

Le compte machines, appareils et véhicules, 6150.3111.01 est doté d'un budget de CHF 38'000.-- dans le but d'acquérir une saleuse mobile pour le véhicule pick-up ainsi que l'achat d'une nouvelle remorque. Par rapport à 2023, cela péjore le budget de CHF 30'000.--.

D'après une discussion avec le personnel de la voirie et en accord avec le service financier, il s'avère qu'il est plus judicieux de regrouper le compte 6150.3141.03 avec le compte 6150.3101.05.

Le budget concernant l'éclairage public est ajusté en fonction des comptes. Il diminue de CHF 15'000.-- par rapport 2023. Le budget 2024 fait état de CHF 50'000.--.

Les revenus concernant les prestations pour tiers sont augmentés de CHF 10'000.--.

Le budget pour le service hivernal demeure, quant à lui, à CHF 340'000.-- en 2024. La moyenne entre 2016 et 2022 est de CHF 363'900.--.

Au final, la fonction 6150 présente un déficit en 2024 de CHF 1'609'800.-- et CHF 1'586'500.-- pour 2023.

#### Transport publics, part communale : 6291

Nous pouvons nous attendre, selon les données recueillies du canton, à une détérioration de budget en 2024 de CHF 27'400.-- (CHF 456'400.--) par rapport à 2023 (CHF 429'000.--) en ce qui concerne la part communale aux transports publics. Les comptes 2022 ont clôturé avec un montant de CHF 400'180.--.

#### Alimentation en eau, traitements des eaux usées, STEP et la gestion des déchets : 7101, 7201, 7202, 7301

La validation du PGA et du PGEE engendreront des investissements conséquents.

Avec le MCH2, les taxes de raccordement doivent être comptabilisées dorénavant dans le compte de résultat alors qu'avant, elles passaient par le compte des investissements.

A noter ici que les charges et les revenus ont une influence sur le compte global mais pas sur le compte général.

Avec l'acceptation par le peuple du transfert de la STEP au SETE, les charges de fonctionnement de la fonction 7202 devraient baisser ces prochaines années.

#### Alimentation en eau : 7101

La validation du PGA a entraîné la mise à jour du calcul de la valeur de remplacement des installations de l'alimentation en eau qui se monte désormais à 36,5 millions de francs. L'attribution au fonds du maintien de la valeur, pour l'eau propre, a passé, dès 2017, à CHF 451'100.-- alors que les attributions antérieures étaient de CHF 318'600.--.

Le compte de prestations de tiers est doté, pour 2024, d'un budget de CHF 110'000.--. Les photomètres de la station de pompage doivent être remplacés tout comme les 160 capteurs de bruits pour la détection des fuites.

A noter également que les revenus concernant la taxe de base ont été ajustés à CHF 1'000'000.-- pour l'année 2024, ce qui représente une augmentation de CHF 40'000.-- par rapport à 2022.

Le volume de l'achat d'eau au SEF a une très forte influence sur le résultat de la fonction. Il est prévu un déficit de CHF 3'000.-- dans cette fonction en 2024.

#### Traitements des eaux usées, STEP : 7201 et 7202

Toute la genèse sur l'évolution des taxes a été détaillée dans le budget 2019 (voir page 15). Ces dernières ont été adaptées dès l'exercice 2019.

Dans le chapitre des eaux usées (7201), par rapport à 2023, on remarque une augmentation de CHF 10'000.-- dans les prestations de tiers (7201.3130.01) en raison de l'externalisation de la gestion des cadastres. Le budget de l'entretien des canalisations est aussi augmenté de CHF 10'000.--. Les revenus pour la taxe de base passent de CHF 500'000.--, en 2023, à CHF 520'000.-- en 2024. La fonction devrait dégager un excédent de charges de CHF 27'800.--.

Pour la STEP (7202), la principale différence réside dans le fait que Tramelan ne versera plus le salaire de l'exploitant de la STEP. Le travail étant assuré par le SETE, on remarque dès lors le transfert de la charge dans le compte « remplacement du personnel d'exploitation ».



2024 devrait voir apparaître un bénéfice de CHF 48'000.-- de la fonction 7202.

#### Gestion des déchets : 7301

Les positions concernant la Combe Bernard sont transférées dans la fonction 8900.

Un budget de CHF 6'000.--, pour la formation, est alloué pour la nouvelle préposée aux déchets.

Le VW Caddy est exclusivement destiné à la fonction des déchets selon les informations obtenues de la part du responsable administratif du domaine public. C'est la raison pour laquelle on trouve désormais une position pour le carburant.

Il est prévu de faire une perte de CHF 31'613.-- dans la fonction 7301.

#### Correction de cours d'eau : 7410

Le budget 2024 est ramené à zéro. La somme de CHF 10'000.--, en 2023, concerne une participation au plan d'aménagement des eaux de la Birse.

#### Protection des espèces et du paysage : 7500

Le budget, initialement de CHF 20'000.--, a été abaissé à CHF 5'000.--. Ce montant est en lien avec la mise en place des mesures du Plan Paysage.

#### Cimetière : 7710

Il est prévu, en 2024, la désaffectation de l'autre moitié du secteur 9, raison pour laquelle le budget est CHF 45'000.-- sur le compte 7710.3140.03.

Le montant de CHF 13'500.-- est destiné à la réfection du sentier sud-ouest ainsi que l'installation d'un nouveau point d'eau au secteur 7.

#### Organisation du territoire : 7900

Le Conseil municipal a accepté de participer au projet de Jb.B concernant l'établissement d'un plan directeur Energie. Ce projet coûte CHF 70'000.-- réparti sur deux années. C'est la raison pour laquelle le compte de prestations de tiers se situe à CHF 53'000.-- en 2023, tout comme en 2022. Pour 2024, le montant inscrit au budget est de CHF 38'000.--. Cela est dû à la quote-part estimée de l'externalisation de la gestion des cadastres des conduites (voir remarque fonction 1400).

En 2024, la commune devrait toucher une participation de CHF 30'000.-- pour ce plan directeur. Cette dernière aurait dû normalement être perçue en 2023. Ceci explique pourquoi le montant de CHF 32'000.-- est identique à 2023 pour le compte 7900.4260.01

#### Programme de développement : 7901

L'aménagement d'une place pour les campings car est retirée du budget 2024. Un montant est inscrit dans le plan d'investissement.

Domaines, exploitation des alpages : 8180 (anciennement fonction 9631)

Dans l'entretien des pâturages, il est notamment prévu les points suivants :

- Nettoyage de coupes par Valforêt
- Entretien pâturage du Droit
- Réserve pour réparation de fuites d'eau et abattage d'arbres morts en lisière
- Clôture, abreuvoirs et fontaines pour l'entretien courant

La réfection de la fosse de la Bergerie du Chalet engendre un budget de CHF 34'000.--.

Et pour l'aménagement des pâturages :

- Réfection de routes et bovi-stops
- Entrées de pâturage, électrification clôtures, lutte contre les mauvaises herbes

Sylviculture : 8200

Pas de remarque particulière

Tourisme : 8400

Pas de remarque particulière

Réseau électrique : 8711

Avec l'arrivée de la nouvelle taxe de 1.2 ct/kWh de la Confédération qui sert à pallier les besoins en cas de pénurie (obligation de ne pas turbiner une certaine quantité d'eau dans les barrages et construction de centrales à gaz d'appoint) ainsi que l'augmentation du prix des réseaux amonts (BKW et SwissGrid), les consommateurs vont une nouvelle fois voir leur facture d'électricité augmenter. Pour éviter de pénaliser encore plus le consommateur, le Conseil municipal, une fois n'est pas coutume, renonce à faire valoir son droit au WACC sur sa totalité. Ainsi, sur les quelque CHF 240'000.-- tolérés par l'ElCom, le bénéfice de l'exploitation du réseau devrait se situer à un peu plus de CHF 110'000.- en ne tenant pas compte des CHF 63'000.-- que l'on attribue au fonds provenant de la dissolution de la réserve de réévaluation du patrimoine financier.

La taxe RPC a été augmentée par SwissGrid pour 2024. Celle-ci passe de 0.46 ct/kWh à 0.75 ct/kWh. Cette hausse sera intégralement répercutée sur le consommateur final.

Commerce de l'énergie : 8712

Bien que les marchés de l'énergie se soient apaisés en 2023, les prix d'achat pour 2024 restent plus élevés que les prix rencontrés jusqu'en 2021. Grâce à la conclusion d'un contrat long terme, Tramelan a pu contenir l'augmentation du prix d'achat moyen pour 2024. Il est estimé que le coût de l'approvisionnement d'énergie global devrait s'élever approximativement à CHF 3'980'000.--.

En augmentant très sensiblement notre prix de vente pour 2024, les recettes devraient s'élever à environ CHF 4'250'000.--. La marge ainsi obtenue serait légèrement supérieure à la marge autorisée par l'Elcom (CHF 60.- par compteur). L'attribution au fonds de lissage de l'énergie nous permettra de ne pas dépasser la valeur autorisée par l'Elcom. Ce montant sera restitué aux consommateurs, comme nous l'impose la loi sur les prix de vente 2025. Par cette méthode, Tramelan espère obtenir un prix de vente 2025 proche de celui de 2024. Ceci reste conditionnel car il dépend des achats futurs pour l'approvisionnement de l'année en question.

Les comptes de la centrale photovoltaïque de la patinoire viendront encore influencer le résultat global de la fonction 8712.

Carrière : 8900

Cette fonction intègre les charges de la Combe Bernard.

Pour le reste, le budget reste identique à 2023 mais en répartissant de manière différente les revenus dans les deux comptes de produits.

Impôts et impôts spéciaux : 9100 et 9101

Au niveau des impôts sur le revenu des personnes physiques, le calcul des revenus 2024 a été effectué d'après la 2<sup>ème</sup> tranche 2023. On constate, par rapport aux revenus 2022, une baisse avec des prévisions estimées, en 2023, de CHF 8'800'000.--. Si l'on considère une augmentation de 1.7% en 2024, le budget laisse paraître un montant de CHF 8'949'600.--, soit une diminution de CHF 20'400.-- par rapport à 2023. Le canton, quant à lui, se base sur un taux de croissance de 3.4 %.

Par contre, l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est augmenté de CHF 30'000.-- par rapport à 2023. Il se monte à CHF 520'000.--.

L'impôt sur la taxe immobilière est revu à la hausse de CHF 45'000.-- pour afficher un montant de CHF 860'000.--.

L'impôt à la source des frontaliers est aussi augmenté de CHF 15'000.--, tout comme celui de l'impôt à la source de CHF 20'000.--. Ceux sur les gains immobiliers et la taxation spéciale ont également été adaptés à la hausse de CHF 10'000.-- chacun.

Péréquation financière : 9300

En fonction d'une évolution très prudente des revenus fiscaux, par rapport notamment aux prévisions du canton, Tramelan verra, normalement, les revenus s'améliorer en 2024 de CHF 433'100.-- par rapport à 2023. En fonction des excellents résultats d'impôts les dernières années, les sommes perçues à la péréquation financière tendaient à la baisse, d'années en années, avec même un budget à zéro, en 2023, pour la dotation minimale.

Intérêts : 9610

On remarque une légère baisse de CHF 10'000.-- pour les intérêts sur dettes à moyen et long terme.

Biens-fonds du patrimoine financier : 9630

Pas de remarque particulière

### 3.3 Investissements

Pour 2024 les investissements nets se montent à CHF 5'077'000.--.

Ci-dessous le plan d'investissement 2024, au net

Genre d'investissement	Au net
Crèche – gare 28	100'000.--
Promenade 3 - infiltrations d'eau	200'000.--
Toit des Charrats	50'000.--
Ecole primaire - tableau interactifs	30'000.--
Pont 20 et 21 - Chauffage	120'000.--
Ecole Gérinnes, réfection	550'000.--
Place des sports - terrain athlét.	100'000.--
Piscine – vestiaires	65'000.--
Rue de la Printanière (6150)	340'000.--
Rue Sous-la-Lampe (viabilisation) (6150)	56'000.--
Traverses (voir répartition compte)	40'000.--
Révision du plan de zones : 3ème étape (mandat d'urbanisme pour les zones d'activités uniquement)	20'000.--
Etude d'impact environnement et stationnement secteur Lovières	10'000.--
Révision du plan de zones : 3ème étape (mandat d'urbanisme pour le reste : éléments naturels, programme d'équipements)	10'000.--
Plan de quartier Crêt-Georges Ouest	10'000.--
Rue de la Printanière (8711)	65'000.--
Rue Sous-la-Lampe (viabilisation) (8711)	17'000.--
Route cantonale Grand-Rue 58 à 88 (8711)	15'000.--
Station Méval	220'000.--
Station Sulzer	120'000.--
Station Chautenatte	440'000.--
Rue des Grillons	100'000.--
Portail informatique	90'000.--
Service de défense – camion nacelle	350'000.--
Chemin des Bavoux	180'000.--
Assain. Apart. Cernil 20	390'000.--
La Printanière - assainissement réservoir	115'000.--
Nouv. Captage Moulin-Brûlé - étude	45'000.--
Rue de la Printanière (7101)	60'000.--
Rue Sous-la-Lampe (viabilisation) (7101)	23'000.--
Route cantonale Grand-Rue 58 à 88 (7101)	605'000.--
Rue de la Printanière (7201)	20'000.--
Route cantonale Grand-Rue 58 à 88 (7201)	391'000.--
Lutte inondations Combe des Arses	130'000.--
<b>TOTAUX</b>	<b>5'077'000.--</b>

Le montant total des investissements est trop élevé. Le Conseil municipal en est conscient mais il s'agissait de faire figurer l'ensemble des projets alors que certains ne se réaliseront pas en 2024.

## 4 Résultat

### 4.1 Vue d'ensemble

Vue d'ensemble		Budget 2024	Budget 2023	Comptes annuels 2022
Résultat annuel CR, compte global (GM90)	90	-1'030'348.00	-506'313.00	403'609.40
Résultat annuel CR, compte général (GM900)	900	-1'015'935.00	-506'500.00	0.00
Résultat annuel, financements spéciaux selon législation (GM901)	901	-14'413.00	187.00	403'609.40
Revenu de l'impôt des personnes physiques (GM400)	400	10'115'700.00	10'100'000.00	10'206'732.60
Revenu de l'impôt des personnes morales (GM401)	401	635'000.00	615'000.00	800'604.00
Taxe immobilière (GM4021)	4021	860'000.00	815'000.00	848'462.60
Investissements nets (GM 5./6)	5 ./ 6	5'077'000.00	4'680'000.00	2'376'638.68

### Résultat du compte global

#### Compte de résultats

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	36'255'045.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	33'525'418.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-2'729'627.00
Charges financières (GM34)	CHF	480'400.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1'151'000.00
Résultat provenant de financements	CHF	670'600.00
Résultat opérationnel	CHF	-2'059'027.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	1'026'100.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	2'054'779.00
Résultat extraordinaire	CHF	1'028'679.00
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'030'348.00</b>

## Résultat du financement

**Autofinancement**

Résultat du compte global	90		CHF	-1'030'348.00
Amortissement du patrimoine administratif	33	+	CHF	1'578'545.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	35	+	CHF	1'021'700.00
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	45	-	CHF	-268'618.00
Rectifications, prêts du patrimoine administratif	364	+	CHF	-
Rectifications, participations du patrimoine administratif	365	+	CHF	-
Amortissements, subventions d'investissement	366	+	CHF	-
Attributions aux capitaux propres	389	+	CHF	1'026'100.00
Revalorisation du patrimoine financier	4490	-	CHF	-
Prélèvements sur les capitaux propres	489	-	CHF	-2'054'779.00
Autofinancement			CHF	272'600.00
<i>Investissements nets:</i>				
Résultat du compte des investissements	5./6		CHF	5'077'000.00

<b>Résultat du financement</b>			<b>CHF</b>	<b>-4'804'400.00</b>
--------------------------------	--	--	------------	----------------------

**4.2 Résultat du compte général****Compte général**

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	32'176'669.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	29'491'955.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-2'684'714.00
Charges financières (GM34)	CHF	450'900.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1'091'000.00
Résultat provenant de financements	CHF	640'100.00
Résultat opérationnel	CHF	-2'044'614.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	1'026'100.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	2'054'779.00
Résultat extraordinaire	CHF	1'028'679.00
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'015'935.00</b>

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

#### Alimentation en eau

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	1'904'072.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	1'899'572.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-4'500.00
Charges financières (GM34)	CHF	14'000.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	15'500.00
Résultat provenant de financements	CHF	1'500.00
Résultat opérationnel	CHF	-3'000.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>-3'000.00</b>

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

#### Traitement eaux usées

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	927'147.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	878'347.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-48'800.00
Charges financières (GM34)	CHF	8'500.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	29'500.00
Résultat provenant de financements	CHF	21'000.00
Résultat opérationnel	CHF	-27'800.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>-27'800.00</b>

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

##### Gestion des déchets

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	536'613.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	507'000.00
<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>CHF</b>	<b>-29'613.00</b>
Charges financières (GM34)	CHF	2'000.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	0.00
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>CHF</b>	<b>-2'000.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>CHF</b>	<b>-31'613.00</b>
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>-31'613.00</b>

#### 4.6 Résultat du financement spécial « STEP »

##### STEP

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	710'544.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	748'544.00
<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>CHF</b>	<b>38'000.00</b>
Charges financières (GM34)	CHF	5'000.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	15'000.00
<b>Résultat provenant de financements</b>	<b>CHF</b>	<b>10'000.00</b>
<b>Résultat opérationnel</b>	<b>CHF</b>	<b>48'000.00</b>
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>
<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>CHF</b>	<b>48'000.00</b>



## 5 Compte de résultats

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

	Budget		Budget		Comptes annuels		
	2024		2023		2022		
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
<b>CHARGES</b>							
30	Charges de personnel	7'665'000.00	72'500.00	7'045'150.00	1'000.00	6'862'199.65	228'569.20
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	12'930'000.00	150'000.00	12'117'303.00	150'000.00	9'805'680.62	98'916.69
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'578'545.00	-	1'373'649.00	-	1'265'927.45	35'886.00
34	Charges financières	480'400.00	-	504'300.00	-	531'310.74	113'012.93
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'021'700.00	-	1'021'700.00	-	996'361.87	-
36	Charges de transfert	13'112'300.00	-	13'191'200.00	-	13'068'149.78	547'256.48
37	Subventions à redistribuer	170'000.00	-	170'000.00	-	177'401.00	-
38	Charges extraordinaires	1'026'100.00	-	1'126'900.00	-	1'489'424.46	-
39	Imputations internes	712'278.00	-	656'478.00	-	602'443.30	-
3	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>38'696'323.00</b>	<b>222'500.00</b>	<b>37'206'680.00</b>	<b>151'000.00</b>	<b>34'798'898.87</b>	<b>1'023'641.30</b>
<b>REVENUS</b>							
40	Revenus fiscaux	160'000.00	12'171'700.00	150'000.00	12'061'000.00	342'445.15	12'851'416.55
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-	-	-
42	Taxes	-	14'375'600.00	-	13'636'400.00	1'279'476.16	13'000'312.46
43	Revenus divers	-	15'000.00	-	10'200.00	-	38'664.50
44	Revenus financiers	-	1'151'000.00	-	1'074'400.00	40'081.36	1'124'453.40
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	268'618.00	-	110'210.00	-	63'360.85
46	Revenus de transfert	-	6'684'500.00	-	6'757'400.00	57'792.30	6'413'219.30
47	Subventions à redistribuer	-	170'000.00	-	170'000.00	0.75	177'401.75
48	Revenus extraordinaires	-	2'054'779.00	-	2'223'279.00	-	1'627'390.58
49	Imputations internes	-	712'278.00	-	656'478.00	-	602'443.30
4	<b>TOTAL DES REVENUS</b>	<b>160'000.00</b>	<b>37'603'475.00</b>	<b>150'000.00</b>	<b>36'699'367.00</b>	<b>1'719'795.72</b>	<b>35'898'662.69</b>
<b>CLÔTURE</b>							
90	Clôture du compte de résultats	48'000.00	1'078'348.00	30'400.00	536'713.00	403'609.40	-
9	<b>COMPTES DE CLÔTURE</b>	<b>48'000.00</b>	<b>1'078'348.00</b>	<b>30'400.00</b>	<b>536'713.00</b>	<b>403'609.40</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>36'922'303.99</b>	<b>36'922'303.99</b>

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

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes annuels 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	2'285'643.00	403'678.00	1'944'456.00	389'178.00	1'876'388.39	334'139.63
	-	1'881'965.00	-	1'555'278.00	-	1'542'248.76
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'342'655.00	1'054'055.00	1'197'955.00	814'455.00	1'093'119.21	826'509.75
	-	288'600.00	-	383'500.00	-	266'609.46
2 Formation	5'841'819.00	1'038'800.00	5'202'032.00	914'700.00	5'131'057.06	855'947.93
	-	4'803'019.00	-	4'287'332.00	-	4'275'109.13
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	2'011'920.00	481'900.00	2'015'838.00	525'900.00	1'992'514.85	430'813.20
	-	1'530'020.00	-	1'489'938.00	-	1'561'701.65
4 Santé	47'300.00	15'000.00	52'300.00	9'200.00	29'652.54	38'664.50
	-	32'300.00	-	43'100.00	9'011.96	-
5 Sécurité sociale	9'542'000.00	5'316'200.00	9'939'540.00	5'782'000.00	9'350'690.77	5'364'905.28
	-	4'225'800.00	-	4'157'540.00	-	3'985'785.49
6 Transports et télécommunications	2'712'230.00	631'000.00	2'656'547.00	621'000.00	2'513'073.17	427'494.10
	-	2'081'230.00	-	2'035'547.00	-	2'085'579.07
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'625'705.00	4'217'876.00	4'592'197.00	4'107'568.00	4'380'126.53	4'003'984.42
	-	407'829.00	-	484'629.00	-	376'142.11
8 Économie publique	8'541'351.00	8'674'379.00	7'920'815.00	8'215'679.00	6'020'061.47	6'059'417.60
	133'028.00	-	294'864.00	-	39'356.13	-
9 Finances et impôts	1'953'700.00	17'071'435.00	1'865'400.00	16'007'400.00	2'181'402.13	16'226'209.71
	15'117'735.00	-	14'142'000.00	-	14'044'807.58	-
<b>TOTAL</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>

## 6 Plan financier

Au deuxième trimestre, l'économie suisse a stagné et l'industrie manufacturière s'est quelque peu affaiblie. Certains fabricants prévoient des suppressions de postes au cours des prochains mois. Or, une forte hausse du chômage n'est pas encore programmée. L'économie américaine affiche également des signes d'affaiblissement ce qui entraîne inévitablement des répercussions négatives sur l'industrie suisse. Pour l'instant, la Banque nationale Suisse donne la priorité à la lutte contre l'inflation. En résumé, l'économie mondiale a perdu son élan de 2021, la guerre en Ukraine et les prix élevés de l'énergie ont agi comme un frein. Il est difficile de se prononcer sur l'évolution de la croissance.

Le plan financier est basé sur les comptes 2022 et les modifications déjà intervenues en 2023. L'auxiliaire de planification, version 2, de juillet 2023 fourni par le canton a servi à l'établissement des prévisions relatives à la LPFC (Loi sur la péréquation financière).

La commune de Tramelan vivra probablement deux années difficiles en 2026 et 2027. Ceci s'explique en raison de la fin de la dissolution de la réserve de réévaluation en 2025. Dès 2028, il ne faudra plus procéder aux amortissements du patrimoine administratif existant, ces derniers se terminant à la fin de l'année 2027. Cela donnera un soufle de CHF 659'088.-- aux comptes 2028.

L'évolution des revenus fiscaux, tant pour les personnes physiques que morales, a été calculée de façon réaliste pour 2024 avec une évolution de 1.7 % en 2024 et 2025 puis de 1.5 % dès 2026. Le canton table avec une évolution de 3.4 % en 2024, 2.7 % 2025 puis 2.5 % dès 2026. En fonction de ce calcul et de cette prévision de 1.7 % supplémentaire, la commune devrait toucher près de CHF 9'517'500.-- en 2028 d'impôts sur le revenu des personnes physiques.

Si l'évolution des revenus fiscaux se présente comme calculée, la commune toucherait CHF 1'686'000.-- à la péréquation financière en 2028, en augmentation par rapport aux données fournies l'année passée à la même époque.

D'après les calculs du canton, la part communale à l'aide sociale devrait se monter à CHF 615.-- en 2028. Les prestations complémentaires, quant à elles, passeraient à CHF 231.-- par habitant en 2027, soit une diminution de CHF 22.-- en comparaison aux chiffres énoncés l'année passée. Les coûts relatifs à la nouvelle répartition des tâches et les transports publics restent assez stables. Le départ de Moutier, en 2026, dans le canton du Jura aura une influence de quelques francs sur l'ensemble des charges qui est calculé par rapport aux nombres d'habitants.

Le Conseil municipal a approuvé le plan d'investissement le 20 juin 2023. Les investissements nets, pour la période 2023 à 2028, se montent à CHF 31'059'000.--. Un montant de CHF 27'975'000.-- est d'ores et déjà prévu à partir de l'année 2029 et suivantes. A noter que les dépenses d'investissement ne dépassent pas, en général, les 2.5 – 3 millions de francs par année et les chiffres mentionnés dans le plan d'investissement ne sont qu'un catalogue formant une base de travail au Conseil municipal.

Le résultat du compte général montre des exercices déficitaires entre 2024 et 2028. Une amélioration est prévue à partir de 2028 avec une perte estimée à ce jour de CHF 98'200.-- en raison de la fin de l'amortissement du patrimoine administratif existant au 31 décembre 2027 et une augmentation des revenus à la péréquation financière. Partant d'une fortune de CHF 3'358'416.78 au 31 décembre 2022, la fortune de Tramelan atteindra, fin 2028, un montant de CHF 3'072'410.-- en tenant compte de la réserve de politique financière qui se monte à CHF 3'348'830.-- au 31.12.2022.

Bien que l'autofinancement soit suffisant pour couvrir le compte de résultat durant les exercices 2024 à 2028, le problème est lié aux investissements prévus. Ils sont beaucoup trop conséquents. Pour couvrir tous ces investissements, un recours à l'emprunt de plus de CHF 17'881'600.-- serait nécessaire jusqu'en 2028.

## Etat des capitaux propres

## Etat des capitaux propres prévisibles

Capitaux propres au 1 <sup>er</sup> janvier 2023			Changements intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31.12.2024
			Augm.		Dim.				
			Budget 2023		Budget 2024		CHF		
CHF					CHF		CHF		
<b>290</b>	<b>Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)</b>	<b>4'512'767</b>	<b>17'200</b>	<b>41'968</b>	<b>-24'768</b>	<b>20'200</b>	<b>182'868</b>	<b>-162'668</b>	<b>4'325'331</b>
29000.01	FS, service du feu normal	266'624	0	24'955	-24'955	0	148'255	-148'255	93'414
29001.01	FS équilibre de la tâche - eau potable	2'276'695	0	300	-300	0	3'000	-3'000	2'273'395
29002.01	FS équilibre de la tâche - eaux usées	1'482'105	17'200	0	17'200	20'200	0	20'200	1'519'505
29003.01	Enlèvement et élimination des déchets	487'343	0	16'713	-16'713	0	31'613	-31'613	439'017
<b>293</b>	<b>Préfinancements</b>	<b>21'038'608</b>	<b>2'148'600</b>	<b>844'534</b>	<b>3'503'119</b>	<b>2'047'800</b>	<b>711'142</b>	<b>1'336'658</b>	<b>23'679'332</b>
29300.01	FS promotion économique	1'442'091	80'700	5'000	75'700	80'700	5'000	75'700	1'593'491
29300.02	FS entretien des immeubles du PA	2'334'774	299'800	310'300	-10'500	299'800	275'700	24'100	2'348'374
29300.03	FS entretien & renouvellement immeubles PF	659'642	98'300	36'000	62'300	98'300	36'000	62'300	784'242
29300.04	FS entretien des routes communales	1'974'735	279'600	273'000	6'600	279'600	273'000	6'600	1'987'935
29300.05	FS culture et patrimoine	181'260	62'700	0	62'700	62'700	0	62'700	306'660
29300.06	FS maintien valeur réseau distribution électricité	1'998'253	305'800	105'000	200'800	0	0	0	0
29300.08	FS Energie	0	0	0	942'027	142'000	0	142'000	1'084'027
29300.09	FS Réseau	0	0	0	1'257'027	63'000	0	63'000	1'320'027
29300.07	Aménagement pâturages & bâtiments ruraux	489'921	0	29'979	-29'979	0	1'079	-1'079	458'863
29301.01	FS maintien valeur - eau potable	3'568'851	496'100	33'428	462'672	496'100	59'572	436'528	4'468'051
29302.01	FS maintien valeur - eaux usées	8'389'081	525'600	51'827	473'773	525'600	60'791	464'809	9'327'663

## 8 Indicateurs financiers (résultat total)

Ci-dessous les indicateurs pour la période 2024 à 2028

	Indicateurs financiers				
	Période 2024 - 2028				
	2024	2025	2026	2027	2028
Degré d'autofinancement (DA)	25.4%	23.6%	51.6%	54.1%	86.2%
Quotité de la charge des intérêts (QChI)	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)	45.5%	60.8%	72.0%	80.3%	81.4%
Quotité d'investissement (QInv)	13.0%	17.7%	13.9%	13.5%	7.3%
Quotité de la charge financière (QChF)	4.5%	4.8%	5.3%	5.7%	4.0%
Quotité d'autofinancement (QA)	3.6%	4.7%	7.8%	7.9%	6.4%

Ci-joint, l'explication des indicateurs.

### **Degré d'autofinancement (DA)**

Le degré d'autofinancement indique dans quelle mesure les investissements peuvent être financés par des ressources propres. S'il est de plus de 100 pour cent, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est de moins de 100 pour cent, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt. Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, en particulier dans les petites collectivités publiques dès lors qu'elles investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années.

### **Quotité de la charge des intérêts (QChI)**

La quotité de la charge des intérêts indique la part des revenus qui est absorbée par les intérêts nets. Plus elle est élevée et plus l'endettement est important. A l'inverse, moins elle est élevée et plus grande est la marge de manœuvre financière de la collectivité. Une quotité de la charge des intérêts négative signifie que les revenus du patrimoine sont supérieurs au montant des intérêts de la dette. Cet indicateur reflète donc la situation financière de la commune : les comparaisons portant sur plusieurs exercices renseignent sur l'évolution de l'endettement dans la commune, et les comparaisons intercommunales, sur la situation actuelle de la commune en la matière.

### **Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)**

La dette brute par rapport aux revenus permet d'évaluer la situation d'endettement, et en particulier de déterminer si l'endettement est proportionné compte tenu des revenus obtenus. Cet indicateur renseigne sur le pourcentage des revenus financiers qui est nécessaire au remboursement de la dette brute.

---

**Quotité d'investissement (QInv)**

La quotité d'investissement renseigne sur le rapport entre les activités d'investissement et les charges annuelles globales. Cet indicateur ne permet toutefois pas à lui seul de tirer des conclusions sur la situation financière de la commune.

**Quotité de la charge financière (QChF)**

La quotité de la charge financière indique l'incidence des frais financiers sur le budget. On entend par charge financière la somme des intérêts nets, des amortissements et des rectifications. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette et les amortissements ordinaires. Une hausse de ce taux équivaut à une réduction de la marge bénéficiaire.

**Quotité d'autofinancement (QA)**

La quotité d'autofinancement reflète la capacité financière d'une commune ainsi que sa marge de manœuvre budgétaire. Cet indicateur renseigne sur la part des revenus pouvant être affectée au financement d'investissements ou au désendettement.

## 9 Proposition du conseil communal

Avec l'amortissement du patrimoine administratif existant lors du passage du MCH1 au MCH2 de manière linéaire, pendant 12 ans (2016 à 2027), conformément à la décision du Conseil général du 14 décembre 2015 et les propositions qui précèdent, le compte de résultat se présente de la manière suivante.

La commission des finances et le Conseil municipal proposent au Conseil général un budget 2024 qui présente un déficit de **CHF 1'015'935.--** du compte général. Ce déficit se base sur la quotité d'impôt et les taxes suivantes :

Quotité d'impôt : 1,94, inchangée  
Taxe immobilière : 1,30 ‰, inchangée

A titre informatif (compétence du Conseil municipal) :

Taxe d'exemption  
du Corps des sapeurs-  
pompiers 4% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 0.-- et au maximum CHF 450.--,  
inchangée

Taxe sur l'eau potable Taxe annuelle de base de CHF 44.-- par unité locative, plus CHF 2.40 par  
m3 d'eau consommée, inchangée

Taxe d'épuration Taxe annuelle de base de CHF 45.-- par unité locative, plus CHF 1.70 par  
m3 d'eau usée, inchangée

Taxe d'enlèvement  
des déchets CHF 210.-- par ménage et CHF 105.-- pour les personnes seules,  
inchangée

		<b>Charges</b>	<b>Revenus</b>
<b>Compte global</b>	CHF	37'761'545.00	36'731'197.00
Excédent de charges	CHF	-	1'030'348.00
<b>Compte général</b>	CHF	33'653'669.00	32'637'734.00
Excédent de charges	CHF	-	1'015'935.00
<b>FS Alimentation en eau</b>	CHF	1'918'072.00	1'915'072.00
Excédent de charges	CHF	-	3'000.00
<b>FS Traitement eaux usées</b>	CHF	935'647.00	907'847.00
Excédent de charges	CHF	-	27'800.00

<b>FS Gestion des déchets</b>	CHF	538'613.00	507'000.00
Excédent de charges	CHF	-	31'613.00
<b>FS STEP</b>	CHF	715'544.00	763'544.00
Excédent de revenus	CHF	48'000.00	-

Il est proposé au Conseil général d'approuver le budget

Au nom du Conseil municipal

Le Président

La Chancelière

L'administrateur des finances

H. Gullotti

L. Noirat

R. Chappuis

Tramelan, le 17 octobre 2023

## 10 Approbation du budget

L'organe compétent de la municipalité de Tramelan a approuvé le budget 2024 en date du 27 novembre 2023.

Au nom du Conseil général

Le Président

Le Secrétaire

Pascal Mercier

Gabriel Yoder

Tramelan, le 27 novembre 2023



# **TRAMELAN**

## **11. Récapitulation détaillée du compte de résultat**

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale</b>						
<b>01 Législatif et exécutif</b>						
<b>011 Législatif</b>						
<b>0110 Législatif</b>						
0110.3000.01 Indemnités aux autorités	6'500.00		5'000.00		6'620.00	
0110.3102.01 Imprimés et publications	11'000.00		16'000.00		10'717.05	
0110.3130.02 Frais de port	14'000.00		14'000.00		17'983.52	
0110.3132.01 Honoraires	11'000.00		11'000.00		10'339.20	
0110.3170.01 Dédommagements	2'000.00		3'000.00		2'295.00	
0110.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'800.00		1'800.00		1'925.00	
<b>0110 Législatif</b>	<b>46'300.00</b>		<b>50'800.00</b>		<b>49'879.77</b>	
<b>011 Législatif</b>	<b>46'300.00</b>		<b>50'800.00</b>		<b>49'879.77</b>	
<b>012 Exécutif</b>						
<b>0120 Exécutif</b>						
0120.3000.01 Indemnités aux autorités	50'600.00		50'600.00		50'400.00	
0120.3000.02 Jetons de présence	85'000.00		75'000.00		97'249.25	
0120.3040.01 Allocations d'entretien	1'100.00					
0120.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	4'200.00		4'200.00		3'153.95	
0120.3052.01 Cotisations LPP	5'000.00		3'500.00		3'409.20	
0120.3053.01 Cotisations assurance accident	600.00		450.00		561.00	
0120.3054.01 Cotisations CAF	1'200.00		1'200.00		819.00	
0120.3130.26 Promotions civiques et nouveaux citoyens	5'000.00		5'000.00			
0120.3170.01 Dédommagements	6'000.00		6'000.00			
0120.3199.01 Manifestations, réceptions	45'000.00		45'000.00		70'603.70	
0120.3199.07 Manifestations, réceptions autorités cantonales					3'613.70	
0120.3636.11 Fête du Village	10'000.00					
<b>0120 Exécutif</b>	<b>213'700.00</b>		<b>190'950.00</b>		<b>229'809.80</b>	
<b>012 Exécutif</b>	<b>213'700.00</b>		<b>190'950.00</b>		<b>229'809.80</b>	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale (...)</b>						
<b>01 Législatif et exécutif</b>	<b>260'000.00</b>		<b>241'750.00</b>		<b>279'689.57</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>260'000.00</b>		<b>241'750.00</b>		<b>279'689.57</b>
<b>02 Services généraux</b>						
<b>022 Services généraux</b>						
<b>0220 Services généraux</b>						
0220.3010.01 Traitement du personnel	960'200.00		695'800.00		649'888.65	
0220.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					5'931.00	
0220.3010.09 APG - Indemnités journalières		1'000.00		1'000.00		3'573.15
0220.3040.01 Allocations d'entretien	6'300.00		15'400.00		9'441.90	
0220.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	61'300.00		45'500.00		42'490.25	
0220.3052.01 Cotisations LPP	80'800.00		64'800.00		55'762.80	
0220.3053.01 Cotisations assurance accident	9'900.00		7'300.00		6'803.70	
0220.3054.01 Cotisations CAF	15'200.00		11'300.00		9'892.85	
0220.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	2'500.00		1'900.00		2'087.55	
0220.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	24'000.00		10'000.00		4'649.55	
0220.3099.01 Autres charges du personnel	7'500.00		7'500.00		3'652.00	
0220.3100.01 Matériel de bureau	37'000.00		32'000.00		39'395.81	
0220.3102.01 Imprimés et publications	25'000.00		18'000.00		47'148.80	
0220.3109.02 Médailles pour chiens	200.00		200.00		556.15	
0220.3110.01 Achat mobilier	9'000.00		12'000.00		7'353.75	
0220.3113.01 Achat informatique	13'000.00		12'700.00		8'212.85	
0220.3130.01 Prestations de tiers	27'700.00		25'163.00		22'425.63	
0220.3130.02 Frais de port	12'000.00		14'500.00		14'691.88	
0220.3130.03 Téléphone	7'000.00		13'000.00		5'301.27	
0220.3134.01 Primes d'assurances	6'000.00		6'100.00		4'591.75	
0220.3150.01 Entretien mobilier	1'200.00		1'200.00			
0220.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	900.00		900.00		2'629.80	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale (...)</b>						
0220.3158.01 Maintenance informatique	176'000.00		169'000.00		129'800.71	
0220.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		2'288.80	
0220.3199.01 Manifestations, réceptions	5'000.00		5'000.00		1'459.00	
0220.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	63'198.00		63'198.00		63'197.90	
0220.3611.01 Dédommagements au canton	82'000.00		82'000.00		85'264.40	
0220.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	800.00		800.00		670.00	
0220.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	19'000.00		19'000.00		16'711.55	
0220.3940.01 Imputations internes intérêts	500.00		500.00		161.59	
0220.4240.01 Prestations pour tiers		35'000.00		35'000.00		26'085.86
0220.4250.01 Ventes		700.00		700.00		691.05
0220.4260.01 Remboursements de tiers		20'000.00		20'000.00		16'120.01
0220.4611.01 Dédommagement du canton				3'700.00		
0220.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		34'000.00		34'000.00		34'000.00
0220.4910.01 Imputations internes salaires		104'000.00		104'000.00		104'000.00
<b>0220 Services généraux</b>	<b>1'655'198.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>1'336'761.00</b>	<b>198'400.00</b>	<b>1'242'461.89</b>	<b>184'470.07</b>
<b>022 Services généraux</b>	<b>1'655'198.00</b>	<b>194'700.00</b>	<b>1'336'761.00</b>	<b>198'400.00</b>	<b>1'242'461.89</b>	<b>184'470.07</b>
<b>029 Immeubles administratifs</b>						
<b>0290 Immeubles administratifs</b>						
0290.3010.01 Traitement du personnel	80'500.00		77'000.00		76'160.15	
0290.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						6'320.00
0290.3040.01 Allocations d'entretien	1'500.00		1'500.00		1'368.00	
0290.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'200.00		5'000.00		4'938.15	
0290.3052.01 Cotisations LPP	6'500.00		6'300.00		5'847.60	
0290.3053.01 Cotisations assurance accident	1'700.00		1'600.00		1'325.40	
0290.3054.01 Cotisations CAF	1'300.00		1'200.00		1'147.35	
0290.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	200.00		200.00		197.60	
0290.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'000.00		1'000.00		171.45	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale (...)</b>						
0290.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	37'500.00		37'500.00		27'236.40	
0290.3130.03 Téléphone	300.00		300.00			
0290.3134.01 Primes d'assurances	5'500.00		5'500.00		5'667.00	
0290.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	27'000.00		27'000.00		36'340.95	
0290.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	14'613.00		14'613.00		14'613.10	
0290.3300.97 Amortissement PA existant - bâtiments administratifs	9'214.00		9'214.00		9'213.50	
0290.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	36'540.00		36'540.00		36'927.00	
0290.3940.01 Imputations internes intérêts	2'300.00		2'300.00		1'874.57	
0290.4260.01 Remboursements de tiers						1'780.30
0290.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		10'000.00		10'000.00		10'080.00
0290.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		15'000.00		15'000.00		15'000.00
0290.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		36'500.00		36'500.00		
0290.4910.01 Imputations internes salaires		6'800.00		6'800.00		6'800.00
0290.4920.01 Imputations internes loyers		36'000.00		18'000.00		18'000.00
<b>0290 Immeubles administratifs</b>	<b>230'867.00</b>	<b>104'300.00</b>	<b>226'767.00</b>	<b>86'300.00</b>	<b>223'028.22</b>	<b>57'980.30</b>
<b>0291 Immeuble Rue du Pont 20</b>						
0291.3010.01 Traitement du personnel	12'300.00		12'100.00		11'847.40	
0291.3040.01 Allocations d'entretien	600.00		600.00		513.00	
0291.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	800.00		800.00		765.00	
0291.3052.01 Cotisations LPP	1'100.00		1'100.00		1'070.40	
0291.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		300.00		252.40	
0291.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00		177.50	
0291.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					30.60	
0291.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	900.00		900.00		832.90	
0291.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'000.00		4'000.00		2'439.85	
0291.3134.01 Primes d'assurances	1'600.00		1'600.00		1'598.60	
0291.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'500.00		5'500.00		15'136.10	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale (...)</b>						
0291.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
0291.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		200.00			
0291.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		3'600.00		3'600.00		4'550.00
<b>0291 Immeuble Rue du Pont 20</b>	<b>31'500.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>31'300.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>38'663.75</b>	<b>4'550.00</b>
<b>0292 Immeuble Promenade 3</b>						
0292.3010.01 Traitement du personnel	17'600.00		17'400.00		16'905.85	
0292.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					503.00	
0292.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'100.00		1'100.00		1'090.90	
0292.3052.01 Cotisations LPP	1'800.00		1'800.00		1'708.20	
0292.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		300.00		261.10	
0292.3054.01 Cotisations CAF	300.00		300.00		254.00	
0292.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					44.10	
0292.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	500.00		500.00		509.25	
0292.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	34'000.00		34'000.00		27'208.30	
0292.3134.01 Primes d'assurances	2'200.00		2'200.00		2'464.95	
0292.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'000.00		9'000.00		9'648.10	
0292.3300.97 Amortissement PA existant - immeuble promenade 3	5'022.00		5'022.00		5'022.40	
0292.3940.01 Imputations internes intérêts	800.00		800.00		92.92	
0292.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		13'000.00		13'000.00		13'000.00
0292.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		19'300.00		19'300.00		18'449.57
0292.4920.01 Imputations internes loyers		40'322.00		40'122.00		34'263.50
<b>0292 Immeuble Promenade 3</b>	<b>72'622.00</b>	<b>72'622.00</b>	<b>72'422.00</b>	<b>72'422.00</b>	<b>65'713.07</b>	<b>65'713.07</b>
<b>0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"</b>						
0293.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	13'000.00		13'000.00		8'929.45	
0293.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		569.35	
0293.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	9'500.00		9'500.00		7'083.25	
0293.3300.97 Amortissement PA existant - immeuble Trame 13 et Plâne 14	4'756.00		4'756.00		4'756.15	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 Administration générale (...)</b>						
0293.3940.01 Imputations internes intérêts	700.00		700.00		87.99	
0293.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		19'200.00		19'200.00		13'927.02
0293.4920.01 Imputations internes loyers		9'256.00		9'256.00		7'499.17
<b>0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"</b>	<b>28'456.00</b>	<b>28'456.00</b>	<b>28'456.00</b>	<b>28'456.00</b>	<b>21'426.19</b>	<b>21'426.19</b>
<b>0294 Passages sous-voies</b>						
0294.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'000.00		2'000.00		1'345.40	
0294.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		4'060.30	
<b>0294 Passages sous-voies</b>	<b>7'000.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>5'405.70</b>	
<b>029 Immeubles administratifs</b>	<b>370'445.00</b>	<b>208'978.00</b>	<b>365'945.00</b>	<b>190'778.00</b>	<b>354'236.93</b>	<b>149'669.56</b>
<b>02 Services généraux</b>	<b>2'025'643.00</b>	<b>403'678.00</b>	<b>1'702'706.00</b>	<b>389'178.00</b>	<b>1'596'698.82</b>	<b>334'139.63</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>1'621'965.00</b>		<b>1'313'528.00</b>		<b>1'262'559.19</b>
<b>0 Administration générale</b>	<b>2'285'643.00</b>	<b>403'678.00</b>	<b>1'944'456.00</b>	<b>389'178.00</b>	<b>1'876'388.39</b>	<b>334'139.63</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>1'881'965.00</b>		<b>1'555'278.00</b>		<b>1'542'248.76</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense</b>						
<b>11 Sécurité publique</b>						
<b>111 Police</b>						
<b>1110 Police</b>						
1110.3010.01 Traitement du personnel	122'800.00		98'100.00		93'935.30	
1110.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'529.00	
1110.3010.09 APG - Indemnités journalières						32'803.15
1110.3040.01 Allocations d'entretien	1'900.00		3'700.00		3'806.95	
1110.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'900.00		6'300.00		6'062.15	
1110.3052.01 Cotisations LPP	12'400.00		10'400.00		8'984.65	
1110.3053.01 Cotisations assurance accident	1'200.00		1'000.00		942.65	
1110.3054.01 Cotisations CAF	2'000.00		1'600.00		1'409.00	
1110.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		200.00		242.65	
1110.3099.01 Autres charges du personnel	500.00		500.00			
1110.3100.01 Matériel de bureau	500.00		500.00		229.65	
1110.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	7'000.00		7'000.00		4'801.00	
1110.3101.02 Carburant	1'500.00		1'500.00		606.75	
1110.3112.01 Habits de service	700.00		700.00			
1110.3130.01 Prestations de tiers	13'000.00		13'000.00		9'588.60	
1110.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		1'832.90	
1110.3130.03 Téléphone	1'200.00		700.00		1'014.00	
1110.3134.01 Primes d'assurances	2'000.00		2'000.00		1'296.30	
1110.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'500.00		1'700.00		1'810.35	
1110.3170.01 Dédommagements	400.00		400.00			
1110.3631.05 Forfait frais d'interventions police BE	18'800.00		18'800.00		18'192.00	
1110.4210.05 Emoluments divers						530.40
1110.4260.01 Remboursements de tiers						40.00
1110.4270.01 Amendes		18'000.00		18'000.00		12'076.00



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense (...)</b>						
<b>1110 Police</b>	<b>197'100.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>168'600.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>157'283.90</b>	<b>45'449.55</b>
<b>111 Police</b>	<b>197'100.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>168'600.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>157'283.90</b>	<b>45'449.55</b>
<b>11 Sécurité publique</b>	<b>197'100.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>168'600.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>157'283.90</b>	<b>45'449.55</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>179'100.00</b>		<b>150'600.00</b>		<b>111'834.35</b>
<b>14 Questions juridiques</b>						
<b>140 Questions juridiques</b>						
<b>1400 Questions juridiques</b>						
1400.3010.01 Traitement du personnel	89'200.00		88'200.00		84'940.10	
1400.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'026.00	
1400.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		3'419.40	
1400.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'700.00		5'700.00		5'481.00	
1400.3052.01 Cotisations LPP	8'500.00		6'000.00		5'835.60	
1400.3053.01 Cotisations assurance accident	900.00		900.00		852.45	
1400.3054.01 Cotisations CAF	1'400.00		1'400.00		1'274.10	
1400.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	200.00		200.00		219.20	
1400.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
1400.3130.01 Prestations de tiers					10'383.25	
1400.3130.02 Frais de port	2'400.00		2'400.00		4'046.90	
1400.3132.01 Honoraires	28'000.00		28'000.00		3'774.45	
1400.3132.02 Services des successions, frais de procédure	5'000.00		5'000.00		4'000.00	
1400.3601.01 Emoluments administratifs contrôle habitants	27'000.00		27'000.00		26'414.00	
1400.3601.02 Emoluments de droits de naturalisation	7'000.00		7'000.00		10'350.00	
1400.3601.03 Emoluments permis de construire	22'000.00		22'000.00		19'248.95	
1400.4210.01 Emoluments administratifs contrôle habitants		40'000.00		40'000.00		42'832.25
1400.4210.02 Emoluments de droits de naturalisation		3'000.00		3'000.00		8'275.00
1400.4210.04 Emoluments permis de construire		70'000.00		50'000.00		27'825.85
1400.4210.06 Emoluments administratifs		7'000.00		7'000.00		5'912.60

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense (...)</b>						
1400.4240.01 Prestations pour tiers		1'000.00		1'000.00		
<b>1400 Questions juridiques</b>	<b>201'200.00</b>	<b>121'000.00</b>	<b>197'700.00</b>	<b>101'000.00</b>	<b>182'265.40</b>	<b>84'845.70</b>
<b>1402 Protection de l'enfant et de l'adulte</b>						
1402.3900.02 Imputations internes infrastructures APEA	33'495.00		30'067.00		31'557.00	
1402.3910.02 Imputations internes salaires APEA	304'505.00		273'333.00		286'885.00	
1402.4611.06 Traitement du personnel APEA, y. c. frais administratifs		338'000.00		303'400.00		318'442.00
<b>1402 Protection de l'enfant et de l'adulte</b>	<b>338'000.00</b>	<b>338'000.00</b>	<b>303'400.00</b>	<b>303'400.00</b>	<b>318'442.00</b>	<b>318'442.00</b>
<b>140 Questions juridiques</b>	<b>539'200.00</b>	<b>459'000.00</b>	<b>501'100.00</b>	<b>404'400.00</b>	<b>500'707.40</b>	<b>403'287.70</b>
<b>14 Questions juridiques</b>	<b>539'200.00</b>	<b>459'000.00</b>	<b>501'100.00</b>	<b>404'400.00</b>	<b>500'707.40</b>	<b>403'287.70</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>80'200.00</b>		<b>96'700.00</b>		<b>97'419.70</b>
<b>15 Service du feu</b>						
<b>150 Service du feu</b>						
<b>1500 Service du feu</b>						
1500.3000.01 Indemnités aux autorités	6'000.00		6'000.00		3'015.00	
1500.3000.02 Jetons de présence					600.00	
1500.3010.01 Traitement du personnel	83'600.00		84'400.00		73'307.50	
1500.3010.03 Soldes d'exercices et d'interventions	33'000.00		33'000.00		31'187.50	
1500.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	2'800.00		2'900.00		1'942.40	
1500.3052.01 Cotisations LPP	1'500.00		1'600.00			
1500.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00			
1500.3054.01 Cotisations CAF	800.00		800.00		451.50	
1500.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00			
1500.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	28'400.00		26'800.00		25'134.00	
1500.3099.01 Autres charges du personnel	1'500.00		1'500.00		1'081.60	
1500.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		1'417.05	
1500.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	148'400.00		32'800.00		28'046.90	
1500.3101.02 Carburant	4'300.00		4'300.00		4'348.70	
1500.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'200.00		2'200.00		1'174.60	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense (...)</b>						
1500.3130.02 Frais de port	500.00		500.00			
1500.3130.03 Téléphone	6'000.00		6'000.00		4'987.60	
1500.3134.01 Primes d'assurances	9'600.00		9'600.00		7'534.15	
1500.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	38'000.00		22'000.00		30'485.39	
1500.3158.01 Maintenance informatique					592.35	
1500.3160.01 Location locaux	3'400.00		7'300.00		7'860.00	
1500.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		826.80	
1500.3181.01 Pertes sur créances	5'500.00		5'500.00		5'733.80	
1500.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	28'242.00		28'242.00		22'242.45	
1500.3300.97 Amortissement PA existant - service du feu	61'613.00		61'613.00		61'613.15	
1500.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	8'000.00		8'000.00		2'198.44	
1500.3510.02 Attribution aux financements spéciaux service de défense					1'108.87	
1500.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
1500.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'600.00		1'600.00		1'631.85	
1500.4200.01 Taxe d'exemption		220'000.00		220'000.00		210'488.10
1500.4240.01 Prestations pour tiers		18'000.00		18'000.00		18'929.50
1500.4510.01 Prélèvement sur financements spéciaux		148'255.00		24'955.00		
1500.4631.02 Subventions de l'AIB et de l'AIJ		110'000.00		105'000.00		107'104.00
<b>1500 Service du feu</b>	<b>496'255.00</b>	<b>496'255.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>336'521.60</b>	<b>336'521.60</b>
<b>150 Service du feu</b>	<b>496'255.00</b>	<b>496'255.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>336'521.60</b>	<b>336'521.60</b>
<b>15 Service du feu</b>	<b>496'255.00</b>	<b>496'255.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>367'955.00</b>	<b>336'521.60</b>	<b>336'521.60</b>
<b>16 Défense</b>						
<b>161 Défense militaire</b>						
<b>1610 Défense militaire</b>						
1610.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	800.00		800.00		30.00	
1610.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		6'200.00		5'000.00	
<b>1610 Défense militaire</b>	<b>5'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>5'030.00</b>	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense (...)</b>						
<b>161 Défense militaire</b>	<b>5'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>5'030.00</b>	
<b>162 Défense civile</b>						
<b>1620 Protection civile</b>						
1620.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'500.00		3'500.00		871.65	
1620.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	26'500.00		26'500.00		17'588.30	
1620.3130.01 Prestations de tiers			40'000.00		500.00	
1620.3130.03 Téléphone	1'400.00		1'400.00		1'301.80	
1620.3134.01 Primes d'assurances	3'000.00		3'000.00		1'788.95	
1620.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		17'000.00		6'893.76	
1620.3300.97 Amortissement PA existant - protection civile	7'100.00		7'100.00		7'099.60	
1620.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	54'000.00		51'000.00		54'100.91	
1620.3910.01 Imputations internes salaires	3'200.00		3'200.00		3'300.00	
1620.3940.01 Imputations internes intérêts	600.00		600.00		131.34	
1620.4260.01 Remboursements de tiers						650.90
1620.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		75'000.00		18'300.00		33'600.00
1620.4631.01 Subventions des cantons		5'800.00		5'800.00		7'000.00
<b>1620 Protection civile</b>	<b>104'300.00</b>	<b>80'800.00</b>	<b>153'300.00</b>	<b>24'100.00</b>	<b>93'576.31</b>	<b>41'250.90</b>
<b>162 Défense civile</b>	<b>104'300.00</b>	<b>80'800.00</b>	<b>153'300.00</b>	<b>24'100.00</b>	<b>93'576.31</b>	<b>41'250.90</b>
<b>16 Défense</b>	<b>110'100.00</b>	<b>80'800.00</b>	<b>160'300.00</b>	<b>24'100.00</b>	<b>98'606.31</b>	<b>41'250.90</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>29'300.00</b>		<b>136'200.00</b>		<b>57'355.41</b>
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense</b>	<b>1'342'655.00</b>	<b>1'054'055.00</b>	<b>1'197'955.00</b>	<b>814'455.00</b>	<b>1'093'119.21</b>	<b>826'509.75</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>288'600.00</b>		<b>383'500.00</b>		<b>266'609.46</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation</b>						
<b>21 Scolarité obligatoire</b>						
<b>211 Cycle d'entrée</b>						
<b>2110 Ecole enfantine</b>						
2110.3104.01 Moyens d'enseignement	9'100.00		9'500.00		7'477.05	
2110.3110.01 Achat mobilier	5'000.00		5'000.00		5'001.35	
2110.3150.01 Entretien mobilier	400.00		400.00		448.55	
2110.3170.01 Dédommagements	300.00		300.00			
2110.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	5'000.00		5'000.00		3'900.00	
2110.3611.01 Dédommagements au canton	402'400.00		315'000.00		290'427.00	
2110.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	4'000.00		6'000.00			
2110.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		42'500.00		30'700.00		65'049.75
<b>2110 Ecole enfantine</b>	<b>426'200.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>341'200.00</b>	<b>30'700.00</b>	<b>307'253.95</b>	<b>65'049.75</b>
<b>211 Cycle d'entrée</b>	<b>426'200.00</b>	<b>42'500.00</b>	<b>341'200.00</b>	<b>30'700.00</b>	<b>307'253.95</b>	<b>65'049.75</b>
<b>212 Degré primaire</b>						
<b>2120 Degré primaire</b>						
2120.3100.01 Matériel de bureau	2'600.00		2'600.00		1'916.05	
2120.3104.01 Moyens d'enseignement	97'000.00		86'800.00		85'706.05	
2120.3104.02 Matériel pour ACT et TM	19'000.00		19'000.00		13'000.70	
2120.3104.03 Economat communal	11'000.00		11'000.00		7'251.05	
2120.3110.01 Achat mobilier	25'000.00		25'000.00		24'970.90	
2120.3113.01 Achat informatique	32'500.00		53'000.00		8'169.05	
2120.3130.01 Prestations de tiers	5'000.00		5'000.00		2'529.70	
2120.3130.02 Frais de port	2'500.00		2'500.00		1'739.70	
2120.3130.03 Téléphone	5'000.00		6'100.00		3'756.38	
2120.3130.22 Devoirs accompagnés	23'000.00		23'000.00		7'391.00	
2120.3130.23 Santé et traduction	5'000.00		5'000.00		3'870.25	
2120.3141.02 Service hivernal	2'500.00		2'500.00		592.35	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
2120.3150.01 Entretien mobilier	2'000.00		2'000.00		2'071.14	
2120.3158.01 Maintenance informatique	5'000.00		5'000.00		2'596.32	
2120.3160.01 Location locaux	2'000.00		2'000.00		1'700.00	
2120.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		462.48	
2120.3170.02 Remboursements frais de transport	75'000.00		75'000.00		74'509.55	
2120.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	18'500.00		18'500.00		18'200.00	
2120.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2120.3611.01 Dédommagements au canton	1'443'400.00		1'231'400.00		1'388'215.00	
2120.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	12'000.00		17'000.00		2'043.55	
2120.3632.03 Subv. aux syndicats de commune - frais d'entretien Jean-Gui	50'000.00		10'000.00		32'695.39	
2120.3940.01 Imputations internes intérêts	100.00				88.80	
2120.4250.01 Ventes		11'000.00		11'000.00		7'338.38
2120.4260.06 Devoirs accompagnés, remboursement		4'000.00		4'000.00		4'100.00
2120.4260.07 Transport scolaire - Participation Mont-Tramelan		20'000.00		20'000.00		22'295.00
2120.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		188'300.00		158'800.00		159'740.85
<b>2120 Degré primaire</b>	<b>1'843'100.00</b>	<b>223'300.00</b>	<b>1'607'400.00</b>	<b>193'800.00</b>	<b>1'686'475.41</b>	<b>193'474.23</b>
<b>212 Degré primaire</b>	<b>1'843'100.00</b>	<b>223'300.00</b>	<b>1'607'400.00</b>	<b>193'800.00</b>	<b>1'686'475.41</b>	<b>193'474.23</b>
<b>213 Degré secondaire I</b>						
<b>2130 Degré secondaire I</b>						
2130.3100.01 Matériel de bureau	1'300.00		1'300.00		1'290.95	
2130.3104.01 Moyens d'enseignement	68'400.00		70'000.00		65'947.71	
2130.3104.02 Matériel pour ACT et TM	8'400.00		10'800.00		5'736.65	
2130.3105.01 Denrées alimentaires	19'800.00		20'700.00		16'924.00	
2130.3106.01 Matériel médical	500.00					
2130.3110.01 Achat mobilier	11'700.00		12'000.00		11'591.20	
2130.3113.01 Achat informatique	13'000.00		13'000.00		12'975.60	
2130.3130.01 Prestations de tiers	3'200.00		6'000.00		1'779.25	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
2130.3130.02 Frais de port	500.00		1'000.00		295.40	
2130.3130.03 Téléphone	1'600.00		1'600.00		1'473.75	
2130.3130.24 Travailleur social en milieu scolaire	85'000.00		85'000.00		84'877.75	
2130.3150.01 Entretien mobilier	2'000.00		2'000.00		1'764.92	
2130.3158.01 Maintenance informatique	10'000.00		10'000.00		8'087.00	
2130.3170.01 Dédommagements	5'000.00		5'000.00		8'312.00	
2130.3170.03 Frais divers d'administration	1'800.00		1'800.00		1'083.20	
2130.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	16'000.00		13'700.00		13'700.00	
2130.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	19'381.00				19'380.90	
2130.3611.01 Dédommagements au canton	859'700.00		767'400.00		789'204.25	
2130.3611.03 Quarta	40'000.00		40'000.00		18'268.30	
2130.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	14'000.00		17'000.00			
2130.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00				111.82	
2130.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		39'000.00		24'700.00		52'622.35
<b>2130 Degré secondaire I</b>	<b>1'181'481.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>1'078'300.00</b>	<b>24'700.00</b>	<b>1'062'804.65</b>	<b>52'622.35</b>
<b>213 Degré secondaire I</b>	<b>1'181'481.00</b>	<b>39'000.00</b>	<b>1'078'300.00</b>	<b>24'700.00</b>	<b>1'062'804.65</b>	<b>52'622.35</b>
<b>214 Ecoles de musique</b>						
<b>2140 Ecoles de musique</b>						
2140.3614.01 Ecoles de musique	160'000.00		155'000.00		153'006.00	
<b>2140 Ecoles de musique</b>	<b>160'000.00</b>		<b>155'000.00</b>		<b>153'006.00</b>	
<b>214 Ecoles de musique</b>	<b>160'000.00</b>		<b>155'000.00</b>		<b>153'006.00</b>	
<b>217 Bâtiments scolaires</b>						
<b>2170 Bâtiments scolaires</b>						
2170.3010.01 Traitement du personnel	397'300.00		321'200.00		356'600.05	
2170.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					8'978.00	
2170.3010.09 APG - Indemnités journalières		71'500.00				56'683.25
2170.3040.01 Allocations d'entretien	5'200.00		5'200.00		4'804.20	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
2170.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	25'600.00		20'700.00		23'001.05	
2170.3052.01 Cotisations LPP	30'500.00		28'700.00		24'495.45	
2170.3053.01 Cotisations assurance accident	10'900.00		8'800.00		7'594.95	
2170.3054.01 Cotisations CAF	6'400.00		5'100.00		5'347.35	
2170.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'000.00		800.00		806.30	
2170.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		2'000.00		1'721.40	
2170.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	17'000.00		16'000.00		15'795.55	
2170.3111.01 Machines, appareils et véhicules	13'000.00		13'000.00		9'846.50	
2170.3112.01 Habits de service	800.00		800.00		985.37	
2170.3119.01 Acquisition petit matériel divers	2'000.00		2'000.00			
2170.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	152'000.00		157'000.00		128'841.50	
2170.3130.01 Prestations de tiers	2'000.00		2'000.00			
2170.3134.01 Primes d'assurances	25'800.00		25'800.00		25'380.20	
2170.3144.02 Entretien bâtiments école primaire	85'000.00		85'000.00		79'852.95	
2170.3144.03 Entretien bâtiment école secondaire	35'000.00		35'000.00		32'713.64	
2170.3144.04 Entretien halles de gymnastique	16'000.00		16'000.00		55'370.00	
2170.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	20'000.00		20'000.00		21'410.60	
2170.3170.01 Dédommagements	2'600.00		2'600.00		2'200.00	
2170.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	51'824.00		32'818.00		51'824.30	
2170.3300.97 Amortissement PA existant - bâtiments scolaires	181'474.00		181'474.00		181'473.70	
2170.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	133'540.00		133'540.00		131'631.00	
2170.3940.01 Imputations internes intérêts	19'000.00		19'000.00		8'001.84	
2170.4250.01 Ventes		500.00		500.00		
2170.4260.01 Remboursements de tiers		1'000.00		1'000.00		1'455.80
2170.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		27'000.00		25'000.00		25'893.20
2170.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		136'000.00		136'000.00		
2170.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		4'000.00		4'000.00		4'000.00



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
<b>2170 Bâtiments scolaires</b>	<b>1'235'938.00</b>	<b>240'000.00</b>	<b>1'134'532.00</b>	<b>166'500.00</b>	<b>1'178'675.90</b>	<b>88'032.25</b>
<b>217 Bâtiments scolaires</b>	<b>1'235'938.00</b>	<b>240'000.00</b>	<b>1'134'532.00</b>	<b>166'500.00</b>	<b>1'178'675.90</b>	<b>88'032.25</b>
<b>218 Accueil à journée continue</b>						
<b>2180 Accueil à journée continue</b>						
2180.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		1'000.00		700.00	
2180.3010.01 Traitement du personnel	358'000.00		308'600.00		327'012.35	
2180.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					1'830.00	
2180.3040.01 Allocations d'entretien	11'400.00		8'600.00		7'858.50	
2180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	23'000.00		19'900.00		21'102.05	
2180.3052.01 Cotisations LPP	21'600.00		18'200.00		19'685.20	
2180.3053.01 Cotisations assurance accident	3'600.00		3'100.00		3'347.00	
2180.3054.01 Cotisations CAF	5'700.00		4'900.00		4'905.85	
2180.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	900.00		800.00		868.80	
2180.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00		2'600.00		1'860.00	
2180.3099.01 Autres charges du personnel	500.00		500.00		1'288.45	
2180.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		1'623.95	
2180.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	9'000.00		9'000.00		5'919.70	
2180.3102.01 Imprimés et publications	500.00		500.00			
2180.3105.01 Denrées alimentaires	78'000.00		70'000.00		63'839.40	
2180.3106.01 Matériel médical	600.00		600.00			
2180.3120.09 Charges eau et énergie	10'000.00		10'000.00		2'868.30	
2180.3130.01 Prestations de tiers	5'000.00		5'000.00			
2180.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00			
2180.3130.03 Téléphone	1'500.00		1'500.00		60.00	
2180.3130.20 Frais de poursuites	300.00		300.00			
2180.3150.01 Entretien mobilier	1'500.00		1'500.00		53.80	
2180.3160.01 Location locaux	51'100.00		54'000.00		49'560.00	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
2180.3170.01 Dédommagements	200.00		200.00			
2180.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	1'000.00		1'000.00		208.80	
2180.3199.03 Frais divers	1'000.00		1'000.00			
2180.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	500.00		500.00			
2180.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	3'000.00				2'444.95	
2180.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
2180.4230.01 Facturation aux parents		128'000.00		128'000.00		127'571.65
2180.4260.01 Remboursements de tiers						251.90
2180.4260.08 Facturation des repas		91'000.00		81'000.00		85'959.00
2180.4612.02 Part franchise EJC autres communes						290.25
2180.4631.09 Subventions acquises du canton - DIP		265'000.00		280'000.00		241'707.00
<b>2180 Accueil à journée continue</b>	<b>604'500.00</b>	<b>484'000.00</b>	<b>536'300.00</b>	<b>489'000.00</b>	<b>526'037.10</b>	<b>455'779.80</b>
<b>218 Accueil à journée continue</b>	<b>604'500.00</b>	<b>484'000.00</b>	<b>536'300.00</b>	<b>489'000.00</b>	<b>526'037.10</b>	<b>455'779.80</b>
<b>219 Scolarité obligatoire</b>						
<b>2190 Direction et administration des écoles</b>						
2190.3000.02 Jetons de présence	5'000.00		5'000.00		3'413.50	
2190.3010.01 Traitement du personnel	107'000.00		77'400.00		70'270.30	
2190.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					3'468.00	
2190.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'900.00		5'000.00		5'010.85	
2190.3052.01 Cotisations LPP	9'600.00		6'700.00		5'909.40	
2190.3053.01 Cotisations assurance accident	1'100.00		800.00		738.25	
2190.3054.01 Cotisations CAF	1'700.00		1'200.00		1'165.25	
2190.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		200.00		173.85	
<b>2190 Direction et administration des écoles</b>	<b>131'600.00</b>		<b>96'300.00</b>		<b>90'149.40</b>	
<b>2195 Transport d'élèves</b>						
2195.3130.01 Prestations de tiers	11'000.00		9'000.00		6'254.90	
<b>2195 Transport d'élèves</b>	<b>11'000.00</b>		<b>9'000.00</b>		<b>6'254.90</b>	

# MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 Formation (...)</b>						
<b>219 Scolarité obligatoire</b>	<b>142'600.00</b>		<b>105'300.00</b>		<b>96'404.30</b>	
<b>21 Scolarité obligatoire</b>	<b>5'593'819.00</b>	<b>1'028'800.00</b>	<b>4'958'032.00</b>	<b>904'700.00</b>	<b>5'010'657.31</b>	<b>854'958.38</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>4'565'019.00</b>		<b>4'053'332.00</b>		<b>4'155'698.93</b>
<b>22 Ecoles spécialisées</b>						
<b>220 Ecoles spécialisées</b>						
<b>2200 Ecoles spécialisées</b>						
2200.3160.01 Location locaux					2'340.00	
2200.3612.02 Dédommagements orthophonie	238'000.00		234'000.00		118'059.75	
2200.4260.01 Remboursements de tiers						989.55
<b>2200 Ecoles spécialisées</b>	<b>238'000.00</b>		<b>234'000.00</b>		<b>120'399.75</b>	<b>989.55</b>
<b>220 Ecoles spécialisées</b>	<b>238'000.00</b>		<b>234'000.00</b>		<b>120'399.75</b>	<b>989.55</b>
<b>22 Ecoles spécialisées</b>	<b>238'000.00</b>		<b>234'000.00</b>		<b>120'399.75</b>	<b>989.55</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>238'000.00</b>		<b>234'000.00</b>		<b>119'410.20</b>
<b>29 Formation, autres</b>						
<b>299 Formation</b>						
<b>2991 Formation des adultes</b>						
2991.3637.01 Subventions formation pour adultes	10'000.00		10'000.00			
2991.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		10'000.00		10'000.00		
<b>2991 Formation des adultes</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>		
<b>299 Formation</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>		
<b>29 Formation, autres</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>10'000.00</b>		
<b>2 Formation</b>	<b>5'841'819.00</b>	<b>1'038'800.00</b>	<b>5'202'032.00</b>	<b>914'700.00</b>	<b>5'131'057.06</b>	<b>855'947.93</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>4'803'019.00</b>		<b>4'287'332.00</b>		<b>4'275'109.13</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises</b>						
<b>31 Héritage culturel</b>						
<b>312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage</b>						
<b>3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage</b>						
3120.3000.02 Jetons de présence	700.00		700.00		935.00	
3120.3100.01 Matériel de bureau	500.00		500.00		495.45	
3120.3130.01 Prestations de tiers	13'500.00		13'500.00		33'320.50	
3120.3140.01 Entretien des terrains	4'500.00		4'500.00		6'093.70	
3120.4260.01 Remboursements de tiers						15'100.00
<b>3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage</b>	<b>19'200.00</b>		<b>19'200.00</b>		<b>40'844.65</b>	<b>15'100.00</b>
<b>312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage</b>	<b>19'200.00</b>		<b>19'200.00</b>		<b>40'844.65</b>	<b>15'100.00</b>
<b>31 Héritage culturel</b>	<b>19'200.00</b>		<b>19'200.00</b>		<b>40'844.65</b>	<b>15'100.00</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>19'200.00</b>		<b>19'200.00</b>		<b>25'744.65</b>
<b>32 Culture, autres</b>						
<b>321 Bibliothèques</b>						
<b>3210 Bibliothèques</b>						
<b>3210 Bibliothèques</b>						
<b>321 Bibliothèques</b>						
<b>329 Culture</b>						
<b>3290 Culture, autres</b>						
3290.3000.02 Jetons de présence	1'500.00		1'500.00		660.00	
3290.3030.01 Personnel auxiliaire non soumis à l'AVS	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3290.3130.04 Fête nationale	8'000.00		8'000.00		5'647.25	
3290.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	82'100.00		82'100.00		75'686.40	
3290.3636.02 Prix du mérite culturel	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3290.3636.03 Contribution aux activités jeunesse	4'500.00		4'500.00		6'500.00	
3290.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	62'700.00		62'700.00		62'649.00	
<b>3290 Culture, autres</b>	<b>166'800.00</b>		<b>166'800.00</b>		<b>159'142.65</b>	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
<b>329 Culture</b>	<b>166'800.00</b>		<b>166'800.00</b>		<b>159'142.65</b>	
<b>32 Culture, autres</b>	<b>166'800.00</b>		<b>166'800.00</b>		<b>159'142.65</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>166'800.00</b>		<b>166'800.00</b>		<b>159'142.65</b>
<b>33 Médias</b>						
<b>332 Mass media</b>						
<b>3320 Mass media</b>						
3320.3102.02 Feuille d'avis officielle	53'000.00		53'000.00		45'561.15	
<b>3320 Mass media</b>	<b>53'000.00</b>		<b>53'000.00</b>		<b>45'561.15</b>	
<b>332 Mass media</b>	<b>53'000.00</b>		<b>53'000.00</b>		<b>45'561.15</b>	
<b>33 Médias</b>	<b>53'000.00</b>		<b>53'000.00</b>		<b>45'561.15</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>53'000.00</b>		<b>53'000.00</b>		<b>45'561.15</b>
<b>34 Sports et loisirs</b>						
<b>341 Sports</b>						
<b>3410 Sports</b>						
3410.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	34'000.00		34'000.00		31'642.55	
3410.3636.04 Prix du mérite sportif	1'600.00		1'100.00		100.00	
<b>3410 Sports</b>	<b>35'600.00</b>		<b>35'100.00</b>		<b>31'742.55</b>	
<b>3411 Places de sports</b>						
3411.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'100.00		1'100.00		2'046.65	
3411.3111.01 Machines, appareils et véhicules	3'000.00		3'000.00		3'688.45	
3411.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	12'000.00		12'000.00		14'145.35	
3411.3134.01 Primes d'assurances	1'700.00		1'700.00		1'130.45	
3411.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	20'000.00		38'000.00		19'739.32	
3411.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	5'428.00		5'428.00		5'427.75	
3411.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	5'700.00		5'700.00		5'700.00	
3411.3300.97 Amortissement PA existant - place des sports	7'725.00		7'725.00		7'724.85	
3411.3910.01 Imputations internes salaires	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3411.3940.01 Imputations internes intérêts	2'000.00		2'000.00		610.06	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
3411.4260.01 Remboursements de tiers		12'300.00		11'200.00		11'308.00
<b>3411 Places de sports</b>	<b>78'653.00</b>	<b>12'300.00</b>	<b>96'653.00</b>	<b>11'200.00</b>	<b>80'212.88</b>	<b>11'308.00</b>
<b>3412 Piscine communale</b>						
3412.3010.01 Traitement du personnel	281'900.00		272'200.00		270'678.70	
3412.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						519.00
3412.3030.01 Personnel auxiliaire non soumis à l'AVS			12'000.00			
3412.3040.01 Allocations d'entretien	8'200.00		8'200.00		7'522.80	
3412.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	18'100.00		17'500.00		17'421.25	
3412.3052.01 Cotisations LPP	17'200.00		16'400.00		15'942.60	
3412.3053.01 Cotisations assurance accident	7'700.00		7'500.00		5'750.80	
3412.3054.01 Cotisations CAF	4'500.00		4'400.00		4'049.40	
3412.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		500.00		505.65	
3412.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	5'000.00		5'000.00			
3412.3100.01 Matériel de bureau	2'000.00		2'000.00		65.90	
3412.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	22'500.00		19'300.00		24'068.95	
3412.3111.01 Machines, appareils et véhicules	15'000.00		15'000.00		16'121.97	
3412.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	85'000.00		100'000.00		111'104.10	
3412.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		124.30	
3412.3130.03 Téléphone	1'800.00		1'800.00		1'627.70	
3412.3134.01 Primes d'assurances	5'800.00		5'800.00		5'259.42	
3412.3137.02 TVA à payer, taux forfaitaire	4'000.00		4'000.00		5'506.43	
3412.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	17'000.00		33'600.00		51'592.94	
3412.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	35'000.00		25'000.00		19'800.60	
3412.3170.01 Dédommagements	5'300.00		8'300.00		5'220.65	
3412.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	22'564.00		14'382.00		22'563.98	
3412.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	3'331.00		3'331.00		3'331.00	
3412.3300.97 Amortissement PA existant - piscine	38'377.00		38'377.00		38'377.00	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
3412.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	24'040.00		24'040.00		24'087.00	
3412.3940.01 Imputations internes intérêts	5'000.00		5'000.00		2'989.62	
3412.4240.02 Ventes billetterie		120'000.00		120'000.00		157'326.40
3412.4260.01 Remboursements de tiers		200.00		200.00		21'238.35
3412.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		12'000.00		8'000.00		13'433.50
3412.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		37'000.00		71'600.00		
<b>3412 Piscine communale</b>	<b>630'312.00</b>	<b>169'200.00</b>	<b>644'130.00</b>	<b>199'800.00</b>	<b>653'712.76</b>	<b>192'517.25</b>
<b>3413 Patinoire communale</b>						
3413.3010.01 Traitement du personnel	219'100.00		212'500.00		209'087.45	
3413.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					3'570.00	
3413.3040.01 Allocations d'entretien	1'100.00		4'800.00		4'445.40	
3413.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	14'100.00		13'700.00		13'492.20	
3413.3052.01 Cotisations LPP	21'100.00		20'300.00		19'657.20	
3413.3053.01 Cotisations assurance accident	5'800.00		5'600.00		4'341.30	
3413.3054.01 Cotisations CAF	3'500.00		3'400.00		3'136.05	
3413.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		500.00		540.30	
3413.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		529.50	
3413.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	10'000.00		10'000.00		16'447.65	
3413.3101.02 Carburant	5'000.00		5'000.00		4'547.35	
3413.3111.01 Machines, appareils et véhicules	25'000.00		10'000.00		14'322.75	
3413.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	110'000.00		110'000.00		96'855.35	
3413.3130.01 Prestations de tiers					1'470.00	
3413.3130.02 Frais de port	200.00		200.00			
3413.3130.03 Téléphone	3'100.00		3'100.00		2'350.85	
3413.3134.01 Primes d'assurances	19'600.00		19'600.00		19'235.51	
3413.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	45'000.00		45'000.00		51'217.85	
3413.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	35'000.00		28'000.00		50'416.50	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
3413.3170.01 Dédommagements	6'500.00		6'500.00		4'480.60	
3413.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	36'116.00		36'116.00		36'117.00	
3413.3300.97 Amortissement PA existant - patinoire	38'589.00		38'589.00		38'589.40	
3413.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	67'040.00		67'040.00		66'850.00	
3413.3940.01 Imputations internes intérêts	14'000.00		14'000.00		6'721.85	
3413.4240.02 Ventes billetterie		35'000.00		35'000.00		36'275.45
3413.4240.25 Ventes énergie photovoltaïque				15'000.00		
3413.4260.01 Remboursements de tiers		1'500.00		1'500.00		1'300.00
3413.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		51'000.00		55'000.00		38'672.00
3413.4470.02 Location HC Tramelan		44'500.00		40'000.00		40'000.00
3413.4470.03 Rendement de la buvette		15'000.00		15'000.00		11'879.70
3413.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		54'200.00		54'200.00		
3413.4910.01 Imputations internes salaires		23'200.00		23'200.00		23'300.00
3413.4920.01 Imputations internes loyers		18'000.00		18'000.00		18'000.00
<b>3413 Patinoire communale</b>	<b>681'345.00</b>	<b>242'400.00</b>	<b>654'945.00</b>	<b>256'900.00</b>	<b>668'422.06</b>	<b>169'427.15</b>
<b>341 Sports</b>	<b>1'425'910.00</b>	<b>423'900.00</b>	<b>1'430'828.00</b>	<b>467'900.00</b>	<b>1'434'090.25</b>	<b>373'252.40</b>
<b>342 Loisirs</b>						
<b>3420 Loisirs</b>						
3420.3000.02 Jetons de présence	1'800.00		1'800.00		1'223.50	
3420.3010.01 Traitement du personnel	118'000.00		115'400.00		110'451.95	
3420.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					3'528.00	
3420.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		4'652.00	
3420.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'600.00		7'200.00		7'113.10	
3420.3052.01 Cotisations LPP	8'300.00		6'900.00		6'554.40	
3420.3053.01 Cotisations assurance accident	3'000.00		3'000.00		2'268.60	
3420.3054.01 Cotisations CAF	1'900.00		1'800.00		1'653.60	
3420.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		347.45	



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
3420.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		4'000.00		400.00	
3420.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
3420.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'200.00		3'200.00		3'082.67	
3420.3111.01 Machines, appareils et véhicules	6'000.00		10'500.00		5'201.50	
3420.3119.01 Acquisition petit matériel divers	2'500.00		4'800.00		2'463.10	
3420.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	38'000.00		38'000.00		27'697.90	
3420.3130.02 Frais de port	100.00		100.00			
3420.3130.03 Téléphone	1'600.00		1'300.00		1'633.20	
3420.3134.01 Primes d'assurances	7'400.00		7'400.00		6'857.00	
3420.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	12'000.00		12'000.00		13'006.55	
3420.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	9'000.00		9'000.00		8'901.60	
3420.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		2'845.15	
3420.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	3'536.00		3'536.00		3'536.20	
3420.3300.97 Amortissement PA existant - marelle	19'834.00		19'834.00		19'834.10	
3420.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3420.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	38'640.00		38'640.00		38'584.00	
3420.3940.01 Imputations internes intérêts	1'700.00		1'700.00		419.68	
3420.4260.01 Remboursements de tiers						132.50
3420.4472.01 Location à court terme		46'000.00		46'000.00		37'328.30
3420.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		12'000.00		12'000.00		
<b>3420 Loisirs</b>	<b>304'310.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>306'310.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>282'255.25</b>	<b>37'460.80</b>
<b>3421 Parcs publics et chemins pédestres</b>						
3421.3140.01 Entretien des terrains	39'000.00		36'000.00		27'290.90	
3421.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
3421.3636.05 Subvention passeport vacances	1'200.00		1'200.00		830.00	
3421.4240.01 Prestations pour tiers						5'000.00
<b>3421 Parcs publics et chemins pédestres</b>	<b>42'700.00</b>		<b>39'700.00</b>		<b>30'620.90</b>	<b>5'000.00</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)</b>						
342 Loisirs	347'010.00	58'000.00	346'010.00	58'000.00	312'876.15	42'460.80
34 Sports et loisirs	1'772'920.00	481'900.00	1'776'838.00	525'900.00	1'746'966.40	415'713.20
Charges nettes		1'291'020.00		1'250'938.00		1'331'253.20
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises</b>	<b>2'011'920.00</b>	<b>481'900.00</b>	<b>2'015'838.00</b>	<b>525'900.00</b>	<b>1'992'514.85</b>	<b>430'813.20</b>
Charges nettes		1'530'020.00		1'489'938.00		1'561'701.65

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Santé</b>						
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux						
412 Etablissements médico-sociaux						
4120 Etablissements médico-sociaux						
4120 Etablissements médico-sociaux						
412 Etablissements médico-sociaux						
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux						
42 Soins ambulatoires						
421 Soins ambulatoires						
4210 Soins ambulatoires						
4210 Soins ambulatoires						
421 Soins ambulatoires						
42 Soins ambulatoires						
43 Promotion de la santé						
431 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
4310 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues						
4310.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	400.00		400.00			
4310 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues	400.00		400.00			
431 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues	400.00		400.00			
432 Lutte contre les maladies, autres						
4320 Lutte contre les maladies, autres						
4320.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture					1'332.79	
4320.3636.07 Subvention ligue pulmonaire	100.00		100.00			
4320 Lutte contre les maladies, autres	100.00		100.00		1'332.79	
432 Lutte contre les maladies, autres	100.00		100.00		1'332.79	
433 Service médical scolaire						
4330 Service médical scolaire						
4330.3136.01 Honoraires des médecins scolaires	10'000.00		15'000.00		4'125.00	
4330 Service médical scolaire	10'000.00		15'000.00		4'125.00	
4331 Service dentaire scolaire						

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Santé (...)</b>						
4331.3100.01 Matériel de bureau	300.00		300.00		480.00	
4331.3136.02 Honoraires des dentistes	15'000.00		15'000.00		15'869.85	
4331.3637.03 Subventions frais dentaires	20'000.00		20'000.00		6'269.90	
4331.4390.01 Don Clientis		15'000.00		9'200.00		38'664.50
<b>4331 Service dentaire scolaire</b>	<b>35'300.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>35'300.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>22'619.75</b>	<b>38'664.50</b>
<b>433 Service médical scolaire</b>	<b>45'300.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>50'300.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>26'744.75</b>	<b>38'664.50</b>
<b>434 Contrôle des denrées alimentaires</b>						
<b>4340 Contrôle des denrées alimentaires</b>						
4340.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'575.00	
<b>4340 Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>1'500.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'575.00</b>	
<b>434 Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>1'500.00</b>		<b>1'500.00</b>		<b>1'575.00</b>	
<b>43 Promotion de la santé</b>	<b>47'300.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>52'300.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>29'652.54</b>	<b>38'664.50</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>32'300.00</b>		<b>43'100.00</b>	<b>9'011.96</b>	
<b>4 Santé</b>	<b>47'300.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>52'300.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>29'652.54</b>	<b>38'664.50</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>32'300.00</b>		<b>43'100.00</b>	<b>9'011.96</b>	

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale</b>						
<b>53 Vieillesse et survivants</b>						
<b>531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>						
<b>5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>						
5310.3010.01 Traitement du personnel	134'900.00		125'600.00		117'881.55	
5310.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'413.00	
5310.3040.01 Allocations d'entretien	1'900.00		1'900.00		1'710.00	
5310.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'900.00		8'100.00		7'607.10	
5310.3052.01 Cotisations LPP	12'400.00		12'000.00		11'711.40	
5310.3053.01 Cotisations assurance accident	1'200.00		1'300.00		1'182.50	
5310.3054.01 Cotisations CAF	2'000.00		2'000.00		1'768.20	
5310.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		304.00	
5310.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		1'000.00		120.00	
5310.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00		905.65	
5310.3130.03 Téléphone	1'500.00		1'500.00		992.90	
5310.3170.01 Dédommagements	300.00		300.00			
5310.4611.01 Dédommagement du canton		18'000.00		18'000.00		16'737.40
5310.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		1'200.00		1'200.00		1'250.00
<b>5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>	<b>164'900.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>155'500.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>146'596.30</b>	<b>17'987.40</b>
<b>531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>	<b>164'900.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>155'500.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>146'596.30</b>	<b>17'987.40</b>
<b>532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>						
<b>5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>						
5320.3631.01 Part communale aux prestations complémentaires	1'023'800.00		1'101'400.00		1'054'611.00	
<b>5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>	<b>1'023'800.00</b>		<b>1'101'400.00</b>		<b>1'054'611.00</b>	
<b>532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>	<b>1'023'800.00</b>		<b>1'101'400.00</b>		<b>1'054'611.00</b>	
<b>535 Prestations de vieillesse</b>						
<b>5350 Prestations de vieillesse</b>						
5350.3637.02 Subvention sortie des personnes âgées	6'000.00				5'600.00	
<b>5350 Prestations de vieillesse</b>	<b>6'000.00</b>				<b>5'600.00</b>	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale (...)</b>						
<b>535 Prestations de vieillesse</b>	<b>6'000.00</b>				<b>5'600.00</b>	
<b>53 Vieillesse et survivants</b>	<b>1'194'700.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>1'256'900.00</b>	<b>19'200.00</b>	<b>1'206'807.30</b>	<b>17'987.40</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>1'175'500.00</b>		<b>1'237'700.00</b>		<b>1'188'819.90</b>
<b>54 Famille et jeunesse</b>						
<b>541 Allocations familiales</b>						
<b>5410 Allocations familiales</b>						
5410.3631.02 Part communale aux allocations familiales	22'900.00		22'900.00		21'781.00	
<b>5410 Allocations familiales</b>	<b>22'900.00</b>		<b>22'900.00</b>		<b>21'781.00</b>	
<b>541 Allocations familiales</b>	<b>22'900.00</b>		<b>22'900.00</b>		<b>21'781.00</b>	
<b>543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires</b>						
<b>5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires</b>						
5430.3637.06 Avances de pensions	210'000.00		230'000.00		137'285.65	
5430.4260.04 Remboursements de pensions		100'000.00		100'000.00		85'351.11
5430.4611.08 Pension alim. - comp. des charges - restitution		110'000.00		130'000.00		51'934.54
<b>5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires</b>	<b>210'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>137'285.65</b>	<b>137'285.65</b>
<b>543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires</b>	<b>210'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>137'285.65</b>	<b>137'285.65</b>
<b>544 Protection de la jeunesse</b>						
<b>5440 Protection de la jeunesse (en général)</b>						
5440.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		52.00	
<b>5440 Protection de la jeunesse (en général)</b>	<b>2'500.00</b>		<b>2'500.00</b>		<b>52.00</b>	
<b>5444 Animation de jeunesse</b>						
5444.3632.01 AJR - part de la commune de Tramelan	18'000.00		18'000.00		17'909.50	
5444.3632.02 AJR décompte OS	259'100.00		253'800.00		246'782.35	
5444.4611.10 AJR - comp. des charges - restitution		259'100.00		253'800.00		246'782.35
<b>5444 Animation de jeunesse</b>	<b>277'100.00</b>	<b>259'100.00</b>	<b>271'800.00</b>	<b>253'800.00</b>	<b>264'691.85</b>	<b>246'782.35</b>
<b>544 Protection de la jeunesse</b>	<b>279'600.00</b>	<b>259'100.00</b>	<b>274'300.00</b>	<b>253'800.00</b>	<b>264'743.85</b>	<b>246'782.35</b>
<b>545 Prestations aux familles</b>						
<b>5450 Prestations aux familles (en général)</b>						

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale (...)</b>						
5450.3010.01 Traitement du personnel	26'000.00		15'000.00		16'105.10	
5450.3637.09 Bons de garde	430'000.00		400'000.00		416'927.45	
5450.4611.11 Bons de garde part cantonale		344'000.00		320'000.00		334'247.16
<b>5450 Prestations aux familles (en général)</b>	<b>456'000.00</b>	<b>344'000.00</b>	<b>415'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>433'032.55</b>	<b>334'247.16</b>
<b>5451 Crèches et garderies</b>						
5451.3010.01 Traitement du personnel	548'200.00		538'100.00		537'776.00	
5451.3010.09 APG - Indemnités journalières						20'887.30
5451.3040.01 Allocations d'entretien	11'600.00		7'900.00		7'938.85	
5451.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	35'800.00		35'100.00		34'187.25	
5451.3052.01 Cotisations LPP	32'900.00		31'800.00		25'768.10	
5451.3053.01 Cotisations assurance accident	5'600.00		5'500.00		5'504.45	
5451.3054.01 Cotisations CAF	8'900.00		8'700.00		7'946.90	
5451.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'400.00		1'300.00		1'290.50	
5451.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'500.00		5'000.00		5'419.70	
5451.3099.01 Autres charges du personnel	15'000.00		14'000.00		11'037.50	
5451.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		3'736.80	
5451.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	8'800.00		8'800.00		9'022.10	
5451.3102.01 Imprimés et publications	1'000.00		1'000.00			
5451.3105.01 Denrées alimentaires	38'000.00		30'000.00		30'191.23	
5451.3106.01 Matériel médical	2'000.00		4'000.00		2'899.25	
5451.3113.01 Achat informatique	2'300.00				4'634.25	
5451.3120.09 Charges eau et énergie	9'700.00		9'000.00		9'720.90	
5451.3130.01 Prestations de tiers	2'000.00		2'000.00		1'081.65	
5451.3130.02 Frais de port	1'200.00		1'200.00		6.70	
5451.3130.03 Téléphone	1'300.00		1'300.00		1'305.80	
5451.3130.20 Frais de poursuites	500.00		500.00			
5451.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00					

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale (...)</b>						
5451.3150.01 Entretien mobilier	1'000.00		1'000.00			
5451.3158.01 Maintenance informatique	1'200.00					
5451.3160.01 Location locaux	33'400.00		32'040.00		33'420.00	
5451.3170.01 Dédommagements	500.00		500.00		593.30	
5451.3199.03 Frais divers	1'800.00		1'800.00		2'272.30	
5451.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'100.00		800.00		882.50	
5451.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
5451.4230.01 Facturation aux parents		210'000.00		230'000.00		212'405.83
5451.4260.01 Remboursement de tiers						4'586.10
5451.4260.08 Facturation des repas		43'900.00		36'000.00		31'061.70
5451.4390.03 Dons				1'000.00		
5451.4612.06 Bons de garde		320'000.00		300'000.00		310'433.60
5451.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		3'000.00				2'444.95
<b>5451 Crèches et garderies</b>	<b>788'200.00</b>	<b>576'900.00</b>	<b>751'840.00</b>	<b>567'000.00</b>	<b>745'636.03</b>	<b>581'819.48</b>
<b>545 Prestations aux familles</b>	<b>1'244'200.00</b>	<b>920'900.00</b>	<b>1'166'840.00</b>	<b>887'000.00</b>	<b>1'178'668.58</b>	<b>916'066.64</b>
<b>54 Famille et jeunesse</b>	<b>1'756'700.00</b>	<b>1'390'000.00</b>	<b>1'694'040.00</b>	<b>1'370'800.00</b>	<b>1'602'479.08</b>	<b>1'300'134.64</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>366'700.00</b>		<b>323'240.00</b>		<b>302'344.44</b>
<b>57 Aide sociale et asile</b>						
<b>571 Aides supplémentaires</b>						
<b>5711 Allocations selon décret</b>						
<b>5711 Allocations selon décret</b>						
<b>571 Aides supplémentaires</b>						
<b>572 Aide matérielle</b>						
<b>5720 Aide matérielle légale</b>						
5720.3637.04 Prestations de soutien - aide matérielle	3'100'000.00		3'600'000.00		3'001'311.59	
5720.3637.08 Dentiste conseil -aide matérielle	2'000.00		2'000.00		1'850.00	
5720.4260.02 Recettes et remboursements (avec provision d'encaissement)		40'000.00		20'000.00		30'363.75



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale (...)</b>						
5720.4260.03 Recettes et remboursements (sans provision d'encaissement)		700'000.00		620'000.00		678'958.48
5720.4611.03 Réductions des primes LAMal		270'000.00		260'000.00		334'024.45
5720.4611.07 Aide sociale- comp. des charges - restitution		2'092'000.00		2'702'000.00		1'959'814.91
<b>5720 Aide matérielle légale</b>	<b>3'102'000.00</b>	<b>3'102'000.00</b>	<b>3'602'000.00</b>	<b>3'602'000.00</b>	<b>3'003'161.59</b>	<b>3'003'161.59</b>
<b>572 Aide matérielle</b>	<b>3'102'000.00</b>	<b>3'102'000.00</b>	<b>3'602'000.00</b>	<b>3'602'000.00</b>	<b>3'003'161.59</b>	<b>3'003'161.59</b>
<b>579 Aide sociale</b>						
<b>5790 Aide sociale</b>						
5790.3000.02 Jetons de présence	2'000.00		3'000.00		900.00	
5790.3010.01 Traitement du personnel	650'200.00		611'400.00		606'009.60	
5790.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					7'507.00	
5790.3010.09 APG - Indemnités journalières						6'880.25
5790.3040.01 Allocations d'entretien	4'800.00		4'800.00		3'419.10	
5790.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	41'800.00		39'300.00		39'350.70	
5790.3052.01 Cotisations LPP	52'700.00		46'700.00		46'178.50	
5790.3053.01 Cotisations assurance accident	6'500.00		6'100.00		6'119.05	
5790.3054.01 Cotisations CAF	10'400.00		9'800.00		9'147.35	
5790.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'600.00		1'500.00		1'575.30	
5790.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'000.00		10'000.00		2'199.00	
5790.3100.01 Matériel de bureau	8'700.00		7'700.00		4'984.55	
5790.3101.02 Carburant	800.00		800.00		204.25	
5790.3102.01 Imprimés et publications	1'500.00		1'500.00		165.55	
5790.3110.01 Achat mobilier	2'800.00		2'800.00		15'076.15	
5790.3113.01 Achat informatique					2'379.80	
5790.3130.01 Prestations de tiers	5'500.00		4'000.00		4'951.10	
5790.3130.02 Frais de port	4'500.00		4'500.00		3'452.30	
5790.3130.03 Téléphone	4'500.00		4'500.00		3'538.60	
5790.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		956.30	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale (...)</b>						
5790.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	3'000.00		3'000.00		1'917.95	
5790.3158.01 Maintenance informatique	18'000.00		1'500.00		2'444.65	
5790.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'093.70	
5790.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'600.00		2'600.00		2'035.00	
5790.3910.01 Imputations internes salaires	36'800.00		36'800.00		36'800.00	
5790.3920.01 Imputations internes loyers	36'000.00		18'000.00		18'000.00	
5790.4240.01 Prestations pour tiers		3'000.00				6'161.00
5790.4611.05 Frais de traitements - comp. des charges - indemnisation		461'500.00		484'100.00		446'989.63
5790.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		2'500.00		2'500.00		2'180.00
5790.4900.02 Imputations internes infrastructures APEA		33'495.00		30'067.00		31'557.00
5790.4910.02 Imputations internes salaires APEA		304'505.00		273'333.00		286'885.00
<b>5790 Aide sociale</b>	<b>907'800.00</b>	<b>805'000.00</b>	<b>823'400.00</b>	<b>790'000.00</b>	<b>820'405.50</b>	<b>780'652.88</b>
<b>5799 Compensation des charges de l'aide sociale</b>						
5799.3611.02 Aide sociale part communale	2'570'800.00		2'559'200.00		2'714'000.00	
5799.4611.04 Aide sociale - comp. des charges - restitution						262'968.77
<b>5799 Compensation des charges de l'aide sociale</b>	<b>2'570'800.00</b>		<b>2'559'200.00</b>		<b>2'714'000.00</b>	<b>262'968.77</b>
<b>579 Aide sociale</b>	<b>3'478'600.00</b>	<b>805'000.00</b>	<b>3'382'600.00</b>	<b>790'000.00</b>	<b>3'534'405.50</b>	<b>1'043'621.65</b>
<b>57 Aide sociale et asile</b>	<b>6'580'600.00</b>	<b>3'907'000.00</b>	<b>6'984'600.00</b>	<b>4'392'000.00</b>	<b>6'537'567.09</b>	<b>4'046'783.24</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>2'673'600.00</b>		<b>2'592'600.00</b>		<b>2'490'783.85</b>
<b>59 Actions d'entraide sociale</b>						
<b>592 Actions d'entraide en Suisse</b>						
<b>5920 Actions d'entraide en Suisse</b>						
5920.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	10'000.00		4'000.00		3'837.30	
<b>5920 Actions d'entraide en Suisse</b>	<b>10'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'837.30</b>	
<b>592 Actions d'entraide en Suisse</b>	<b>10'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'837.30</b>	
<b>59 Actions d'entraide sociale</b>	<b>10'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'837.30</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>10'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>3'837.30</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 Sécurité sociale</b>	<b>9'542'000.00</b>	<b>5'316'200.00</b>	<b>9'939'540.00</b>	<b>5'782'000.00</b>	<b>9'350'690.77</b>	<b>5'364'905.28</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>4'225'800.00</b>		<b>4'157'540.00</b>		<b>3'985'785.49</b>

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 Transports et télécommunications</b>						
<b>61 Circulation routière</b>						
<b>615 Routes communales</b>						
<b>6150 Routes communales</b>						
6150.3010.01 Traitement du personnel	475'100.00		488'100.00		445'535.80	
6150.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						23'182.00
6150.3010.09 APG - Indemnités journalières						1'373.99
6150.3040.01 Allocations d'entretien	8'000.00		12'400.00		9'027.75	
6150.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	30'600.00		31'400.00		28'713.25	
6150.3052.01 Cotisations LPP	36'500.00		38'000.00		30'390.60	
6150.3053.01 Cotisations assurance accident	12'000.00		12'100.00		8'517.15	
6150.3054.01 Cotisations CAF	7'600.00		7'800.00		6'673.50	
6150.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'200.00		1'200.00		1'146.40	
6150.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	6'000.00		2'000.00		2'819.30	
6150.3100.01 Matériel de bureau	4'500.00		4'500.00		2'185.56	
6150.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	50'000.00		50'000.00		129'596.88	
6150.3101.02 Carburant	32'000.00		38'000.00		33'379.10	
6150.3101.03 Marquage routes, signalisation routière	20'000.00		20'000.00		17'147.25	
6150.3101.04 Matériaux pour refacturation	11'000.00		11'000.00		28'367.51	
6150.3101.05 Remplacement d'éclairage public	92'000.00		60'000.00		79'514.55	
6150.3110.01 Achat mobilier	1'500.00		1'500.00			
6150.3111.01 Machines, appareils et véhicules	38'000.00		8'000.00		6'345.55	
6150.3112.01 Habits de service	4'000.00		4'000.00		3'447.50	
6150.3120.02 Eclairage public	50'000.00		65'000.00		43'799.10	
6150.3130.01 Prestations de tiers	23'000.00		20'000.00		36'810.95	
6150.3130.02 Frais de port	300.00		300.00			
6150.3130.03 Téléphone	2'700.00		2'700.00		3'777.30	
6150.3134.01 Primes d'assurances	23'500.00		23'500.00		19'376.20	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 Transports et télécommunications (...)</b>						
6150.3140.02 Entretien places, parcs et monuments publics	20'000.00		20'000.00		23'566.25	
6150.3141.01 Entretien routes par des entrepreneurs	223'000.00		223'000.00		182'078.00	
6150.3141.02 Service hivernal	340'000.00		340'000.00		230'422.10	
6150.3141.03 Entretien de l'éclairage public			32'000.00		34'311.13	
6150.3150.01 Entretien mobilier	500.00		500.00			
6150.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	50'000.00		45'000.00		52'273.86	
6150.3158.01 Maintenance informatique	800.00		800.00		800.00	
6150.3170.01 Dédommagements	5'000.00		5'000.00		2'657.15	
6150.3300.11 Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	96'235.00		66'936.00		96'233.18	
6150.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	49'136.00		44'352.00		49'135.70	
6150.3300.97 Amortissement PA existant - routes	179'403.00		179'403.00		179'402.75	
6150.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	500.00		500.00		150.00	
6150.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	279'600.00		279'600.00		279'459.00	
6150.3910.01 Imputations internes salaires	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
6150.3920.01 Imputations internes loyers	13'956.00		13'956.00		10'134.82	
6150.3940.01 Imputations internes intérêts	41'200.00		43'000.00		21'395.43	
6150.4240.01 Prestations pour tiers		40'000.00		30'000.00		65'393.05
6150.4240.03 Redevances pour éclairage public		155'000.00		155'000.00		162'036.21
6150.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		20'779.15
6150.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		135'000.00		135'000.00		135'000.00
6150.4631.03 Canton, indemnité entretien éclairage & trottoirs		18'000.00		18'000.00		19'729.70
6150.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		273'000.00		273'000.00		
<b>6150 Routes communales</b>	<b>2'240'830.00</b>	<b>631'000.00</b>	<b>2'207'547.00</b>	<b>621'000.00</b>	<b>2'110'590.57</b>	<b>427'494.10</b>
<b>615 Routes communales</b>	<b>2'240'830.00</b>	<b>631'000.00</b>	<b>2'207'547.00</b>	<b>621'000.00</b>	<b>2'110'590.57</b>	<b>427'494.10</b>
<b>61 Circulation routière</b>	<b>2'240'830.00</b>	<b>631'000.00</b>	<b>2'207'547.00</b>	<b>621'000.00</b>	<b>2'110'590.57</b>	<b>427'494.10</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>1'609'830.00</b>		<b>1'586'547.00</b>		<b>1'683'096.47</b>
<b>62 Transports publics</b>						

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 Transports et télécommunications (...)</b>						
<b>622 Trafic régional</b>						
<b>6220 Trafic régional</b>						
6220.3634.01 Subventions transports régionaux	15'000.00		20'000.00		2'302.60	
<b>6220 Trafic régional</b>	<b>15'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>2'302.60</b>	
<b>622 Trafic régional</b>	<b>15'000.00</b>		<b>20'000.00</b>		<b>2'302.60</b>	
<b>629 Transports publics</b>						
<b>6290 Transports publics</b>						
<b>6290 Transports publics</b>						
<b>6291 Transports publics, part de la commune</b>						
6291.3631.03 Transports publics - comp. des charges - part communale	456'400.00		429'000.00		400'180.00	
<b>6291 Transports publics, part de la commune</b>	<b>456'400.00</b>		<b>429'000.00</b>		<b>400'180.00</b>	
<b>629 Transports publics</b>	<b>456'400.00</b>		<b>429'000.00</b>		<b>400'180.00</b>	
<b>62 Transports publics</b>	<b>471'400.00</b>		<b>449'000.00</b>		<b>402'482.60</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>471'400.00</b>		<b>449'000.00</b>		<b>402'482.60</b>
<b>6 Transports et télécommunications</b>	<b>2'712'230.00</b>	<b>631'000.00</b>	<b>2'656'547.00</b>	<b>621'000.00</b>	<b>2'513'073.17</b>	<b>427'494.10</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>2'081'230.00</b>		<b>2'035'547.00</b>		<b>2'085'579.07</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>						
<b>71 Alimentation en eau</b>						
<b>710 Alimentation en eau</b>						
<b>7100 Alimentation en eau (en général)</b>						
7100.3142.01 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		4'714.85	
<b>7100 Alimentation en eau (en général)</b>	<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>4'714.85</b>	
<b>7101 Alimentation en eau (entreprise communale)</b>						
7101.3010.01 Traitement du personnel	346'100.00		334'300.00		336'117.00	
7101.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						783.00
7101.3010.09 APG - Indemnités journalières						9'693.09
7101.3040.01 Allocations d'entretien	8'300.00		11'700.00		10'708.95	
7101.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	22'300.00		21'500.00		21'701.40	
7101.3052.01 Cotisations LPP	29'800.00		28'600.00		27'183.70	
7101.3053.01 Cotisations assurance accident	5'400.00		5'300.00		5'577.60	
7101.3054.01 Cotisations CAF	5'500.00		5'300.00		5'044.75	
7101.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	900.00		800.00		868.05	
7101.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		1'500.00		820.00	
7101.3100.01 Matériel de bureau	3'000.00		3'000.00		2'110.90	
7101.3101.02 Carburant	3'500.00		3'500.00		2'831.20	
7101.3101.04 Matériaux pour refacturation	30'000.00		30'000.00			
7101.3101.06 Marchandises service installations	11'000.00		11'000.00		2'078.35	
7101.3101.07 Marchandises service réseau	100'000.00		100'000.00		106'386.15	
7101.3101.08 Exploitation : analyses, chlorage	15'000.00		15'000.00		9'759.45	
7101.3101.09 Marchandises nouveaux raccordements	6'000.00		5'500.00		5'910.45	
7101.3101.10 Compteurs	15'000.00		10'000.00		6'069.35	
7101.3111.01 Machines, appareils et véhicules	15'000.00		15'000.00		13'778.35	
7101.3112.01 Habits de service	3'000.00		2'000.00		1'489.25	
7101.3120.03 Energie "stations de pompage"	90'000.00		90'000.00		55'150.80	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7101.3120.04 Achat d'eau au SEF	300'000.00		300'000.00		187'388.70	
7101.3130.01 Prestations de tiers	110'000.00		90'000.00		49'153.55	
7101.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		130.00	
7101.3130.03 Téléphone	2'500.00		2'500.00		3'556.05	
7101.3134.01 Primes d'assurances	6'900.00		6'900.00		4'792.70	
7101.3143.01 Entretien du réseau	150'000.00		150'000.00		199'669.45	
7101.3143.02 Entretien immeubles service des eaux	5'000.00		20'000.00		1'306.90	
7101.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		5'098.45	
7101.3151.02 Entretien des compteurs			4'000.00		3'935.00	
7101.3158.01 Maintenance informatique	11'400.00		15'000.00		9'005.50	
7101.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'095.30	
7101.3180.00 Rectifications pour créances en péril	10'000.00		10'000.00			
7101.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	18'572.00		10'428.00		18'571.80	
7101.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	41'000.00		23'000.00			
7101.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	14'000.00		14'000.00		10'120.54	
7101.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	451'100.00		451'100.00		451'100.00	
7101.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	45'000.00		45'000.00		34'442.50	
7101.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	30'400.00		30'400.00		27'899.16	
7101.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	900.00		900.00		460.00	
7101.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		1'996.10	
7101.4240.04 Produits des travaux, installations et raccordements		40'000.00		40'000.00		49'850.50
7101.4240.05 Fourniture d'eau - taxes au M3		755'000.00		755'000.00		726'809.97
7101.4240.06 Fourniture d'eau - taxes de base		1'000'000.00		990'000.00		997'989.61
7101.4240.52 Taxes uniques de raccordement		45'000.00		45'000.00		34'442.50
7101.4260.01 Remboursements de tiers						5'834.05



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7101.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'500.00		13'000.00		15'400.00
7101.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		59'572.00		33'428.00		18'571.80
7101.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche					236'067.12	
7101.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		3'000.00		300.00		
<b>7101 Alimentation en eau (entreprise communale)</b>	<b>1'918'072.00</b>	<b>1'918'072.00</b>	<b>1'876'728.00</b>	<b>1'876'728.00</b>	<b>1'859'374.52</b>	<b>1'859'374.52</b>
<b>710 Alimentation en eau</b>	<b>1'923'072.00</b>	<b>1'918'072.00</b>	<b>1'881'728.00</b>	<b>1'876'728.00</b>	<b>1'864'089.37</b>	<b>1'859'374.52</b>
<b>71 Alimentation en eau</b>	<b>1'923'072.00</b>	<b>1'918'072.00</b>	<b>1'881'728.00</b>	<b>1'876'728.00</b>	<b>1'864'089.37</b>	<b>1'859'374.52</b>
Charges nettes		<b>5'000.00</b>		<b>5'000.00</b>		<b>4'714.85</b>
<b>72 Traitement des eaux usées</b>						
<b>720 Traitement des eaux usées</b>						
<b>7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)</b>						
7201.3010.01 Traitement du personnel	208'200.00		190'300.00		187'079.35	
7201.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					1'018.00	
7201.3010.09 APG - Indemnités journalières						971.79
7201.3040.01 Allocations d'entretien	6'100.00		5'700.00		5'235.75	
7201.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	13'400.00		12'200.00		12'063.65	
7201.3052.01 Cotisations LPP	18'700.00		16'600.00		16'103.50	
7201.3053.01 Cotisations assurance accident	3'700.00		3'400.00		2'718.90	
7201.3054.01 Cotisations CAF	3'300.00		3'000.00		2'804.35	
7201.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		500.00		483.75	
7201.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		1'337.50	
7201.3130.01 Prestations de tiers	30'000.00		20'000.00		18'536.65	
7201.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00			
7201.3130.03 Téléphone	500.00		500.00		132.60	
7201.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		584.03	
7201.3143.03 Entretien des canalisations	135'000.00		125'000.00		131'851.74	
7201.3158.01 Maintenance informatique	10'400.00		14'000.00		8'077.00	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7201.3170.01 Dédommagements					300.00	
7201.3199.02 Escomptes	1'000.00		1'000.00		272.15	
7201.3300.31 Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eaux usées	27'247.00		21'283.00		27'245.75	
7201.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	16'000.00		10'000.00			
7201.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	8'500.00		8'500.00		5'257.34	
7201.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	279'600.00		279'600.00		279'585.00	
7201.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	65'000.00		65'000.00		53'826.50	
7201.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	103'400.00		103'400.00		101'556.55	
7201.4240.07 Elimination d'eau - taxes au M3		250'100.00		250'100.00		234'872.68
7201.4240.08 Elimination d'eau - taxes de base		520'000.00		500'000.00		512'653.34
7201.4240.52 Taxes uniques de raccordement		65'000.00		65'000.00		53'826.50
7201.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		29'500.00		25'500.00		26'500.00
7201.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		43'247.00		31'283.00		27'245.75
7201.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		27'800.00		13'200.00		
<b>7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)</b>	<b>935'647.00</b>	<b>935'647.00</b>	<b>885'083.00</b>	<b>885'083.00</b>	<b>856'070.06</b>	<b>856'070.06</b>
<b>7202 Station d'épuration (entreprise communale)</b>						
7202.3010.01 Traitement du personnel	29'200.00		109'000.00		106'853.15	
7202.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						5'549.00
7202.3010.09 APG - Indemnités journalières						4'569.73
7202.3040.01 Allocations d'entretien	400.00		3'900.00		3'528.15	
7202.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'900.00		7'000.00		6'912.05	
7202.3052.01 Cotisations LPP	2'700.00		9'800.00		9'525.40	
7202.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		2'000.00		1'959.45	
7202.3054.01 Cotisations CAF	500.00		1'700.00		1'606.90	
7202.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		300.00		277.15	
7202.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		10'500.00		6'856.80	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7202.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		749.89	
7202.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	33'000.00		33'000.00		33'306.20	
7202.3101.02 Carburant	1'200.00		1'200.00			
7202.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	50'000.00		60'000.00		37'876.30	
7202.3130.01 Prestations de tiers	7'000.00		9'000.00			
7202.3130.02 Frais de port	400.00		400.00			
7202.3130.03 Téléphone	2'600.00		2'600.00		2'658.85	
7202.3130.07 Frais d'analyses	1'000.00		1'000.00			
7202.3130.08 Transports de matériaux	8'000.00		8'000.00		2'928.30	
7202.3130.09 Remplacements personnel d'exploitation	111'000.00		8'000.00		10'677.70	
7202.3134.01 Primes d'assurances	11'000.00		11'000.00		11'427.63	
7202.3143.04 Entretien des installations	44'000.00		44'000.00		8'969.10	
7202.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	3'000.00		3'000.00		335.15	
7202.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'000.00		2'000.00		667.95	
7202.3170.01 Dédommagements	1'300.00		1'300.00		297.30	
7202.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	17'544.00		20'544.00		17'543.30	
7202.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	5'000.00		5'000.00		1'537.34	
7202.3510.10 Attribution financement spécial - maintien de la valeur	161'000.00		161'000.00		160'920.00	
7202.3510.52 Attribution FS - MV taxe de raccordement	20'000.00		20'000.00		15'379.00	
7202.3612.02 SETE - élimination des boues	100'000.00		100'000.00		61'475.75	
7202.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
7202.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	900.00		900.00		325.00	
7202.3630.01 Mesures d'élimination des micropolluants	42'000.00		40'000.00		42'102.00	
7202.3631.04 Fonds cantonal des eaux usées	50'000.00		50'000.00		35'938.70	
7202.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'500.00		1'500.00		748.55	
7202.4240.09 Elimination d'eau STEP - taxes au M3		226'000.00		226'000.00		213'382.65

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7202.4240.10 Elimination d'eau STEP - taxes de base		475'000.00		475'000.00		465'858.29
7202.4240.23 Acomptes produits élimination d'eau STEP					0.00	
7202.4240.52 Taxes uniques de raccordement		20'000.00		20'000.00		15'379.00
7202.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		10'827.33
7202.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'000.00		12'500.00		13'300.00
7202.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		17'544.00		20'544.00		17'543.30
7202.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	48'000.00		30'400.00		158'026.24	
<b>7202 Station d'épuration (entreprise communale)</b>	<b>763'544.00</b>	<b>763'544.00</b>	<b>764'044.00</b>	<b>764'044.00</b>	<b>746'409.30</b>	<b>746'409.30</b>
<b>720 Traitement des eaux usées</b>	<b>1'699'191.00</b>	<b>1'699'191.00</b>	<b>1'649'127.00</b>	<b>1'649'127.00</b>	<b>1'602'479.36</b>	<b>1'602'479.36</b>
<b>72 Traitement des eaux usées</b>	<b>1'699'191.00</b>	<b>1'699'191.00</b>	<b>1'649'127.00</b>	<b>1'649'127.00</b>	<b>1'602'479.36</b>	<b>1'602'479.36</b>
<b>73 Gestion des déchets</b>						
<b>730 Gestion des déchets</b>						
<b>7301 Gestion des déchets (entreprise communale)</b>						
7301.3010.01 Traitement du personnel	113'000.00		109'000.00		107'009.65	
7301.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						2'496.00
7301.3010.09 APG - Indemnités journalières						647.86
7301.3040.01 Allocations d'entretien	4'300.00		3'900.00		3'528.15	
7301.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'300.00		7'000.00		6'921.40	
7301.3052.01 Cotisations LPP	9'900.00		7'900.00		7'701.35	
7301.3053.01 Cotisations assurance accident	2'600.00		2'500.00		1'927.05	
7301.3054.01 Cotisations CAF	1'800.00		1'700.00		1'609.05	
7301.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		277.10	
7301.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	6'000.00					
7301.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'000.00		3'000.00		2'619.65	
7301.3101.02 Carburant	6'000.00					
7301.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'000.00		2'000.00			
7301.3130.01 Prestations de tiers	3'200.00		5'200.00		2'319.20	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7301.3130.02 Frais de port	3'000.00		3'000.00		3'905.75	
7301.3130.03 Téléphone	100.00		100.00			
7301.3130.10 Enlèvement des déchets	140'000.00		140'000.00		104'689.35	
7301.3130.11 Transport des déchets					43'507.80	
7301.3130.12 Frais d'élimination des déchets	100'000.00		100'000.00		88'279.95	
7301.3130.14 Frais d'élimination des déchets carnés	11'000.00		11'000.00		7'850.85	
7301.3130.25 Achat de vignettes Celtor	45'000.00		45'000.00		39'884.40	
7301.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	7'000.00		5'000.00		3'475.00	
7301.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard			2'000.00		9'924.55	
7301.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'500.00		500.00			
7301.3170.01 Dédommagements					380.00	
7301.3181.01 Pertes sur créances	1'000.00		1'000.00			
7301.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	226.00		226.00		226.35	
7301.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	2'287.00		2'287.00		2'287.30	
7301.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	2'000.00		2'000.00		491.89	
7301.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	65'700.00		65'700.00		63'920.88	
7301.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	400.00		400.00		160.00	
7301.4240.01 Prestations pour tiers		10'000.00		10'000.00		1'857.30
7301.4240.11 Taxes d'enlèvement des déchets		435'000.00		435'000.00		436'527.95
7301.4240.13 Produits revenant de déchets carnés		4'000.00		4'000.00		5'366.10
7301.4240.24 Ventes de vignettes Celtor		45'000.00		45'000.00		39'472.70
7301.4260.05 Produits récupération verre usagé/papier		13'000.00		10'000.00		26'044.80
7301.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche					9'516.04	
7301.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		31'613.00		16'713.00		
<b>7301 Gestion des déchets (entreprise communale)</b>	<b>538'613.00</b>	<b>538'613.00</b>	<b>520'713.00</b>	<b>520'713.00</b>	<b>512'412.71</b>	<b>512'412.71</b>
<b>730 Gestion des déchets</b>	<b>538'613.00</b>	<b>538'613.00</b>	<b>520'713.00</b>	<b>520'713.00</b>	<b>512'412.71</b>	<b>512'412.71</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
73 Gestion des déchets	538'613.00	538'613.00	520'713.00	520'713.00	512'412.71	512'412.71
74 Aménagements						
741 Corrections de cours d'eau						
7410 Corrections de cours d'eau						
7410.3130.01 Prestations de tiers			10'000.00		3'785.40	
7410 Corrections de cours d'eau			10'000.00		3'785.40	
741 Corrections de cours d'eau			10'000.00		3'785.40	
745 Dangers naturels						
7450 Dangers naturels						
7450.3134.02 Contribution Fondation pour les interventions	12'000.00		20'000.00			
7450 Dangers naturels	12'000.00		20'000.00			
745 Dangers naturels	12'000.00		20'000.00			
74 Aménagements	12'000.00		30'000.00		3'785.40	
Charges nettes		12'000.00		30'000.00		3'785.40
75 Protection des espèces et du paysage						
750 Protection des espèces et du paysage						
7500 Protection des espèces et du paysage						
7500.3140.01 Entretien des terrains	5'000.00		20'000.00		5'000.00	
7500 Protection des espèces et du paysage	5'000.00		20'000.00		5'000.00	
750 Protection des espèces et du paysage	5'000.00		20'000.00		5'000.00	
75 Protection des espèces et du paysage	5'000.00		20'000.00		5'000.00	
Charges nettes		5'000.00		20'000.00		5'000.00
76 Lutte contre la pollution de l'environnement						
761 Protection de l'air et du climat						
7610 Protection de l'air et du climat						
7610.3119.02 Borne de recharge pour véhicules électriques	1'000.00		1'000.00		2'391.15	
7610.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	4'300.00		4'300.00		1'623.10	
7610.4210.05 Emoluments divers		1'000.00		1'000.00		

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
<b>7610 Protection de l'air et du climat</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>4'014.25</b>	
<b>761 Protection de l'air et du climat</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>4'014.25</b>	
<b>76 Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>4'014.25</b>	
<b>Charges nettes</b>		<b>4'300.00</b>		<b>4'300.00</b>		<b>4'014.25</b>
<b>77 Protection de l'environnement, autres</b>						
<b>771 Cimetières, crématoires</b>						
<b>7710 Cimetières, crématoires (en général)</b>						
7710.3000.02 Jetons de présence	600.00		600.00		420.00	
7710.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'500.00		4'500.00		1'820.50	
7710.3130.01 Prestations de tiers	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
7710.3130.13 Frais funéraires	20'000.00		20'000.00		9'029.95	
7710.3130.21 Taxes dépôts, déchets et matériaux	2'600.00		2'600.00		1'981.65	
7710.3134.01 Primes d'assurances	300.00		300.00		183.80	
7710.3140.03 Aménagement des secteurs	45'000.00		45'000.00		14'991.85	
7710.3140.04 Travaux d'entretien	47'000.00		47'000.00		44'493.50	
7710.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	13'500.00		20'100.00		5'363.10	
7710.3170.01 Dédommagements	200.00		200.00			
7710.4240.12 Redevances d'utilisation		9'000.00		8'000.00		10'610.00
7710.4612.05 Participation commune de Mont-Tramelan		2'000.00		2'000.00		2'102.25
<b>7710 Cimetières, crématoires (en général)</b>	<b>136'200.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>142'800.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>80'784.35</b>	<b>12'712.25</b>
<b>771 Cimetières, crématoires</b>	<b>136'200.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>142'800.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>80'784.35</b>	<b>12'712.25</b>
<b>779 Protection de l'environnement</b>						
<b>7791 Toilettes publiques</b>						
7791.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1'100.00		1'100.00		2'576.45	
7791.3144.06 Entretien des WC publics	2'000.00		2'000.00		1'479.05	
<b>7791 Toilettes publiques</b>	<b>3'100.00</b>		<b>3'100.00</b>		<b>4'055.50</b>	
<b>7792 Toilettes pour chiens</b>						

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7792.3151.03 Entretien WC pour chiens	2'500.00		2'500.00		583.85	
7792.3636.09 Contribution SPA Bienne - Seeland	1'500.00		1'500.00		1'000.00	
<b>7792 Toilettes pour chiens</b>	<b>4'000.00</b>		<b>4'000.00</b>		<b>1'583.85</b>	
<b>779 Protection de l'environnement</b>	<b>7'100.00</b>		<b>7'100.00</b>		<b>5'639.35</b>	
<b>77 Protection de l'environnement, autres</b>	<b>143'300.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>149'900.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>86'423.70</b>	<b>12'712.25</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>132'300.00</b>		<b>139'900.00</b>		<b>73'711.45</b>
<b>79 Organisation du territoire</b>						
<b>790 Organisation du territoire</b>						
<b>7900 Organisation du territoire (en général)</b>						
7900.3000.02 Jetons de présence	800.00		800.00		600.00	
7900.3010.01 Traitement du personnel	94'400.00		87'300.00		84'826.30	
7900.3010.09 APG - Indemnités journalières						1'943.58
7900.3040.01 Allocations d'entretien	900.00		900.00		792.15	
7900.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'100.00		5'600.00		5'478.20	
7900.3052.01 Cotisations LPP	9'300.00		8'300.00		7'979.10	
7900.3053.01 Cotisations assurance accident	1'000.00		900.00		781.00	
7900.3054.01 Cotisations CAF	1'500.00		1'400.00		1'273.65	
7900.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	200.00		200.00		218.75	
7900.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	500.00		500.00			
7900.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	2'500.00		2'500.00		523.40	
7900.3111.01 Machines, appareils et véhicules	1'000.00		1'000.00			
7900.3130.01 Prestations de tiers	38'000.00		53'000.00		28'412.70	
7900.3130.02 Frais de port	1'100.00		1'100.00		154.90	
7900.3130.03 Téléphone	700.00		700.00		496.65	
7900.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		260.50	
7900.3170.01 Dédommagements	500.00		500.00		599.40	
7900.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	1'229.00		1'229.00		1'229.45	



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)</b>						
7900.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'000.00		2'000.00		2'280.00	
7900.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
7900.3920.01 Imputations internes loyers	5'700.00		5'700.00		5'271.31	
7900.3940.01 Imputations internes intérêts	1'000.00		1'000.00		922.91	
7900.4260.01 Remboursements de tiers		32'000.00		32'000.00		2'640.00
<b>7900 Organisation du territoire (en général)</b>	<b>177'929.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>184'129.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>151'100.37</b>	<b>4'583.58</b>
<b>7901 Programmes de développement</b>						
7901.3130.01 Prestations de tiers	12'000.00		12'000.00		12'429.95	
7901.3141.05 Aménagement place camping car			30'000.00			
7901.3634.02 Fondation pour le rayonnement du Jura bernois					45'480.00	
7901.3635.01 Subventions à la CEP	8'600.00		8'600.00		6'935.80	
7901.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	5'000.00		5'000.00		6'790.90	
7901.3637.07 Soutien aux familles - sacs à ordures	5'000.00		5'000.00		4'113.72	
7901.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	80'700.00		80'700.00		75'071.00	
7901.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	10'000.00		10'000.00			
7901.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		5'000.00		5'000.00		
7901.4940.01 Imputations internes intérêts		13'000.00		13'000.00		12'422.00
<b>7901 Programmes de développement</b>	<b>121'300.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>151'300.00</b>	<b>18'000.00</b>	<b>150'821.37</b>	<b>12'422.00</b>
<b>790 Organisation du territoire</b>	<b>299'229.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>335'429.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>301'921.74</b>	<b>17'005.58</b>
<b>79 Organisation du territoire</b>	<b>299'229.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>335'429.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>301'921.74</b>	<b>17'005.58</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>249'229.00</b>		<b>285'429.00</b>		<b>284'916.16</b>
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>4'625'705.00</b>	<b>4'217'876.00</b>	<b>4'592'197.00</b>	<b>4'107'568.00</b>	<b>4'380'126.53</b>	<b>4'003'984.42</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>407'829.00</b>		<b>484'629.00</b>		<b>376'142.11</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique</b>						
<b>81 Agriculture</b>						
<b>811 Administration, exécution et contrôle</b>						
<b>8110 Administration, exécution et contrôle</b>						
8110.3130.01 Prestations de tiers	3'000.00		3'000.00		2'540.00	
8110.3705.01 Subventions redistribuées aux agriculteurs	170'000.00		170'000.00		177'401.00	
8110.3940.01 Imputations internes intérêts	1'500.00				1'185.46	
8110.4701.01 Subventions à redistribuer aux agriculteurs		170'000.00		170'000.00		177'401.00
<b>8110 Administration, exécution et contrôle</b>	<b>174'500.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>173'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>181'126.46</b>	<b>177'401.00</b>
<b>811 Administration, exécution et contrôle</b>	<b>174'500.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>173'000.00</b>	<b>170'000.00</b>	<b>181'126.46</b>	<b>177'401.00</b>
<b>818 Agriculture de montagne</b>						
<b>8180 Agriculture de montagne</b>						
8180.3000.02 Jetons de présence	2'000.00		3'000.00			
8180.3000.03 Indemnités liées aux corvées dans les pâturages	4'500.00		4'500.00			
8180.3010.01 Traitement du personnel	14'600.00		14'600.00			
8180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	900.00		900.00			
8180.3053.01 Cotisations assurance accident	400.00		400.00			
8180.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00			
8180.3300.97 Amortissement PA existant - bien fonds	14'679.00		14'679.00			
8180.3431.03 Entretien des pâturages	28'000.00		36'000.00			
8180.3431.04 Entretien des loges, bergerie du Chalet	34'000.00		25'000.00			
8180.3431.05 Aménagement des pâturages	25'000.00		42'000.00			
8180.3439.01 Primes d'assurance	3'300.00		3'300.00			
8180.3439.06 Alimentation et élimination, biens-fonds PF	24'000.00		24'000.00			
8180.3439.07 Engrais	21'000.00		22'000.00			
8180.3439.08 Frais divers	3'700.00		4'200.00			
8180.3910.01 Imputations internes salaires	20'000.00		20'000.00			
8180.3940.01 Imputations internes intérêts	2'100.00		2'100.00			

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
8180.4260.01 Remboursements de tiers		15'000.00		9'000.00		
8180.4430.05 Fermages (Chalet, Cernil, location loges)		46'000.00		46'000.00		
8180.4439.01 Redevances d'estivage		82'000.00		80'000.00		
8180.4439.02 Taxes pour cavaliers		800.00		800.00		
8180.4439.03 Taxes d'utilisation des pâturages		1'500.00		1'500.00		
8180.4439.05 Remboursements agriculteurs : fourrage				600.00		
8180.4439.06 Canton : subvention		52'000.00		49'000.00		
8180.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		1'079.00		29'979.00		
<b>8180 Agriculture de montagne</b>	<b>198'379.00</b>	<b>198'379.00</b>	<b>216'879.00</b>	<b>216'879.00</b>		
<b>818 Agriculture de montagne</b>	<b>198'379.00</b>	<b>198'379.00</b>	<b>216'879.00</b>	<b>216'879.00</b>		
<b>81 Agriculture</b>	<b>372'879.00</b>	<b>368'379.00</b>	<b>389'879.00</b>	<b>386'879.00</b>	<b>181'126.46</b>	<b>177'401.00</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>4'500.00</b>		<b>3'000.00</b>		<b>3'725.46</b>
<b>82 Sylviculture</b>						
<b>820 Sylviculture</b>						
<b>8200 Sylviculture</b>						
8200.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		458.35	
8200.3141.04 Entretien des chemins forestiers	9'000.00		9'000.00		9'397.35	
8200.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00		2'000.00		5'000.05	
8200.3199.03 Frais divers	200.00		200.00		9'900.00	
8200.3300.97 Amortissement PA existant - sylviculture	16'451.00		16'451.00		16'451.15	
8200.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		1'000.00		1'010.20	
8200.3940.01 Imputations internes intérêts	2'100.00		2'100.00		304.35	
8200.4463.01 Vente de bois sur pied		23'000.00		23'000.00		23'531.00
8200.4472.02 Location hangar à copeau		15'600.00		15'600.00		15'600.00
<b>8200 Sylviculture</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>42'521.45</b>	<b>39'131.00</b>
<b>820 Sylviculture</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>42'521.45</b>	<b>39'131.00</b>
<b>82 Sylviculture</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>31'251.00</b>	<b>38'600.00</b>	<b>42'521.45</b>	<b>39'131.00</b>
<b>Produits nets</b>		<b>7'349.00</b>		<b>7'349.00</b>		<b>3'390.45</b>

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
<b>84 Tourisme</b>						
<b>840 Tourisme</b>						
<b>8400 Tourisme</b>						
8400.3199.04 Promotion touristique	33'000.00		33'000.00		11'873.40	
8400.3300.97 Amortissement PA existant - tourisme	7'797.00		7'797.00		7'796.65	
8400.3636.10 Subventions aux organisations touristiques	56'500.00		56'500.00		53'088.95	
8400.3940.01 Imputations internes intérêts	500.00		500.00		144.24	
8400.4039.01 Taxes de séjour		23'000.00		23'000.00		25'366.65
<b>8400 Tourisme</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>72'903.24</b>	<b>25'366.65</b>
<b>840 Tourisme</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>72'903.24</b>	<b>25'366.65</b>
<b>84 Tourisme</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>97'797.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>72'903.24</b>	<b>25'366.65</b>
<b>Charges nettes</b>		<b>74'797.00</b>		<b>74'797.00</b>		<b>47'536.59</b>
<b>87 Combustibles et énergie</b>						
<b>871 Electricité</b>						
<b>8711 Réseau électrique (entreprise communale)</b>						
8711.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		1'000.00		980.00	
8711.3010.01 Traitement du personnel	580'400.00		584'100.00		529'615.90	
8711.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					9'085.00	
8711.3010.09 APG - Indemnités journalières						9'390.16
8711.3040.01 Allocations d'entretien	15'600.00		11'900.00		11'708.25	
8711.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	36'400.00		36'400.00		32'328.40	
8711.3052.01 Cotisations LPP	43'900.00		42'600.00		38'428.15	
8711.3053.01 Cotisations assurance accident	9'400.00		9'400.00		7'337.40	
8711.3054.01 Cotisations CAF	9'000.00		9'100.00		7'514.35	
8711.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'500.00		1'500.00		1'292.60	
8711.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		9'500.00		2'414.10	
8711.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		4'158.19	
8711.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	5'000.00		8'000.00		4'340.20	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
8711.3101.02 Carburant	2'900.00		2'900.00		3'082.85	
8711.3101.04 Matériaux pour refacturation	60'000.00		60'000.00		270'141.21	
8711.3101.10 Compteurs	75'000.00		70'000.00		35'119.00	
8711.3101.11 Achat bornes de recharge	8'000.00		3'600.00			
8711.3102.01 Imprimés et publications	200.00		200.00		357.00	
8711.3110.01 Achat mobilier	1'700.00					
8711.3111.01 Machines, appareils et véhicules	10'000.00					
8711.3112.01 Habits de service	3'000.00		4'000.00		3'566.05	
8711.3113.01 Achat informatique	4'200.00		3'000.00			
8711.3120.05 Achat d'énergie SACEN			3'663'000.00		2'294'178.62	
8711.3120.06 Coût de l'acheminement	964'000.00		882'000.00		784'414.60	
8711.3120.07 Taxes fédérales électricité	829'600.00		772'000.00		606'031.08	
8711.3120.08 Achat d'énergie produite CA			13'000.00		24'251.15	
8711.3120.10 Achats énergie photovoltaïque			327'700.00		174'385.95	
8711.3120.11 Charges CA/RCP	12'000.00		2'500.00		12'015.05	
8711.3120.12 Achat énergie réseau RCP					4'711.47	
8711.3120.13 Achat d'énergie photovoltaïque RCP					30'759.73	
8711.3120.14 Pertes réseau	140'000.00					
8711.3120.15 Réserve d'électricité de la Confédération	326'400.00					
8711.3130.01 Prestations de tiers	78'500.00		66'000.00		75'789.00	
8711.3130.02 Frais de port	15'000.00		15'000.00		10'688.74	
8711.3130.03 Téléphone	1'500.00		1'500.00		1'419.05	
8711.3130.20 Frais de poursuites	2'000.00		2'000.00		2'100.90	
8711.3134.01 Primes d'assurances	9'500.00		9'500.00		8'358.51	
8711.3143.05 Entretien du réseau électrique	100'000.00		100'000.00		64'992.35	
8711.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	10'000.00		10'000.00		21'184.80	
8711.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10'000.00		10'000.00		11'611.75	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
8711.3151.02 Entretien des compteurs	10'000.00		10'000.00		2'744.26	
8711.3158.01 Maintenance informatique	24'400.00		46'300.00		29'977.95	
8711.3161.01 Location d'appareils	43'000.00		43'000.00		45'833.25	
8711.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		2'280.25	
8711.3180.00 Rectifications pour créances en péril	20'000.00		20'000.00		8'141.80	
8711.3199.03 Frais divers	500.00		500.00		383.90	
8711.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	29'057.00		15'421.00		29'055.99	
8711.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	6'272.00		6'272.00		6'272.50	
8711.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	13'933.00		13'933.00		13'932.85	
8711.3300.97 Amortissement PA existant - électricité	67'054.00		67'054.00		67'053.65	
8711.3614.02 Dédommagements aux entreprises publiques	900.00		900.00		905.00	
8711.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	8'000.00		8'000.00		7'925.25	
8711.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	63'000.00		305'800.00		305'449.00	
8711.3910.01 Imputations internes salaires	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
8711.3920.01 Imputations internes loyers	29'922.00		29'722.00		26'356.54	
8711.3940.01 Imputations internes intérêts	11'200.00		11'200.00		7'755.68	
8711.4240.04 Produits des travaux installations et raccordements		120'000.00		120'000.00		555'420.76
8711.4240.15 Acomptes produits de la fourniture d'électricité						50'000.00
8711.4240.16 Produits de la fourniture d'électricité				3'858'700.00		1'718'993.44
8711.4240.17 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix de base)		278'600.00		276'000.00		275'428.35
8711.4240.18 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix du travail)		2'185'000.00		2'120'000.00		1'994'864.30
8711.4240.19 Taxes fédérales d'électricité (RPC, Swissgrid)		829'600.00		772'000.00		648'300.49
8711.4240.25 Ventes énergie photovoltaïque				327'700.00		174'385.95
8711.4240.26 Produits CA/RCP		3'500.00		1'000.00		1'902.10
8711.4240.27 Vente d'énergie produite CA				13'000.00		24'251.20
8711.4240.28 Vente d'énergie réseau RCP						4'842.53

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
8711.4240.29 Vente énergie photovoltaïque RCP						30'760.11
8711.4240.30 Réserve d'électricité de la Confédération		326'400.00				
8711.4250.08 Vente de bornes de recharge		8'000.00		4'000.00		6'874.07
8711.4260.01 Remboursements de tiers		1'800.00		4'800.00		3'954.20
8711.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux				105'000.00		116'314.99
<b>8711 Réseau électrique (entreprise communale)</b>	<b>3'716'438.00</b>	<b>3'752'900.00</b>	<b>7'329'002.00</b>	<b>7'602'200.00</b>	<b>5'657'429.27</b>	<b>5'615'682.65</b>
<b>8712 Centrale électrique (entreprise communale)</b>						
8712.3010.01 Traitement du personnel	44'600.00					
8712.3040.01 Allocations d'entretien	1'500.00					
8712.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	2'900.00					
8712.3052.01 Cotisations LPP	4'200.00					
8712.3053.01 Cotisations assurance accident	500.00					
8712.3054.01 Cotisations CAF	700.00					
8712.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00					
8712.3102.01 Imprimés et publications	200.00					
8712.3120.05 Achat d'énergie SACEN	3'638'300.00					
8712.3120.08 Achat d'énergie produite CA	50'000.00					
8712.3120.10 Achats énergie photovoltaïque	341'700.00					
8712.3120.12 Achat énergie réseau RCP	4'800.00					
8712.3120.13 Achat d'énergie photovoltaïque RCP	15'000.00					
8712.3144.07 Photovoltaïque - entretien et maintenance	9'200.00		9'200.00		1'927.85	
8712.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	35'886.00		35'886.00		35'886.00	
8712.3406.02 Photovoltaïque - intérêts payés aux souscripteurs + IA	9'400.00		9'800.00		10'267.20	
8712.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	142'000.00					
8712.3920.01 Imputations internes loyers	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
8712.4240.16 Produits de la fourniture d'électricité		3'912'000.00				
8712.4240.25 Ventes énergie photovoltaïque Lovières 11		70'000.00		70'000.00		62'775.75

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 Économie publique (...)</b>						
8712.4240.27 Vente d'énergie produite CA		50'000.00				
8712.4240.28 Vente d'énergie réseau RCP		4'800.00				
8712.4240.29 Vente énergie photovoltaïque RCP		15'000.00				
8712.4240.31 Vente énergie photovoltaïque		341'700.00				
8712.4260.01 Remboursements de tiers		3'000.00				
<b>8712 Centrale électrique (entreprise communale)</b>	<b>4'318'986.00</b>	<b>4'396'500.00</b>	<b>72'886.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>66'081.05</b>	<b>62'775.75</b>
<b>871 Electricité</b>	<b>8'035'424.00</b>	<b>8'149'400.00</b>	<b>7'401'888.00</b>	<b>7'672'200.00</b>	<b>5'723'510.32</b>	<b>5'678'458.40</b>
<b>87 Combustibles et énergie</b>	<b>8'035'424.00</b>	<b>8'149'400.00</b>	<b>7'401'888.00</b>	<b>7'672'200.00</b>	<b>5'723'510.32</b>	<b>5'678'458.40</b>
<b>Produits nets</b>	<b>113'976.00</b>		<b>270'312.00</b>			<b>45'051.92</b>
<b>89 Autres exploitations artisanales</b>						
<b>890 Autres exploitations artisanales</b>						
<b>8900 Autres exploitations artisanales</b>						
8900.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard	4'000.00					
8900.4240.14 Combattes - matériaux déversés		45'000.00		30'000.00		92'076.30
8900.4250.09 Exploitation carrière "Combattes"		50'000.00		65'000.00		46'984.25
<b>8900 Autres exploitations artisanales</b>	<b>4'000.00</b>	<b>95'000.00</b>		<b>95'000.00</b>		<b>139'060.55</b>
<b>890 Autres exploitations artisanales</b>	<b>4'000.00</b>	<b>95'000.00</b>		<b>95'000.00</b>		<b>139'060.55</b>
<b>89 Autres exploitations artisanales</b>	<b>4'000.00</b>	<b>95'000.00</b>		<b>95'000.00</b>		<b>139'060.55</b>
<b>Produits nets</b>	<b>91'000.00</b>		<b>95'000.00</b>		<b>139'060.55</b>	
<b>8 Économie publique</b>	<b>8'541'351.00</b>	<b>8'674'379.00</b>	<b>7'920'815.00</b>	<b>8'215'679.00</b>	<b>6'020'061.47</b>	<b>6'059'417.60</b>
<b>Produits nets</b>	<b>133'028.00</b>		<b>294'864.00</b>		<b>39'356.13</b>	



## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts</b>						
<b>91 Impôts</b>						
<b>910 Impôts</b>						
<b>9100 Impôts communaux généraux</b>						
9100.3180.01 Rectifications sur créances fiscales en péril	20'000.00		10'000.00		12'910.00	
9100.3180.02 Provisions s/taxations impôts sujets à modication		150'000.00		150'000.00		
9100.3181.02 Pertes sur créances, impôts périodiques	180'000.00		180'000.00		135'614.58	
9100.4000.01 Impôts sur le revenu des personnes physiques		8'949'600.00		8'970'000.00		9'065'760.25
9100.4000.21 Rappels d'impôts sur le revenu et amendes		50'000.00		50'000.00		4'354.05
9100.4000.41 Répart. fisc. impôt revenu PP non dom. commune		130'000.00		130'000.00		122'555.95
9100.4000.51 Répart. fisc. impôt revenu PP dom. commune	150'000.00		140'000.00		194'582.40	
9100.4001.01 Impôts sur la fortune des personnes physiques		681'100.00		670'000.00		674'396.95
9100.4002.01 Impôts à la source		150'000.00		130'000.00		221'166.20
9100.4002.11 Impôts à la source des frontaliers (hors décompte Nesko)		305'000.00		290'000.00		312'611.60
9100.4010.01 Impôts sur le bénéfice des personnes morales		520'000.00		490'000.00		601'630.70
9100.4010.41 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM non dom. commune		120'000.00		120'000.00		204'690.95
9100.4010.51 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM dom. commune	10'000.00		10'000.00		6'370.45	
9100.4011.01 Impôts sur le capital des personnes morales		5'000.00		15'000.00		652.80
9100.4029.01 Encaissement de créances fiscales amorties		20'000.00		20'000.00		40'250.80
<b>9100 Impôts communaux généraux</b>	<b>360'000.00</b>	<b>11'080'700.00</b>	<b>340'000.00</b>	<b>11'035'000.00</b>	<b>349'477.43</b>	<b>11'248'070.25</b>
<b>9101 Impôts spéciaux</b>						
9101.3181.03 Pertes sur créances, impôts apériodiques	12'000.00		5'000.00		14'646.05	
9101.4000.81 Impôts sur les gains de loterie						470.00
9101.4022.01 Impôts sur les gains immobiliers		110'000.00		100'000.00		258'887.60
9101.4022.11 Taxation spéciale		200'000.00		190'000.00		280'576.65
<b>9101 Impôts spéciaux</b>	<b>12'000.00</b>	<b>310'000.00</b>	<b>5'000.00</b>	<b>290'000.00</b>	<b>14'646.05</b>	<b>539'934.25</b>
<b>9102 Taxes immobilières</b>						
9102.4021.01 Taxes immobilières		860'000.00		815'000.00		848'462.60

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts (...)</b>						
<b>9102 Taxes immobilières</b>		<b>860'000.00</b>		<b>815'000.00</b>		<b>848'462.60</b>
<b>9103 Taxes sur les chiens</b>						
9103.4033.01 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		30'207.55
<b>9103 Taxes sur les chiens</b>		<b>33'000.00</b>		<b>33'000.00</b>		<b>30'207.55</b>
<b>910 Impôts</b>	<b>372'000.00</b>	<b>12'283'700.00</b>	<b>345'000.00</b>	<b>12'173'000.00</b>	<b>364'123.48</b>	<b>12'666'674.65</b>
<b>91 Impôts</b>	<b>372'000.00</b>	<b>12'283'700.00</b>	<b>345'000.00</b>	<b>12'173'000.00</b>	<b>364'123.48</b>	<b>12'666'674.65</b>
<b>Produits nets</b>	<b>11'911'700.00</b>		<b>11'828'000.00</b>		<b>12'302'551.17</b>	
<b>93 Péréquation financière et compensation des charges</b>						
<b>930 Péréquation financière et compensation des charges</b>						
<b>9300 Péréquation financière et compensation des charges</b>						
9300.3621.61 LPFC, nouv. rép. tâches; comp. des charges, part. communale	832'700.00		841'800.00		841'703.00	
9300.4621.51 LPFC, dotation minimale		253'600.00				40'134.00
9300.4621.61 Indem. charges socio-démographiques, prestation compl.		85'000.00		75'000.00		93'764.00
9300.4622.71 LPFC, réduction des disparités		1'200'700.00		1'021'200.00		1'028'197.00
<b>9300 Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>832'700.00</b>	<b>1'539'300.00</b>	<b>841'800.00</b>	<b>1'096'200.00</b>	<b>841'703.00</b>	<b>1'162'095.00</b>
<b>930 Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>832'700.00</b>	<b>1'539'300.00</b>	<b>841'800.00</b>	<b>1'096'200.00</b>	<b>841'703.00</b>	<b>1'162'095.00</b>
<b>93 Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>832'700.00</b>	<b>1'539'300.00</b>	<b>841'800.00</b>	<b>1'096'200.00</b>	<b>841'703.00</b>	<b>1'162'095.00</b>
<b>Produits nets</b>	<b>706'600.00</b>		<b>254'400.00</b>		<b>320'392.00</b>	
<b>95 Quotes-parts, autres</b>						
<b>950 Quotes-parts, autres</b>						
<b>9500 Quotes-parts, autres</b>						
9500.4024.01 Impôts sur les successions et donations		15'000.00		15'000.00		17'882.95
9500.4600.01 Quote-part, impôt fédéral direct		35'800.00		35'000.00		35'804.45
<b>9500 Quotes-parts, autres</b>		<b>50'800.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>53'687.40</b>
<b>950 Quotes-parts, autres</b>		<b>50'800.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>53'687.40</b>
<b>95 Quotes-parts, autres</b>		<b>50'800.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>53'687.40</b>
<b>Produits nets</b>	<b>50'800.00</b>		<b>50'000.00</b>		<b>53'687.40</b>	
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>						

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts (...)</b>						
<b>961 Intérêts</b>						
<b>9610 Intérêts</b>						
9610.3401.01 Intérêts sur dettes à court terme	1'000.00		1'000.00			
9610.3406.01 Intérêts sur dettes à moyen et long terme	140'000.00		150'000.00		72'974.44	
9610.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	60'000.00		51'000.00		55'200.00	
9610.3499.01 Intérêts rémunérateurs	25'000.00		30'000.00		4'313.02	
9610.3940.01 Imputations internes intérêts	13'000.00		13'000.00		12'422.00	
9610.4401.01 Intérêts des créances et comptes courants		70'000.00		70'000.00		41'191.40
<b>9610 Intérêts</b>	<b>239'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>144'909.46</b>	<b>41'191.40</b>
<b>961 Intérêts</b>	<b>239'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>245'000.00</b>	<b>70'000.00</b>	<b>144'909.46</b>	<b>41'191.40</b>
<b>963 Biens-fonds du patrimoine financier</b>						
<b>9630 Biens-fonds du patrimoine financier</b>						
9630.3000.02 Jetons de présence	2'400.00		2'400.00		1'648.70	
9630.3010.01 Traitement du personnel	19'000.00		18'200.00		18'015.90	
9630.3040.01 Allocations d'entretien	400.00		400.00		342.00	
9630.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'200.00		1'200.00		930.60	
9630.3052.01 Cotisations LPP	1'200.00		1'100.00		1'095.00	
9630.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		300.00		174.80	
9630.3054.01 Cotisations CAF	300.00		300.00		216.30	
9630.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					28.00	
9630.3130.02 Frais de port	500.00		500.00			
9630.3431.01 Entretien Crêt-Georges 16	18'000.00		18'000.00		34'472.55	
9630.3431.02 Entretien Nord 22	18'000.00		18'000.00		10'746.20	
9630.3439.01 Primes d'assurance du patrimoine financier	3'200.00		3'200.00		2'689.30	
9630.3439.02 Electricité, eau, taxe Crêt-Georges 16	7'900.00		7'900.00		6'218.90	
9630.3439.03 Combustible Crêt-Georges 16	9'000.00		9'000.00		3'083.25	
9630.3439.04 Electricité, eau, taxe Nord 22	6'400.00		6'400.00		4'985.80	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts (...)</b>						
9630.3439.05 Combustible Nord 22	6'000.00		6'000.00		1'735.55	
9630.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	98'300.00		98'300.00		98'285.00	
9630.4260.01 Remboursements de tiers		2'000.00		2'000.00		2'372.00
9630.4411.01 Gains provenant des ventes du patrimoine financier						7'600.00
9630.4430.01 Loyers Crêt-Georges		66'500.00		66'500.00		66'935.40
9630.4430.02 Loyers Nord 22		56'000.00		56'000.00		54'231.05
9630.4430.03 Locations de parcelles et droit de superficie		88'000.00		88'000.00		62'687.05
9630.4430.04 Location CRIT		48'000.00		48'000.00		48'000.00
9630.4439.04 Service électrique - redevance d'utilisation territoire		155'000.00		155'000.00		162'016.41
9630.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		36'000.00		36'000.00		
<b>9630 Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>192'100.00</b>	<b>451'500.00</b>	<b>191'200.00</b>	<b>451'500.00</b>	<b>184'667.85</b>	<b>403'841.91</b>
<b>9631 Domaines</b>						
9631.3000.02 Jetons de présence					1'928.00	
9631.3000.03 Indemnités liées aux corvées dans les pâturages					4'424.00	
9631.3010.01 Traitement du personnel					14'965.00	
9631.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC					965.70	
9631.3053.01 Cotisations assurance accident					156.90	
9631.3054.01 Cotisations CAF					224.50	
9631.3300.97 Amortissement PA existant - bien fonds					14'678.65	
9631.3431.03 Entretien des pâturages					62'276.15	
9631.3431.04 Entretien des loges, bergerie du Chalet					36'712.30	
9631.3431.05 Aménagement des pâturages					45'007.25	
9631.3439.01 Primes d'assurance du patrimoine financier					3'315.65	
9631.3439.06 Alimentation et élimination, biens-fonds PF					23'357.75	
9631.3439.07 Engrais					17'931.25	
9631.3439.08 Frais divers patrimoine financier					3'405.70	
9631.3910.01 Imputations internes salaires					20'000.00	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts (...)</b>						
9631.3940.01 Imputations internes intérêts					271.53	
9631.4260.01 Remboursements de tiers						15'429.05
9631.4430.05 Fermages (Chalet, Cernil, location loges)						45'942.00
9631.4439.01 Redevances d'estivage						82'885.33
9631.4439.02 Taxes pour cavaliers						735.00
9631.4439.03 Taxes d'utilisation des pâturages						1'820.00
9631.4439.06 Canton : subvention						53'543.15
9631.4893.01 Prélèvement sur financement spéciaux						49'265.80
<b>9631 Domaines</b>					<b>249'620.33</b>	<b>249'620.33</b>
<b>963 Biens-fonds du patrimoine financier</b>	<b>192'100.00</b>	<b>451'500.00</b>	<b>191'200.00</b>	<b>451'500.00</b>	<b>434'288.18</b>	<b>653'462.24</b>
<b>969 Patrimoine financier</b>						
<b>9690 Patrimoine financier</b>						
9690.3181.04 Pertes sur créances du patrimoine financier	10'000.00		10'000.00		3'545.55	
9690.4402.01 Intérêts placements du patrimoine financier		52'000.00		52'000.00		58'492.00
9690.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		37'500.00		37'500.00		19'605.55
9690.4440.01 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						55'920.00
9690.4940.01 Imputations internes intérêts		106'700.00		106'700.00		53'271.68
<b>9690 Patrimoine financier</b>	<b>10'000.00</b>	<b>196'200.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>196'200.00</b>	<b>3'545.55</b>	<b>187'289.23</b>
<b>969 Patrimoine financier</b>	<b>10'000.00</b>	<b>196'200.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>196'200.00</b>	<b>3'545.55</b>	<b>187'289.23</b>
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>441'100.00</b>	<b>717'700.00</b>	<b>446'200.00</b>	<b>717'700.00</b>	<b>582'743.19</b>	<b>881'942.87</b>
<b>Produits nets</b>	<b>276'600.00</b>		<b>271'500.00</b>		<b>299'199.68</b>	
<b>99 Postes non répartis</b>						
<b>990 Postes non répartis</b>						
<b>9900 Postes non répartis, article 84 OCo</b>						
9900.3894.01 Attributions aux réserves de politique financière					370'432.46	
<b>9900 Postes non répartis, article 84 OCo</b>					<b>370'432.46</b>	
<b>9901 Amortissement du patrimoine administratif existant</b>						
9901.3300.98 Amortissements à charges des recettes fiscales	286'000.00		210'000.00			

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Finances et impôts (...)</b>						
9901.3300.99 Amortissement PA existant du compte général	21'900.00		22'400.00		22'400.00	
<b>9901 Amortissement du patrimoine administratif existant</b>	<b>307'900.00</b>		<b>232'400.00</b>		<b>22'400.00</b>	
<b>990 Postes non répartis</b>	<b>307'900.00</b>		<b>232'400.00</b>		<b>392'832.46</b>	
<b>995 Charges et revenus neutres</b>						
<b>9950 Charges et revenus neutres</b>						
9950.4896.01 Prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation		1'464'000.00		1'464'000.00		1'461'809.79
<b>9950 Charges et revenus neutres</b>		<b>1'464'000.00</b>		<b>1'464'000.00</b>		<b>1'461'809.79</b>
<b>995 Charges et revenus neutres</b>		<b>1'464'000.00</b>		<b>1'464'000.00</b>		<b>1'461'809.79</b>
<b>999 Clôture</b>						
<b>9990 Clôture</b>						
9990.9001.01 Report de l'excédent de charges (déficit)		1'015'935.00		506'500.00		
<b>9990 Clôture</b>		<b>1'015'935.00</b>		<b>506'500.00</b>		
<b>999 Clôture</b>		<b>1'015'935.00</b>		<b>506'500.00</b>		
<b>99 Postes non répartis</b>	<b>307'900.00</b>	<b>2'479'935.00</b>	<b>232'400.00</b>	<b>1'970'500.00</b>	<b>392'832.46</b>	<b>1'461'809.79</b>
<b>Produits nets</b>	<b>2'172'035.00</b>		<b>1'738'100.00</b>		<b>1'068'977.33</b>	
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>1'953'700.00</b>	<b>17'071'435.00</b>	<b>1'865'400.00</b>	<b>16'007'400.00</b>	<b>2'181'402.13</b>	<b>16'226'209.71</b>
<b>Produits nets</b>	<b>15'117'735.00</b>		<b>14'142'000.00</b>		<b>14'044'807.58</b>	

## MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Récapitulation</b>						
<b>0 Administration générale</b>	<b>2'285'643.00</b>	<b>403'678.00</b>	<b>1'944'456.00</b>	<b>389'178.00</b>	<b>1'876'388.39</b>	<b>334'139.63</b>
Charges nettes		1'881'965.00		1'555'278.00		1'542'248.76
<b>1 Ordre et sécurité publics, défense</b>	<b>1'342'655.00</b>	<b>1'054'055.00</b>	<b>1'197'955.00</b>	<b>814'455.00</b>	<b>1'093'119.21</b>	<b>826'509.75</b>
Charges nettes		288'600.00		383'500.00		266'609.46
<b>2 Formation</b>	<b>5'841'819.00</b>	<b>1'038'800.00</b>	<b>5'202'032.00</b>	<b>914'700.00</b>	<b>5'131'057.06</b>	<b>855'947.93</b>
Charges nettes		4'803'019.00		4'287'332.00		4'275'109.13
<b>3 Culture, sports et loisirs, Eglises</b>	<b>2'011'920.00</b>	<b>481'900.00</b>	<b>2'015'838.00</b>	<b>525'900.00</b>	<b>1'992'514.85</b>	<b>430'813.20</b>
Charges nettes		1'530'020.00		1'489'938.00		1'561'701.65
<b>4 Santé</b>	<b>47'300.00</b>	<b>15'000.00</b>	<b>52'300.00</b>	<b>9'200.00</b>	<b>29'652.54</b>	<b>38'664.50</b>
Charges nettes		32'300.00		43'100.00		9'011.96
<b>5 Sécurité sociale</b>	<b>9'542'000.00</b>	<b>5'316'200.00</b>	<b>9'939'540.00</b>	<b>5'782'000.00</b>	<b>9'350'690.77</b>	<b>5'364'905.28</b>
Charges nettes		4'225'800.00		4'157'540.00		3'985'785.49
<b>6 Transports et télécommunications</b>	<b>2'712'230.00</b>	<b>631'000.00</b>	<b>2'656'547.00</b>	<b>621'000.00</b>	<b>2'513'073.17</b>	<b>427'494.10</b>
Charges nettes		2'081'230.00		2'035'547.00		2'085'579.07
<b>7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>4'625'705.00</b>	<b>4'217'876.00</b>	<b>4'592'197.00</b>	<b>4'107'568.00</b>	<b>4'380'126.53</b>	<b>4'003'984.42</b>
Charges nettes		407'829.00		484'629.00		376'142.11
<b>8 Économie publique</b>	<b>8'541'351.00</b>	<b>8'674'379.00</b>	<b>7'920'815.00</b>	<b>8'215'679.00</b>	<b>6'020'061.47</b>	<b>6'059'417.60</b>
Produits nets	133'028.00		294'864.00		39'356.13	
<b>9 Finances et impôts</b>	<b>1'953'700.00</b>	<b>17'071'435.00</b>	<b>1'865'400.00</b>	<b>16'007'400.00</b>	<b>2'181'402.13</b>	<b>16'226'209.71</b>
Produits nets	15'117'735.00		14'142'000.00		14'044'807.58	
<b>Total</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>
<b>Excédent des charges</b>						
<b>Excédent des produits</b>						
	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>

# TRAMELAN

## **12. Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières**



	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges</b>						
<b>30 Charges de personnel</b>						
<b>300 Autorités et commissions</b>						
3000 Traitements, indemnités journalières et jetons présence d. membres d. autorités et commissions	171'400.00		161'900.00		175'716.95	
300 Autorités et commissions	171'400.00		161'900.00		175'716.95	
<b>301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation</b>						
3010 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'164'400.00	72'500.00	5'638'300.00	1'000.00	5'542'449.55	188'266.30
301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'091'900.00		5'637'300.00		5'354'183.25	
<b>303 Travailleurs temporaires</b>						
3030 Travailleurs temporaires	7'000.00		19'000.00		7'000.00	
303 Travailleurs temporaires	7'000.00		19'000.00		7'000.00	
<b>304 Allocations</b>						
3040 Allocations pour enfants et allocations de formation	108'500.00		120'800.00		105'771.25	
304 Allocations	108'500.00		120'800.00		105'771.25	
<b>305 Cotisations de l'employeur</b>						
3050 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, frais administratifs	392'800.00		361'200.00		350'224.00	
3052 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	480'100.00		436'100.00		396'927.50	
3053 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	96'100.00		90'050.00		76'995.85	
3054 Cotisations de l'employeur à la caisse de compensation pour allocations familiales	97'800.00		89'800.00		81'512.60	
3055 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	14'900.00		13'600.00		13'825.65	
305 Cotisations de l'employeur	1'081'700.00		990'750.00		919'485.60	
<b>309 Autres charges de personnel</b>						
3090 Formation et perfectionnement du personnel	107'000.00		90'400.00		54'413.85	
3099 Autres charges de personnel	25'000.00		24'000.00		17'059.55	
309 Autres charges de personnel	132'000.00		114'400.00		71'473.40	
<b>30 Charges de personnel</b>	<b>7'592'500.00</b>		<b>7'044'150.00</b>		<b>6'633'630.45</b>	
<b>31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>						
<b>310 Charges de matériel et de marchandises</b>						
3100 Matériel de bureau	73'300.00		67'300.00		66'707.70	

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges (...)</b>						
3101 Matériel d'exploitation, fournitures	827'400.00		663'700.00		892'859.01	
3102 Imprimés, publications	92'400.00		90'200.00		103'949.55	
3104 Matériel didactique	212'900.00		207'100.00		185'119.21	
3105 Denrées alimentaires	135'800.00		120'700.00		110'954.63	
3106 Matériel médical	3'100.00		4'600.00		2'899.25	
3109 Autres charges de matériel et de marchandises	200.00		200.00		556.15	
310 Charges de matériel et de marchandises	1'345'100.00		1'153'800.00		1'363'045.50	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif						
3110 Meubles et appareils de bureau	56'700.00		58'300.00		63'993.35	
3111 Machines, appareils et véhicules	126'000.00		75'500.00		69'305.07	
3112 Vêtements, linge, rideaux	11'500.00		11'500.00		9'488.17	
3113 Matériel informatique	65'000.00		81'700.00		36'371.55	
3119 Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	5'500.00		7'800.00		4'854.25	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	264'700.00		234'800.00		184'012.39	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA						
3120 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	7'355'300.00		6'738'000.00		4'736'515.20	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	7'355'300.00		6'738'000.00		4'736'515.20	
313 Prestations de services et honoraires						
3130 Prestations de services de tiers	1'075'100.00		1'001'663.00		840'622.07	
3132 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	44'000.00		44'000.00		18'113.65	
3134 Primes d'assurance de choses	157'100.00		165'200.00		129'771.65	
3136 Honoraires pour l'activité médicale privée	25'000.00		30'000.00		19'994.85	
3137 Impôts et taxes	4'000.00		4'000.00		5'506.43	
313 Prestations de services et honoraires	1'305'200.00		1'244'863.00		1'014'008.65	
314 Gros entretien et entretien courant						
3140 Entretien des terrains	160'500.00		172'500.00		121'436.20	
3141 Entretien des routes / voies de communication	574'500.00		636'500.00		456'800.93	
3142 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		4'714.85	
3143 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	434'000.00		439'000.00		406'789.54	

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges (...)</b>						
3144 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	343'700.00		392'100.00		432'284.96	
314 Gros entretien et entretien courant	1'517'700.00		1'645'100.00		1'422'026.48	
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles						
3150 Entretien de meubles et d'appareils de bureau	8'600.00		8'600.00		4'338.41	
3151 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	229'400.00		193'600.00		218'348.21	
3158 Entretien des immobilisations incorporelles	257'200.00		261'600.00		191'381.48	
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles	495'200.00		463'800.00		414'068.10	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation						
3160 Loyers et fermages des biens-fonds	89'900.00		95'340.00		94'880.00	
3161 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	43'000.00		43'000.00		45'833.25	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	132'900.00		138'340.00		140'713.25	
317 Indemnisations						
3170 Frais de déplacement et autres frais	127'400.00		131'400.00		115'395.63	
3171 Excursions, voyages scolaires et camps	40'500.00		38'200.00		36'008.80	
317 Indemnisations	167'900.00		169'600.00		151'404.43	
318 Rectifications sur créances						
3180 Rectifications sur créances	50'000.00	150'000.00	40'000.00	150'000.00	21'051.80	
3181 Pertes sur créances effectives	208'500.00		201'500.00		159'539.98	
318 Rectifications sur créances	108'500.00		91'500.00		180'591.78	
319 Diverses charges d'exploitation						
3199 Autres charges d'exploitation	87'500.00		87'500.00		100'378.15	
319 Diverses charges d'exploitation	87'500.00		87'500.00		100'378.15	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	12'780'000.00		11'967'303.00		9'706'763.93	
33 Amortissements du patrimoine administratif						
330 Immobilisations corporelles PA						
3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	1'494'737.00		1'309'222.00		1'146'233.20	
3301 Amortissements non planifiés, immobilisations corporelles						
330 Immobilisations corporelles PA	1'494'737.00		1'309'222.00		1'146'233.20	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles						

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges (...)</b>						
3320 Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	83'808.00		64'427.00		83'808.25	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	83'808.00		64'427.00		83'808.25	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'578'545.00		1'373'649.00		1'230'041.45	
34 Charges financières						
340 Charges d'intérêts						
3401 Intérêts passifs des engagements financiers à court terme	1'000.00		1'000.00			
3406 Intérêts passifs des engagements financiers à long terme	149'400.00		159'800.00		83'241.64	
3409 Autres intérêts passifs	97'500.00		88'500.00		74'805.55	
340 Charges d'intérêts	247'900.00		249'300.00		158'047.19	
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier						
3431 Entretien courant, biens-fonds PF	123'000.00		139'000.00		189'214.45	
3439 Autres charges des biens-fonds PF	84'500.00		86'000.00		66'723.15	
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	207'500.00		225'000.00		255'937.60	
349 Différentes charges financières						
3499 Autres charges financières	25'000.00		30'000.00		4'313.02	
349 Différentes charges financières	25'000.00		30'000.00		4'313.02	
34 Charges financières	480'400.00		504'300.00		418'297.81	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux						
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres						
3510 Attributions aux financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	1'021'700.00		1'021'700.00		996'361.87	
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	1'021'700.00		1'021'700.00		996'361.87	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'021'700.00		1'021'700.00		996'361.87	
36 Charges de transfert						
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers						
3601 Quotes-parts de revenus destinées aux cantons et aux concordats	56'000.00		56'000.00		56'012.95	
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	56'000.00		56'000.00		56'012.95	
361 Dédommagements à des collectivités publiques						
3611 Dédommagements aux cantons et aux concordats	5'398'300.00		4'995'000.00		5'285'378.95	

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges (...)</b>						
3612 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	644'500.00		647'500.00		452'056.55	
3614 Dédommagements aux entreprises publiques	163'900.00		158'900.00		155'526.00	
361 Dédommagements à des collectivités publiques	6'206'700.00		5'801'400.00		5'892'961.50	
362 Péréquation financière et compensation des charges						
3621 Péréquation financière et compensation des charges – canton	832'700.00		841'800.00		841'703.00	
362 Péréquation financière et compensation des charges	832'700.00		841'800.00		841'703.00	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers						
3630 Subventions à la Confédération	42'000.00		40'000.00		42'102.00	
3631 Subventions aux cantons et aux concordats	1'571'900.00		1'622'100.00		1'530'702.70	
3632 Subventions aux communes et aux syndicats de communes	327'100.00		281'800.00		297'387.24	
3634 Subventions aux entreprises publiques	15'000.00		20'000.00		47'782.60	
3635 Subventions aux entreprises privées	8'600.00		8'600.00		6'935.80	
3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	269'300.00		252'500.00		231'947.20	
3637 Subventions aux ménages	3'783'000.00		4'267'000.00		3'573'358.31	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	6'016'900.00		6'492'000.00		5'730'215.85	
36 Charges de transfert	13'112'300.00		13'191'200.00		12'520'893.30	
37 Subventions à redistribuer						
370 Subventions à redistribuer						
3705 Entreprises privées	170'000.00		170'000.00		177'401.00	
370 Subventions à redistribuer	170'000.00		170'000.00		177'401.00	
37 Subventions à redistribuer	170'000.00		170'000.00		177'401.00	
38 Charges extraordinaires						
389 Attributions aux capitaux propres						
3893 Attributions aux préfinancements des capitaux propres	1'026'100.00		1'126'900.00		1'118'992.00	
3894 A MODIFIER					370'432.46	
3896 Attributions aux réserves liées à la réévaluation						
389 Attributions aux capitaux propres	1'026'100.00		1'126'900.00		1'489'424.46	
38 Charges extraordinaires	1'026'100.00		1'126'900.00		1'489'424.46	
39 Imputations internes						

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges (...)</b>						
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
3900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	50'495.00		44'067.00		38'001.95	
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	50'495.00		44'067.00		38'001.95	
391 Prestations de services						
3910 Imputations internes pour prestations de services	438'505.00		407'333.00		420'985.00	
391 Prestations de services	438'505.00		407'333.00		420'985.00	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
3920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	103'578.00		85'378.00		77'762.67	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	103'578.00		85'378.00		77'762.67	
394 Intérêts et charges financières standard						
3940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard	119'700.00		119'700.00		65'693.68	
394 Intérêts et charges financières standard	119'700.00		119'700.00		65'693.68	
39 Imputations internes	712'278.00		656'478.00		602'443.30	
<b>3 Charges</b>	<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>	
<b>4 Revenus</b>						
40 Revenus fiscaux						
400 Impôts directs, personnes physiques						
4000 Impôts sur le revenu, personnes physiques	150'000.00	9'129'600.00	140'000.00	9'150'000.00	194'582.40	9'193'140.25
4001 Impôts sur la fortune, personnes physiques		681'100.00		670'000.00		674'396.95
4002 Impôts à la source, personnes physiques		455'000.00		420'000.00		533'777.80
400 Impôts directs, personnes physiques		10'115'700.00		10'100'000.00		10'206'732.60
401 Impôts directs, personnes morales						
4010 Impôts sur le bénéfice, personnes morales	10'000.00	640'000.00	10'000.00	610'000.00	6'370.45	806'321.65
4011 Impôts sur le capital, personnes morales		5'000.00		15'000.00		652.80
401 Impôts directs, personnes morales		635'000.00		615'000.00		800'604.00
402 Autres impôts directs						
4021 Impôts fonciers		860'000.00		815'000.00		848'462.60
4022 Impôts sur les gains de fortune		310'000.00		290'000.00		539'464.25

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Revenus (...)</b>						
4024 Impôts sur les successions et les donations		15'000.00		15'000.00		17'882.95
4029 Encaissement de créances fiscales amorties		20'000.00		20'000.00		40'250.80
402 Autres impôts directs		1'205'000.00		1'140'000.00		1'446'060.60
403 Impôts sur la possession et sur la dépense						
4033 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		30'207.55
4039 Autres impôts sur la propriété et sur les charges		23'000.00		23'000.00		25'366.65
403 Impôts sur la possession et sur la dépense		56'000.00		56'000.00		55'574.20
40 Revenus fiscaux		12'011'700.00		11'911'000.00		12'508'971.40
42 Taxes						
420 Taxes d'exemption						
4200 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		210'488.10
420 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		210'488.10
421 Emoluments administratifs						
4210 Emoluments administratifs		121'000.00		101'000.00		85'376.10
421 Emoluments administratifs		121'000.00		101'000.00		85'376.10
423 Ecolages et taxes de cours						
4230 Ecolages		338'000.00		358'000.00		339'977.48
423 Ecolages et taxes de cours		338'000.00		358'000.00		339'977.48
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services						
4240 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		12'487'700.00		11'865'500.00	0.00	9'910'107.84
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		12'487'700.00		11'865'500.00		9'910'107.84
425 Recettes sur ventes						
4250 Ventes		70'200.00		81'200.00		61'887.75
425 Recettes sur ventes		70'200.00		81'200.00		61'887.75
426 Remboursements						
4260 Remboursements de tiers		1'120'700.00		992'700.00		1'100'923.03
426 Remboursements		1'120'700.00		992'700.00		1'100'923.03
427 Amendes						
4270 Amendes		18'000.00		18'000.00		12'076.00

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Revenus (...)</b>						
427 Amendes		18'000.00		18'000.00		12'076.00
42 Taxes		14'375'600.00		13'636'400.00		11'720'836.30
43 Revenus divers						
432 Variations de stocks						
4320 Variations de stocks, produits semi-finis et finis						
432 Variations de stocks						
439 Autres revenus						
4390 Autres revenus		15'000.00		10'200.00		38'664.50
439 Autres revenus		15'000.00		10'200.00		38'664.50
43 Revenus divers		15'000.00		10'200.00		38'664.50
44 Revenus financiers						
440 Revenus des intérêts						
4401 Intérêts des créances et comptes courants		70'000.00		70'000.00		41'191.40
4402 Intérêts des placements financiers à court terme		52'000.00		52'000.00		58'492.00
4409 Autres intérêts du patrimoine financier		97'500.00		88'500.00		74'805.55
440 Revenus des intérêts		219'500.00		210'500.00		174'488.95
441 Gains réalisés PF						
4411 Gains provenant des ventes d'immobilisations corporelles PF						7'600.00
441 Gains réalisés PF						7'600.00
443 Revenus des biens-fonds PF						
4430 Loyers et fermages, biens-fonds PF		304'500.00		304'500.00		277'795.50
4439 Autres revenus des biens-fonds PF		291'300.00		286'900.00		300'999.89
443 Revenus des biens-fonds PF		595'800.00		591'400.00		578'795.39
444 Rectifications, immobilisations PF						
4440 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						55'920.00
4443 Adaptations des biens-fonds aux valeurs marchandes						
444 Rectifications, immobilisations PF						55'920.00
446 Revenus financiers d'entreprises publiques						
4463 Entreprises publiques sous forme sociétés anony. ou sous autre forme d'organisation de droit privé		23'000.00		23'000.00		23'531.00



	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Revenus (...)</b>						
446 Revenus financiers d'entreprises publiques		23'000.00		23'000.00		23'531.00
447 Revenus des biens-fonds PA						
4470 Loyers et fermages, biens-fonds PA		251'100.00		187'900.00		191'108.40
4472 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		61'600.00		61'600.00		52'928.30
447 Revenus des biens-fonds PA		312'700.00		249'500.00		244'036.70
44 Revenus financiers		1'151'000.00		1'074'400.00		1'084'372.04
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux						
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres						
4510 Prélèvements sur les financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres		268'618.00		110'210.00		63'360.85
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres		268'618.00		110'210.00		63'360.85
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		268'618.00		110'210.00		63'360.85
46 Revenus de transfert						
460 Quotes-parts à des revenus						
4600 Quotes-parts aux revenus de la Confédération		35'800.00		35'000.00		35'804.45
460 Quotes-parts à des revenus		35'800.00		35'000.00		35'804.45
461 Dédommagements de collectivités publiques						
4611 Dédommagements des cantons et des concordats		3'892'600.00		4'475'000.00		3'971'941.21
4612 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		818'000.00		742'400.00		810'045.64
461 Dédommagements de collectivités publiques		4'710'600.00		5'217'400.00		4'781'986.85
462 Péréquation financière et compensation des charges						
4621 Péréquation financière et compensation des charges – cantons et concordats		338'600.00		75'000.00		133'898.00
4622 Péréquation financière et compensation des charges – communes et syndicats de communes		1'200'700.00		1'021'200.00		1'028'197.00
462 Péréquation financière et compensation des charges		1'539'300.00		1'096'200.00		1'162'095.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers						
4630 Subventions de la Confédération						
4631 Subventions des cantons et des concordats		398'800.00		408'800.00		375'540.70
4632 Subventions des communes et des syndicats de communes						

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Revenus (...)</b>						
4637 Subventions des ménages						
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers		398'800.00		408'800.00		375'540.70
469 Autres revenus de transferts						
4699 Redistributions						
469 Autres revenus de transferts						
46 Revenus de transfert		6'684'500.00		6'757'400.00		6'355'427.00
47 Subventions à redistribuer						
470 Subventions à redistribuer						
4701 Cantons et concordats		170'000.00		170'000.00		177'401.00
470 Subventions à redistribuer		170'000.00		170'000.00		177'401.00
47 Subventions à redistribuer		170'000.00		170'000.00		177'401.00
48 Revenus extraordinaires						
489 Prélèvements sur les capitaux propres						
4893 Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres		590'779.00		759'279.00		165'580.79
4896 Prélèvements sur la réserve liée à la réévaluation		1'464'000.00		1'464'000.00		1'461'809.79
489 Prélèvements sur les capitaux propres		2'054'779.00		2'223'279.00		1'627'390.58
48 Revenus extraordinaires		2'054'779.00		2'223'279.00		1'627'390.58
49 Imputations internes						
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
4900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		50'495.00		44'067.00		38'001.95
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises		50'495.00		44'067.00		38'001.95
491 Prestations de services						
4910 Imputations internes pour prestations de services		438'505.00		407'333.00		420'985.00
491 Prestations de services		438'505.00		407'333.00		420'985.00
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
4920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		103'578.00		85'378.00		77'762.67
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation		103'578.00		85'378.00		77'762.67
494 Intérêts et charges financières standard						
4940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard		119'700.00		119'700.00		65'693.68

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 Revenus (...)</b>						
494 Intérêts et charges financières standard		119'700.00		119'700.00		65'693.68
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
4950 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
49 Imputations internes		712'278.00		656'478.00		602'443.30
<b>4 Revenus</b>		<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>
<b>9 Comptes de clôture</b>						
90 Clôture du compte de résultats						
900 Clôture du compte de résultats						
9001 Excédent de charges		1'015'935.00		506'500.00		
900 Clôture du compte de résultats		1'015'935.00		506'500.00		
901 Clôture des financements spéciaux (conf)						
9010 Clôture des financements spéciaux et des fonds enregistrés comme capitaux propres, excéd. de revenus	48'000.00		30'400.00		403'609.40	
9011 Clôture des financements spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux propres, excédent charges		62'413.00		30'213.00		
901 Clôture des financements spéciaux (conf)		14'413.00	187.00		403'609.40	
90 Clôture du compte de résultats		1'030'348.00		506'313.00	403'609.40	
<b>9 Comptes de clôture</b>		<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>	<b>403'609.40</b>	

# MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Récapitulation</b>						
<b>3 Charges</b>	<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>	
Dépenses nettes		<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>
<b>4 Revenus</b>		<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>
Recettes nettes	<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>	
<b>9 Comptes de clôture</b>		<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>	<b>403'609.40</b>	
Recettes nettes	<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>			<b>403'609.40</b>
<b>Total</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>
<b>Excédent des dépenses</b>						
<b>Excédent des recettes</b>						
	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>

# TRAMELAN

**13. Compte de résultat selon les groupes de matières  
(2 positions)**

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 Charges</b>						
30 Charges de personnel	7'592'500.00		7'044'150.00		6'633'630.45	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	12'780'000.00		11'967'303.00		9'706'763.93	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'578'545.00		1'373'649.00		1'230'041.45	
34 Charges financières	480'400.00		504'300.00		418'297.81	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'021'700.00		1'021'700.00		996'361.87	
36 Charges de transfert	13'112'300.00		13'191'200.00		12'520'893.30	
37 Subventions à redistribuer	170'000.00		170'000.00		177'401.00	
38 Charges extraordinaires	1'026'100.00		1'126'900.00		1'489'424.46	
39 Imputations internes	712'278.00		656'478.00		602'443.30	
<b>3 Charges</b>	<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>	
<b>4 Revenus</b>						
40 Revenus fiscaux		12'011'700.00		11'911'000.00		12'508'971.40
42 Taxes		14'375'600.00		13'636'400.00		11'720'836.30
43 Revenus divers		15'000.00		10'200.00		38'664.50
44 Revenus financiers		1'151'000.00		1'074'400.00		1'084'372.04
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		268'618.00		110'210.00		63'360.85
46 Revenus de transfert		6'684'500.00		6'757'400.00		6'355'427.00
47 Subventions à redistribuer		170'000.00		170'000.00		177'401.00
48 Revenus extraordinaires		2'054'779.00		2'223'279.00		1'627'390.58
49 Imputations internes		712'278.00		656'478.00		602'443.30
<b>4 Revenus</b>		<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>
<b>9 Comptes de clôture</b>						
90 Clôture du compte de résultats		1'030'348.00		506'313.00		403'609.40
<b>9 Comptes de clôture</b>		<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>		<b>403'609.40</b>

# MCH2: Budget - Compte de résultat selon les groupes de matières (2 pos.)

TRAMELAN

	Budget 2024		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Récapitulation</b>						
<b>3 Charges</b>	<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>	
Charges nettes		<b>38'473'823.00</b>		<b>37'055'680.00</b>		<b>33'775'257.57</b>
<b>4 Revenus</b>		<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>
Produits nets	<b>37'443'475.00</b>		<b>36'549'367.00</b>		<b>34'178'866.97</b>	
<b>9 Comptes de clôture</b>		<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>	<b>403'609.40</b>	
Produits nets	<b>1'030'348.00</b>		<b>506'313.00</b>			<b>403'609.40</b>
<b>Total</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>
<b>Excédent des charges</b>						
<b>Excédent des produits</b>						
	<b>38'904'323.00</b>	<b>38'904'323.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>37'387'080.00</b>	<b>34'568'086.12</b>	<b>34'568'086.12</b>

# TRAMELAN

## 14. Résultat du plan financier



Commune de Tramelan		Planification financière pour la période 2024 - 2028				
Résultat global						
	2024	2025	2026	2027	2028	
<b>Résultat compte général</b>	<b>-1'015'935</b>	<b>-332'829</b>	<b>-897'755</b>	<b>-783'609</b>	<b>-98'209</b>	
+ amortissements ordinaires	1'578'545	1'715'453	1'870'586	2'028'505	1'429'484	
+ amortissements supplémentaires	0	0	0	0	0	
+ attributions financements spéciaux	2'095'800	2'230'066	1'782'721	1'782'721	1'797'400	
- Prélèvements financements spéciaux	2'385'810	2'231'476	849'631	952'631	919'018	
<b>Autofinancement (Cash flow) compte général</b>	<b>272'600</b>	<b>1'381'214</b>	<b>1'905'921</b>	<b>2'074'986</b>	<b>2'209'657</b>	
- investissements nets	5'077'000	7'253'000	5'437'000	5'281'000	2'678'000	
<b>Solde de l'autofinancement</b>	<b>-4'804'400</b>	<b>-5'871'786</b>	<b>-3'531'079</b>	<b>-3'206'014</b>	<b>-468'343</b>	
<b>Etat de l'excédent de bilan (anciennement fortune nette)</b>	<b>1'835'982</b>	<b>1'503'153</b>	<b>605'398</b>	<b>-178'211</b>	<b>-276'420</b>	
<b>Réserve de politique financière</b>	<b>3'348'830</b>					

Indicateurs financiers					
Période 2024 - 2028					
	2024	2025	2026	2027	2028
Degré d'autofinancement (DA)	25.4%	23.6%	51.6%	54.1%	86.2%
Quotité de la charge des intérêts (QChI)	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
Dette brute par rapport aux revenus (DB/R)	45.5%	60.8%	72.0%	80.3%	81.4%
Quotité d'investissement (QInv)	13.0%	17.7%	13.9%	13.5%	7.3%
Quotité de la charge financière (QChF)	4.5%	4.8%	5.3%	5.7%	4.0%
Quotité d'autofinancement (QA)	3.6%	4.7%	7.8%	7.9%	6.4%