

Office des affaires communales et de l'organisation du territoire

Service des affaires communales

Budget 2025

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 2024

Table des matières

1	Synthèse	3
2	Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2)	6
2.1	Généralités	6
2.2	Amortissements	6
2.2.1	Patrimoine administratif existant (art. T2-4, al. 1 OCo)	6
2.2.2	Patrimoine administratif : cas particuliers (art. T2-4, al. 2 OCo)	6
2.2.3	Nouveau patrimoine administratif	6
2.2.4	Amortissements supplémentaires (art. 84 OCo)	7
2.3	Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif	7
3	Commentaires	8
3.1	Compte de résultat selon les groupes de matières	8
3.1.1	Commentaire de l'évolution des charges de personnel	8
3.1.2	Amortissements planifiés.....	9
3.1.3	Attributions et prélèvements aux préfinancements (compte général)	9
3.2	Compte de résultat selon les fonctions	10
3.3	Investissements	21
4	Résultat	22
4.1	Vue d'ensemble.....	22
4.2	Résultat du compte général.....	23
4.3	Résultat du financement spécial « Alimentation en eau »	24
4.4	Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées ».....	24
4.5	Résultat du financement spécial « Gestion des déchets »	25
4.6	Résultat du financement spécial « STEP »	25
5	Compte de résultats	26
6	Plan financier	28
7	Etat des capitaux propres	30
8	Indicateurs financiers (résultat total)	31
9	Proposition du conseil communal	33
10	Approbation du budget	34
11	Récapitulation détaillée du compte de résultat	
12	Aperçu du compte de résultat selon les groupes de matières	
13	Compte de résultat selon les groupes de matières (2positions)	
14	Résultat du plan financier	

Rapport préliminaire au budget 2025

1 Synthèse

Le budget 2025 est établi selon le « modèle de compte harmonisé » MCH2. Le responsable des finances est M. Raphaël Chappuis, en fonction depuis le 1^{er} mars 2014.

Le budget 2025, effectué en collaboration avec les chefs de service, le Conseil municipal et la commission des finances, présente un déficit de CHF 1'287'800.-- du compte général. A titre de comparaison, le budget de l'exercice 2024 a été adopté par le Conseil général le 27 novembre 2023 avec un déficit du compte général de CHF 1'015'935.--.

Le budget 2025 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 pour les montants inscrits dans les fourchettes prévues dans les dispositions mentionnées.

Taxe d'exemption du Corps des sapeurs- pompiers	4% de l'impôt cantonal, au minimum CHF 0.-- et au maximum CHF 450.--, inchangée (règlement art. 17 et décision CM du 7 janvier 2014).
Taxe sur l'eau potable	Taxe annuelle de base de CHF 44.-- par unité locative, plus CHF 2.40 par m ³ d'eau consommée, inchangée (règlement art. 36).
Taxe d'épuration	Taxe annuelle de base de CHF 45.-- par unité locative, plus CHF 1.70 par m ³ d'eau usée, inchangée (règlement art. 54 et 55).
Taxe d'enlèvement des déchets	CHF 210.-- par ménage et CHF 105.-- pour les personnes seules, inchangée (règlement art. 28, 30, 32 et 38).

En quelques lignes, voici ce qui caractérise le budget 2025 :

La répartition des salaires, dans différentes fonctions, a été corrigée en fonction du nouvel organigramme de l'administration communale. Il s'agit notamment des salaires des services techniques. Cette répartition engendre une ventilation qui améliore le résultat de quelque CHF 100'000.--, dans les fonctions autofinancées. Par voie de conséquence, cela pèjore le résultat du compte général (financé par les impôts) du même montant.

La taxe de l'eau potable fait l'objet d'une réflexion dans le but d'envisager une baisse, soit pour la taxe de base, soit celle liée à la consommation ou pourquoi pas les deux. En effet, depuis quelques années, la commune dégage des bénéfices relativement conséquents dans cette fonction (7101) alors que les charges et les revenus devraient s'équilibrer le plus possible (principe des tâches autofinancées). Cela s'explique tout simplement, car le PGA (Plan général d'alimentation en eau), validé en 2015 par les autorités, n'a pas pu être totalement suivi, pour différentes raisons, notamment en termes de dépenses d'investissement mais surtout dans les charges de fonctionnement. La commune de Tramelan n'a, par exemple, pas acheté la totalité de l'eau au SEF (Syndicat pour l'alimentation des Franches-Montagnes en eau potable). Pour rappel, l'équilibre de la tâche se monte, au 31 décembre 2023, à CHF 2'587'775.08 (compte du bilan : 29001.01). Aucune décision n'a encore été prise pour le budget 2025, car nous sommes dans l'attente d'un nouveau rapport d'ingénieurs qui doit aider la Municipalité à définir une stratégie, tant sur la question de l'adaptation des taxes que sur une réévaluation du montant de la valeur des réseaux communaux. Cet état de fait a été relevé aux autorités compétentes par les services administratifs concernés.

Le fonds du maintien de la valeur de l'eau potable, quant à lui, se porte également très bien avec un montant au 31.12.2023 de CHF 4'116'114.33 (compte au bilan : 29301.01). Le fonds a augmenté de manière conséquente depuis l'introduction du MCH2 puisqu'il est alimenté chaque année de

CHF 451'100.-- plus les taxes de raccordement, et que seuls les amortissements sont prélevés. Avec le MCH1, la totalité des investissements était prélevée.

La nouvelle Maison de l'enfance (fonction 5451) devrait ouvrir ses portes dès la rentrée d'août 2025. Cela engendrera une augmentation de personnel. Il a été compté avec des postes complémentaires d'éducatrices et d'éducateurs à raison de 426 %, une aide en intendance à 35 % et un concierge à 40 %. Cela explique la différence de la masse salariale entre 2024 et 2025 de CHF 253'200.--. Pour l'élaboration du budget 2025, relevons qu'il s'agit là de la version la plus pessimiste. Les revenus (facturation aux parents et bons de garde) ont été également adaptés.

Le Conseil municipal a accepté des adaptations de salaires de certaines et certains employé(e)s qui travaillent à la Maison de l'enfance et à l'École à journée continue pour un montant de CHF 40'000.--. Ceci a été mené à la suite de constatations de différences entre collaborateurs après la reprise de l'Association des Lucioles dans le giron communal. Cet ajustement devrait marquer la fin des adaptations de salaires, hormis les éventuels échelons d'une année à l'autre émanant du règlement du personnel et le renchérissement, pour l'ensemble du personnel communal, débutées il y a bientôt dix ans.

Entre la planification financière (2024-2028) établie à l'été 2023 et la planification financière (2025-2029) calculée cet été, on constate une augmentation de CHF 39.-- par habitant, part communale dans différents domaines, pour l'année 2025. Cela veut dire qu'entre les chiffres retranscrits l'année passée pour l'année 2025 et ceux travaillés cet été pour 2025, on constate une détérioration du budget de CHF 177'450.--.

Le chemin prend la même direction concernant la part communale liée aux traitements des enseignants, plus CHF 123'700.-- par rapport au budget 2024.

Selon les données recueillies de la 2^{ème} tranche 2024 des impôts sur le revenu des personnes physiques, on constate une amélioration de budget de CHF 160'600.--. Cette information permet d'adapter le budget 2025, comprenant un taux de croissance de 1.50 %, à CHF 9'246'900.--. A relever que ce taux de 1.5 %, choisi par prudence, est inférieur aux prévisions du canton qui lui se monte à 2 %.

La commune n'échappera pas non plus à l'augmentation du prix des matières premières qui aura des conséquences sur certains comptes du budget 2025, notamment sur les coûts d'entretien des infrastructures.

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 de CHF 376'500.-- 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).

Des écarts importants de prix figurent, tant dans les charges que les revenus dans les fonctions 8711 (électricité : réseau) et 8712 (électricité : énergie), entre le budget 2024 et celui de 2025. Voir explications aux pages 19 et 20. Nous rappelons que pour des raisons légales, il a été décidé de séparer en 2024, dans la comptabilité, la partie réseau et la partie énergie. Pour mémoire également, le Conseil général d'octobre 2023 a aussi validé la création de deux nouveaux fonds spéciaux.

Le détail des explications est donné dans les commentaires. Voici néanmoins les principaux éléments qui ont influencé favorablement le budget 2025 par rapport à celui de 2024.

- CHF 297'300.-- Impôts sur le revenu des personnes physiques
- CHF 100'000.--Taxation spéciale
- CHF 96'800.-- Revenus des bons de gardes (Maison de l'enfance, fonction 5451)
- CHF 90'000.-- Impôts sur les gains immobiliers
- CHF 83'800.--Traitement du personnel (administration générale, fonction 0220)
- CHF 71'000.-- Facturation aux parents (Maison de l'enfance, fonction 5451)
- CHF 30'000.-- Cimetière, pas d'aménagement des secteurs en 2025
- CHF 23'200.-- Aide financière Confédération selon enquête (Ecole à journée continue, 2180)
- CHF 21'200.-- Impôts sur la fortune des personnes physiques
- CHF 21'000.-- Logiciel cantonal, service social, subvention car Tramelan est commune pilote
- CHF 18'100.-- Facturation des élèves externes (école secondaire, fonction 2130)

Ainsi que les principaux éléments qui ont influencé négativement le budget 2025 par rapport à celui de 2024.

- CHF 232'000.-- Part communale à l'aide sociale (fonction 5799)
- CHF 206'000.-- Traitement du personnel (Maison de l'enfance, fonction 5451)
- CHF 162'200.-- Traitement du personnel urbanisme (Fonction 7900)
- CHF 108'600.-- LPFC (Loi péréquation financière) dotation minimale
- CHF 89'100.-- Ecole secondaire, frais de traitements des enseignants (fonction 2130)
- CHF 87'000.-- Traitement du personnel (Ecole à journée continue, fonction 2180)
- CHF 86'400.-- Part communale aux prestations complémentaires (fonction 5320)
- CHF 56'700.-- Loyer protection civile (fonction 1620)
- CHF 44'500.-- Facturation des élèves externes (école primaire, fonction 2120)
- CHF 43'800.-- Frais de traitements, compensation des charges, indemnisation (fonction 5790)
- CHF 36'600.-- Ecole primaire, frais de traitements des enseignants (fonction 2120)
- CHF 34'000.-- Part communale, bons de garde
- CHF 27'000.-- Subvention aux syndicats de commune, Jean-Gui

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

2.1 Généralités

Le budget 2025 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^{er} janvier 2016 a été repris à sa valeur comptable dans le MCH2:

Le patrimoine administratif existant de est amorti dans un délai de	CHF 7'909'043.-- 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 soit	8.33 % 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 2025.

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 7'868'600.-- en 2025 alors que le budget prévoyait un montant de CHF 7'592'500.-- en 2024. Cela représente une augmentation de CHF 276'100.--. Il a fallu procéder à d'innombrables modifications pour le budget 2025. Par rapport au budget 2024, ce sont, dans un premier temps, des charges salariales de près de CHF 400'000.-- qui ont été ajoutées tout en mentionnant également qu'il y a eu, toujours par rapport au budget 2024, des améliorations de près de CHF 285'000.--.

Compris dans ces CHF 400'000.--, le Conseil municipal a accordé 1 % de renchérissement. Cela représente un montant de quelque CHF 70'000.--. Le personnel ne touchera pas d'échelon supplémentaire en 2025.

Une partie du personnel de la Maison de l'enfance et de l'EJC a bénéficié d'une revalorisation salariale pour un montant de CHF 40'000.--. Ceci a été mené à la suite de constatations de différences entre collaborateurs après la reprise de l'association des Lucioles dans le giron communal. Cet ajustement devrait marquer la fin des adaptations de salaires, hormis les éventuels échelons d'une année à l'autre émanant du règlement du personnel et le renchérissement, pour l'ensemble du personnel communal, débutées il y a bientôt dix ans.

D'autres positions ont également été adaptées, la plus grande étant pour la Maison de l'enfance en raison du déménagement dans les nouveaux locaux, prévu à la rentrée d'août 2025.

Dans un second temps, une fois le budget des salaires terminé à la fin du mois de juin 2024, d'autres positions ont encore été ajoutées durant l'été, en plus des CHF 400'000.--, pour un montant de CHF 119'300.--. Voici les domaines concernés :

- CHF 50'000.-- Remplacement d'un collaborateur à l'urbanisme
- CHF 40'000.-- Eventuelle ouverture de l'EJC pendant les vacances
- CHF 15'600.-- Adaptation du salaire pour l'adjoint au responsable des finances
- CHF 13'700.-- Stagiaire et congé maternité au service social

Le budget de la formation se monte à CHF 85'100.-- pour 2025. Il était de CHF 107'000.-- en 2024.

En 2024, chaque employé a touché 1 échelon supplémentaire ainsi qu'1% de renchérissement. Cette mesure avait 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 a engendré un coût de CHF 140'000.--.

En 2023, le Conseil municipal a également accepté l'octroi d'un échelon ainsi qu'1% de renchérissement.

En 2022, le Conseil municipal a octroyé 1 échelon supplémentaire à chaque employé. Pas de renchérissement.

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 1'676'806.-- pour 2025, 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	26'436.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2021	95'426.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2022	108'396.--
- Patrimoine administratif terminé au 31.12.2023	77'853.--
- Service du feu	56'000.--
- Alimentation en eau	52'000.--
- Eaux usées	6'000.--
- STEP	0.--
- Amortissement à charges des recettes fiscales	312'000.--
- Forêt	21'400.--

Par rapport au budget 2024 (page 7/32) qui mentionne des charges d'amortissement prévues de CHF 1'578'545.--, il est constaté une augmentation de charges de quelque CHF 98'261.--. A relever que ce montant n'est pas entièrement à la charge des recettes fiscales.

A noter que les montants des amortissements terminés retranscrits ci-dessus peuvent être modifiés, par rapport aux chiffres mentionnés dans le budget 2024, en fonction de la durée d'utilisation. Par exemple, dans le budget 2024 figurait un montant de CHF 82'528.--, sous le point qui concerne les amortissements terminés en 2020, alors que pour 2025, on y aperçoit un chiffre de CHF 26'436.--. La différence de CHF 56'092 correspond à la fin de l'amortissement, en 2024, du renouvellement des infrastructures IT effectué en 2020.

3.1.3 Attributions et prélèvements aux préfinancements (compte général)

Un montant de CHF 888'921.-- devrait être attribué aux financements spéciaux alors qu'un montant de CHF 585'200.-- est destiné aux prélèvements spéciaux.

Ce montant de CHF 888'921.-- comprend le montant de CHF 376'500.-- 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 2025 de cette fonction se monte à CHF 48'300.-- contre CHF 46'300.-- en 2024. La différence de CHF 2'000.-- provient de l'augmentation de budget du compte 0110.3102.01 (imprimés et publications).

Exécutif : 0120

Pour la quatrième année consécutive, le budget des jetons de présence doit être adapté pour se monter à CHF 95'000.-- en 2025. En 2024, le montant budgété pour ce compte était de CHF 85'000.--. Les comptes 2023 présentent un montant de CHF 89'255.-- et 2022 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 15'000.-- pour la Fête du village, soit CHF 5'000.-- supérieur au budget 2024.

Par rapport à 2024, le compte 0120.3199.01 (Manifestations, réceptions) est majoré de CHF 5'000.-- et se monte à CHF 55'000.--.

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 213'700.-- en 2024 à CHF 234'900.-- en 2025.

Services généraux : 0220

A la fin de l'année 2023, les services généraux ont coûté à la commune un montant de CHF 1'195'100.--. Le budget 2024 présente un déficit CHF 1'460'500.--. En 2025, la charge estimée se monte à CHF 1'322'100.-- soit une diminution de CHF 138'400.-- par rapport à 2024.

La masse salariale descend de CHF 85'300.-- par rapport à 2024. Cela s'explique par une projection budgétaire en 2024 plus conséquente pour le poste d'informaticien par rapport à la situation réelle. Il avait été également budgété un taux de 100 % alors qu'il travaille à 90 %. Un montant avait également été prévu pour un responsable RH. La commune a finalement engagé une assistante RH.

L'amortissement de CHF 56'092.--, débuté en 2020, concernant le renouvellement des infrastructures IT, ne figure plus en 2025.

Le budget de la maintenance informatique se monte à CHF 190'000.--.

Immeubles administratifs : 0290

Dès 2024, les revenus concernant les imputations internes des loyers ont passé de CHF 18'000.-- à CHF 36'000.--. Ils concernent l'adaptation du loyer au service social qui occupe désormais l'entier du 3^{ème} étage.

On constate également une augmentation de CHF 2'000.-- des charges d'entretien, compte 0290.3144.01.

La charge estimée pour cette fonction se monte à CHF 120'400.-- en 2025, soit une amélioration de CHF 6'200.-- par rapport à 2024.--. Cette diminution de charge est due notamment à une augmentation des revenus sur le prélèvement spécial.

Immeuble Rue du Pont 20 : 0291

Il est prévu de remplacer la porte d'entrée principale ce qui explique la raison pour laquelle le budget du compte 0291.3144.01 passe à CHF 12'000.--, en augmentation de CHF 6'500.-- par rapport à l'année passée.

Immeuble Promenade 3 : 0292

Pas de remarque particulière.

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

Il est prévu le remplacement d'un nouveau portail à la Trame 13, réparti à raison de 50 % avec la fonction 7301 (déchets). Le compte 0293.3144.01 bénéficie dès lors un budget de CHF 14'000.-- en 2025 contre CHF 9'500.-- en 2024.

Police : 1110

L'engagement d'une nouvelle personne dans cette fonction, en 2024 a engendré une augmentation de poste de 30 % pour atteindre 130 %.

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 ont passé de CHF 50'000.-- en 2023 à CHF 70'000.-- en 2024. Cette position a été ajustée en 2025 à CHF 65'000.--. Les charges sont 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 PEA continue de se développer, particulièrement dans la protection de l'enfance.

Les enquêtes sociales pour adultes et mineurs se stabilisent mais le nombre de mandats mineurs a presque doublé en 2 ans.

Comme l'année précédente, la projection budgétaire pour les revenus provenant de l'Office des mineurs est calculée par rapport à la moyenne sur les 5 dernières années concernant les dossiers de protection de l'adulte et des mineurs. Nous constatons alors une lente mais constante progression.

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 31.12.2023 à CHF 270'500.--.

Pour rappel, le Conseil municipal a accepté, au 1^{er} janvier 2025, le nouveau territoire d'intervention avec tâches cantonales pour le service de défense.

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. Ce taux passera à 25 % dès 2025.

Un montant de CHF 10'000.-- supplémentaire est prévu pour la location des locaux dans le but de pouvoir parquer le nouveau camion-échelle.

On constate également une légère augmentation du budget pour la formation.

Le montant des subventions par l'AIB surtout et l'AIJ se monte désormais à CHF 238'800.-- en 2025 en raison des nouvelles tâches cantonales. Il s'agit d'une augmentation de CHF 128'800.-- par rapport à 2024.

Selon les projections, le service du feu devrait boucler l'exercice 2025 avec un bénéfice de CHF 32'422.-- ce qui permettra d'alimenter le fonds. Rappelons que le budget 2024 prévoit une perte de CHF 148'255.-- en raison notamment de l'achat de matériel lié aux nouvelles tâches cantonales.

Protection civile : 1620

Il n'est pas prévu, actuellement, d'accueillir des personnes requérantes d'asile en 2025. Le budget est donc ramené avec les chiffres usuels. Cela représente une charge de CHF 77'600.--.

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 2023, les comptes mentionnaient CHF 2'557'700.--, soit une augmentation de CHF 1'089'800.--.

Le budget 2025, pour ces trois positions, se monte à CHF 2'829'200.--. Celui de 2024 à CHF 2'705'500.--. Cela représente une augmentation de charges de CHF 123'700.--.

La contribution aux frais de traitements pour les élèves externes (2110.4612.01, 2120.4612.02 et 2130.4612.01) se monte à CHF 237'300.-- en 2025, CHF 269'800.-- en 2024. Par rapport à 2024, il s'agit d'une détérioration de budget de CHF 32'500.--. Les comptes 2023 ont bouclé avec des recettes de CHF 283'800.--.

Comme en 2024, il est également prévu d'acheter encore des écrans interactifs à l'école primaire. Ils seront au nombre de 2 pour 2025.

Dès 2025, il sera facturé aux écoles la location de la Marelle. Il a été budgété un montant de CHF 3'000.--, tant pour l'école primaire que secondaire.

Afin que les élèves 10H de l'école secondaire puissent bénéficier d'un camp, probablement de ski, le compte 2130.3171.03 est majoré de CHF 8'000.--. Il se monte au total à CHF 24'000.--.

Ecoles de musiques : 2140

Le budget de l'école de musique est aussi adapté à la hausse de CHF 3'000.-- par rapport à 2024. Il passe désormais à CHF 165'000.--. Pour mémoire, le budget 2019 était de CHF 90'000.--.

Bâtiments scolaires : 2170

Cette fonction fait ressortir des charges de CHF 1'019'700.-- en 2025 alors que le budget 2024 affiche un déficit de CHF 996'000.--. La différence s'explique notamment par une augmentation des salaires. Par rapport à 2024, il y a un 20 % de poste supplémentaire. La moyenne des comptes, entre 2016 et 2023, se situe avec une charge de CHF 1'023'800.--.

Il faudra également procéder au remplacement des conduites hydrauliques à l'école secondaire. Ceci explique la raison pour laquelle le compte 2170.3151.01 expose un budget de CHF 33'800.-- en 2025 contre CHF 20'000.-- en 2024.

Ces dernières années, des montants étaient inscrits pour l'entretien des halles de gymnastique. Ces travaux généraux étant effectués, il n'est plus nécessaire de budgéter des montants si élevés. La position (2170.3144.04) est ramenée à CHF 7'000.-- contre CHF 16'000.-- auparavant.

EJC : 2180

Une auxiliaire, à raison de 20 %, est engagée depuis la rentrée scolaire 2024/2025. Ce poste a été budgété pour 2025.

Comme mentionné dans la synthèse (chapitre 1) ainsi que dans les commentaires de l'évolution des charges de personnel (chapitre 3.1.1) une partie des collaborateurs a bénéficié d'une revalorisation salariale dans le but de corriger certaines iniquités.

Dans la perspective également d'une éventuelle ouverture de l'EJC pendant une partie des vacances scolaires, un montant majoré de CHF 40'000.-- est inclus dans les salaires.

L'EJC devrait toucher, en 2025, la 2^{ème} moitié des aides financières de la Confédération. Le montant de CHF 23'200.-- est budgété pour 2025. La même somme a été perçue en 2023.

On constate également une légère adaptation, de CHF 4'000.--, pour l'achat des denrées alimentaires. Un revenu additionnel similaire est inscrit pour la position « facturation aux parents ».

Il a été aussi revu à la hausse les subventions provenant de la DIP, CHF 10'000.--, compte 2180.4631.09.

La charge totale de cette fonction se monte à CHF 178'700.--. Le budget 2024 présentait un déficit de CHF 120'500.--. Les comptes 2023 ont dégagé un bénéfice de CHF 2'100.--.

Direction et administration des écoles : 2190

Pas de remarque particulière.

Ecoles spécialisées : 2200

Entrée en vigueur au 1^{er} 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 130'000.--, 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 avait été adapté de CHF 4'000.-- supplémentaire pour atteindre CHF 238'000.--. Il est prévu un budget de CHF 248'000.-- en 2025.

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 qui se voit attribuer un budget de CHF 10'000.-- pour 2025, en augmentation de CHF 2'000.-- par rapport aux années précédentes.

Mass media : 3320

De CHF 53'000.-- en 2024, le budget est ajusté à CHF 55'000.-- pour l'année 2025.

Sport : 3410

Pas de remarque particulière.

Place des sports : 3411

Les charges de cette fonction, pour 2025, présente un déficit de CHF 64'400.--. Tout comme dans la fonction 2170, les travaux généraux d'entretien ont été effectués, ce qui permet de réduire de CHF 2'000.-- le compte 3411.3144.01.

Piscine : 3412

Pour le moment, la remise en exploitation de la source d'eau est un succès. Cela permet une économie d'achat d'eau de l'ordre de CHF 20'000.--. Bien plus qu'au niveau financier, c'est une réussite puisqu'elle permet de bénéficier directement des ressources naturelles.

Le compte de revenu, lié à la vente de billets, est augmenté de CHF 10'000.--. Cela fait suite à la révision du tarif, entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2024.

Le budget pour le matériel d'exploitation et fourniture mentionne une légère adaptation, à la hausse, de CHF 2'500.--. Celui lié à l'entretien des machines peut être ramené à CHF 28'000.-- en 2025, par rapport à CHF 35'000.-- en 2024.

L'augmentation des salaires est due à une différence d'imputation. On retrouve la diminution à la patinoire (fonction 3413).

Patinoire : 3413

Comme mentionné pour la piscine, la position qui concerne la vente de billets est aussi relevée. Ceci en rapport avec la révision du tarif. On y trouve un budget de CHF 40'000.-- en 2025, contre CHF 35'000.-- en 2024.

Usuellement doté d'un budget de CHF 10'000.--, le compte des « machines, appareils et véhicules » se monte à CHF 12'000.-- en 2025. Il est prévu en effet d'acheter une monobrosse. Le budget de CHF 25'000.-- en 2024 concerne l'achat d'une auto-laveuse.

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. Les revenus concernant la centrale sont aussi comptabilisés dans la fonction 8712.

Un compte de produit pour la patinoire 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

Pour la Marelle, la différence de budget de la fonction 3420, entre 2024 (CHF 246'300.--) et 2025 (264'300.--) est notamment due au début de l'amortissement de l'investissement qui concerne le remplacement des chaises et des tables. La charge de cette fonction a été de CHF 276'000.-- en 2023.

Retour quasi à la norme pour l'entretien des terrains pour les parcs publics et chemins pédestres, fonction 3421. Le budget de CHF 39'000.-- en 2024 est dans le but de remplacer les protections de sol, 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.

Santé : fonction 4

Avec un budget de CHF 15'000.-- en 2023 ainsi que les années antérieures, la position (4330.3136.01) concernant les honoraires des médecins a été ramenée à CHF 10'000.-- dans le budget 2024. Pour 2025, nous avons encore pu abaisser de CHF 1'000.--.

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 quelques 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

On constate un retour à la normale au niveau des salaires. Le budget 2024 prévoyait un montant supplémentaire pour assurer la transition de l'employée responsable de l'agence qui est partie en retraite.

Prestations complémentaires à l'AVS : 5320

Un montant de CHF 241.-- par habitant a été inscrit au budget 2023 (CHF 1'101'400.--). Les comptes 2023 ont bouclé avec un montant de CHF 1'031'200.--. En 2022, les comptes ont bouclé avec un chiffre de CHF 1'054'600.--. Pour l'année 2024, il a été budgété CHF 1'023'800 (CHF 225.-- par habitants). Pour 2025, un montant de CHF 1'110'200.-- est budgété, soit un montant de CHF 244.-- par habitant. Par rapport à 2024, le budget se détériore de CHF 86'400.--.

Subvention sortie des personnes âgées : 5350

Il n'y a pas de sortie des personnes âgées en 2025.

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 2024. Les comptes 2023 se sont soldés par une charge de CHF 18'325.--.

Prestations aux familles : 5450

On retrouve dans cette fonction, depuis 5 ans déjà, les bons de garde. D'après les estimations basées sur 2024 et les comptes 2023, il est fort probable que les dépenses augmentent dans ce domaine. En plus, il faut tenir compte de l'ouverture des nouveaux locaux de la Maison de l'enfance qui pourra accueillir plus d'enfants. Pour 2025, un budget de CHF 600'000.-- est alloué contre CHF 430'000.-- en 2024. Le canton participera aux coûts, à hauteur de CHF 480'000.-- en 2025, CHF 344'000.-- en 2024. Ces changements de montants, entre les deux années, engendrent une augmentation de charges pour la commune de CHF 34'000.--.

Maison de l'enfance : 5451

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

A la rentrée d'août 2025, il est prévu d'emménager dans les nouveaux locaux de la Maison de l'enfance. Par rapport à la situation actuelle, un plus grand nombre d'enfant pourra être accueilli dans cette nouvelle structure. Il est par conséquent prévu d'engager 426 % de personnel qualifié, une aide en intendance à 35 % et un concierge à 40 %. Cela explique la différence de la masse salariale entre 2024 et 2025.

Les coûts de location seront plus élevés. Il est prévu un montant de CHF 56'000.-- en 2025. Par la suite, ce montant sera de CHF 90'000.--.

Le budget des denrées alimentaires, pour celui des charges comme des revenus, a été modifié en fonction du nombre d'enfants.

Les revenus, tant ceux qui proviennent de la facturation aux parents que ceux des bons de garde ont été adaptés avec prudence.

La charge estimée pour la Maison de l'enfance laisse paraître une somme de CHF 327'700.-- en 2025. Il en est prévu une de CHF 211'300.-- en 2024. Les comptes 2023 ont bouclé avec une charge de CHF 220'300.--.

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 deuxième 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 5 ans.

En conclusion, cette analyse semble se confirmer.

Aide sociale : 5790

En fonction du nombre dossiers et des consultations préventives qui tendent à la baisse, les indemnités que nous pensons percevoir du Canton diminuent de CHF 43'800.-- par rapport à 2024. Voir compte 5790.4611.05.

La petite baisse de la masse salariale s'explique par le remplacement d'une personne plus jeune.

Le service social ne se voyait pas, avant 2024, imputer des coûts liés à l'informatique. Un montant de CHF 18'000.-- est dès lors inscrit depuis ce moment-là.

La commune est retenue comme service pilote pour la mise en place d'un nouveau logiciel cantonal destiné aux services sociaux. Nous devrions ainsi toucher une indemnité de quelque CHF 21'000.--.

Avec un écart plus élevé de CHF 200.-- par rapport au budget 2024, la charge estimée de cette fonction se monte à CHF 103'000.--.

Aide sociale, part communale : 5799

La part communale par habitant, en 2025, se monte à CHF 616.--. Sur une base de 4550 habitants, il est mentionné un budget de CHF 2'802'800.--, soit une augmentation significative, par rapport à 2024, de CHF 232'000.--. Le budget 2024 se basait sur un montant de CHF 565.-- par habitant en prenant aussi en compte 4550 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, pour la deuxième année consécutive, dans le dicastère des affaires sociales et générations, le budget du compte 5920.3636.01 est maintenu à CHF 14'000.--.

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 budget 2025 du compte machines, appareils et véhicules, 6150.3111.01 est ramené en 2025 à CHF 8'000.--. Le montant de CHF 38'000.--, en 2024, était pour acquérir une saleuse mobile pour le véhicule pick-up ainsi que l'achat d'une nouvelle remorque.

Il est judicieux de rappeler que le compte 6150.3141.03 a été regroupé avec le compte 6150.3101.05, déjà pour le budget 2024.

Le budget concernant l'éclairage public est ajusté en fonction des comptes. Il diminue de CHF 15'000.-- par rapport 2024. Le budget 2025 fait état de CHF 35'000.--. Pour mémoire, le budget 2023 était de CHF 65'000.--.

Les revenus concernant les prestations pour tiers sont augmentés de CHF 3'000.-- pour 2025. Une adaptation de CHF 10'000.-- avait déjà été effectuée entre 2023 et 2024.

Le budget pour le service hivernal demeure, quant à lui, inchangé à CHF 340'000.-- en 2025. La moyenne entre 2016 et 2023 est de CHF 350'000.--.

Au final, la fonction 6150 présente un déficit en 2025 de CHF 1'603'400.-- et CHF 1'609'800.-- pour 2024. Les comptes 2023 se sont soldés par une perte de CHF 1'578'300.--.

Trafic régional : 6220

En fonction des comptes 2022 et 2023, il est possible de descendre de CHF 6'000.-- les subventions que nous payons pour les transports régionaux. En 2025, le budget passe donc de CHF 15'000.-- à CHF 9'000.--.

Transport publics, part communale : 6291

En ce qui concerne la part communale aux transports publics et d'après les données recueillies du canton, le budget 2025 (CHF 461'900.--) est légèrement supérieur à celui de 2024 (CHF 456'400.--). Les comptes 2023 ont clôturé avec un montant de 420'900.--.

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

Comme mentionné dans la synthèse, page 3, on aperçoit dans ces fonctions les effets de la correction des imputations des salaires des services techniques en lien avec le nouvel organigramme. Celle-ci améliore le résultat de quelque CHF 100'000.-- dans ces fonctions autofinancées.

La validation du PGA et du PGEE aurait dû engendrer des investissements conséquents. Pour différentes raisons, il n'a pas été possible de procéder à tous les investissements souhaités ces dernières années.

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, normalement, dès 2026.

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.--.

Actuellement, une mise à jour du PGA, par un bureau d'ingénieurs, est en cours d'élaboration. De plus, en fonction des bénéfices dégagés ces dernières années, une baisse de la taxe de l'eau potable sera très certainement envisagée à partir de l'exercice 2026, voir explication dans la synthèse, pages 3 et 4.

Le compte de prestations de tiers est amené à CHF 83'000.-- en 2025. La dotation de CHF 110'000.--, en 2024, est destinée au remplacement des photomètres de la station de pompage et 160 capteurs de bruits pour la détection des fuites.

Le volume de l'achat d'eau au SEF a une très forte influence sur le résultat de la fonction.

Il est prévu un bénéfice de CHF 46'600.-- dans cette fonction en 2025. (Budget 2024, perte de CHF 3'000.--).

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 2024, on remarque une augmentation de CHF 10'000.-- dans l'entretien des canalisations (7201.3143.03). Les revenus pour la taxe de base passent de CHF 520'000.--, en 2024, à CHF 550'000.-- en 2025. La fonction devrait dégager un excédent de revenus de CHF 54'900.--. (En 2024, perte prévue de CHF 27'800.--).

Pas de remarque particulière pour 2025 pour la STEP (7202). On rappelle que Tramelan ne verse plus, depuis 2024, le salaire de l'exploitant de la STEP. Le travail étant assuré par le SETE.

2025 devrait voir apparaître un bénéfice de CHF 48'300.-- de la fonction 7202, quasi identique à celui qui figure dans le budget 2024.

Gestion des déchets : 7301

Pour mémoire, les positions concernant la Combe Bernard ont été transférées en 2024 dans la fonction 8900.

Il est prévu de remplacer 4 bennes. Voilà pourquoi le compte concernant le matériel d'exploitation et fourniture (7301.3101.01) augmente de CHF 12'000.-- en 2025 par rapport à 2024. On y trouve ainsi une position à CHF 15'000.--.

Les revenus pour la récupération (7301.4260.05), en lien avec les comptes 2022 et 2023, ont pu être majorés de CHF 10'000.--. Un montant de CHF 23'000.-- est inscrit dans le budget 2025.

Il est prévu de faire une perte de CHF 8'629.-- dans la fonction 7301. Pour 2024, on en prévoit une de CHF 31'613.--.

Correction de cours d'eau : 7410

La position est maintenue à zéro en 2025.

Protection des espèces et du paysage : 7500

Le budget 2025 se porte à CHF 10'000.--, soit CHF 5'000.-- de plus que 2024. A relever toutefois que les budgets précédents étaient de CHF 20'000.--. Ce montant est en lien avec la mise en place des mesures du Plan paysage.

Cimetière : 7710

Il n'est pas prévu, en 2025, de refaire un aménagement des secteurs.

En fonction de la moyenne des comptes ces dernières années, le compte en lien avec les frais funéraires est abaissé de CHF 5'000.-- pour afficher un total de CHF 15'000.--.

Le montant de CHF 11'200.-- est destiné à la réfection du chemin secteur Morgue.

Le budget total du cimetière se monte, en 2025, à CHF 89'400.-- contre CHF 125'200 en 2024.

Organisation du territoire : 7900

En lien avec le nouvel organigramme, la majeure partie des corrections des imputations des salaires des services techniques est affectée à cette fonction. Ceci explique dans un premier temps l'augmentations significative de la masse salariale. Et, dans un deuxième temps, un montant supplémentaire de CHF 50'000.-- a été ajouté pour le remplacement d'un collaborateur malade.

Ceci explique la raison pour laquelle il est prévu une charge de CHF 330'000 en 2025, en augmentation de CHF 184'000.-- par rapport à 2024 (CHF 146'000.--).

Programme de développement : 7901

Pas de remarque particulière.

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
- Réserve pour réparation de fuites d'eau et abattage d'arbres morts en lisière
- Clôture, abreuvoirs et fontaines pour l'entretien courant

Et pour l'aménagement des pâturages :

- Réfection de routes, bovi-stops et électrification clôtures
- Fontaines pâturage des Joux.

La bergerie du Cernil ne sera plus louée ce qui explique la baisse de revenus de CHF 12'000.--, compte 8180.4430.05.

La fonction devrait dégager un bénéfice de CHF 821.-- en 2025. Au 31 décembre 2023, le fonds des pâturage et bâtiments ruraux dispose d'une somme de CHF 461'866.--.

Sylviculture : 8200

La projection, concernant le bénéfice, est portée à CHF 30'000.--, en augmentation de CHF 7'000.-- par rapport au budget 2024.

Tourisme : 8400

Pas de remarque particulière

Réseau électrique : 8711

Les taxes fédérales de la réserve d'électricité de la Confédération et de la taxe service système (Swissgrid) représenteront une diminution d'environ 1% de la facture globale d'électricité pour un consommateur H4 (consommation annuelle de 4'500 kWh). Le prix du réseau amont (BKW) reste inchangé en 2025 par rapport à 2024. La nouvelle loi sur l'électricité votée cette année nous impose plus de transparence concernant les frais de comptage. Cette prestation apparaîtra spécifiquement sur les factures des clients. Les montants maximum autorisés par la loi seront prélevés. Tout en augmentant les tarifs réseau de 3.8%, le prix du travail peut être conservé au même niveau que 2024 et le prix de l'abonnement lui est diminué. Ceci nous permettra de financer les investissements de renforcement du réseau nécessaires au développement constant des installations photovoltaïques et les investissements nécessaires mis en évidence par le projet Charte25.

Pour 2025, la Confédération fixe le WACC à 3.98%. Le montant plafond toléré par l'EICOM correspond à CHF 247'000.-. Avec l'augmentation du tarif réseau proposé et sur la base des volumes consommés estimés (27 GWh), le bénéfice pour la commune pourrait s'élever à CHF 170'000.-. Ce montant sera influencé négativement par l'augmentation de charge de CHF de 63'000.- pour l'attribution au fonds lié à la dissolution d'une réserve (passage au MCH2) ainsi que l'achat de compteurs SMART pour environ CHF 90'000.--. Le SET couvre ainsi ses frais de fonctionnement selon la législation en vigueur. En fonction du nombre de kWh consommés sur 2025, ce résultat est susceptible de varier.

Commerce de l'énergie : 8712

Les prix de l'énergie resteront stables en 2025. Avec l'explosion du photovoltaïque à Tramelan, la quantité prévisionnelle d'énergie commandée pour 2025 diminue d'environ 1 million de kWh par rapport à 2024. Le prix de reprise de l'énergie photovoltaïque initialement calqué sur notre prix d'achat diminuera à 8 cts par kWh pour l'électron et 2 cts par kWh pour les garanties d'origine pour les

producteurs propriétaires d'installations de moins de 30 kVA. Pour les plus grands producteurs, un rachat au prix du marché (1 ct/kWh) leur sera proposé pour leurs garanties d'origine. La diminution de rétribution par rapport à notre prix d'achat est liée aux frais engendrés par une surproduction de l'énergie photovoltaïque. En effet, comme expliqué dans les médias, le surplus d'énergie acheté et non-utilisé en raison de la production photovoltaïque trop importante doit être revendu sur les marchés à des prix par moment négatifs.

Le budget pour 2025 prévoit un bénéfice d'environ CHF 86'000.--. Ce bénéfice comprend l'exploitation de centrales solaires de la patinoire et du Home des Lovières. Selon la législation en vigueur, ce résultat reste dans les normes acceptées par l'ELCOM.

Carrière : 8900

Cette fonction intègre les charges de la Combe Bernard.

Le compte de revenus concernant les matériaux déversés a été corrigé à la hausse. D'un budget de CHF 45'000.--, on espère pouvoir obtenir un chiffre d'affaires de CHF 60'000.-- en 2025.

Impôts et impôts spéciaux : 9100 et 9101

Au niveau des impôts sur le revenu des personnes physiques, le calcul des revenus 2025 a été effectué d'après la 1^{ème} tranche 2024. On constate, par rapport au budget 2024, une augmentation avec des prévisions estimées à CHF 9'110'200.-- pour la fin de cette année, donc 2024. Si l'on considère une augmentation de 1.5% en 2025, le budget laisse paraître un montant de CHF 9'246'900.--, soit une augmentation de CHF 297'300.-- par rapport à 2024. Le canton, quant à lui, se base sur un taux de croissance de 2 %. L'impôt sur la fortune des personnes physiques est aussi augmenté de CHF 21'200.-- et passe, en 2025, CHF 702'300.--.

Par contre, l'impôt sur le bénéfice des personnes morales est abaissé de CHF 30'000.-- par rapport à 2024. Il se monte à CHF 490'000.--.

La fonction 9100 prévoit des recettes de CHF 11'064'200.--, en augmentation de CHF 343'500.-- par rapport au budget 2024.

Les impôts sur les gains immobiliers et la taxation spéciale sont également adaptés à la hausse, le 1^{er} de CHF 90'000.--, le second de CHF 100'000.--.

La fonction 9101 prévoit dès lors aussi des recettes en augmentation, en 2025, de CHF 190'000.-- pour passer à CHF 488'000.--.

Péréquation financière : 9300

En fonction de l'évolution favorable des impôts ces dernières années, et notamment d'un excellent exercice 2023, il faut s'attendre à une diminution des recettes provenant de la péréquation financière de l'ordre de CHF 108'600.--, par rapport à 2024, pour la dotation minimale et CHF 31'300.-- pour la réduction des disparités.

Intérêts : 9610

On remarque une légère baisse de CHF 5'000.-- pour les intérêts sur dettes à moyen et long terme.

D'après la moyenne des dernières années, le compte concernant les intérêts rémunérateurs est aussi abaissé de CHF 10'000.--. Il passe de CHF 25'000.-- à CHF 15'000.--.

Biens-fonds du patrimoine financier : 9630

En fonction des comptes 2023, il a été procédé à quelques petites adaptations, à la hausse, des revenus. Il est prévu des recettes pour la fonction 9630 de CHF 268'600.-- en 2025. Le budget 2024 en prévoit pour CHF 259'400.--. Les comptes 2023 ont affiché des revenus pour CHF 262'000.--.

3.3 Investissements

Pour 2025 les investissements nets se montent à CHF 5'540'000.--.

Ci-dessous le plan d'investissement 2025, au net

Genre d'investissement	Au net
GED	55'000.--
Ordinateurs	33'000.--
Promenade 3 - dalle	100'000.--
Ecole primaire - tableau interactifs	30'000.--
Cour verte	100'000.--
Ecole secondaire - raccordement CAD	30'000.--
Pont 20 et 21 - raccordement CAD	60'000.--
EJC - équipement intérieur	40'000.--
Piscine - réfection toiture (centrale solaire)	30'000.--
Patinoire - assainissement circuit eau chaude	60'000.--
Remplacement balayeuse	200'000.--
Traverses	40'000.--
Réalisation zones 30 km/h	190'000.--
Plan de quartier Crêt-Georges Ouest	10'000.--
RC La Paule (8711)	1'160'000.--
Station Collège - Rue du Midi	40'000.--
Station Chautenatte "bas"	80'000.--
Station Jeanbrenin	450'000.--
Rue des Grillons	100'000.--
Portail informatique	100'000.--
Camion nacelle	150'000.--
Camion pionnier	500'000.--
Tenue de feu	60'000.--
PGA - étude de mise à jour	50'000.--
RC La Paule (7101)	1'672'000.--
Rue du Chalet - relia réseau E - O PN	50'000.--
Mise à ciel ouvert de la Trame (STEP)	150'000.--
TOTAUX	5'540'000.--

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 2025.

En 2025, il est également prévu de réaliser une centrale solaire sur les toits de la piscine, pour un montant de CHF 174'000.-- avec un modèle de financement participatif.

A ce montant s'ajoute encore une somme de CHF 50'000.-- pour le sas d'entrée de la Printanière, décidée en juillet, après la validation du plan d'investissement.

4 Résultat

4.1 Vue d'ensemble

Vue d'ensemble		Budget 2025	Budget 2024	Comptes annuels 2023
Résultat annuel CR, compte global (GM90)	90	-1'146'629.00	-1'030'348.00	413'831.50
Résultat annuel CR, compte général (GM900)	900	-1'287'800.00	-1'015'935.00	0.00
Résultat annuel, financements spéciaux selon législation (GM901)	901	141'171.00	-14'413.00	413'831.50
Revenu de l'impôt des personnes physiques (GM400)	400	10'464'200.00	10'115'700.00	10'554'424.50
Revenu de l'impôt des personnes morales (GM401)	401	615'000.00	635'000.00	322'117.30
Taxe immobilière (GM4021)	4021	860'000.00	860'000.00	834'866.05
Investissements nets (GM 5./6)	5 ./ 6	0.00	0.00	3'799'951.95

Résultat du compte global

Compte de résultats

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	36'233'645.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	33'285'037.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-2'948'608.00
Charges financières (GM34)	CHF	454'200.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1'095'900.00
Résultat provenant de financements	CHF	641'700.00
Résultat opérationnel	CHF	-2'306'908.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	888'921.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	2'049'200.00
Résultat extraordinaire	CHF	1'160'279.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	-1'146'629.00

Résultat du financement

Autofinancement

Résultat du compte global	90		CHF	-1'146'629.00
Amortissement du patrimoine administratif	33	+	CHF	1'676'806.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	35	+	CHF	1'054'122.00
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	45	-	CHF	-131'837.00
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	888'921.00
Revalorisation du patrimoine financier	4490	-	CHF	-
Prélèvements sur les capitaux propres	489	-	CHF	-2'049'200.00
Autofinancement			CHF	292'183.00
<i>Investissements nets:</i>				
Résultat du compte des investissements	5./6		CHF	5'540'000.00

Résultat du financement			CHF	-5'547'817.00
--------------------------------	--	--	------------	----------------------

4.2 Résultat du compte général**Compte général**

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	32'259'379.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	29'200'100.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-3'059'279.00
Charges financières (GM34)	CHF	424'700.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	1'035'900.00
Résultat provenant de financements	CHF	611'200.00
Résultat opérationnel	CHF	-2'448'079.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	888'921.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	2'049'200.00
Résultat extraordinaire	CHF	1'160'279.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	-1'287'800.00

4.3 Résultat du financement spécial « Alimentation en eau »

Alimentation en eau

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	1'875'946.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	1'921'046.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	45'100.00
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	46'600.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	46'600.00

4.4 Résultat du financement spécial « Traitement eaux usées »

Traitement eaux usées

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	864'447.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	898'347.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	33'900.00
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	54'900.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	54'900.00

4.5 Résultat du financement spécial « Gestion des déchets »

Gestion des déchets

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	523'629.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	517'000.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	-6'629.00
Charges financières (GM34)	CHF	2'000.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	0.00
Résultat provenant de financements	CHF	-2'000.00
Résultat opérationnel	CHF	-8'629.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	-8'629.00

4.6 Résultat du financement spécial « STEP »

STEP

Charges d'exploitation (GM 30,31,33,35,36,37)	CHF	710'244.00
Revenus d'exploitation (GM 40,41,42,43,45,46,47)	CHF	748'544.00
Résultat de l'activité d'exploitation	CHF	38'300.00
Charges financières (GM34)	CHF	5'000.00
Revenus financiers (GM44)	CHF	15'000.00
Résultat provenant de financements	CHF	10'000.00
Résultat opérationnel	CHF	48'300.00
Charges extraordinaires (GM38)	CHF	0.00
Revenus extraordinaires (GM48)	CHF	0.00
Résultat extraordinaire	CHF	0.00
Résultat total, compte de résultats	CHF	48'300.00

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		
	2025		2024		2023		
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	
CHARGES							
30	Charges de personnel	7'869'600.00	1'000.00	7'665'000.00	72'500.00	7'249'239.55	312'581.75
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	11'863'617.00	150'000.00	12'930'000.00	150'000.00	12'913'500.08	172'016.49
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'676'806.00	-	1'578'545.00	-	1'358'059.34	50'564.65
34	Charges financières	454'200.00	-	480'400.00	-	435'407.94	90'610.97
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'054'122.00	-	1'021'700.00	-	1'246'098.99	-
36	Charges de transfert	13'745'500.00	-	13'112'300.00	-	13'297'516.72	552'741.49
37	Subventions à redistribuer	175'000.00	-	170'000.00	-	176'364.60	-
38	Charges extraordinaires	888'921.00	-	1'026'100.00	-	1'225'638.54	-
39	Imputations internes	712'578.00	-	712'278.00	-	591'361.34	-
3	TOTAL DES CHARGES	38'440'344.00	151'000.00	38'696'323.00	222'500.00	38'493'187.10	1'178'515.35
REVENUS							
40	Revenus fiscaux	150'000.00	12'690'200.00	160'000.00	12'171'700.00	492'843.35	13'285'147.15
41	Revenus régaliens et de concessions	-	-	-	-	-	-
42	Taxes	-	13'515'100.00	-	14'375'600.00	1'436'155.52	16'001'982.69
43	Revenus divers	-	35'000.00	-	15'000.00	-	37'748.75
44	Revenus financiers	-	1'095'900.00	-	1'151'000.00	68'695.86	1'322'604.87
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	131'837.00	-	268'618.00	-	73'835.60
46	Revenus de transfert	-	6'887'900.00	-	6'684'500.00	105'230.05	6'651'646.82
47	Subventions à redistribuer	-	175'000.00	-	170'000.00	-	176'364.60
48	Revenus extraordinaires	-	2'049'200.00	-	2'054'779.00	-	1'690'736.21
49	Imputations internes	-	712'578.00	-	712'278.00	-	591'361.34
4	TOTAL DES REVENUS	150'000.00	37'292'715.00	160'000.00	37'603'475.00	2'102'924.78	39'831'428.03
CLÔTURE							
90	Clôture du compte de résultats	149'800.00	1'296'429.00	48'000.00	1'078'348.00	413'831.50	-
9	COMPTES DE CLÔTURE	149'800.00	1'296'429.00	48'000.00	1'078'348.00	413'831.50	0.00
TOTAL		38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	41'009'943.38	41'009'943.38

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

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes annuels 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	2'171'229.00	402'878.00	2'285'643.00	403'678.00	2'057'085.26	338'809.36
	-	1'768'351.00	-	1'881'965.00	-	1'718'275.90
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'336'000.00	987'400.00	1'342'655.00	1'054'055.00	1'201'710.50	880'631.85
	-	348'600.00	-	288'600.00	-	321'078.65
2 Formation	6'040'219.00	976'000.00	5'841'819.00	1'038'800.00	5'556'043.18	1'048'037.35
	-	5'064'219.00	-	4'803'019.00	-	4'508'005.83
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	2'023'279.00	494'900.00	2'011'920.00	481'900.00	2'130'137.59	417'612.55
	-	1'528'379.00	-	1'530'020.00	-	1'712'525.04
4 Santé	44'800.00	35'000.00	47'300.00	15'000.00	29'854.15	36'748.75
	-	9'800.00	-	32'300.00	6'894.60	-
5 Sécurité sociale	10'302'600.00	5'628'800.00	9'542'000.00	5'316'200.00	9'491'396.73	5'536'525.81
	-	4'673'800.00	-	4'225'800.00	-	3'954'870.92
6 Transports et télécommunications	2'713'290.00	639'000.00	2'712'230.00	631'000.00	2'405'035.37	401'712.60
	-	2'074'290.00	-	2'081'230.00	-	2'003'322.77
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'780'173.00	4'215'566.00	4'625'705.00	4'217'876.00	4'804'920.70	4'307'029.65
	-	564'607.00	-	407'829.00	-	497'891.05
8 Économie publique	7'390'554.00	7'626'600.00	8'541'351.00	8'674'379.00	8'838'374.32	8'802'103.22
	236'046.00	-	133'028.00	-	-	36'271.10
9 Finances et impôts	1'938'000.00	17'734'000.00	1'953'700.00	17'071'435.00	1'562'008.86	16'307'355.52
	15'796'000.00	-	15'117'735.00	-	14'745'346.66	-
TOTAL	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66

6 Plan financier

Le manque de visibilité en 2025 sur l'économie appelle à la prudence. Toutefois, au deuxième trimestre, le PIB suisse a augmenté, en grande partie suite aux grands événements sportifs de football, les Jeux Olympiques d'été ainsi que l'industrie pharmaceutique. En raison du franc fort, l'inflation reste stable mais rend la vie dure à l'industrie suisse. Cela ne fait que renforcer les attentes de la BNS d'une nouvelle baisse des taux à venir ce qui pourra favoriser les exportations.

Le plan financier est basé sur les comptes 2023 et les modifications déjà intervenues en 2024. L'auxiliaire de planification, version 2, de juillet 2024 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 deux années très difficiles en 2026 (perte actuellement estimée à CHF 2'209'100.-) et 2027 (CHF 2'098'600.--). Ceci s'explique notamment en raison de la fin de la dissolution de la réserve de réévaluation en 2025 et de l'augmentation constante des charges. 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 et suivants.

L'évolution des revenus fiscaux, pour les personnes physiques, a été calculée de façon réaliste pour 2025 avec une évolution de 1.5 % en 2025 puis de 1.0 % dès 2026. Le canton table avec une évolution de 2 % en 2025, 2.1 % 2026 puis 1.9 % dès 2027. En fonction de ces prévisions, la commune devrait toucher près de CHF 9'622'300.-- en 2029 d'impôts sur le revenu des personnes physiques. En ce qui concerne les personnes morales, les prévisions sont revues avec une légère baisse. Il est tablé sur des impôts sur le bénéfice de CHF 490'000.--.

Si l'évolution des revenus fiscaux se présente comme calculée, la commune toucherait CHF 1'719'200.-- à la péréquation financière en 2029.

D'après les calculs du canton, la part communale à l'aide sociale devrait se monter à CHF 654.-- en 2029. Les prestations complémentaires, quant à elles, passeraient à CHF 254.-- par habitant en 2029. Si l'on compare les données de cette année pour 2028 et celles de l'année passée, aussi pour 2028, on remarque une différence de CHF 61.-- par habitant pour ces deux domaines (CHF 615.-- à CHF 654.-- pour la part communale à l'aide sociale et CHF 232.-- à CHF 254.-- pour les prestations complémentaires). Sur une base de 4550 habitants, cela engendre une augmentation des charges de fonctionnement de CHF 277'550.--. Les coûts relatifs à la nouvelle répartition des tâches et les transports publics restent stables, aux alentours de CHF 181.-- pour la nouvelle répartition des tâches et CHF 460'000.-- concernant la charge relative aux transports publics. 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.

Comme relevé chaque année dans les comptes, la commune doit aussi s'attendre à une tendance des charges toujours plus conséquentes en lien avec le traitement des enseignants.

Le Conseil municipal a approuvé le plan d'investissement le 25 juin 2024. Les investissements nets, pour la période 2024 à 2029, se montent à CHF 28'072'000.--. Un montant de CHF 33'740'000.-- est d'ores et déjà prévu à partir de l'année 2030 et suivantes. Relevons que 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 2025 et 2029. Une amélioration est prévue à partir de 2028 en raison de la fin de l'amortissement du patrimoine administratif existant au 31 décembre 2027. Les pertes estimées entre la période 2025 et 2029 se montent à CHF 8'390'500.--. Partant d'une fortune de CHF 3'358'416.78 au 31 décembre 2023 et d'une réserve de politique financière de CHF 3'455'476.30 à la même date, la commune de Tramelan se retrouvera avec un **découvert de bilan**, déjà à la fin de l'année 2028, de l'ordre de CHF 200'000.--.

Bien que l'autofinancement soit suffisant pour couvrir le compte de résultat durant les exercices 2025 à 2029, 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 18'777'500.-- serait nécessaire jusqu'en 2029.

Il faudra également s'attendre à une augmentation significative de la charge d'intérêts ces prochaines années, compte 9610.3406.01, ceci pour 3 raisons :

- Diminution de la capacité d'autofinancement
- Le financement des investissements décidé par les autorités engendrera des emprunts qui généreront des intérêts à payer.
- Renouvellement de manière quasi certaine d'emprunts à des taux qui défilent toute concurrence :
 - o En janvier 2025, emprunt effectué en 2015 de CHF 2'000'000.-- à 0.33 %
 - o En mars 2027, emprunt effectué en 2017 de CHF 3'000'000.-- à 0.53 %
 - o En mai 2030, emprunt effectué en 2020 de CHF 2'000'000.-- à 0.35 %

7 Etat des capitaux propres

Etat des capitaux propres prévisibles

Capitaux propres au 1 ^{er} janvier 2024			Changements intervenus pendant l'exercice						Capitaux propres au 31.12.2025
			Augm.	Dim.	CHF	Augm.	Dim.	CHF	
			Budget 2024			Budget 2025			
		CHF			CHF			CHF	CHF
290	Financements spéciaux, engagements (+) et avances (-)	4'930'504	20'200	182'868	-162'668	182'222	8'629	173'593	4'941'429
29000.01	FS, service du feu normal	270'530	0	148'255	-148'255	32'422	0	32'422	154'697
29001.01	FS équilibre de la tâche - eau potable	2'587'775	0	3'000	-3'000	46'600	0	46'600	2'631'375
29002.01	FS équilibre de la tâche - eaux usées	1'556'873	20'200	0	20'200	103'200	0	103'200	1'680'273
29003.01	Enlèvement et élimination des déchets	515'326	0	31'613	-31'613	0	8'629	-8'629	475'084
293	Préfinancements	23'097'030	2'047'800	711'142	1'336'658	1'910'621	717'032	1'193'589	23'524'447
29300.01	FS promotion économique	1'517'162	80'700	5'000	75'700	80'700	5'000	75'700	1'668'562
29300.02	FS entretien des immeubles du PA	2'632'853	299'800	275'700	24'100	299'800	271'200	28'600	2'685'553
29300.03	FS entretien & renouvellement immeubles PF	757'927	98'300	36'000	62'300	98'300	36'000	62'300	882'527
29300.04	FS entretien des routes communales	2'254'194	279'600	273'000	6'600	279'600	273'000	6'600	2'267'394
29300.05	FS culture et patrimoine	243'909	62'700	0	62'700	62'700	0	62'700	369'309
29300.06	FS maintien valeur réseau distribution électricité	2'102'830	0	0	0	0	0	0	0
29300.08	FS Energie	0	142'000	0	142'000	4'000	0	4'000	146'000
29300.09	FS Réseau	0	63'000	0	63'000	63'000	0	63'000	126'000
29300.07	Aménagement pâturages & bâtiments ruraux	461'866	0	1'079	-1'079	821	0	821	461'608
29301.01	FS maintien valeur - eau potable	4'116'114	496'100	59'572	436'528	496'100	81'041	415'059	4'967'701
29302.01	FS maintien valeur - eaux usées	9'010'175	525'600	60'791	464'809	525'600	50'791	474'809	9'949'793

8 Indicateurs financiers (résultat total)

Ci-dessous les indicateurs pour la période 2025 à 2029

	Indicateurs financiers				
	Période 2025 - 2029				
	2025	2026	2027	2028	2029
Degré d'autofinancement (DA)	28.5%	74.2%	59.1%	49.8%	69.9%
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)	44.1%	54.9%	66.2%	76.8%	83.5%
Quotité d'investissement (QInv)	14.1%	10.1%	12.5%	12.4%	9.4%
Quotité de la charge financière (QChF)	4.8%	5.3%	5.6%	4.1%	4.3%
Quotité d'autofinancement (QA)	4.4%	8.2%	8.2%	6.8%	7.0%

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 2025 qui présente un déficit de **CHF 1'287'000 .--** 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

		Charges	Revenus
Compte global	CHF	37'576'766.00	36'430'137.00
Excédent de charges	CHF	-	1'146'629.00
Compte général	CHF	33'573'000.00	32'285'200.00
Excédent de charges	CHF	-	1'287'800.00
FS Alimentation en eau	CHF	1'889'946.00	1'936'546.00
Excédent de revenus	CHF	46'600.00	-
FS Traitement eaux usées	CHF	872'947.00	927'847.00
Excédent de revenus	CHF	54'900.00	-
FS Gestion des déchets	CHF	525'629.00	517'000.00
Excédent de charges	CHF	-	8'629.00

FS STEP	CHF	715'244.00	763'544.00
Excédent de revenus	CHF	48'300.00	-

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 15 octobre 2024

10 Approbation du budget

L'organe compétent de la municipalité de Tramelan a approuvé le budget 2025 en date du 25 novembre 2024.

Au nom du Conseil général

Le Président

La Secrétaire

Sébastien Wyss

Qendresa Koqinaj Coçaj

Tramelan, le 25 novembre 2024

TRAMELAN

11. Récapitulation détaillée du compte de résultat

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale						
01 Législatif et exécutif						
011 Législatif						
0110 Législatif						
0110.3000.01 Indemnités aux autorités	6'500.00		6'500.00		5'535.00	
0110.3102.01 Imprimés et publications	13'000.00		11'000.00		17'809.50	
0110.3130.02 Frais de port	14'000.00		14'000.00		7'129.65	
0110.3132.01 Honoraires	11'000.00		11'000.00		10'339.20	
0110.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		750.00	
0110.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'800.00		1'800.00		1'725.00	
0110 Législatif	48'300.00		46'300.00		43'288.35	
011 Législatif	48'300.00		46'300.00		43'288.35	
012 Exécutif						
0120 Exécutif						
0120.3000.01 Indemnités aux autorités	50'600.00		50'600.00		51'672.10	
0120.3000.02 Jetons de présence	95'000.00		85'000.00		79'365.00	
0120.3040.01 Allocations d'entretien	1'700.00		1'100.00		1'360.00	
0120.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	4'700.00		4'200.00		4'625.25	
0120.3052.01 Cotisations LPP	5'000.00		5'000.00		5'014.80	
0120.3053.01 Cotisations assurance accident	600.00		600.00		573.75	
0120.3054.01 Cotisations CAF	1'200.00		1'200.00		1'075.10	
0120.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00				134.70	
0120.3130.01 Prestations de tiers					26'819.10	
0120.3130.26 Promotions civiques et nouveaux citoyens	5'000.00		5'000.00		1'955.80	
0120.3170.01 Dédommagements	6'000.00		6'000.00		10'411.45	
0120.3199.01 Manifestations, réceptions	50'000.00		45'000.00		58'784.95	
0120.3636.11 Fête du Village	15'000.00		10'000.00			
0120.4260.01 Remboursements de tiers						2'498.60

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0120 Exécutif	234'900.00		213'700.00		241'792.00	2'498.60
012 Exécutif	234'900.00		213'700.00		241'792.00	2'498.60
01 Législatif et exécutif	283'200.00		260'000.00		285'080.35	2'498.60
Charges nettes		283'200.00		260'000.00		282'581.75
02 Services généraux						
022 Services généraux						
0220 Services généraux						
0220.3010.01 Traitement du personnel	876'400.00		960'200.00		686'767.95	
0220.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					47'794.00	
0220.3010.09 APG - Indemnités journalières		1'000.00		1'000.00		9'028.00
0220.3040.01 Allocations d'entretien	10'500.00		6'300.00		5'119.80	
0220.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	56'400.00		61'300.00		46'426.90	
0220.3052.01 Cotisations LPP	81'200.00		80'800.00		58'031.40	
0220.3053.01 Cotisations assurance accident	9'300.00		9'900.00		7'385.35	
0220.3054.01 Cotisations CAF	14'000.00		15'200.00		10'827.95	
0220.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	3'100.00		2'500.00		2'074.05	
0220.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'000.00		24'000.00		5'407.95	
0220.3099.01 Autres charges du personnel	7'500.00		7'500.00		3'240.00	
0220.3100.01 Matériel de bureau	40'000.00		37'000.00		36'961.04	
0220.3102.01 Imprimés et publications	30'000.00		25'000.00		18'565.35	
0220.3109.02 Médailles pour chiens	200.00		200.00			
0220.3110.01 Achat mobilier	4'000.00		9'000.00		10'027.15	
0220.3113.01 Achat informatique	9'000.00		13'000.00		33'019.10	
0220.3130.01 Prestations de tiers	22'017.00		27'700.00		17'765.62	
0220.3130.02 Frais de port	14'500.00		12'000.00		12'850.02	
0220.3130.03 Téléphone	7'000.00		7'000.00		6'672.80	
0220.3134.01 Primes d'assurances	6'000.00		6'000.00		4'591.75	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0220.3150.01 Entretien mobilier	1'200.00		1'200.00		210.00	
0220.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	3'500.00		900.00		3'411.95	
0220.3158.01 Maintenance informatique	190'000.00		176'000.00		201'126.08	
0220.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'050.00	
0220.3199.01 Manifestations, réceptions	5'000.00		5'000.00			
0220.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	11'667.00		63'198.00		67'758.99	
0220.3611.01 Dédommagements au canton	82'000.00		82'000.00		76'569.70	
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		17'050.25	
0220.3940.01 Imputations internes intérêts	500.00		500.00			
0220.4240.01 Prestations pour tiers		35'000.00		35'000.00		25'347.37
0220.4250.01 Ventes		700.00		700.00		554.70
0220.4260.01 Remboursements de tiers		20'000.00		20'000.00		13'325.32
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
0220 Services généraux	1'516'784.00	194'700.00	1'655'198.00	194'700.00	1'381'375.15	186'255.39
022 Services généraux	1'516'784.00	194'700.00	1'655'198.00	194'700.00	1'381'375.15	186'255.39
029 Immeubles administratifs						
0290 Immeubles administratifs						
0290.3010.01 Traitement du personnel	81'200.00		80'500.00		83'581.65	
0290.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					15'637.00	
0290.3010.09 APG - Indemnités journalières						2'550.20
0290.3040.01 Allocations d'entretien	1'500.00		1'500.00		1'652.90	
0290.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'200.00		5'200.00		5'363.65	
0290.3052.01 Cotisations LPP	6'800.00		6'500.00		6'054.60	
0290.3053.01 Cotisations assurance accident	1'400.00		1'700.00		1'466.05	
0290.3054.01 Cotisations CAF	1'300.00		1'300.00		1'247.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0290.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		200.00		213.00	
0290.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'000.00		1'000.00		1'296.40	
0290.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	35'000.00		37'500.00		26'601.25	
0290.3130.03 Téléphone	300.00		300.00		377.25	
0290.3134.01 Primes d'assurances	5'500.00		5'500.00		6'178.35	
0290.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	29'000.00		27'000.00		50'624.20	
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		1'753.34	
0290.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		10'000.00		10'000.00		11'640.00
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		43'000.00		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		36'000.00		18'000.00
0290 Immeubles administratifs	231'167.00	110'800.00	230'867.00	104'300.00	262'800.24	53'990.20
0291 Immeuble Rue du Pont 20						
0291.3010.01 Traitement du personnel	12'400.00		12'300.00		12'103.50	
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		780.90	
0291.3052.01 Cotisations LPP	1'100.00		1'100.00		1'088.40	
0291.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		300.00		260.20	
0291.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00		181.40	
0291.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					31.40	
0291.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	900.00		900.00		1'101.70	
0291.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'000.00		4'000.00		2'729.65	
0291.3134.01 Primes d'assurances	2'800.00		1'600.00		1'754.20	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0291.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	12'000.00		5'500.00		6'152.90	
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
0291 Immeuble Rue du Pont 20	39'300.00	3'600.00	31'500.00	3'600.00	30'697.25	4'550.00
0292 Immeuble Promenade 3						
0292.3010.01 Traitement du personnel	9'100.00		17'600.00		17'436.55	
0292.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'602.00	
0292.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	600.00		1'100.00		1'125.15	
0292.3052.01 Cotisations LPP	900.00		1'800.00		1'737.00	
0292.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		300.00		268.95	
0292.3054.01 Cotisations CAF	100.00		300.00		261.85	
0292.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					45.85	
0292.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	500.00		500.00		109.20	
0292.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	34'000.00		34'000.00		27'331.75	
0292.3134.01 Primes d'assurances	2'200.00		2'200.00		2'770.75	
0292.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	7'000.00		9'000.00		10'083.60	
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		46.51	
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		19'544.55
0292.4920.01 Imputations internes loyers		28'122.00		40'322.00		36'297.01
0292 Immeuble Promenade 3	60'422.00	60'422.00	72'622.00	72'622.00	68'841.56	68'841.56
0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"						
0293.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	13'000.00		13'000.00		12'753.30	
0293.3134.01 Primes d'assurances	900.00		500.00		651.20	
0293.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	14'000.00		9'500.00		4'469.20	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale (...)						
0293.3300.97 Amortissement PA existant - immeuble Trame 13 et Plâne 14	4'756.00		4'756.00		4'756.15	
0293.3940.01 Imputations internes intérêts	700.00		700.00		43.76	
0293.4612.90 Imputations internes entre compte général et FS		19'200.00		19'200.00		14'737.85
0293.4920.01 Imputations internes loyers		14'156.00		9'256.00		7'935.76
0293 Immeubles "Trame 13" et "Plânes 24"	33'356.00	33'356.00	28'456.00	28'456.00	22'673.61	22'673.61
0294 Passages sous-voies						
0294.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'000.00		2'000.00		1'437.10	
0294.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		4'180.00	
0294 Passages sous-voies	7'000.00		7'000.00		5'617.10	
029 Immeubles administratifs	371'245.00	208'178.00	370'445.00	208'978.00	390'629.76	150'055.37
02 Services généraux	1'888'029.00	402'878.00	2'025'643.00	403'678.00	1'772'004.91	336'310.76
Charges nettes		1'485'151.00		1'621'965.00		1'435'694.15
0 Administration générale	2'171'229.00	402'878.00	2'285'643.00	403'678.00	2'057'085.26	338'809.36
Charges nettes		1'768'351.00		1'881'965.00		1'718'275.90

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense						
11 Sécurité publique						
111 Police						
1110 Police						
1110.3010.01 Traitement du personnel	124'000.00		122'800.00		77'712.35	
1110.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						754.00
1110.3010.09 APG - Indemnités journalières						1'297.40
1110.3040.01 Allocations d'entretien	1'900.00		1'900.00		1'757.50	
1110.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	8'000.00		7'900.00		3'466.90	
1110.3052.01 Cotisations LPP	12'500.00		12'400.00		5'211.70	
1110.3053.01 Cotisations assurance accident	1'300.00		1'200.00		539.00	
1110.3054.01 Cotisations CAF	2'000.00		2'000.00		805.95	
1110.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		300.00		140.25	
1110.3099.01 Autres charges du personnel	500.00		500.00			
1110.3100.01 Matériel de bureau	500.00		500.00		338.00	
1110.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	5'000.00		7'000.00		405.35	
1110.3101.02 Carburant	1'500.00		1'500.00		617.65	
1110.3102.01 Imprimés et publications					515.45	
1110.3112.01 Habits de service	700.00		700.00		1'913.45	
1110.3130.01 Prestations de tiers	13'000.00		13'000.00		12'578.00	
1110.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		2'347.95	
1110.3130.03 Téléphone	1'200.00		1'200.00		1'182.20	
1110.3134.01 Primes d'assurances	2'000.00		2'000.00		1'293.40	
1110.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'700.00		2'500.00		90.00	
1110.3170.01 Dédommagements	1'400.00		400.00			
1110.3631.05 Forfait frais d'interventions police BE	18'800.00		18'800.00		18'120.00	
1110.4210.05 Emoluments divers						300.00
1110.4260.01 Remboursements de tiers						83.50

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1110.4270.01 Amendes		18'000.00		18'000.00		13'435.00
1110 Police	196'900.00	18'000.00	197'100.00	18'000.00	129'035.10	15'869.90
111 Police	196'900.00	18'000.00	197'100.00	18'000.00	129'035.10	15'869.90
11 Sécurité publique	196'900.00	18'000.00	197'100.00	18'000.00	129'035.10	15'869.90
Charges nettes		178'900.00		179'100.00		113'165.20
14 Questions juridiques						
140 Questions juridiques						
1400 Questions juridiques						
1400.3010.01 Traitement du personnel	90'100.00		89'200.00		89'569.90	
1400.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					778.00	
1400.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		3'419.40	
1400.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	5'800.00		5'700.00		5'780.20	
1400.3052.01 Cotisations LPP	8'500.00		8'500.00		6'031.20	
1400.3053.01 Cotisations assurance accident	900.00		900.00		898.60	
1400.3054.01 Cotisations CAF	1'400.00		1'400.00		1'343.50	
1400.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		200.00		233.60	
1400.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
1400.3130.02 Frais de port	2'400.00		2'400.00		4'185.06	
1400.3132.01 Honoraires	28'000.00		28'000.00		54'488.40	
1400.3132.02 Services des successions, frais de procédure	5'000.00		5'000.00			
1400.3170.01 Dédommagements					10'000.00	
1400.3601.01 Emoluments administratifs contrôle habitants	27'000.00		27'000.00		26'016.50	
1400.3601.02 Emoluments de droits de naturalisation	7'000.00		7'000.00		4'025.00	
1400.3601.03 Emoluments permis de construire	22'000.00		22'000.00		34'133.05	
1400.4210.01 Emoluments administratifs contrôle habitants		40'000.00		40'000.00		40'742.90
1400.4210.02 Emoluments de droits de naturalisation		3'000.00		3'000.00		4'475.00
1400.4210.04 Emoluments permis de construire		65'000.00		70'000.00		48'700.25

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1400.4210.06 Emoluments administratifs		7'000.00		7'000.00		1'385.30
1400.4240.01 Prestations pour tiers		1'000.00		1'000.00		
1400.4260.01 Remboursements de tiers						13'600.35
1400 Questions juridiques	202'300.00	116'000.00	201'200.00	121'000.00	240'902.41	108'903.80
1402 Protection de l'enfant et de l'adulte						
1402.3900.02 Imputations internes infrastructures APEA	34'219.00		33'495.00		31'900.10	
1402.3910.02 Imputations internes salaires APEA	311'081.00		304'505.00		290'000.90	
1402.4611.06 Traitement du personnel APEA, y. c. frais administratifs		345'300.00		338'000.00		321'901.00
1402 Protection de l'enfant et de l'adulte	345'300.00	345'300.00	338'000.00	338'000.00	321'901.00	321'901.00
140 Questions juridiques	547'600.00	461'300.00	539'200.00	459'000.00	562'803.41	430'804.80
14 Questions juridiques	547'600.00	461'300.00	539'200.00	459'000.00	562'803.41	430'804.80
Charges nettes		86'300.00		80'200.00		131'998.61
15 Service du feu						
150 Service du feu						
1500 Service du feu						
1500.3000.01 Indemnités aux autorités	6'000.00		6'000.00		1'700.00	
1500.3000.02 Jetons de présence	1'000.00				2'050.00	
1500.3010.01 Traitement du personnel	87'800.00		83'600.00		84'040.75	
1500.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					8'110.00	
1500.3010.03 Soldes d'exercices et d'interventions	42'000.00		33'000.00		34'548.50	
1500.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	3'100.00		2'800.00		2'544.75	
1500.3052.01 Cotisations LPP	1'900.00		1'500.00		1'476.60	
1500.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		200.00		156.60	
1500.3054.01 Cotisations CAF	800.00		800.00		600.15	
1500.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00			
1500.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	31'000.00		28'400.00		28'560.50	
1500.3099.01 Autres charges du personnel	1'500.00		1'500.00		844.15	
1500.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		1'277.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1500.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	35'000.00		148'400.00		32'149.86	
1500.3101.02 Carburant	4'300.00		4'300.00		3'018.55	
1500.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	2'200.00		2'200.00		2'038.55	
1500.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		66.00	
1500.3130.03 Téléphone	6'000.00		6'000.00		4'641.30	
1500.3134.01 Primes d'assurances	9'600.00		9'600.00		8'513.60	
1500.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	22'000.00		38'000.00		22'170.76	
1500.3160.01 Location locaux	13'400.00		3'400.00		3'360.00	
1500.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'269.50	
1500.3181.01 Pertes sur créances	5'500.00		5'500.00		5'841.40	
1500.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	84'265.00		28'242.00		28'264.95	
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		1'298.39	
1500.3510.02 Attribution aux financements spéciaux service de défense	32'422.00				3'905.99	
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		1'053.05	
1500.4200.01 Taxe d'exemption		220'000.00		220'000.00		225'114.80
1500.4240.01 Prestations pour tiers		24'000.00		18'000.00		27'921.25
1500.4510.01 Prélèvement sur financements spéciaux				148'255.00		
1500.4631.02 Subventions de l'AIB et de l'AJ		238'800.00		110'000.00		110'078.00
1500 Service du feu	482'800.00	482'800.00	496'255.00	496'255.00	363'114.05	363'114.05
150 Service du feu	482'800.00	482'800.00	496'255.00	496'255.00	363'114.05	363'114.05
15 Service du feu	482'800.00	482'800.00	496'255.00	496'255.00	363'114.05	363'114.05
16 Défense						
161 Défense militaire						
1610 Défense militaire						
1610.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	800.00		800.00			

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1 Ordre et sécurité publics, défense (...)						
1610.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
1610 Défense militaire	5'800.00		5'800.00		5'000.00	
161 Défense militaire	5'800.00		5'800.00		5'000.00	
162 Défense civile						
1620 Protection civile						
1620.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'500.00		3'500.00		2'622.80	
1620.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	26'500.00		26'500.00		36'300.95	
1620.3130.01 Prestations de tiers					23'399.75	
1620.3130.03 Téléphone	1'400.00		1'400.00		1'394.40	
1620.3134.01 Primes d'assurances	1'600.00		3'000.00		1'847.65	
1620.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	5'000.00		5'000.00		20'796.90	
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		54'000.00		44'930.57	
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		65.32	
1620.4260.01 Remboursements de tiers						25'443.10
1620.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		18'300.00		75'000.00		38'400.00
1620.4631.01 Subventions des cantons		7'000.00		5'800.00		7'000.00
1620 Protection civile	102'900.00	25'300.00	104'300.00	80'800.00	141'757.94	70'843.10
162 Défense civile	102'900.00	25'300.00	104'300.00	80'800.00	141'757.94	70'843.10
16 Défense	108'700.00	25'300.00	110'100.00	80'800.00	146'757.94	70'843.10
Charges nettes		83'400.00		29'300.00		75'914.84
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'336'000.00	987'400.00	1'342'655.00	1'054'055.00	1'201'710.50	880'631.85
Charges nettes		348'600.00		288'600.00		321'078.65

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation						
21 Scolarité obligatoire						
211 Cycle d'entrée						
2110 Ecole enfantine						
2110.3104.01 Moyens d'enseignement	9'100.00		9'100.00		7'093.90	
2110.3110.01 Achat mobilier	5'000.00		5'000.00		4'905.75	
2110.3150.01 Entretien mobilier	400.00		400.00			
2110.3170.01 Dédommagements	300.00		300.00			
2110.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
2110.3611.01 Dédommagements au canton	400'400.00		402'400.00		308'245.75	
2110.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	2'000.00		4'000.00			
2110.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		36'400.00		42'500.00		66'877.55
2110 Ecole enfantine	422'200.00	36'400.00	426'200.00	42'500.00	325'245.40	66'877.55
211 Cycle d'entrée	422'200.00	36'400.00	426'200.00	42'500.00	325'245.40	66'877.55
212 Degré primaire						
2120 Degré primaire						
2120.3100.01 Matériel de bureau	2'600.00		2'600.00		2'437.05	
2120.3104.01 Moyens d'enseignement	97'000.00		97'000.00		95'747.15	
2120.3104.02 Matériel pour ACT et TM	19'000.00		19'000.00		14'506.91	
2120.3104.03 Economat communal	11'000.00		11'000.00		13'151.80	
2120.3110.01 Achat mobilier	25'000.00		25'000.00		24'458.03	
2120.3113.01 Achat informatique	22'500.00		32'500.00		53'430.76	
2120.3130.01 Prestations de tiers	5'000.00		5'000.00		2'450.00	
2120.3130.02 Frais de port	2'500.00		2'500.00		597.40	
2120.3130.03 Téléphone	5'000.00		5'000.00		2'362.30	
2120.3130.22 Devoirs accompagnés	23'000.00		23'000.00		22'464.00	
2120.3130.23 Santé et traduction	5'000.00		5'000.00		3'412.20	
2120.3141.02 Service hivernal	2'500.00		2'500.00		1'267.35	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2120.3150.01 Entretien mobilier	2'000.00		2'000.00		1'628.40	
2120.3158.01 Maintenance informatique	5'000.00		5'000.00		6'044.80	
2120.3160.01 Location locaux	5'000.00		2'000.00		1'755.00	
2120.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'462.00	
2120.3170.02 Remboursements frais de transport	84'100.00		75'000.00		73'944.00	
2120.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	18'500.00		18'500.00		18'500.00	
2120.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2120.3611.01 Dédommagements au canton	1'480'000.00		1'443'400.00		1'429'553.75	
2120.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	8'000.00		12'000.00		2'056.10	
2120.3632.03 Subv. aux syndicats de commune - frais d'entretien Jean-Gui	77'000.00		50'000.00		59'274.19	
2120.3940.01 Imputations internes intérêts	100.00		100.00		48.30	
2120.4250.01 Ventes		11'000.00		11'000.00		13'151.90
2120.4260.06 Devoirs accompagnés, remboursement		4'000.00		4'000.00		3'670.00
2120.4260.07 Transport scolaire - Participation Mont-Tramelan		20'000.00		20'000.00		24'217.05
2120.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		143'800.00		188'300.00		152'012.40
2120 Degré primaire	1'904'800.00	178'800.00	1'843'100.00	223'300.00	1'833'551.49	193'051.35
212 Degré primaire	1'904'800.00	178'800.00	1'843'100.00	223'300.00	1'833'551.49	193'051.35
213 Degré secondaire I						
2130 Degré secondaire I						
2130.3100.01 Matériel de bureau	1'600.00		1'300.00		1'183.85	
2130.3104.01 Moyens d'enseignement	70'000.00		68'400.00		68'219.73	
2130.3104.02 Matériel pour ACT et TM	9'000.00		8'400.00		5'685.25	
2130.3105.01 Denrées alimentaires	20'700.00		19'800.00		16'870.95	
2130.3106.01 Matériel médical	500.00		500.00		484.85	
2130.3110.01 Achat mobilier	11'700.00		11'700.00		11'827.70	
2130.3113.01 Achat informatique	13'000.00		13'000.00		13'119.50	
2130.3130.01 Prestations de tiers	3'200.00		3'200.00		2'007.10	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2130.3130.02 Frais de port	800.00		500.00		401.40	
2130.3130.03 Téléphone	1'600.00		1'600.00		383.80	
2130.3130.24 Travailleur social en milieu scolaire	85'000.00		85'000.00		80'269.65	
2130.3150.01 Entretien mobilier	2'000.00		2'000.00		1'950.20	
2130.3158.01 Maintenance informatique	10'000.00		10'000.00		3'972.00	
2130.3160.01 Location locaux	3'000.00					
2130.3170.01 Dédommagements	5'000.00		5'000.00		3'001.00	
2130.3170.03 Frais divers d'administration	1'800.00		1'800.00		923.40	
2130.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	24'000.00		16'000.00		13'700.00	
2130.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	19'381.00		19'381.00		19'380.90	
2130.3611.01 Dédommagements au canton	948'800.00		859'700.00		819'895.75	
2130.3611.03 Quarta	30'000.00		40'000.00		19'082.80	
2130.3612.01 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	8'000.00		14'000.00			
2130.3940.01 Imputations internes intérêts	200.00		200.00		67.73	
2130.4612.01 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		57'100.00		39'000.00		64'943.25
2130 Degré secondaire I	1'269'281.00	57'100.00	1'181'481.00	39'000.00	1'082'427.56	64'943.25
213 Degré secondaire I	1'269'281.00	57'100.00	1'181'481.00	39'000.00	1'082'427.56	64'943.25
214 Ecoles de musique						
2140 Ecoles de musique						
2140.3614.01 Ecoles de musique	163'000.00		160'000.00		151'514.00	
2140 Ecoles de musique	163'000.00		160'000.00		151'514.00	
214 Ecoles de musique	163'000.00		160'000.00		151'514.00	
217 Bâtiments scolaires						
2170 Bâtiments scolaires						
2170.3010.01 Traitement du personnel	341'000.00		397'300.00		376'145.35	
2170.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					18'131.00	
2170.3010.09 APG - Indemnités journalières				71'500.00		77'200.35

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2170.3040.01 Allocations d'entretien	5'200.00		5'200.00		4'861.20	
2170.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	21'900.00		25'600.00		21'100.35	
2170.3052.01 Cotisations LPP	29'400.00		30'500.00		21'725.40	
2170.3053.01 Cotisations assurance accident	7'000.00		10'900.00		7'016.25	
2170.3054.01 Cotisations CAF	5'500.00		6'400.00		4'904.35	
2170.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'200.00		1'000.00		681.90	
2170.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		2'000.00		1'784.35	
2170.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	17'000.00		17'000.00		17'222.70	
2170.3102.01 Imprimés et publications					623.15	
2170.3111.01 Machines, appareils et véhicules	13'000.00		13'000.00		11'662.45	
2170.3112.01 Habits de service	800.00		800.00		1'022.85	
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		152'000.00		145'733.50	
2170.3130.01 Prestations de tiers	2'000.00		2'000.00			
2170.3134.01 Primes d'assurances	30'000.00		25'800.00		28'258.00	
2170.3144.02 Entretien bâtiments école primaire	85'000.00		85'000.00		89'791.90	
2170.3144.03 Entretien bâtiment école secondaire	35'000.00		35'000.00		35'309.75	
2170.3144.04 Entretien halles de gymnastique	7'000.00		16'000.00		16'337.30	
2170.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	33'800.00		20'000.00		20'951.80	
2170.3170.01 Dédommagements	2'600.00		2'600.00		2'200.00	
2170.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	51'824.00		51'824.00		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		4'470.09	
2170.4250.01 Ventes		500.00		500.00		
2170.4260.01 Remboursements de tiers		1'000.00		1'000.00		70.00
2170.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		27'000.00		27'000.00		28'815.75

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2170.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		127'000.00		136'000.00		
2170.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2170 Bâtiments scolaires	1'179'238.00	159'500.00	1'235'938.00	240'000.00	1'194'862.64	110'086.10
217 Bâtiments scolaires	1'179'238.00	159'500.00	1'235'938.00	240'000.00	1'194'862.64	110'086.10
218 Accueil à journée continue						
2180 Accueil à journée continue						
2180.3000.02 Jetons de présence			1'000.00			
2180.3010.01 Traitement du personnel	445'000.00		358'000.00		350'653.35	
2180.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					12'766.00	
2180.3040.01 Allocations d'entretien	12'400.00		11'400.00		11'574.20	
2180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	26'100.00		23'000.00		22'627.65	
2180.3052.01 Cotisations LPP	26'100.00		21'600.00		19'936.50	
2180.3053.01 Cotisations assurance accident	4'100.00		3'600.00		3'671.75	
2180.3054.01 Cotisations CAF	6'500.00		5'700.00		5'259.85	
2180.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'400.00		900.00		915.50	
2180.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'600.00		2'600.00		2'034.00	
2180.3099.01 Autres charges du personnel	500.00		500.00		1'078.65	
2180.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		695.04	
2180.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	9'000.00		9'000.00		7'339.83	
2180.3102.01 Imprimés et publications	500.00		500.00			
2180.3105.01 Denrées alimentaires	82'000.00		78'000.00		89'467.17	
2180.3106.01 Matériel médical	600.00		600.00			
2180.3120.09 Charges eau et énergie	10'000.00		10'000.00		3'137.60	
2180.3130.01 Prestations de tiers			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		90.00	
2180.3130.20 Frais de poursuites	300.00		300.00			

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2180.3150.01 Entretien mobilier	1'500.00		1'500.00		587.75	
2180.3158.01 Maintenance informatique					621.95	
2180.3160.01 Location locaux	51'100.00		51'100.00		50'935.00	
2180.3170.01 Dédommagements	200.00		200.00			
2180.3171.01 Excursions, voyages, camps et manifestations	1'000.00		1'000.00		390.30	
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		412.50	
2180.3900.01 Imputations internes matériel et marchandises	3'000.00		3'000.00		2'592.90	
2180.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
2180.4230.01 Facturation aux parents		132'000.00		128'000.00		143'184.20
2180.4260.08 Facturation des repas		91'000.00		91'000.00		92'106.50
2180.4612.02 Part franchise EJC autres communes						200.55
2180.4630.01 Subventions de la Confédération		23'200.00				23'249.85
2180.4631.09 Subventions acquises du canton - DIP		275'000.00		265'000.00		339'178.00
2180 Accueil à journée continue	699'900.00	521'200.00	604'500.00	484'000.00	595'787.49	597'919.10
218 Accueil à journée continue	699'900.00	521'200.00	604'500.00	484'000.00	595'787.49	597'919.10
219 Scolarité obligatoire						
2190 Direction et administration des écoles						
2190.3000.02 Jetons de présence	5'000.00		5'000.00		2'530.00	
2190.3010.01 Traitement du personnel	108'000.00		107'000.00		93'854.85	
2190.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						3'630.00
2190.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'900.00		6'900.00		7'505.90	
2190.3052.01 Cotisations LPP	9'700.00		9'600.00		8'288.40	
2190.3053.01 Cotisations assurance accident	1'100.00		1'100.00		1'003.25	
2190.3054.01 Cotisations CAF	1'700.00		1'700.00		1'744.80	
2190.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		300.00		237.50	
2190 Direction et administration des écoles	132'800.00		131'600.00		115'164.70	3'630.00

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 Formation (...)						
2195 Transport d'élèves						
2195.3130.01 Prestations de tiers	11'000.00		11'000.00		11'614.95	
2195 Transport d'élèves	11'000.00		11'000.00		11'614.95	
219 Scolarité obligatoire	143'800.00		142'600.00		126'779.65	3'630.00
21 Scolarité obligatoire	5'782'219.00	953'000.00	5'593'819.00	1'028'800.00	5'310'168.23	1'036'507.35
Charges nettes		4'829'219.00		4'565'019.00		4'273'660.88
22 Ecoles spécialisées						
220 Ecoles spécialisées						
2200 Ecoles spécialisées						
2200.3612.02 Dédommagements orthophonie	248'000.00		238'000.00		244'874.95	
2200.4260.01 Remboursements de tiers		13'000.00				11'530.00
2200 Ecoles spécialisées	248'000.00	13'000.00	238'000.00		244'874.95	11'530.00
220 Ecoles spécialisées	248'000.00	13'000.00	238'000.00		244'874.95	11'530.00
22 Ecoles spécialisées	248'000.00	13'000.00	238'000.00		244'874.95	11'530.00
Charges nettes		235'000.00		238'000.00		233'344.95
29 Formation, autres						
299 Formation						
2991 Formation des adultes						
2991.3637.01 Subventions formation pour adultes	10'000.00		10'000.00		1'000.00	
2991.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		10'000.00		10'000.00		
2991 Formation des adultes	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	1'000.00	
299 Formation	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	1'000.00	
29 Formation, autres	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00	1'000.00	
Charges nettes						1'000.00
2 Formation	6'040'219.00	976'000.00	5'841'819.00	1'038'800.00	5'556'043.18	1'048'037.35
Charges nettes		5'064'219.00		4'803'019.00		4'508'005.83

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises						
31 Héritage culturel						
312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage						
3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage						
3120.3000.02 Jetons de présence	700.00		700.00		460.00	
3120.3100.01 Matériel de bureau	500.00		500.00			
3120.3130.01 Prestations de tiers	13'500.00		13'500.00		27'416.55	
3120.3140.01 Entretien des terrains	4'500.00		4'500.00		3'047.15	
3120.4260.01 Remboursements de tiers						12'546.45
3120 Conservation des monuments historiques et protection du paysage	19'200.00		19'200.00		30'923.70	12'546.45
312 Conservation des monuments historiques et protection du paysage	19'200.00		19'200.00		30'923.70	12'546.45
31 Héritage culturel	19'200.00		19'200.00		30'923.70	12'546.45
Charges nettes		19'200.00		19'200.00		18'377.25
32 Culture, autres						
321 Bibliothèques						
3210 Bibliothèques						
3210 Bibliothèques						
321 Bibliothèques						
329 Culture						
3290 Culture, autres						
3290.3000.02 Jetons de présence	1'500.00		1'500.00		800.00	
3290.3030.01 Personnel auxiliaire non soumis à l'AVS	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3290.3130.04 Fête nationale	10'000.00		8'000.00		13'203.20	
3290.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	82'100.00		82'100.00		81'367.00	
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			
3290.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	62'700.00		62'700.00		62'649.00	
3290.4637.01 Subventions actions culturelles						1'500.00

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3290 Culture, autres	168'800.00		166'800.00		166'019.20	1'500.00
329 Culture	168'800.00		166'800.00		166'019.20	1'500.00
32 Culture, autres	168'800.00		166'800.00		166'019.20	1'500.00
Charges nettes		168'800.00		166'800.00		164'519.20
33 Médias						
332 Mass media						
3320 Mass media						
3320.3102.02 Feuille d'avis officielle	55'000.00		53'000.00		56'621.05	
3320 Mass media	55'000.00		53'000.00		56'621.05	
332 Mass media	55'000.00		53'000.00		56'621.05	
33 Médias	55'000.00		53'000.00		56'621.05	
Charges nettes		55'000.00		53'000.00		56'621.05
34 Sports et loisirs						
341 Sports						
3410 Sports						
3410.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	34'000.00		34'000.00		31'500.00	
3410.3636.04 Prix du mérite sportif	1'600.00		1'600.00		1'033.00	
3410 Sports	35'600.00		35'600.00		32'533.00	
3411 Places de sports						
3411.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	1'100.00		1'100.00		1'101.95	
3411.3111.01 Machines, appareils et véhicules	3'000.00		3'000.00		2'391.90	
3411.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	12'000.00		12'000.00		11'272.15	
3411.3134.01 Primes d'assurances	1'700.00		1'700.00		1'216.40	
3411.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	18'000.00		20'000.00		22'862.35	
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	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3411.3940.01 Imputations internes intérêts	2'000.00		2'000.00		688.93	
3411.4260.01 Remboursements de tiers		12'300.00		12'300.00		11'900.00
3411 Places de sports	76'653.00	12'300.00	78'653.00	12'300.00	78'386.28	11'900.00
3412 Piscine communale						
3412.3010.01 Traitement du personnel	299'900.00		281'900.00		279'789.50	
3412.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					50'976.00	
3412.3010.09 APG - Indemnités journalières						9'082.80
3412.3040.01 Allocations d'entretien	8'200.00		8'200.00		7'636.80	
3412.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	19'300.00		18'100.00		18'046.05	
3412.3052.01 Cotisations LPP	18'700.00		17'200.00		16'416.05	
3412.3053.01 Cotisations assurance accident	6'100.00		7'700.00		6'001.50	
3412.3054.01 Cotisations CAF	4'800.00		4'500.00		4'194.70	
3412.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	800.00		500.00		522.75	
3412.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	3'000.00		5'000.00			
3412.3100.01 Matériel de bureau	2'000.00		2'000.00		325.80	
3412.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	25'000.00		22'500.00		28'033.95	
3412.3102.01 Imprimés et publications					135.05	
3412.3111.01 Machines, appareils et véhicules	15'000.00		15'000.00		15'765.20	
3412.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	85'000.00		85'000.00		120'286.60	
3412.3130.02 Frais de port	500.00		500.00			
3412.3130.03 Téléphone	1'800.00		1'800.00		2'036.20	
3412.3134.01 Primes d'assurances	7'400.00		5'800.00		5'515.07	
3412.3137.02 TVA à payer, taux forfaitaire	4'000.00		4'000.00		5'137.28	
3412.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	17'000.00		17'000.00		35'384.45	
3412.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	28'000.00		35'000.00		25'599.64	
3412.3170.01 Dédommagements	5'300.00		5'300.00		5'178.95	
3412.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	41'282.00		22'564.00		41'281.48	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3412.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	6'631.00		3'331.00		6'631.00	
3412.3300.97 Amortissement PA existant - piscine	38'377.00		38'377.00		38'377.00	
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		2'217.12	
3412.4240.02 Ventes billetterie		130'000.00		120'000.00		146'604.40
3412.4260.01 Remboursements de tiers		200.00		200.00		
3412.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		12'000.00		12'000.00		12'182.85
3412.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		35'000.00		37'000.00		
3412 Piscine communale	667'130.00	177'200.00	630'312.00	169'200.00	739'575.14	167'870.05
3413 Patinoire communale						
3413.3010.01 Traitement du personnel	205'700.00		219'100.00		215'164.50	
3413.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						1'931.00
3413.3040.01 Allocations d'entretien	1'100.00		1'100.00		3'134.65	
3413.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	13'200.00		14'100.00		13'875.60	
3413.3052.01 Cotisations LPP	20'300.00		21'100.00		20'297.45	
3413.3053.01 Cotisations assurance accident	4'100.00		5'800.00		4'496.00	
3413.3054.01 Cotisations CAF	3'300.00		3'500.00		3'225.50	
3413.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	700.00		500.00		561.25	
3413.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		497.00	
3413.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	10'000.00		10'000.00		10'375.50	
3413.3101.02 Carburant	5'000.00		5'000.00		4'432.80	
3413.3111.01 Machines, appareils et véhicules	12'000.00		25'000.00		17'255.90	
3413.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	110'000.00		110'000.00		105'050.05	
3413.3130.01 Prestations de tiers					4'000.00	
3413.3130.02 Frais de port	200.00		200.00			
3413.3130.03 Téléphone	3'100.00		3'100.00		2'589.85	
3413.3134.01 Primes d'assurances	23'400.00		19'600.00		21'338.36	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3413.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	45'000.00		45'000.00		47'056.95	
3413.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	34'500.00		35'000.00		38'735.30	
3413.3158.01 Maintenance informatique					4'910.00	
3413.3170.01 Dédommagements	6'500.00		6'500.00		4'875.70	
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	
3413.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif					200.00	
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		3'924.08	
3413.4240.02 Ventes billetterie		40'000.00		35'000.00		38'934.85
3413.4260.01 Remboursements de tiers		1'500.00		1'500.00		1'355.00
3413.4470.01 Loyers, biens-fonds PA		51'000.00		51'000.00		70'248.35
3413.4470.02 Location HC Tramelan		44'500.00		44'500.00		20'000.00
3413.4470.03 Rendement de la buvette		15'000.00		15'000.00		8'200.00
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
3413 Patinoire communale	654'845.00	247'400.00	681'345.00	242'400.00	667'552.84	181'969.20
341 Sports	1'434'228.00	436'900.00	1'425'910.00	423'900.00	1'518'047.26	361'739.25
342 Loisirs						
3420 Loisirs						
3420.3000.02 Jetons de présence	1'800.00		1'800.00		5'030.00	
3420.3010.01 Traitement du personnel	121'200.00		118'000.00		112'334.80	
3420.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					2'519.00	
3420.3010.09 APG - Indemnités journalières						62.70
3420.3040.01 Allocations d'entretien	3'700.00		3'700.00		4'652.00	
3420.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'800.00		7'600.00		7'248.95	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3420.3052.01 Cotisations LPP	8'300.00		8'300.00		7'126.25	
3420.3053.01 Cotisations assurance accident	2'400.00		3'000.00		2'263.15	
3420.3054.01 Cotisations CAF	1'900.00		1'900.00		1'685.50	
3420.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		300.00		350.00	
3420.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	4'000.00		4'000.00		1'721.40	
3420.3100.01 Matériel de bureau	200.00		200.00			
3420.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	3'200.00		3'200.00		3'494.60	
3420.3111.01 Machines, appareils et véhicules	6'000.00		6'000.00		11'869.05	
3420.3119.01 Acquisition petit matériel divers	3'000.00		2'500.00		4'949.10	
3420.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	35'000.00		38'000.00		29'539.85	
3420.3130.02 Frais de port	100.00		100.00			
3420.3130.03 Téléphone	1'600.00		1'600.00		1'546.00	
3420.3134.01 Primes d'assurances	7'400.00		7'400.00		7'679.60	
3420.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	12'000.00		12'000.00		10'729.40	
3420.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10'000.00		9'000.00		10'071.05	
3420.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'450.00	
3420.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	20'077.00		3'536.00		20'077.20	
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		593.23	
3420.4472.01 Location à court terme		46'000.00		46'000.00		39'264.15
3420.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		12'000.00		12'000.00		
3420 Loisirs	322'351.00	58'000.00	304'310.00	58'000.00	315'348.23	39'326.85
3421 Parcs publics et chemins pédestres						
3421.3140.01 Entretien des terrains	20'000.00		39'000.00		39'718.15	
3421.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		2'500.00		2'500.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Culture, sports et loisirs, Eglises (...)						
3421.3636.05 Subvention passeport vacances	1'200.00		1'200.00		960.00	
3421.4240.01 Prestations pour tiers						2'500.00
3421 Parcs publics et chemins pédestres	23'700.00		42'700.00		43'178.15	2'500.00
342 Loisirs	346'051.00	58'000.00	347'010.00	58'000.00	358'526.38	41'826.85
34 Sports et loisirs	1'780'279.00	494'900.00	1'772'920.00	481'900.00	1'876'573.64	403'566.10
Charges nettes		1'285'379.00		1'291'020.00		1'473'007.54
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	2'023'279.00	494'900.00	2'011'920.00	481'900.00	2'130'137.59	417'612.55
Charges nettes		1'528'379.00		1'530'020.00		1'712'525.04

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Santé						
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux						
412 Etablissements médico-sociaux						
4120 Etablissements médico-sociaux						
4120.3130.01 Prestations de tiers					2'250.00	
4120 Etablissements médico-sociaux					2'250.00	
412 Etablissements médico-sociaux					2'250.00	
41 Hôpitaux, établissements médico-sociaux					2'250.00	
Charges nettes						2'250.00
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			
4310 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues			400.00			
431 Prévention de l'abus d'alcool et de drogues			400.00			
432 Lutte contre les maladies, autres						
4320 Lutte contre les maladies, autres						
4320.3636.07 Subvention ligue pulmonaire				100.00		
4320 Lutte contre les maladies, autres				100.00		
432 Lutte contre les maladies, autres				100.00		
433 Service médical scolaire						
4330 Service médical scolaire						
4330.3136.01 Honoraires des médecins scolaires	9'000.00		10'000.00		7'306.20	
4330 Service médical scolaire	9'000.00		10'000.00		7'306.20	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Santé (...)						
4331 Service dentaire scolaire						
4331.3100.01 Matériel de bureau	300.00		300.00			
4331.3136.02 Honoraires des dentistes	17'000.00		15'000.00		15'704.75	
4331.3637.03 Subventions frais dentaires	17'000.00		20'000.00		3'018.20	
4331.4390.01 Don Clientis		35'000.00		15'000.00		36'748.75
4331 Service dentaire scolaire	34'300.00	35'000.00	35'300.00	15'000.00	18'722.95	36'748.75
433 Service médical scolaire	43'300.00	35'000.00	45'300.00	15'000.00	26'029.15	36'748.75
434 Contrôle des denrées alimentaires						
4340 Contrôle des denrées alimentaires						
4340.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'575.00	
4340 Contrôle des denrées alimentaires	1'500.00		1'500.00		1'575.00	
434 Contrôle des denrées alimentaires	1'500.00		1'500.00		1'575.00	
43 Promotion de la santé	44'800.00	35'000.00	47'300.00	15'000.00	27'604.15	36'748.75
Charges nettes		9'800.00		32'300.00	9'144.60	
4 Santé	44'800.00	35'000.00	47'300.00	15'000.00	29'854.15	36'748.75
Charges nettes		9'800.00		32'300.00	6'894.60	

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale						
53 Vieillesse et survivants						
531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)						
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)						
5310.3010.01 Traitement du personnel	118'700.00		134'900.00		120'450.85	
5310.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					7'735.00	
5310.3040.01 Allocations d'entretien	1'500.00		1'900.00		1'567.50	
5310.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	7'600.00		7'900.00		7'772.15	
5310.3052.01 Cotisations LPP	10'600.00		12'400.00		11'610.25	
5310.3053.01 Cotisations assurance accident	1'200.00		1'200.00		1'208.80	
5310.3054.01 Cotisations CAF	1'900.00		2'000.00		1'806.95	
5310.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	400.00		300.00		313.80	
5310.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		1'000.00		100.00	
5310.3102.01 Imprimés et publications					274.65	
5310.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00		975.15	
5310.3130.03 Téléphone	1'500.00		1'500.00		1'012.10	
5310.3170.01 Dédommagements	300.00		300.00			
5310.4611.01 Dédommagement du canton		18'000.00		18'000.00		16'121.40
5310.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		1'200.00		1'200.00		1'250.00
5310 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	146'200.00	19'200.00	164'900.00	19'200.00	154'827.20	17'371.40
531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)	146'200.00	19'200.00	164'900.00	19'200.00	154'827.20	17'371.40
532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI						
5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI						
5320.3631.01 Part communale aux prestations complémentaires	1'110'200.00		1'023'800.00		1'031'182.00	
5320 Prestations complémentaires à l'AVS / AI	1'110'200.00		1'023'800.00		1'031'182.00	
532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI	1'110'200.00		1'023'800.00		1'031'182.00	
535 Prestations de vieillesse						
5350 Prestations de vieillesse						
5350.3637.02 Subvention sortie des personnes âgées			6'000.00			

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5350 Prestations de vieillesse			6'000.00			
535 Prestations de vieillesse			6'000.00			
53 Vieillesse et survivants	1'256'400.00	19'200.00	1'194'700.00	19'200.00	1'186'009.20	17'371.40
Charges nettes		1'237'200.00		1'175'500.00		1'168'637.80
54 Famille et jeunesse						
541 Allocations familiales						
5410 Allocations familiales						
5410.3631.02 Part communale aux allocations familiales	22'900.00		22'900.00		18'325.00	
5410 Allocations familiales	22'900.00		22'900.00		18'325.00	
541 Allocations familiales	22'900.00		22'900.00		18'325.00	
543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires						
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires						
5430.3637.06 Avances de pensions	210'000.00		210'000.00		136'930.75	
5430.4260.04 Remboursements de pensions		100'000.00		100'000.00		78'046.95
5430.4611.08 Pension alim. - comp. des charges - restitution		110'000.00		110'000.00		58'883.80
5430 Avance et recouvrement des pensions alimentaires	210'000.00	210'000.00	210'000.00	210'000.00	136'930.75	136'930.75
543 Avance et recouvrement des pensions alimentaires	210'000.00	210'000.00	210'000.00	210'000.00	136'930.75	136'930.75
544 Protection de la jeunesse						
5440 Protection de la jeunesse (en général)						
5440.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		2'500.00			
5440 Protection de la jeunesse (en général)	1'000.00		2'500.00			
5444 Animation de jeunesse						
5444.3632.01 AJR - part de la commune de Tramelan	19'200.00		18'000.00		16'668.43	
5444.3632.02 AJR décompte OS	269'000.00		259'100.00		229'072.00	
5444.4611.10 AJR - comp. des charges - restitution		269'000.00		259'100.00		229'072.00
5444 Animation de jeunesse	288'200.00	269'000.00	277'100.00	259'100.00	245'740.43	229'072.00
544 Protection de la jeunesse	289'200.00	269'000.00	279'600.00	259'100.00	245'740.43	229'072.00
545 Prestations aux familles						

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5450 Prestations aux familles (en général)						
5450.3010.01 Traitement du personnel	26'000.00		26'000.00		21'723.00	
5450.3637.09 Bons de garde	600'000.00		430'000.00		493'423.70	
5450.4611.11 Bons de garde part cantonale		480'000.00		344'000.00		395'978.96
5450 Prestations aux familles (en général)	626'000.00	480'000.00	456'000.00	344'000.00	515'146.70	395'978.96
5451 Crèches et garderies						
5451.3010.01 Traitement du personnel	754'200.00		548'200.00		595'652.05	
5451.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					13'331.00	
5451.3010.09 APG - Indemnités journalières						41'204.75
5451.3040.01 Allocations d'entretien	16'200.00		11'600.00		11'483.05	
5451.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	48'600.00		35'800.00		38'497.35	
5451.3052.01 Cotisations LPP	56'200.00		32'900.00		28'232.20	
5451.3053.01 Cotisations assurance accident	7'700.00		5'600.00		6'423.45	
5451.3054.01 Cotisations CAF	12'100.00		8'900.00		8'949.00	
5451.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	2'600.00		1'400.00		1'389.25	
5451.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	5'000.00		10'500.00		5'695.20	
5451.3099.01 Autres charges du personnel	20'000.00		15'000.00		10'285.70	
5451.3100.01 Matériel de bureau	1'500.00		1'500.00		584.00	
5451.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	11'600.00		8'800.00		9'914.51	
5451.3102.01 Imprimés et publications	1'000.00		1'000.00		532.80	
5451.3105.01 Denrées alimentaires	44'600.00		38'000.00		28'903.55	
5451.3106.01 Matériel médical	4'400.00		2'000.00		2'410.12	
5451.3113.01 Achat informatique	2'700.00		2'300.00			
5451.3120.09 Charges eau et énergie	13'000.00		9'700.00		10'368.05	
5451.3130.01 Prestations de tiers	2'000.00		2'000.00			
5451.3130.02 Frais de port	1'200.00		1'200.00			
5451.3130.03 Téléphone	1'300.00		1'300.00		1'344.30	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5451.3130.20 Frais de poursuites	500.00		500.00			
5451.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	3'000.00		2'000.00			
5451.3150.01 Entretien mobilier	1'000.00		1'000.00			
5451.3158.01 Maintenance informatique	1'200.00		1'200.00		622.00	
5451.3160.01 Location locaux	56'000.00		33'400.00		33'420.00	
5451.3170.01 Dédommagements	500.00		500.00		150.80	
5451.3199.03 Frais divers	4'800.00		1'800.00		1'611.35	
5451.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'100.00		1'100.00		882.50	
5451.3910.01 Imputations internes salaires	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
5451.4230.01 Facturation aux parents		281'000.00		210'000.00		202'786.90
5451.4260.01 Remboursements de tiers						289.70
5451.4260.08 Facturation des repas		53'300.00		43'900.00		34'618.95
5451.4390.03 Dons						1'000.00
5451.4612.06 Bons de garde		416'800.00		320'000.00		315'637.85
5451.4630.01 Subventions de la Confédération		1'200.00				1'275.80
5451.4900.01 Imputations internes matériel et marchandises		3'000.00		3'000.00		2'592.90
5451 Crèches et garderies	1'083'000.00	755'300.00	788'200.00	576'900.00	819'682.23	599'406.85
545 Prestations aux familles	1'709'000.00	1'235'300.00	1'244'200.00	920'900.00	1'334'828.93	995'385.81
54 Famille et jeunesse	2'231'100.00	1'714'300.00	1'756'700.00	1'390'000.00	1'735'825.11	1'361'388.56
Charges nettes		516'800.00		366'700.00		374'436.55
57 Aide sociale et asile						
571 Aides supplémentaires						
5711 Allocations selon décret						
5711 Allocations selon décret						
571 Aides supplémentaires						
572 Aide matérielle						
5720 Aide matérielle légale						
5720.3637.04 Prestations de soutien - aide matérielle		3'100'000.00		3'100'000.00		3'016'670.86

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5720.3637.08 Dentiste conseil -aide matérielle	2'000.00		2'000.00		2'800.00	
5720.4260.02 Recettes et remboursements (avec provision d'encaissement)		40'000.00		40'000.00		75'070.00
5720.4260.03 Recettes et remboursements (sans provision d'encaissement)		700'000.00		700'000.00		712'798.24
5720.4611.03 Réductions des primes LAMal		260'000.00		270'000.00		226'357.70
5720.4611.07 Aide sociale- comp. des charges - restitution		2'102'000.00		2'092'000.00		2'005'244.92
5720 Aide matérielle légale	3'102'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'019'470.86	3'019'470.86
572 Aide matérielle	3'102'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'102'000.00	3'019'470.86	3'019'470.86
579 Aide sociale						
5790 Aide sociale						
5790.3000.02 Jetons de présence	2'000.00		2'000.00		940.00	
5790.3010.01 Traitement du personnel	642'300.00		650'200.00		623'626.05	
5790.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					7'997.00	
5790.3010.09 APG - Indemnités journalières						8'633.30
5790.3040.01 Allocations d'entretien	7'000.00		4'800.00		2'521.65	
5790.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	40'400.00		41'800.00		40'533.10	
5790.3052.01 Cotisations LPP	47'900.00		52'700.00		47'911.70	
5790.3053.01 Cotisations assurance accident	6'400.00		6'500.00		6'303.20	
5790.3054.01 Cotisations CAF	10'100.00		10'400.00		9'422.30	
5790.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	2'100.00		1'600.00		1'638.20	
5790.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'000.00		10'000.00		5'555.45	
5790.3100.01 Matériel de bureau	8'700.00		8'700.00		7'235.62	
5790.3101.02 Carburant	600.00		800.00		179.15	
5790.3102.01 Imprimés et publications	1'500.00		1'500.00		621.90	
5790.3110.01 Achat mobilier	2'800.00		2'800.00		2'445.30	
5790.3130.01 Prestations de tiers	6'000.00		5'500.00		3'787.75	
5790.3130.02 Frais de port	4'500.00		4'500.00		4'835.74	
5790.3130.03 Téléphone	4'500.00		4'500.00		3'527.20	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
5790.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		954.00	
5790.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	3'000.00		3'000.00		1'120.00	
5790.3158.01 Maintenance informatique	18'000.00		18'000.00		3'260.80	
5790.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		785.15	
5790.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'600.00		2'600.00		2'240.00	
5790.3910.01 Imputations internes salaires	36'800.00		36'800.00		36'800.00	
5790.3920.01 Imputations internes loyers	36'000.00		36'000.00		18'000.00	
5790.4240.01 Prestations pour tiers		6'800.00		3'000.00		4'644.00
5790.4260.01 Remboursements de tiers		21'000.00				
5790.4611.05 Frais de traitements - comp. des charges - indemnisation		417'700.00		461'500.00		417'114.63
5790.4612.04 Participation commune de Mont-Tramelan		2'500.00		2'500.00		2'200.00
5790.4900.02 Imputations internes infrastructures APEA		34'219.00		33'495.00		31'900.10
5790.4910.02 Imputations internes salaires APEA		311'081.00		304'505.00		290'000.90
5790 Aide sociale	896'300.00	793'300.00	907'800.00	805'000.00	832'241.26	754'492.93
5799 Compensation des charges de l'aide sociale						
5799.3611.02 Aide sociale part communale	2'802'800.00		2'570'800.00		2'714'000.00	
5799.4611.04 Aide sociale - comp. des charges - restitution						383'802.06
5799 Compensation des charges de l'aide sociale	2'802'800.00		2'570'800.00		2'714'000.00	383'802.06
579 Aide sociale	3'699'100.00	793'300.00	3'478'600.00	805'000.00	3'546'241.26	1'138'294.99
57 Aide sociale et asile	6'801'100.00	3'895'300.00	6'580'600.00	3'907'000.00	6'565'712.12	4'157'765.85
Charges nettes		2'905'800.00		2'673'600.00		2'407'946.27
59 Actions d'entraide sociale						
592 Actions d'entraide en Suisse						
5920 Actions d'entraide en Suisse						
5920.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	14'000.00		10'000.00		3'850.30	
5920 Actions d'entraide en Suisse	14'000.00		10'000.00		3'850.30	
592 Actions d'entraide en Suisse	14'000.00		10'000.00		3'850.30	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5 Sécurité sociale (...)						
59 Actions d'entraide sociale	14'000.00		10'000.00		3'850.30	
Charges nettes		14'000.00		10'000.00		3'850.30
5 Sécurité sociale	10'302'600.00	5'628'800.00	9'542'000.00	5'316'200.00	9'491'396.73	5'536'525.81
Charges nettes		4'673'800.00		4'225'800.00		3'954'870.92

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications						
61 Circulation routière						
615 Routes communales						
6150 Routes communales						
6150.3000.02 Jetons de présence	800.00				500.00	
6150.3010.01 Traitement du personnel	491'500.00		475'100.00		424'642.55	
6150.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					5'288.00	
6150.3010.09 APG - Indemnités journalières						2'299.95
6150.3040.01 Allocations d'entretien	13'800.00		8'000.00		5'597.10	
6150.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	31'600.00		30'600.00		27'353.60	
6150.3052.01 Cotisations LPP	34'500.00		36'500.00		30'009.25	
6150.3053.01 Cotisations assurance accident	9'100.00		12'000.00		8'223.15	
6150.3054.01 Cotisations CAF	7'800.00		7'600.00		6'357.80	
6150.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'700.00		1'200.00		1'100.10	
6150.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	2'000.00		6'000.00			
6150.3100.01 Matériel de bureau	4'500.00		4'500.00		2'015.02	
6150.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	50'000.00		50'000.00		26'195.60	
6150.3101.02 Carburant	32'000.00		32'000.00		30'168.15	
6150.3101.03 Marquage routes, signalisation routière	25'000.00		20'000.00		16'843.25	
6150.3101.04 Matériaux pour refacturation	17'000.00		11'000.00		45'111.89	
6150.3101.05 Remplacement d'éclairage public	92'000.00		92'000.00		53'769.65	
6150.3102.01 Imprimés et publications					127.65	
6150.3110.01 Achat mobilier	1'500.00		1'500.00			
6150.3111.01 Machines, appareils et véhicules	8'000.00		38'000.00		6'244.30	
6150.3112.01 Habits de service	4'000.00		4'000.00		3'319.40	
6150.3120.02 Eclairage public	35'000.00		50'000.00		25'607.20	
6150.3130.01 Prestations de tiers	30'000.00		23'000.00		31'005.00	
6150.3130.02 Frais de port	300.00		300.00			

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications (...)						
6150.3130.03 Téléphone	2'700.00		2'700.00		3'528.00	
6150.3134.01 Primes d'assurances	20'500.00		23'500.00		19'379.15	
6150.3140.02 Entretien places, parcs et monuments publics	20'000.00		20'000.00		14'448.10	
6150.3141.01 Entretien routes par des entrepreneurs	223'000.00		223'000.00		223'029.18	
6150.3141.02 Service hivernal	340'000.00		340'000.00		252'656.90	
6150.3141.03 Entretien de l'éclairage public					1'004.05	
6150.3150.01 Entretien mobilier	500.00		500.00			
6150.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	50'000.00		50'000.00		59'318.14	
6150.3158.01 Maintenance informatique	800.00		800.00		1'986.94	
6150.3170.01 Dédommagements	5'000.00		5'000.00		2'618.80	
6150.3300.11 Amortissements planifiés, routes / voies de communication PA	107'095.00		96'235.00		107'093.18	
6150.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	49'136.00		49'136.00		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	18'856.00		13'956.00		10'727.84	
6150.3940.01 Imputations internes intérêts	41'200.00		41'200.00		14'588.68	
6150.4240.01 Prestations pour tiers		43'000.00		40'000.00		81'142.50
6150.4240.03 Redevances pour éclairage public		160'000.00		155'000.00		159'512.10
6150.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		4'258.05
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		19'500.00
6150.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		273'000.00		273'000.00		
6150 Routes communales	2'242'390.00	639'000.00	2'240'830.00	631'000.00	1'980'005.07	401'712.60
615 Routes communales	2'242'390.00	639'000.00	2'240'830.00	631'000.00	1'980'005.07	401'712.60

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6 Transports et télécommunications (...)						
61 Circulation routière	2'242'390.00	639'000.00	2'240'830.00	631'000.00	1'980'005.07	401'712.60
Charges nettes		1'603'390.00		1'609'830.00		1'578'292.47
62 Transports publics						
622 Trafic régional						
6220 Trafic régional						
6220.3634.01 Subventions transports régionaux	9'000.00		15'000.00		4'142.30	
6220 Trafic régional	9'000.00		15'000.00		4'142.30	
622 Trafic régional	9'000.00		15'000.00		4'142.30	
629 Transports publics						
6290 Transports publics						
6290 Transports publics						
6291 Transports publics, part de la commune						
6291.3631.03 Transports publics - comp. des charges - part communale	461'900.00		456'400.00		420'888.00	
6291 Transports publics, part de la commune	461'900.00		456'400.00		420'888.00	
629 Transports publics	461'900.00		456'400.00		420'888.00	
62 Transports publics	470'900.00		471'400.00		425'030.30	
Charges nettes		470'900.00		471'400.00		425'030.30
6 Transports et télécommunications	2'713'290.00	639'000.00	2'712'230.00	631'000.00	2'405'035.37	401'712.60
Charges nettes		2'074'290.00		2'081'230.00		2'003'322.77

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire						
71 Alimentation en eau						
710 Alimentation en eau						
7100 Alimentation en eau (en général)						
7100.3142.01 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		991.20	
7100 Alimentation en eau (en général)	5'000.00		5'000.00		991.20	
7101 Alimentation en eau (entreprise communale)						
7101.3010.01 Traitement du personnel	326'900.00		346'100.00		334'809.50	
7101.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						16'075.00
7101.3040.01 Allocations d'entretien	8'700.00		8'300.00		8'497.20	
7101.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	21'000.00		22'300.00		21'604.80	
7101.3052.01 Cotisations LPP	28'700.00		29'800.00		27'640.85	
7101.3053.01 Cotisations assurance accident	4'100.00		5'400.00		5'006.05	
7101.3054.01 Cotisations CAF	5'200.00		5'500.00		5'022.35	
7101.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'100.00		900.00		875.25	
7101.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		2'000.00		2'736.30	
7101.3100.01 Matériel de bureau	3'000.00		3'000.00		1'866.65	
7101.3101.02 Carburant	3'500.00		3'500.00		3'448.60	
7101.3101.04 Matériaux pour refacturation	30'000.00		30'000.00		2'817.30	
7101.3101.06 Marchandises service installations	11'000.00		11'000.00		4'030.00	
7101.3101.07 Marchandises service réseau	100'000.00		100'000.00		53'171.80	
7101.3101.08 Exploitation : analyses, chlorage	15'000.00		15'000.00		12'903.48	
7101.3101.09 Marchandises nouveaux raccordements	6'000.00		6'000.00		4'199.80	
7101.3101.10 Compteurs	15'000.00		15'000.00		5'860.00	
7101.3111.01 Machines, appareils et véhicules	15'000.00		15'000.00		20'767.95	
7101.3112.01 Habits de service	2'000.00		3'000.00		2'446.40	
7101.3120.03 Energie "stations de pompage"	90'000.00		90'000.00		73'277.85	
7101.3120.04 Achat d'eau au SEF	300'000.00		300'000.00		143'846.65	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7101.3130.01 Prestations de tiers	83'000.00		110'000.00		80'559.86	
7101.3130.02 Frais de port	500.00		500.00		9.00	
7101.3130.03 Téléphone	4'000.00		2'500.00		3'347.25	
7101.3134.01 Primes d'assurances	6'900.00		6'900.00		5'233.90	
7101.3143.01 Entretien du réseau	150'000.00		150'000.00		109'867.95	
7101.3143.02 Entretien immeubles service des eaux	5'000.00		5'000.00		15'340.25	
7101.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	5'000.00		5'000.00		4'808.50	
7101.3151.02 Entretien des compteurs					4'474.98	
7101.3158.01 Maintenance informatique	11'400.00		11'400.00		20'842.87	
7101.3170.01 Dédommagements	1'500.00		1'500.00		1'516.70	
7101.3180.00 Rectifications pour créances en péril	10'000.00		10'000.00		30'000.00	
7101.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	18'572.00		18'572.00		18'571.80	
7101.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	52'000.00		41'000.00			
7101.3300.61 Amortissements planifiés, bien mobiliers PA	5'775.00				5'775.35	
7101.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	4'699.00				4'699.40	
7101.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	14'000.00		14'000.00		7'891.98	
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		125'210.00	
7101.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	30'400.00		30'400.00		28'836.71	
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		2'096.10	
7101.4240.04 Produits des travaux, installations et raccordements		40'000.00		40'000.00		38'822.50
7101.4240.05 Fourniture d'eau - taxes au M3		755'000.00		755'000.00		732'027.09
7101.4240.06 Fourniture d'eau - taxes de base		1'000'000.00		1'000'000.00		1'007'869.91
7101.4240.52 Taxes uniques de raccordement		45'000.00		45'000.00		125'210.00

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7101.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'500.00		15'500.00		17'500.00
7101.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		81'046.00		59'572.00		29'046.55
7101.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	46'600.00				311'079.67	
7101.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche				3'000.00		
7101 Alimentation en eau (entreprise communale)	1'936'546.00	1'936'546.00	1'918'072.00	1'918'072.00	1'966'551.05	1'966'551.05
710 Alimentation en eau	1'941'546.00	1'936'546.00	1'923'072.00	1'918'072.00	1'967'542.25	1'966'551.05
71 Alimentation en eau	1'941'546.00	1'936'546.00	1'923'072.00	1'918'072.00	1'967'542.25	1'966'551.05
Charges nettes		5'000.00		5'000.00		991.20
72 Traitement des eaux usées						
720 Traitement des eaux usées						
7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)						
7201.3010.01 Traitement du personnel	155'900.00		208'200.00		193'509.20	
7201.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						3'369.00
7201.3040.01 Allocations d'entretien	5'900.00		6'100.00		5'588.55	
7201.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	10'000.00		13'400.00		12'486.80	
7201.3052.01 Cotisations LPP	14'000.00		18'700.00		16'624.40	
7201.3053.01 Cotisations assurance accident	2'400.00		3'700.00		2'782.70	
7201.3054.01 Cotisations CAF	2'500.00		3'300.00		2'903.25	
7201.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	500.00		500.00		506.95	
7201.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		2'854.10	
7201.3130.01 Prestations de tiers	30'000.00		30'000.00		7'766.60	
7201.3130.02 Frais de port	1'500.00		1'500.00			
7201.3130.03 Téléphone	500.00		500.00		168.70	
7201.3134.01 Primes d'assurances	1'100.00		1'100.00		584.03	
7201.3143.03 Entretien des canalisations	145'000.00		135'000.00		140'103.15	
7201.3158.01 Maintenance informatique	10'400.00		10'400.00		18'204.52	
7201.3170.01 Dédommagements					300.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7201.3180.00 Rectifications pour créances en péril					30'000.00	
7201.3199.02 Escomptes	1'000.00		1'000.00		7'638.63	
7201.3300.31 Amortissements planifiés - autres ouvrages GC, eaux usées	27'247.00		27'247.00		27'245.75	
7201.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	6'000.00		16'000.00			
7201.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	8'500.00		8'500.00		3'064.24	
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		175'294.00	
7201.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	103'400.00		103'400.00		102'118.88	
7201.4240.07 Elimination d'eau - taxes au M3		250'100.00		250'100.00		249'985.52
7201.4240.08 Elimination d'eau - taxes de base		550'000.00		520'000.00		548'435.18
7201.4240.52 Taxes uniques de raccordement		65'000.00		65'000.00		175'294.00
7201.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		29'500.00		29'500.00		25'000.00
7201.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		33'247.00		43'247.00		27'245.75
7201.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	54'900.00					
7201.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche				27'800.00		
7201 Traitement des eaux usées (entreprise communale)	927'847.00	927'847.00	935'647.00	935'647.00	1'029'329.45	1'029'329.45
7202 Station d'épuration (entreprise communale)						
7202.3010.01 Traitement du personnel	27'300.00		29'200.00		103'573.05	
7202.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						2'779.00
7202.3010.09 APG - Indemnités journalières						25'659.40
7202.3040.01 Allocations d'entretien	300.00		400.00		3'602.40	
7202.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'800.00		1'900.00		6'683.65	
7202.3052.01 Cotisations LPP	2'600.00		2'700.00		3'769.95	
7202.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		300.00		1'873.05	
7202.3054.01 Cotisations CAF	400.00		500.00		1'553.70	
7202.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00		270.30	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7202.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'000.00		1'000.00			
7202.3100.01 Matériel de bureau	1'000.00		1'000.00		932.40	
7202.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	33'000.00		33'000.00		28'893.16	
7202.3101.02 Carburant	1'200.00		1'200.00			
7202.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	50'000.00		50'000.00		56'594.06	
7202.3130.01 Prestations de tiers	7'000.00		7'000.00		432.95	
7202.3130.02 Frais de port	400.00		400.00			
7202.3130.03 Téléphone	2'600.00		2'600.00		1'475.30	
7202.3130.07 Frais d'analyses	1'000.00		1'000.00			
7202.3130.08 Transports de matériaux	8'000.00		8'000.00		299.65	
7202.3130.09 Remplacements personnel d'exploitation	109'000.00		111'000.00		78'819.80	
7202.3134.01 Primes d'assurances	15'100.00		11'000.00		12'133.93	
7202.3143.04 Entretien des installations	44'000.00		44'000.00		9'528.40	
7202.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	3'000.00		3'000.00		967.20	
7202.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	2'000.00		2'000.00		3'736.15	
7202.3170.01 Dédommagements	1'300.00		1'300.00		810.50	
7202.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	17'544.00		17'544.00		17'543.30	
7202.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	5'000.00		5'000.00		2'505.70	
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		50'084.00	
7202.3612.02 SETE - élimination des boues	100'000.00		100'000.00		59'108.35	
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		42'000.00		41'922.00	
7202.3631.04 Fonds cantonal des eaux usées	50'000.00		50'000.00		24'752.35	
7202.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'500.00		1'500.00		705.65	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7202.4240.09 Elimination d'eau STEP - taxes au M3		226'000.00		226'000.00		200'577.81
7202.4240.10 Elimination d'eau STEP - taxes de base		475'000.00		475'000.00		439'982.43
7202.4240.52 Taxes uniques de raccordement		20'000.00		20'000.00		50'084.00
7202.4260.01 Remboursements de tiers		10'000.00		10'000.00		4'458.30
7202.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		15'000.00		15'000.00		12'500.00
7202.4510.01 Prélèvement financement spécial - maintien de la valeur		17'544.00		17'544.00		17'543.30
7202.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche	48'300.00		48'000.00		74'768.29	
7202 Station d'épuration (entreprise communale)	763'544.00	763'544.00	763'544.00	763'544.00	753'584.24	753'584.24
720 Traitement des eaux usées	1'691'391.00	1'691'391.00	1'699'191.00	1'699'191.00	1'782'913.69	1'782'913.69
72 Traitement des eaux usées	1'691'391.00	1'691'391.00	1'699'191.00	1'699'191.00	1'782'913.69	1'782'913.69
73 Gestion des déchets						
730 Gestion des déchets						
7301 Gestion des déchets (entreprise communale)						
7301.3010.01 Traitement du personnel	97'900.00		113'000.00		110'563.15	
7301.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances					1'199.00	
7301.3010.09 APG - Indemnités journalières						735.00
7301.3040.01 Allocations d'entretien	300.00		4'300.00		3'830.40	
7301.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	6'300.00		7'300.00		7'134.25	
7301.3052.01 Cotisations LPP	7'200.00		9'900.00		7'499.10	
7301.3053.01 Cotisations assurance accident	1'800.00		2'600.00		1'983.80	
7301.3054.01 Cotisations CAF	1'600.00		1'800.00		1'658.30	
7301.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	300.00		300.00		288.60	
7301.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	1'500.00		6'000.00		2'860.00	
7301.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	15'000.00		3'000.00		1'335.02	
7301.3101.02 Carburant	6'000.00		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		3'200.00		1'440.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7301.3130.02 Frais de port	3'000.00		3'000.00		1'799.15	
7301.3130.03 Téléphone	100.00		100.00			
7301.3130.10 Enlèvement des déchets	140'000.00		140'000.00		191'024.10	
7301.3130.12 Frais d'élimination des déchets	100'000.00		100'000.00		31'236.35	
7301.3130.14 Frais d'élimination des déchets carnés	11'000.00		11'000.00		8'959.20	
7301.3130.25 Achat de vignettes Celtor	45'000.00		45'000.00		38'663.68	
7301.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	10'000.00		7'000.00		3'348.50	
7301.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard					4'907.90	
7301.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	1'500.00		1'500.00		382.50	
7301.3170.01 Dédommagements					290.00	
7301.3181.01 Pertes sur créances	1'000.00		1'000.00			
7301.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	542.00		226.00		542.80	
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		213.40	
7301.3612.90 Imputations internes entre compte général et FS	65'700.00		65'700.00		64'326.81	
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		1'920.05
7301.4240.11 Taxes d'enlèvement des déchets		435'000.00		435'000.00		438'514.90
7301.4240.13 Produits revenant de déchets carnés		4'000.00		4'000.00		16'206.40
7301.4240.24 Ventes de vignettes Celtor		45'000.00		45'000.00		38'375.05
7301.4260.05 Produits récupération		23'000.00		13'000.00		20'165.45
7301.9010.01 Attribution financement spécial - équilibre de la tâche					27'983.54	
7301.9011.01 Prélèvement financement spécial - équilibre de la tâche		8'629.00		31'613.00		
7301 Gestion des déchets (entreprise communale)	525'629.00	525'629.00	538'613.00	538'613.00	515'916.85	515'916.85
730 Gestion des déchets	525'629.00	525'629.00	538'613.00	538'613.00	515'916.85	515'916.85
73 Gestion des déchets	525'629.00	525'629.00	538'613.00	538'613.00	515'916.85	515'916.85

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
74 Aménagements						
741 Corrections de cours d'eau						
7410 Corrections de cours d'eau						
7410.3130.01 Prestations de tiers					1'005.65	
7410 Corrections de cours d'eau					1'005.65	
741 Corrections de cours d'eau					1'005.65	
745 Dangers naturels						
7450 Dangers naturels						
7450.3134.02 Contribution Fondation pour les interventions	10'000.00		12'000.00			
7450 Dangers naturels	10'000.00		12'000.00			
745 Dangers naturels	10'000.00		12'000.00			
74 Aménagements	10'000.00		12'000.00		1'005.65	
Charges nettes		10'000.00		12'000.00		1'005.65
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	10'000.00		5'000.00		101'808.90	
7500 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		5'000.00		101'808.90	
750 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		5'000.00		101'808.90	
75 Protection des espèces et du paysage	10'000.00		5'000.00		101'808.90	
Charges nettes		10'000.00		5'000.00		101'808.90
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	3'000.00		1'000.00		5'111.25	
7610.3130.01 Prestations de tiers					25'794.00	
7610.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	2'500.00		4'300.00		2'133.10	
7610.4210.05 Emoluments divers		1'000.00		1'000.00		

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7610.4260.01 Remboursements de tiers						9'910.40
7610 Protection de l'air et du climat	5'500.00	1'000.00	5'300.00	1'000.00	33'038.35	9'910.40
761 Protection de l'air et du climat	5'500.00	1'000.00	5'300.00	1'000.00	33'038.35	9'910.40
76 Lutte contre la pollution de l'environnement	5'500.00	1'000.00	5'300.00	1'000.00	33'038.35	9'910.40
Charges nettes		4'500.00		4'300.00		23'127.95
77 Protection de l'environnement, autres						
771 Cimetières, crématoires						
7710 Cimetières, crématoires (en général)						
7710.3000.02 Jetons de présence	600.00		600.00		460.00	
7710.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	4'500.00		4'500.00		4'797.45	
7710.3130.01 Prestations de tiers	4'000.00		2'500.00		2'500.00	
7710.3130.13 Frais funéraires	15'000.00		20'000.00		4'580.60	
7710.3130.21 Taxes dépôts, déchets et matériaux	2'600.00		2'600.00		3'042.10	
7710.3134.01 Primes d'assurances	300.00		300.00		202.45	
7710.3140.03 Aménagement des secteurs	15'000.00		45'000.00		44'959.35	
7710.3140.04 Travaux d'entretien	47'000.00		47'000.00		45'823.13	
7710.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	11'200.00		13'500.00		25'208.80	
7710.3170.01 Dédommagements	200.00		200.00			
7710.4240.12 Redevances d'utilisation		9'000.00		9'000.00		5'580.00
7710.4612.05 Participation commune de Mont-Tramelan		2'000.00		2'000.00		1'656.10
7710 Cimetières, crématoires (en général)	100'400.00	11'000.00	136'200.00	11'000.00	131'573.88	7'236.10
771 Cimetières, crématoires	100'400.00	11'000.00	136'200.00	11'000.00	131'573.88	7'236.10
779 Protection de l'environnement						
7791 Toilettes publiques						
7791.3120.01 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	1'100.00		1'100.00		948.85	
7791.3144.06 Entretien des WC publics	4'000.00		2'000.00		1'564.35	
7791.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	2'978.00				2'978.35	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7791.3940.01 Imputations internes intérêts	300.00				164.40	
7791 Toilettes publiques	8'378.00		3'100.00		5'655.95	
7792 Toilettes pour chiens						
7792.3151.03 Entretien WC pour chiens	2'500.00		2'500.00		3'141.10	
7792.3636.09 Contribution SPA Bienne - Seeland	1'500.00		1'500.00		1'000.00	
7792 Toilettes pour chiens	4'000.00		4'000.00		4'141.10	
779 Protection de l'environnement	12'378.00		7'100.00		9'797.05	
77 Protection de l'environnement, autres	112'778.00	11'000.00	143'300.00	11'000.00	141'370.93	7'236.10
Charges nettes		101'778.00		132'300.00		134'134.83
79 Organisation du territoire						
790 Organisation du territoire						
7900 Organisation du territoire (en général)						
7900.3000.02 Jetons de présence	800.00		800.00		660.00	
7900.3010.01 Traitement du personnel	256'600.00		94'400.00		90'190.00	
7900.3040.01 Allocations d'entretien	300.00		900.00		819.45	
7900.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	13'300.00		6'100.00		5'738.15	
7900.3052.01 Cotisations LPP	21'500.00		9'300.00		8'514.85	
7900.3053.01 Cotisations assurance accident	1'800.00		1'000.00		793.35	
7900.3054.01 Cotisations CAF	3'300.00		1'500.00		1'334.15	
7900.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	700.00		200.00		234.20	
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		326.37	
7900.3111.01 Machines, appareils et véhicules	1'000.00		1'000.00			
7900.3130.01 Prestations de tiers	38'000.00		38'000.00		28'967.00	
7900.3130.02 Frais de port	1'100.00		1'100.00		88.70	
7900.3130.03 Téléphone	700.00		700.00		506.10	
7900.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		260.50	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire (...)						
7900.3170.01 Dédommagements	500.00		500.00		1'557.70	
7900.3320.91 Amortissements planifiés - immobilisations incorporelles	1'229.00		1'229.00		1'229.45	
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		5'584.16	
7900.3940.01 Imputations internes intérêts	1'000.00		1'000.00		673.02	
7900.4260.01 Remboursements de tiers		32'000.00		32'000.00		1'800.00
7900 Organisation du territoire (en général)	362'029.00	32'000.00	177'929.00	32'000.00	158'757.15	1'800.00
7901 Programmes de développement						
7901.3130.01 Prestations de tiers	12'000.00		12'000.00		15'817.65	
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		2'000.00	
7901.3637.07 Soutien aux familles - sacs à ordures	5'000.00		5'000.00		2'742.48	
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			
7901.4260.01 Remboursements de tiers						10'279.56
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
7901 Programmes de développement	121'300.00	18'000.00	121'300.00	18'000.00	102'566.93	22'701.56
790 Organisation du territoire	483'329.00	50'000.00	299'229.00	50'000.00	261'324.08	24'501.56
79 Organisation du territoire	483'329.00	50'000.00	299'229.00	50'000.00	261'324.08	24'501.56
Charges nettes		433'329.00		249'229.00		236'822.52
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'780'173.00	4'215'566.00	4'625'705.00	4'217'876.00	4'804'920.70	4'307'029.65
Charges nettes		564'607.00		407'829.00		497'891.05

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique						
81 Agriculture						
811 Administration, exécution et contrôle						
8110 Administration, exécution et contrôle						
8110.3130.01 Prestations de tiers	3'000.00		3'000.00		2'500.00	
8110.3705.01 Subventions redistribuées aux agriculteurs	175'000.00		170'000.00		176'364.60	
8110.3940.01 Imputations internes intérêts	1'500.00		1'500.00		942.96	
8110.4701.01 Subventions à redistribuer aux agriculteurs		175'000.00		170'000.00		176'364.60
8110 Administration, exécution et contrôle	179'500.00	175'000.00	174'500.00	170'000.00	179'807.56	176'364.60
811 Administration, exécution et contrôle	179'500.00	175'000.00	174'500.00	170'000.00	179'807.56	176'364.60
818 Agriculture de montagne						
8180 Agriculture de montagne						
8180.3000.02 Jetons de présence	2'000.00		2'000.00		1'910.00	
8180.3000.03 Indemnités liées aux corvées dans les pâturages	4'500.00		4'500.00		4'529.00	
8180.3010.01 Traitement du personnel	14'600.00		14'600.00		15'395.00	
8180.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	1'000.00		900.00		993.50	
8180.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		400.00		167.25	
8180.3054.01 Cotisations CAF	200.00		200.00		230.95	
8180.3300.97 Amortissement PA existant - bien fonds	14'679.00		14'679.00		14'678.65	
8180.3431.03 Entretien des pâturages	27'000.00		28'000.00		57'255.79	
8180.3431.04 Entretien des loges, bergerie du Chalet	25'000.00		34'000.00		25'911.00	
8180.3431.05 Aménagement des pâturages	21'100.00		25'000.00		27'777.65	
8180.3439.01 Primes d'assurance	3'300.00		3'300.00		3'791.35	
8180.3439.06 Alimentation et élimination, biens-fonds PF	24'000.00		24'000.00		22'747.10	
8180.3439.07 Engrais	21'000.00		21'000.00		19'906.70	
8180.3439.08 Frais divers	3'700.00		3'700.00		5'203.95	
8180.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	821.00					
8180.3910.01 Imputations internes salaires	20'000.00		20'000.00		20'000.00	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8180.3940.01 Imputations internes intérêts	2'100.00		2'100.00		135.04	
8180.4260.01 Remboursements de tiers		15'000.00		15'000.00		11'545.70
8180.4430.05 Fermages (Chalet, Cernil, location loges)		34'000.00		46'000.00		41'790.00
8180.4439.01 Redevances d'estivage		82'000.00		82'000.00		83'242.90
8180.4439.02 Taxes pour cavaliers		800.00		800.00		735.00
8180.4439.03 Taxes d'utilisation des pâturages		1'500.00		1'500.00		1'980.00
8180.4439.06 Canton : subvention		52'000.00		52'000.00		53'284.80
8180.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux				1'079.00		28'054.53
8180 Agriculture de montagne	185'300.00	185'300.00	198'379.00	198'379.00	220'632.93	220'632.93
818 Agriculture de montagne	185'300.00	185'300.00	198'379.00	198'379.00	220'632.93	220'632.93
81 Agriculture	364'800.00	360'300.00	372'879.00	368'379.00	400'440.49	396'997.53
Charges nettes		4'500.00		4'500.00		3'442.96
82 Sylviculture						
820 Sylviculture						
8200 Sylviculture						
8200.3134.01 Primes d'assurances	500.00		500.00		721.30	
8200.3141.04 Entretien des chemins forestiers	9'000.00		9'000.00		8'713.05	
8200.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	2'000.00		2'000.00		3'806.45	
8200.3199.02 Escomptes						0.01
8200.3199.03 Frais divers	200.00		200.00		1'199.70	
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		910.20	
8200.3940.01 Imputations internes intérêts	2'100.00		2'100.00		151.35	
8200.4463.01 Vente de bois sur pied		30'000.00		23'000.00		23'339.00
8200.4472.02 Location hangar à copeau		15'600.00		15'600.00		15'600.00
8200 Sylviculture	31'251.00	45'600.00	31'251.00	38'600.00	31'953.20	38'939.01
820 Sylviculture	31'251.00	45'600.00	31'251.00	38'600.00	31'953.20	38'939.01

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
82 Sylviculture	31'251.00	45'600.00	31'251.00	38'600.00	31'953.20	38'939.01
Produits nets	14'349.00		7'349.00		6'985.81	
84 Tourisme						
840 Tourisme						
8400 Tourisme						
8400.3199.04 Promotion touristique	33'000.00		33'000.00		8'788.32	
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		52'528.35	
8400.3940.01 Imputations internes intérêts	500.00		500.00		71.73	
8400.4039.01 Taxes de séjour		23'000.00		23'000.00		23'778.00
8400 Tourisme	97'797.00	23'000.00	97'797.00	23'000.00	69'185.05	23'778.00
840 Tourisme	97'797.00	23'000.00	97'797.00	23'000.00	69'185.05	23'778.00
84 Tourisme	97'797.00	23'000.00	97'797.00	23'000.00	69'185.05	23'778.00
Charges nettes		74'797.00		74'797.00		45'407.05
87 Combustibles et énergie						
871 Electricité						
8711 Réseau électrique (entreprise communale)						
8711.3000.02 Jetons de présence	1'000.00		1'000.00		500.00	
8711.3010.01 Traitement du personnel	533'700.00		580'400.00		495'965.20	
8711.3010.02 Provisions heures supplémentaires & vacances						2'136.00
8711.3040.01 Allocations d'entretien	16'100.00		15'600.00		12'733.70	
8711.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	34'300.00		36'400.00		32'005.25	
8711.3052.01 Cotisations LPP	37'500.00		43'900.00		37'643.25	
8711.3053.01 Cotisations assurance accident	7'100.00		9'400.00		6'341.85	
8711.3054.01 Cotisations CAF	8'300.00		9'000.00		7'437.95	
8711.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	1'800.00		1'500.00		1'265.65	
8711.3090.01 Formation et perfectionnement du personnel	10'000.00		4'000.00		618.60	
8711.3100.01 Matériel de bureau	2'500.00		2'500.00		2'881.77	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8711.3101.01 Matériel d'exploitation et fourniture	7'000.00		5'000.00		9'642.58	
8711.3101.02 Carburant	2'900.00		2'900.00		3'691.65	
8711.3101.04 Matériaux pour refacturation	120'000.00		60'000.00		243'265.91	
8711.3101.10 Compteurs	90'000.00		75'000.00		70'573.70	
8711.3101.11 Achat bornes de recharge	8'000.00		8'000.00		5'406.85	
8711.3102.01 Imprimés et publications	200.00		200.00		2'170.95	
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		3'000.00		267.75	
8711.3113.01 Achat informatique	3'000.00		4'200.00		2'718.90	
8711.3120.05 Achat d'énergie SACEN					4'293'743.75	
8711.3120.06 Coût de l'acheminement	966'000.00		964'000.00		865'143.00	
8711.3120.07 Taxes fédérales électricité	769'000.00		829'600.00		715'709.54	
8711.3120.08 Achat d'énergie produite CA					38'541.95	
8711.3120.10 Achats énergie photovoltaïque					280'446.99	
8711.3120.11 Charges CA/RCP	12'000.00		12'000.00		7'516.27	
8711.3120.12 Achat énergie réseau RCP					4'721.41	
8711.3120.13 Achat d'énergie photovoltaïque RCP					9'029.32	
8711.3120.14 Pertes réseau	140'000.00		140'000.00		119'786.15	
8711.3120.15 Réserve d'électricité de la Confédération	62'100.00		326'400.00			
8711.3130.01 Prestations de tiers	47'500.00		78'500.00		80'893.45	
8711.3130.02 Frais de port	15'000.00		15'000.00		12'075.85	
8711.3130.03 Téléphone	1'500.00		1'500.00		1'178.60	
8711.3130.20 Frais de poursuites	2'000.00		2'000.00		356.25	
8711.3130.27 Prestations SACEN	84'900.00					
8711.3134.01 Primes d'assurances	9'500.00		9'500.00		8'518.01	
8711.3143.05 Entretien du réseau électrique	110'000.00		100'000.00		231'982.80	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8711.3144.01 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	15'000.00		10'000.00		24'806.80	
8711.3151.01 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	10'000.00		10'000.00		12'708.00	
8711.3151.02 Entretien des compteurs	10'000.00		10'000.00		17'305.47	
8711.3158.01 Maintenance informatique	24'400.00		24'400.00		49'414.52	
8711.3161.01 Location d'appareils	43'000.00		43'000.00		42'276.95	
8711.3170.01 Dédommagements	2'000.00		2'000.00		1'485.90	
8711.3180.00 Rectifications pour créances en péril	20'000.00		20'000.00		33'125.20	
8711.3199.03 Frais divers	500.00		500.00		3'708.15	
8711.3300.31 Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA	29'607.00		29'057.00		29'605.99	
8711.3300.41 Amortissements planifiés, terrains bâtis PA	9'804.00		6'272.00		9'804.10	
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	1'800.00		900.00		1'270.00	
8711.3636.01 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	8'000.00		8'000.00		7'979.50	
8711.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	63'000.00		63'000.00		305'449.00	
8711.3910.01 Imputations internes salaires	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
8711.3920.01 Imputations internes loyers	17'722.00		29'922.00		27'920.77	
8711.3940.01 Imputations internes intérêts	11'200.00		11'200.00		5'467.08	
8711.4240.04 Produits des travaux installations et raccordements		180'000.00		120'000.00		384'056.67
8711.4240.15 Acomptes produits de la fourniture d'électricité					0.00	
8711.4240.16 Produits de la fourniture d'électricité						4'187'566.75
8711.4240.17 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix de base)		165'800.00		278'600.00		276'643.53
8711.4240.18 Produits de l'acheminement de l'électricité (prix du travail)		2'142'000.00		2'185'000.00		2'031'400.79
8711.4240.19 Taxes fédérales d'électricité (RPC, Swissgrid)		769'000.00		829'600.00		724'897.12
8711.4240.25 Ventes énergie photovoltaïque						280'446.99
8711.4240.26 Produits CA/RCP		4'500.00		3'500.00		4'460.49

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8711.4240.27 Vente d'énergie produite CA						38'541.97
8711.4240.28 Vente d'énergie réseau RCP						4'721.37
8711.4240.29 Vente énergie photovoltaïque RCP						9'015.48
8711.4240.30 Réserve d'électricité de la Confédération		62'100.00		326'400.00		
8711.4240.34 Produits de l'acheminement de l'électricité (coûts comptage)		242'900.00				
8711.4250.08 Vente de bornes de recharge		8'000.00		8'000.00		5'406.88
8711.4260.01 Remboursements de tiers		1'800.00		1'800.00		5'131.95
8711.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux						200'871.89
8711 Réseau électrique (entreprise communale)	3'467'920.00	3'576'100.00	3'716'438.00	3'752'900.00	8'273'088.78	8'155'297.88
8712 Centrale électrique (entreprise communale)						
8712.3010.01 Traitement du personnel	38'400.00		44'600.00			
8712.3040.01 Allocations d'entretien	1'300.00		1'500.00			
8712.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG et AC	2'500.00		2'900.00			
8712.3052.01 Cotisations LPP	3'500.00		4'200.00			
8712.3053.01 Cotisations assurance accident	300.00		500.00			
8712.3054.01 Cotisations CAF	600.00		700.00			
8712.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie	100.00		100.00			
8712.3102.01 Imprimés et publications	200.00		200.00			
8712.3120.05 Achat d'énergie SACEN	2'906'500.00		3'638'300.00			
8712.3120.08 Achat d'énergie produite CA	50'000.00		50'000.00			
8712.3120.10 Achats énergie photovoltaïque	254'300.00		341'700.00			
8712.3120.12 Achat énergie réseau RCP	4'800.00		4'800.00			
8712.3120.13 Achat d'énergie photovoltaïque RCP	15'000.00		15'000.00			
8712.3120.16 Achat garantie d'origine	67'900.00					
8712.3144.07 Photovoltaïque - entretien et maintenance	9'200.00		9'200.00			
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	12'300.00		9'400.00		9'820.80	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique (...)						
8712.3893.01 Attribution aux financements spéciaux	4'000.00		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		2'852'000.00		3'912'000.00		
8712.4240.25 Ventes énergie refoulement installations propres		30'000.00		70'000.00		62'778.30
8712.4240.27 Vente d'énergie produite CA		50'000.00		50'000.00		
8712.4240.28 Vente d'énergie réseau RCP		4'800.00		4'800.00		
8712.4240.29 Vente énergie photovoltaïque RCP		15'000.00		15'000.00		
8712.4240.31 Vente énergie photovoltaïque		450'800.00		341'700.00		
8712.4240.32 Vente énergie autoconsommée installations propres		25'000.00				
8712.4240.33 Vente garantie d'origine		80'500.00				
8712.4260.01 Remboursements de tiers		3'000.00		3'000.00		
8712 Centrale électrique (entreprise communale)	3'424'786.00	3'511'100.00	4'318'986.00	4'396'500.00	63'706.80	62'778.30
871 Electricité	6'892'706.00	7'087'200.00	8'035'424.00	8'149'400.00	8'336'795.58	8'218'076.18
87 Combustibles et énergie	6'892'706.00	7'087'200.00	8'035'424.00	8'149'400.00	8'336'795.58	8'218'076.18
Produits nets	194'494.00		113'976.00			118'719.40
89 Autres exploitations artisanales						
890 Autres exploitations artisanales						
8900 Autres exploitations artisanales						
8900.3144.08 Entretien décharge Combe Bernard	4'000.00		4'000.00			
8900.4240.01 Prestations pour tiers		500.00				
8900.4240.14 Combattes - matériaux déversés		60'000.00		45'000.00		68'457.45
8900.4250.09 Exploitation carrière "Combattes"		50'000.00		50'000.00		55'855.05
8900 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	95'000.00		124'312.50
890 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	95'000.00		124'312.50
89 Autres exploitations artisanales	4'000.00	110'500.00	4'000.00	95'000.00		124'312.50
Produits nets	106'500.00		91'000.00		124'312.50	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8 Économie publique	7'390'554.00	7'626'600.00	8'541'351.00	8'674'379.00	8'838'374.32	8'802'103.22
Produits nets	236'046.00		133'028.00			36'271.10

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts						
91 Impôts						
910 Impôts						
9100 Impôts communaux généraux						
9100.3180.01 Rectifications sur créances fiscales en péril	20'000.00		20'000.00		9'890.00	
9100.3180.02 Provisions s/taxations impôts sujets à modication		150'000.00		150'000.00		
9100.3181.02 Pertes sur créances, impôts périodiques	170'000.00		180'000.00		144'549.05	
9100.4000.01 Impôts sur le revenu des personnes physiques		9'246'900.00		8'949'600.00		9'263'269.95
9100.4000.21 Rappels d'impôts sur le revenu et amendes		50'000.00		50'000.00		4'386.20
9100.4000.41 Répart. fisc. impôt revenu PP non dom. commune		130'000.00		130'000.00		124'783.70
9100.4000.51 Répart. fisc. impôt revenu PP dom. commune	140'000.00		150'000.00		127'840.40	
9100.4001.01 Impôts sur la fortune des personnes physiques		702'300.00		681'100.00		691'873.75
9100.4002.01 Impôts à la source		165'000.00		150'000.00		251'630.80
9100.4002.11 Impôts à la source des frontaliers (hors décompte Nesko)		310'000.00		305'000.00		346'320.50
9100.4010.01 Impôts sur le bénéfice des personnes morales		490'000.00		520'000.00		100'138.40
9100.4010.41 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM non dom. commune		130'000.00		120'000.00		228'837.30
9100.4010.51 Répart. fisc. impôt sur le bénéf. PM dom. commune	10'000.00		10'000.00		11'795.15	
9100.4011.01 Impôts sur le capital des personnes morales		5'000.00		5'000.00		4'936.75
9100.4029.01 Encaissement de créances fiscales amorties		25'000.00		20'000.00		94'189.65
9100 Impôts communaux généraux	340'000.00	11'404'200.00	360'000.00	11'080'700.00	294'074.60	11'110'367.00
9101 Impôts spéciaux						
9101.3181.03 Pertes sur créances, impôts apériodiques	12'000.00		12'000.00		982.55	
9101.4022.01 Impôts sur les gains immobiliers		200'000.00		110'000.00		500'009.75
9101.4022.11 Taxation spéciale		300'000.00		200'000.00		374'234.25
9101 Impôts spéciaux	12'000.00	500'000.00	12'000.00	310'000.00	982.55	874'244.00
9102 Taxes immobilières						
9102.4021.01 Taxes immobilières		860'000.00		860'000.00		834'866.05
9102 Taxes immobilières		860'000.00		860'000.00		834'866.05

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
9103 Taxes sur les chiens						
9103.4033.01 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		32'471.85
9103 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		32'471.85
910 Impôts	352'000.00	12'797'200.00	372'000.00	12'283'700.00	295'057.15	12'851'948.90
91 Impôts	352'000.00	12'797'200.00	372'000.00	12'283'700.00	295'057.15	12'851'948.90
Produits nets	12'445'200.00		11'911'700.00		12'556'891.75	
93 Péréquation financière et compensation des charges						
930 Péréquation financière et compensation des charges						
9300 Péréquation financière et compensation des charges						
9300.3621.61 LPFC, nouv. rép. tâches; comp. des charges, part. communale	828'100.00		832'700.00		834'177.00	
9300.4621.51 LPFC, dotation minimale		145'000.00		253'600.00		2'967.00
9300.4621.61 Indem. charges socio-démographiques, prestation compl.		85'000.00		85'000.00		85'137.00
9300.4622.71 LPFC, réduction des disparités		1'169'400.00		1'200'700.00		1'038'167.00
9300 Péréquation financière et compensation des charges	828'100.00	1'399'400.00	832'700.00	1'539'300.00	834'177.00	1'126'271.00
930 Péréquation financière et compensation des charges	828'100.00	1'399'400.00	832'700.00	1'539'300.00	834'177.00	1'126'271.00
93 Péréquation financière et compensation des charges	828'100.00	1'399'400.00	832'700.00	1'539'300.00	834'177.00	1'126'271.00
Produits nets	571'300.00		706'600.00		292'094.00	
95 Quotes-parts, autres						
950 Quotes-parts, autres						
9500 Quotes-parts, autres						
9500.4024.01 Impôts sur les successions et donations		20'000.00		15'000.00		56'212.45
9500.4600.01 Quote-part, impôt fédéral direct		41'000.00		35'800.00		40'827.55
9500 Quotes-parts, autres		61'000.00		50'800.00		97'040.00
950 Quotes-parts, autres		61'000.00		50'800.00		97'040.00
95 Quotes-parts, autres		61'000.00		50'800.00		97'040.00
Produits nets	61'000.00		50'800.00		97'040.00	
96 Administration de la fortune et de la dette						
961 Intérêts						

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
9610 Intérêts						
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	135'000.00		140'000.00		51'196.92	
9610.3409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS	60'000.00		60'000.00		55'000.00	
9610.3499.01 Intérêts rémunérateurs	15'000.00		25'000.00		6'160.45	
9610.3940.01 Imputations internes intérêts	13'000.00		13'000.00		12'422.00	
9610.4401.01 Intérêts des créances et comptes courants		68'000.00		70'000.00		58'177.25
9610 Intérêts	224'000.00	68'000.00	239'000.00	70'000.00	124'779.37	58'177.25
961 Intérêts	224'000.00	68'000.00	239'000.00	70'000.00	124'779.37	58'177.25
963 Biens-fonds du patrimoine financier						
9630 Biens-fonds du patrimoine financier						
9630.3000.02 Jetons de présence	2'400.00		2'400.00		10'770.00	
9630.3010.01 Traitement du personnel	18'700.00		19'000.00		18'340.90	
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		951.00	
9630.3052.01 Cotisations LPP	1'200.00		1'200.00		1'126.80	
9630.3053.01 Cotisations assurance accident	200.00		300.00		175.10	
9630.3054.01 Cotisations CAF	300.00		300.00		220.90	
9630.3055.01 Cotisations assurance indemnité en cas de maladie					29.30	
9630.3130.02 Frais de port	500.00		500.00			
9630.3431.01 Entretien Crêt-Georges 16	18'000.00		18'000.00		6'103.75	
9630.3431.02 Entretien Nord 22	18'000.00		18'000.00		19'107.70	
9630.3439.01 Primes d'assurance du patrimoine financier	3'000.00		3'200.00		3'078.05	
9630.3439.02 Electricité, eau, taxe Crêt-Georges 16	7'900.00		7'900.00		6'497.10	
9630.3439.03 Combustible Crêt-Georges 16	9'000.00		9'000.00		3'050.45	
9630.3439.04 Electricité, eau, taxe Nord 22	6'400.00		6'400.00		5'099.45	
9630.3439.05 Combustible Nord 22	6'000.00		6'000.00		2'115.05	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
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		1'536.95
9630.4411.01 Gains provenant des ventes du patrimoine financier						29'800.00
9630.4430.01 Loyers Crêt-Georges		66'500.00		66'500.00		67'195.90
9630.4430.02 Loyers Nord 22		56'000.00		56'000.00		54'422.65
9630.4430.03 Locations de parcelles et droit de superficie		85'000.00		88'000.00		76'838.85
9630.4430.04 Location CRIT		51'600.00		48'000.00		48'000.00
9630.4439.04 Service électrique - redevance d'utilisation territoire		163'000.00		155'000.00		159'512.10
9630.4893.01 Prélèvement sur financements spéciaux		36'000.00		36'000.00		
9630 Biens-fonds du patrimoine financier	191'500.00	460'100.00	192'100.00	451'500.00	175'292.55	437'306.45
9631 Domaines						
9631 Domaines						
963 Biens-fonds du patrimoine financier	191'500.00	460'100.00	192'100.00	451'500.00	175'292.55	437'306.45
969 Patrimoine financier						
9690 Patrimoine financier						
9690.3181.04 Pertes sur créances du patrimoine financier	9'000.00		10'000.00		4'056.25	
9690.4402.01 Intérêts placements du patrimoine financier		52'000.00		52'000.00		65'830.75
9690.4409.90 Imputations internes intérêts entre compte général et FS		37'500.00		37'500.00		14'973.71
9690.4440.01 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						157'885.00
9690.4940.01 Imputations internes intérêts		107'000.00		106'700.00		36'112.67
9690 Patrimoine financier	9'000.00	196'500.00	10'000.00	196'200.00	4'056.25	274'802.13
969 Patrimoine financier	9'000.00	196'500.00	10'000.00	196'200.00	4'056.25	274'802.13
96 Administration de la fortune et de la dette	424'500.00	724'600.00	441'100.00	717'700.00	304'128.17	770'285.83
Produits nets	300'100.00		276'600.00		466'157.66	
99 Postes non répartis						
990 Postes non répartis						
9900 Postes non répartis, article 84 OCo						
9900.3894.01 Attributions aux réserves de politique financière					106'646.54	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
9 Finances et impôts (...)						
9900 Postes non répartis, article 84 OCo					106'646.54	
9901 Amortissement du patrimoine administratif existant						
9901.3300.98 Amortissements à charges des recettes fiscales	312'000.00		286'000.00			
9901.3300.99 Amortissement PA existant du compte général	21'400.00		21'900.00		22'000.00	
9901 Amortissement du patrimoine administratif existant	333'400.00		307'900.00		22'000.00	
990 Postes non répartis	333'400.00		307'900.00		128'646.54	
995 Charges et revenus neutres						
9950 Charges et revenus neutres						
9950.4896.01 Prélèvement sur la réserve liée à la réévaluation		1'464'000.00		1'464'000.00		1'461'809.79
9950 Charges et revenus neutres		1'464'000.00		1'464'000.00		1'461'809.79
995 Charges et revenus neutres		1'464'000.00		1'464'000.00		1'461'809.79
999 Clôture						
9990 Clôture						
9990.9001.01 Report de l'excédent de charges (déficit)		1'287'800.00		1'015'935.00		
9990 Clôture		1'287'800.00		1'015'935.00		
999 Clôture		1'287'800.00		1'015'935.00		
99 Postes non répartis	333'400.00	2'751'800.00	307'900.00	2'479'935.00	128'646.54	1'461'809.79
Produits nets	2'418'400.00		2'172'035.00		1'333'163.25	
9 Finances et impôts	1'938'000.00	17'734'000.00	1'953'700.00	17'071'435.00	1'562'008.86	16'307'355.52
Produits nets	15'796'000.00		15'117'735.00		14'745'346.66	

MCH2: Récapitulation détaillée du compte de résultat

TRAMELAN

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
0 Administration générale	2'171'229.00	402'878.00	2'285'643.00	403'678.00	2'057'085.26	338'809.36
Charges nettes		1'768'351.00		1'881'965.00		1'718'275.90
1 Ordre et sécurité publics, défense	1'336'000.00	987'400.00	1'342'655.00	1'054'055.00	1'201'710.50	880'631.85
Charges nettes		348'600.00		288'600.00		321'078.65
2 Formation	6'040'219.00	976'000.00	5'841'819.00	1'038'800.00	5'556'043.18	1'048'037.35
Charges nettes		5'064'219.00		4'803'019.00		4'508'005.83
3 Culture, sports et loisirs, Eglises	2'023'279.00	494'900.00	2'011'920.00	481'900.00	2'130'137.59	417'612.55
Charges nettes		1'528'379.00		1'530'020.00		1'712'525.04
4 Santé	44'800.00	35'000.00	47'300.00	15'000.00	29'854.15	36'748.75
Charges nettes		9'800.00		32'300.00		6'894.60
5 Sécurité sociale	10'302'600.00	5'628'800.00	9'542'000.00	5'316'200.00	9'491'396.73	5'536'525.81
Charges nettes		4'673'800.00		4'225'800.00		3'954'870.92
6 Transports et télécommunications	2'713'290.00	639'000.00	2'712'230.00	631'000.00	2'405'035.37	401'712.60
Charges nettes		2'074'290.00		2'081'230.00		2'003'322.77
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'780'173.00	4'215'566.00	4'625'705.00	4'217'876.00	4'804'920.70	4'307'029.65
Charges nettes		564'607.00		407'829.00		497'891.05
8 Économie publique	7'390'554.00	7'626'600.00	8'541'351.00	8'674'379.00	8'838'374.32	8'802'103.22
Produits nets	236'046.00		133'028.00			36'271.10
9 Finances et impôts	1'938'000.00	17'734'000.00	1'953'700.00	17'071'435.00	1'562'008.86	16'307'355.52
Produits nets	15'796'000.00		15'117'735.00		14'745'346.66	
Total	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66
Excédent des charges						
Excédent des produits						
	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66

TRAMELAN

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

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges						
30 Charges de personnel						
300 Autorités et commissions						
3000 Traitements, indemnités journalières et jetons présence d. membres d. autorités et commissions	182'200.00		171'400.00		169'411.10	
300 Autorités et commissions	182'200.00		171'400.00		169'411.10	
301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation						
3010 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'346'500.00	1'000.00	6'164'400.00	72'500.00	5'857'007.00	208'427.85
301 Traitements du personnel administratif et d'exploitation	6'345'500.00		6'091'900.00		5'648'579.15	
303 Travailleurs temporaires						
3030 Travailleurs temporaires	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
303 Travailleurs temporaires	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
304 Allocations						
3040 Allocations pour enfants et allocations de formation	122'300.00		108'500.00		102'264.45	
304 Allocations	122'300.00		108'500.00		102'264.45	
305 Cotisations de l'employeur						
3050 Cotisations AVS, AI, APG, AC de l'employeur, frais administratifs	399'400.00		392'800.00		362'271.80	
3052 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	495'800.00		480'100.00		399'018.35	
3053 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	81'600.00		96'100.00		77'282.15	
3054 Cotisations de l'employeur à la caisse de compensation pour allocations familiales	99'000.00		97'800.00		84'255.20	
3055 Cotisations de l'employeur aux assurances d'indemnités journalières en cas de maladie	20'700.00		14'900.00		14'053.35	
305 Cotisations de l'employeur	1'096'500.00		1'081'700.00		936'880.85	
309 Autres charges de personnel						
3090 Formation et perfectionnement du personnel	85'100.00		107'000.00		57'073.75	
3099 Autres charges de personnel	30'000.00		25'000.00		15'448.50	
309 Autres charges de personnel	115'100.00		132'000.00		72'522.25	
30 Charges de personnel	7'868'600.00		7'592'500.00		6'936'657.80	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation						
310 Charges de matériel et de marchandises						
3100 Matériel de bureau	76'600.00		73'300.00		62'084.34	

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3101 Matériel d'exploitation, fournitures	817'100.00		827'400.00		745'071.26	
3102 Imprimés, publications	101'400.00		92'400.00		97'997.50	
3104 Matériel didactique	215'100.00		212'900.00		204'404.74	
3105 Denrées alimentaires	147'300.00		135'800.00		135'241.67	
3106 Matériel médical	5'500.00		3'100.00		2'894.97	
3109 Autres charges de matériel et de marchandises	200.00		200.00			
310 Charges de matériel et de marchandises	1'363'200.00		1'345'100.00		1'247'694.48	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif						
3110 Meubles et appareils de bureau	50'000.00		56'700.00		53'663.93	
3111 Machines, appareils et véhicules	73'000.00		126'000.00		85'956.75	
3112 Vêtements, linge, rideaux	10'500.00		11'500.00		8'969.85	
3113 Matériel informatique	50'200.00		65'000.00		102'288.26	
3119 Autres immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	8'000.00		5'500.00		10'060.35	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	191'700.00		264'700.00		260'939.14	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA						
3120 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	6'263'900.00		7'355'300.00		7'174'290.79	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA	6'263'900.00		7'355'300.00		7'174'290.79	
313 Prestations de services et honoraires						
3130 Prestations de services de tiers	1'099'617.00		1'075'100.00		977'782.28	
3132 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	44'000.00		44'000.00		64'827.60	
3134 Primes d'assurance de choses	166'000.00		157'100.00		139'595.60	
3136 Honoraires pour l'activité médicale privée	26'000.00		25'000.00		23'010.95	
3137 Impôts et taxes	4'000.00		4'000.00		5'137.28	
313 Prestations de services et honoraires	1'339'617.00		1'305'200.00		1'210'353.71	
314 Gros entretien et entretien courant						
3140 Entretien des terrains	116'500.00		160'500.00		249'804.78	
3141 Entretien des routes / voies de communication	574'500.00		574'500.00		486'670.53	
3142 Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	5'000.00		5'000.00		991.20	
3143 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	454'000.00		434'000.00		506'822.55	

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3144 Entretien des terrains bâtis et bâtiments	352'400.00		343'700.00		419'208.90	
314 Gros entretien et entretien courant	1'502'400.00		1'517'700.00		1'663'497.96	
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles						
3150 Entretien de meubles et d'appareils de bureau	8'600.00		8'600.00		4'376.35	
3151 Entretien de machines, appareils, véhicules et outils	222'500.00		229'400.00		232'205.34	
3158 Entretien des immobilisations incorporelles	271'200.00		257'200.00		311'006.48	
315 Entretien des biens mobiliers et immobilisations incorporelles	502'300.00		495'200.00		547'588.17	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation						
3160 Loyers et fermages des biens-fonds	128'500.00		89'900.00		89'470.00	
3161 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	43'000.00		43'000.00		42'276.95	
316 Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	171'500.00		132'900.00		131'746.95	
317 Indemnisations						
3170 Frais de déplacement et autres frais	137'500.00		127'400.00		127'606.55	
3171 Excursions, voyages scolaires et camps	48'500.00		40'500.00		37'590.30	
317 Indemnisations	186'000.00		167'900.00		165'196.85	
318 Rectifications sur créances						
3180 Rectifications sur créances	50'000.00	150'000.00	50'000.00	150'000.00	103'015.20	
3181 Pertes sur créances effectives	197'500.00		208'500.00		155'429.25	
318 Rectifications sur créances	97'500.00		108'500.00		258'444.45	
319 Diverses charges d'exploitation						
3199 Autres charges d'exploitation	95'500.00		87'500.00		81'731.10	0.01
319 Diverses charges d'exploitation	95'500.00		87'500.00		81'731.09	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	11'713'617.00		12'780'000.00		12'741'483.59	
33 Amortissements du patrimoine administratif						
330 Immobilisations corporelles PA						
3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	1'639'830.00		1'494'737.00		1'214'425.95	
3301 Amortissements non planifiés, immobilisations corporelles						
330 Immobilisations corporelles PA	1'639'830.00		1'494'737.00		1'214'425.95	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles						

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3320 Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	36'976.00		83'808.00		93'068.74	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles	36'976.00		83'808.00		93'068.74	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'676'806.00		1'578'545.00		1'307'494.69	
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	147'300.00		149'400.00		61'017.72	
3409 Autres intérêts passifs	97'500.00		97'500.00		69'973.71	
340 Charges d'intérêts	245'800.00		247'900.00		130'991.43	
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier						
3431 Entretien courant, biens-fonds PF	109'100.00		123'000.00		136'155.89	
3439 Autres charges des biens-fonds PF	84'300.00		84'500.00		71'489.20	
343 Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	193'400.00		207'500.00		207'645.09	
349 Différentes charges financières						
3499 Autres charges financières	15'000.00		25'000.00		6'160.45	
349 Différentes charges financières	15'000.00		25'000.00		6'160.45	
34 Charges financières	454'200.00		480'400.00		344'796.97	
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	1'054'122.00		1'021'700.00		1'246'098.99	
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	1'054'122.00		1'021'700.00		1'246'098.99	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'054'122.00		1'021'700.00		1'246'098.99	
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		64'174.55	
360 Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	56'000.00		56'000.00		64'174.55	
361 Dédommagements à des collectivités publiques						
3611 Dédommagements aux cantons et aux concordats	5'744'000.00		5'398'300.00		5'367'347.75	

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
3612 Dédommagements aux communes et aux syndicats de communes	642'500.00		644'500.00		569'252.37	
3614 Dédommagements aux entreprises publiques	167'800.00		163'900.00		154'399.00	
361 Dédommagements à des collectivités publiques	6'554'300.00		6'206'700.00		6'090'999.12	
362 Péréquation financière et compensation des charges						
3621 Péréquation financière et compensation des charges – canton	828'100.00		832'700.00		834'177.00	
362 Péréquation financière et compensation des charges	828'100.00		832'700.00		834'177.00	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers						
3630 Subventions à la Confédération	42'000.00		42'000.00		41'922.00	
3631 Subventions aux cantons et aux concordats	1'663'800.00		1'571'900.00		1'513'267.35	
3632 Subventions aux communes et aux syndicats de communes	365'200.00		327'100.00		305'014.62	
3634 Subventions aux entreprises publiques	9'000.00		15'000.00		4'142.30	
3635 Subventions aux entreprises privées	8'600.00		8'600.00		6'935.80	
3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	274'500.00		269'300.00		227'556.50	
3637 Subventions aux ménages	3'944'000.00		3'783'000.00		3'656'585.99	
363 Subventions à des collectivités et à des tiers	6'307'100.00		6'016'900.00		5'755'424.56	
36 Charges de transfert	13'745'500.00		13'112'300.00		12'744'775.23	
37 Subventions à redistribuer						
370 Subventions à redistribuer						
3705 Entreprises privées	175'000.00		170'000.00		176'364.60	
370 Subventions à redistribuer	175'000.00		170'000.00		176'364.60	
37 Subventions à redistribuer	175'000.00		170'000.00		176'364.60	
38 Charges extraordinaires						
389 Attributions aux capitaux propres						
3893 Attributions aux préfinancements des capitaux propres	888'921.00		1'026'100.00		1'118'992.00	
3894 A MODIFIER					106'646.54	
3896 Attributions aux réserves liées à la réévaluation						
389 Attributions aux capitaux propres	888'921.00		1'026'100.00		1'225'638.54	
38 Charges extraordinaires	888'921.00		1'026'100.00		1'225'638.54	
39 Imputations internes						

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges (...)						
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
3900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises	51'219.00		50'495.00		38'493.00	
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	51'219.00		50'495.00		38'493.00	
391 Prestations de services						
3910 Imputations internes pour prestations de services	445'081.00		438'505.00		424'100.90	
391 Prestations de services	445'081.00		438'505.00		424'100.90	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
3920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation	96'278.00		103'578.00		80'232.77	
392 Fermages, loyers, frais d'utilisation	96'278.00		103'578.00		80'232.77	
394 Intérêts et charges financières standard						
3940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard	120'000.00		119'700.00		48'534.67	
394 Intérêts et charges financières standard	120'000.00		119'700.00		48'534.67	
39 Imputations internes	712'578.00		712'278.00		591'361.34	
3 Charges	38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75	
4 Revenus						
40 Revenus fiscaux						
400 Impôts directs, personnes physiques						
4000 Impôts sur le revenu, personnes physiques	140'000.00	9'426'900.00	150'000.00	9'129'600.00	127'840.40	9'392'439.85
4001 Impôts sur la fortune, personnes physiques		702'300.00		681'100.00		691'873.75
4002 Impôts à la source, personnes physiques		475'000.00		455'000.00		597'951.30
400 Impôts directs, personnes physiques		10'464'200.00		10'115'700.00		10'554'424.50
401 Impôts directs, personnes morales						
4010 Impôts sur le bénéfice, personnes morales	10'000.00	620'000.00	10'000.00	640'000.00	11'795.15	328'975.70
4011 Impôts sur le capital, personnes morales		5'000.00		5'000.00		4'936.75
401 Impôts directs, personnes morales		615'000.00		635'000.00		322'117.30
402 Autres impôts directs						
4021 Impôts fonciers		860'000.00		860'000.00		834'866.05
4022 Impôts sur les gains de fortune		500'000.00		310'000.00		874'244.00

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
4024 Impôts sur les successions et les donations		20'000.00		15'000.00		56'212.45
4029 Encaissement de créances fiscales amorties		25'000.00		20'000.00		94'189.65
402 Autres impôts directs		1'405'000.00		1'205'000.00		1'859'512.15
403 Impôts sur la possession et sur la dépense						
4033 Taxes sur les chiens		33'000.00		33'000.00		32'471.85
4039 Autres impôts sur la propriété et sur les charges		23'000.00		23'000.00		23'778.00
403 Impôts sur la possession et sur la dépense		56'000.00		56'000.00		56'249.85
40 Revenus fiscaux		12'540'200.00		12'011'700.00		12'792'303.80
42 Taxes						
420 Taxes d'exemption						
4200 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		225'114.80
420 Taxes d'exemption		220'000.00		220'000.00		225'114.80
421 Emoluments administratifs						
4210 Emoluments administratifs		116'000.00		121'000.00		95'603.45
421 Emoluments administratifs		116'000.00		121'000.00		95'603.45
423 Ecolages et taxes de cours						
4230 Ecolages		413'000.00		338'000.00		345'971.10
423 Ecolages et taxes de cours		413'000.00		338'000.00		345'971.10
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services						
4240 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		11'503'800.00		12'487'700.00	0.00	12'628'478.22
424 Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		11'503'800.00		12'487'700.00		12'628'478.22
425 Recettes sur ventes						
4250 Ventes		70'200.00		70'200.00		74'968.53
425 Recettes sur ventes		70'200.00		70'200.00		74'968.53
426 Remboursements						
4260 Remboursements de tiers		1'174'100.00		1'120'700.00		1'182'256.07
426 Remboursements		1'174'100.00		1'120'700.00		1'182'256.07
427 Amendes						
4270 Amendes		18'000.00		18'000.00		13'435.00

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
427 Amendes		18'000.00		18'000.00		13'435.00
42 Taxes		13'515'100.00		14'375'600.00		14'565'827.17
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		35'000.00		15'000.00		37'748.75
439 Autres revenus		35'000.00		15'000.00		37'748.75
43 Revenus divers		35'000.00		15'000.00		37'748.75
44 Revenus financiers						
440 Revenus des intérêts						
4401 Intérêts des créances et comptes courants		68'000.00		70'000.00		58'177.25
4402 Intérêts des placements financiers à court terme		52'000.00		52'000.00		65'830.75
4409 Autres intérêts du patrimoine financier		97'500.00		97'500.00		69'973.71
440 Revenus des intérêts		217'500.00		219'500.00		193'981.71
441 Gains réalisés PF						
4411 Gains provenant des ventes d'immobilisations corporelles PF						29'800.00
441 Gains réalisés PF						29'800.00
443 Revenus des biens-fonds PF						
4430 Loyers et fermages, biens-fonds PF		293'100.00		304'500.00		288'247.40
4439 Autres revenus des biens-fonds PF		299'300.00		291'300.00		298'754.80
443 Revenus des biens-fonds PF		592'400.00		595'800.00		587'002.20
444 Rectifications, immobilisations PF						
4440 Adaptations des titres aux valeurs marchandes						157'885.00
4443 Adaptations des biens-fonds aux valeurs marchandes						
444 Rectifications, immobilisations PF						157'885.00
446 Revenus financiers d'entreprises publiques						
4463 Entreprises publiques sous forme sociétés anony. ou sous autre forme d'organisation de droit privé		30'000.00		23'000.00		23'339.00

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
446 Revenus financiers d'entreprises publiques		30'000.00		23'000.00		23'339.00
447 Revenus des biens-fonds PA						
4470 Loyers et fermages, biens-fonds PA		194'400.00		251'100.00		207'036.95
4472 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA		61'600.00		61'600.00		54'864.15
447 Revenus des biens-fonds PA		256'000.00		312'700.00		261'901.10
44 Revenus financiers		1'095'900.00		1'151'000.00		1'253'909.01
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		131'837.00		268'618.00		73'835.60
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres		131'837.00		268'618.00		73'835.60
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		131'837.00		268'618.00		73'835.60
46 Revenus de transfert						
460 Quotes-parts à des revenus						
4600 Quotes-parts aux revenus de la Confédération		41'000.00		35'800.00		40'827.55
460 Quotes-parts à des revenus		41'000.00		35'800.00		40'827.55
461 Dédommagements de collectivités publiques						
4611 Dédommagements des cantons et des concordats		4'002'000.00		3'892'600.00		4'054'476.47
4612 Dédommagements des communes et des syndicats de communes		882'300.00		818'000.00		823'060.10
461 Dédommagements de collectivités publiques		4'884'300.00		4'710'600.00		4'877'536.57
462 Péréquation financière et compensation des charges						
4621 Péréquation financière et compensation des charges – cantons et concordats		230'000.00		338'600.00		88'104.00
4622 Péréquation financière et compensation des charges – communes et syndicats de communes		1'169'400.00		1'200'700.00		1'038'167.00
462 Péréquation financière et compensation des charges		1'399'400.00		1'539'300.00		1'126'271.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers						
4630 Subventions de la Confédération		24'400.00				24'525.65
4631 Subventions des cantons et des concordats		538'800.00		398'800.00		475'756.00
4632 Subventions des communes et des syndicats de communes						

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
4637 Subventions des ménages						1'500.00
463 Subventions des collectivités publiques et des tiers		563'200.00		398'800.00		501'781.65
469 Autres revenus de transferts						
4699 Redistributions						
469 Autres revenus de transferts						
46 Revenus de transfert		6'887'900.00		6'684'500.00		6'546'416.77
47 Subventions à redistribuer						
470 Subventions à redistribuer						
4701 Cantons et concordats		175'000.00		170'000.00		176'364.60
470 Subventions à redistribuer		175'000.00		170'000.00		176'364.60
47 Subventions à redistribuer		175'000.00		170'000.00		176'364.60
48 Revenus extraordinaires						
489 Prélèvements sur les capitaux propres						
4893 Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres		585'200.00		590'779.00		228'926.42
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		2'049'200.00		2'054'779.00		1'690'736.21
48 Revenus extraordinaires		2'049'200.00		2'054'779.00		1'690'736.21
49 Imputations internes						
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
4900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		51'219.00		50'495.00		38'493.00
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises		51'219.00		50'495.00		38'493.00
491 Prestations de services						
4910 Imputations internes pour prestations de services		445'081.00		438'505.00		424'100.90
491 Prestations de services		445'081.00		438'505.00		424'100.90
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
4920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		96'278.00		103'578.00		80'232.77
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation		96'278.00		103'578.00		80'232.77
494 Intérêts et charges financières standard						
4940 Imputations internes pour intérêts et charges financières standard		120'000.00		119'700.00		48'534.67

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4 Revenus (...)						
494 Intérêts et charges financières standard		120'000.00		119'700.00		48'534.67
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
4950 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
495 Amortissements planifiés et non planifiés						
49 Imputations internes		712'578.00		712'278.00		591'361.34
4 Revenus		37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25
9 Comptes de clôture						
90 Clôture du compte de résultats						
900 Clôture du compte de résultats						
9001 Excédent de charges		1'287'800.00		1'015'935.00		
900 Clôture du compte de résultats		1'287'800.00		1'015'935.00		
901 Clôture des financements spéciaux (conf)						
9010 Clôture des financements spéciaux et des fonds enregistrés comme capitaux propres, excéd. de revenus	149'800.00		48'000.00		413'831.50	
9011 Clôture des financements spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux propres, excédent charges		8'629.00		62'413.00		
901 Clôture des financements spéciaux (conf)	141'171.00			14'413.00	413'831.50	
90 Clôture du compte de résultats		1'146'629.00		1'030'348.00	413'831.50	
9 Comptes de clôture		1'146'629.00		1'030'348.00	413'831.50	

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
3 Charges	38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75	
Dépenses nettes		38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75
4 Revenus		37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25
Recettes nettes	37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25	
9 Comptes de clôture		1'146'629.00		1'030'348.00	413'831.50	
Recettes nettes	1'146'629.00		1'030'348.00			413'831.50
Total	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66
Excédent des dépenses						
Excédent des recettes						
	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66

TRAMELAN

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

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3 Charges						
30 Charges de personnel	7'868'600.00		7'592'500.00		6'936'657.80	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	11'713'617.00		12'780'000.00		12'741'483.59	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'676'806.00		1'578'545.00		1'307'494.69	
34 Charges financières	454'200.00		480'400.00		344'796.97	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'054'122.00		1'021'700.00		1'246'098.99	
36 Charges de transfert	13'745'500.00		13'112'300.00		12'744'775.23	
37 Subventions à redistribuer	175'000.00		170'000.00		176'364.60	
38 Charges extraordinaires	888'921.00		1'026'100.00		1'225'638.54	
39 Imputations internes	712'578.00		712'278.00		591'361.34	
3 Charges	38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75	
4 Revenus						
40 Revenus fiscaux		12'540'200.00		12'011'700.00		12'792'303.80
42 Taxes		13'515'100.00		14'375'600.00		14'565'827.17
43 Revenus divers		35'000.00		15'000.00		37'748.75
44 Revenus financiers		1'095'900.00		1'151'000.00		1'253'909.01
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		131'837.00		268'618.00		73'835.60
46 Revenus de transfert		6'887'900.00		6'684'500.00		6'546'416.77
47 Subventions à redistribuer		175'000.00		170'000.00		176'364.60
48 Revenus extraordinaires		2'049'200.00		2'054'779.00		1'690'736.21
49 Imputations internes		712'578.00		712'278.00		591'361.34
4 Revenus		37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25
9 Comptes de clôture						
90 Clôture du compte de résultats		1'146'629.00		1'030'348.00		413'831.50
9 Comptes de clôture		1'146'629.00		1'030'348.00		413'831.50

	Budget 2025		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Récapitulation						
3 Charges	38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75	
Charges nettes		38'289'344.00		38'473'823.00		37'314'671.75
4 Revenus		37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25
Produits nets	37'142'715.00		37'443'475.00		37'728'503.25	
9 Comptes de clôture		1'146'629.00		1'030'348.00	413'831.50	
Produits nets	1'146'629.00		1'030'348.00			413'831.50
Total	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66
Excédent des charges						
Excédent des produits						
	38'740'144.00	38'740'144.00	38'904'323.00	38'904'323.00	38'076'566.66	38'076'566.66

TRAMELAN

14. Résultat du plan financier

Commune de Tramelan	Planification financière pour la période 2025 - 2029				
	Résultat global				
	2025	2026	2027	2028	2029
Résultat compte général	-1'287'800	-2'209'086	-2'098'614	-1'417'726	-1'377'273
+ amortissements ordinaires	1'676'806	1'797'939	1'896'858	1'383'837	1'486'731
+ amortissements supplémentaires	0	0	0	0	0
+ attributions financements spéciaux	2'092'843	1'744'814	1'714'814	1'791'106	1'791'106
- Prélèvements financements spéciaux	2'189'666	716'537	747'537	791'537	813'537
Autofinancement (Cash flow) compte global	292'183	617'130	765'521	965'680	1'087'027
- investissements nets	5'540'000	3'809'000	4'843'000	4'788'000	3'525'000
Solde de l'autofinancement	-5'247'817	-3'191'870	-4'077'479	-3'822'320	-2'437'973
Etat de l'excédent de bilan (anciennement fortune nette)	1'054'682	-1'154'404	-3'253'018	-4'670'744	-6'048'017
Réserve de politique financière	3'348'830				

	Indicateurs financiers				
	Période 2025 - 2029				
	2025	2026	2027	2028	2029
Degré d'autofinancement (DA)	28.5%	74.2%	59.1%	49.8%	69.9%
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)	44.1%	54.9%	66.2%	76.8%	83.5%
Quotité d'investissement (QInv)	14.1%	10.1%	12.5%	12.4%	9.4%
Quotité de la charge financière (QChF)	4.8%	5.3%	5.6%	4.1%	4.3%
Quotité d'autofinancement (QA)	4.4%	8.2%	8.2%	6.8%	7.0%