

**COMMENTAIRES COMPTES 2025  
RESULTATS**

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		% Ecart Charges C-8 2025	% Ecart Revenus C-8 2025	% Ecart Charges C 2025-C 2024	% Ecart Revenus C 2025-C 2024	Commentaires
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus					
<b>0</b>	<b>ADMINISTRATION GÉNÉRALE</b>	<b>1'092'160.21</b>	<b>77'320.70</b>	<b>1'094'075.00</b>	<b>20'540.00</b>	<b>1'149'026.76</b>	<b>20'090.05</b>	<b>-0.18%</b>	<b>276.44%</b>	<b>-4.95%</b>	<b>284.87%</b>	<b>Globalement diminution des charges et augmentation des recettes par un produit hors période</b>
0110	Législatif	91'722.55	2'020.00	117'215.00	3'000.00	118'553.75	3'990.00	-21.75%	-32.67%	-22.63%	-49.37%	1 séance de moins pour le CG par rapport à 2024 = diminution des heures dans les salaires également
0120	Exécutif	371'299.50	1'096.80	350'110.00	2'000.00	365'149.25	3'775.75	6.05%	-45.16%	1.68%	-70.95%	Dans les comptes par nature, les coûts du personnel (Conseils CC et CG yc) ont diminué de 3.67% par rapport à 2024
0210	Administration des finances et des contributions	94'972.99		132'815.00		108'938.87		-28.49%		-12.82%		Ecarts en fonction de la répartition des heures du personnel.
0220	Services généraux, Administration	506'751.51	74'203.90	463'145.00	15'540.00	522'961.99	12'324.30	9.42%	377.50%	-3.10%	502.09%	Ecarts en fonction de la répartition des heures du personnel. Comptabilisation de la part aux excédents de la Mobilière 2022-2024 pour un montant de 43'772.15 CHF. Dépassements de budget dans les contrats de maintenance informatique en raison de l'augmentation des interventions T2i (engagement de FSA et de la mise en place de la facturation de l'eau). Ce dépassement est compensé par la restriction des coûts dans les achats de logiciels. Globalement le budget informatique est respecté. Globalement moins de frais d'entretien en 2025 pour la maison communale
0290	Immeubles et terrains administratifs	27'413.66		30'790.00		33'422.90		-10.97%		-17.98%		
<b>1</b>	<b>ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE</b>	<b>254'160.40</b>	<b>62'323.90</b>	<b>289'615.00</b>	<b>71'500.00</b>	<b>162'180.50</b>	<b>64'363.00</b>	<b>-12.24%</b>	<b>-12.83%</b>	<b>56.71%</b>	<b>-3.17%</b>	<b>Augmentation de la charge par rapport à 2024 en raison des coûts du RSS</b>
1110	Police, sécurité	1'456.00		4'525.00		1'507.20		-67.82%		-3.40%		
1400	Service des curatelles	128'000.00		128'700.00		27'480.60		-0.54%		365.78%		En l'absence du décompte final de l'ARCOS pour 2025, comptabilisation sur la base du budget
1500	Service du feu	97'936.85	62'323.90	129'750.00	71'500.00	108'669.50	64'363.00	-24.52%	-12.83%	-9.88%	-3.17%	Diminution de charges en raison du dcpte final 2024 bénéficiaire du RSS de 24'607.- CHF
1610	Défense militaire			150.00				-100.00%				
1621	Etat-major communal de conduite	1'029.75		250.00		172.70				311.90%	496.27%	
<b>2</b>	<b>FORMATION</b>	<b>4'000'677.82</b>	<b>60'227.73</b>	<b>4'045'245.00</b>	<b>54'250.00</b>	<b>3'846'009.33</b>	<b>31'969.50</b>	<b>-1.10%</b>	<b>11.02%</b>	<b>5.18%</b>	<b>69.69%</b>	<b>Par rapport à 2024, augmentation des coûts malgré une hausse des recettes</b>
2110	École enfantine	229'597.30		228'000.00		228'744.55		0.70%		0.37%		
2120	École primaire	1'256'018.18	5'433.00	1'276'915.00	6'750.00	1'247'875.62	5'668.40	-1.64%	-19.51%	0.65%	-4.15%	Achat écran tactile 6'630.- CHF et mobilier pour 3'500.- CHF pour ouverture nouvelle classe
2130	École du cycle d'orientation	1'195'488.00		1'196'500.00		1'140'454.00		-0.08%		4.83%		
2140	Conservatoire	86'162.70		89'800.00		83'531.70		-4.05%		3.15%		
2170	Bâtiments scolaires et conciergerie	491'167.22		500'100.00		485'336.30	1'888.45	-1.79%		1.20%	-100.00%	Diminution des coûts d'entretien
2192	Bibliothèque	60'241.17	10'929.00	67'850.00	4'800.00	52'559.25	3'770.75	-11.21%	127.69%	14.62%	189.84%	Coûts de salaires moins élevés que prévu, respect des budgets dans tous les postes. Subvention cantonale 7'495.- reçue
2193	Manifestations scolaires	14'395.01	29'774.53	12'600.00	25'250.00	6'725.54	13'412.35	14.25%	17.92%	114.04%	121.99%	Carnaval 2025
2196	Camps scolaires	50'092.75	14'091.20	48'500.00	16'200.00	8'642.15	4'224.00	3.28%	-13.02%	479.63%	233.60%	Camp de ski à Siviez
2197	Projets scolaires			5'400.00		5'284.60	500.00	-100.00%		-100.00%	-100.00%	
2200	Ecoles spécialisées	446'432.75		449'950.00		428'565.70		-0.78%		4.17%		
2300	Formation professionnelle initiale	20'800.35		20'000.00		17'511.15		4.00%		18.78%		
<b>3</b>	<b>CULTURE, SPORT ET LOISIRS</b>	<b>512'594.07</b>	<b>141'534.60</b>	<b>583'115.00</b>	<b>142'610.00</b>	<b>467'729.72</b>	<b>104'866.66</b>	<b>-12.09%</b>	<b>-0.75%</b>	<b>24.67%</b>	<b>35.99%</b>	<b>Augmentation des coûts en raison de la réfection de la pl. de jeux des Simons</b>
3221	Musique chorale et chant, théâtre	21'064.00		25'625.00		25'482.50		-17.80%		-17.34%		
3290	Culture, dons, subventions	78'474.16	6'344.00	66'920.00	2'500.00	52'739.35	908.00	17.27%	153.76%	48.80%	598.68%	100 ans Fête Jean Tinguely, Marché des lumières
3292	Jardins et sentiers didactiques	6'221.14		10'965.00		4'018.06		-43.26%		54.83%		
3293	Bâtiment Four-Grenier	5'437.17	200.00	3'735.00	500.00	2'936.75	50.00	45.57%	-60.00%	85.14%	300.00%	Augmentation des charges d'entretien
3294	Bâtiment Aigle Noir	107'350.53	74'892.65	133'740.00	80'860.00	133'136.58	65'160.50	-19.73%	-7.38%	-19.37%	14.94%	Diminution des frais de chauffage
3420	Loisirs	12'000.00		12'000.00		12'000.00		0.00%		0.00%		
3421	Les Simon, bâtiment et zone détente	122'356.35	43'233.75	100'445.00	34'750.00	69'428.87	38'364.80	21.81%	24.41%	76.23%	12.69%	Réfection totale de la place de jeux des Simons
<b>4</b>	<b>SANTÉ</b>	<b>1'278'728.70</b>	<b>13'609.50</b>	<b>1'379'515.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>1'318'671.05</b>	<b>14'306.70</b>	<b>-7.31%</b>	<b>4.69%</b>	<b>4.61%</b>	<b>-9.13%</b>	<b>Diminution des coûts sur les établissements médico-sociaux</b>
4110	Hôpitaux	12'608.00		11'800.00		12'831.80		6.85%		-1.74%		
4120	Établissements médico-sociaux et foyers pour personnes âgées	827'871.70		902'070.00		868'381.95		-8.23%		-4.67%		
4210	Soins ambulatoires	388'932.00		405'655.00		393'376.15		-4.12%		-1.13%		
4330	Service médical des écoles	20'014.65	13'609.50	20'290.00	13'000.00	19'641.55	14'306.70	-1.36%	4.69%	1.90%	-4.87%	
<b>5</b>	<b>PRÉVOYANCE SOCIALE</b>	<b>1'977'644.60</b>	<b>43'894.80</b>	<b>1'928'555.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>1'926'650.25</b>	<b>46'721.50</b>	<b>2.55%</b>	<b>-12.39%</b>	<b>0.10%</b>	<b>7.23%</b>	<b>Par rapport à 2024, augmentation des coûts des structures d'accueil extrafamiliale et sur l'aide sociale</b>
5230	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	832'224.10		843'300.00		811'258.65		-1.31%		2.58%		
5310	Assurance-vieillesse et survivants AVS		2'408.30		2'400.00		2'412.50		0.35%		-0.17%	
5350	Prestations aux seniors			3'000.00				-100.00%				
5410	Allocations familiales	16'294.00		17'050.00		15'338.75		-4.43%		6.23%		
5430	Avance et recouvrement des pensions alimentaires	18'166.20		18'900.00		16'598.55		-3.88%		9.44%		
5440	Protection de la jeunesse	36'500.00	5'744.00	36'500.00	10'000.00	36'500.00	10'000.00	0.00%	-42.56%	0.00%	-42.56%	
5451	Structures d'accueil extrafamiliale de jour	535'784.75		487'950.00	1'000.00	491'023.90	2'163.00	9.80%	-100.00%	9.12%	-100.00%	
5590	Chômage	53'076.50		53'200.00		53'187.50		-0.23%		-0.21%		
5600	Logements sociaux	884.55		2'775.00		2'346.45		-68.12%		-62.30%		
5720	Aide matérielle légale	87'083.35		79'800.00		61'231.20		9.13%		42.22%		
5721	Aide matérielle à bien plaisir	12'389.60		13'000.00		2'581.30		-4.70%		379.98%		
5790	Assistance	349'564.50		333'860.00	500.00	404'880.35	1'000.00	4.70%	-100.00%	-13.66%	-100.00%	
5791	Service de repas à domicile	35'677.05	35'742.50	39'220.00	36'200.00	31'703.60	31'146.00	-9.03%	-1.26%	12.53%	14.76%	
<b>6</b>	<b>TRAFFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS</b>	<b>948'538.70</b>	<b>52'374.30</b>	<b>928'340.00</b>	<b>51'000.00</b>	<b>971'696.71</b>	<b>57'059.80</b>	<b>2.18%</b>	<b>2.69%</b>	<b>-4.46%</b>	<b>-10.62%</b>	<b>Diminution des coûts globalement en raison du report et diminution de certaines dépenses.</b>
6130	Routes cantonales	5'038.00		27'980.00		10'100.25		-81.99%		-50.12%		

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		% Ecart Charges C-B 2025	% Ecart Revenus C-B 2025	% Ecart Charges C 2025-C 2024	% Ecart Revenus C 2025-C 2024	Commentaires
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus					
6150	Routes communales	526'179.84	28'536.00	476'260.00	28'550.00	530'860.46	28'686.00	10.48%	-0.05%	-0.88%	-0.52%	Imputations internes : 0.20 CHF par m2 de route selon nouveau règlement sur l'eau en vigueur depuis le 01.01.2025 pour un montant total de 23'292.40
6190	Routes, Edilité	197'289.06	2'213.90	219'100.00	4'600.00	256'090.55	8'429.35	-9.95%	-51.87%	-22.96%	-73.74%	
6210	Infrastructure de transports publics	25'806.00		26'000.00		25'238.00		-0.75%		2.25%		
6220	Trafic régional et d'agglomération	171'838.00		162'000.00		130'853.00		6.07%		31.32%		
6290	Transports publics, non mentionné ailleurs	22'387.80	21'624.40	17'000.00	17'850.00	18'554.45	19'944.45	31.69%	21.15%	20.66%	8.42%	
<b>7</b>	<b>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>1'743'982.39</b>	<b>1'388'592.73</b>	<b>1'878'820.00</b>	<b>1'408'905.00</b>	<b>1'581'851.91</b>	<b>962'549.54</b>	<b>-7.18%</b>	<b>-1.44%</b>	<b>18.77%</b>	<b>46.37%</b>	<b>Par rapport à 2024, augmentation des coûts en proportion des recettes et des différentes attributions/prélèvements aux réserves dédiées à l'eau</b>
7101	Approvisionnement en eau (communal)	565'143.80	565'143.80	604'415.00	584'280.00	505'640.98	385'751.20	-6.50%	-3.28%	11.77%	46.50%	Attribution à la réserve 29002.00 maintien de l'équilibre valeur 84'335.06 CHF / prélèvement à la réserve 29002.01 pour l'équilibre du compte CHF 83'692.13
7201	Traitement des eaux usées (communal)	335'511.78	335'511.78	320'600.00	320'600.00	117'493.19	229'167.19	4.65%	4.65%	185.56%	46.40%	Attribution à la réserve 29002.00 maintien de l'équilibre valeur 26'833.35 CHF / attribution à la réserve 29002.01 pour l'équilibre du compte CHF 223'536.17
7206	Infrastructures régionales pour le traitement des eaux usées	236'664.60	236'664.60	238'500.00	238'500.00	195'167.85	83'493.85	-0.77%	-0.77%	21.26%	183.45%	Attribution à la réserve 29002.00 maintien de l'équilibre valeur 18'100.25 CHF / prélèvement à la réserve 29002.01 pour l'équilibre du compte CHF 207'934.6
7301	Gestion des déchets (communale)	311'535.69	234'313.65	327'730.00	244'525.00	326'508.96	240'912.15	-4.94%	-4.18%	-4.59%	-2.74%	Couverture à 75.21%
7500	Protection des espèces et du paysage	672.45		7'610.00		5'032.11		-91.16%		-86.64%		
7690	Autre lutte contre la pollution de l'environnement & Energie	17'897.50	980.00	41'880.00	500.00	71'214.08	640.40	-57.26%	96.00%	-74.87%	53.03%	Moins de subventions versées que prévu dans le budget. Action terminée en 2025.
7710	Cimetières, crématoires	2'930.70	2'500.00	6'815.00	3'500.00	4'095.50	1'200.00	-57.00%	-28.57%	-28.44%	108.33%	
7900	Aménagement du territoire et constructions	273'625.87	13'478.90	331'270.00	17'000.00	356'699.24	21'384.75	-17.40%	-20.71%	-23.29%	-36.97%	
<b>8</b>	<b>ÉCONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>41'733.50</b>	<b>6'244.00</b>	<b>47'760.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>21'426.31</b>	<b>7'399.70</b>	<b>-12.62%</b>	<b>-37.56%</b>	<b>122.90%</b>	<b>35.14%</b>	<b>Augmentation des coûts par rapport à 2024 en raison du reclassement de la part Tourisme régional</b>
8110	Administration, exécution et contrôle	2'580.50		1'300.00		1'241.25		98.50%		107.90%		
8120	Améliorations structurelles	1'447.45		1'400.00		1'462.85		3.39%		-1.05%		
8200	Sylviculture	6'356.50		8'330.00		5'969.11		-23.69%		6.49%		
8406	Tourisme régional	21'760.00		21'800.00				-0.18%				
8791	Entreprise communale de chauffage à distance, bois et déchet	9'589.05	6'244.00	14'930.00	10'000.00	12'753.10	7'399.70	-35.77%	-37.56%	-24.81%	-15.62%	
<b>9</b>	<b>FINANCES ET IMPÔTS</b>	<b>265'017.57</b>	<b>10'577'916.51</b>	<b>354'410.00</b>	<b>10'661'030.00</b>	<b>376'334.15</b>	<b>10'405'850.75</b>	<b>-25.22%</b>	<b>-0.78%</b>	<b>-5.83%</b>	<b>2.45%</b>	<b>Baisse des coûts par dissolution de réserve et augmentation des recettes par rapport à 2024</b>
9100	Impôts communaux ordinaires	78'653.10	8'482'211.90	7'000.00	8'533'100.00	52'988.82	8'197'152.15	1023.62%	-0.60%	48.43%	3.48%	Nous constatons une augmentation des pertes sur débiteurs par rapport à l'année précédente. Le suivi du contentieux est toujours plus conséquent et demanderait plus de ressource en temps de travail pour limiter ces pertes. Un suivi plus régulier donne un signal clair aux débiteurs et favorise les encaissements. Les pertes sur débiteurs se montent à CHF 3'1653.10 pour 2025 avec un ducroire (provision pour pertes sur débiteurs) au bilan à CHF 292'000.-. Quant au calcul des provisions pour impôts, celui-ci se base sur la moyenne entre les impôts selon cote cantonale 2022 ajusté à la cote communale et les acomptes corrigés 2025 (non taxés 2025). La méthode de calcul est jugée comme réaliste et prudente.
9101	Impôts communaux spéciaux		984'784.16	350.00	1'031'500.00	327.25	1'081'842.70	-100.00%	-4.53%	-100.00%	-8.97%	Augmentation des recettes par rapport à 2024 dans les postes CI (contributions immobilières) + CHF 11'264.10, diminution dans les gains immobiliers par rapport à 2024 de CHF - 82'278.10, diminution dans les impôts sur les mutations par rapport à 2024 de CHF 23'059.85
9102	Autres impôts	6'171.55		9'515.00		6'457.65		-35.14%		-4.43%		
9300	Péréquation financière intercommunale		315'086.00		315'080.00		338'680.00		0.00%		-6.97%	
9500	Parts aux recettes sans affectation, autres	4'613.30	184'528.80	4'350.00	174'500.00	4'338.50	173'538.50	6.05%	5.75%	6.33%	6.33%	
9610	Intérêts	236'579.90	217'499.65	214'000.00	212'250.00	219'771.60	219'869.70	10.55%	2.47%	7.65%	-1.08%	Augmentation de la charge financière globale en raison de la contractualisation des emprunts pour le périmètre scolaire et la Maison de l'enfance
9630	Immeubles et terrains du patrimoine financier	77'401.40	13'806.00	69'195.00	13'800.00	69'723.15	13'806.00	11.86%	0.04%	11.01%	0.00%	Idem que pour la remarque précédente / imputation des intérêts des dettes
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2				800.00		961.70		-100.00%		-100.00%	
9900	Postes non ventilables	-138'401.68	380'000.00	50'000.00	380'000.00	22'727.18	380'000.00	-376.80%	0.00%	-708.97%	0.00%	
3900.3199.00	Dépenses non spécifiées	27'395.71		50'000.00		22'727.18		-45.21%		20.54%		Comporte le don à la Commune de Blatten, les honoraires d'études pour la Pl. Jeux la Carrida, les bons d'achats aux collaborateurs conciergerie- déchetterie, les frais de sondage de fusion et la mise à jour du programme de gestion des heures KELIO
3900.3611.00	Provision Caisse de prévoyance du personnel de l'Etat	-165'797.39										Dissolution de la provision sur 2025 ce qui engendre un gain au résultat d'exploitation
3900.4895.00	Prélèvement sur la réserve de réévaluation du PA		380'000.00		380'000.00		380'000.00		0.00%		0.00%	

Compte	Désignation	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024		% Ecart Charges C-B 2025	% Ecart Revenus C-B 2025	% Ecart Charges C 2025-C 2024	% Ecart Revenus C 2025-C 2024	Commentaires
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus					
<b>TOTALISATION</b>		12'115'237.96	12'424'038.77	12'529'450.00	12'482'935.00	11'821'576.69	11'715'177.20	-3.31%	-0.47%	5.99%	6.55%	
<b>Résultat</b>		308'800.81 Bénéfice		46'515.00 Perte		106'399.49 Perte						