



## RAPPORT RELATIF AUX COMPTES 2025

**Embargo jusqu'au 12 juin 2026**



### En droit :

- En application de l'article 4, alinéa 1 du décret concernant l'administration financière des communes<sup>1</sup>, les principes de la comptabilité publique découlant du modèle comptable harmonisé (MCH2) doivent être appliqués.
- En application de l'article 7, alinéa 1 du décret concernant l'administration financière des communes, les communes établissent un plan financier arrêté par l'exécutif. Il est mis à jour régulièrement et selon les besoins, mais au moins une fois par année.
- En application de l'article 5 du décret concernant l'administration financière des communes, les comptes annuels se composent :
  - a) du compte de résultats à deux niveaux ;
  - b) du compte des investissements ;
  - c) du bilan ;
  - d) du tableau des flux de trésorerie (pas demandé avant l'exercice 2024) ;
  - e) des annexes (A à H).

---

<sup>1</sup> RSJU 190.611

## Table des matières

1.	Introduction.....	1
2.	Synthèse .....	2
	Message du Conseil communal.....	3 - 10
3.	Principes relatifs à la présentation des comptes selon le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2).....	11
3.1	Généralités.....	11
3.2	Terminologie.....	11
3.3	Amortissements.....	11
3.4	Compte des investissements / limite d'inscription à l'actif.....	11
4.	Résultats .....	12
4.1	Vue d'ensemble.....	12
4.2	Clôture du compte de résultats (résultat global) .....	12
4.3	Compte des investissements .....	12
4.4	Résultat du financement (autofinancement) .....	13
4.5	Résultat du financement spécial « Approvisionnement en eau (710) » .....	13
4.6	Résultat du financement spécial « Assainissement des eaux (720) » .....	14
4.7	Résultat du financement spécial « Gestion des déchets (730) » .....	14
4.8	Résultat du financement spécial « Correction des eaux de surface (741) » .....	15
4.9	Résultat du financement spécial « Redevances énergétiques communales (7696) » .....	15
4.10	Résultat du financement spécial « Electricité (871) » .....	16
4.11	Résultat du financement spécial « Gaz (872) » .....	17
4.12	Résultat du financement spécial « Production de chaleur (879) » .....	17
4.13	Résultat du financement spécial « SIS (1503) ».....	18
5.	Compte de résultats .....	19
5.1	Aperçu du compte de résultats selon les groupes de matières .....	19
5.2	Aperçu du compte de résultats selon les fonctions .....	20
6.	Compte des investissements .....	21
6.1	Aperçu du compte des investissements selon les groupes de matière .....	21
7.	Annexes aux comptes annuels .....	22
7.1	Annexes A) et B) aux comptes annuels .....	22
7.2	Annexe C) Etat des capitaux propres.....	24
7.3	Annexe D) Tableau des provisions.....	27
7.4	Annexe E) Tableaux des participations et des garanties .....	28
7.5	Annexe F) Tableaux des immobilisations et des informations détaillées sur les placements de capitaux ..	29
7.6	Annexe H) Les indicateurs financiers.....	31
8.	Proposition du Conseil communal.....	34
9.	Approbaton des comptes annuels.....	35
10.	Annexe au rapport.....	36
10.1	Récapitulation par matière – comptes 2021 à budget 2026.....	36
10.2	Statistiques des EPT : Effectifs de la Municipalité .....	37

## 1. Introduction

Les comptes annuels sont remis au délégué aux affaires communales en vue de leur apurement avec les documents suivants dans cet ordre :

- a) le rapport préliminaire daté et signé du caissier ;
- b) le rapport de l'exécutif daté et signé par le président et le secrétaire ;
- c) le rapport du législatif daté et signé par la présidente et la secrétaire ;
- d) l'attestation de la commune ;
- e) la liste des crédits supplémentaires ;
- f) le rapport de révision intermédiaire ;
- g) le rapport de vérification des comptes ;
- h) le bilan après clôture et comptabilisation de la variation de fortune ;
- i) le compte de résultats avec la récapitulation par fonction ;
- j) le compte des investissements ;
- k) le tableau des flux de trésorerie ;
- l) l'annexe aux comptes ;

En application de l'article 18, alinéa 1 du décret concernant l'administration financière des communes :

- L'exécutif soumet chaque année les comptes à l'approbation du législatif avant le 30 juin qui suit la fin de l'exercice. Il en est responsable.

## 2. Synthèse

Ce chapitre permet de présenter, sous forme résumée, les principales données concernant les comptes annuels, à savoir :

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

Il n'y a pas eu de modification de règlements en relation avec la comptabilité communale en 2025.

### b) Les spécificités communales

Les Services industriels de la ville de Delémont - SID - gèrent le réseau électrique, le Service des eaux, le Service du gaz et la production de chaleur. Les SID font partie intégrante de la ville de Delémont. Ils n'ont pas de personnalité juridique.

### c) Les investissements et les projets importants

La ville présente des investissements en diminution avec un montant de 6,9 mios pour l'année 2025 (8,6 mios en 2024). Les subventions et autres participations reçues s'élèvent à 4,0 mios (1,0 mio en 2024), soit un montant net de 2,9 mios, contre 7,7 mios en 2024. Une récapitulation est publiée dans les annexes.

### d) L'endettement total y compris services (motifs de l'augmentation)

Des revenus (fiscaux) plus importants et des investissements nets moindres contribuent à limiter le recours à l'endettement, voire à le réduire un peu plus en 2025. Ci-dessous, un tableau qui retrace l'évolution des 5 dernières années :

Année	Résultat comptes 90 MCH2	Endettement brut	Endettement net	Endettement brut / habitant	Endettement net / habitant	Nombre d'habitants
2021	3 551 526	142 369 124	95 429 893	11 559	7 748	12 316
2022	- 1 042 129	166 457 138	103 469 664	13 337	8 290	12 481
2023	- 917 827	171 926 276	110 066 288	13 759	8 809	12 495
2024	6 546 515	170 599 074	104 683 806	13 269	8 142	12 857
2025	795 708	166 028 415	94 473 408	12 928	7 356	12 843

### e) Les capitaux propres (motifs de la diminution)

Les fonds propres (rubrique 29) augmentent globalement de 6,6 mios, passant de 34,8 mios à 41,4 mios. Dans le détail, la part des financements spéciaux liée au capital propre s'élève à 28,6 mios (+ 0,4 mio). Le préfinancement pour la construction de l'école primaire des Arquebusiers est toujours doté de 4,1 mios. La réserve liée au retraitement SEDE se monte à 2,0 mios (- 0,1 mio). La réserve pour politique budgétaire est alimentée de 6,0 mios. Enfin, au 31 décembre 2025, l'excédent au bilan (fortune) passe de 0,4 à 0,7 mio.

## f) Message du Conseil communal

### 1. Introduction

Les comptes 2025 de la Municipalité de Delémont présentent un bénéfice de 328'395.32 francs, alors que le budget prévoyait un déficit de 466'851.00 francs.

Ce montant représente le résultat du compte général financé par l'impôt et correspond à l'intitulé du MCH2 « Compte général rubrique 900 ».

Il est obtenu après une attribution de 6,0 mios à la réserve de politique budgétaire (cf. rubrique de clôture de 9990.38940.00). Le bénéfice effectif 2025 est de 6,3 mios.

Par rapport au budget, de multiples éléments et effets compensatoires expliquent ce résultat, mais les principaux sont :

- Une amélioration de + 6,0 mios des revenus fiscaux de la rubrique 40. Cependant, les variations des années antérieures y concourent pour + 2,9 mios (vs budget) et les gains immobiliers pour + 1,5 mio (dont rattrapage de dossiers). Leur caractère durable n'est donc pas assuré ;
- La confirmation des effets de la maîtrise globale des charges dont la commune à la responsabilité, elle-même soutenue par la mise en place progressive des mesures COMPAS. Les charges de personnel diminuent de - 0,7 mio (- 0,4 mio par rapport aux comptes 2024) et celles des biens, services et marchandises de - 0,6 mio (- 5,1 mios par rapport à 2024). Les charges de transferts sont en très légère progression de + 0,1 mio à 44,8 mios. Cependant, au titre des principales variations, les prestations d'assistance progressent fortement de quelque + 0,9 mio, mais elles sont notamment compensées par un moindre financement de 0,8 mio des crèches à domicile (CAD) ;
- La rubrique 34 charges financières augmente de + 0,1 mio. Elle comprend notamment les intérêts à payer (9611.34011.00). Son évolution dépend autant de la capacité, respectivement du besoin de financement largement lié à l'effort d'investissement net, que de l'évolution des taux sur les marchés ou encore de la politique de refinancement à court ou à long terme. Si les taux d'intérêts du marché sont remontés dès la deuxième partie de l'année, l'indicateur de l'endettement brut diminue de 170,6 à 166,0 mios ;
- Du côté encore des revenus, la première réévaluation quinquennale obligatoire des éléments du bilan appartenant au patrimoine financier (prochaine en 2030) apporte un gain comptable positif supplémentaire unique de 0,3 mio (cf. rubrique 9630.44432.00 et explication complète au point 7.2.2 lettre g) ;
- La dette du service du gaz a été soldée complètement pour 1,3 mio (contre 0,5 mio au budget ; rubriques 8721.36340.00 mais recettes équivalentes à la rubrique 9902.46992.03), y compris les intérêts dus pour 0,6 mio (contre 0,4 mio au budget ; rubriques 8721.36121.00 et 9611.44011.00). L'étape est importante, mais les flux comptables concernant l'amortissement de la dette et les intérêts sont neutres sur le résultat global.

Conformément à la présentation des comptes aux normes MCH2, la clôture du compte de résultat global, rubrique 90, est également positive à hauteur de 795'708.23 francs. Les services autofinancés dégagent donc un solde globalement positif de 467'312.91 francs contre un déficit attendu de 155'565 francs au budget.

L'exercice 2025 confirme et renforce donc le redressement des comptes 2024. Le Conseil communal enregistre avec satisfaction ce résultat bénéficiaire, ainsi que la mise en réserve de politique budgétaire qui renforce au passage les fonds propres de 6,6 mios, passant de 34,8 mios à 41,4 mios.

Une grande partie de l'enjeu reste de continuer à « capitaliser » sur cette confirmation de redressement financier, en maintenant et développant une capacité d'autofinancement suffisante (amélioration de + 6,4 mios par rapport au budget; revenus fiscaux essentiellement) de manière à permettre un financement plus facile des efforts d'investissements nets porteurs d'avenir (- 11,0 mios par rapport au budget 2025).

Enfin, dans cette perspective, les comptes 2025 constituent le premier exercice complet du nouveau centre d'imputation 7696 Redevances énergétiques communales (anciennement Cité de l'énergie), avec la création du nouveau financement y relatif pour y intégrer le premier solde positif de 147'820.23 francs en faveur des actions communales à vocation « énergétique ». Il renforce les mesures déjà en place.

Plus spécifiquement au niveau de l'ensemble des prestations SID, le résultat global particulièrement satisfaisant est principalement dû à la stratégie d'approvisionnement mise en place au travers de la société SACEN SA, à la réorganisation de la filière gazière et à la bonne gestion budgétaire (maîtrise des charges d'exploitation, développement de nouvelles prestations et ressources). En 2025, le service du gaz affiche par ailleurs son meilleur résultat historique malgré le contexte géopolitique complexe et toujours difficile.

Les rapports de la Commission de gestion et de vérification des comptes (CGVC) et de l'Organe de contrôle, qui ont vérifié les comptes 2025, complètent le présent rapport.

## 2. Présentation

Les comptes de l'exercice 2025, en comparaison avec le budget 2025 et les comptes 2024, se présentent ainsi :

	<b>Comptes 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Comptes 2024</b>
Charges	<b>133 376 265.48</b>	127 202 311.00	132 038 224.89
Revenus	<b>134 171 973.71</b>	126 579 895.00	138 584 739.52
<b>Clôture du compte de résultat global (90)</b> + positif / - négatif	<b>795 708.23</b>	-622 416.00	6 546 514.63
<b>Clôture du compte général (900)</b> + positif / - négatif <b>(sans le résultat des services autofinancés)</b>	<b>328 395.32</b>	-466 851.00	5 177 998.41
Quotité d'impôts	<b>1.90</b>	1.90	1.90

### Principales variations des charges

L'exercice comptable 2025 confirme la bonne gestion et la maîtrise des dépenses. Prière de se référer au point 1) pour les effets les plus importants ou significatifs.

Une explication plus détaillée des rubriques par nature est parfois nécessaire, la voici :

#### **Charges de personnel (rubrique 30)**

Globalement, les charges de personnel s'inscrivent en diminution de 698'007.31 francs par rapport au budget prévu (- 2,80%) et représente une diminution des charges de 1,72% par rapport aux charges de personnel 2024 et ce, malgré le renchérissement accordé en 2025 (1,12% de la masse salariale, soit une charge supplémentaire de 270'000 francs). La diminution

théorique des charges de personnel par rapport à 2024 serait donc d'environ 970'000 francs. Ces résultats démontrent l'impact des efforts entrepris tant par le Conseil communal que par le personnel pour limiter les charges de personnel (réorganisations et diminutions de taux planifiées dans le cadre des départs naturels, optimisation de la gestion des absences et des frais de remplacement, gestion des heures supplémentaires, frais de personnel et de formation, jetons de présence, etc.).

Gestion de la police municipale : sur l'ensemble des rubriques Police, le nouveau fonctionnement mis en place en 2025 montre une économie d'environ 158'000 francs par rapport aux comptes 2024 et 202'000 francs par rapport aux comptes 2023. La charge nette du centre d'imputation 1110 Police communale et intercommunale 2025 s'élève à 2,1 mios contre 2,0 mios au budget. La différence s'explique essentiellement par le montant effectif de 700'000 francs du contrat de prestations à la Police cantonale alors que le budget prévoyait 480'000 francs, pour ce tout premier exercice annuel partiel. Ceci s'explique par une reprise des missions de police et une augmentation progressive des prestations assurées par la Police cantonale. Les charges du personnel (de police) communal s'inscrivent en diminution de 111'416.15 francs par rapport au budget. Les recettes communales sont très légèrement inférieures aux prévisions budgétaires mais affichent une nette progression (env. 120'000 francs) par rapport à 2024. La nouvelle organisation sera complètement en place en 2026.

### **Charges de biens, services et autres charges d'exploitation (rubrique 31)**

En préambule, il convient de rappeler que tant cette rubrique 31 que son pendant 42 Taxes sont largement impactés par les variations des prix d'achat et de vente de l'énergie des SID (électricité et gaz), surtout ces six dernières années. Ainsi, par rapport au budget, les charges d'achat d'électricité et de gaz des SID sont 1,0 mio inférieures, ce qui fausse passablement les comparaisons, puisque les charges globales (SID compris) de la rubrique 31 s'inscrivent en diminution de 0,6 mio par rapport au budget, mais surtout de 5,1 mios par rapport aux comptes.

Si on exclut du périmètre de comparaison les rubriques 31 liées à des services « autofinancés » (ex : communaux comme le 7100, mais aussi les prestations SID), ainsi que le solde (0,8 mio) de la variation des ducroires restants établis selon la réglementation cantonale (notamment fiscaux), la rubrique 31 afficherait même une légère diminution de 0,1 mio, confirmant également le résultat des mesures prises et mises en place ainsi que la maîtrise des charges pour lesquelles la commune a une influence directe.

Globalement, il existe d'autres effets, notamment compensatoires. Par exemple, les charges liées à l'informatique et à sa maintenance (dont le libellé reprend « informatique ») sont 231'140.36 francs inférieures au budget. Par contre, la hausse est de 90'951.70 francs par rapport à 2024. Les premiers mois de 2026 montrent clairement une tendance à la hausse, car les prix du marché parfois s'envolent (pénurie, dont de mémoire, transports maritime, prix de l'énergie, ruptures des chaînes d'approvisionnement) et deux crédits de renouvellement pour l'administrations et les écoles primaires sont en cours de réalisation.

A l'inverse, la somme des pertes sur débiteurs (nature 318) progressent de 1,1 mio. Son estimation a aussi été améliorée puisque plus proche de la réalité des pertes, tant effective que de l'estimation des pertes à venir (directive cantonale en matière fiscale). En effet, en fonction de l'évolution des taxations et de leur perception, respectivement de leur récupération sur les différentes années fiscales, la détermination du ducroire a progressé de 0,5 mio. Il n'y a pas d'estimation au budget. Les pertes effectives en matière fiscale sont également supérieures de 162'714.58 francs par rapport au budget. Il en va de même en matière de STEP (170'511.60

francs ; effet neutre sur le résultat via le fonds), déchets (68'353.51 francs ; idem) ou de défense contre le feu (12'354.19 francs ; idem).

Il a encore été provisionné 0,3 mio en prévision du (futur) démantèlement du réseau de gaz.

### **Amortissements du patrimoine administratif (rubrique 33)**

Si la baisse de 0,6 mio par rapport au budget paraît importante, elle doit être relativisée par rapport à la réalisation réelle des projets d'investissements ainsi qu'à la poursuite et à la fin automatique de l'amortissement linéaire des actifs existants. En effet, le volume réel des investissements nets (soit après les éventuelles recettes d'investissement) est nettement moins important aux comptes qu'au moment de l'établissement des derniers budgets. Il faut rappeler que les budgets sont établis près de deux ans avant le bouclage des comptes qui en découlent. De plus, l'automatisme de l'application des directives cantonales en matière de durée d'utilisation et donc de taux d'amortissement sur les actifs existants et les nouveaux moins importants aboutit à un montant d'amortissement globalement nettement moins élevé, mais tout proche des comptes 2024. Par objet, certaines variations peuvent être plus importantes en valeur absolue ou relative, notamment quand les durées d'utilisation et donc d'amortissement sont courtes et les investissements très aperiodiques.

### **Charges financières (rubrique 34)**

Cf. commentaire de la partie introductive au point 1) ci-dessus. Il peut encore être indiqué un amortissement de 125'000 francs (rubrique 9630.34411.00) en raison de la variation de la valeur fiscale des titres Energie du Jura détenus par la commune.

### **Charges de transferts (rubrique 36)**

Avec 44,8 mios de francs, il s'agit de la plus importante rubrique. Sa réalisation est très proche de son estimation budgétaire avec seulement + 0,32% d'écart ou 142'731.09 francs. Par contre, la progression est de quelques + 2,43% ou 1,1 mio par rapport aux comptes 2024.

Sur la durée, c'est bien le financement d'un tel rythme de progression qui constitue un des plus grands défis des collectivités publiques (communales, cantonales et fédérales), car l'évolution des revenus (notamment fiscaux) qui les financent est inférieure.

Cette rubrique 36 renferme notamment les charges soumises à des répartitions entre l'Etat et les communes.

	<b>Comptes 2025</b>	<b>Budget 2025</b>	<b>Comptes 2024</b>	<b>Différences vs budget 2025</b>	<b>Différences vs comptes 2024</b>
Enseignement	12 903 816	12 921 093	12 571 882	- 17 277	331 934
Action sociale	6 210 751	6 250 650	5 818 515	- 39 899	392 236
Assurances sociales (PC/CM/AF)	4 262 787	4 160 000	3 854 707	102 787	408 080
Participation MAMT	236 926	300' 000	380 106	- 63 074	- 143 180
Transports publics	399 445	360 000	361 221	39 445	38 224
Contribution péréquation	193 040	193 000	210 358	40	- 17 318
<b>Total</b>	<b>24 206 765</b>	<b>24 184 743</b>	<b>23 196 789</b>	<b>22 022</b>	<b>1 009 976</b>

Il y a encore d'autres variations significatives compensatoires, parfois à caractère unique donc non durables, qui peuvent être citées :

- Les propos introductifs du point 1) insistaient sur l'évolution importante mais contrastée dans le domaine social. Dans la même rubrique 36, l'augmentation de l'amortissement du solde de la dette du gaz (+ 0,8 mio ; pendant équivalent à la rubrique 46, donc neutre globalement pour le résultat) et des intérêts liés (+ 0,3 mio) peuvent également être citées;
- L'absence de budget au centre d'imputation 7696 présente mécaniquement une surcharge aux comptes pour l'équivalent de 0,6 mio, contrebalancée partiellement par la reventilation comptable de la participation à la promotion des énergies renouvelables pour 0,2 mio;
- Enfin, la moindre participation à l'amortissement des bâtiments du SEDE représente un allègement de 0,4 mio (même niveau que 2024).

### **Charges extraordinaires (rubrique 38)**

Il s'agit de l'alimentation de la réserve de politique budgétaire à hauteur de 6,0 mios.

### **Imputations internes (rubrique 39 et 49 globalement équivalentes)**

Les imputations internes sont neutres du point de vue du résultat, mais elles servent à réimputer les charges et revenus par nature à leurs utilisateurs ou bénéficiaires finaux. L'autre utilité des imputations internes est de faire ressortir des coûts et revenus complets, notamment pour les financements spéciaux et les répartitions des charges refacturées. Les imputations internes sont principalement utilisées pour répartir des charges de personnel, d'intérêts et d'amortissement.

### **Services autofinancés**

Transversalement présentes en termes de natures comptables, mais présents dès le chapitre comptable 7, les services communaux ont l'obligation légale d'être autofinancés. Leurs

revenus proviennent de taxes et de redevances. La situation financière des services est reprise sous les points 4.5 à 4.13.

### 3. Principales variations des revenus

#### Revenus fiscaux (rubrique 40)

Basée sur une quotité de 1,90 depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2016, les revenus fiscaux nets se montent à 48,8 mios contre 42,8 mios au budget ou encore 45,9 mios en 2024.

Le tableau de synthèse suivant donne le détail de l'évolution des revenus fiscaux par nature depuis 2020. Rappelons qu'entre 2009 à 2022, le barème fiscal cantonal des personnes physiques a été diminué de 12% et que les personnes morales, avec l'application de la réforme RFFA, ont vu leur barème adapté de - 38% dès 2020, année de la pandémie de la COVID-19.

L'exercice 2025 doit beaucoup à la confirmation de l'évolution globalement favorable des revenus fiscaux de la rubrique 40 à 48,8 mios, puisque la progression est de 6,0 mios (+13 ,91%) par rapport au budget et de 2,9 mios (+ 6,19%) par rapport aux derniers comptes.

#### Revenus fiscaux

En milliers de francs	Comptes 2020	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Comptes 2024	Comptes 2025	Budget 2025	Budget 2026
<b>Personnes physiques - PP 400</b>								
Impôts sur le revenu	22 273	22 266	22 309	22 670	25 930	26 370	23 380	25 120
Impôts sur la fortune	2 154	2 131	2 620	2 368	2 745	2 866	2 445	2 590
Impôts à la source PP	4 127	3 895	4 259	5 604	4 786	4 945	4 650	5 200
<b>Total Personnes physiques</b>	<b>28 554</b>	<b>28 292</b>	<b>29 188</b>	<b>30 642</b>	<b>33 461</b>	<b>34 181</b>	<b>30 475</b>	<b>32 910</b>
<b>Personnes morales - PM 401</b>								
Impôts sur le bénéfice	2 938	4 951	4 502	5 051	6 112	5 960	5 205	5 650
Impôts sur le capital	2 693	2 806	- 369	311	906	1 291	1 350	1 390
<b>Total Personne Morales</b>	<b>5 631</b>	<b>7 757</b>	<b>4 133</b>	<b>5 362</b>	<b>7 018</b>	<b>7 251</b>	<b>6 555</b>	<b>7 040</b>
<b>Autres impôts - 402 / 403</b>	<b>4 897</b>	<b>4 995</b>	<b>4 615</b>	<b>4 826</b>	<b>5 347</b>	<b>7 328</b>	<b>5 776</b>	<b>5 776</b>
<b>Revenus fiscaux - 40</b>	<b>39 082</b>	<b>41 044</b>	<b>37 936</b>	<b>40 830</b>	<b>45 826</b>	<b>48 760</b>	<b>42 806</b>	<b>45 726</b>

Comme le propos introductif le relève au point 1), l'exercice 2025, même si l'amélioration est notable par rapport à 2024, est encore fortement marqué et soutenu par la progression des variations des années antérieures avec + 2,9 mios par rapport au budget et pour un même niveau qu'en 2024 avec 6,3 mios pour le total des variations. De même, l'impôt sur les gains immobiliers (cf. variation de la rubrique 402) progresse de quelque 1,5 mio par rapport au budget et de 1,3 mio par rapport aux comptes 2024 grâce à des prix de vente immobiliers en

hausse, mais aussi également et temporairement d'un rattrapage dans le traitement des dossiers.

### **Taxes (rubriques 42)**

Cf. remarque introductive pour la rubrique 31, les revenus en relation se trouvant à la rubrique 42 expliquent majoritairement les principales variations qui se compensent en 2025 en très grande partie, puisque la rubrique 42 est stable avec - 0,42% ou une légère diminution de 169'712.84 francs à 40,1 mios. Par rapport à 2024, les modifications de tarif (digues) sont rentrées en vigueur et sont conformes au budget. Les raccordements effectifs à la STEP et aux bâtiments ont été moins nombreux (- 0,5 mio globalement) par rapport à 2024. Logiquement, la nouvelle redevance à vocation énergétique communale (rubrique 7696.42405.00) fait son apparition pour 0,8 mio.

### **Revenus financiers (rubrique 44)**

Ils progressent de 0,6 mio principalement pour deux raisons :

- La rubrique reprend le gain net global issu de la réévaluation quinquennale du patrimoine financier (0,3 mio) ;
- Et le solde des intérêts dus liés au remboursement complet de la dette du service du gaz (0,3 mio) ;
- Ce qui compensent les 135'000 francs (rubrique 9631.44322.00) retenus au budget en matière de recettes sur les charges des bâtiments que la gérance immobilière externalisées gère finalement en direct.

### **Revenus de transfert (rubrique 46)**

La rubrique est également marquée par des variations internes compensatoires et avec d'autres natures de rubriques. On y retrouve notamment la recette équivalente à l'amortissement (0,8 mio supplémentaire) de la dette du service du gaz (rubrique 36) et 1,1 mio de moins de ce qui était prévu à la rubrique 8714.46992.10 Redevance à vocation énergétique communale qui a finalement été intégrée au nouveau centre d'imputation 7696 Redevances énergétiques communales, mais sous la nature 42 cette fois.

Au final, la rubrique 46 diminue globalement de 0,5 mio par rapport au budget, mais augmente de 0,2 mio par rapport aux comptes 2024. C'est notamment le cas pour 0,6 mio supplémentaire du versement cantonal en matière d'aide sociale qui cherche à compenser et à neutraliser les dépenses communales (cf. rubrique 36) qui dépassent la part ordinaire de la commune à la répartition de l'ensemble des charges sociales entre l'Etat et les communes.

### **Revenus extraordinaires (rubrique 48)**

La rubrique 48 affiche exactement le même résultat qu'en 2024, la prévision budgétaire en matière de charge d'amortissement des bâtiments et des canalisations du SEDE ne s'étant pas réalisée (- 0,5 mio). Il en va de même pour la charge du SEDE prévue et liée aux canalisations (- 0,1 mio).

#### **4. Investissements**

Les investissements s'élèvent à 6,9 mios bruts, dont 3,3 mios pour les SID. En nets (déduction des revenus), les investissements se montent à 2,9 mios, dont 3,0 mios investis par les SID. Globalement, les investissements nets de la ville présentent une valeur négative (0,1 mio), car les recettes d'investissements (3,7 mios) sont supérieures aux charges (3,6 mios). Le montant net des investissements à financer par l'impôt représente 0,8 mio. En effet, les recettes d'investissement sont supérieures en matière de gestion des déchets et correction des eaux de surfaces qui sont des services communaux autofinancés. Le détail des comptes des investissements se trouve au chapitre 6.

#### **5. Indicateurs harmonisés**

Les indicateurs harmonisés sont intégrés dans les annexes aux comptes. Veuillez-vous référer à l'annexe H.

#### **6. Conclusion**

Au sortir de l'exercice 2025, compte tenu de la situation (établissement de deux budgets et votation populaire), du contexte géopolitique et économique, mais aussi des effets des mesures prises en matière de maîtrise des charges, le Conseil communal se réjouit de la continuité dans l'évolution favorable des comptes de la ville, notamment des revenus fiscaux. Il est conscient que certains éléments positifs sont uniques et que cette étape positive offre un soutien à court terme. L'objectif de renforcer et d'améliorer l'attractivité générale et donc la marge de manœuvre financière de la commune afin de se donner les ressources de financer et de mener les projets notamment d'investissement porteurs pour l'avenir demeure en limitant le recours à l'endettement. Une partie importante du résultat 2025 permet déjà de reconstituer une réserve de politique budgétaire.

L'Exécutif delémontain remercie l'ensemble du personnel communal de sa précieuse collaboration et de son engagement.

Le Conseil communal, avec le préavis favorable de la Commission de gestion et de vérification des comptes, invite le Conseil de Ville à accepter les comptes 2025, en votant l'arrêté s'y rapportant.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL

Le président :

Le chancelier :

Damien Chappuis

Nicolas Guenin

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

#### 3.1 Généralités

Les comptes annuels 2025 ont été établis en application du modèle comptable harmonisé 2 (MCH2).

Les corporations jurassiennes de droit public introduisent le modèle comptable harmonisé 2 (MCH2) selon le décret concernant l'administration financière des communes du 5 septembre 2018.

#### 3.2 Terminologie

Pour rappel, le passage au MCH2 entraîne en particulier les changements terminologiques suivants :

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

#### 3.3 Amortissements

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

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

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

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

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

## 4. Résultats

### 4.1 Vue d'ensemble

Comptes	Libellés	Comptes 2025	Budget 2024	Comptes 2024
90	Clôture du compte de résultat global	795 708.23	- 622 416.00	6 546 514.63
<b>900</b>	<b>Clôture du compte général</b>	<b>328 395.32</b>	<b>- 466 851.00</b>	<b>5 177 998.41</b>
901	Clôture des financements spéciaux	467 312.91	- 155 565.00	1 368 516.22
400	Impôts directs, personnes physiques	34 180 847.54	30 475 000.00	33 461 491.51
401	Impôts directs, personnes morales	7 251 338.00	6 555 000.00	7 017 666.50
4021	Impôts fonciers (yc taxe cadastrale)	3 697 139.99	3 718 000.00	3 260 782.84
5 ./ 6	Investissements nets	2 861 678.20	13 815 000.00	7 661 272.07

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37	Charges d'exploitation	108 260 897.07
40, 41, 42, 43, 45, 46, 47	Revenus d'exploitation	114 026 950.88
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>5 766 053.81</b>
34	Charges financières	4 024 662.01
44	Revenus financiers	4 984 072.43
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>959 410.42</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>6 725 464.23</b>
38	Charges extraordinaires	6 000 000.00
48	Revenus extraordinaires	70 244.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>-5 929 756.00</b>
	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>795 708.23</b>

Il est intéressant de constater que l'excédent positif de l'activité d'exploitation a légèrement progressé de 5,4 (2024) à 5,8 mios et que le résultat provenant du financement continue de soutenir le résultat total pour l'équivalent de 1,0 mio. Le découvert étant résorbé à fin 2024, une attribution de 6,0 mios a été effectuée (rubrique 38) à la réserve de politique budgétaire.

### 4.3 Compte des investissements

Comptes	Libellés	CHF
690	Report au bilan des dépenses	6 897 933.10
590	Report au bilan des recettes	4 036 254.90
	<b>Résultat du compte des investissements</b>	<b>2'861'678.20</b>

#### 4.4 Résultat du financement (autofinancement)

Comptes		Libellés	CHF
90		Clôture du compte de résultat global	795 708.23
33	+	Amortissement du patrimoine administratif	6 316 669.28
35	+	Attributions aux financements spéciaux	0.00
45	-	Prélèvement sur les financements spéciaux	142 559.80
364	+	Réévaluation des prêts du patrimoine administratif	0.00
365	+	Réévaluation des participations du patrimoine administratif	0.00
366	+	Amortissements des subventions des investissements	78 641.00
389	+	Attributions aux capitaux propres	6 000 000.00
4443	-	Réévaluations du patrimoine financier	319 792.60
4490	-	Revalorisation du patrimoine administratif	0.00
489	-	Prélèvement sur les capitaux propres	70 244.00
		<b>Autofinancement (Cash-flow)</b>	<b>12 658 422.11</b>

690 ./. 590		Résultat du compte des investissements (selon chiffre 4.3 ci-dessus)	2 861 678.20
----------------	--	--	--------------

		<b>Résultat de financement (- = découvert de financement)</b>	<b>9 796 743.91</b>
--	--	---	---------------------

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	4 877 037.50
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	5 441 822.95
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>564 785.45</b>

34	Charges financières	59 622.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 59 622.00</b>

	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>505 163.45</b>
--	------------------------------	-------------------

38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>

9991.90100.30	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>505 163.45</b>
---------------	--	-------------------

#### Commentaires :

Le résultat comptable de l'exercice est réjouissant et permet l'alimentation du fonds d'entretien et rénovation du réseau d'eau à hauteur de 505'163.45 francs. Une grande partie de cette différence est commentée dans les chapitres et rubriques ci-après. Comme prévu, le fonds d'entretien et rénovation du réseau d'eau est dorénavant utilisé pour le financement du projet d'alimentation en eau Develier-Delémont ainsi que le projet de nouveau réservoir de Champateau III, selon Plan Général d'Alimentation en Eau (PGAE) et crédit idoine accepté par le peuple. Un prélèvement de 108'418.50 francs sous rubrique 7101.45103.10 permet de financer les investissements correspondants. Pour rappel, ce projet n'aura pas d'influence sur le prix de l'eau, qui restera inchangé à 1.80 franc / m3 (HT).

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	2 181 575.28
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	2 413 099.96
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>231 524.68</b>
34	Charges financières	104 108.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 104 108.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>127 416.68</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	70 244.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>70 244.00</b>
9991.90100.20	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>197 660.68</b>

### Commentaires :

Avec ce résultat positif de 197'660.68 francs, la fortune du fonds au bilan atteint 6,4 mios. Le message de la révision du règlement communal a été validé favorablement à la commission de l'UETP le 5 mars 2026 et à la commission des finances le 20 avril 2026. Son passage et validation par le Conseil de Ville devrait suivre d'ici juin 2026. Pour rappel, il existe encore le fonds MCH1 doté de 3,8 mios.

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

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	1 748 480.03
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	1 774 291.82
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>25 811.79</b>
34	Charges financières	8 632.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 8 632.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>17 179.79</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90100.40	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>17 179.79</b>

### Commentaires :

Selon décision du crédit-cadre voté pour la construction du giratoire de la future déchetterie, la ristourne par habitant concédée par le SEOD a été affectée au financement de cet investissement pour 2025, ce qui limite le bénéfice 2025. La fortune du fonds atteint de 954'470.79 francs.

#### 4.8 Résultat du financement spécial « Correction des eaux de surface (741) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	520 729.89
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	542 038.80
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>21 308.91</b>
34	Charges financières	60 640.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 60 640.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>- 39 331.09</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90110.92	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>- 39 331.09</b>

#### Commentaires :

Avec une perte de 39'331.09 francs, la fortune du fonds atteint 746'211.91 francs. La taxe est passée de 0,38‰ à 0,23‰ de la valeur officielle dès le budget 2025.

#### 4.9 Résultat du financement spécial « Redevances énergétiques communales (7696) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	689 973.58
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	837 793.81
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>147 820.23</b>
34	Charges financières	0.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>0.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>147 820.23</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90100.79	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>147 820.23</b>

#### Commentaires :

Ce chapitre a été créé suite à la publication de la Directive no. 13 MCH2 du délégué aux affaires communales de la RCJU. Celle-ci est datée du 19 décembre 2024, soit postérieure à l'élaboration du budget 2025. Elle permet d'identifier les recettes et charges spécifiques en lien avec la redevance à vocation énergétique communale, en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier suite à la mise en place de la loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEI) et l'application de son article 30. Les comptes 2025 constituent donc le premier exercice comptable complet du nouveau centre d'imputation 7696 Redevances énergétiques communales (anciennement Cité de l'énergie), avec la création du nouveau financement spécial « Fonds pour mesures énergétiques » y relatif pour y intégrer le premier solde positif de 147'820.23 francs en faveur des actions communales à vocation « énergétique ». En 2025, le centre d'imputation 7696 a

servi à financer, les dépenses suivantes, initialement intégrées dans le budget sous le chapitre du service électrique : Politique énergétique, Eclairage public et Subventions (participation à la promotion des énergies renouvelables).

#### 4.10 Résultat du financement spécial « Electricité (871) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	25 494 828.06
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	25 704 875.39
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>210 047.33</b>
34	Charges financières	918 997.08
44	Revenus financiers	59 896.90
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 859 100.18</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>- 649 052.85</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.901x0.7x	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>- 649 052.85</b>

#### Commentaires :

L'équilibre du service électrique se traduit par un prélèvement sur le fonds entretien et rénovation de 198'039.85 francs, de même que par un prélèvement sur le fonds régulation réseau à hauteur de 150'000 francs, conséquence des diminutions des volumes distribués (environ 2 GWh). Pour ce qui est de la partie énergie, un prélèvement de 220'000 francs permet d'équilibrer les résultats. Finalement, un prélèvement à hauteur de 81'013 francs sur le fonds lié à l'éclairage public est quant à lui nécessaire pour équilibrer les dépenses et recettes de l'éclairage public.

Pour mémoire, la régulation tarifaire par alimentation ou prélèvement sur fonds est prévue par les bases légales fédérales. Les SID utilisent ces mécanismes financiers depuis de nombreuses années avec une vision à moyen terme pour stabiliser, dans la mesure du possible, les tarifs de l'électricité.

#### 4.11 Résultat du financement spécial « Gaz (872) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	9 250 143.34
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	9 489 350.36
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>239 207.02</b>
34	Charges financières	69 708.00
44	Revenus financiers	120.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 69 588.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>169 619.02</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90100.82	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>169 619.02</b>

#### Commentaires :

Le résultat comptable du service du gaz montre que les ventes ont été supérieures aux prévisions budgétaires (+ 3 GWh) alors que le montant des achats est inférieur aux prévisions budgétaires (stratégie d'approvisionnement). Les résultats combinés permettent le remboursement total de la dette cumulée du gaz auprès de la Municipalité, à hauteur de 1'314'123.91 francs sous rubrique 8721.36340.00, de même que le remboursement total des intérêts cumulés de 639'128.00 francs sous rubrique 8721.36121.00. Par ailleurs, une provision pour démantèlement du réseau de gaz a été constituée à hauteur de 300'000 francs alors que le fonds de régulation énergie a été alimenté à hauteur de 169'619.02 francs. Compte tenu du fait que ces fluctuations positives ne sont pas considérées comme des bénéfiques, leur utilisation par prélèvement, ne peut pas être considéré comme un déficit, d'où son nom de « régulation énergie ».

#### 4.12 Résultat du financement spécial « Production de chaleur (879) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	577 585.25
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	672 272.44
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>94 687.19</b>
34	Charges financières	65 695.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 65 695.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>28 992.19</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90100.93	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>28 992.19</b>

## Commentaires :

La production de chaleur est une nouvelle prestation offerte par les SID depuis 2021 sous forme de contracting énergétique (Théâtre du Jura / Le Ticle + Résidence du Parc de la Sorne). L'acquisition au 1<sup>er</sup> avril 2025 du chauffage à distance des Herbages (anciennement de la Bourgeoisie) n'était pas pris en compte dans le budget 2025, puisque le message n'avait pas encore été accepté par le Conseil de Ville lors de l'élaboration du budget. Les quelques dépassements de rubriques constatés sont la conséquence de l'exploitation nouvelle de ce chauffage à distance, notamment sous les rubriques 8790.30101.00, 8791.33003.00, 8793.31200.00, 8793.31206.00 et 8793.31320.00. Ces augmentations sont toutefois compensées par des augmentations correspondantes des recettes (+ 30'000 francs) et permettent ainsi une attribution globale sur le fonds de régulation de la chaleur à hauteur de 28'992.19 francs. Le règlement ad hoc est en discussion pour la constitution et la mise en fonds correspondante.

### 4.13 Résultat du financement spécial « SIS (1503) »

Comptes	Libellés	CHF
30, 31, 33, 35, 36, 37, 39	Charges d'exploitation	934 462.20
40,41,42,43,45,46,47, 49	Revenus d'exploitation	1 080 571.69
	<b>Résultat de l'activité d'exploitation</b>	<b>146 109.49</b>
34	Charges financières	56 848.00
44	Revenus financiers	0.00
	<b>Résultat provenant de financement</b>	<b>- 56 848.00</b>
	<b>Résultat opérationnel</b>	<b>89 261.49</b>
38	Charges extraordinaires	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00
	<b>Résultat extraordinaire</b>	<b>0.00</b>
9991.90100.10	<b>Résultat total, compte de résultats</b>	<b>89 261.49</b>

## Commentaires :

Autant les charges d'exploitation sont globalement moindres que les revenus d'exploitation sont globalement supérieurs au budget. Le solde positif de 89'261.49 permet d'alimenter le fonds d'incendie et de secours (rubrique 29001) et qui s'élève dorénavant à 420'543.49 francs.

## 5. Compte de résultats

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

CHARGES		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30	Charges du personnel	24 685 651.39	450 083.70	25 088 575.00	155 000.00	25 091 245.79	431 920.00
31	Charges de biens et services et autres charges	32 919 156.75	482.74	33 495 681.00	0.00	38 023 861.02	0.00
33	Amortissements patrimoine administratif	6 316 669.28	0.00	6 894 065.00	0.00	6 406 442.33	0.00
34	Charges financières	4 254 890.01	230 228.00	4 157 800.00	184 300.00	3 975 343.12	203 327.00
35	Attributions aux financements spéciaux	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
36	Charges de transfert	44 789 986.09	0.00	44 647 255.00	0.00	43 727 740.80	0.00
37	Subventions redistribuées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38	Charges extraordinaires	6 000 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>3</b>	<b>Total des charges</b>	<b>118 966 353.52</b>	<b>680 794.44</b>	<b>114 283 376.00</b>	<b>339 300.00</b>	<b>117 224 633.06</b>	<b>635 247.00</b>

REVENUS		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
40	Revenus fiscaux	8 245 118.73	57 004 817.41	6 895 000.00	49 701 100.00	8 785 232.05	54 702 554.12
42	Taxes	0.00	40 137 537.16	0.00	40 307 250.00	0.00	45 287 913.31
43	Revenus divers	0.00	2 207 218.24	0.00	1 902 600.00	0.00	4 409 596.39
44	Revenus financiers	0.00	4 894 072.43	0.00	4 415 455.00	0.00	4 792 628.87
45	Prélèvements financements spéciaux	0.00	142 559.80	0.00	40 000.00	0.00	29 494.75
46	Revenus de transfert	0.00	22 779 937.00	0.00	23 246 350.00	0.00	22 628 701.30
47	Subventions à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
48	Revenus extraordinaires	0.00	70 244.00	0.00	603 905.00	0.00	70 244.00
<b>4</b>	<b>Total des revenus</b>	<b>8 245 118.73</b>	<b>127 326 386.04</b>	<b>6 895 000.00</b>	<b>120 216 660.00</b>	<b>8 785 232.05</b>	<b>131 921 132.74</b>

CLÔTURE		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Charges	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultat global	1 484 092.17	688 393.94	752 685.00	1 375 101.00	7 162 671.64	616 157.01
<b>9</b>	<b>Comptes de clôture</b>	<b>1 484 092.17</b>	<b>688 383.94</b>	<b>752 685.00</b>	<b>1 375 101.00</b>	<b>7 162 671.64</b>	<b>616 157.01</b>

#### Commentaires :

Conformément à MCH2, ce résultat n'englobe pas les imputations internes, d'où les différences dans les totaux.

## 5.2 Aperçu du compte de résultats selon les fonctions

Comptes de résultats		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Charges	Revenus	Charges
0	Administration générale	5 584 019.32	990 919.33	5 827 201.00	796 720.00	6 860 312.07	1 142 704.44
	<b>Excédent de charges</b>		<b>4 593 099.99</b>		<b>5 030 481.00</b>		<b>5 717 607.63</b>
1	Ordre et sécurité publics - défense	3 827 572.26	2 087 349.60	3 790 370.00	2 096 200.00	4 022 493.50	2 098 764.68
	<b>Excédent de charges</b>		<b>1 740 222.66</b>		<b>1 694 170.00</b>		<b>1 923 728.82</b>
2	Formation	18 126 424.05	1 465 952.34	18 312 630.00	1 472 500.00	17 832 392.62	1 263 723.98
	<b>Excédent de charges</b>		<b>16 660 471.71</b>		<b>16 840 130.00</b>		<b>16 568 668.64</b>
3	Culture – Sports – Loisirs – Eglises	6 737 248.78	1 116 647.35	6 651 350.00	1 117 300.00	6 393 380.36	1 194 212.61
	<b>Excédent de charges</b>		<b>5 620 601.43</b>		<b>5 534 050.00</b>		<b>5 199 167.75</b>
4	Santé	124 216.93	10 249.99	114 040.00	9 900.00	125 446.33	10 250.03
	<b>Excédent de charges</b>		<b>113 966.94</b>		<b>104 140.00</b>		<b>115 196.30</b>
5	Prévoyance sociale	23 789 573.82	12 033 263.11	23 734 330.00	11 893 550.00	22 428 048.63	11 800 411.48
	<b>Excédent de charges</b>		<b>11 756 310.71</b>		<b>11 840 780.00</b>		<b>10 627 637.15</b>
6	Traffic – Transports - Télécommunication	7 113 162.74	2 322 365.54	7 281 115.00	2 260 000.00	7 567 796.68	2 135 134.75
	<b>Excédent de charges</b>		<b>4 790 797.20</b>		<b>5 021 115.00</b>		<b>5 432 661.93</b>
7	Protection de l'environnement – aménagement du territoire	12 164 390.68	11 448 730.74	12 172 470.00	10 765 305.00	11 468 780.23	11 571 657.58
	<b>Excédent de produits / charges</b>		<b>715 659.94</b>		<b>1 407 165.00</b>	<b>102 877.35</b>	
8	Economie publique	36 556 555.92	35 925 076.88	38 249 670.00	37 717 500.00	42 180 513.53	41 503 987.43
	<b>Excédent de charges</b>		<b>631 479.04</b>		<b>532 170.00</b>		<b>676 526.10</b>
9	Finances et impôts	20 477 204.53	66 771 418.83	11 069 135.00	58 606 485.00	24 883 573.98	65 863 892.54
	<b>Excédent de produits</b>	<b>46 294 214.30</b>		<b>47 537 350.00</b>		<b>40 980 318.56</b>	
	<b>Totaux</b>	<b>134 500 369.03</b>	<b>134 171 973.71</b>	<b>127 202 311.00</b>	<b>126 735 460.00</b>	<b>143 762 737.93</b>	<b>138 584 739.52</b>
	<b>Résultat (900)</b>		<b>328 395.32</b>		<b>466 851.00</b>		<b>5 177 998.41</b>

## 6. Compte des investissements

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

		Comptes 2025		Comptes 2024	
Dépenses		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50	Immobilisations corporelles	6 803 401.10	0.00	8 464 118.88	0.00
51	Investissements pour le compte de tiers	0.00	0.00	12 652.00	0.00
52	Immobilisations incorporelles	75 809.95	0.00	160 564.44	0.00
54	Prêts	0.00	0.00	0.00	0.00
55	Participations et capital social	0.00	0.00	0.00	0.00
56	Propres subventions d'investissements	0.00	0.00	0.00	0.00
57	Subventions des investissements à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00
58	Investissements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00
		Comptes 2025		Comptes 2024	
Recettes		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
60	Transferts d'immobilisations corporelles	0.00	104 790.50	0.00	0.00
61	Remboursement de tiers	0.00	2 328.10	0.00	48 994.00
62	Transferts d'immobilisations incorporelles	0.00	0.00	0.00	0.00
63	Subventions d'investissements acquises	0.00	3 910 414.25	0.00	927 069.25
64	Remboursement de prêts	0.00	0.00	0.00	0.00
65	Report de participations	0.00	0.00	0.00	0.00
66	Remboursement de propres subventions	0.00	0.00	0.00	0.00
67	Subventions d'investissement à redistribuer	0.00	0.00	0.00	0.00
68	Recettes d'investissements extraordinaires	0.00	0.00	0.00	0.00

		Comptes 2025		Comptes 2024	
Recettes		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
590	Report au bilan des recettes	6 879 211.05		8 637 335.32	
690	Report au bilan des dépenses		4 017 532.85		976 063.25

#### Commentaires :

La ville de Delémont a investi -112'086.91\* francs net, soit

-	Autres investissements	CHF	756'687.15
-	Service du feu	CHF	41'748.40
-	Assainissement des eaux – PGEE	CHF	222'715.39
-	Gestion des déchets	CHF	- 583'761.10
-	Correction des cours d'eau – Dignes	CHF	- 549'476.75
	Total net investissements ville	CHF	- 112'086.91
-	Approvisionnement en eau	CHF	553'341.67
-	Electricité	CHF	2'115'735.98
-	Gaz	CHF	202'704.88
-	Production de chaleur	CHF	101'982.58
	Total net investissements SID	CHF	2'973'765.11
	<b>Total des investissements 2025 net</b>	<b>CHF</b>	<b>2'861'678.20</b>

\*Un signe négatif indique que les recettes ont été parfois supérieures aux dépenses. Ainsi, les subventions ou financements de tiers ont été reçus soit rapidement, soit avec un retard, mais contribuent à améliorer le financement en diminuant le résultat net des investissements en 2025.

## 7. Annexes aux comptes annuels

### 7.1 Annexes A) et B) aux comptes annuels

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

Le MCH2 exige que les règles sur lesquelles se fonde la présentation des comptes soient clairement indiquées et que les dérogations à ces règles fassent l'objet d'une justification. Les corporations de droit public jurassiennes sont par ailleurs tenues de respecter les prescriptions cantonales en matière de présentation des comptes, en particulier le décret concernant l'administration financière des communes<sup>2</sup> (ci-après DCom).

#### *Règles applicables à la présentation des comptes*

Les comptes annuels de la commune municipale de Delémont ont été clos conformément au DCom ainsi qu'aux directives établies par le délégué aux affaires communales.

En application de l'article 4, alinéa 1 du DCom, les comptes se fondent sur le modèle comptable harmonisé 2 pour les cantons et les communes (MCH2) selon le manuel de la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances. Dans certains domaines, les prescriptions cantonales s'écartent des recommandations concernant le MCH2.

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

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

- Concernant la recommandation N° 4, les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés contrairement à ladite recommandation qui prévoit une comptabilisation dans les charges extraordinaires.
- Concernant la recommandation N° 4 et la directive N° 1 du délégué aux affaires communales, les investissements consentis avant la mise en œuvre du MCH2, soit avant le 1<sup>er</sup> janvier 2020, sont amortis selon les dispositions du décret concernant l'administration financière des communes du 21 mai 1987 et selon les décisions d'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que du plan financier communal.
- Concernant la recommandation N° 6, le patrimoine administratif n'a pas été réévalué lors de la mise en œuvre du MCH2.
- Concernant la recommandation N° 8 et la directive N° 2 du délégué aux affaires communales, les préfinancements du patrimoine administratif peuvent exceptionnellement être autorisés pour un investissement conséquent devenu indispensable à la collectivité publique. Cette opération nécessite l'approbation du délégué aux affaires communales ainsi que l'autorisation de l'organe compétent. Les préfinancements du patrimoine financier ne sont pas autorisés.
- Concernant la recommandation N° 13 (interprétation consolidée), celle-ci n'est pas appliquée. Une étude de faisabilité doit encore être menée par le Dcom.

---

<sup>2</sup> RSJU 190.611

Delémont, le 26 mai 2026

Au nom de la commune municipale de Delémont

Le Président :

Le Chancelier :

Damien Chappuis

Nicolas Guenin

L'administrateur des finances :

Pierre Bersier

## 7.2 Annexe C) Etat des capitaux propres

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

### En droit :

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

Le solde du fonds « Abris PC » est comptabilisé sous **capitaux de tiers** (compte 20911.00).

### Explications :

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

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

#### **29009.10 Fonds cadastre**

Le fonds cadastre ne répond pas complètement à la définition d'un financement spécial. En conséquence, et avec l'accord du Délégué aux affaires communales, le Conseil communal a supprimé le fonds cadastral lors des comptes 2023.

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

En principe, les préfinancements ne sont pas autorisés afin de respecter la règle de l'équité intergénérationnelle. Cependant, le maintien de la valeur relatif à l'approvisionnement en eau et à l'assainissement des eaux est obligatoire et devra être comptabilisé sous les comptes 29302 et 29303 en application de la loi sur la gestion des eaux<sup>3</sup>. Il n'est pas autorisé de recourir à des préfinancements pour couvrir des charges du compte de résultats.

#### **2990 Résultat annuel**

Ce compte présente le résultat de l'exercice en cours du compte de résultats.

---

<sup>3</sup> LGEaux / RSJU 814.20

## 7.2.1 Tableau de l'état des capitaux propres

Capitaux propres au 1er janvier 2025			Changement intervenus pendant l'exercice			Capitaux propres au 31 décembre 2025			
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation motifs	CHF	Motif de la diminution motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2900	Financements spéciaux enregistrés sous capital propre	28'574'485.05	Attributions aux FS, capitaux propres	1'155'696.65	Prélèvements sur les FS, capitaux propres	-796'802.44	2900	Financement spécial enregistré sous capital propre	28'574'379.46
29000.00	Compte général	0.00					29000.00	Compte général	0.00
29001.00	Service d'incendie et de secours	331'282.00	Report du résultat	89'261.49			29001.00	Service d'incendie et de secours	420'543.49
29002.00	Assainissement des eaux (MCH2)	6'249'483.00	Report du résultat	197'660.88			29002.00	Assainissement des eaux (MCH2)	6'447'143.88
29002.10	Assainissement des eaux (MCH1)	3'807'531.00					29002.10	Assainissement des eaux (MCH1)	3'807'531.00
29003.00	Approvisionnement en eau (MCH2)	3'315'027.41	Report du résultat	505'163.45			29003.00	Approvisionnement en eau (MCH2)	3'820'190.86
29003.10	Approvisionnement en eau (MCH1)	7'994'482.61					29003.10	Approvisionnement en eau (MCH1)	7'886'064.11
29004.00	Déchets	937'291.00	Report du résultat	17'179.79			29004.00	Déchets	954'470.79
29007.xx	Service électrique	2'635'357.88					29007.xx	Service électrique	2'007'318.03
29007.03	Eclairage public	285'838.00					29007.03	Eclairage public	285'838.00
29007.13	Eclairage public (MCH1)	541'881.78					29007.13	Eclairage public (MCH1)	460'868.78
29007.50	Mesures énergétiques	0.00	Report du résultat	147'820.23			29007.50	Mesures énergétiques	147'820.23
29008.02	Service du gaz	1'306'717.33	Report du résultat	189'619.02			29008.02	Service du gaz	1'476'336.35
29008.12	Service du gaz (MCH1)	0.00					29008.12	Service du gaz (MCH1)	0.00
29009.02	Production de chaleur	25'050.04	Report du résultat	28'992.19			29009.02	Production de chaleur	54'042.23
29009.10	Cadastre	0.00					29009.10	Cadastre	0.00
29009.20	Taxe des eaux de surface (digues)	785'543.00					29009.20	Taxe des eaux de surface (digues)	749'211.91
29009.50	Places de stationnement	0.00					29009.50	Places de stationnement	0.00
2930	Préfinancements / maintien de la valeur	4'076'651.00	Attributions aux préfinancements des capitaux propres	0.00	Prélèvements sur les préfinancements des capitaux propres	0.00	2930	Préfinancements / maintien de la valeur	4'076'651.00
29300.00	Compte général	4'076'651.00					29300.00	Compte général	4'076'651.00
Capitaux propres au 1er janvier 2025			Changement intervenus pendant l'exercice			Capitaux propres au 31 décembre 2025			
Comptes	Libellés	CHF	Motif de l'augmentation motifs	CHF	Motif de la diminution motifs	CHF	Comptes	Libellés	CHF
2940	Réserves de politique budgétaire	0.00	Attributions à la réserve de politique budgétaire	6'000'000.00	Prélèvements de la réserve de politique budgétaire	0.00	2940	Réserves de politique budgétaire	6'000'000.00
29400.00	Compte général	0.00	Attribution	6'000'000.00			29400.00	Compte général	6'000'000.00
29409.00	Autres réserves de la politique budgétaire	0.00					29409.00	Autres réserves de la politique budgétaire	0.00
2950	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF	2'110'052.00	Attributions à la réserve liée au retraitement du PF	0.00	Prélèvements de la réserve liée au retraitement du PF	-70'244.00	2950	Réserves liées au retraitement des immobilisations corporelles du PF	2'039'808.00
29500.00	Compte général	0.00					29500.00	Compte général	0.00
29501.00	Service d'incendie et de secours (SIS)	0.00					29501.00	Service d'incendie et de secours (SIS)	0.00
29502.00	Assainissement des eaux	2'110'052.00					29502.00	Assainissement des eaux	2'039'808.00
29503.00	Approvisionnement en eau	0.00					29503.00	Approvisionnement en eau	0.00
29504.00	Déchets	0.00					29504.00	Déchets	0.00
29505.00	Inhumations et cimetières	0.00					29505.00	Inhumations et cimetières	0.00
29506.00	Forêts	0.00					29506.00	Forêts	0.00
29507.00	Service électrique	0.00					29507.00	Service électrique	0.00
29508.00	Service du gaz	0.00					29508.00	Service du gaz	0.00
29509.00	Autres réserves liées à la réévaluation	0.00					29509.00	Autres réserves liées à la réévaluation	0.00
2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	382'397.02		328'395.32	Déficit (-)		2990	Résultat annuel - excédent/découvert du bilan	710'792.34
29900.00	Compte général	382'397.02	Bénéfice (+)	328'395.32			29900.00	Compte général	710'792.34

## 7.2.2 Commentaires sur le tableau de l'état des capitaux propres

### a) Financements spéciaux (comptes 2900)

Les financements spéciaux n'appellent pas de commentaires particuliers. Vous pouvez retrouver le détail des comptes aux points 4.5 à 4.13 ci-dessus.

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

Comme exigé par le Décret cantonal, les fonds non-autorisés ont été dissous au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

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

La ville de Delémont n'utilise pas le principe de l'enveloppe budgétaire.

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

Le préfinancement de 4'076'651 francs est réservé au financement de l'école primaire des Arquebusiers. Lors du passage au MCH2, ce préfinancement a été constitué par le report de la réserve politique foncière et logements. Ce préfinancement a été dûment autorisé.

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

Au 31 décembre 2025, la réserve a été alimentée et présente un solde de 6,0 mios.

### f) Réserve liée au retraitement des placements du patrimoine financier (comptes 29600)

Il n'y a eu aucun retraitement dans les placements du patrimoine financier lors de la mise en œuvre du MCH2.

### g) Réserve liée au retraitement des immobilisations corporelles du patrimoine financier

Courant 2025, une analyse des immobilisations du patrimoine financier a été réalisée et revue par la fiduciaire, afin d'identifier les éléments présentant une modification de valeur. Cette analyse correspond à la demande légale du délégué aux affaires communales de réévaluer les immobilisations du patrimoine financier tous les cinq ans, dont la toute première fois lors de l'exercice 2025. Suite à cette analyse, il a été procédé aux réévaluations suivantes :

- Droit de superficie feuillet 3046, rue Emile-Boéchat : Augmentation de la valeur de 2'134'100 francs ; 14'531m<sup>2</sup> au prix de 400.00/m<sup>2</sup> selon promesse de l'Hôpital du Jura ;
- Droit de superficie feuillet 0469, route de Bâle : Diminution de la valeur de 105'420 francs, adaptation à la valeur officielle ;
- Droit de superficie feuillet 414, rue des Merisiers : Augmentation de la valeur de 639'640 francs ; adaptation au droit d'emption signé avec le FRED en janvier 2026 ;
- Feuillet 2757 et 1506, rue des Echailles : Augmentation de la valeur de 93'680 francs, adaptation à la valeur officielle ;
- Feuillet 1862, rue du Vieux-Château : Augmentation de 150'000 francs, adaptation au prix de vente de 1'800'000 francs ;
- Feuillet 203, route de Porrentruy : Augmentation de 240'300 francs, adaptation à la valeur du terrain uniquement.

Concernant le complexe Emile-Boéchat, la valeur officielle est de 10,3 mios, contre une valeur comptable au 31 décembre 2024 de 12,1 mios de francs. Le Conseil communal a été favorable à une dévalorisation à la valeur vénale de 9,6 mios (valeur selon expertise immobilière). Une diminution de 2'832'507.40 francs a été comptabilisée.

Globalement, un résultat positif de 319'792.60 francs a été généré grâce au retraitement des immobilisations corporelles du patrimoine financier.

Après la réévaluation quinquennale obligatoire du Patrimoine financier exigée par le canton, il a été constaté que 3 positions du bilan (Arquebusiers, terrain de la future déchetterie et Villa Vermeille) ne doivent, respectivement ne devront plus faire partie du Patrimoine financier mais du Patrimoine administratif. Le Conseil communal, dans ses compétences, a validé ce transfert du patrimoine financier au patrimoine administratif, qui sera effectif sur les comptes 2026.

#### h) Excédent ou découvert au bilan (comptes 299)

Au 31 décembre 2025, le bilan présente un excédent de 710'792.34 francs.

### 7.3 Annexe D) Tableau des provisions

Comptes de provisions	Libellés	Valeur comptable au 01.01.2025	Modifications			Valeur comptable au 31.12.2025	Remarques générales
			Constitution	Utilisation	Dissolution		
205	Total des provisions à court terme	569'037.40	462'701.60	0.00	125'250.00	906'489.00	
208	Total des provisions à long terme	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	<b>Total des provisions</b>	<b>569'037.40</b>	<b>462'701.60</b>	<b>0.00</b>	<b>125'250.00</b>	<b>906'489.00</b>	

## 7.4 Annexe E) Tableaux des participations et des garanties

TABLEAU DES PARTICIPATIONS VILLE DE DELEMONT									
Participations en vue de l'accomplissement de tâches publiques									
Nom, siège, forme juridique	Domaine d'activité	Capital nominatif	Part de propriété	Part des voix E = Exécutif / L = Législatif	Autres détenteurs de parts importantes	Valeur comptable au 31.12 en CHF	Valeur d'acquisition	forme de présentation des comptes (mch)	Risques spécifiques
<b>Groupe de communes selon article 121 Lcom</b>									
Agglomération delémontaine	Gestion territoriale								
Association jurassienne des communes (A.J.C.)	Politique communale								
Association des maires du district de Delémont (AMDD)	Politique communale								
<b>Syndicats de communes selon article 123 Lcom</b>									
SEDE Syndicat pour l'assainissement des eaux	Gestions des eaux usées							MCH2	
SECO Syndicat de gestion des déchets	Gestion des déchets							MCH2	
Communauté du Collège	Gestion de l'école secondaire							MCH2	
Fondation Institut St-Germain	Accueil socio-éducatif								
<b>Personnes morales de droit privé</b>									
Comptoir delémontain SA	Fore commerciale	840'000	24.17%						
Patinoire régionale Delémont SA	Sports	600'000	33.33%						
Innodet SA	Gestion de PF	100'000	42.30%						
BCJ	Bancaire	42'000'000	0.005%			10'200.00			
Banque Raiffeisen Région Delémont société coopérative	Bancaire		5 parts (1000.-)						
BKW	Electricité	132'000'000	0.003%			263'940.00			
Parc Eolien de la Haute-Boire SA	Energie	100'000	10.00%	E: 33%; L: 10%	SIG (Ennova/Bourignon)		offertes par SIG	Swiss Gaap PPC	
Sacem SA	Energie	100'000	38.70%	E: 14.28%; L: 38.7%	Communes de la Charte	1.00	38'700.00	Swiss Gaap PPC	
Energie du Jura SA	Energie	7425'000	10.10%			4'75'000.00			
Banque Alternative Suisse SA	Bancaire	166'673'700	5 actions			8'375.00			
Thermofosseau Porrentruy SA	Chauffage à distance	3'140'000	0.49%						
Thermobois SA	Chauffage à distance	10'000'000	0.50%						
CEPIM SA	Enseignement prof.	880'000	5.68%						
<b>Société simple, en nom collectif ou commandite</b>									
Clair-Logis	Maison de retraite								
Crèche à domicile (CAD)	Maison de l'enfance								
Fondation Delémont BD	Culture								
Fondation du Musée Jurassien d'art et d'histoire	Culture								
Société Coopérative jurassienne d'habitation	Habitation		5 parts (7'000.-)						
<b>Rapport contractuels conclus en vue de l'accomplissement de tâches communales</b>									
CCRD - Centre culturel	Culture								
FRED - Fonds de prévoyance	Prévoyance			E: 2/6				Swiss Gaap PPC 26	

## 7.5 Annexe F) Tableaux des immobilisations et des informations détaillées sur les placements de capitaux

107 immobilisations corporelles du patrimoine financier						
	10800	10801	1084	1086	1087	1089
	Terrains non bâtis	Terrains bâtis	Bâtiments, locaux et équipements	Biens meubles	Installations en construction	Autres immobilisations corporelles
<b>Coût d'acquisition</b>						
Valeur de l'immobilisation	12'705'622.60	346'100.00	19'148'034.45	0.00	0.00	0.00
(+) Augmentation	1'800'000.00	0.00	1'516'448.15	0.00	0.00	0.00
(-) Diminution	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(+) Transferts / reclassement	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>valeur de l'immobilisation</b>	<b>14'505'622.60</b>	<b>346'100.00</b>	<b>20'664'482.60</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Etat au	729'247.40	-343'150.00	-781'422.00	0.00	0.00	0.00
(-) Réévaluations (diminution de valeur)	105'420.00	0.00	2'553'132.45	0.00	0.00	0.00
(+) Réévaluations (augmentation de valeur)	2'867'420.00	0.00	240'300.00	0.00	0.00	0.00
(+) Transferts / reclassements (de PF à PA)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Etat au</b>	<b>3'491'247.40</b>	<b>-343'150.00</b>	<b>-3'094'254.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Valeur comptable</b>	<b>17'996'870.00</b>	<b>2'950.00</b>	<b>17'570'228.15</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
dont celle des installations de leasing						
Valeur comptable nette	13'434'870.00	2'950.00	18'366'612.45	0.00	0.00	0.00

140 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif												
	14000	14001	14001	1401	1402	1403	1404	1405	1406	1407	1409	
	Terrains non bâtis	Terrains bâtis	Routes et voies de communication	Aménagement des plans d'eau et cours d'eau	Autres ouvrages de génie civil	Bâtiments, locaux et équipements	Forêts	Biens meubles	Installations en construction	Autres immobilisations corporelles du PA*		
Valeur de l'immobilisation	4 608 864.45	480 276.60	30 562 898.44	86 032 614.44	0.00	5 368 550.37	2 373 967.02	0.00	0.00			
(+) Augmentation	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
(-) Diminution	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
(+) Transferts / reclassement	-10 000.00	0.00	334 801.85	-617 333.35	322 711.20	-364 938.00	293 009.90	145 984.30	293 009.90	0.00		
<b>valeur de l'immobilisation</b>	<b>4 598 864.45</b>	<b>480 276.60</b>	<b>30 897 700.29</b>	<b>4 846 292.74</b>	<b>52 143 802.74</b>	<b>85 667 676.44</b>	<b>2 523 669.86</b>	<b>5 514 534.67</b>	<b>2 523 669.86</b>	<b>0.00</b>		
Etat au	-1 005 510.30	-78 665.95	-11 443 581.47	-1 804 318.12	-3 486 803.12	-27 430 785.75	0.00	-3 044 683.72	0.00	0.00		
(-) Amortissements planifiés	183 163.40	9 604.60	858 682.29	1 257 693.59	2 259 049.94	2 340 115.55	Ces zones restent neutres	306 254.97				
(+) Amortissements non planifiés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00				
(+) Corrections de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>Etat au</b>	<b>-1 188 673.70</b>	<b>-88 270.55</b>	<b>-12 302 263.76</b>	<b>-1 930 011.71</b>	<b>-5 745 853.06</b>	<b>-29 770 901.30</b>	<b>0.00</b>	<b>-3 350 938.69</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>3 410 190.75</b>	<b>392 006.05</b>	<b>18 595 436.53</b>	<b>2 916 281.03</b>	<b>46 397 949.68</b>	<b>55 896 775.14</b>	<b>0.00</b>	<b>2 163 595.98</b>	<b>2 523 669.86</b>	<b>0.00</b>		
dont celle des installations de leasing												
Valeur comptable nette	3 603 354.15	401 610.65	19 119 316.97	3 659 307.97	45 405 113.11	58 601 828.69	0.00	2 323 866.65	2 373 967.02	0.00		

142 Immobilisations incorporelles									
	1420	1421	1427	1429	144	145	146		
	Logiciels	Brevets et licences	Immobilisations incorporelles en cours de développement	Autres immobilisations incorporelles	Prêts	Participations et capital social	Subventions d'investissements		
Valeur de l'immobilisation	733 243.31	0.00	122 957.95	999 540.75	914 360.00	2.00	3 086 458.00		
(+) Augmentation	44 589.80	0.00	56 009.95	0.00	0.00	0.00	0.00		
(-) Diminution	0.00	0.00	24 789.80	0.00	59 720.00	0.00	0.00		
(+) Transferts / reclassement	0.00	0.00	-104 235.90	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>valeur de l'immobilisation</b>	<b>777 833.11</b>	<b>0.00</b>	<b>49 942.20</b>	<b>999 540.75</b>	<b>854 640.00</b>	<b>2.00</b>	<b>3 086 458.00</b>		
Etat au	-477 178.96	0.00	0.00	-688 946.90	0.00	0.00	-710 409.00		
(-) Amortissements planifiés	165 461.19	0.00	0.00	68 643.75	Ces zones restent toujours neutres		78 641.00		
(+) Amortissements non planifiés	0.00	0.00	0.00	0.00			0.00		
(-) Corrections de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>Etat au</b>	<b>-642 640.15</b>	<b>0.00</b>	<b>49 942.20</b>	<b>-757 590.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-789 050.00</b>		
<b>Valeur comptable nette</b>	<b>135 192.96</b>	<b>0.00</b>	<b>49 942.20</b>	<b>241 950.10</b>	<b>854 640.00</b>	<b>2.00</b>	<b>2 297 408.00</b>		
dont celle des installations de leasing									
Valeur comptable nette	256 064.35	0.00	122 957.95	310 593.85	914 360.00	2.00	2 376 049.00		

## 7.6 Annexe H) Les indicateurs financiers

Les indicateurs financiers sont publiés en tenant comptes des résultats des services autofinancés conformément à la directive du Dcom.

### 7.6.1 Quotient d'endettement net

Le quotient d'endettement net indique la part des revenus fiscaux (impôts directs des personnes physiques et des personnes morales) ainsi que des prestations de la péréquation financière qui seraient nécessaires pour amortir la dette nette. Une valeur négative atteste de l'existence d'une fortune nette.

< 0%	Très faible endettement net
0% à 50%	Faible endettement net
50% à 100%	Endettement net moyen
100% à 150%	Endettement net élevé
> 150%	Endettement net très élevé

**Quotient d'endettement net** **218.22 %**

### 7.6.2 Degré d'autofinancement

Le degré d'autofinancement détermine la part des revenus affectée au financement des investissements nouveaux. S'il est supérieur à 100%, il permet le financement d'investissements ou conduit à un désendettement, tandis que s'il est inférieur à 100%, il entraîne un nouvel endettement ou emprunt. Cet indicateur peut considérablement varier d'une année à l'autre, en particulier dans les petites corporations dès lors qu'elles investissent à intervalles irréguliers. Il ne peut donc être apprécié que sur plusieurs années.

$\geq$ 100%	Idéal
70% à 100%	Bon à acceptable
< 70%	Problématique

**Degré d'autofinancement** **453.52 %**

*La détermination du degré d'autofinancement au niveau communal (budgets) n'incorpore pas la rubrique 4443 et le taux équivalent serait alors de 441.02%.*

### 7.6.3 Quotité de la charge des intérêts

La quotité de la charge des intérêts indique la part des revenus qui est absorbée par les intérêts nets. Plus elle est élevée, 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.

< -1%	Charge extrêmement faible
-1% à 0%	Charge très faible
0% à 1%	Charge faible
1% à 2%	Charge moyenne
$\geq$ 2%	Charge élevée

**Quotité de la charge des intérêts** **1.55 %**

### 7.6.4 Dettes brutes par rapport aux revenus

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 nécessaire au remboursement de la dette brute en une seule fois.

$\leq 50\%$	Très bon
50,1% à 100%	Bon
100,1% à 150%	Moyen
150,1% à 200%	Mauvais
$> 200\%$	Critique

**Dettes brutes par rapport aux revenus** **139.51 %**

### 7.6.5 Quotité d'investissement

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.

$\leq 10\%$	Peu important
10,1% à 20%	Importance moyenne
20,1% à 30%	Importantes
$> 30\%$	Très importante

**Quotité d'investissement** **6.16 %**

### 7.6.6 Quotité de la charge financière

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 réévaluations. Cet indicateur permet de constater dans quelle mesure les revenus courants sont absorbés par le service de la dette et les amortissements planifiés. Une hausse de ce taux équivaut à une réduction de la marge budgétaire.

$< 5\%$	Faible charge
5% à 15%	Charge supportable
15% à 25%	Charge élevée à très élevée
$> 25\%$	Charge à peine supportable

**Quotité de la charge financière** **6.92 %**

### 7.6.7 Endettement net en francs par habitant

L'endettement net en francs par habitant sert à mesurer l'importance de la dette et doit être apprécié en même temps que la capacité financière de la commune (quotité d'autofinancement). Une valeur négative reflète l'existence d'une fortune nette par habitant.

$< 0$	Fortune nette
0 à 1'000	Endettement faible
1'001 à 3'000	Endettement moyen
3'001 à 5'000	Endettement haut
$> 5'000$	Endettement critique

**Endettement net en francs par habitant** **7'356.02 francs**

### 7.6.8 Quotité d'autofinancement (capacité d'autofinancement)

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

- > 20 % Bonne
- 10% à 20% Moyenne
- < 10% Faible

**Quotité d'autofinancement 10.91 %**

### 7.6.9 Quotité de la charge des intérêts nets

La quotité de la charge des intérêts indique la part de 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.

- < 2% Faible
- 2% à 5% Moyenne
- 5% à 8% Forte
- > 8% Très forte

**Quotité de la charge des intérêts nets 1.94 %**

### 7.6.10 Quotient de l'excédent au bilan

Le quotient de l'excédent du bilan est en quelque sorte le thermomètre renseignant sur l'état de santé des capitaux propres. Une valeur négative signifie un découvert au bilan. L'évolution de cet indicateur doit être observée sur plusieurs années.

- ≥ 60% Elevé
- 30% à 60% Moyen
- < 30% Faible

**Quotient de l'excédent au bilan 1.64 %**

## 8. Proposition du Conseil communal

Approbation des comptes annuels 2025, qui se composent comme suit :

Comptes	Libellés	Charges	Revenus
90	Clôture du compte de résultat global	133 376 265.48	134 171 973.71
	Excédent de produits	<b>795 708.23</b>	
900	Clôture du compte général	85 724 868.73	86 053 264.05
	Excédent de produits	<b>328 395 32</b>	
90100.10	FS « Service du feu - SIS (1503) »	991 310.20	1 080 571.69
	Excédent de produits	<b>89 261.49</b>	
90100.30	FS « Approvisionnement en eau potable (710) »	4 948 772.75	5 453 936.20
	Excédent de produits	<b>505 163.45</b>	
90100.20	FS « Assainissement des eaux (720) »	2 285 683.28	2 483 343.96
	Excédent de produits	<b>197 660.68</b>	
90100.40	FS « Gestion des déchets (730) »	1 757 112.03	1 774 291.82
	Excédent de produits	<b>17 179.79</b>	
90110.92	FS « Eaux de surface – Dignes (741) »	581 369.89	542 038.80
	Excédent de charges		<b>39 331.09</b>
90100.79	FS « Redevances énergétiques communales (7696) »	689 973.58	837 793.81
	Excédent de produits	<b>147 820.23</b>	
90110.7x	FS « Electricité (871) »	26 425 213.44	25 776 160.59
	Excédent de charges		<b>649 052.85</b>
90100.82	FS « Service du Gaz (872) »	9 328 117.73	9 497 736.75
	Excédent de produits	<b>169 619.02</b>	
90100.93	FS « Production de chaleur (879) »	643 843.85	672 836.04
	Excédent de produits	<b>28 992.19</b>	

Il est proposé au Conseil de Ville d'approuver les comptes annuels relatifs à l'exercice 2025.

**Au nom de la commune municipale de Delémont :**

Damien Chappuis  
Maire

Nicolas Guenin  
Chancelier

Pierre Bersier  
Chef du service financier

Delémont, le 26 mai 2026

## 9. Approbation des comptes annuels

Le Conseil de Ville de Delémont a approuvé les comptes annuels 2025 en date du 29 juin 2026 conformément à la proposition du Conseil communal du 26 mai 2025.

L'extrait du procès-verbal de l'organe compétent est joint au présent rapport.

Delémont, le 29 juin 2026

Au nom de l'organe compétent pour approuver les comptes annuels :

Suzanne Maitre-Schindelholz  
*Présidente*

Lucie Üncücan-Daucourt  
*Secrétaire*

## 10. Annexe au rapport

### 10.1 Récapitulation par matière – comptes 2021 à budget 2026

Rubriques	Comptes 2021	Comptes 2022	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Budget 2025	Comptes 2025	Budget 2026	Variation C2025 / B2025	Variation en %	Variation C2025 / C2020	Variation annuelle moyenne en %
30 Charges de personnel	24'161'378	24'870'275	25'458'252	25'083'330	24'659'326	24'933'575	24'235'568	24'535'200	-698'007	-2.88%	416'532	0.57%
31 Charges de biens et services	22'441'749	28'949'573	37'726'336	39'197'070	38'023'861	33'495'681	32'918'674	32'242'610	-577'007	-1.75%	12'860'693	13.02%
33 Amortissements	5'626'925	5'967'645	6'377'739	7'364'150	6'406'442	6'894'065	6'316'669	7'318'840	-577'396	-9.14%	1'197'607	6.32%
34 Charges financières	1'762'202	2'157'423	3'137'579	3'490'200	3'772'016	3'973'500	4'024'662	3'912'500	51'162	1.27%	1'886'286	15.62%
36 Charges de transfert	41'645'194	42'498'373	44'381'760	45'239'230	43'727'741	44'647'255	44'789'986	44'571'250	142'731	0.32%	3'022'438	2.25%
Autres: fonds, subv. redistribuées, imputations internes et charges extraordinaires	5'163'108	4'472'240	5'081'197	5'498'940	5'412'203	5'271'250	11'476'409	5'523'600	6'205'159	54.07%	5'257'863	15.27%
<b>Total des charges</b>	<b>100'800'555</b>	<b>108'915'529</b>	<b>122'162'863</b>	<b>125'872'920</b>	<b>122'001'589</b>	<b>119'215'326</b>	<b>123'761'968</b>	<b>118'104'000</b>	<b>4'546'642</b>	<b>3.67%</b>	<b>24'641'418</b>	<b>6.64%</b>
40 Revenus fiscaux	41'044'039	37'935'666	40'830'118	44'095'000	45'917'322	42'806'100	48'759'699	45'726'100	5'953'599	12.21%	9'679'856	6.62%
42 Taxes	29'676'948	35'515'440	44'236'569	45'901'300	45'287'913	40'307'250	40'137'537	38'686'050	-169'713	-0.42%	12'827'682	10.65%
43 Revenus divers	2'069'050	2'114'561	2'119'263	1'884'600	4'409'596	1'902'600	2'207'218	2'051'500	304'618	13.80%	693'022	10.47%
44 Revenus financiers	2'762'813	3'392'683	5'958'525	4'064'820	4'792'629	4'415'455	4'984'072	4'120'570	568'617	11.41%	1'914'559	12.80%
46 Revenus de transfert	22'291'725	21'908'893	21'449'371	23'585'000	22'628'701	23'246'350	22'779'937	21'642'900	-466'413	-2.05%	1'14'865	0.17%
Autres: fonds, subv. redistribuées, imputations internes et revenus extraordinaires	6'507'506	7'006'158	6'651'191	5'468'100	5'511'942	5'915'155	5'689'213	6'034'300	-225'942	-3.97%	-1'882'530	-11.03%
<b>Total des revenus</b>	<b>104'352'081</b>	<b>107'873'400</b>	<b>121'245'037</b>	<b>124'998'820</b>	<b>128'548'103</b>	<b>118'592'910</b>	<b>124'557'677</b>	<b>118'261'420</b>	<b>5'964'767</b>	<b>4.79%</b>	<b>23'347'453</b>	<b>6.25%</b>
<b>Résultat</b>	<b>3'551'526</b>	<b>-1'042'129</b>	<b>-917'826</b>	<b>-874'100</b>	<b>6'546'515</b>	<b>-622'416</b>	<b>795'708</b>	<b>157'420</b>	<b>1'418'124</b>		<b>-1'293'965</b>	

## 10.2 Statistiques des EPT : Effectifs de la Municipalité

Les tableaux suivants sont proposés ci-après afin d'avoir le détail de la répartition des effectifs au sein des divers Départements et services :

- **Tableau 1 : Vue générale des effectifs par service**
- **Tableau 2 : Liste détaillée des postes, y inclus le personnel auxiliaire, les stagiaires et apprentis**

Les deux documents présentent les effectifs 2024 à 2026 et permettent d'identifier les évolutions constatées au sein des unités de l'administration, à savoir :

- les transferts internes et leurs répercussions en termes de dotation des services suite aux mesures de réorganisation : (transfert des unités « Ludothèque » et « Bâtiments » au sein du Département CSE ; révision du modèle de fonctionnement de la Police) ;
- les réductions d'effectifs opérées depuis 2023-24 dans le cadre des réorganisations ci-dessus ou d'autres mesures d'optimisation. Toutes les réductions ont été opérées dans le cadre de transferts convenus, de départs naturels ou de réductions volontaires de temps de travail, et sans procéder à des licenciements

Les présents documents visent à apporter une lisibilité sur les effectifs et leur évolution depuis 2024. Ils n'ont pas pour objectif d'apporter les explicatifs aux réductions de postes attendus dans le cadre des deux motions traitant de ce point. Les éléments détaillés seront apportés dans le cadre du rapport de réalisation de ces motions, à fin juin.

### **Remarques et informations pour la lecture des documents :**

- les effectifs sont présentés par Départements / Service / Unités ;
- les effectifs 2024, 2025 et 2026 sont placés en comparaison avec la liste des emplois autorisés (189.14 EPT) ;
- les transferts d'unité sont mentionnés dans les deux tableaux (mentions en rouge dans la vue générale et identification par des cases rouges/roses dans la liste détaillée des postes) et les réductions de poste sont identifiables dans la liste détaillée des postes (chiffres sont inscrits en rouge dans tableau 2) ;
- les tableaux indiquent les effectifs et leur dotation pour les divers types d'engagement : titulaires, personnel auxiliaire (permanent ou temporaire), stagiaires et apprentis ;
- la dotation est indiquée en EPT (postes fixes) ou en nombre de personnes (auxiliaire temporaire ou sur appel, stagiaires et apprentis).

# Effectifs Municipalité 2024 - 2026

Vue générale de la dotation par service et comparatif avec liste des emplois autorisés par le Conseil de Ville (189.14 EPT)

Tableau synthétique		Effectif de base 189.14 EPT	Effectifs 2024	Effectifs 2025	Effectifs 2026
Dép. MPE	Chancellerie et contrôle habitants	5.8	5.8	5.8	5.8
	Service du personnel	4	3.5	3.5	3.5
	Service financier et informatique	9	8.8	8.7	8.7
	Police administrative	18	16	13	7
	Sapeurs pompiers (CRISD)	1.6	1.6	1.6	1.6
	<b>Total titulaires</b>	<b>38.4</b>	<b>35.7</b>	<b>32.6</b>	<b>26.6</b>
	Auxiliaires permanents		0.3	0.3	0.3
Stagiaires et apprentis		7	6	7	
Dép. CSJL	Service CSJL Admin	3.55	3.5	3.5	3.5
	Maison de l'Enfance	39.75	37.05	36.4	36.4
	Espace-Jeunes et CdJ	2	2	2	2
	Ludothèque (transfert CSE 01.2026)	1.66	1.65	1.65	0
	<b>Total titulaires</b>	<b>46.96</b>	<b>44.2</b>	<b>43.55</b>	<b>41.9</b>
	Auxiliaires permanents		5.05	4.8	4.5
	Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, à l'heure (en nbre personnes)		28	27	22
Stagiaires et apprentis		13	14	15	
Dép. CSE	Service CSE Admin	3	3	3	2.9
	Bibliothèque (+ Ludothèque dès 01.2026)	5.5	5.5	5.5	7.15
	Centre sportif	8.5	7.6	7.6	7.6
	Service Bâtiments (Dép. CSE depuis 01.2026)				8.75
	<b>Total titulaires</b>	<b>17</b>	<b>16.1</b>	<b>16.1</b>	<b>26.4</b>
	Auxiliaires permanents		0.55	0.55	7
	Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, à l'heure (en nbre personnes)		19	19	pas encore définitif
Stagiaires et apprentis		8	8	9	
Dép. UETP	Administration et technique	10.5	10.3	9.8	9.8
	Bâtiments et concierges (transfert CSE 01.2026)	10.08	9.45	8.95	0
	Voirie et cimetière	31	30.5	30.5	30.5
	<b>Total titulaires</b>	<b>51.58</b>	<b>50.25</b>	<b>49.25</b>	<b>40.3</b>
	Auxiliaires permanents		5.97	6.85	0
	Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, à l'heure (en nbre personnes)		40	37	0
	Stagiaires et apprentis		6	5	5
Dép. EE	Administration, services partagés et service client	14.2	14.1	14.1	13.4
	Secteur Électricité	11	11	11	11
	Secteur Eau et gaz	10	10	10	10
	<b>Total titulaires</b>	<b>35.2</b>	<b>35.1</b>	<b>35.1</b>	<b>34.4</b>
	Auxiliaires		0	0	0
Stagiaires et apprentis		6	4	4	
<b>TOTAUX MUNICIPALITE</b>		<b>Base</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Total personnel titulaire (en EPT)</b>		<b>189.14</b>	<b>181.35</b>	<b>176.6</b>	<b>169.6</b>
Total auxiliaires mensualisés (aux. permanents, en EPT et en nbre de personnes)			11.87 EPT 42 pers.	12.5 EPT 42 pers.	11.8 EPT 41 pers
Total auxiliaires sur appel, saisonniers, remplacements ponctuels, grands nettoyeurs (en nbre de personnes)			87	83	pas encore définitif
Total stagiaires et apprentis Municipalité			40	37	40

(en rouge : les changements organisationnels opérés au 01.01.2026, à savoir transfert vers le Département CSE de la Ludothèque et du Service Bâtiments et concierges)

# Effectifs Municipalité 2024 - 2026

Liste des postes détaillés par départements et services et comparatif avec liste des emplois autorisés par le Conseil de Ville (189.14 EPT)

## Département MPE

Intitulé postes par service et sous-unités		Dotation autorisée titulaires 189.14 EPT	2024	2025	2026
Chancellerie	Chef de service - Chancelier	1	1	1	1
	Vice-Chancelier.ère	0.8	0.8	0.8	0.8
	Responsable secrétariat Chancellerie	0.7	0.7	0.7	0.7
	Chargé.e de communication	1	1	1	1
	Secrétaire Conseil de Ville	0.5	0.5	0.5	0.5
	Stagiaire		1	1	1
	Archiviste / Auxiliaire CDI		0.2	0.2	0.2
	Secrétaire CGVC / Auxiliaire CDI		0.1	0.1	0.1
Contrôle des habitants	Préposé Contrôle des habitants	1	1	1	1
	Agent administratif 1 ou 2	0.8	0.8	0.8	0.8
	Apprenti.e		1	1	1
<i>Total postes titulaires Chancellerie</i>		5.8	5.8	5.8	5.8
Service du personnel	Chef de service (responsable RH)	1	1	1	1
	Responsable administratif du personnel	1	1	1	1
	Secrétaire RH	1	0.8	0.8	0.8
	Agent administratif 1	1	0.7	0.7	0.7
	Apprenti.e		1	1	1
<i>Total postes titulaires Service du personnel</i>		4	3.5	3.5	3.5
Service financier	Chef de service	1	1	1	1
	Responsable secteur comptabilité	1	0.8	0.9	0.9
	Agent administratif 1 ou 2	1.5	1.5	1.4	1.4
	Responsable secteur des impôts	1	1	0.9	0.9
	Agent administratif 1 ou 2	1.5	1.5	1.5	1.5
	Apprentis		2	2	2
Service informatique	Chef de secteur	1	1	1	1
	Informaticien	2	2	2	2
	Stagiaire		1	0	1
<i>Total postes titulaires Finances et Informatique</i>		9	8.8	8.7	8.7
Police administrative (ex. Police municipale)	Responsable Police (ex.commissaire)	1	1	0	1
	Sergent de police	1	1	1	0
	Caporal	3	3	3	0
	Agent de police (administrative)	12	10	8	5
	Responsable secrétariat	1	1	1	1
	Apprenti.e		1	1	1
<i>Total postes titulaires Police admin.</i>		18	16	13	7
Sapeurs-pompiers	Commandant	1	1	1	1
	Chef matériel	0.6	0.6	0.6	0.6
<i>Total postes titulaires Sapeurs-pompiers</i>		1.6	1.6	1.6	1.6
<b>Total Titulaires MPE (en EPT)</b>		<b>38.4</b>	<b>35.7</b>	<b>32.6</b>	<b>26.6</b>
Total Auxiliaires CDI mensualisés (aux. permanents, en EPT)			0.3	0.3	0.3
Total stagiaires et apprentis			7	5	7

En rouge : les réductions d'effectifs opérées depuis 2023 dans le cadre des diverses mesures d'optimisation ou de réorganisation dont la mise en application a été fixée au 01.01.2026, notamment la réorganisation de la Police (avec une réduction significative de postes)

Département CSJL					
Intitulé postes par service et sous-unités		Dotation autorisée titulaires	2024	2025	2026
<b>Service CSJL</b>	Chef de service	1	1	1	1
	Adjoint au chef de service	0.6	0.6	0.6	0.6
	Agent administratif 1	0.55	0.5	0.5	0.5
	Resp. de l'Agence AVS	1	0.9	0.9	0.9
	Agent administratif 1 ou 2	0.4	0.5	0.5	0.5
	Stagiaire		1	1	1
	Auxiliaire		0.25	0	0
<i>Total postes titulaires Admin CSJL</i>		<i>3.55</i>	<i>3.5</i>	<i>3.5</i>	<i>3.5</i>
<b>Maison de l'Enfance</b>	Directrice	1	1	1	1
	Responsable secteur	2.4	2.3	2.3	2.3
	Secteur administratif				
	Secrétaire	1.2	1.2	1.2	1.2
	Educateurs et éducatrices ES et ASE	30.3	27.85	27.85	27.85
	Secteur éducatif				
	Auxiliaires Educateur/trices social/es		4	4	4
	Auxiliaire CDD, accueil extra-scolaire		0.3	0.3	0.3
	Auxiliaires sur appel / remplacements ponctuels (en nombre de personnes)		28 pers.	27 pers.	22 pers.
	5 apprentis / préapprentis		4	5	5
8 stagiaires post-CFC et cursus ES		7	8	8	
<b>Cuisine et intendance</b>	Cuisinier/ère	2.6	2.6	2.6	2.6
	Aide-concierge	2.25	2.1	1.45	1.45
<i>Total postes titulaires MDE</i>		<i>39.75</i>	<i>37.05</i>	<i>36.4</i>	<i>36.4</i>
<b>Espace-Jeunes</b>	Animateurs socio-culturel	1.5	1.5	1.5	1.5
	Assistant socio-éducatif	0.5	0.5	0.5	0.5
	Stagiaires		1	0	1
<b>Conseil Delémontain des Jeunes</b>	Animateur CDJ		0.2	0.2	0.2
<b>Ludothèque</b>	Responsable ludothèque	0.5	0.5	0.5	Transfert à CSE dès 01.01.2026
	Ludothécaires	1.16	1.15	1.15	
	Auxiliaire		0.3	0.3	
<i>Total postes titulaires EJ et Ludo</i>		<i>3.66</i>	<i>3.65</i>	<i>3.65</i>	<i>2</i>
<b>Total titulaires CSJL (en EPT)</b>		<b>46.96</b>	<b>44.2</b>	<b>43.55</b>	<b>41.9</b>
Total Auxiliaires CDI mensualisés (aux. permanents, en EPT)			<b>5.05</b>	<b>4.8</b>	<b>4.5</b>
Total Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, à l'heure (en nbre personnes)			<b>28</b>	<b>27</b>	<b>22</b>
Total stagiaires et apprentis (en nbre personnes)			<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>

En rouge : les réductions d'effectifs opérées depuis 2023 dans le cadre des diverses mesures d'optimisation

Cases roses : transfert d'unités prévues dans le cadre de réorganisation dont la mise en application a été fixée au 01.01.2026, à savoir transfert vers le Département CSE de la Ludothèque

Département CSE					
Intitulé postes par service et sous-unités		Dotation autorisée titulaires	2024	2025	2026
<b>Service CSE</b>	Chef de service	1	1	1	1
	Responsable manifestations	0.8	0.8	0.8	0.8
	Agent administratif 1	0.6	0.6	0.6	0.5
	Stagiaires		1	1	1
<b>Ecoles</b>	Agent administratif 1 ou 2	0.6	0.6	0.6	0.6
	Auxiliaires		0.55	0.55	0.55
	Apprenti.e		1	1	1
<i>Total postes titulaires Admin CSE + Ecoles</i>		3	3	3	2.9
<b>Bibliothèque municipale</b>	Responsable	1	1	1	1
	Responsable-adjoint	0.5	0.5	0.5	0.5
	Bibliothécaires	4	4	4	4
	Apprentis		4	4	3
	Stagiaires		2	2	3
<b>Ludothèque</b>	Responsable ludothèque	0.5*	*CSJL jusqu'à fin 2025 --> Transfert à CSE dès 01.26.		0.5
	Ludothécaire	1.16*			1.15
	Auxiliaire (en EPT)				0.3
<i>Total postes titulaires Biblio-Ludo</i>		5.5	5.5	5.5	7.15
<b>Centre sportif</b>	Chef d'équipe	1	1	1	1
	Responsable technique	4	4	4	4
	Surveillants bassins/concierges	3	2.1	2.1	2.1
	Concierge	0.5	0.5	0.5	0.5
	Auxiliaires saisonniers et engagement sur appel (en nbre de personnes)		19 pers.	19 pers.	20 pers.
<i>Total postes titulaires Centre sportif</i>		8.5	7.6	7.6	7.6
<b>Service Bâtiments</b>	Chef de service - architecte communal	1*	* UETP jusqu'à fin 2025. --> Transfert à CSE dès 01.26.		1
	Architecte adjoint	1*			0.7
	Dessinateur 1 ou 2	0.5*			0.5
	Agent administratif 1	0.4*			0.4
	Chef d'équipe concierges	1*			1
	Concierges des écoles	5.18*			4.35
	Concierge Hôtel de Ville	1*			0.8
	Auxiliaires nettoyage CDI (en EPT) (et en nbre personnes)				6.15 (30 pers.)
	Auxiliaires sur appel, à l'heure, grands nettoyages (nbre personnes)				pas encore défini
	Apprentis				1
	<i>Total Bâtiments</i>				10.08*
<b>Total titulaires CSE (en EPT)</b>		<b>17</b>	<b>16.1</b>	<b>16.1</b>	<b>26.4</b>
Total Auxiliaires CDI mensualisés (aux. permanents, en EPT)			0.55	0.55	7
Total Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, dgs nettoyages (en nbre personnes)			19	19	pas encore défini
Total stagiaires et apprentis (en nbre personnes)			8	8	9

En rouge : les réductions d'effectifs opérées depuis 2023 dans le cadre des diverses mesures d'optimisation

Cases roses : transfert d'unités prévues dans le cadre de réorganisation dont la mise en application a été fixée au 01.01.2026, à savoir transfert vers le Département CSE de la Ludothèque et du Service Bâtiments et concierges

<b>Département UETP</b>				
Intitulé postes par service et sous-unités	Dotation autorisée titulaires	2024	2025	2026
<b>Administration et technique</b>	Chef de service	1	1	1
	Responsable Secteur urbanisme et permis de construire (urbaniste-adjoint)	1	1	1
	Responsable Secteur travaux publics (ingénieur communal)	1	1	1
	Ingénieur-adjoint	1	1	0.5
	Dessinateur 1, 2 ou 3	4	3.8	3.8
	Responsable Nature et paysage	0.6	0.6	0.6
	Resp. admin. du secr.	0.8	0.8	0.8
	Agent administratif 1 ou 2	1.1	1.1	1.1
	Stagiaires (HEG, civiliste)	3	3	3
	Apprentis	1	1	1
<i>Total postes titulaires Admin et technique</i>		10.5	10.3	9.8
<b>Bâtiments et Concierges</b>	Resp. Secteur Bâtiment (architecte communal)	1	1	1
	Architecte adjoint	1	0.8	0.7
	Dessinateur 1 ou 2	0.5	0.5	0.5
	Agent administratif 1	0.4	0.4	0.4
	Chef d'équipe concierges	1	1	1
	Concierges des écoles	5.18	4.75	4.35
	Concierge Hôtel de Ville	1	1	1
	Auxiliaires nettoyage CDI en EPT (et en nombre de personnes)	5.97	(30 pers.)	6.85
	Auxiliaires sur appel, à l'heure (gds nettoyages, remplacements)	40	40	37
	Apprenti.e	1	1	1
<i>Total postes titulaires Bâtiments</i>		10.08	9.45	8.95
<b>Voirie et cimetière</b>	Voyer-chef	1	1	1
	Chef d'équipe	3	3	3
	Sous-chef d'équipe	2	2	2
	Ouvrier 1	4	3	3
	Ouvrier 2 et 3	21	21.5	21.5
	Apprentis	1	1	1
<i>Total postes titulaires Voirie et Cimetière</i>		31	30.5	30.5
<b>Total titulaires UETP (en EPT)</b>		<b>51.58</b>	<b>50.25</b>	<b>49.25</b>
Total Auxiliaires CDI mensualisés (aux. permanents, en EPT)		5.97	6.85	0
Total Auxiliaires ponctuels CDD, sur appel, grands nettoyages (en nbre personnes)		40	37	0
Total stagiaires et apprentis (en nbre personnes)		6	5	5

*En rouge : les réductions d'effectifs opérées depuis 2023 dans le cadre des diverses mesures d'optimisation*

*Cases roses : transfert d'unités prévues dans le cadre de réorganisation dont la mise en application a été fixée au 01.01.2026, à savoir transfert vers le Département CSE du Service Bâtiments et concierges*

## Département EE

Intitulé postes par service et sous-unités		Dotation autorisée titulaires 189.14 EPT	2024	2025	2026
Administration et technique	Chef de service	1	1	1	1
	Responsable des finances et gestion	1	1	1	1
	Administrateur SIT (agent technique 1)	1	1	1	1
	Dessinateur SIT (agent technique 2)	1	1	1	1
	Chef du service clientèle	1	1	1	0.8
	Responsable de projets	1	0.9	0.9	0.9
	Agent administratif 1 et 2	7.2	7.2	7.2	6.7
	Releveur d'index	1	1	1	1
	Stagiaires HEG		3	3	3
	Apprenti.e		1	1	1
<i>Total postes titulaires</i>		14.2	14.1	14.1	13.4
Secteur Electricité	Chef de réseau électrique	1	1	1	1
	Adjoint au chef du réseau électrique	1	1	1	1
	Chef d'équipe	1	1	1	1
	Sous-chef d'équipe	1	1	1	1
	Agent technique 1	1	1	1	1
	Ouvrier 1	4	4	4	4
	Ouvrier 2	2	2	2	2
	Apprentis		2	0	0
<i>Total postes titulaires Secteur électrique</i>		11	11	11	11
Secteur eau et gaz	Chef de réseau eau potable	1	1	1	1
	Adjoint au chef du réseau d'eau potable	1	1	1	1
	Chef d'équipe	1	1	1	1
	Sous-chef d'équipe	1	1	1	1
	Ouvrier 1	3	3	3	3
	Ouvrier 2	3	3	3	3
<i>Total postes titulaires Secteur eau et gaz</i>		10	10	10	10
<b>Total titulaires EE (en EPT)</b>		<b>35.2</b>	<b>35.1</b>	<b>35.1</b>	<b>34.4</b>
Total auxiliaires			0	0	0
Total stagiaires et apprentis (en nbre personnes)			6	4	4
<b>TOTAUX MUNICIPALITE</b>					
		<b>Base</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Total de titulaires en EPT		189.14	181.35	176.6	169.6
Total auxiliaires mensualisés Municipalité en EPT et en nbre de personnes			11.87 (42 pers.)	12.5 (42 pers.)	11.8 (41 pers.)
Total de personnes sur appel (saisonniers, remplacements ponctuels, grands nettoyages)			87	83	pas encore défini
Total stagiaires Municipalité			20	19	22
Total apprentis Municipalité			20	18	18



## COMPTES 2025

Compte de résultat  
selon les fonctions

# COMMENTAIRES

## Remarques générales

Amortissements : le MCH2 exige que les amortissements se fassent dès que l'investissement concerné soit terminé.

Régularisations des dépassements de rubriques comptables : le Conseil communal a été saisi et a validé tous les dépassements de rubriques (selon sa compétence).

## 0 ADMINISTRATION GENERALE

### Conseil de Ville

0112 0112.31309.00 Prestations de services Conseil de Ville - Mandat d'audit Clair-Logis non prévu au budget.

### 0116 Votations et élections

0116.31302.00 Frais de port - Sous-estimation du nombre de scrutins.

### 0120 Conseil communal

0120.30000.00 Autorités Conseil communal - Les frais de représentation des membres du Conseil communal n'ont pas été budgétés sur cette rubrique mais sur les frais du personnel. Ils doivent cependant être considérés comme un revenu (frais forfaitaires) et imputés sur la rubrique salaire 0120.30000.00 du Conseil communal. Ces éléments comptables ont été corrigés lors de l'établissement du budget 2026.

0120.31999.01 Crédit conseil communal - Décision politique du Conseil de Ville. Financement par d'autres rubriques, pas de mandat comme en 2024, pas de repas du personnel.

0120.36321.00 Les cotisations aux associations en faveur des communes sont :

- Association jurassienne des communes CHF 1.50 / habitant
- Association des maires du district de Delémont CHF 0.50 / habitant
- Union des villes suisses CHF 0.60 / habitant
- Réseau des villes de l'arc jurassien CHF 0.60 / habitant

## **0220 Services généraux administratifs**

0220.30000.80 Les charges salariales de la Communauté du collège sont compensées par les recettes 0220.42606.16. Comme retenu au budget, il n'y a aucune charge pour les comptes communaux. Le solde représente des salaires complémentaires.

0220.30998.50 Variation de la provision heures supplémentaires - Le montant de provision des heures supplémentaires a pu être diminué grâce à l'application de mesures de contrôle régulier et de compensation des heures supplémentaires (sans paiement d'heures). La différence de montant démontre une bonne efficacité des mesures de suivi en 2025.

0220.31000.00 Matériel et fournitures de bureau - Achat de papier à de moins bonnes conditions, réapprovisionnement d'enveloppes, nombreux publipostages.

0220.31300.00 Frais de poursuite - Reventilation comptable par domaine dès 2025, notamment dans les services autofinancés, si concernés.

0220.39101.00 Prestations employés communaux/manifestations - Il s'agit d'une imputation interne afin de faire ressortir le travail des employés communaux. La variation est liée aux timbrages Vysual. La charge est compensée au chapitre 6150.

0220.42606.16 Sociétés externes charges salariales - La gestion des salaires de la Communauté du collège a bien été reprise au centre d'imputation 2138 comme annoncé au budget, mais il reste encore le secrétariat du FRED et quelques représentations reversées (de l'AMDD, des SID).

0220.46121.25 Participations externes salaires - Facturations internes du travail d'employés aux SID (conciergerie) et à la Communauté du collège.

## **0224 Service informatique communal**

0224.31342.00 Assurance et cybersécurité - Après étude et évaluation de différents types d'assurances cyber et des offres de couvertures des sinistres, aucune proposition n'a été retenue.

0224.31580.00 Frais de maintenance - Les derniers comptes connus au moment d'élaborer le budget 2025 présentaient une sous-utilisation. Mais, entre-temps, les prix ont augmenté. La rubrique contient l'ensemble des licences annuelles pour les logiciels utilisés ainsi que les différents frais de support nécessaires au fonctionnement de l'informatique communale. La tendance générale à l'augmentation des prix se confirme sur le marché en 2026.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>						
<b>01 Législatif et exécutif</b>						
<b>011 Législatif</b>						
<b>0112 Conseil général / de ville</b>						
0112.30002.00 INDEMNITÉS ET JETONS DE PRÉSENCE	40'825.00		50'000.00		46'259.50	
0112.31309.00 PRESTATIONS DE SERVICES CONSEIL DE VILLE	25'129.10		5'000.00		9'440.60	
<b>0112 Conseil général / de ville</b>	<b>65'954.10</b>		<b>55'000.00</b>		<b>55'700.10</b>	
<b>0116 Votations et élections</b>						
0116.30990.00 SUBSISTANCE DU BUREAU DE VOTE	2'086.90		1'200.00		513.00	
0116.31000.00 MATERIEL ET FOURNITURES DE BUREAU	36'185.15		35'000.00		31'315.30	
0116.31302.00 FRAIS DE PORT	51'816.80		35'000.00		35'717.85	
<b>0116 Votations et élections</b>	<b>90'088.85</b>		<b>71'200.00</b>		<b>67'546.15</b>	
<b>011 Législatif</b>	<b>156'042.95</b>		<b>126'200.00</b>		<b>123'246.25</b>	
<b>012 Exécutif</b>						
<b>0120 Conseil communal</b>						
0120.30000.00 AUTORITES CONSEIL COMMUNAL	338'162.40		330'100.00		332'984.00	
0120.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	30'650.50		29'600.00		30'189.85	
0120.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL ADMINISTRATIF	38'476.80		38'500.00		36'774.60	
0120.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	270.15		300.00		345.55	
0120.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	1'919.65		2'000.00		1'891.55	
0120.31999.00 RECEPTIONS	10'770.00		11'000.00		12'944.50	
0120.31999.01 CREDIT CONSEIL COMMUNAL			1.00		98'419.35	
0120.36321.00 COTISATIONS AUX ASSOCIATIONS VILLES	43'539.20		45'000.00		39'546.80	
<b>0120 Conseil communal</b>	<b>463'788.70</b>		<b>456'501.00</b>		<b>553'096.20</b>	
<b>0121 Commissions communales</b>						
0121.30002.00 INDEMNITÉS ET JETONS DE PRÉSENCE	28'480.55		35'000.00		48'898.80	
<b>0121 Commissions communales</b>	<b>28'480.55</b>		<b>35'000.00</b>		<b>48'898.80</b>	
<b>012 Exécutif</b>	<b>492'269.25</b>		<b>491'501.00</b>		<b>601'995.00</b>	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE (...)</b>						
<b>01 Législatif et exécutif</b>	<b>648'312.20</b>		<b>617'701.00</b>		<b>725'241.25</b>	
<b>Dépenses nettes</b>		<b>648'312.20</b>		<b>617'701.00</b>		<b>725'241.25</b>
<b>02 Service généraux</b>						
<b>022 Services généraux, autres</b>						
<b>0220 Services généraux administratifs</b>						
0220.30000.80 PERSONNEL SOCIETES EXTERNES	12'446.80		7'400.00		192'732.55	
0220.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF CHANCELLERIE & PH	753'302.75		752'400.00		2'563'875.45	
0220.30100.01 PERSONNEL ADMINISTRATIF - SFI	694'064.25		735'600.00			
0220.30100.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		28'214.20				28'165.10
0220.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	142'834.05		133'900.00		252'097.10	
0220.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL ADMINISTRATIF	157'079.60		165'200.00		277'889.25	
0220.30520.80 ASSURANCE DE PREVOYANCE LPP - STE EXTERNI	762.55		700.00		11'740.50	
0220.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	1'150.85		1'300.00		2'256.10	
0220.30530.80 ASSURANCES ACCIDENTS STE EXT.	10.70		100.00		150.00	
0220.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	8'295.30		8'400.00		14'573.10	
0220.30550.80 ASSURANCE PERTE DE GAIN MALADIE STE EXT.	61.40		100.00		752.40	
0220.30600.00 ALLOCATION DE RENCHERISSEMENT AUX RETRAITES	20'135.60		15'000.00		20'135.60	
0220.30901.00 SECURITE AU TRAVAIL ET CAMPAGNES DE PREVENTION		792.55				
0220.30998.50 VARIATION DE LA PROVISION HEURES SUPPLEMENTAIRES		125'250.00			35'700.00	
0220.31000.00 MATERIEL ET FOURNITURE DE BUREAU	57'953.40		45'000.00		46'396.10	
0220.31020.00 JOURNAL DELEMONT.CH	40'130.23		40'000.00		39'097.02	
0220.31100.00 MEUBLES ET APPAREILS DE BUREAU	4'496.45		5'000.00		2'916.07	
0220.31300.00 FRAIS DE POURSUITES	8'400.70		50'000.00		53'394.85	
0220.31301.00 FRAIS DE TELEPHONIE ET INTERNET	27'379.86		45'000.00		41'653.40	
0220.31301.01 MATERIEL DE TELECOMMUNICATIONS	7'170.38		9'000.00		6'577.40	
0220.31302.00 FRAIS DE PORT	60'522.14		55'500.00		58'673.30	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE (...)</b>						
0220.31309.00 PREST. DE SERVICES & HONORAIRES DIVERS	60'678.75		65'000.00		64'181.38	
0220.31320.01 PROMOTION - IMAGE - COMMUNICATION	12'678.60		12'000.00			
0220.31320.03 FIDUCIAIRE	20'248.00		24'750.00		24'985.85	
0220.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	26'496.30		24'000.00		24'472.65	
0220.31344.00 ASSURANCE RC ET CHOSES	37'284.75		28'000.00		36'008.60	
0220.31500.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER	572.50		1'500.00			
0220.31811.00 PERTES S/DEBITEURS DIVERS	5'760.80		6'000.00		6'840.15	
0220.36322.00 COTISATIONS & CONTRIBUTIONS ANNUELLES	2'062.40		4'500.00		2'042.68	
0220.39101.00 PRESTATIONS EMPLOYES COMMUNAUX / MANIFESTATIONS	78'300.00		175'000.00		87'975.00	
0220.42109.00 RECETTES DIVERSES		213'178.21		175'000.00		263'877.44
0220.42409.00 PRESTATIONS FACTUREES POUR MANIFESTATION		30.00		10'000.00		
0220.42606.10 RBT FRAIS DE POURSUITES		15'043.02		20'000.00		16'436.00
0220.42606.16 SOCIETES EXTERNES CHARGES SALARIALES		12'278.95				210'183.65
0220.42606.20 DELEMONT.CH PARTICIPATION DE TIERS		29'200.00		28'000.00		25'000.00
0220.46111.00 ECA INDEMNITES AUX COMMUNES		12'129.35		11'000.00		11'964.85
0220.46121.25 PARTICIPATIONS EXTERNES SALAIRES		76'831.40		35'000.00		69'319.70
0220.49003.00 IMPUTATIONS INTERNES INDEMNITES AUTOFINAN		205'000.00		235'000.00		238'750.00
<b>0220 Services généraux administratifs</b>	<b>2'240'279.11</b>	<b>717'947.68</b>	<b>2'410'350.00</b>	<b>514'000.00</b>	<b>3'867'116.50</b>	<b>863'696.74</b>
<b>0222 Ressources humaines</b>						
0222.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF RH	434'254.15		448'000.00			
0222.30500.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC	39'508.65		39'800.00			
0222.30520.00 ASSURANCES DE PREVOYANCE LPP	51'006.00		51'100.00			
0222.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	336.05		400.00			
0222.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITES JOURNALIERES MALADIE	2'560.00		2'700.00			
0222.30900.00 FORMATION ET DEVELOPPEMENT	27'283.65		30'000.00		56'770.90	
0222.30901.00 SECURITE AU TRAVAIL ET CAMPAGNES DE PREVENTION	9'793.40		10'000.00		10'000.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE (...)</b>						
0222.30910.00 ANNONCES, RECRUTEMENT DE PERSONNEL	22'007.70		30'000.00		15'301.85	
0222.31320.00 PROJETS RH ET MANDATS A TIERS; FRAIS DU PERSONNEL	26'605.03		20'000.00		71'927.60	
0222.31700.00 INDEMNITES DE DEPLACEMENTS DU PERSONNEL	9'106.89		20'000.00		10'353.50	
<b>0222 Ressources humaines</b>	<b>622'461.52</b>		<b>652'000.00</b>		<b>164'353.85</b>	
<b>0224 Service Informatique communal</b>						
0224.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF INFORMATIQUE	341'154.00		346'500.00		343'151.45	
0224.30100.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		1'501.35				
0224.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	31'749.90		31'700.00		31'850.50	
0224.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL ADMINISTRATIF	36'080.40		35'700.00		34'091.65	
0224.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	277.70		300.00		308.25	
0224.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	2'000.80		2'100.00		2'007.90	
0224.31130.00 MATERIEL INFORMATIQUE	14'310.35		15'000.00		12'654.85	
0224.31130.01 MATERIEL DE BASE	5'513.80		6'000.00		7'769.76	
0224.31180.00 ACHAT PROGRAMMES	28'377.53		34'000.00		8'896.02	
0224.31342.00 ASSURANCES ET CYBERSECURITE	1'973.30		14'000.00		3'285.60	
0224.31580.00 FRAIS DE MAINTENANCE	264'513.44		247'400.00		235'866.90	
0224.31580.01 FRAIS DE MAINTENANCE INTERNET	4'023.20		7'300.00		6'565.67	
0224.33200.00 AMORTISSEMENT INFORMATIQUE DU PA	137'032.77		135'000.00		130'024.87	
0224.39400.00 INTERETS LOGICIELS DU PA	4'631.00		1'450.00		4'348.00	
0224.42109.00 RECETTES DIVERSES		13'530.00		25'000.00		15'205.00
<b>0224 Service Informatique communal</b>	<b>871'638.19</b>	<b>15'031.35</b>	<b>876'450.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>820'821.42</b>	<b>15'205.00</b>
<b>022 Services généraux, autres</b>	<b>3'734'378.82</b>	<b>732'979.03</b>	<b>3'938'800.00</b>	<b>539'000.00</b>	<b>4'852'291.77</b>	<b>878'901.74</b>
<b>029 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs</b>						
<b>0290 Immeubles, installations et équipements administratifs</b>						
0290.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	219'294.35		254'100.00		262'855.00	
0290.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		220.30				9'802.70
0290.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	20'342.85		23'400.00		24'125.20	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE (...)</b>						
0290.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	26'489.65		29'600.00		29'483.50	
0290.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	1'429.60		1'800.00		1'752.15	
0290.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	1'227.80		1'400.00		1'303.15	
0290.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	12'268.60		13'000.00		14'780.50	
0290.31202.00 EAU	10'567.77		12'000.00		11'671.37	
0290.31204.00 ELECTRICITE	34'779.18		32'000.00		36'131.48	
0290.31205.00 COMBUSTIBLE	82'499.90		80'000.00		95'913.45	
0290.31321.00 MANDATS ENTRETIEN DES BATIMENTS	33'270.00		39'600.00		39'997.20	
0290.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	113'065.45		123'750.00		124'999.35	
0290.31602.00 LOCATIONS ARCHIVES RUE DE LA JEUNESSE (SID)	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
0290.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS (E; 140)	473'722.15		517'550.00		484'339.70	
0290.39400.00 INTERETS BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS (EX. 140)	154'371.00		124'500.00		137'427.00	
0290.44702.00 LOCATION MUSEE JURASSIEN		198'000.00		198'000.00		198'000.00
0290.44702.01 LOCATION CJC AU CHATEAU		59'720.00		59'720.00		56'000.00
<b>0290 Immeubles, installations et équipements administratifs</b>	<b>1'201'328.30</b>	<b>257'940.30</b>	<b>1'270'700.00</b>	<b>257'720.00</b>	<b>1'282'779.05</b>	<b>263'802.70</b>
<b>029 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs</b>	<b>1'201'328.30</b>	<b>257'940.30</b>	<b>1'270'700.00</b>	<b>257'720.00</b>	<b>1'282'779.05</b>	<b>263'802.70</b>
<b>02 Service généraux</b>	<b>4'935'707.12</b>	<b>990'919.33</b>	<b>5'209'500.00</b>	<b>796'720.00</b>	<b>6'135'070.82</b>	<b>1'142'704.44</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>3'944'787.79</b>		<b>4'412'780.00</b>		<b>4'992'366.38</b>
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>5'584'019.32</b>	<b>990'919.33</b>	<b>5'827'201.00</b>	<b>796'720.00</b>	<b>6'860'312.07</b>	<b>1'142'704.44</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>4'593'099.99</b>		<b>5'030'481.00</b>		<b>5'717'607.63</b>

## **1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE**

**Cf. explication complète de la rubrique 30 des charges de personnel au point 2 de la lettre f) du Message du Conseil communal.**

### **1110 Police communale et intercommunale**

L'augmentation des dépenses de la rubrique 1110.31300.00 Prestations police RCJU (contrat-ressources établi avec la police cantonale) est liée au transfert progressif des tâches et à l'augmentation des prestations fournies de la police cantonale, ainsi qu'à la variation des effectifs de la police municipale. La diminution des charges salariales 2025 (rubrique 1110.30101.00) ne compense pas totalement l'augmentation des prestations RCJU, ceci en raison de charges liées à des absences maladie et aux modalités de fins de rapport de service d'une partie des agents de la police municipale, telles que prévues dans le cadre du Règlement du personnel. Sur l'ensemble des rubriques Police (1110), le nouveau fonctionnement mis en place en 2025 montre une économie d'environ 158'000 francs par rapport aux comptes 2024 et 202'000 francs par rapport aux comptes 2023.

1110.42109.01 Recettes diverses et 1110.42700.00 Amendes - Les recettes communales et amendes sont inférieures de 30'369.40 francs par rapport au budget. Par contre, les revenus progressent de 119'265.43 francs par rapport à 2024, ce qui démontre les effets positifs du nouveau modèle d'organisation sur les recettes.

### **1400 Questions juridiques (administration)**

1400.30100.00 Personnel administratif en matière de bail - Les montants liés au personnel en matière de bail dépendent du nombre et de la complexité des cas à gérer en procédure de conciliation. Ils sont par essence non prévisibles et des dépassements de budget sont justifiés en 2025 en raison d'un nombre de sollicitations de la Commission en matière de bail à loyer supérieur à l'estimation initialement définie dans le budget.

1400.31320.10 Autorisation de l'Etat et mandats - Comme les années précédentes, parmi toutes les autorisations obligatoires soumises à émoluments et dont le volume est difficilement anticipable, les procédures de permis de construire, dont celles liées à l'énergie, expliquent une partie importante des charges et du dépassement constaté. Les frais dans le cadre de recours varient également.

1400.42109.00 Recettes diverses - Fluctuations dans la récupération des actes de défaut de biens.

### **1401 Cadastre et mensuration officielle**

1401.31320.40 Honoraires et prestations de services - Les prestations réalisées par le géomètre officiel varient d'année en année. Une estimation basée sur les 3 années précédentes est définie dans le budget.

**1503****Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal**

Il s'agit d'un service autofinancé. Le solde positif de 89'261.49 francs est versé sur le fonds via la comptabilisation à la rubrique 9991.90100.10.

1503.30101.06 Soldes frais d'interventions - Le nombre d'interventions en 2025 a été de 25% inférieur.

1503.42100.01 Dédommagement interventions ECA - Le montant est lié au nombre d'interventions. Cf. commentaire précédent.

1503.46110.50 Participation des communes au CR - Clé de calcul automatique, en fonction des charges admises et de la valeur des bâtiments dans les communes membres.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>						
<b>11 Sécurité publique</b>						
<b>111 Police</b>						
<b>1110 Police communale et intercommunale</b>						
1110.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	1'332'685.90		1'404'300.00		1'706'776.40	
1110.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		11'976.80				57'593.50
1110.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	123'670.15		129'700.00		150'389.95	
1110.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	149'094.70		180'000.00		186'000.65	
1110.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	7'689.90		9'000.00		9'858.05	
1110.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN C DE MALADIE	6'943.20		8'500.00		8'543.85	
1110.31000.00 MATERIEL DE BUREAU & PRESTAT. DIVERSES	42'889.55		30'000.00		47'261.89	
1110.31110.00 MACHINES, VEHICULES, MOBILIER	19'348.65		20'000.00		13'385.05	
1110.31120.00 EQUIPEMENTS	3'985.70		15'000.00		19'244.49	
1110.31300.00 PRESTATIONS POLICE RCJU	700'533.79		480'000.00		296'023.45	
1110.31309.00 FRAIS DIVERS	9'755.60		9'900.00		25'818.80	
1110.31517.00 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN VEHICULES	19'724.20		15'000.00		26'355.05	
1110.31602.00 LOCATION RUE DE LA JEUNESSE & PL. GARE	25'451.70		34'485.00		34'440.35	
1110.31702.00 DEDOMMAGEMENTS AUX AGENTS	4'871.45		10'000.00		7'356.05	
1110.33006.00 AMORTISSEMENT BIENS MOBILIERS	3'454.60		3'500.00		3'454.60	
1110.39400.02 INTERETS BIENS MOBILIERS	375.00		300.00		377.00	
1110.42109.01 RECETTES DIVERSES		112'547.59		105'000.00		108'309.05
1110.42700.00 AMENDES		212'083.01		250'000.00		97'056.12
<b>1110 Police communale et intercommunale</b>	<b>2'450'474.09</b>	<b>336'607.40</b>	<b>2'349'685.00</b>	<b>355'000.00</b>	<b>2'535'285.63</b>	<b>262'958.67</b>
<b>1114 Entreprises de sécurité privées</b>						
<b>1114 Entreprises de sécurité privées</b>						
<b>111 Police</b>	<b>2'450'474.09</b>	<b>336'607.40</b>	<b>2'349'685.00</b>	<b>355'000.00</b>	<b>2'535'285.63</b>	<b>262'958.67</b>
<b>11 Sécurité publique</b>	<b>2'450'474.09</b>	<b>336'607.40</b>	<b>2'349'685.00</b>	<b>355'000.00</b>	<b>2'535'285.63</b>	<b>262'958.67</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>2'113'866.69</b>		<b>1'994'685.00</b>		<b>2'272'326.96</b>

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE (...)</b>						
<b>14 Questions juridiques</b>						
<b>140 Questions juridiques</b>						
<b>1400 Administration</b>						
1400.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF EN MATIERE DE BAIL	46'311.90		30'000.00		55'409.40	
1400.30500.00 ASSURANCES SOCIALES (AVS,AI,APG) CHOMAGE	3'436.70		2'300.00		4'160.45	
1400.30520.00 CAISSE DE PENSIONS ET DE PREVOYANCE					1'770.85	
1400.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS	16.05		25.00		47.35	
1400.31021.00 JOURNAL OFFICIEL / ANNONCES	3'736.00		7'000.00		2'697.25	
1400.31320.00 COMM. CONS. EN MATIERE DE BAIL	1'982.80		1'980.00		3'095.30	
1400.31320.01 ACTES, CONSULTATIONS ET FRAIS JURIDIQUES	4'220.35		6'930.00		19'404.70	
1400.31320.10 AUTORISATION DE L'ETAT ET MANDATS	62'663.35		59'400.00		94'640.20	
1400.31329.00 EMOLUMENTS PH & DIVERS	132'571.07		115'000.00		130'059.29	
1400.42100.00 PATENTES & CONCESSIONS		9'400.00		20'000.00		9'150.00
1400.42100.10 PERMIS DE CONSTRUIRE/ AUTO. DE RECLAMES		179'062.05		180'000.00		213'717.70
1400.42100.20 EMOLUMENTS POLICE DES HABITANTS		178'850.15		170'000.00		179'336.64
1400.42109.00 RECETTES DIVERSES		67'229.56		100'000.00		80'718.50
1400.46228.00 CONTRIBUTION DES COMMUNES COM.CONS.BAIL		51'747.45		35'000.00		62'096.54
<b>1400 Administration</b>	<b>254'938.22</b>	<b>486'289.21</b>	<b>222'635.00</b>	<b>505'000.00</b>	<b>311'284.79</b>	<b>545'019.38</b>
<b>1401 Cadastre et mensuration officielle</b>						
1401.31320.40 HONORAIRES & PRESTATIONS DE SERVICES	90'168.60		135'000.00		106'276.95	
1401.40211.00 REDEVANCES D'UTILISATION CADASTRE		140'060.00		143'000.00		141'670.00
<b>1401 Cadastre et mensuration officielle</b>	<b>90'168.60</b>	<b>140'060.00</b>	<b>135'000.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>106'276.95</b>	<b>141'670.00</b>
<b>140 Questions juridiques</b>	<b>345'106.82</b>	<b>626'349.21</b>	<b>357'635.00</b>	<b>648'000.00</b>	<b>417'561.74</b>	<b>686'689.38</b>
<b>14 Questions juridiques</b>	<b>345'106.82</b>	<b>626'349.21</b>	<b>357'635.00</b>	<b>648'000.00</b>	<b>417'561.74</b>	<b>686'689.38</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>281'242.39</b>		<b>290'365.00</b>		<b>269'127.64</b>	
<b>15 Service d'incendie et de secours (SIS)</b>						
<b>150 Service d'incendie et de secours (SIS)</b>						
<b>1503 Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal</b>						

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE (...)</b>						
1503.30002.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF & EM	43'836.50		45'600.00		45'443.00	
1503.30101.00 POSTE DE COMMANDANT	96'341.00		96'400.00		94'962.70	
1503.30101.01 PERSONNEL TECHNIQUE ET D'EXPLOITATION	63'532.90		57'800.00		61'635.10	
1503.30101.02 INDEMNITES FRAIS D'EXERCICES	3'553.05		4'500.00		2'547.30	
1503.30101.04 SERVICE DE PIQUET	49'916.55		50'000.00		50'800.75	
1503.30101.05 SOLDES REVUES ET EXERCICES	26'071.95		29'000.00		25'063.65	
1503.30101.06 SOLDES FRAIS D'INTERVENTIONS	83'385.30		110'000.00		92'591.45	
1503.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	17'401.15		16'700.00		17'006.60	
1503.30501.01 ASSURANCES SOCIALES SUR SOLDES - EM	5'410.30		7'600.00		5'948.00	
1503.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	26'747.40		26'800.00		26'248.20	
1503.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	1'240.35		1'300.00		1'278.20	
1503.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITES JOURNALIERES EN CAS DE MALADIE	1'051.40		1'100.00		1'028.45	
1503.30990.00 SUBSISTANCE FRAIS D'EXERCICES	13'088.05		11'000.00		12'893.30	
1503.30990.01 SUBSISTANCE - INTERVENTIONS	1'191.80		2'300.00		1'717.98	
1503.31000.00 MATERIEL DE BUREAU	3'335.80		6'000.00		4'005.54	
1503.31011.00 MATERIEL FRAIS D'EXERCICES	14'780.02		12'000.00		5'752.57	
1503.31100.00 MEUBLES ET APPAREILS DE BUREAU			5'200.00		3'641.30	
1503.31111.02 MACHINES, VEHICULES, MOBILIER	34'061.55		28'500.00		28'773.75	
1503.31120.00 EQUIPEMENTS	19'258.35		17'000.00		26'396.70	
1503.31130.00 INFORMATIQUE	1'796.35		3'000.00		3'962.50	
1503.31160.01 MATERIEL POMPIERS	3'771.79		15'500.00		24'508.05	
1503.31202.00 EAU	2'464.85		2'250.00		2'778.90	
1503.31204.00 ELECTRICITE	13'668.70		12'000.00		13'556.70	
1503.31205.00 COMBUSTIBLE	24'683.20		30'000.00		37'962.35	
1503.31301.00 FRAIS DE TELEPHONIE ET INTERNET	5'806.97		5'300.00		5'397.21	
1503.31309.00 FRAIS DIVERS	13'000.40		10'000.00		13'011.35	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE (...)</b>						
1503.31309.01 REGLEMENTS, ACTES LEGISLATIFS			500.00		70.00	
1503.31309.02 PERTES DE SALAIRES	9'577.55		8'000.00		5'721.65	
1503.31309.03 VISITES MEDICALES	3'125.00		5'850.00		3'920.00	
1503.31309.04 PERMIS C1	524.50		3'000.00		391.95	
1503.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	4'708.50		4'300.00		4'708.50	
1503.31341.00 AUTRES ASSURANCES	10'194.15		19'300.00		14'903.25	
1503.31440.00 CONTRATS D'ENTRETIEN	12'487.25		11'000.00		13'025.60	
1503.31440.01 ENTRETIEN DIVERS			3'500.00		339.00	
1503.31440.02 ENTRETIEN BATIMENT UETP ST-MICHEL 10	26'032.90		32'000.00		28'280.60	
1503.31440.03 ENTRETIEN BATIMENT UETP ST-MICHEL 8	1'879.60		4'500.00		4'010.80	
1503.31517.00 MATERIEL AUXILIAIRE	823.55		2'000.00		235.40	
1503.31517.01 CARBURANT VEHICULES	5'017.65		9'000.00		5'336.85	
1503.31517.02 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN VEHICULES	17'337.18		25'000.00		33'354.12	
1503.31560.04 PREST. DE TIERS ENTRETIEN LABORATOIRE-PR	4'231.45		5'000.00		420.50	
1503.31590.00 PREST. DE TIERS PR L'ENTRETIEN RADIO	150.25		1'500.00		388.10	
1503.31590.02 PREST. DE TIERS PR L'ENTRETIEN MATERIEL	2'425.10		5'000.00		3'874.65	
1503.31590.03 PREST. ENTRETIEN EQUIPEMENT PERSONNEL	974.65		5'000.00		4'240.50	
1503.31590.04 MATERIEL - INTERVENTIONS	4'994.40		6'000.00		8'759.10	
1503.31601.00 DROIT DE SUPERFICIE ST-MICHEL 8	19'920.00		19'920.00		19'920.00	
1503.31700.00 FRAIS DE DEPLACEMENT	1'990.45		2'000.00		1'849.65	
1503.31811.00 PERTES S/DEBITEURS CRISD	19'354.19		7'000.00		9'306.56	
1503.33004.00 AMORTISSEMENTS BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	82'257.20		68'430.00		80'169.80	
1503.34090.00 INTERETS CRISD	56'848.00		50'700.00		48'659.00	
1503.36321.00 CONTRIBUTIONS AU CENTRE DE RENFORT	107'061.00		108'000.00		107'243.00	
1503.39101.01 CRISD - IMPUTATIONS INTERNES DIVERS	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
1503.42000.00 TAXE D'EXONERATION		562'544.60		515'000.00		582'335.30
1503.42100.01 DEDOMMAGEMENT INTERVENTIONS ECA		41'495.15		73'000.00		68'719.55

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE (...)</b>						
1503.42100.03 DEDOMMAGEMENT SIS PAR DES TIERS		10'647.00		10'000.00		11'777.25
1503.42109.00 RECETTES DIVERSES		21'091.35		3'000.00		2'114.00
1503.42109.01 RECETTES DIVERSES ECA		40'881.14		16'000.00		42'983.63
1503.42109.02 RECETTES DIVERSES SIS		9'836.30		10'000.00		10'711.00
1503.42109.03 REMBOURSEMENT ET DIVERS		1'953.05		25'000.00		1'832.95
1503.44702.60 LOCATION POLICE ST-MICHEL 8						9'000.00
1503.44702.61 LOCATIONS DE SALLES				400.00		
1503.46110.50 PARTICIPATION DES COMMUNES AU CR		193'100.00		185'000.00		185'553.00
1503.46310.01 DEDOMMAGEMENT HYDROCARBURE PAR ENV.		41'407.70		50'000.00		32'711.60
1503.46311.00 FINANCEMENT POSTE DE COMMANDANT		83'753.40		75'200.00		77'811.60
1503.46311.02 SUBVENTION ECA FORFAIT CRISD		37'000.00		30'000.00		30'000.00
1503.46311.03 SUBVENTION ECA SUR ACHATS		36'862.00		51'800.00		54'392.00
<b>1503 Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal</b>	<b>991'310.20</b>	<b>1'080'571.69</b>	<b>1'043'350.00</b>	<b>1'044'400.00</b>	<b>1'038'040.18</b>	<b>1'109'941.88</b>
<b>150 Service d'incendie et de secours (SIS)</b>	<b>991'310.20</b>	<b>1'080'571.69</b>	<b>1'043'350.00</b>	<b>1'044'400.00</b>	<b>1'038'040.18</b>	<b>1'109'941.88</b>
<b>15 Service d'incendie et de secours (SIS)</b>	<b>991'310.20</b>	<b>1'080'571.69</b>	<b>1'043'350.00</b>	<b>1'044'400.00</b>	<b>1'038'040.18</b>	<b>1'109'941.88</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>89'261.49</b>		<b>1'050.00</b>		<b>71'901.70</b>	
<b>16 Défense</b>						
<b>161 Défense militaire</b>						
<b>1610 Stand de tir</b>						
1610.31300.00 TIRS OBLIGATOIRES	1'800.00		1'800.00		1'710.00	
<b>1610 Stand de tir</b>	<b>1'800.00</b>		<b>1'800.00</b>		<b>1'710.00</b>	
<b>161 Défense militaire</b>	<b>1'800.00</b>		<b>1'800.00</b>		<b>1'710.00</b>	
<b>162 Défense civile</b>						
<b>1620 Protection civile communale</b>						
1620.36110.00 CONTRIBUTION AUX FRAIS PCI	34'141.30		32'000.00		29'494.75	
1620.45000.00 PRELEVEMENT FONDS PC		34'141.30		40'000.00		29'494.75
1620.46110.00 SUBVENTIONS		9'680.00		8'800.00		9'680.00
<b>1620 Protection civile communale</b>	<b>34'141.30</b>	<b>43'821.30</b>	<b>32'000.00</b>	<b>48'800.00</b>	<b>29'494.75</b>	<b>39'174.75</b>

# MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE (...)</b>						
<b>1628 Abris PC</b>						
1628.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	4'486.15		4'900.00		97.00	
1628.31510.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER	253.70		1'000.00		304.20	
<b>1628 Abris PC</b>	<b>4'739.85</b>		<b>5'900.00</b>		<b>401.20</b>	
<b>162 Défense civile</b>	<b>38'881.15</b>	<b>43'821.30</b>	<b>37'900.00</b>	<b>48'800.00</b>	<b>29'895.95</b>	<b>39'174.75</b>
<b>16 Défense</b>	<b>40'681.15</b>	<b>43'821.30</b>	<b>39'700.00</b>	<b>48'800.00</b>	<b>31'605.95</b>	<b>39'174.75</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>3'140.15</b>		<b>9'100.00</b>		<b>7'568.80</b>	
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>	<b>3'827'572.26</b>	<b>2'087'349.60</b>	<b>3'790'370.00</b>	<b>2'096'200.00</b>	<b>4'022'493.50</b>	<b>2'098'764.68</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>1'740'222.66</b>		<b>1'694'170.00</b>		<b>1'923'728.82</b>

**2           FORMATION**

**21           Scolarité obligatoire**

La répartition des charges cantonales de l'enseignement est imputée dans les secteurs 2122, 2125, 2132, 2135, 2199, 2202, 4333 pour un montant total de 12,90 millions de francs très proche du budget (12,92 millions).

**2138       Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meublés**

Sous ce titre comptable générique se trouve la répartition financière (clé de répartition) entre les communes membres de la Communauté du collège et le centre d'imputation doit être en équilibre.

2138.44702.00 Loyers - L'appartement du concierge a été supprimé.

**2990**       2990.36370.00 Aides à la formation (bourses) - Le nouveau règlement a été mis en application dès le 1<sup>er</sup> avril 2025. Les demandes ont été moins nombreuses que ce qui avait été estimé dans le cadre du budget.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 FORMATION</b>						
<b>21 Scolarité obligatoire</b>						
<b>212 Degré primaire</b>						
<b>2120 Administration</b>						
2120.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF	119'934.60		111'500.00		110'046.60	
2120.30100.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		2'691.50				3'486.60
2120.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	10'766.60		10'200.00		9'604.50	
2120.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL ADMINISTRATIF	9'900.30		9'800.00		9'663.70	
2120.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	328.75		400.00		323.40	
2120.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	664.55		700.00		588.85	
2120.31301.00 FRAIS DE TELEPHONIE ET INTERNET	180.30		3'960.00		2'499.70	
2120.31302.00 FRAIS DE PORT	1'097.20		1'980.00		1'141.35	
<b>2120 Administration</b>	<b>142'872.30</b>	<b>2'691.50</b>	<b>138'540.00</b>		<b>133'868.10</b>	<b>3'486.60</b>
<b>2122 Enseignement du degré primaire</b>						
2122.31040.00 MAT. DE BUREAU, MOYENS D'ENSEIGNEMENT					33'774.78	
2122.31040.01 ADMINISTRATION	54'194.24		51'000.00		35'090.05	
2122.31040.02 SUBVENTION AUX CLASSES	33'725.00		34'100.00		27'290.00	
2122.31040.03 MATERIEL SCOLAIRE	146'221.02		140'000.00		145'474.20	
2122.31040.04 MATERIEL COMMUN	14'057.00		15'500.00		13'164.17	
2122.31040.05 MATERIEL ACT	15'366.70		16'000.00		15'808.90	
2122.31040.06 MATERIEL ACM	11'149.40		13'400.00		13'739.30	
2122.31100.00 MEUBLES ET APPAREILS DE BUREAU	10'057.65		10'000.00		17'553.91	
2122.31309.00 FRAIS DIVERS	4'748.58		5'940.00		8'055.87	
2122.31330.00 MAINTENANCE TIC ET INTERNET	7'852.00		23'950.00		6'661.45	
2122.31344.00 PRIMES D'ASSURANCE	1'264.35		6'000.00		5'934.00	
2122.31500.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER	1'802.00		4'000.00		1'772.80	
2122.31710.00 ACTIVITES PARASCOLAIRES	46'387.00		45'000.00		58'292.30	
2122.33006.00 AMORTISSEMENT BIENS MOBILIERS (ECOLE PRIM	24'557.05		40'000.00		180'897.40	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 FORMATION (...)</b>						
2122.36110.00 CONTRIBUTIONS CHARGES ENSEIGNEMENT - REP	6'521'447.64		6'549'500.00		6'456'187.60	
2122.36121.50 ECOLAGES AUTRES CERCLE SCOLAIRE	11'159.80		15'000.00		836.55	
2122.39400.00 INTERETS BIENS MOBILIERIS (ECOLE PRIM.)	1'196.00		600.00		3'848.00	
2122.42109.00 RECETTES DIVERSES		2'231.45		3'000.00		1'712.25
2122.42300.00 ECOLAGES D'ELEVES DE L'EXTERIEUR		51'701.00		45'000.00		45'090.00
2122.46110.00 SUBVENTIONS CANTONALES		26'540.62		27'000.00		25'947.43
<b>2122 Enseignement du degré primaire</b>	<b>6'905'185.43</b>	<b>80'473.07</b>	<b>6'969'990.00</b>	<b>75'000.00</b>	<b>7'024'381.28</b>	<b>72'749.68</b>
<b>2125 Transport degré primaire</b>						
2125.31300.00 GESTION DES TRANSPORTS DES ELEVES	17'392.90		18'000.00		24'726.25	
2125.31300.01 PLAN DE MOBILITE SCOLAIRE	18'000.00		18'000.00			
2125.36110.01 CONTRIBUTIONS FRAIS TRANSPORT CANTON - RE	274'612.82		241'500.00		253'466.05	
<b>2125 Transport degré primaire</b>	<b>310'005.72</b>		<b>277'500.00</b>		<b>278'192.30</b>	
<b>2128 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>						
2128.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	437'138.65		449'100.00		458'632.95	
2128.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		7'416.35				19'463.25
2128.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	39'265.35		41'400.00		39'969.65	
2128.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	51'799.00		55'900.00		53'722.10	
2128.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	2'902.95		3'100.00		3'056.70	
2128.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	2'263.45		2'400.00		2'265.10	
2128.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	23'358.60		30'000.00		36'586.20	
2128.31111.00 MOBILIER, EQUIPEMENTS, HALLE CHATEAU			750.00			
2128.31202.00 EAU	13'592.40		15'500.00		13'450.25	
2128.31204.00 ELECTRICITE	53'690.55		50'000.00		54'195.80	
2128.31205.00 COMBUSTIBLE	93'201.65		120'000.00		94'611.30	
2128.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	40'537.40		39'700.00		41'744.40	
2128.31341.00 ASSURANCES CHOSES EP	25'305.00		15'500.00		15'410.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 FORMATION (...)</b>						
2128.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	129'514.75		128'700.00		129'828.65	
2128.31602.00 LOYERS ECOLES PRIMAIRES	105'056.70		103'950.00		104'903.70	
2128.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS (ECOLE PRIM.)	642'882.60		670'500.00		653'831.60	
2128.39400.00 INTERETS BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS (ECOLE PF	310'635.00		273'000.00		277'240.00	
2128.44722.00 LOCATIONS; LOYERS, SALLES		85'003.30		85'500.00		87'317.40
2128.44722.01 COMMUNAUTE COLLEGE CHATELET		24'250.00		24'250.00		24'000.00
2128.46121.00 CONTRIBUTION BOURGEOISE		6'000.00		6'000.00		6'000.00
2128.46121.01 CONTR. BOURGEOISE BOIS CORPS ENSEIGNANT		2'500.00		2'500.00		2'500.00
<b>2128 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>	<b>1'971'144.05</b>	<b>125'169.65</b>	<b>1'999'500.00</b>	<b>118'250.00</b>	<b>1'979'448.40</b>	<b>139'280.65</b>
<b>212 Degré primaire</b>	<b>9'329'207.50</b>	<b>208'334.22</b>	<b>9'385'530.00</b>	<b>193'250.00</b>	<b>9'415'890.08</b>	<b>215'516.93</b>
<b>213 Degré secondaire I</b>						
<b>2132 Enseignement du secondaire I</b>						
2132.31344.00 PRIMES D'ASSURANCE	3'320.15		2'400.00		2'400.00	
2132.36110.02 CONTRIBUTIONS DES ENSEIGNANTS ECOLES SECONDAIRES - REPA	3'781'060.26		3'754'000.00		3'729'317.70	
2132.36110.03 CONTRIBUTIONS DES ENSEIGNANTS ECOLES TRANSFRONTALIERES REPA	63'597.13		62'150.00		56'342.70	
2132.36121.00 PART.COMMUNAUTE DU COLLEGE	1'420'363.63		1'481'000.00		1'431'959.59	
<b>2132 Enseignement du secondaire I</b>	<b>5'268'341.17</b>		<b>5'299'550.00</b>		<b>5'220'019.99</b>	
<b>2135 Transport du degré secondaire</b>						
2135.36110.04 PARTICIPATION FRAIS TRANSPORT CANTON - REP/	136'521.70		135'400.00		127'699.45	
<b>2135 Transport du degré secondaire</b>	<b>136'521.70</b>		<b>135'400.00</b>		<b>127'699.45</b>	
<b>2138 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>						
2138.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF COLLEGE	139'138.55		137'600.00			
2138.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	292'979.90		319'300.00		284'825.50	
2138.30101.01 PERSONNEL D'EXPLOITATION RESTAURANT COLLEGE	34'438.25		21'700.00		2'510.50	
2138.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		7'309.10				2'921.30
2138.30500.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC ADMINISTRATIF COLLEGE	12'686.65		12'600.00			

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 FORMATION (...)</b>						
2138.30501.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC	29'699.40		31'300.00		26'194.55	
2138.30520.00 ASSURANCES DE PREVOYANCE LPP ADMINISTRAT COLLEGE	7'783.70		8'600.00			
2138.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	32'749.85		35'400.00		31'060.00	
2138.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP ADMINISTRATIF COLLEGE	112.55		200.00			
2138.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	1'791.80		2'200.00		1'910.25	
2138.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES MALADIE ADMINISTRATIF	812.65		900.00			
2138.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	1'703.60		2'000.00		1'572.20	
2138.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	18'191.50		22'000.00		24'991.55	
2138.31202.00 EAU	11'373.95		12'400.00		11'696.45	
2138.31204.00 ELECTRICITE	38'129.85		35'000.00		40'935.45	
2138.31205.00 COMBUSTIBLE	100'908.90		100'000.00		113'892.55	
2138.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	17'716.50		16'550.00		17'726.90	
2138.31341.00 ASSURANCES CHOSES C. DU COLLEGE	11'146.00		4'900.00		4'835.00	
2138.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	76'521.00		76'000.00		73'867.35	
2138.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS (ECOLE SECONDAIRE)	429'733.52		444'700.00		412'188.80	
2138.42109.00 RECETTES DIVERSES		6'842.25		10'500.00		7'432.00
2138.44702.00 LOYERS				8'000.00		8'040.00
2138.46121.50 COMMUNAUTE COLLEGE BATIMENTS ET INST.GYM		1'243'466.77		1'260'750.00		1'029'813.75
<b>2138 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>	<b>1'257'618.12</b>	<b>1'257'618.12</b>	<b>1'283'350.00</b>	<b>1'279'250.00</b>	<b>1'048'207.05</b>	<b>1'048'207.05</b>
<b>213 Degré secondaire I</b>	<b>6'662'480.99</b>	<b>1'257'618.12</b>	<b>6'718'300.00</b>	<b>1'279'250.00</b>	<b>6'395'926.49</b>	<b>1'048'207.05</b>
<b>219 Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>						
<b>2199 Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>						
2199.36110.05 CONTRIBUTIONS AU TRAITEMENT DES ENSEIGNAI DU CENTRE D'EMUL	38'364.63		40'150.00		38'290.00	
<b>2199 Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>	<b>38'364.63</b>		<b>40'150.00</b>		<b>38'290.00</b>	
<b>219 Autres fonctions de la scolarité obligatoire</b>	<b>38'364.63</b>		<b>40'150.00</b>		<b>38'290.00</b>	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>2 FORMATION (...)</b>						
21 Scolarité obligatoire	16'030'053.12	1'465'952.34	16'143'980.00	1'472'500.00	15'850'106.57	1'263'723.98
Dépenses nettes		14'564'100.78		14'671'480.00		14'586'382.59
22 Ecoles spécialisées						
220 Ecoles spécialisées						
2202 Enseignement spécialisé						
2202.36110.06 CONTRI. AUX TRAITEMENT DES INSTITUTIONS SPECIALISEES - REPA	1'519'694.64		1'631'800.00		1'371'396.20	
2202.36110.07 CONTRIBUTIONS AUX MESURES PEDAGOGIQUES REPA	513'551.29		451'850.00		486'775.85	
2202 Enseignement spécialisé	2'033'245.93		2'083'650.00		1'858'172.05	
220 Ecoles spécialisées	2'033'245.93		2'083'650.00		1'858'172.05	
22 Ecoles spécialisées	2'033'245.93		2'083'650.00		1'858'172.05	
Dépenses nettes		2'033'245.93		2'083'650.00		1'858'172.05
29 Autres systèmes éducatifs						
299 Formation non mentionnée ailleurs						
2990 Administration						
2990.36369.00 SALON FORMATION PROFESSIONNELLE					10'000.00	
2990.36370.00 AIDES A LA FORMATION (BOURSES)	63'125.00		85'000.00		114'114.00	
2990 Administration	63'125.00		85'000.00		124'114.00	
299 Formation non mentionnée ailleurs	63'125.00		85'000.00		124'114.00	
29 Autres systèmes éducatifs	63'125.00		85'000.00		124'114.00	
Dépenses nettes		63'125.00		85'000.00		124'114.00
<b>2 FORMATION</b>	<b>18'126'424.05</b>	<b>1'465'952.34</b>	<b>18'312'630.00</b>	<b>1'472'500.00</b>	<b>17'832'392.62</b>	<b>1'263'723.98</b>
Dépenses nettes		16'660'471.71		16'840'130.00		16'568'668.64

**3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES**

**3410 Complexe sportif**

3410/3412/3413.30101.00 Personnel d'exploitation - Les charges salariales totales pour les rubriques mentionnées (salles de sports et terrain de la Blancherie - 3410, des piscines - 3412 et des Près-Roses - 3413) ne subissent pas d'évolution particulière. Les montants sont établis selon les heures réalisées et leur imputation est répartie selon la rubrique ad hoc.

**3412 Piscine**

3412.31205.00 Combustible - Le gaz a été utilisé durant toute l'année et son prix est volatil.

**3419 Autres fonctions des sports**

3419.36364.21 Diverses manifestations - Versement d'une subvention extraordinaire au Musée Jurassien dans le cadre de l'exposition de la Bible Moutier-Grandval.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>						
<b>32 Autres fonctions de la culture</b>						
<b>321 Bibliothèques et médiathèques</b>						
<b>3210 Administration</b>						
3210.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	662'641.45		654'500.00		667'869.55	
3210.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		12'177.90				13'101.95
3210.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	59'240.80		60'000.00		60'146.15	
3210.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	65'507.05		65'700.00		64'760.35	
3210.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	662.70		800.00		741.00	
3210.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	3'693.70		3'900.00		3'667.15	
3210.30901.00 PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL	14'031.90		10'000.00		11'617.15	
3210.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	558.88		1'000.00		955.00	
3210.31030.00 ACHAT DE LIVRES, BD, CD; MAT. DE BUREAU	93'995.05		94'000.00		125'004.05	
3210.31100.00 MEUBLES ET APPAREILS DE BUREAU	5'963.25		6'000.00		5'004.00	
3210.31204.00 ELECTRICITE	5'657.10		6'500.00		6'236.40	
3210.31205.00 COMBUSTIBLE	22'242.80		22'000.00		23'386.40	
3210.31300.00 PREST. DE SERVICES & HONORAIRES DIVERS	3'568.75		6'930.00		6'163.05	
3210.31300.01 ANIMATION ET ACTION CULTURELLE	9'504.60		9'850.00		9'665.52	
3210.31330.00 FRAIS DE MAINTENANCE INFORMATIQUE	49'344.90		61'200.00		41'612.25	
3210.31330.01 MAINTENANCE INTERNET			2'375.00			
3210.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	72.16		6'000.00		5'982.90	
3210.31602.00 LOYERS	55'600.00		60'000.00		55'600.00	
3210.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS	5'611.00		5'700.00		5'611.00	
3210.39400.00 INTERETS	1'845.00		1'650.00		1'676.00	
3210.42403.00 SERVICE DE PRET ET DIVERS		3'025.65		10'000.00		84'061.60
3210.46310.00 SUBVENTIONS CANTONALES		22'329.00		24'000.00		23'202.00
<b>3210 Administration</b>	<b>1'059'741.09</b>	<b>37'532.55</b>	<b>1'078'105.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>1'095'697.92</b>	<b>120'365.55</b>
<b>321 Bibliothèques et médiathèques</b>	<b>1'059'741.09</b>	<b>37'532.55</b>	<b>1'078'105.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>1'095'697.92</b>	<b>120'365.55</b>

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
<b>322 Musique et théâtre</b>						
<b>3220 Théâtre</b>						
3220.36349.00 SUBVENTIONS THEATRE DU JURA	200'000.00		200'000.00		200'000.00	
<b>3220 Théâtre</b>	<b>200'000.00</b>		<b>200'000.00</b>		<b>200'000.00</b>	
<b>3228 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>						
3228.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE (ST-GEORGES)	1'603.35		2'000.00		444.00	
3228.31202.00 EAU	1'167.10		1'500.00		1'155.15	
3228.31204.00 ELECTRICITE	6'859.35		6'500.00		6'399.15	
3228.31205.00 COMBUSTIBLE	22'536.85		23'000.00		23'429.95	
3228.31309.00 PRESTATIONS DE SERVICES ET HONORAIRES DIVERS	6'027.10		11'000.00		5'156.60	
3228.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	3'718.85		3'600.00		3'894.35	
3228.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	11'347.60		11'000.00		10'825.16	
3228.33004.00 AMORTISSEMENTS BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	160'859.00		160'900.00		160'859.00	
3228.39400.00 INTERETS	101'141.00		90'450.00		89'577.00	
3228.44702.00 LOCATION ROUTE DE BALE 3/5 ST-GEORGES		11'725.00		12'000.00		12'918.50
<b>3228 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>	<b>315'260.20</b>	<b>11'725.00</b>	<b>309'950.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>301'740.36</b>	<b>12'918.50</b>
<b>322 Musique et théâtre</b>	<b>515'260.20</b>	<b>11'725.00</b>	<b>509'950.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>501'740.36</b>	<b>12'918.50</b>
<b>329 Autres fonctions de la culture</b>						
<b>3294 Manifestations, échanges, séjours et camps</b>						
3294.36364.07 MUSEE JURASSIEN D'ART ET D'HISTOIRE	388'000.00		388'000.00		388'000.00	
3294.36364.08 CCRD	95'000.00		95'000.00		95'000.00	
3294.36364.09 CENTRE DE LA JEUNESSE & DE LA CULTURE	109'720.00		109'720.00		106'000.00	
3294.36364.10 FONDATION DELEMONT*BD	152'000.00		152'000.00		160'000.00	
3294.36364.16 ATELIER D'ARTISTES CVC					4'500.00	
3294.36364.27 CARNAVAL	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
3294.36364.29 DELEMONT - HOLLYWOOD	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3294.36364.31 MERITE DELEMONTAIN	3'000.00		3'000.00			

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
3294.36364.32 JUMELAGES	9'540.25		11'000.00		3'257.75	
3294.36364.40 AUTRES SUBVENTIONS CULTURELLES	35'000.00		35'000.00		35'000.00	
3294.36364.41 CORTEGE DE LA SAINT-NICOLAS	5'100.50		5'000.00		5'000.00	
3294.36364.42 FETE DU 1er AOÛT					11'310.95	
3294.36364.43 300 ANS DU CHATEAU					35'803.45	
3294.36364.44 50E ANNIVERSAIRE 23-JUIN 1974					20'000.00	
3294.36364.45 FONDATION FERDINAND HODLER	6'300.00		6'300.00		7'000.00	
<b>3294 Manifestations, échanges, séjours et camps</b>	<b>833'660.75</b>		<b>835'020.00</b>		<b>900'872.15</b>	
<b>3298 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>						
3298.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	250.00		1'000.00		300.00	
3298.31202.00 EAU -- RUE DE CHETRE 36	465.50		400.00		300.00	
3298.31204.00 ELECTRICITE	761.75		800.00		733.35	
3298.31205.00 COMBUSTIBLE	10'497.10		14'000.00		11'745.15	
3298.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	2'640.35		1'980.00		3'033.15	
3298.31602.00 LOYER SALLES CHETRE 36	40'085.00		40'100.00		40'085.00	
3298.44302.00 LOCATIONS INTERNES		1'200.00		1'200.00		1'200.00
3298.44700.00 DROIT DE SUPERFICIE		8'037.00		8'000.00		8'037.00
3298.44702.00 LOCATIONS RUE DE CHETRE		27'308.00		27'000.00		27'206.00
<b>3298 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>	<b>54'699.70</b>	<b>36'545.00</b>	<b>58'280.00</b>	<b>36'200.00</b>	<b>56'196.65</b>	<b>36'443.00</b>
<b>3299 Autres fonctions de la culture</b>						
3299.44702.02 RECETTES DIVERSES ARTSENAL ET DIVERS		11'322.00		10'000.00		12'887.00
3299.44702.50 LOYER CENTRE DES ARTS DU CIRQUE		665.00				9'249.90
<b>3299 Autres fonctions de la culture</b>		<b>11'987.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>22'136.90</b>
<b>329 Autres fonctions de la culture</b>	<b>888'360.45</b>	<b>48'532.00</b>	<b>893'300.00</b>	<b>46'200.00</b>	<b>957'068.80</b>	<b>58'579.90</b>
<b>32 Autres fonctions de la culture</b>	<b>2'463'361.74</b>	<b>97'789.55</b>	<b>2'481'355.00</b>	<b>92'200.00</b>	<b>2'554'507.08</b>	<b>191'863.95</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>2'365'572.19</b>		<b>2'389'155.00</b>		<b>2'362'643.13</b>
<b>34 Sports et loisirs</b>						

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
<b>341 Sports</b>						
<b>3410 Complexe sportif</b>						
3410.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	181'406.28		132'700.00		277'458.00	
3410.31111.00 VEHICULES, MACHINES TP	2'965.95		3'000.00		2'994.20	
3410.31202.00 EAU	1'663.40		4'000.00		3'001.90	
3410.31204.00 ELECTRICITE	26'702.70		15'000.00		12'770.50	
3410.31205.00 COMBUSTIBLE	5'323.50		9'000.00		6'292.95	
3410.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	13'467.25		13'100.00		13'110.15	
3410.31341.00 ASSURANCES CHOSES LA BLANCHERIE	6'017.00		4'700.00		4'659.00	
3410.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE CS	2'030.35		2'970.00		1'285.30	
3410.31440.01 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE	11'113.15		11'880.00		11'339.45	
3410.31510.00 ENTRETIEN INSTALLATIONS SPORTIVES TP	19'912.55		20'000.00		19'823.20	
3410.31510.01 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER CSE	28'644.99		30'000.00		22'814.07	
3410.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS	115'403.20		120'000.00		115'403.20	
3410.39101.00 CHARGES SOCIALES	39'677.00		38'000.00		64'168.00	
3410.39400.00 INTERETS	113'495.00		79'800.00		96'464.00	
3410.44702.00 SRD SA PARTICIPATION		12'800.00		15'000.00		13'000.00
3410.44722.00 SALLES STADE		111'419.00		138'000.00		112'471.50
3410.44722.01 COLLEGE SALLES GYM		115'146.90		123'700.00		138'331.20
<b>3410 Complexe sportif</b>	<b>567'822.32</b>	<b>239'365.90</b>	<b>484'150.00</b>	<b>276'700.00</b>	<b>651'583.92</b>	<b>263'802.70</b>
<b>3411 Patinoire</b>						
3411.36350.00 SUBVENTION PATINOIRE SA 2011-2026	250'000.00		250'000.00		250'000.00	
<b>3411 Patinoire</b>	<b>250'000.00</b>		<b>250'000.00</b>		<b>250'000.00</b>	
<b>3412 Piscine</b>						
3412.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	643'892.17		639'500.00		547'392.40	
3412.30101.10 PERSONNEL AUXILIAIRES D'ETE	227'127.00		220'000.00		222'163.35	
3412.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		19'852.75				15'844.25

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
3412.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	97'066.50		94'900.00		97'690.55	
3412.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	124'737.00		121'200.00		131'884.90	
3412.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	6'189.00		6'350.00		6'554.85	
3412.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	4'628.90		4'700.00		4'806.10	
3412.30901.00 PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL	3'600.45		3'700.00		3'699.60	
3412.31011.00 PRODUITS CHIMIQUES, CARTES ET ABTS	47'841.74		50'000.00		46'252.52	
3412.31111.00 VEHICULES, MACHINES TP	1'980.85		2'000.00		1'966.55	
3412.31202.00 EAU	129'447.60		140'000.00		114'114.80	
3412.31204.00 ELECTRICITE	169'802.75		170'000.00		172'041.10	
3412.31205.00 COMBUSTIBLE	185'170.05		125'000.00		170'608.25	
3412.31302.02 FRAIS DE PORT ET DIVERS	3'166.12		3'960.00		3'981.71	
3412.31320.00 AGENTS DE SECURITE	2'534.35		2'970.00		1'751.35	
3412.31321.00 ANIMATION PISCINE					1'000.00	
3412.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	10'526.00		10'300.00		10'546.20	
3412.31341.00 ASSURANCES CHOSES PISCINES	5'357.00		3'600.00		3'562.00	
3412.31440.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE CS	15'478.20		15'840.00		13'488.50	
3412.31440.01 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLE UETP	24'264.86		24'750.00		24'926.95	
3412.31510.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER	9'967.25		10'000.00		9'972.35	
3412.31510.01 PREST. DE TIERS ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER CSE	95'110.09		97'000.00		93'505.31	
3412.33004.00 AMORTISSEMENTS BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	205'142.90		210'000.00		205'142.90	
3412.39400.00 INTERETS	80'197.00		83'300.00		69'353.00	
3412.42109.00 RECETTES DIVERSES ET TIERS		20'310.95		10'500.00		19'909.50
3412.44702.00 LOCATION RESTAURANT		60'000.00		60'000.00		41'500.00
3412.44722.00 COMMUNAUTE COLLEGE ENTREES PISCINES		3'027.50		2'000.00		2'417.50
3412.44722.10 PISCINE COUVERTE		299'205.34		323'000.00		304'927.61
3412.44722.11 PISCINE PLEIN AIR		286'708.76		263'000.00		238'890.05

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
3412.49101.00 CHARGES SALARIALES CENTRE SPORTIF ET PRES-ROSE		43'383.00		44'900.00		68'953.00
<b>3412 Piscine</b>	<b>2'093'227.78</b>	<b>732'488.30</b>	<b>2'039'070.00</b>	<b>703'400.00</b>	<b>1'956'405.24</b>	<b>692'441.91</b>
<b>3413 Autres installations sportives</b>						
3413.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	18'589.70		36'000.00		22'058.30	
3413.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	152.20		150.00		126.50	
3413.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	10.90		50.00		9.50	
3413.31111.00 VEHICULES, MACHINES TP	4'418.75		4'000.00		3'995.85	
3413.31202.00 EAU	7'655.65		9'500.00		6'786.05	
3413.31204.00 ELECTRICITE	14'608.75		14'000.00		12'799.00	
3413.31205.00 COMBUSTIBLE	15'441.90		22'000.00		18'525.45	
3413.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	1'338.40		1'200.00		1'338.35	
3413.31341.00 AUTRES ASSURANCES	580.00		900.00		824.00	
3413.31440.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLES	990.00		990.00		953.75	
3413.31440.01 PREST. DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLES UE	4'292.50		5'000.00		2'223.15	
3413.31510.00 ENTRETIEN INSTALLATIONS SPORTIVES TP	103'252.75		110'000.00		94'485.45	
3413.31510.01 ENTRETIEN ET REPARATIONS CS	14'160.32		15'000.00		10'952.70	
3413.33004.00 AMORTISSEMENT BÂTIMENT ET EQUIPEMENTS	256'936.20		257'000.00		256'936.20	
3413.39101.00 CHARGES SOCIALES	3'706.00		6'900.00		4'785.00	
3413.39400.00 INTERETS	48'323.00		44'850.00		45'533.00	
3413.44702.00 SRD ASSOCIATION - PARTICIPATION		10'200.00		11'000.00		10'200.00
3413.44702.01 RECETTE LOCATION TERRAINS SYNTHETIQUES		22'632.80		20'000.00		20'473.60
<b>3413 Autres installations sportives</b>	<b>494'457.02</b>	<b>32'832.80</b>	<b>527'540.00</b>	<b>31'000.00</b>	<b>482'332.25</b>	<b>30'673.60</b>
<b>3419 Autres fonctions des sports</b>						
3419.30901.00 FORMATION DU PERSONNEL CSE	170.00		2'300.00			
3419.31320.00 PRESTATIONS DE TIERS ET COTISATIONS CSE	11'590.00		11'880.00		11'082.60	
3419.31321.00 ETUDES, AMENAGEMENT ET DIVERS CSE	19'693.90		20'000.00		26'724.56	
3419.36364.19 SPORTIFS & ARTISTES MERITANTS	2'253.90		3'000.00		5'094.80	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
3419.36364.21 DIVERSES MANIFESTATIONS	93'137.45		72'000.00		86'376.15	
3419.36364.22 JOURNEE DES SPORTS	3'717.35		5'000.00			
3419.36364.40 SUBVENTIONS AUX CLUBS SPORTIFS	28'900.00		33'000.00		31'602.50	
<b>3419 Autres fonctions des sports</b>	<b>159'462.60</b>		<b>147'180.00</b>		<b>160'880.61</b>	
<b>341 Sports</b>	<b>3'564'969.72</b>	<b>1'004'687.00</b>	<b>3'447'940.00</b>	<b>1'011'100.00</b>	<b>3'501'202.02</b>	<b>986'918.21</b>
<b>342 Loisirs</b>						
<b>3421 Ludothèque</b>						
3421.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	138'097.95		141'600.00		134'118.65	
3421.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		113.10				
3421.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	12'826.05		13'000.00		12'415.00	
3421.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	13'384.20		14'000.00		12'510.00	
3421.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	136.95		300.00		145.25	
3421.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	794.20		900.00		771.00	
3421.30901.00 PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL	668.00		700.00		190.00	
3421.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE			500.00		215.00	
3421.31030.00 ACHATS ET REMPLACEMENT DE JEUX	9'408.85		10'000.00		12'245.80	
3421.31204.00 ELECTRICITE	1'471.75		1'300.00		1'377.15	
3421.31205.00 COMBUSTIBLE	3'692.20		4'000.00		4'448.90	
3421.31300.00 PREST. DE SERVICES & HONORAIRES DIVERS	2'138.42		2'475.00		2'289.90	
3421.31440.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLES	4'510.50		1'980.00		1'575.95	
3421.33004.00 AMORTISSEMENTS BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	22'007.00		22'000.00		22'007.00	
3421.39400.00 INTERETS	5'574.00		5'000.00		5'141.00	
3421.42403.00 SERVICE DE PRET ET DIVERS		13'692.70		14'000.00		13'180.45
3421.42403.01 RECETTES DIVERSES		365.00				2'250.00
<b>3421 Ludothèque</b>	<b>214'710.07</b>	<b>14'170.80</b>	<b>217'755.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>209'450.60</b>	<b>15'430.45</b>
<b>3422 Parcs, places de jeux et de divertissements</b>						
3422.31011.00 ENTRETIEN PLACES DE JEU	19'497.68		20'000.00		19'795.15	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES (...)</b>						
3422.31011.01 SKATE-PARK ENTRETIEN	5'772.87		6'500.00		3'908.01	
3422.33004.00 AMORTISSEMENT EQUIPEMENTS PLACES DE JEU)	76'456.50		94'000.00		76'456.50	
3422.39400.00 INTERETS EQUIPEMENTS PLACES DE JEUX	16'012.00		5'700.00		15'486.00	
<b>3422 Parcs, places de jeux et de divertissements</b>	<b>117'739.05</b>		<b>126'200.00</b>		<b>115'645.66</b>	
<b>3429 Autres fonctions des loisirs</b>						
3429.36364.00 UNIVERSITE POPULAIRE	3'700.00		3'700.00		3'700.00	
3429.36364.01 PASSEPORTS VACANCES	4'250.00		5'000.00		4'875.00	
3429.36364.02 SWISS LABYRINTHE	2'700.00		2'700.00		4'000.00	
<b>3429 Autres fonctions des loisirs</b>	<b>10'650.00</b>		<b>11'400.00</b>		<b>12'575.00</b>	
<b>342 Loisirs</b>	<b>343'099.12</b>	<b>14'170.80</b>	<b>355'355.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>337'671.26</b>	<b>15'430.45</b>
<b>34 Sports et loisirs</b>	<b>3'908'068.84</b>	<b>1'018'857.80</b>	<b>3'803'295.00</b>	<b>1'025'100.00</b>	<b>3'838'873.28</b>	<b>1'002'348.66</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>2'889'211.04</b>		<b>2'778'195.00</b>		<b>2'836'524.62</b>
<b>38 R&amp;D culture, sports, loisirs et églises</b>						
<b>382 R&amp;D sports, loisirs et églises</b>						
<b>3820 Administration</b>						
3820.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF CSE	309'301.75		310'100.00			
3820.30500.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC	28'719.15		28'400.00			
3820.30520.00 ASSURANCES DE PREVOYANCE LPP	25'758.00		26'100.00		0.00	
3820.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	251.50		300.00			
3820.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITES JOURNALIERES MALADIE	1'787.80		1'800.00			0.00
<b>3820 Administration</b>	<b>365'818.20</b>		<b>366'700.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>382 R&amp;D sports, loisirs et églises</b>	<b>365'818.20</b>		<b>366'700.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>38 R&amp;D culture, sports, loisirs et églises</b>	<b>365'818.20</b>		<b>366'700.00</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>365'818.20</b>		<b>366'700.00</b>		<b>0.00</b>
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>	<b>6'737'248.78</b>	<b>1'116'647.35</b>	<b>6'651'350.00</b>	<b>1'117'300.00</b>	<b>6'393'380.36</b>	<b>1'194'212.61</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>5'620'601.43</b>		<b>5'534'050.00</b>		<b>5'199'167.75</b>

**4 SANTE**

**4333 Médecin et infirmière scolaires**

4333.36110.08 Il s'agit d'une charge cantonale. Le SFI reprend les informations reçues par la RCJU et le Service de l'enseignement.

**4335 Dentiste scolaire**

Les deux rubriques sont en dépassement. Dépenses absolument liées selon application de la législation cantonale en la matière. Même niveau qu'aux comptes 2024. Adaptation prévisible des budgets avec un temps de retard.

**4909 Autres fonctions et prestations de la santé publique**

4909.31309.01 Produits hygiéniques dans les lieux publics - Très peu de consommation, le stock 2025 a été suffisant.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 SANTE</b>						
<b>43 Promotion de la santé et prévention</b>						
<b>432 Lutte contre les maladies</b>						
<b>4320 Lutte contre les maladies</b>						
<b>4320 Lutte contre les maladies</b>						
<b>432 Lutte contre les maladies</b>						
<b>433 Service médical et dentaire scolaire</b>						
<b>4333 Médecin et infirmière scolaires</b>						
4333.36110.08 PARTICIPATIONS INFIRMIERES SCOLAIRES - REPA	54'965.74		54'750.00		55'406.75	
<b>4333 Médecin et infirmière scolaires</b>	<b>54'965.74</b>		<b>54'750.00</b>		<b>55'406.75</b>	
<b>4335 Dentiste scolaire</b>						
4335.36372.00 TRAITEMENT DE LA DENTURE NORMALE	18'456.55		16'000.00		15'852.45	
4335.36372.01 TRAITEMENT ORTHODONTIQUE	35'513.10		25'000.00		36'681.85	
<b>4335 Dentiste scolaire</b>	<b>53'969.65</b>		<b>41'000.00</b>		<b>52'534.30</b>	
<b>433 Service médical et dentaire scolaire</b>	<b>108'935.39</b>		<b>95'750.00</b>		<b>107'941.05</b>	
<b>434 Contrôle des denrées alimentaires</b>						
<b>4340 Administration</b>						
4340.31309.00 FRAIS DIVERS CONTRÔLE DES CHAMPIGNONS	1'150.00		840.00		1'150.00	
4340.31320.00 CONTROLE DES CHAMPIGNONS	9'100.00		9'100.00		9'100.00	
4340.36121.00 COTISATION DE LA VILLE POUR LE DISTRICT	231.54		1'350.00		1'255.28	
4340.46110.00 SUBVENTIONS CANTONALE C/ CHAMPIGNONS		6'000.00		6'000.00		6'300.00
4340.46121.00 COTISATIONS DES COMMUNES		4'249.99		3'900.00		3'950.03
<b>4340 Administration</b>	<b>10'481.54</b>	<b>10'249.99</b>	<b>11'290.00</b>	<b>9'900.00</b>	<b>11'505.28</b>	<b>10'250.03</b>
<b>434 Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>10'481.54</b>	<b>10'249.99</b>	<b>11'290.00</b>	<b>9'900.00</b>	<b>11'505.28</b>	<b>10'250.03</b>
<b>43 Promotion de la santé et prévention</b>	<b>119'416.93</b>	<b>10'249.99</b>	<b>107'040.00</b>	<b>9'900.00</b>	<b>119'446.33</b>	<b>10'250.03</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>109'166.94</b>		<b>97'140.00</b>		<b>109'196.30</b>
<b>49 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>						
<b>490 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>						
<b>4909 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>						
4909.31309.00 DEFIBRILATEURS REAJURA COEUR	4'800.00		6'000.00		6'000.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 SANTE (...)</b>						
4909.31309.01 PRODUITS HYGIENIQUES DANS LES LIEUX PUBLIC			1'000.00			
<b>4909 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>	<b>4'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'000.00</b>	
<b>490 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>	<b>4'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'000.00</b>	
<b>49 Autres fonctions et prestations de la santé publique</b>	<b>4'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'000.00</b>	
<b>Dépenses nettes</b>		<b>4'800.00</b>		<b>7'000.00</b>		<b>6'000.00</b>
<b>4 SANTE</b>	<b>124'216.93</b>	<b>10'249.99</b>	<b>114'040.00</b>	<b>9'900.00</b>	<b>125'446.33</b>	<b>10'250.03</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>113'966.94</b>		<b>104'140.00</b>		<b>115'196.30</b>

## **5 PREVOYANCE SOCIALE**

### **5322 Prestations complémentaires à l'AVS / AI**

5322.36311.20 Part de la commune à la contribution de l'Etat aux prestations complémentaires, réduction des primes maladie et allocations familiales - Charge liée, selon répartition cantonale. L'Etat fait l'avance et les communes paient leur part l'année suivante. Deux domaines à la forte dynamique des charges, notamment en lien avec le vieillissement de la population, mais aussi de l'évolution du prix des prestations.

5332.36379.00 Allocations de fin d'année - Allocations versées selon la directive ad hoc, plus de bénéficiaires que prévu (264 en 2025, contre 237 en 2024).

### **5343 Foyers et maisons de retraite (sans soins)**

5343.36110.10 Centre de jour - Cette rubrique concerne la couverture de déficit du centre de jour Sur la Doux, qui est ensuite admise à la répartition des charges. Le budget est établi par l'Hôpital du Jura, qui gère également le fonctionnement et les comptes annuels.

### **5453 Prestations aux familles**

5453.36321.02 Lieu d'étude pour la jeunesse - Telle que prévue au budget, cette rubrique aurait dû intégrer la part de loyer, des charges d'énergie et de frais de conciergerie liés à la salle d'étude. Les comptes actuels ne contiennent que les factures de téléphonie.

5453.36379.00 Allocations de naissance - Premièrement, il y a une diminution des charges par rapport à 2024 car changement de règlement. Deuxièmement, il est difficile de prévoir le nombre de naissances annuel.

### **5454 Unité d'accueil pour écoliers (UAPE) ou Maison de l'enfance (MDE)**

5454.31050.00 - Alimentation - Effectifs plus importants pour les groupes Morépoint et Avenir 33-Gare 11, où les repas sont livrés par Restau-Verso et FRI, avec augmentation des tarifs non prévue au budget.

5454.31309.00 - Transport des enfants et véhicules - Estimation budgétaire trop prudente, MDE n'a pas eu besoin de recourir à des prestataires externes.

5454.42403.00 Pension journalière - Ce montant dépend du taux de remplissage des groupes et de la situation financière des parents. A la répartition des charges, cette recette supplémentaire entraînera au contraire un déficit à charge communale plus important que les années précédentes.

### **5456 Accueil familial de jour / CAD**

5456.36321.25 Crèches à domicile - Réduction des heures de garde. Gros efforts des CAD pour réduire les charges.

**5592      Autres prestations de chômage**

5592.36110.30 Participation aux mesures actives du marché du travail et fin de droit - Cette charge est la participation communale aux charges cantonales en lien avec les mesures liées au marché de travail et aux personnes en fin de droit. Le domaine est géré au niveau cantonal, qui refacture leur part aux communes selon un système acompte-décompte. Aucune marge de manœuvre, mais effet du transitoire 2024 dont l'extourne plus importante que le solde effectivement à payer diminue artificiellement le montant 2025. Cet effet comptable devrait se dissiper dès les comptes 2026.

**5722      Aides économiques légales**

Le Service financier verse les prestations sur ordre du Service cantonal de l'action sociale. Les rubriques sont estimées sur la base des chiffres effectifs de l'année précédente et des tendances de l'année en cours. Ces rubriques peuvent varier en fonction de la situation économique, mais force est de constater une très forte progression des prestations d'assistance (rubrique 5722.36370.00) de + 0,9 mio par rapport au budget et aux comptes 2024, alors que les Contributions et remboursements (rubrique 5722.46370.00) diminuent de 0,2 mio par rapport au budget et de 0,3 mio par rapport aux comptes 2024.

**5792      Autres assistances sociales**

5792.31300.00 Prestation et aide à la réinsertion et AIF - Une seule AIF versée en 2025. Subventions A Part Entière pour deux jeunes au lieu de six prévus.

5792.31320.01 Concept en faveur des seniors - Activités retardées suite à la validation tardive du budget.

5792.36350.00 Projets sociaux - Projets retardés suite à la validation tardive du budget.

**5799      Versement cantonal**

Voir les explications détaillées dans le message du Conseil communal.

5799.46110.10 Versement cantonal - La méthode mise en place par le Dcom a été appliquée. Le résultat du calcul n'a que peu d'influence pour la ville de Delémont, puisqu'au final la part nette est ramenée à la part prévisible de la commune à la répartition des charges. Comme en 2024, la baisse du financement des CAD rubrique 5456.36321.25 se confirme et se renforce même, compensant au passage la forte progression des prestations d'assistance à la rubrique 5722.36370.00. Globalement et historiquement, le taux de progression annuel moyen est supérieur à celui des charges et surtout à celui des revenus de la commune (et des communes), ce qui n'est pas supportable et donc possible sur la durée.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE</b>						
<b>53 Vieillesse et survivants</b>						
<b>531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>						
<b>5310 Administration</b>						
5310.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF CSJL	448'108.05		459'300.00			
5310.30500.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC	40'806.40		42'000.00			
5310.30520.00 ASSURANCES DE PREVOYANCE LPP	53'895.00		53'900.00			
5310.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	350.45		500.00			
5310.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITES JOURNALIERES MALADIE	2'563.60		2'800.00			
5310.30901.00 FORMATION DE PERSONNEL CSJL	1'874.25		1'900.00		366.40	
5310.31309.00 PRESTATIONS DE TIERS ET FRAIS DIVERS CSJL	4'219.65		4'000.00		4'165.75	
5310.46119.00 CONTR. AUX FRAIS D'ADM. DE L'AGENCE AVS		24'901.00		28'000.00		24'660.00
<b>5310 Administration</b>	<b>551'817.40</b>	<b>24'901.00</b>	<b>564'400.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>4'532.15</b>	<b>24'660.00</b>
<b>531 Assurance-vieillesse et survivants (AVS)</b>	<b>551'817.40</b>	<b>24'901.00</b>	<b>564'400.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>4'532.15</b>	<b>24'660.00</b>
<b>532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>						
<b>5322 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>						
5322.36311.20 PART COMM.CONTR. DE L'ETAT PC; CM; AF - REPA	4'262'787.00		4'160'000.00		3'854'707.00	
<b>5322 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>	<b>4'262'787.00</b>		<b>4'160'000.00</b>		<b>3'854'707.00</b>	
<b>532 Prestations complémentaires à l'AVS / AI</b>	<b>4'262'787.00</b>		<b>4'160'000.00</b>		<b>3'854'707.00</b>	
<b>533 Prestations pour retraités</b>						
<b>5332 Prestations pour retraités</b>						
5332.36369.00 AVIVO ARBRE DE NOEL					5'000.00	
5332.36379.00 ALLOCATIONS DE FIN D'ANNEE	131'625.00		115'000.00		116'345.00	
<b>5332 Prestations pour retraités</b>	<b>131'625.00</b>		<b>115'000.00</b>		<b>121'345.00</b>	
<b>533 Prestations pour retraités</b>	<b>131'625.00</b>		<b>115'000.00</b>		<b>121'345.00</b>	
<b>534 Logements pour personnes âgées</b>						
<b>5343 Foyers et maisons de retraite (sans soins)</b>						
5343.36110.10 CENTRE DE JOUR	250'561.88		322'400.00		281'332.82	
<b>5343 Foyers et maisons de retraite (sans soins)</b>	<b>250'561.88</b>		<b>322'400.00</b>		<b>281'332.82</b>	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE (...)</b>						
<b>534 Logements pour personnes âgées</b>	<b>250'561.88</b>		<b>322'400.00</b>		<b>281'332.82</b>	
<b>53 Vieillesse et survivants</b>	<b>5'196'791.28</b>	<b>24'901.00</b>	<b>5'161'800.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>4'261'916.97</b>	<b>24'660.00</b>
Dépenses nettes		<b>5'171'890.28</b>		<b>5'133'800.00</b>		<b>4'237'256.97</b>
<b>54 Famille et jeunesse</b>						
<b>544 Protection de la jeunesse</b>						
<b>5445 Foyers pour enfants et adolescents - Espace Jeunes</b>						
5445.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	219'664.00		226'200.00		206'702.85	
5445.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		146.85				2'383.55
5445.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	20'363.70		20'800.00		18'920.75	
5445.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	14'414.55		14'400.00		11'245.75	
5445.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	257.30		300.00		215.55	
5445.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	1'218.60		1'400.00		1'064.70	
5445.31300.00 ANIMATION	35'955.62		37'620.00		37'784.40	
5445.31302.00 PORTS, TELEPHONES, DIVERS	576.95		990.00		606.50	
5445.31440.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN & ACHATS	3'823.85		3'940.00		2'002.15	
5445.33006.00 AMORTISSEMENT BIEN MOBILIERS	3'986.82				3'986.82	
5445.42109.00 RECETTES DIVERSES		20'811.60		20'000.00		21'590.00
<b>5445 Foyers pour enfants et adolescents - Espace Jeunes</b>	<b>300'261.39</b>	<b>20'958.45</b>	<b>305'650.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>282'529.47</b>	<b>23'973.55</b>
<b>5446 Conseil des jeunes</b>						
5446.30000.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF CDJ	15'821.00		15'900.00		16'461.20	
5446.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	1'467.75		1'500.00		1'524.95	
5446.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	13.70		100.00		13.70	
5446.30550.00 ASSURANCES IJ EN CAS DE MALADIE	93.55		100.00		92.25	
5446.31602.00 LOCATION	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
5446.31999.00 CRÉDIT DU CDJ	14'159.37		15'000.00		16'060.80	
<b>5446 Conseil des jeunes</b>	<b>32'755.37</b>		<b>33'800.00</b>		<b>35'352.90</b>	
<b>544 Protection de la jeunesse</b>	<b>333'016.76</b>	<b>20'958.45</b>	<b>339'450.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>317'882.37</b>	<b>23'973.55</b>

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE (...)</b>						
<b>545 Prestations aux familles</b>						
<b>5453 Prestations aux familles</b>						
5453.36321.00 COLONIES DE VACANCES					6'000.00	
5453.36321.01 PUCE VERTE RUE FRANCHE 22	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
5453.36321.02 LIEU D'ETUDE POUR LA JEUNESSE	967.20		7'000.00			
5453.36321.75 ASSOCIATION LIRE ET ECRIRE	1'080.00		1'080.00		1'080.00	
5453.36370.00 SACS POUR LES FAMILLES	28'467.10		35'000.00		38'354.95	
5453.36379.00 ALLOCATIONS DE NAISSANCE	35'000.00		30'000.00		53'970.00	
<b>5453 Prestations aux familles</b>	<b>83'514.30</b>		<b>91'080.00</b>		<b>117'404.95</b>	
<b>5454 Unité d'accueil pour écoliers (UAPE)</b>						
5454.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF MDE	483'096.95		480'800.00			
5454.30101.00 PERSONNEL EDUCATIF MDE	2'718'057.25		2'680'800.00		3'917'328.15	
5454.30101.01 PERSONNEL EDUCATEURS SOCIAUX MDE	362'048.05		373'200.00			
5454.30101.02 PERSONNEL DE CUISINE ET INTENDANCE MDE	373'897.90		374'000.00			
5454.30101.25 STAGIAIRES	143'318.45		170'700.00		168'356.25	
5454.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		108'440.80		50'000.00		158'968.25
5454.30500.00 ASSURANCES AVS, AI, APG, AC ADMINISTRATIF MDE	44'789.50		44'000.00			
5454.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC EXPLOITATION	328'899.85		326'900.00		369'726.50	
5454.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP ADMINISTRATIF MDE	53'435.40		53'500.00			
5454.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	294'325.25		299'300.00		331'796.95	
5454.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP ADMINISTRATIF MDE	390.60		400.00			
5454.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP EXPLOITATION	3'814.10		4'200.00		4'677.25	
5454.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES MALADIE ADMINISTRATIF	2'819.95		2'900.00			
5454.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	18'819.15		21'300.00		20'838.00	
5454.30901.00 PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL	13'294.10		15'850.00		22'423.40	
5454.31000.00 MATERIEL ET FOURNITURE DE BUREAU	6'468.05		6'000.00		6'631.85	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE (...)</b>						
5454.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE UETP	17'679.80		18'000.00		19'344.60	
5454.31011.01 PRODUITS D'ENTRETIEN MDE	9'744.95		10'000.00		8'363.35	
5454.31040.00 MATERIEL EDUCATIF	9'652.26		10'500.00		10'506.34	
5454.31050.00 ALIMENTATION	285'521.21		270'000.00		280'636.66	
5454.31100.00 MOBILIER	14'819.79		15'000.00		19'300.06	
5454.31120.00 EQUIPEMENTS ET ACCESSOIRES POUR ENFANTS	24'923.64		25'000.00		19'922.65	
5454.31120.01 VETEMENTS INTENDANCE	2'326.00		2'500.00		6'976.16	
5454.31202.00 EAU	10'309.26		9'000.00		6'947.30	
5454.31204.00 ELECTRICITE	21'303.56		22'000.00		21'203.15	
5454.31205.00 COMBUSTIBLE	19'466.76		13'000.00		17'119.50	
5454.31300.00 PREST. DE SERVICE & HONORAIRES DIVERS	16'211.81		24'750.00		23'285.95	
5454.31300.01 ANIMATION	3'426.60		4'950.00		3'443.75	
5454.31300.02 PREST. DE SERVICES PROGRAMME KIBE	12'686.40		12'000.00		10'369.50	
5454.31309.00 TRANSPORT DES ENFANTS ET VEHICULES	13'561.45		25'000.00		27'266.45	
5454.31440.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLES	26'103.75		26'235.00		26'479.00	
5454.31603.00 LOYER	379'620.00		390'000.00		379'620.00	
5454.31811.00 PERTES S/DEBITEURS MDE	1'851.40		165.00			
5454.33006.00 AMORTISSEMENT BIENS MOBILIERS	55'861.15		55'850.00		55'861.15	
5454.39400.02 INTERETS BIENS MOBILIERS	7'726.00		6'900.00		7'433.00	
5454.42402.00 REPAS DE MIDI ENFANTS		318'168.45		315'000.00		321'916.55
5454.42402.01 VENTE MATERIEL ET DIVERS		17'867.60		12'000.00		16'183.35
5454.42403.00 PENSION JOURNALIERE		1'228'030.60		1'160'000.00		1'228'731.60
5454.42409.00 RECETTES LIEES PROGRAMME KIBE		9'100.00		8'550.00		9'100.00
<b>5454 Unité d'accueil pour écoliers (UAPE)</b>	<b>5'780'270.34</b>	<b>1'681'607.45</b>	<b>5'794'700.00</b>	<b>1'545'550.00</b>	<b>5'785'856.92</b>	<b>1'734'899.75</b>
<b>5456 Accueil familial de jour / CAD</b>						
5456.36321.25 CRECHES A DOMICILE	3'142'509.48		3'900'000.00		3'475'194.75	
<b>5456 Accueil familial de jour / CAD</b>	<b>3'142'509.48</b>		<b>3'900'000.00</b>		<b>3'475'194.75</b>	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE (...)</b>						
545 Prestations aux familles	9'006'294.12	1'681'607.45	9'785'780.00	1'545'550.00	9'378'456.62	1'734'899.75
54 Famille et jeunesse	9'339'310.88	1'702'565.90	10'125'230.00	1'565'550.00	9'696'338.99	1'758'873.30
Dépenses nettes		7'636'744.98		8'559'680.00		7'937'465.69
55 Chômage						
559 Autres prestations de chômage						
5592 Autres prestations de chômage						
5592.36110.30 PART.MES.ACTIVES MARCHE TRAV. FIN DROIT - REPA	236'926.00		300'000.00		380'106.00	
5592.36340.00 LARC, CARITAS					20'000.00	
5592.36340.01 PRO INFIRMIS					6'247.50	
5592 Autres prestations de chômage	236'926.00		300'000.00		406'353.50	
559 Autres prestations de chômage	236'926.00		300'000.00		406'353.50	
55 Chômage	236'926.00		300'000.00		406'353.50	
Dépenses nettes		236'926.00		300'000.00		406'353.50
57 Aide sociale et domaine de l'asile						
572 Aide économique						
5722 Aides économiques légales						
5722.36370.00 PRESTATIONS D'ASSISTANCE	8'907'750.36		8'000'000.00		7'960'072.04	
5722.46370.00 CONTRIBUTIONS ET REMBOURSEMENTS		1'827'272.11		2'000'000.00		2'170'116.28
5722 Aides économiques légales	8'907'750.36	1'827'272.11	8'000'000.00	2'000'000.00	7'960'072.04	2'170'116.28
572 Aide économique	8'907'750.36	1'827'272.11	8'000'000.00	2'000'000.00	7'960'072.04	2'170'116.28
579 Autres assistances de l'aide sociale						
5792 Autres assistances sociales						
5792.31300.00 PRESTATION ET AIDE A LA REINSERTION ET AIF	11'471.00		26'000.00		23'550.00	
5792.31320.00 POLITIQUE SUR LE LOGEMENT	5'100.90		9'800.00		3'600.60	
5792.31320.01 CONCEPT EN FAVEUR DES SENIORS	14'739.00		20'000.00			
5792.36340.00 SUBVENTIONS AUX INSTITUTIONS A CARACTERE SOCIAL	56'538.00		65'000.00		5'355.00	
5792.36340.01 SERVICE D'AIDE ET DE SOINS A DOMICILE	6'500.00		6'500.00		6'247.50	
5792.36340.03 INTEGRATION DES ETRANGERS					8'000.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE (...)</b>						
5792.36350.00 PROJETS SOCIAUX	14'446.40		20'000.00		32'614.03	
5792.36381.00 COOPERATION - FICD / INTER AJIR					24'000.00	
<b>5792 Autres assistances sociales</b>	<b>108'795.30</b>		<b>147'300.00</b>		<b>103'367.13</b>	
<b>5799 Autres fonctions des autres assistances de l'aide sociale</b>						
5799.46110.10 VERSEMENT CANTONAL		8'478'524.10		8'300'000.00		7'846'761.90
<b>5799 Autres fonctions des autres assistances de l'aide sociale</b>		<b>8'478'524.10</b>		<b>8'300'000.00</b>		<b>7'846'761.90</b>
<b>579 Autres assistances de l'aide sociale</b>	<b>108'795.30</b>	<b>8'478'524.10</b>	<b>147'300.00</b>	<b>8'300'000.00</b>	<b>103'367.13</b>	<b>7'846'761.90</b>
<b>57 Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>9'016'545.66</b>	<b>10'305'796.21</b>	<b>8'147'300.00</b>	<b>10'300'000.00</b>	<b>8'063'439.17</b>	<b>10'016'878.18</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>1'289'250.55</b>		<b>2'152'700.00</b>		<b>1'953'439.01</b>	
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE</b>	<b>23'789'573.82</b>	<b>12'033'263.11</b>	<b>23'734'330.00</b>	<b>11'893'550.00</b>	<b>22'428'048.63</b>	<b>11'800'411.48</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>11'756'310.71</b>		<b>11'840'780.00</b>		<b>10'627'637.15</b>

## **6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS**

### **6150 Administration (routes communales)**

6150.42109.00 Recettes diverses - Le montant provient de la facturation des prestations de la voirie, il reste dans le valeur de ces dernières années malgré un effort particulier pour la facturation d'un maximum de prestations de la voirie.

6150.46121.25 Participations externes salaires - Le compte n'est plus utilisé depuis 2024. Budget 2025 établi avant. Aucune imputation interne n'a été faite. Budget 2026 a été adapté.

### **6154 Places de stationnement et d'évitement, parcs couverts**

6154.44722.00 Recettes - La présence de contrôles, même encore réduite en 2025, tend à inciter les usagers à se conformer aux règles en vigueur, notamment en s'acquittant davantage des taxes de stationnement.

### **6223 Trafic régional et d'agglomération**

6223.36110.40 Participation communale aux transports publics JU - Les charges des transports urbains delémontains sont connues de manière définitive après la procédure budgétaire.

### **6338 Vélostation**

Les chiffres des différentes rubriques divergent du fait que la reprise d'exploitation par un partenaire privé n'a pas pu intervenir en 2025. Au final, le décompte est positif.

6338.44702.50 Participation agglomération - Le conseil de l'Agglo a décidé de rembourser aux communes la deuxième partie du projet de vélostation.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>						
<b>61 Circulation routière</b>						
<b>615 Routes communales</b>						
<b>6150 Administration</b>						
6150.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION T.P.	2'943'184.70		2'988'500.00		2'923'525.90	
6150.30101.99 INDEMNITÉS D'ASSURANCES SOCIALES		53'846.05		70'000.00		75'155.95
6150.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	269'107.95		273'600.00		267'816.90	
6150.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	315'604.65		337'900.00		323'046.15	
6150.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	19'111.40		19'800.00		19'907.25	
6150.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	16'382.85		17'550.00		16'794.00	
6150.30901.00 PERFECTIONNEMENT PROFESSIONNEL (10'000)	4'710.35		5'000.00		6'592.05	
6150.31011.00 MATERIEL POUR L'ENTRETIEN DES ROUTES	40'370.72		42'000.00		44'976.80	
6150.31012.00 ACHAT MATERIEL, NETTOYAGE, PNEUS	22'397.26		27'000.00		29'791.50	
6150.31012.01 CARBURANT TRAVAUX PUBLICS	57'221.60		80'000.00		79'524.65	
6150.31110.00 MACHINES, VEHICULES, MOBILIER	12'820.80		13'000.00		14'996.75	
6150.31120.00 EQUIPEMENTS	17'994.35		18'000.00		19'733.45	
6150.31301.00 FRAIS DE TELEPHONIE ET INTERNET	8'154.34		7'500.00		8'946.86	
6150.31321.00 MANDATS GENIE CIVIL	49'214.97		49'500.00		49'927.65	
6150.31321.01 SECURITE AU TRAVAIL (11'220)	13'560.36		16'830.00		16'728.95	
6150.31345.00 ASSURANCES TAXES RPLP	60'361.80		56'000.00		52'177.80	
6150.31517.00 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN VEHICULES	66'835.15		70'000.00		69'842.85	
6150.31518.50 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN DES ROUTES TP	45'819.07		50'000.00		49'609.99	
6150.31518.51 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN DES ROUTES UE	29'910.76		30'000.00		29'981.90	
6150.31602.00 LOCATIONS SID RTE DE BALE & JEUNESSE	62'790.15		65'800.00		62'414.50	
6150.33001.00 AMORTISSEMENT ROUTES ET VOIES DE COMMUNICATIONS	831'458.09		805'000.00		827'774.04	
6150.33003.00 AMORTISSEMENT AUTRES OUVRAGES ET TRAVAU DE GENIE CIVIL	222'713.30		220'000.00		229'356.40	
6150.33004.00 AMORTISSEMENTS BÂTIMENTS	8'012.65		20'000.00		8'012.65	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS (...)</b>						
6150.33006.00 AMORTISSEMENT VEHICULE UETP	32'178.00		143'000.00		121'588.05	
6150.39400.00 INTERETS ROUTES ET VOIES DE COMMUNICATION	354'166.00		283'500.00		307'062.00	
6150.39400.01 INTERETS AUTRES OUVRAGES ET TRAVAUX DE GENIE CIVIL	43'152.00		74'200.00		39'162.00	
6150.39400.02 INTERETS VEHICULE UETP	3'429.00		3'100.00		4'888.00	
6150.42109.00 RECETTES DIVERSES		61'697.13		90'000.00		60'934.05
6150.46121.25 PARTICIPATIONS EXTERNES SALAIRES				33'000.00		
6150.49003.00 IMPUTATIONS INTERNES VEHICULES STEP & DIGU		50'000.00		50'000.00		50'000.00
6150.49101.00 CONTRIBUTIONS FOIRES PART AUX FRAIS DU PERSONNEL		44'800.00		30'000.00		25'650.00
6150.49101.01 GESTION DES DECHETS PART AUX FRAIS DU PERSONNEL		957'500.00		850'000.00		946'500.00
6150.49101.02 DIGUES PART AUX FRAIS DU PERSONNEL		186'500.00		150'000.00		146'100.00
6150.49101.03 CANALISATIONS PART AUX FRAIS DU PERSONNEL		97'200.00		100'000.00		80'325.00
6150.49101.04 MANIFESTATIONS PART AUX FRAIS DU PERSONNE		78'300.00		175'000.00		87'975.00
<b>6150 Administration</b>	<b>5'550'662.27</b>	<b>1'529'843.18</b>	<b>5'716'780.00</b>	<b>1'548'000.00</b>	<b>5'624'179.04</b>	<b>1'472'640.00</b>
<b>6154 Places de stationnement et d'évitement, parcs couverts et d'</b>						
6154.31321.00 LOCATION ET ENTRETIEN PARCOMETRES	31'579.98		52'000.00		56'296.73	
6154.31321.01 GESTION DES PARKINGS	28'586.08		39'600.00		34'640.20	
6154.31601.00 REDEVANCES D'UTILISATION	58'895.10		70'000.00		57'904.95	
6154.33006.00 AMORTISSEMENT MOBILIER PARKING	33'092.15		37'720.00		33'092.15	
6154.39400.00 INTERETS MOBILIER PARKING	4'933.00		4'450.00		4'835.00	
6154.44722.00 RECETTES		363'682.40		350'000.00		282'486.15
<b>6154 Places de stationnement et d'évitement, parcs couverts et d'</b>	<b>157'086.31</b>	<b>363'682.40</b>	<b>203'770.00</b>	<b>350'000.00</b>	<b>186'769.03</b>	<b>282'486.15</b>
<b>6157 Entretien (nettoyage, déneigement, fauchage, etc.)</b>						
6157.31011.00 MATERIEL POUR L'ENLEVEMENT DE LA NEIGE	41'565.35		45'000.00		44'902.60	
<b>6157 Entretien (nettoyage, déneigement, fauchage, etc.)</b>	<b>41'565.35</b>		<b>45'000.00</b>		<b>44'902.60</b>	
<b>615 Routes communales</b>	<b>5'749'313.93</b>	<b>1'893'525.58</b>	<b>5'965'550.00</b>	<b>1'898'000.00</b>	<b>5'855'850.67</b>	<b>1'755'126.15</b>
<b>61 Circulation routière</b>	<b>5'749'313.93</b>	<b>1'893'525.58</b>	<b>5'965'550.00</b>	<b>1'898'000.00</b>	<b>5'855'850.67</b>	<b>1'755'126.15</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>3'855'788.35</b>		<b>4'067'550.00</b>		<b>4'100'724.52</b>

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS (...)</b>						
<b>62 Transports publics</b>						
<b>621 Infrastructures des transports publics</b>						
<b>6218 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens mobil</b>						
6218.31440.00 ABRIS ET ARRETS DE BUS, GARE ROUTIERE	27'080.15		29'700.00		23'106.00	
<b>6218 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens mobil</b>	<b>27'080.15</b>		<b>29'700.00</b>		<b>23'106.00</b>	
<b>621 Infrastructures des transports publics</b>	<b>27'080.15</b>		<b>29'700.00</b>		<b>23'106.00</b>	
<b>622 Trafic régional et d'agglomération</b>						
<b>6223 Trafic régional et d'agglomération</b>						
6223.31013.00 PROMOTION	400.00		5'000.00		1'215.80	
6223.36110.00 PARTICIPATION COMMUNALE TUD	776'036.00		780'000.00		1'159'383.65	
6223.36110.01 CONTR. ABON. TRANSP. PUBLIC PREST. COMPL	6'507.50		4'000.00		6'825.00	
6223.36110.40 PART. COM. TRANSPORTS PUBLICS JU - REPA	399'444.85		360'000.00		361'221.10	
6223.36350.00 NOCTAMBUS - REPA	4'482.80		5'000.00		4'457.60	
6223.46110.00 SUBVENTION CANTONALE & DIVERS		231'310.80		234'000.00		231'563.50
<b>6223 Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>1'186'871.15</b>	<b>231'310.80</b>	<b>1'154'000.00</b>	<b>234'000.00</b>	<b>1'533'103.15</b>	<b>231'563.50</b>
<b>622 Trafic régional et d'agglomération</b>	<b>1'186'871.15</b>	<b>231'310.80</b>	<b>1'154'000.00</b>	<b>234'000.00</b>	<b>1'533'103.15</b>	<b>231'563.50</b>
<b>629 Autres transports publics</b>						
<b>6295 Trafic urbain - Réseaux ferroviaires</b>						
6295.31013.00 CARTES JOURNALIERES CFF	131'953.51		120'000.00		135'580.06	
6295.42507.00 VENTES CARTES JOURNALIERES CFF		136'344.55		126'000.00		136'875.10
<b>6295 Trafic urbain - Réseaux ferroviaires</b>	<b>131'953.51</b>	<b>136'344.55</b>	<b>120'000.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>135'580.06</b>	<b>136'875.10</b>
<b>629 Autres transports publics</b>	<b>131'953.51</b>	<b>136'344.55</b>	<b>120'000.00</b>	<b>126'000.00</b>	<b>135'580.06</b>	<b>136'875.10</b>
<b>62 Transports publics</b>	<b>1'345'904.81</b>	<b>367'655.35</b>	<b>1'303'700.00</b>	<b>360'000.00</b>	<b>1'691'789.21</b>	<b>368'438.60</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>978'249.46</b>		<b>943'700.00</b>		<b>1'323'350.61</b>
<b>63 Autres genres de trafic et de transports publics</b>						
<b>633 Autres systèmes de transports</b>						
<b>6338 Vélostation</b>						
6338.31204.00 ELECTRICITE	1'034.85		500.00		721.20	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS (...)</b>						
6338.31300.00 PUBLICITE			485.00			
6338.31301.00 FRAIS DE TELEPHONIE ET INTERNET	2'246.00		1'960.00		3'085.30	
6338.31320.00 PRESTATIONS CARITAS	10'037.15		3'000.00		10'037.15	
6338.31321.00 MANDATS A TIERS	4'626.00		5'920.00		6'313.15	
6338.42109.00 RECETTES DIVERSES		12'124.00		2'000.00		11'570.00
6338.44702.50 PARTICIPATION AGGLOMERATION		49'060.61				
<b>6338 Vélostation</b>	<b>17'944.00</b>	<b>61'184.61</b>	<b>11'865.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>20'156.80</b>	<b>11'570.00</b>
<b>633 Autres systèmes de transports</b>	<b>17'944.00</b>	<b>61'184.61</b>	<b>11'865.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>20'156.80</b>	<b>11'570.00</b>
<b>63 Autres genres de trafic et de transports publics</b>	<b>17'944.00</b>	<b>61'184.61</b>	<b>11'865.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>20'156.80</b>	<b>11'570.00</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>43'240.61</b>			<b>9'865.00</b>		<b>8'586.80</b>
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>	<b>7'113'162.74</b>	<b>2'322'365.54</b>	<b>7'281'115.00</b>	<b>2'260'000.00</b>	<b>7'567'796.68</b>	<b>2'135'134.75</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>4'790'797.20</b>		<b>5'021'115.00</b>		<b>5'432'661.93</b>

## **7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE**

### **710 Approvisionnement en eau potable**

Le résultat comptable de l'exercice est réjouissant et permet l'alimentation du fonds d'entretien et rénovation du réseau d'eau à hauteur de 505'163.45 francs. Une grande partie de cette différence est commentée dans les chapitres et rubriques ci-après. Comme prévu, le fonds d'entretien et rénovation du réseau d'eau est dorénavant utilisé pour le financement du projet d'alimentation en eau Develier-Delémont ainsi que le projet de nouveau réservoir de Champateau III, selon Plan Général d'Alimentation en Eau (PGAE) et crédit idoine accepté par le peuple. Un prélèvement de 108'418.50 francs sous rubrique 7101.45103.10 permet de financer les investissements correspondants. Pour rappel, ce projet n'aura pas d'influence sur le prix de l'eau, qui restera inchangé à 1.80 franc / m3 (HT).

**7100** Ce chapitre présente une diminution de charges de plus de 90'000 francs par rapport au budget 2025, notamment par le report de la mise en place du portail clients, dont la maintenance 2025 avait été budgétisée sous 7100.31518.00 et permet des économies d'environ 45'000 francs, de même que grâce à l'externalisation de la mise sous pli des factures et rappels, qui permet des économies d'environ CHF 10'000. sous la rubrique 7100.31020.00.

**7101** Les amortissements totaux ont été inférieurs d'environ 100'000 francs aux prévisions budgétaires, notamment par le fait que le montant des études liées au projet d'assainissement de la conduite Develier-Delémont a été inférieur aux prévisions, une partie ayant été repoussée à 2026. A noter que les amortissements du projet font l'objet de deux rubriques spécifiques. Ils sont compensés par le prélèvement sur fonds équivalent MCH1, à hauteur de 108'418.50 francs.

**7103** Ce chapitre présente des charges globales inférieures au budget d'un peu plus de 140'000 francs (diminution de stock pour 7103.31010.00, diminution des fuites pour 7103.31010.10, année pluvieuse pour 7103.31204.00, notamment) et des produits complémentaires de plus de 130'000 francs, principalement en lien avec la facturation des taxes de raccordement (7103.42400.00, facturées dès réception des valeurs officielles de la part de l'ECA) et les prestations à tiers (7103.43090.00).

**7200; 730 STEP/PGEE; Gestion des déchets & Corrections de cours d'eau  
& 741**

Il s'agit de services autofinancés. Le résultat du financement de chaque service est repris aux points 4.6, 4.7 et 4.8 du rapport sur les comptes. Une explication spécifique a été donnée pour les pertes sur débiteurs (cf. chapitre 2, lettre f, point 2, explication de la rubrique par nature 31).

**7200 Elimination et traitement des eaux (RETE)**

7200.31180.00 Système d'information du territoire - Selon l'acquisition et la révision des matériels spécifiques, ainsi que les prestations des SID pour la gestion du cadastre des conduites. Budget établi sur une moyenne. Au niveau modéré des comptes 2024.

7200.36602.50/51 et 7200.48950.50/51 sont à considérer globalement. Les prélèvements permettent de financer complètement les amortissements. Un amortissement rétroactif avait été opéré aux comptes 2023. Les comptes reflètent un niveau d'amortissement annuel ordinaire. L'adaptation du budget a été faite pour 2026.

7200.42400.00 Redevances droit de raccordement et 7200.42401.00 Redevances d'utilisation STEP - Les recettes dépendent du nombre de constructions. Elles peuvent donc fortement varier d'une année à l'autre.

**7300 Gestion des déchets**

7300.31021.00 - Annonces, promotion et sensibilisations - Il y a eu moins d'actions, de communications et de prévention en matière de déchets. L'accent a été mis sur l'ouverture de la déchetterie, l'installation des moloks et les écopoints.

7300.31309.05 Ramassage verre, papier, fer, etc - La rubrique concerne les frais d'élimination des déchets comme le verre, le papier, le fer ainsi que les déchets des petites poubelles. Les quantités sont relativement stables. La différence s'explique par la location du camion à ordures de remplacement et du leasing du nouveau camion suite à la mise hors service du camion le plus ancien.

7300.42404.00 Redevances - Le montant des redevances est composé des taxes des déchets annuelles facturées à la population. La taxe est influencée par le nombre d'entreprises et le nombre d'habitants. Les budgets s'adaptent aux comptes avec un temps de retard.

7300.42508.06 Ristourne sur le verre/papier - Les tonnages sont constants. Depuis 2023, la ristourne pour le papier a baissé de moitié. Elle est actuellement de 25 francs/tonne. En 2024, le SEOD avait remboursé pour un montant de 30'000 francs les frais d'étude du réseau d'écopoints. Compensation partielle.

7300.46121.50 SEOD remboursement ventes des sacs & divers - La redevance effective versée par le SEOD (553'000 francs), après déduction de 435'000 francs de participation à l'investissement du giratoire du Prés Roses a été plus élevée que prévu. Les déchets urbains restent stables.

## **7696      Redevances énergétiques communales**

Ce chapitre a été créé suite à la publication de la Directive no. 13 MCH2 du délégué aux affaires communales de la RCJU. Celle-ci est datée du 19 décembre 2024, soit postérieure à l'élaboration du budget 2025. Elle permet d'identifier les recettes et charges spécifiques en lien avec la redevance à vocation énergétique communale, en vigueur depuis le 1er janvier suite à la mise en place de la loi sur l'approvisionnement en électricité (LAEI) et l'application de son article 30. Les comptes 2025 constituent donc le premier exercice comptable complet du nouveau centre d'imputation 7696 Redevances énergétiques communales (anciennement Cité de l'énergie), avec la création du nouveau financement spécial « Fonds pour mesures énergétiques » y relatif pour y intégrer le premier solde positif de 147'820.23 francs en faveur des actions communales à vocation « énergétique ». En 2025, le centre d'imputation 7696 a servi à financer, les dépenses suivantes, initialement intégrées dans le budget sous le chapitre du service électrique : Politique énergétique, Eclairage public et Subventions (participation à la promotion des énergies renouvelables).

7696.31320.00 Politique énergétique - Les dépenses de cette rubrique sont légèrement inférieures au budget prévu sous la rubrique historique de la politique énergétique sous 8719.31320.00 de 120'000 francs.

7696.36321.87 Eclairage public - Les dépenses de cette rubrique correspondent au total des dépenses relatives à l'éclairage public, toutes comptabilisées sous le chapitre 871 du service électrique. Le report de ces dépenses est compensé par la rubrique 8719.46992.00. La différence constatée d'environ 28'000 francs correspond aux recettes de l'éclairage public facturées en 2025 mais correspondant à l'exercice 2024 et la PCP correspondante.

7696.36379.00 Participation à la promotion des énergies renouvelables - Les dépenses de cette rubrique sont légèrement inférieures au budget prévu sous la rubrique historique des subventions du chapitre électricité sous 8717.36379.00 de 187'000 francs.

7696.42405.00 Redevance à vocation énergétique communale - Cette rubrique correspond aux recettes totales de la redevance à vocation énergétique communale, budgétisée sous la rubrique 8714.46992.10. Les différences constatées correspondent à des encaissements inférieurs aux prévisions, notamment en raison de la diminution du volume des ventes, mais également à une procédure ouverte concernant un client qui conteste les montants facturés à Delémont hors zone SID.

**790 Aménagement du territoire**

**Administration**

**7900** 7900.31011.01 Prestations nettoyage tags & mobilier urbain - Il est difficile d'estimer le nombre de tags à effacer lors de l'élaboration du budget. Une moyenne sur 3 ans est effectuée pour déterminer le montant porté au budget.

7900.46110.00 Subventions cantonales et diverses - Des subventions cantonales et de l'Agglo pour la promotion de la biodiversité expliquent cette différence.

**Aménagement régional et d'agglomération du territoire**

**7904** 7904.42409.00 Prestations facturées Innodel/Agglo - Selon convention avec l'Agglo qui mentionne les frais qui doivent être refacturés à l'agglomération (salaires, charges salariales). Les salaires sont établis par le commune.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>						
<b>71 Approvisionnement en eau</b>						
<b>710 Approvisionnement en eau</b>						
<b>7100 Approvisionnement en eau potable (RAEP)</b>						
7100.30002.00 Jetons de présences - diverses commissions	495.00		700.00		600.00	
7100.30101.00 Personnel administratif et d'exploitation	1'130'607.91		1'134'000.00		1'090'165.08	
7100.30500.00 Assurances AVS, AI, APG et AC	69'306.20		72'000.00		67'042.01	
7100.30520.00 Assurances de prévoyance LPP	130'198.65		133'000.00		123'598.92	
7100.30530.00 Assurances accidents AAP / AANP	2'222.85		3'000.00		2'184.90	
7100.30540.00 Assurances allocations familiales ALFA		12'113.25		10'000.00		14'726.00
7100.30560.00 Assurances maladies	6'267.60		7'000.00		6'090.20	
7100.30590.00 Autres charges d'assurances					3'287.10	
7100.30600.00 Allocation de renchérissement aux retraités	4'202.70		5'000.00		4'544.73	
7100.30900.00 Formation personnel administratif	414.97		1'000.00		478.08	
7100.31000.00 Matériel et fourniture de bureau	442.49		1'500.00		546.81	
7100.31009.00 Autres frais de matériel	106.80		300.00		162.03	
7100.31020.00 Imprimés	2'332.52		12'000.00		4'959.84	
7100.31039.00 Frais de presse	2'788.79		2'000.00		1'210.31	
7100.31100.00 Meubles et appareils de bureau			2'000.00		164.41	
7100.31130.00 Ordinateurs et accessoires informatiques	3'384.73		10'000.00		2'606.81	
7100.31301.00 Frais de téléphone et internet	2'826.19		6'000.00		4'834.58	
7100.31302.00 Frais de port	11'974.87		12'000.00		13'874.68	
7100.31303.00 Frais de banque	70.26		100.00		71.16	
7100.31304.00 Frais de poste	3'715.06		4'500.00		4'156.44	
7100.31309.00 Frais de poursuites	402.81		600.00		303.33	
7100.31309.90 Frais divers	1'083.31		3'000.00		2'242.88	
7100.31320.00 Honoraires ERP	7'040.00		9'000.00		6'773.33	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7100.31340.00 Assurances et taxes	17'781.99		22'000.00		18'283.84	
7100.31518.00 Maintenance informatique	51'763.69		95'000.00		30'743.46	
7100.31518.10 Maintenance installations administratives	111.84		4'000.00		982.45	
7100.31701.00 Frais de transport	135.45		1'000.00		1'002.20	
7100.31800.00 Pertes sur débiteurs	3'300.00				2'600.00	
7100.31810.00 Pertes sur débiteurs	8'390.57		3'500.00			
7100.36121.00 Prestations administration communale	140'445.30		148'000.00		135'902.70	
7100.42609.00 Remboursements divers		2'272.50		2'000.00		2'214.00
7100.43099.20 Produits des rappels		6'737.57		18'000.00		6'711.54
<b>7100 Approvisionnement en eau potable (RAEP)</b>	<b>1'601'812.55</b>	<b>21'123.32</b>	<b>1'692'200.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>1'529'412.28</b>	<b>23'651.54</b>
<b>7101 Finances et comptabilité</b>						
7101.31309.00 Frais de fiduciaire	711.84		1'500.00		764.43	
7101.31993.00 TVA - REDIP	5'433.75		10'000.00		165.25	
7101.33003.00 Amortissements du patrimoine administratif	265'580.47		490'000.00		347'464.22	
7101.33003.01 Amortissement ordinaire Develier - réservoir Champateau 3	12'046.50					
7101.33013.00 Amortissements Develier - Delémont / réservoir Champateau 3	108'418.50					
7101.34011.00 Intérêts sur dettes	59'622.00		60'000.00		50'833.00	
7101.45103.10 Prélèvement sur fonds Develier / réservoir Champateau 3		108'418.50				
<b>7101 Finances et comptabilité</b>	<b>451'813.06</b>	<b>108'418.50</b>	<b>561'500.00</b>		<b>399'226.90</b>	
<b>7103 Approvisionnement en eau communal - réseau</b>						
7103.30901.00 Formation personnel d'exploitation	30.43		7'000.00		4'112.37	
7103.31010.00 Réseau - achat matériel	93.85		27'000.00		20'413.67	
7103.31010.10 Réseau - achat matériel pour désagréments	63'804.72		80'000.00		72'036.69	
7103.31012.00 Carburants véhicules d'exploitation	2'117.03		2'500.00		2'448.77	
7103.31019.00 Imputation en transit interne	4'531.82		100.00		6'418.64	
7103.31114.00 Outillage	6'482.68		11'000.00		16'194.35	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7103.31120.00 Vêtements du personnel	4'011.20		8'000.00		2'177.69	
7103.31202.00 Concessions d'Etat	27'868.20		28'000.00		27'919.60	
7103.31204.00 Energie de pompage	70'575.79		100'000.00		79'550.14	
7103.31300.00 Traitement et contrôle de l'eau	50'816.93		55'000.00		47'440.06	
7103.31309.00 Cotisations d'associations techniques	7'040.18		7'000.00		6'388.12	
7103.31320.00 Mandats à tiers - honoraires	17'822.78		15'000.00		13'701.52	
7103.31321.00 Télécommande et télégestion	32'484.67		54'000.00		51'573.41	
7103.31321.10 Liaison téléphonique			800.00		92.43	
7103.31430.10 Réseau - prestations GC pour désagréments	172'931.16		175'000.00		145'797.19	
7103.31439.50 Droits de passage	875.62		30'000.00		96.00	
7103.31517.00 Entretien véhicules d'exploitation	9'043.23		10'000.00		8'448.08	
7103.31900.00 Dommages à tiers non assurés	1'000.00		2'000.00			
7103.39203.00 Locaux d'exploitation	75'000.00		75'000.00		60'000.00	
7103.42400.00 Taxes de raccordement		79'345.75		20'000.00		152'886.05
7103.42401.00 Taxes de base		962'053.71		950'000.00		957'074.67
7103.42402.00 Ventes d'eau		1'712'605.70		1'730'000.00		1'674'037.83
7103.43090.00 Prestations à tiers		174'814.50		100'000.00		96'412.45
7103.43090.40 Imputation en transit interne		4'532.65		100.00		6'418.70
7103.43099.00 Produits divers		1'058.16		2'000.00		2'088.62
<b>7103 Approvisionnement en eau communal - réseau</b>	<b>546'530.29</b>	<b>2'934'410.47</b>	<b>687'400.00</b>	<b>2'802'100.00</b>	<b>564'808.73</b>	<b>2'888'918.32</b>
<b>7106 Service intercommunal des eaux</b>						
7106.31202.00 Eau de secours Moutier	25'307.45		25'000.00		24'087.00	
7106.42402.00 Ventes d'eau aux autres communes		30'264.12		25'000.00		23'134.50
7106.43090.00 Prestations aux communes tierces		54'322.50		55'000.00		65'181.25
<b>7106 Service intercommunal des eaux</b>	<b>25'307.45</b>	<b>84'586.62</b>	<b>25'000.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>24'087.00</b>	<b>88'315.75</b>
<b>7109 Autres fonctions de l'approvisionnement en eau</b>						
7109.31051.00 Promotion de l'eau potable	7'533.11		10'000.00		3'911.66	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7109.31202.00 Centime de l'eau	9'900.00		10'000.00		9'500.00	
7109.31309.00 Prestations pour jets d'eau - Place de la Gare	479.00		800.00		1'618.69	
7109.39809.00 Emolument pour épuration des eaux usées	2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72	
7109.49809.00 Emolument pour épuration des eaux usées		2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72
<b>7109 Autres fonctions de l'approvisionnement en eau</b>	<b>2'323'309.40</b>	<b>2'305'397.29</b>	<b>2'330'800.00</b>	<b>2'310'000.00</b>	<b>2'350'446.07</b>	<b>2'335'415.72</b>
<b>710 Approvisionnement en eau</b>	<b>4'948'772.75</b>	<b>5'453'936.20</b>	<b>5'296'900.00</b>	<b>5'222'100.00</b>	<b>4'867'980.98</b>	<b>5'336'301.33</b>
<b>71 Approvisionnement en eau</b>	<b>4'948'772.75</b>	<b>5'453'936.20</b>	<b>5'296'900.00</b>	<b>5'222'100.00</b>	<b>4'867'980.98</b>	<b>5'336'301.33</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>505'163.45</b>			<b>74'800.00</b>	<b>468'320.35</b>	
<b>72 Assainissement des eaux</b>						
<b>720 Assainissement des eaux</b>						
<b>7200 Elimination et traitement des eaux (RETE)</b>						
7200.31011.00 MATIERES PREMIERES & MATERIEL AUXILIAIRE	17'394.42		18'000.00		17'117.69	
7200.31180.00 SYSTEME D'INFORMATION DU TERRITOIRE	22'707.64		60'000.00		23'000.11	
7200.31300.00 PREST. DE TIERS PR L'ENTR. DES INSTALLATIONS	179'882.70		180'000.00		179'339.32	
7200.31309.00 REDEVANCES D'UTILISATION	5'114.32		3'000.00		4'470.64	
7200.31321.00 MANDAT PGEE	30'009.09		30'000.00		40'053.98	
7200.31811.00 PERTES S/DEBITEURS STEP	172'511.60		2'000.00			
7200.33003.10 AMORTISSEMENTS	96'578.76		125'415.00		94'618.86	
7200.34090.00 INTERETS STEP	104'108.00		70'350.00		90'198.00	
7200.36121.50 CONTRIBUTIONS AU SYNDICAT	1'366'535.75		1'350'000.00		1'374'944.43	
7200.36602.50 AMORTISSEMENTS SEDE BATIMENT	64'654.00		490'505.00		64'654.00	
7200.36602.51 AMORTISSEMENTS SEDE CANALISATIONS	13'987.00		113'400.00		13'987.00	
7200.39001.00 STEP IMPUTATIONS INTERNES DIVERS	115'000.00		145'000.00		145'000.00	
7200.39101.00 STEP IMPUTATIONS INTERNES PERSONNEL	97'200.00		100'000.00		80'325.00	
7200.42400.00 REDEVANCE DROIT DE RACCORDEMENT		42'462.69		100'000.00		245'134.27
7200.42401.00 REDEVANCES D'UTILISATION STEP		65'202.99		150'000.00		337'047.57
7200.42402.00 REDEVANCES D'UTILISATION EXPLOITATION		2'305'434.28		2'310'000.00		2'335'415.63

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7200.48950.50 PRELEVEMENT RESERVE SEDE BATIMENT		56'256.00		490'505.00		56'256.00
7200.48950.51 PRELEVEMENT RESERVE SEDE CANALISATIONS		13'988.00		113'400.00		13'988.00
<b>7200 Elimination et traitement des eaux (RETE)</b>	<b>2'285'683.28</b>	<b>2'483'343.96</b>	<b>2'687'670.00</b>	<b>3'163'905.00</b>	<b>2'127'709.03</b>	<b>2'987'841.47</b>
<b>720 Assainissement des eaux</b>	<b>2'285'683.28</b>	<b>2'483'343.96</b>	<b>2'687'670.00</b>	<b>3'163'905.00</b>	<b>2'127'709.03</b>	<b>2'987'841.47</b>
<b>72 Assainissement des eaux</b>	<b>2'285'683.28</b>	<b>2'483'343.96</b>	<b>2'687'670.00</b>	<b>3'163'905.00</b>	<b>2'127'709.03</b>	<b>2'987'841.47</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>197'660.68</b>		<b>476'235.00</b>		<b>860'132.44</b>	
<b>73 Gestion des déchets</b>						
<b>730 Déchets</b>						
<b>7300 Administration</b>						
7300.31021.00 ANNONCES, PROMOTION ET SENSIBILISATIONS	52'671.68		90'000.00		100'782.51	
7300.31309.03 COMPOSTAGE	124'071.06		140'000.00		166'822.97	
7300.31309.05 RAMASSAGE VERRE,PAPIER,FER, ETC	117'945.48		170'000.00		169'844.91	
7300.31320.00 SURVEILLANCE YC CARITAS	23'262.85		27'000.00		23'114.93	
7300.31517.00 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN VEHICULES	150'113.68		155'000.00		75'246.29	
7300.31811.00 PERTES S/DEBITEURS ORDURES ET DIVERS	73'353.51		5'000.00		29'934.78	
7300.33006.00 AMORTISSEMENT	85'906.85		85'900.00		85'906.85	
7300.34090.00 INTERETS DECHETS	8'632.00		7'750.00		8'770.00	
7300.36013.00 CONTRIBUTIONS CANTONALE AU SYNDICAT	21'477.95		20'000.00		18'024.08	
7300.36121.50 CONTRIBUTIONS AU SYNDICAT	82'176.97		90'000.00		85'239.01	
7300.39101.00 DECHETS - IMPUTATIONS INTERNES PERSONNEL	957'500.00		850'000.00		946'500.00	
7300.39101.01 DECHETS - IMPUTATIONS INTERNES DIVERS	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
7300.42404.00 REDEVANCES		1'271'953.94		1'220'000.00		1'253'616.56
7300.42508.06 RISTOURNE SUR LE VERRE / PAPIER/ DE		74'700.83		100'000.00		101'428.17
7300.46121.50 SEOD RBT VENTES DES SACS & DIVERS		427'637.05		250'000.00		608'576.50
<b>7300 Administration</b>	<b>1'757'112.03</b>	<b>1'774'291.82</b>	<b>1'700'650.00</b>	<b>1'570'000.00</b>	<b>1'770'186.33</b>	<b>1'963'621.23</b>
<b>7308 Immeubles, locaux, installations, équipement et biens mobili</b>						
7308.36364.00 LE VILEBREQUIN	19'000.00		19'000.00		40'000.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
<b>7308 Immeubles, locaux, installations, équipement et biens mobili</b>	<b>19'000.00</b>		<b>19'000.00</b>		<b>40'000.00</b>	
<b>730 Déchets</b>	<b>1'776'112.03</b>	<b>1'774'291.82</b>	<b>1'719'650.00</b>	<b>1'570'000.00</b>	<b>1'810'186.33</b>	<b>1'963'621.23</b>
<b>73 Gestion des déchets</b>	<b>1'776'112.03</b>	<b>1'774'291.82</b>	<b>1'719'650.00</b>	<b>1'570'000.00</b>	<b>1'810'186.33</b>	<b>1'963'621.23</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>1'820.21</b>		<b>149'650.00</b>	<b>153'434.90</b>	
<b>74 Aménagements</b>						
<b>741 Corrections de cours d'eau</b>						
<b>7410 Corrections de cours d'eau (lits, rives et berges)</b>						
7410.31321.00 MANDATS A TIERS	69'905.45		70'000.00		79'730.00	
7410.31424.00 PRESTATIONS DE TIERS POUR L'ENTRETIEN	88'630.85		89'000.00		99'531.52	
7410.33002.00 AMORTISSEMENT DIGUES	125'693.59		160'000.00		150'947.99	
7410.34090.00 INTERETS DMB	60'640.00		55'500.00		55'700.00	
7410.39001.00 DIGUES - IMPUTATIONS INTERNES DIVERS	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
7410.39101.02 DIGUES IMPUTATIONS INTERNES PERSONNEL	186'500.00		150'000.00		146'100.00	
7410.42400.10 REDEVANCES D'UTILISATION DIGUES		536'900.00		549'000.00		897'242.00
7410.46310.00 SUBVENTIONS & PART DE TIERS		5'138.80				5'610.00
<b>7410 Corrections de cours d'eau (lits, rives et berges)</b>	<b>581'369.89</b>	<b>542'038.80</b>	<b>574'500.00</b>	<b>549'000.00</b>	<b>582'009.51</b>	<b>902'852.00</b>
<b>741 Corrections de cours d'eau</b>	<b>581'369.89</b>	<b>542'038.80</b>	<b>574'500.00</b>	<b>549'000.00</b>	<b>582'009.51</b>	<b>902'852.00</b>
<b>74 Aménagements</b>	<b>581'369.89</b>	<b>542'038.80</b>	<b>574'500.00</b>	<b>549'000.00</b>	<b>582'009.51</b>	<b>902'852.00</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>39'331.09</b>		<b>25'500.00</b>	<b>320'842.49</b>	
<b>76 Lutte contre la pollution et l'environnement</b>						
<b>769 Lutte contre la pollution et l'environnement</b>						
<b>7696 Redevances énergétiques communales</b>						
7696.31320.00 Politique énergétique	108'041.64					
7696.36321.87 Eclairage public	411'713.64					
7696.36379.00 Participation à la promotion des énergies renouvelables	170'218.30					
7696.36902.00 POLITIQUE ENERGETIQUE					109'499.95	
7696.42405.00 Redevance à vocation énergétique communale		837'793.81				

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
<b>7696 Redevances énergétiques communales</b>	<b>689'973.58</b>	<b>837'793.81</b>			<b>109'499.95</b>	
<b>769 Lutte contre la pollution et l'environnement</b>	<b>689'973.58</b>	<b>837'793.81</b>			<b>109'499.95</b>	
<b>76 Lutte contre la pollution et l'environnement</b>	<b>689'973.58</b>	<b>837'793.81</b>			<b>109'499.95</b>	
<b>Recettes nettes</b>	<b>147'820.23</b>					<b>109'499.95</b>
<b>77 Autres fonctions de la protection de l'environnement</b>						
<b>771 Cimetières et crématoires</b>						
<b>7710 Administration</b>						
7710.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION	50'150.50		52'300.00		49'916.80	
7710.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	4'658.25		4'900.00		4'620.55	
7710.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	8'932.80		9'100.00		8'802.00	
7710.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	331.75		400.00		347.05	
7710.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	296.20		400.00		291.75	
7710.31011.00 PRODUITS DE NETTOYAGE	250.00		500.00		91.00	
7710.31111.00 VEHICULES, MACHINES, MOBILIER	4'475.55		4'500.00		4'425.00	
7710.31202.00 EAU	454.80		800.00		593.35	
7710.31204.00 ELECTRICITE	2'162.05		2'000.00		2'318.20	
7710.31205.00 COMBUSTIBLE	3'193.65		4'000.00		4'553.60	
7710.31300.00 ASSURANCES & PRESTATIONS DE SERVICES	7'850.65		1'250.00		17'892.75	
7710.31430.00 ENTRETIEN CIMETIERE	7'816.25		7'920.00		8'350.15	
7710.31440.00 PREST. DE TIERS ENTRETIEN DES IMMEUBLES	4'791.30		4'950.00		4'610.50	
7710.33004.00 AMORTISSEMENTS BATIMENTS ET EQUIPEMENTS	17'454.05		23'500.00		17'454.05	
7710.36228.00 COTISATION	18'763.50		19'000.00		18'658.50	
7710.39400.00 INTERETS	4'028.00		3'600.00		3'739.00	
7710.42109.00 RECETTES FUNERARIUM		53'750.00		50'400.00		72'586.45
7710.42403.01 ENSEVELISSEMENTS		49'641.40		52'500.00		72'641.90
7710.42403.02 CONCESSIONS DE TOMBES		19'050.00		16'800.00		25'342.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7710.46121.00 COTISATIONS DES COMMUNES		30'766.50		30'600.00		30'438.00
<b>7710 Administration</b>	<b>135'609.30</b>	<b>153'207.90</b>	<b>139'120.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>146'664.25</b>	<b>201'008.35</b>
<b>771 Cimetières et crématoires</b>	<b>135'609.30</b>	<b>153'207.90</b>	<b>139'120.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>146'664.25</b>	<b>201'008.35</b>
<b>779 Autres fonctions de protection de l'environnement</b>						
<b>7795 Toilettes pour chiens</b>						
7795.36013.00 PART CANTONALE TAXE CHIENS / SPA	11'280.00		11'200.00		10'840.00	
<b>7795 Toilettes pour chiens</b>	<b>11'280.00</b>		<b>11'200.00</b>		<b>10'840.00</b>	
<b>779 Autres fonctions de protection de l'environnement</b>	<b>11'280.00</b>		<b>11'200.00</b>		<b>10'840.00</b>	
<b>77 Autres fonctions de la protection de l'environnement</b>	<b>146'889.30</b>	<b>153'207.90</b>	<b>150'320.00</b>	<b>150'300.00</b>	<b>157'504.25</b>	<b>201'008.35</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>6'318.60</b>			<b>20.00</b>	<b>43'504.10</b>	
<b>79 Aménagement du territoire</b>						
<b>790 Aménagement du territoire</b>						
<b>7900 Administration</b>						
7900.30100.00 PERSONNEL ADMINISTRATIF UETP	274'958.20		266'000.00		328'425.20	
7900.30101.00 PERSONNEL D'EXPLOITATION U.E.	916'764.85		898'900.00		907'391.15	
7900.30101.99 INDEMNITES D'ASSURANCES SOCIALES		38'285.30				2'239.20
7900.30500.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	24'769.10		25'600.00		29'612.65	
7900.30501.00 ASSURANCES AVS, AI ET APG / AC	83'235.60		85'400.00		81'837.15	
7900.30520.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL ADMINISTRATIF	28'103.80		28'400.00		31'052.40	
7900.30521.00 ASSURANCES DE PRÉVOYANCE LPP - PERSONNEL EXPLOITATION	108'218.85		109'200.00		103'486.20	
7900.30530.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	223.45		300.00		287.85	
7900.30531.00 ASSURANCES ACCIDENTS AAP / AANP	4'661.25		5'000.00		4'936.75	
7900.30550.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	1'619.50		1'800.00		1'835.95	
7900.30551.00 ASSURANCES D'INDEMNITÉS JOURNALIÈRES EN CAS DE MALADIE	5'166.50		5'500.00		5'128.55	
7900.31011.00 PREST. ENTRETIEN FONTAINES & V. VILLE (12'000)	14'867.30		30'000.00		39'325.25	
7900.31011.01 PREST. NETTOYAGE TAGS & MOBILIER URBAIN	1'124.24		5'000.00		3'587.50	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7900.31110.00 OUTILLAGE DES JARDINIERS & ETUDES	34'951.90		35'000.00		34'982.75	
7900.31110.01 DRAPEAUX, ARBRES ET FLEURS	33'591.00		35'000.00		34'698.20	
7900.31321.00 HONORAIRES & FRAIS JURIDIQUES (33'750)	41'130.36		39'600.00		39'465.30	
7900.31321.01 MANDATS UETP	44'256.30		49'500.00		49'348.48	
7900.31321.02 SYSTEME D'INFORMATION DU TERRITOIRE			1'980.00		501.60	
7900.31321.03 NATURE ET PAYSAGE	13'574.35		14'850.00		14'842.20	
7900.33009.00 AMORTISSEMENTS	1'175.30		1'400.00		1'375.30	
7900.46110.00 SUBVENTIONS CANTONALES ET DIVERSES		54'608.00		20'000.00		56'530.00
7900.49101.00 COMPLEXE E.-BOECHAT PART AUX FRAIS DU PERSONNEL		103'100.00		90'000.00		97'650.00
<b>7900 Administration</b>	<b>1'632'391.85</b>	<b>195'993.30</b>	<b>1'638'430.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>1'712'120.43</b>	<b>156'419.20</b>
<b>7904 Aménagement régional et d'agglomération du territoire</b>						
7904.36121.50 FONCTIONNEMENT AGGLOMERATION	84'278.10		90'000.00		81'989.00	
7904.36121.55 FRAIS DE GESTION INNODEL	18'919.90		15'000.00		19'780.75	
7904.42409.00 PRESTATIONS FACTUREES INNODEL / AGGLO		8'124.95				23'614.00
<b>7904 Aménagement régional et d'agglomération du territoire</b>	<b>103'198.00</b>	<b>8'124.95</b>	<b>105'000.00</b>		<b>101'769.75</b>	<b>23'614.00</b>
<b>790 Aménagement du territoire</b>	<b>1'735'589.85</b>	<b>204'118.25</b>	<b>1'743'430.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>1'813'890.18</b>	<b>180'033.20</b>
<b>79 Aménagement du territoire</b>	<b>1'735'589.85</b>	<b>204'118.25</b>	<b>1'743'430.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>1'813'890.18</b>	<b>180'033.20</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>1'531'471.60</b>		<b>1'633'430.00</b>		<b>1'633'856.98</b>
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>12'164'390.68</b>	<b>11'448'730.74</b>	<b>12'172'470.00</b>	<b>10'765'305.00</b>	<b>11'468'780.23</b>	<b>11'571'657.58</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>715'659.94</b>		<b>1'407'165.00</b>	<b>102'877.35</b>	

## **8 ECONOMIE PUBLIQUE**

### **871 Electricité**

L'équilibre du service électrique se traduit par un prélèvement sur le fonds entretien et rénovation de 198'039.85 francs, de même que par un prélèvement sur le fonds régulation réseau à hauteur de 150'000 francs, conséquence des diminutions des volumes distribués (environ 2 GWh). Pour ce qui est de la partie énergie, un prélèvement de 220'000 francs permet d'équilibrer les résultats. Finalement, un prélèvement à hauteur de 81'013 francs sur le fonds lié à l'éclairage public est quant à lui nécessaire pour équilibrer les dépenses et recettes de l'éclairage public.

Pour mémoire, la régulation tarifaire par alimentation ou prélèvement sur fonds est prévue par les bases légales fédérales. Les SID utilisent ces mécanismes financiers depuis de nombreuses années avec une vision à moyen terme pour stabiliser, dans la mesure du possible, les tarifs de l'électricité.

**8710** Ce chapitre présente des charges inférieures d'environ 170'000 francs (notamment : maintenance informatique 8710.31518.00 inférieures aux prévisions car mise en place du portail clients reportée à 2026) ainsi que des produits supérieurs d'environ 20'000 francs (produits des rappels 8710.43099.20).

**8711** Les amortissements ont été inférieurs d'environ 150'000 francs aux prévisions budgétaires, plusieurs investissements ayant été repoussés et planifiés à des périodes ultérieures. Par ailleurs, le renouvellement de certains emprunts bancaires a été fait à des meilleures conditions que celles qui avaient été prévues lors de l'élaboration du budget, ce qui permet une économie d'environ 20'000 francs sur les intérêts bancaires correspondants.

**8713** 8713.31320.00 Prestations SACEN SA - Les dépenses de cette rubrique sont inférieures au montant budgété. Toutes les prestations prévues par SACEN ont été effectuées mais à des coûts inférieurs aux prévisions dans l'intérêt de ses partenaires, dont la Ville de Delémont.

**8714** Les charges de ce chapitre sont inférieures d'environ 780'000 francs par rapport au budget, ce qui s'explique par une diminution d'environ 400'000 francs des taxes fédérales, cantonales et communales, ainsi que du réseau amont, en raison de volumes de ventes inférieurs aux prévisions. A noter également la diminution du WACC de 600'000 à 565'000 francs, conséquence des investissements légèrement inférieurs aux prévisions initiales. Quant aux revenus, abstraction faite de la redevance à vocation énergétique communale sous 7696, ils sont également en baisse de près de 400'000 francs, ce qui correspond à la diminution des taxes fédérales, cantonales et communales.

- 8716** Ce chapitre présente une diminution des charges liées aux contrôles OIBT des installations. Cette situation doit être réglée en 2026 car il s'agit d'obligations légales fédérales. Un projet mené par la Charte est en cours pour résoudre ce problème.
- 8717** Les dépenses liées au marketing et à la communication sont inférieures aux prévisions budgétaires d'environ 33'000 francs.
- 8718** Diminution des charges liées à ce chapitre (chauffage et entretien bâtiments) d'environ 60'000 francs, notamment grâce à la diminution des prix du gaz, mais également à des coûts d'entretien inférieurs.  
8718.43099.00 Ventes d'énergie produite - Concerne les productions d'énergie des installations propres des SID. Ces recettes fluctuent annuellement en fonction des conditions d'exploitation. Les diminutions constatées vs. budget 2025 et vs. comptes 2024 correspondent à la diminution du prix de reprise de l'énergie réinjectée dans le réseau SID. Ceci malgré des volumes repris plus importants que prévus en 2025 et 2024.
- 872** **Gaz**
- Le résultat comptable du service du gaz montre que les ventes ont été supérieures aux prévisions budgétaires (+ 3 GWh) alors que le montant des achats est inférieur aux prévisions budgétaires (stratégie d'approvisionnement). Les résultats combinés permettent le remboursement total de la dette cumulée du gaz auprès de la Municipalité, à hauteur de 1'314'123.91 francs sous rubrique 8721.36340.00, de même que le remboursement total des intérêts cumulés de 639'128.00 francs sous rubrique 8721.36121.00. Par ailleurs, une provision pour démantèlement du réseau de gaz a été constituée à hauteur de 300'000 francs alors que le fonds de régulation énergie a été alimenté à hauteur de 169'619.02 francs. Compte tenu du fait que ces fluctuations positives ne sont pas considérées comme des bénéfiques, leur utilisation par prélèvement, ne peut pas être considérée comme un déficit, d'où son nom de « régulation énergie ».
- 8720** Ce chapitre présente une diminution de charges de plus de 100'000 francs par rapport au budget 2025, notamment par le report de la mise en place du portail clients, dont la maintenance 2025 avait été budgétisée sous 8720.31518.00. Par ailleurs, l'externalisation de la mise sous pli des factures et rappels permet des économies substantielles sous la rubrique 8720.31020.00.
- 8721** La restitution à la Municipalité ainsi que les intérêts cumulés sur cette dette ont pu être restitués intégralement, à hauteur d'un peu moins de 2'000'000 francs, respectivement sous rubriques 8721.36340.00 et 8721.36121.00. La dette du gaz cumulée depuis le début des années 1990 et qui avait atteint plus de 10'440'000 francs est ainsi complètement remboursée.
- 8723** Ce chapitre présente d'importantes fluctuations, conséquence de l'augmentation des volumes de ventes, qui se traduit par une augmentation d'environ 380'000 francs des recettes et une diminution d'environ 920'000 francs des dépenses.

**8724** Ce chapitre est conforme aux prévisions, exception faite de la rubrique 8724.31432.00 Démantèlement du réseau, nouvellement créée et qui permet l'alimentation d'une provision en lien avec le démantèlement du réseau de gaz qui pourrait commencer à l'horizon 2030-2035. A noter encore l'augmentation de la rubrique 8724.31205.00 Réseaux amont, conséquence du maintien et de l'augmentation même de la taxe OCAR redistribuée à la Confédération.

**879** **Production de chaleur**

La production de chaleur est une nouvelle prestation offerte par les SID depuis 2021 sous forme de contracting énergétique (Théâtre du Jura / Le Ticle + Résidence du Parc de la Sorne). L'acquisition au 1er avril 2025 du chauffage à distance des Herbages (anciennement de la Bourgeoisie) n'était pas pris en compte dans le budget 2025, puisque le message n'avait pas encore été accepté par le Conseil de Ville lors de l'élaboration du budget. Les quelques dépassements de rubriques constatés sont la conséquence de l'exploitation nouvelle de ce chauffage à distance, notamment sous les rubriques 8790.30101.00, 8791.33003.00, 8793.31200.00, 8793.31206.00 et 8793.31320.00. Ces augmentations sont toutefois compensées par des augmentations correspondantes des recettes (+ 30'000 francs) et permettent ainsi une attribution globale sur le fonds de régulation de la chaleur à hauteur de 28'992.19 francs. Le règlement ad hoc est en discussion pour la constitution et la mise en fonds correspondante.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>						
<b>84 Tourisme</b>						
<b>840 Tourisme</b>						
<b>8400 Tourisme</b>						
8400.31300.00 PRESTATION DE TIERS ENTRETIEN WEBCAMS	2'875.00		2'970.00		2'656.95	
8400.36319.00 JURA TOURISME ET JURA TROIS-LACS	106'690.00		106'200.00		106'186.00	
8400.36369.00 SOCIETE DE DEVELOPPEMENT, D'EMBELLIS.	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
8400.36369.01 SIRD, SYND. D'INITIATIVE REGION DELEMONT	900.00		900.00		900.00	
<b>8400 Tourisme</b>	<b>113'165.00</b>		<b>112'770.00</b>		<b>112'442.95</b>	
<b>840 Tourisme</b>	<b>113'165.00</b>		<b>112'770.00</b>		<b>112'442.95</b>	
<b>84 Tourisme</b>	<b>113'165.00</b>		<b>112'770.00</b>		<b>112'442.95</b>	
<b>Dépenses nettes</b>		<b>113'165.00</b>		<b>112'770.00</b>		<b>112'442.95</b>
<b>85 Industrie, artisanat et commerce</b>						
<b>850 Industrie, artisanat et commerce</b>						
<b>8500 Promotion, marketing</b>						
8500.31011.00 PRESTATIONS FOIRES ET MARCHES	1'415.90		1'500.00		1'650.45	
8500.39101.00 FOIRES ET MARCHES PART. FRAIS DE TRAITEMEN	44'800.00		30'000.00		25'650.00	
8500.40322.01 MARCHE		16'147.00		14'000.00		9'333.00
<b>8500 Promotion, marketing</b>	<b>46'215.90</b>	<b>16'147.00</b>	<b>31'500.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>27'300.45</b>	<b>9'333.00</b>
<b>850 Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>46'215.90</b>	<b>16'147.00</b>	<b>31'500.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>27'300.45</b>	<b>9'333.00</b>
<b>85 Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>46'215.90</b>	<b>16'147.00</b>	<b>31'500.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>27'300.45</b>	<b>9'333.00</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>30'068.90</b>		<b>17'500.00</b>		<b>17'967.45</b>
<b>87 Combustibles et énergie</b>						
<b>871 Electricité</b>						
<b>8710 Administration</b>						
8710.30002.00 Jetons de présences - diverses commissions	660.00		900.00		800.00	
8710.30101.00 Personnel administratif et d'exploitation	1'751'415.05		1'761'000.00		1'713'830.31	
8710.30500.00 Assurances AVS, AI, APG et AC	104'684.05		112'000.00		104'726.81	
8710.30520.00 Assurances de prévoyance LPP	169'217.06		172'000.00		160'822.46	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8710.30530.00 Assurances accidents AAP / AANP	3'413.45		3'600.00		3'387.10	
8710.30540.00 Assurances allocations familiales ALFA		11'388.30		12'000.00		17'560.75
8710.30560.00 Assurances maladies	9'764.45		10'000.00		9'554.00	
8710.30590.00 Autres charges d'assurances					4'382.80	
8710.30600.00 Allocation de renchérissement aux retraités	12'608.10		14'000.00		13'634.19	
8710.30900.00 Formation personnel administratif	1'073.30		3'000.00		2'066.07	
8710.31000.00 Matériel et fourniture de bureau	589.95		2'000.00		740.75	
8710.31009.00 Autres frais de matériel	142.42		400.00		215.95	
8710.31020.00 Imprimés	2'954.21		16'000.00		6'550.93	
8710.31039.00 Frais de presse	8'660.70		5'000.00		6'992.70	
8710.31100.00 Meubles et appareils de bureau			2'000.00		164.41	
8710.31130.00 Ordinateurs et accessoires informatiques	7'017.65		10'000.00		3'128.27	
8710.31301.00 Frais de téléphone et internet	3'977.24		10'000.00		6'980.23	
8710.31302.00 Frais de port	21'695.88		28'000.00		24'646.83	
8710.31303.00 Frais de banque	383.41		300.00		346.99	
8710.31304.00 Frais de poste	5'205.30		7'000.00		5'766.29	
8710.31309.00 Frais de poursuites	3'316.06		4'000.00		2'430.37	
8710.31309.50 Frais divers	1'423.58		4'000.00		2'463.76	
8710.31320.00 Honoraires ERP	7'040.00		10'000.00		7'159.31	
8710.31518.00 Maintenance informatique	123'162.39		235'000.00		73'942.89	
8710.31518.10 Maintenance installations administratives	2'056.13		6'000.00		3'072.16	
8710.31701.00 Frais de transport	706.40		1'000.00		2'364.33	
8710.31800.00 Pertes sur débiteurs	27'700.00				25'700.00	
8710.31810.00 Pertes sur débiteurs	39'124.51		50'000.00		34'432.10	
8710.36121.00 Prestations administration communale	187'260.40		199'000.00		181'203.60	
8710.42600.00 Prestations pour SACEN SA		14'388.50		32'000.00		21'444.25
8710.43099.00 Prestations administratives		5'160.00		3'000.00		660.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8710.43099.20 Produits des rappels		60'501.93		24'000.00		62'855.20
<b>8710 Administration</b>	<b>2'495'251.69</b>	<b>91'438.73</b>	<b>2'666'200.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>2'401'505.61</b>	<b>102'520.20</b>
<b>8711 Finances et comptabilité</b>						
8711.31309.00 Frais de fiduciaire	6'989.28		7'000.00		6'549.50	
8711.31993.00 TVA - REDIP			20'000.00		36'180.75	
8711.33003.00 Amortissements du patrimoine administratif	1'217'639.86		1'372'000.00		1'159'712.86	
8711.34011.00 Intérêts sur dettes	353'997.08		376'000.00		327'058.70	
<b>8711 Finances et comptabilité</b>	<b>1'578'626.22</b>		<b>1'775'000.00</b>		<b>1'529'501.81</b>	
<b>8713 Electricité</b>						
8713.31204.00 Achats d'électricité	12'805'942.51		13'059'000.00		15'420'778.98	
8713.31204.10 Achats de certificats hydrauliques	111'577.50		131'000.00		128'511.15	
8713.31204.20 Achats de certificats solaires	168'902.71		195'000.00		167'540.32	
8713.31320.00 Prestations SACEN SA	168'413.05		205'000.00		203'474.58	
8713.42402.00 Ventes d'énergie		12'919'787.00		13'539'000.00		15'838'555.33
8713.42402.20 Ventes de certificats		21'083.67		309'000.00		38'758.65
8713.42402.80 Ventes d'énergie						92.87
<b>8713 Electricité</b>	<b>13'254'835.77</b>	<b>12'940'870.67</b>	<b>13'590'000.00</b>	<b>13'848'000.00</b>	<b>15'920'305.03</b>	<b>15'877'406.85</b>
<b>8714 Centrales et réseaux électriques communaux</b>						
8714.30901.00 Formation personnel d'exploitation	10'164.76		65'000.00		33'885.34	
8714.31010.00 Réseau - achat matériel	84'771.06		80'000.00		69'168.48	
8714.31010.10 Réseau - achat matériel pour désagréments	2'397.32		25'000.00		8'762.56	
8714.31012.00 Carburants véhicules d'exploitation	3'677.23		4'000.00		3'124.43	
8714.31019.00 Imputation en transit interne	293'609.51		40'000.00		169'877.25	
8714.31112.00 Appareils de mesures	3'174.33		6'000.00		5'165.68	
8714.31114.00 Outillage	12'232.55		30'000.00		27'356.64	
8714.31120.00 Vêtements du personnel	6'189.73		20'000.00		13'219.73	
8714.31204.00 Réseau amont	3'118'531.37		3'237'000.00		3'141'635.22	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8714.31204.90 Achat des pertes réseau	261'084.13		306'000.00		228'293.25	
8714.31309.00 Cotisations d'associations techniques	48'400.67		48'000.00		47'398.11	
8714.31309.50 Frais divers	383.46		2'000.00		1'936.74	
8714.31309.90 La Charte	21'619.57		28'000.00		29'808.19	
8714.31320.00 Mandats à tiers - honoraires	45'856.01		45'000.00		35'580.59	
8714.31321.10 Comptage	151'236.94		180'000.00		81'918.86	
8714.31340.00 Assurances et taxes	33'297.67		36'000.00		33'259.48	
8714.31430.00 Réseau - prestations GC	26'308.58		50'000.00		34'484.91	
8714.31430.10 Réseau - prestations GC pour désagréments	36'391.17		40'000.00		31'721.04	
8714.31439.50 Droits de passage	727.47		30'000.00			
8714.31517.00 Entretien véhicules d'exploitation	11'713.60		20'000.00		18'321.82	
8714.31900.00 Dommages à tiers non assurés	2'160.40		3'000.00			
8714.31920.00 Concession radiotéléphonique	924.00		1'000.00		924.00	
8714.34090.00 Intérêts sur capital réseau (WACC)	565'000.00		600'000.00		600'000.00	
8714.36121.00 Bénéfice prestations à Municipalité	225'000.00		453'000.00		225'000.00	
8714.36990.75 Redistribution des services systèmes	471'182.68		512'000.00		655'917.56	
8714.36990.76 Redistribution RPC	1'975'759.99		2'139'000.00		2'014'951.26	
8714.36990.85 Réserve d'électricité de la Confédération (REC)	192'330.40		214'000.00		1'046'277.16	
8714.36991.00 Redevance à vocation énergétique cantonale	168'685.45		186'000.00			
8714.36992.00 Redistribution droit d'utilisation du sol	614'987.55		770'000.00		606'555.23	
8714.42400.00 Taxes de raccordement		379'989.00		300'000.00		263'871.50
8714.42402.00 Ventes d'utilisation du réseau		6'335'896.31		6'783'000.00		6'317'350.77
8714.42609.00 Remboursements divers				5'000.00		
8714.42609.90 Participation La Charte						17'988.35
8714.43090.00 Prestations à tiers		230'360.69		135'000.00		206'835.83
8714.43090.10 Prestations pour manifestations		38'482.50		20'000.00		35'619.00
8714.43090.20 Location stations transformatrices		93'690.25		90'000.00		83'868.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8714.43090.30 Prestations fibre optique et droits de passage		37'818.00		40'000.00		38'402.99
8714.43090.40 Imputation en transit interne		311'588.28		40'000.00		184'429.65
8714.43099.00 Produits divers		61'885.98		60'000.00		63'779.79
8714.43099.10 Frais d'intervention		4'207.55		4'000.00		3'681.50
8714.43099.20 Locaux administratifs		250'715.95		260'000.00		250'369.00
8714.43099.50 Autres revenus divers d'exploitation				5'000.00		
8714.44010.00 Intérêts sur créances		22'093.40		25'000.00		23'456.36
8714.46990.75 Recettes des services systèmes		466'535.48		512'000.00		639'475.06
8714.46990.80 Recettes RPC		1'987'837.57		2'139'000.00		1'992'951.88
8714.46990.85 Réserve d'électricité de la Confédération (REC)		238'369.44		214'000.00		996'695.58
8714.46991.00 Redevance à vocation énergétique cantonale		164'691.49		186'000.00		
8714.46992.00 Recettes droit d'utilisation du sol		614'987.55		770'000.00		606'555.23
8714.46992.10 Redevance à vocation énergétique communale				1'100'000.00		
8714.49203.00 Locaux d'exploitation		150'000.00		150'000.00		120'000.00
<b>8714 Centrales et réseaux électriques communaux</b>	<b>8'387'797.60</b>	<b>11'389'149.44</b>	<b>9'170'000.00</b>	<b>12'838'000.00</b>	<b>9'164'543.53</b>	<b>11'845'330.49</b>
<b>8716 Surveillance et contrôle</b>						
8716.31321.00 Contrôle OIBT des installations		3'607.72		30'000.00		4'313.50
<b>8716 Surveillance et contrôle</b>	<b>3'607.72</b>		<b>30'000.00</b>		<b>4'313.50</b>	
<b>8717 Promotion</b>						
8717.36369.00 Marketing		157'524.18		190'000.00		236'106.82
8717.36379.00 Participation à la promotion des énergies renouvelables				187'000.00		8'320.00
<b>8717 Promotion</b>	<b>157'524.18</b>		<b>377'000.00</b>		<b>244'426.82</b>	
<b>8718 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>						
8718.31200.00 Chauffage / énergie bâtiments		70'047.51		80'000.00		71'527.71
8718.31204.50 Charges d'exploitation Smotion		37'308.92		35'000.00		41'366.34
8718.31440.00 Entretien bâtiments		87'481.46		120'000.00		97'988.69
8718.31445.00 Entretien installations photovoltaïques		70'383.42		90'000.00		103'902.08

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8718.31445.10 Entretien installations hydrauliques	9'509.87		10'000.00		11'971.05	
8718.43099.00 Ventes d'énergie produite		820'958.20		970'000.00		853'977.90
8718.43099.50 Produits d'exploitation Smotion		29'136.05		50'000.00		35'376.05
<b>8718 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubl</b>	<b>274'731.18</b>	<b>850'094.25</b>	<b>335'000.00</b>	<b>1'020'000.00</b>	<b>326'755.87</b>	<b>889'353.95</b>
<b>8719 Autres fonctions de l'électricité (éclairage public) - Uniq</b>						
8719.31011.00 EP - matériel d'entretien et d'extension					13'800.00	
8719.31011.50 Matériel pour CA/RCP	22'080.88		50'000.00		19'673.48	
8719.31204.00 EP - électricité	101'392.33		109'000.00		112'026.56	
8719.31309.00 EP - cotisations d'associations techniques	555.01		600.00		693.76	
8719.31320.00 Politique énergétique			120'000.00			
8719.31321.00 EP - mandats à tiers - honoraires			4'000.00			
8719.31517.00 EP - entretien véhicules d'exploitation	296.42		2'000.00			
8719.33003.00 EP - amortissements du patrimoine administratif	148'514.44		150'000.00		135'716.46	
8719.39100.50 Politique énergétique					101'295.05	
8719.42600.50 Prestations pour CA/RCP/CEL		23'365.30		26'000.00		18'983.42
8719.42606.00 EP - participation de tiers		917.50				21'347.25
8719.43093.00 EP - location camion-nacelle		2'240.00		4'000.00		5'402.50
8719.46992.00 EP - PCP		440'281.20				603'405.74
8719.49100.50 Politique énergétique - participation Municipalité						101'295.05
<b>8719 Autres fonctions de l'électricité (éclairage public) - Uniq</b>	<b>272'839.08</b>	<b>466'804.00</b>	<b>435'600.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>383'205.31</b>	<b>750'433.96</b>
<b>871 Electricité</b>	<b>26'425'213.44</b>	<b>25'738'357.09</b>	<b>28'378'800.00</b>	<b>27'807'000.00</b>	<b>29'974'557.48</b>	<b>29'465'045.45</b>
<b>872 Pétrole et gaz</b>						
<b>8720 Administration</b>						
8720.30002.00 Jetons de présences - diverses commissions	495.00		700.00		600.00	
8720.30101.00 Personnel administratif et d'exploitation	770'474.22		774'000.00		751'497.42	
8720.30500.00 Assurances AVS, AI, APG et AC	47'004.64		50'000.00		45'531.09	
8720.30520.00 Assurances de prévoyance LPP	87'765.99		90'000.00		84'484.53	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8720.30530.00 Assurances accidents AAP / AANP	1'492.95		2'000.00		1'504.65	
8720.30540.00 Assurances allocations familiales ALFA		7'783.65		12'000.00		9'817.85
8720.30560.00 Assurances maladies	4'273.70		4'500.00		4'190.75	
8720.30590.00 Autres charges d'assurances					3'287.10	
8720.30600.00 Allocation de renchérissement aux retraités	4'202.70		5'000.00		4'544.73	
8720.30900.00 Formation personnel administratif	414.98		1'000.00		676.18	
8720.31000.00 Matériel et fourniture de bureau	657.49		1'500.00		535.03	
8720.31009.00 Autres frais de matériel	106.80		300.00		162.03	
8720.31020.00 Imprimés	1'891.69		12'000.00		5'167.66	
8720.31039.00 Frais de presse	4'055.43		2'000.00		2'962.78	
8720.31100.00 Meubles et appareils de bureau			2'000.00		164.42	
8720.31130.00 Ordinateurs et accessoires informatiques	2'161.69		10'000.00		2'575.99	
8720.31301.00 Frais de téléphone et internet	1'815.95		6'000.00		4'232.21	
8720.31302.00 Frais de port	12'028.82		12'000.00		14'945.39	
8720.31303.00 Frais de banque	70.26		100.00		71.16	
8720.31304.00 Frais de poste	3'715.06		4'500.00		4'156.44	
8720.31309.00 Frais de poursuites	600.21		1'000.00		504.58	
8720.31309.90 Frais divers	1'535.46		3'000.00		2'780.73	
8720.31320.00 Honoraires ERP	7'040.00		9'000.00		6'773.33	
8720.31340.00 Assurances et taxes	10'008.34		22'000.00		18'864.44	
8720.31518.00 Maintenance informatique	51'237.87		95'000.00		42'371.02	
8720.31518.10 Maintenance installations administratives	111.84		4'000.00		982.45	
8720.31701.00 Frais de transport	229.36		1'000.00		889.89	
8720.31800.00 Ducroire	2'700.00				2'400.00	
8720.31810.00 Pertes sur débiteurs	5'843.90		10'000.00		6'870.65	
8720.36121.00 Prestations administration communale	140'445.30		148'000.00		135'902.70	
8720.43099.00 Prestations administratives		2'853.75		2'000.00		3'022.50

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8720.43099.20 Produits des rappels		5'684.70		18'000.00		5'965.81
<b>8720 Administration</b>	<b>1'162'379.65</b>	<b>16'322.10</b>	<b>1'270'600.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>1'149'629.35</b>	<b>18'806.16</b>
<b>8721 Finances et comptabilité</b>						
8721.31309.00 Frais de fiduciaire	2'746.38		3'500.00		3'188.61	
8721.31993.00 TVA - REDIP		482.74	1'000.00		99.71	
8721.33003.00 Amortissements du patrimoine administratif	255'180.36		305'000.00		246'900.74	
8721.34011.00 Intérêts sur dettes	69'708.00		68'000.00		62'106.00	
8721.36121.00 Intérêts sur dette à Municipalité	639'128.00		350'000.00		350'000.00	
8721.36340.00 Restitution à la Municipalité	1'314'123.91		520'000.00		520'000.00	
8721.44010.00 Intérêts sur créances		120.00				120.00
<b>8721 Finances et comptabilité</b>	<b>2'280'886.65</b>	<b>602.74</b>	<b>1'247'500.00</b>		<b>1'182'295.06</b>	<b>120.00</b>
<b>8723 Gaz - énergie</b>						
8723.31205.00 Achats de gaz	3'709'547.69		4'430'000.00		7'234'853.96	
8723.36990.25 Taxe CO2	1'635'359.43		1'838'000.00		1'618'944.71	
8723.42402.00 Ventes de gaz		5'627'339.02		5'250'000.00		7'953'016.81
8723.46990.25 Taxe CO2		1'385'256.17		1'385'000.00		1'340'639.82
<b>8723 Gaz - énergie</b>	<b>5'344'907.12</b>	<b>7'012'595.19</b>	<b>6'268'000.00</b>	<b>6'635'000.00</b>	<b>8'853'798.67</b>	<b>9'293'656.63</b>
<b>8724 Approvisionnement en gaz communal - réseau</b>						
8724.30901.00 Formation personnel d'exploitation	1'579.95		13'000.00		4'912.35	
8724.31010.00 Réseau - achat matériel	220.94		10'000.00		2'660.81	
8724.31012.00 Carburants véhicules d'exploitation	3'134.08		3'000.00		2'081.16	
8724.31114.00 Outillage	10'569.35		15'000.00		21'360.23	
8724.31120.00 Vêtements du personnel	1'479.33		2'000.00		1'757.01	
8724.31205.00 Réseaux amont	93'985.01		10'000.00		163'808.51	
8724.31309.00 Cotisations d'associations techniques	28'543.02		30'000.00		28'169.25	
8724.31320.00 Mandats à tiers - honoraires	16'815.67		15'000.00		7'506.06	
8724.31430.00 Réseau - prestations GC			10'000.00		1'661.48	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8724.31430.10 Réseau - prestations GC pour désagréments	3'046.70		20'000.00		10'693.39	
8724.31432.00 Démantèlement du réseau	300'000.00					
8724.31439.50 Droits de passage	180.60		30'000.00		176.02	
8724.31517.00 Entretien véhicules d'exploitation	5'389.66		10'000.00		7'427.03	
8724.31900.00 Dommages à tiers non assurés			2'000.00			
8724.39203.00 Locaux d'exploitation	75'000.00		75'000.00		60'000.00	
8724.42400.00 Taxes de raccordement						1'500.00
8724.42401.00 Taxe d'abonnement		147'684.35		240'000.00		160'427.46
8724.42403.00 Réseau de distribution		2'310'063.34		2'342'000.00		2'090'371.00
8724.43090.00 Prestations à tiers		10'454.35		2'000.00		13'236.05
8724.43099.00 Produits divers		14.68		500.00		12.06
<b>8724 Approvisionnement en gaz communal - réseau</b>	<b>539'944.31</b>	<b>2'468'216.72</b>	<b>245'000.00</b>	<b>2'584'500.00</b>	<b>312'213.30</b>	<b>2'265'546.57</b>
<b>8729 Autres fonctions de l'approvisionnement en gaz</b>						
8729.36379.00 Participation à la promotion des énergies renouvelables					150'000.00	
<b>8729 Autres fonctions de l'approvisionnement en gaz</b>					<b>150'000.00</b>	
<b>872 Pétrole et gaz</b>	<b>9'328'117.73</b>	<b>9'497'736.75</b>	<b>9'031'100.00</b>	<b>9'251'500.00</b>	<b>11'647'936.38</b>	<b>11'578'129.36</b>
<b>879 Production de chaleur</b>						
<b>8790 Administration</b>						
8790.30101.00 Personnel administratif et d'exploitation	88'759.17		81'000.00		58'648.24	
8790.30500.00 Assurances AVS, AI, APG et AC	5'605.96		6'200.00		3'672.79	
8790.30520.00 Assurances de prévoyance LPP	9'456.40		8'000.00		5'775.79	
8790.30530.00 Assurances accidents AAP / AANP	77.70		1'200.00		67.30	
8790.30540.00 Assurances allocations familiales ALFA		563.60		1'000.00		689.80
8790.30560.00 Assurances maladies	227.60		500.00		197.65	
8790.31301.00 Frais de téléphone et internet	66.65		1'000.00		69.60	
8790.31309.90 Frais divers	5'275.65		7'500.00		3'665.20	
8790.31340.00 Assurances et taxes	11'576.86		11'000.00		3'600.00	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE (...)</b>						
8790.31518.00 Maintenance informatique	3'880.02		5'000.00		3'509.90	
8790.31518.10 Maintenance installations administratives	1'800.00		7'000.00		1'800.00	
8790.31701.00 Frais de transport	7.89		600.00		174.30	
<b>8790 Administration</b>	<b>126'733.90</b>	<b>563.60</b>	<b>129'000.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>81'180.77</b>	<b>689.80</b>
<b>8791 Finances et comptabilité</b>						
8791.33003.00 Amortissements du patrimoine administratif	159'122.75		150'000.00		99'351.17	
8791.34011.00 Intérêts sur dettes	65'695.00		160'000.00		80'394.00	
<b>8791 Finances et comptabilité</b>	<b>224'817.75</b>		<b>310'000.00</b>		<b>179'745.17</b>	
<b>8793 Exploitation</b>						
8793.30901.00 Formation du personnel d'exploitation	600.00		3'500.00		1'430.02	
8793.31012.00 Carburants véhicules d'exploitation	1'500.00		2'000.00		900.00	
8793.31114.00 Outillage	3'304.30		3'500.00		1'800.00	
8793.31200.00 Consommation d'électricité et eau	98'735.43		75'000.00		44'322.61	
8793.31206.00 Achats de combustible	122'841.70		100'000.00		82'222.77	
8793.31320.00 Mandats à tiers - honoraires	32'963.32		20'000.00		11'490.47	
8793.31515.00 Entretien production de chaleur	31'397.00		50'000.00		15'184.46	
8793.31517.00 Entretien véhicules d'exploitation	950.45		2'500.00			
8793.42402.00 Ventes de chaleur		493'662.87		422'000.00		309'722.27
8793.42403.00 Ventes de puissance		178'609.57		222'000.00		141'067.55
<b>8793 Exploitation</b>	<b>292'292.20</b>	<b>672'272.44</b>	<b>256'500.00</b>	<b>644'000.00</b>	<b>157'350.33</b>	<b>450'789.82</b>
<b>879 Production de chaleur</b>	<b>643'843.85</b>	<b>672'836.04</b>	<b>695'500.00</b>	<b>645'000.00</b>	<b>418'276.27</b>	<b>451'479.62</b>
<b>87 Combustibles et énergie</b>	<b>36'397'175.02</b>	<b>35'908'929.88</b>	<b>38'105'400.00</b>	<b>37'703'500.00</b>	<b>42'040'770.13</b>	<b>41'494'654.43</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>488'245.14</b>		<b>401'900.00</b>		<b>546'115.70</b>
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>36'556'555.92</b>	<b>35'925'076.88</b>	<b>38'249'670.00</b>	<b>37'717'500.00</b>	<b>42'180'513.53</b>	<b>41'503'987.43</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>631'479.04</b>		<b>532'170.00</b>		<b>676'526.10</b>

## **9 Finances - Impôts**

### **91 Impôts**

Le conseil communal porte une analyse plus détaillée de la rubrique 40 Revenus fiscaux au chapitre 2 lettre f) chiffre 3.

### **92 Conventions fiscales**

La rétrocession IFD en lien avec RFFA est déterminée par le Service des contributions. Pour chaque commune, elle tient compte du rendement annuel effectif des personnes morales qui est nettement plus volatil que celui des personnes physiques. Il peut donc exister une différence sensible entre les prévisions (établies presque deux ans avant) et la répartition effective, car le rendement de chaque commune est comparé à celui de l'ensemble des communes. L'évolution individuelle significative, positive ou négative, d'une commune importante et/ou forte en termes de personnes morales a donc une influence indirecte sur toutes les autres.

### **93 Péréquation financières et compensation des charges**

Tant pour la charge (rubrique 9300.36227.00) que pour le revenu (rubrique 9300.46228.00), les budgets annuels étant établis sur une simulation qui est une reprise effective complète, sauf erreur décelée à posteriori, le seul écart est l'arrondi à la centaine de francs.

### **9611 Intérêts passifs**

Le conseil communal porte une analyse plus détaillée déjà dans la partie introduction de son message de la rubrique 34 Charges financières et de la 44 Revenus financiers au chapitre 2 lettre f) chiffres 1, 2 et 3.

### **9630 Biens immobiliers corporels du PF**

9630.34314.03 Entretien divers Creux-des-Biches - Frais pour mise en vente du bâtiment plus élevés que prévu.

Le centre d'imputation 9630 est marqué par des éléments ponctuels, un en termes de charges et deux en termes de revenus.

9630.34411.00 Amortissements financiers - Amortissement des titres Energie du Jura, leur valeur fiscale étant plus basse (passage de 600'000 à 475'000 francs au bilan, rubrique 10700.02).

9630.44432.00 Réévaluation bâtiments, locaux et équipements du PF - Selon précisions du délégué aux affaires communales, la réévaluation des éléments du patrimoine financier est obligatoire et quinquennale. Toutes les communes doivent la faire lors de l'exercice 2025. Prochaine en 2030. Cf. explication complètes au chapitre 7.2.2, lettre g.

9630.44490.00 Réévaluation PF - Ce montant correspond à la revente effectuée de l'installation photovoltaïque Joray&Wyss. Il prend en compte les coûts internes relatifs à l'ensemble du projet.

**9631      Complexe Emile-Boéchat**

Il s'agit du 2<sup>e</sup> décompte comptable depuis la remise de l'essentiel de la gestion des immeubles à la société Agerim Sàrl.

Sauf imprévu ou impondérable, il existe toujours des écarts par rapport aux prévisions établies presque deux années avant.

9631.34314.00 Prestations de tiers pour l'entretien et 9631.34390.00 Combustible affichent les variations les plus significatives, les comptes terminant nettement plus favorablement que la prévision.

9631.44322.00 Recettes sur les charges de bâtiments - Directement gérées par la gérance immobilière. Ce qui n'était pas anticipé ou anticipable au moment de l'établissement du budget.

**9690      Placements financiers du PF**

9690.44200.30 Capitaux du patrimoine financier - Cette rubrique reprend autant les dividendes que le gain comptable sur l'évolution du cours des actions détenues. EDJ a versé 15'000 francs de dividende et BKW a présenté un gain comptable de 29'120 francs.

**9902      Produits du compte de résultats**

9902.46992.00 Prestations communales envers les SID - Selon une estimation du temps ou des taux d'occupation et rémunérations internes (mairie, personnel, informatique, conseil communal, autres).

9902.46992.01 Intérêts capital réseau électrique - Il s'agit de l'encaissement de l'intérêt calculé sur la valeur du réseau électrique.

9902.46992.02 Prestations aux collectivités publiques - L'émolument pour l'utilisation du sol est resté constants à 0,7 cts/KWh. L'évolution des volumes explique la variation.

9902.46992.03 Service du gaz (remboursement du déficit antérieur) - L'entier du solde dû a été remboursé.

**9990      Clôture - Compte général**

9990.90000.00 L'excédent de revenus de l'exercice 2025 doit être comptabilisé sous cette rubrique. Toutefois, cette résultante est obtenue après une attribution de 6,0 mios (rubrique 9990.38940.00) à la réserve de politique budgétaire - rubrique 29400.00 au bilan.

## 9991

### **Financements spéciaux et fonds du capital propre**

Ce chapitre récapitule les résultats (attributions/prélèvements) des services autofinancés. Une attribution du bénéfice d'un service autofinancé provoque au bilan une augmentation du capital des financements spéciaux et inversement pour un prélèvement.

9991.90100.10 - Il est attribué 89'261.49 au fonds du service du feu - rubrique 29001.00 au bilan.

9991.90100.20 - Il est attribué 197'660.68 francs au fonds STEP/PGEE - rubrique 29002.00 au bilan.

9991.90100.30 - Il est attribué 505'163.45 francs au fonds d'entretien et rénovation du service de l'approvisionnement en eau potable - rubrique 29003.10 au bilan.

9991.90100.40 - Il est attribué 17'179.79 francs au fonds des déchets - rubrique 29004.00 au bilan.

9991.90100.79 - Il est attribué 147'820.23 francs au fonds pour mesures énergétiques - rubrique 29007.50 au bilan.

9991.90100.82 - Il est attribué 169'619.02 francs au fonds de régulation à énergie (gaz) - rubrique 29008.02 au bilan.

9991.90100.93 - Il est attribué 28'992.19 francs au fonds de régulation (chaleur) - rubrique 29009.02 au bilan.

9991.90110.70 - Un montant de 198'039.85 franc doit être prélevé du fonds entretien et rénovation (électricité) - rubrique 29007.00 au bilan.

9991.90110.71 - Un montant de 150'000 francs doit être prélevé du fonds régulation réseau (électricité) - rubrique 29007.01 au bilan.

9991.90110.72 - Un montant de 220'000 francs doit être prélevé du fonds régulation énergie (électricité) - rubrique 29007.02 au bilan.

9991.90110.73 - Un montant de 81'013.00 francs doit être prélevé du fonds éclairage public - rubrique 29007.13 au bilan.

9991.90110.92 - Un montant de 39'331.09 francs doit être prélevé du fonds des digues - rubrique 29009.20 au bilan.

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>						
<b>91 Impôts</b>						
<b>910 Impôts</b>						
<b>9100 Impôts directs des personnes physiques (PPH)</b>						
9100.31300.00 EMOLUMENTS FRAIS DE PARTAGES RCJU PPH	24'190.50		20'000.00		24'218.15	
9100.31803.00 AUGMENTATION DUCROIRE IMPOTS	521'800.00				143'200.00	
9100.31813.00 CREANCES FISCALES (ELIMINATION) PPH	522'714.58		360'000.00		369'599.73	
9100.40000.00 IMPOT SUR LE REVENU PPH		22'256'469.25		21'015'000.00		20'799'952.70
9100.40001.00 IMPOTS SUPPLEMENTAIRES & REPRESSIFS PPH		187'622.20		180'000.00		266'007.65
9100.40002.00 REP. FISCALE - REVENU PARTAGES NON DOMICILI PPH		1'331'187.30		500'000.00		900'217.40
9100.40002.99 REP. FISCALE - REVENU PARTAGE DOMICILIE PPH	536'854.50		320'000.00		436'259.60	
9100.40007.00 AUG. REVENU PPH - ANNEES ANTERIEURES		6'907'509.19		5'000'000.00		8'095'098.15
9100.40007.99 DIM. REVENU PPH - ANNEES ANTERIEURES	3'775'788.00		3'000'000.00		3'717'774.35	
9100.40009.00 BENEFICE LIQ. PPH VARIATIONS				5'000.00		22'549.04
9100.40010.00 IMPOT SUR LA FORTUNE PPH		2'376'261.30		2'195'000.00		2'181'619.60
9100.40012.00 REP. FISCALE - FORTUNE PARTAGES NON DOMICIL PPH		31'323.40				
9100.40012.99 REP. FISCALE - FORTUNE PARTAGE DOMICILIE PPH	9'084.00					
9100.40017.00 AUG. FORTUNE PPH - ANNEES ANTERIEURES		753'634.90		550'000.00		922'027.70
9100.40017.99 DIM. FORTUNE PPH - ANNEES ANTERIEURES	286'265.75		300'000.00		358'481.85	
9100.40020.00 IMPOT A LA SOURCE PPH		1'250'259.25		1'150'000.00		1'195'635.80
9100.40022.00 IMPOT DES FRONTALIERS PPH		4'637'971.00		4'550'000.00		4'664'259.27
9100.40022.99 PRELEVEMENT SUR IMPOT FRONTALIER PLAN EQUILIBRE RCJU	943'398.00		1'050'000.00		1'073'360.00	
<b>9100 Impôts directs des personnes physiques (PPH)</b>	<b>6'620'095.33</b>	<b>39'732'237.79</b>	<b>5'050'000.00</b>	<b>35'145'000.00</b>	<b>6'122'893.68</b>	<b>39'047'367.31</b>
<b>9101 Impôts directs des personnes morales (PM)</b>						
9101.31813.00 CREANCES FISCALES (ELIMINATION) PM	31'095.26		10'000.00		12'052.96	
9101.40100.00 IMPOT SUR LE BENEFICE PM		3'802'920.35		3'745'000.00		3'861'953.40
9101.40102.00 REP. FISCALE - BENEFICE PARTAGES NON DOMICIL PM		861'052.50		480'000.00		586'777.50

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
9101.40102.99 REP. FISCALE - BENEFICE PARTAGES DOMICILIE P	1'125'626.28		25'000.00		127'162.55	
9101.40107.00 AUG. BENEFICE PM - ANNEES ANTERIEURES		3'476'885.91		3'000'000.00		4'071'916.15
9101.40107.99 DIM. BENEFICE PM - ANNEES ANTERIEURES	1'054'903.90		2'000'000.00		2'377'354.30	
9101.40108.00 ENCAIS. DE CREANCES FISCALES AMORTIES PM				5'000.00		
9101.40109.00 AUTRES IMPOTS SUR LE BENEFICE DES PM						96'068.35
9101.40110.00 IMPOT SUR LE CAPITAL PM		1'234'615.00		1'250'000.00		1'246'252.65
9101.40112.00 REP. FISCALE - CAPITAL PARTAGES NON DOMICILII PM		161'141.55				
9101.40112.99 REP. FISCALE - CAPITAL PARTAGES DOMICILIE PM	365'782.95					
9101.40117.00 AUG. CAPITAL PM - ANNEES ANTERIEURES		408'451.17		300'000.00		354'054.70
9101.40117.99 DIM. CAPITAL PM - ANNEES ANTERIEURES	147'415.35		200'000.00		694'839.40	
<b>9101 Impôts directs des personnes morales (PM)</b>	<b>2'724'823.74</b>	<b>9'945'066.48</b>	<b>2'235'000.00</b>	<b>8'780'000.00</b>	<b>3'211'409.21</b>	<b>10'217'022.75</b>
<b>9102 Autres impôts directs</b>						
9102.31811.00 PERTES S/DEBITEURS TAXES IMMO.	1'061.20		2'000.00		1'676.13	
9102.31813.00 CREANCES FISCALES (ELIMINATION) AUTRES IMPOTS	5'589.80					
9102.40210.00 IMPOTS FONCIERS		3'557'079.99		3'575'000.00		3'119'112.84
9102.40220.00 IMPÔT SUR LES GAINS IMMOBILIERS		2'493'878.95		1'000'000.00		1'166'487.90
9102.40221.00 IMPOT SUR LES GAINS EN CAPITAL		774'309.65		800'000.00		785'515.47
9102.40240.00 SUCCESSIONS ET DONATIONS		245'672.70		150'000.00		118'348.55
9102.40330.00 TAXE DES CHIENS		72'536.85		69'100.00		69'279.30
9102.40391.00 TAXE DE SEJOUR		27'828.00		25'000.00		28'417.00
<b>9102 Autres impôts directs</b>	<b>6'651.00</b>	<b>7'171'306.14</b>	<b>2'000.00</b>	<b>5'619'100.00</b>	<b>1'676.13</b>	<b>5'287'161.06</b>
<b>910 Impôts</b>	<b>9'351'570.07</b>	<b>56'848'610.41</b>	<b>7'287'000.00</b>	<b>49'544'100.00</b>	<b>9'335'979.02</b>	<b>54'551'551.12</b>
<b>91 Impôts</b>	<b>9'351'570.07</b>	<b>56'848'610.41</b>	<b>7'287'000.00</b>	<b>49'544'100.00</b>	<b>9'335'979.02</b>	<b>54'551'551.12</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>47'497'040.34</b>		<b>42'257'100.00</b>		<b>45'215'572.10</b>	
<b>92 Conventions fiscales</b>						
<b>920 Conventions fiscales</b>						
<b>9201 Conventions fiscales</b>						

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
9201.46000.00 RETROCESSION IFD / RFFA		349'879.00		400'000.00		420'079.00
<b>9201 Conventions fiscales</b>		<b>349'879.00</b>		<b>400'000.00</b>		<b>420'079.00</b>
<b>920 Conventions fiscales</b>		<b>349'879.00</b>		<b>400'000.00</b>		<b>420'079.00</b>
<b>92 Conventions fiscales</b>		<b>349'879.00</b>		<b>400'000.00</b>		<b>420'079.00</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>349'879.00</b>		<b>400'000.00</b>		<b>420'079.00</b>	
<b>93 Péréquation financière et compensation des charges</b>						
<b>930 Péréquation financière et compensation des charges</b>						
<b>9300 Péréquation financière - Cantons et concordats</b>						
9300.36227.00 CONTRIBUTIONS AU FONDS - REPA	193'040.00		193'000.00		210'358.00	
9300.46228.00 CONTRIBUTION CHARGES COMMUNE CENTRE - RI		984'794.00		984'800.00		972'448.00
<b>9300 Péréquation financière - Cantons et concordats</b>	<b>193'040.00</b>	<b>984'794.00</b>	<b>193'000.00</b>	<b>984'800.00</b>	<b>210'358.00</b>	<b>972'448.00</b>
<b>930 Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>193'040.00</b>	<b>984'794.00</b>	<b>193'000.00</b>	<b>984'800.00</b>	<b>210'358.00</b>	<b>972'448.00</b>
<b>93 Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>193'040.00</b>	<b>984'794.00</b>	<b>193'000.00</b>	<b>984'800.00</b>	<b>210'358.00</b>	<b>972'448.00</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>791'754.00</b>		<b>791'800.00</b>		<b>762'090.00</b>	
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>						
<b>961 Intérêts</b>						
<b>9610 Intérêts actifs</b>						
9610.44011.00 INTERETS SUR CREANCES FISCALES		487'748.21		500'000.00		457'209.06
<b>9610 Intérêts actifs</b>		<b>487'748.21</b>		<b>500'000.00</b>		<b>457'209.06</b>
<b>9611 Intérêts passifs</b>						
9611.34002.00 INTERETS PASSIFS SUR CREANCES FISCALES	49'831.14		5'000.00		30'197.01	
9611.34011.00 DETTES A MOYEN & LONG TERME	1'964'058.33		1'885'000.00		1'771'787.30	
9611.34011.01 FONDS SPECIAUX			20'000.00		22'679.97	
9611.34011.40 DETTES ENTITES PARTICULIERES	47'636.00		45'000.00		49'490.00	
9611.34090.99 IMPUTATIONS INTERNE INTERETS AUTOFINANCES		230'228.00		184'300.00		203'327.00
9611.44011.00 CREANCES		1'055'077.65		811'000.00		735'782.95
9611.44500.00 COMMUNAUTE COLLEGE INTERETS		143'753.50		165'000.00		146'511.00
9611.49400.00 IMPUTATIONS INTERNES INTERETS		1'255'229.00		1'086'350.00		1'113'589.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
<b>9611 Intérêts passifs</b>	<b>2'061'525.47</b>	<b>2'684'288.15</b>	<b>1'955'000.00</b>	<b>2'246'650.00</b>	<b>1'874'154.28</b>	<b>2'199'209.95</b>
<b>961 Intérêts</b>	<b>2'061'525.47</b>	<b>3'172'036.36</b>	<b>1'955'000.00</b>	<b>2'746'650.00</b>	<b>1'874'154.28</b>	<b>2'656'419.01</b>
<b>963 Immeubles du patrimoine financier</b>						
<b>9630 Biens immobiliers corporels du PF</b>						
9630.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	11'616.10		8'200.00		9'923.50	
9630.31341.00 ASSURANCES CHOSES PFI	3'826.00					
9630.31800.00 REEVALUATIONS DE CREANCES	65'000.00				202'462.10	
9630.34314.00 PREST. DE TIERS POUR L'ENTRETIEN DES IMM	72'146.70		55'000.00		82'844.10	
9630.34314.01 ENTRETIEN COUVERT PAR L'ASSURANCE	45'827.40		10'000.00		37'038.65	
9630.34314.03 ENTRETIEN DIVERS CREUX-DES-BICHES	4'297.00		2'000.00		9'868.65	
9630.34314.04 MOBILIER, MACHINES	1'437.00		7'000.00		4'262.90	
9630.34390.00 COMBUSTIBLE	8'547.35		65'000.00		67'017.20	
9630.34392.00 EAU	33'534.85		13'500.00		12'173.15	
9630.34394.00 ELECTRICITE	36'791.60		13'500.00		12'598.40	
9630.34411.00 AMORTISSEMENTS FINANCIERS	125'000.00					
9630.43902.00 AUTRES REVENUS DE LEG						2'385'290.00
9630.44111.00 VENTES D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES PF		16'400.00				
9630.44300.00 DROIT SUPERFICIE DIVERS BIEN-FONDS		65'983.00		64'400.00		68'328.00
9630.44300.04 LOYERS DU PATRIMOINE FINANCIER		6'010.00		8'170.00		6'010.00
9630.44301.01 DROIT DE SUPERFICIE COMPTOIR SA		95'000.00		95'000.00		95'000.00
9630.44301.02 LOCATION PARKING LA CROISEE		20'860.00		20'000.00		20'717.00
9630.44302.01 LOCATION BAMBOIS		4'045.00		6'500.00		3'550.00
9630.44302.05 ST-SEBASTIEN 5		10'800.00		10'800.00		10'800.00
9630.44302.10 COLONIES DU CREUX-DES-BICHES						46'313.65
9630.44302.15 ORANGERIE		9'600.00		9'600.00		9'600.00
9630.44302.20 RUE FRANCHE 22 PUCE VERTE		18'000.00		18'000.00		18'000.00
9630.44302.25 EGLISE 4		12'084.00		12'000.00		12'084.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
9630.44302.30 FRANCHE 22		28'804.35		28'800.00		28'864.35
9630.44302.35 GRANGES 8		27'002.90		27'300.00		27'042.90
9630.44302.40 GRANGES 10		14'424.35		11'800.00		11'405.35
9630.44302.45 GRANGES 12		13'839.00		13'800.00		12'600.00
9630.44302.50 HOPITAL 31		38'640.00		38'000.00		38'427.70
9630.44302.55 HOPITAL 33		47'620.85		51'500.00		50'406.55
9630.44302.60 HOPITAL 35		56'311.10		56'000.00		52'709.05
9630.44302.65 PORRENTRUY 16		4'800.00		6'800.00		4'800.00
9630.44302.70 PORRENTRUY 20		9'001.45		9'000.00		9'021.45
9630.44302.75 MOISSONS 2		33'777.00				
9630.44399.50 PRESTATIONS DE L'ASSURANCE ET DE TIERS		38'806.00		10'000.00		69'650.20
9630.44432.00 REEVALUATION BÂTIMENTS, LOCAUX ET EQUIPEMENTS DU PF		319'792.60				688'400.00
9630.44490.00 Réévaluation PF		37'803.50				
<b>9630 Biens immobiliers corporels du PF</b>	<b>408'024.00</b>	<b>929'405.10</b>	<b>174'200.00</b>	<b>497'470.00</b>	<b>438'188.65</b>	<b>3'669'020.20</b>
<b>9631 Biens immobiliers incorporels du PF</b>						
9631.31340.00 ASSURANCE IMMOBILIERE	16'427.40		16'250.00		16'239.25	
9631.31341.00 ASSURANCES CHOSES SAFED	7'566.00		10'000.00		2'855.60	
9631.34011.00 INTERETS SUR IMMEUBLE DU PATRIMOINE FINANC	230'000.00		231'000.00		230'000.00	
9631.34314.00 PREST. DE TIERS POUR L'ENTRETIEN	79'758.69		110'000.00		117'326.26	
9631.34314.01 FETE DE LA TRANSITION ET PROJET INTERREG	18'322.77		20'000.00		31'946.85	
9631.34314.05 GESTION IMMOBILIERE	28'128.41		20'000.00		25'992.90	
9631.34390.00 COMBUSTIBLE	93'880.79		130'000.00		62'995.68	
9631.34392.00 EAU	6'075.79		5'500.00		4'867.30	
9631.34394.00 ELECTRICITE	65'366.11		72'000.00		78'538.10	
9631.39101.00 COMPLEXE E.-BOECHAT IMPUTATIONS INTERNES PERSONNEL	103'100.00		90'000.00		101'400.00	
9631.44302.00 EMILE-BOECHAT 34-44 LOCATIONS		516'351.31		520'000.00		486'136.34
9631.44302.01 LE VILEBREQUIN CONTRE-PRESTATION		16'176.15		16'215.00		13'876.05

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
9631.44322.00 RECETTES SUR CHARGES DE BATIMENTS				135'000.00		
9631.46310.00 SUBVENTIONS						3'913.05
<b>9631 Biens immobiliers incorporels du PF</b>	<b>648'625.96</b>	<b>532'527.46</b>	<b>704'750.00</b>	<b>671'215.00</b>	<b>672'161.94</b>	<b>503'925.44</b>
<b>963 Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>1'056'649.96</b>	<b>1'461'932.56</b>	<b>878'950.00</b>	<b>1'168'685.00</b>	<b>1'110'350.59</b>	<b>4'172'945.64</b>
<b>969 Patrimoine financier non mentionné ailleurs</b>						
<b>9690 Placements financiers du PF</b>						
9690.31303.00 FRAIS DE BANQUE C/C	1'931.54		2'500.00		2'107.49	
9690.44200.30 CAPITAUX DU PATRIMOINE FINANCIER		52'233.50		6'000.00		27'253.50
<b>9690 Placements financiers du PF</b>	<b>1'931.54</b>	<b>52'233.50</b>	<b>2'500.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>2'107.49</b>	<b>27'253.50</b>
<b>969 Patrimoine financier non mentionné ailleurs</b>	<b>1'931.54</b>	<b>52'233.50</b>	<b>2'500.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>2'107.49</b>	<b>27'253.50</b>
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>3'120'106.97</b>	<b>4'686'202.42</b>	<b>2'836'450.00</b>	<b>3'921'335.00</b>	<b>2'986'612.36</b>	<b>6'856'618.15</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>1'566'095.45</b>		<b>1'084'885.00</b>		<b>3'870'005.79</b>	
<b>97 Redistributions</b>						
<b>971 Redistributions</b>						
<b>9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>						
9710.46990.25 TAXE SUR LE CO2 PAR LA CONFEDERATION		26'286.60		40'000.00		23'987.75
<b>9710 Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>		<b>26'286.60</b>		<b>40'000.00</b>		<b>23'987.75</b>
<b>971 Redistributions</b>		<b>26'286.60</b>		<b>40'000.00</b>		<b>23'987.75</b>
<b>97 Redistributions</b>		<b>26'286.60</b>		<b>40'000.00</b>		<b>23'987.75</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>26'286.60</b>		<b>40'000.00</b>		<b>23'987.75</b>	
<b>99 Postes non répartis</b>						
<b>990 Postes non répartis</b>						
<b>9902 Produits du compte de résultats</b>						
9902.46992.00 PRESTATIONS COMMUNALES ENVERS SID		468'151.00		465'000.00		453'009.00
9902.46992.01 INTERETS CAPITAL RESEAU ELECTRIQUE		565'000.00		600'000.00		600'000.00
9902.46992.02 PRESTATIONS AUX COLLECTIVITES PUBLIQUES		839'987.55		1'223'000.00		850'042.51
9902.46992.03 SERVICE DU GAZ RBT DEFICIT ANTERIEUR		1'314'123.91		520'000.00		520'000.00
<b>9902 Produits du compte de résultats</b>		<b>3'187'262.46</b>		<b>2'808'000.00</b>		<b>2'423'051.51</b>
<b>9903 Dépenses du compte des investissements</b>						

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
<b>9903 Dépenses du compte des investissements</b>						
<b>9909 Autres fonctions des postes non répartis</b>						
9909.36121.00 PRESTATIONS SID ECLAIRAGE PUBLIC					9'954.55	
<b>9909 Autres fonctions des postes non répartis</b>						
<b>990 Postes non répartis</b>		<b>3'187'262.46</b>		<b>2'808'000.00</b>	<b>9'954.55</b>	<b>2'423'051.51</b>
<b>999 Clôture</b>						
<b>9990 Clôture - Compte général</b>						
9990.38940.00 ATTRIBUTION A LA RESERVE POLITIQUE BUDGETA	6'000'000.00					
9990.90000.00 CLOTURE DU COMPTES DE RESULTAT - EXCEDEN' DE REVENUS	328'395.32				5'177'998.41	
9990.90010.00 CLOTURE DU COMPTE DE RESULTATS - EXCEDEN' DE CHARGES				466'851.00		
<b>9990 Clôture - Compte général</b>	<b>6'328'395.32</b>			<b>466'851.00</b>	<b>5'177'998.41</b>	
<b>9991 Financements spéciaux et fonds du capital propre</b>						
9991.90100.10 ATTRIBUTION AU FONDS DU SERVICE DU FEU	89'261.49		1'050.00		71'901.70	
9991.90100.20 ATTRIBUTIONS AU FONDS STEP	197'660.68		476'235.00		860'132.44	
9991.90100.30 Eau - Attribution Fonds entretien et rénovation	505'163.45				468'320.35	
9991.90100.35 Eau - Attribution Fonds maintien de la valeur			10'000.00			
9991.90100.40 ATTRIBUTIONS AU FONDS DES DECHETS	17'179.79				193'434.90	
9991.90100.71 Electricité - Attribution Fonds régulation réseau			45'000.00			
9991.90100.73 EP - Attribution Fonds éclairage public					36'838.00	
9991.90100.79 Electricité - Attribution Fonds pour mesures énergétiques	147'820.23					
9991.90100.82 Gaz - Attribution Fonds régulation énergie	169'619.02		220'400.00			
9991.90100.92 ATTRIBUTION AU FONDS DES DIGUES					320'842.49	
9991.90100.93 Chaleur - Attribution Fonds régulation	28'992.19				33'203.35	
9991.90110.30 Eau - Prélèvement Fonds entretien et rénovation				84'800.00		
9991.90110.40 PRELEVEMENT SUR FONDS DES DECHETS				130'650.00		
9991.90110.70 Electricité - Prélèvement Fonds entretien et rénovation		198'039.85		166'800.00		197'341.99
9991.90110.71 Electricité - Prélèvement Fonds régulation réseau		150'000.00				349'008.00

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
9991.90110.72 Electricité - Prélèvement Fonds régulation énergie		220'000.00		340'000.00		
9991.90110.73 EP - Prélèvement Fonds éclairage public		81'013.00		110'000.00		
9991.90110.82 Gaz - Prélèvement Fonds régulation énergie						69'807.02
9991.90110.92 PRELEVEMENTS SUR FONDS DIGUES		39'331.09		25'500.00		
9991.90110.93 Chaleur - Prélèvement Fonds régulation				50'500.00		
<b>9991 Financements spéciaux et fonds du capital propre</b>	<b>1'155'696.85</b>	<b>688'383.94</b>	<b>752'685.00</b>	<b>908'250.00</b>	<b>1'984'673.23</b>	<b>616'157.01</b>
<b>9993 Autres capitaux propres affectés</b>						
<b>9993 Autres capitaux propres affectés</b>						
<b>999 Clôture</b>	<b>7'484'092.17</b>	<b>688'383.94</b>	<b>752'685.00</b>	<b>1'375'101.00</b>	<b>7'162'671.64</b>	<b>616'157.01</b>
<b>99 Postes non répartis</b>	<b>7'484'092.17</b>	<b>3'875'646.40</b>	<b>752'685.00</b>	<b>4'183'101.00</b>	<b>7'172'626.19</b>	<b>3'039'208.52</b>
<b>Dépenses nettes</b>		<b>3'608'445.77</b>	<b>3'430'416.00</b>			<b>4'133'417.67</b>
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>	<b>20'148'809.21</b>	<b>66'771'418.83</b>	<b>11'069'135.00</b>	<b>59'073'336.00</b>	<b>19'705'575.57</b>	<b>65'863'892.54</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>46'622'609.62</b>		<b>48'004'201.00</b>		<b>46'158'316.97</b>	

## MCH2: Aperçu du compte de résultat selon les fonctions

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Récapitulation</b>						
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>5'584'019.32</b>	<b>990'919.33</b>	<b>5'827'201.00</b>	<b>796'720.00</b>	<b>6'860'312.07</b>	<b>1'142'704.44</b>
Dépenses nettes		4'593'099.99		5'030'481.00		5'717'607.63
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>	<b>3'827'572.26</b>	<b>2'087'349.60</b>	<b>3'790'370.00</b>	<b>2'096'200.00</b>	<b>4'022'493.50</b>	<b>2'098'764.68</b>
Dépenses nettes		1'740'222.66		1'694'170.00		1'923'728.82
<b>2 FORMATION</b>	<b>18'126'424.05</b>	<b>1'465'952.34</b>	<b>18'312'630.00</b>	<b>1'472'500.00</b>	<b>17'832'392.62</b>	<b>1'263'723.98</b>
Dépenses nettes		16'660'471.71		16'840'130.00		16'568'668.64
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>	<b>6'737'248.78</b>	<b>1'116'647.35</b>	<b>6'651'350.00</b>	<b>1'117'300.00</b>	<b>6'393'380.36</b>	<b>1'194'212.61</b>
Dépenses nettes		5'620'601.43		5'534'050.00		5'199'167.75
<b>4 SANTE</b>	<b>124'216.93</b>	<b>10'249.99</b>	<b>114'040.00</b>	<b>9'900.00</b>	<b>125'446.33</b>	<b>10'250.03</b>
Dépenses nettes		113'966.94		104'140.00		115'196.30
<b>5 PREVOYANCE SOCIALE</b>	<b>23'789'573.82</b>	<b>12'033'263.11</b>	<b>23'734'330.00</b>	<b>11'893'550.00</b>	<b>22'428'048.63</b>	<b>11'800'411.48</b>
Dépenses nettes		11'756'310.71		11'840'780.00		10'627'637.15
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>	<b>7'113'162.74</b>	<b>2'322'365.54</b>	<b>7'281'115.00</b>	<b>2'260'000.00</b>	<b>7'567'796.68</b>	<b>2'135'134.75</b>
Dépenses nettes		4'790'797.20		5'021'115.00		5'432'661.93
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>12'164'390.68</b>	<b>11'448'730.74</b>	<b>12'172'470.00</b>	<b>10'765'305.00</b>	<b>11'468'780.23</b>	<b>11'571'657.58</b>
Dépenses nettes		715'659.94		1'407'165.00	102'877.35	
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>36'556'555.92</b>	<b>35'925'076.88</b>	<b>38'249'670.00</b>	<b>37'717'500.00</b>	<b>42'180'513.53</b>	<b>41'503'987.43</b>
Dépenses nettes		631'479.04		532'170.00		676'526.10
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>	<b>20'148'809.21</b>	<b>66'771'418.83</b>	<b>11'069'135.00</b>	<b>59'073'336.00</b>	<b>19'705'575.57</b>	<b>65'863'892.54</b>
Recettes nettes	46'622'609.62		48'004'201.00		46'158'316.97	
<b>Total</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>138'584'739.52</b>	<b>138'584'739.52</b>
<b>Excédent des dépenses</b>						
<b>Excédent des recettes</b>						
	<b>134'171'973.71</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>138'584'739.52</b>	<b>138'584'739.52</b>



## COMPTES 2025

Compte de résultat selon  
les groupes de matières

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES</b>						
<b>30 CHARGES DE PERSONNEL</b>						
<b>300 Autorités et commissions</b>						
3000 Traitements, indemnités journal. et jetons de présence des membres des autorités et des commissions	481'222.25		486'300.00		684'779.05	
300 Autorités et commissions	481'222.25		486'300.00		684'779.05	
<b>301 Traitement du personnel administratif et d'exploitation</b>						
3010 Traitement du personnel administratif et d'exploitation	20'023'059.55	292'192.35	20'212'900.00	120'000.00	20'102'531.80	389'125.60
301 Traitement du personnel administratif et d'exploitation	20'023'059.55	292'192.35	20'212'900.00	120'000.00	20'102'531.80	389'125.60
<b>305 Cotisations patronales</b>						
3050 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC - Cotisations et frais administratifs de l'employeur	1'750'125.90		1'771'550.00		1'756'946.70	
3052 Cotisations patronales aux caisses de pension	2'090'924.60		2'173'000.00		2'091'711.40	
3053 Cotisations patronales aux assurances accidents	61'169.40		69'025.00		66'265.95	
3054 Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales		31'848.80		35'000.00		42'794.40
3055 Cotisations patronales aux assurances d'indemnités journalières pour maladie	89'388.30		97'350.00		89'816.00	0.00
3056 Cotisations patronales aux primes de caisse-maladie	20'533.35		22'000.00		20'032.60	
3059 Autres cotisations patronales					10'957.00	
305 Cotisations patronales	4'012'141.55	31'848.80	4'132'925.00	35'000.00	4'035'729.65	42'794.40
<b>306 Prestations de l'employeur</b>						
3060 Pensions et autres indemnités	41'149.10		39'000.00		42'859.25	
306 Prestations de l'employeur	41'149.10		39'000.00		42'859.25	
<b>309 Autres charges de personnel</b>						
3090 Formation et perfectionnement du personnel	89'704.49	792.55	172'950.00		159'219.91	
3091 Recrutement du personnel	22'007.70		30'000.00		15'301.85	
3099 Autres charges de personnel	16'366.75	125'250.00	14'500.00		50'824.28	
309 Autres charges de personnel	128'078.94	126'042.55	217'450.00		225'346.04	
<b>30 CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>24'685'651.39</b>	<b>450'083.70</b>	<b>25'088'575.00</b>	<b>155'000.00</b>	<b>25'091'245.79</b>	<b>431'920.00</b>
Dépenses nettes		24'235'567.69		24'933'575.00		24'659'325.79
<b>31 CHARGES DE BIENS ET DE SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
<b>310 Charges de matières et de marchandises</b>						

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
3100 Matériel et fournitures de bureau	148'877.90		128'000.00		137'973.28	
3101 Matériel d'exploitation, fournitures	982'446.73		883'600.00		970'817.69	
3102 Imprimés et publications	103'716.33		177'000.00		159'255.21	
3103 Littérature spécialisée, magazines	118'908.82		113'000.00		148'415.64	
3104 Matériel didactique	284'365.62		280'500.00		294'847.74	
3105 Denrées alimentaires	293'054.32		280'000.00		284'548.32	
3106 Matériel médical et sanitaire						
3109 Autres Charges de matières et de marchandises						
310 Charges de matières et de marchandises	1'931'369.72		1'862'100.00		1'995'857.88	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif						
3110 Meubles et appareils de bureau	35'337.14		47'200.00		48'908.58	
3111 Meubles, machines, appareils et véhicules	184'378.21		211'250.00		212'095.00	
3112 Vêtements, linge et rideaux	80'168.30		107'500.00		109'427.88	
3113 Matériel informatique	34'184.57		54'000.00		32'698.18	
3116 Appareils médicaux et sanitaires	3'771.79		15'500.00		24'508.05	
3118 Immobilisations incorporelles	51'085.17		94'000.00		31'896.13	
311 Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	388'925.18		529'450.00		459'533.82	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds, PA						
3120 Alimentation et élimination, biens-fonds, PA	22'002'201.88		23'070'950.00		28'154'348.07	
312 Alimentation et élimination, biens-fonds, PA	22'002'201.88		23'070'950.00		28'154'348.07	
313 Prestations de service et honoraires						
3130 Prestations de services de tiers	1'878'833.95		1'841'760.00		1'674'889.09	
3131 Planifications et projections de tiers						
3132 Honoraires de conseillers externes, experts, spécialistes, etc.	1'405'270.69		1'604'990.00		1'395'003.91	
3133 Charges d'utilisations informatiques	57'196.90		87'525.00		48'273.70	
3134 Primes d'assurances choses	393'413.06		393'500.00		364'566.86	
3137 Impôts et taxes						
313 Prestations de service et honoraires	3'734'714.60		3'927'775.00		3'482'733.56	
314 Gros entretien et entretien courant du patrimoine administratif (PA)						

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
3142 Entretien des aménagements des plans d'eau et des cours d'eau du patrimoine administratif (PA)	88'630.85		89'000.00		99'531.52	
3143 Entretien des autres ouvrages et des travaux de génie civil du patrimoine administratif (PA)	548'277.55		392'920.00		232'980.18	
3144 Entretien des bâtiments et des immeubles du patrimoine administratif (PA)	669'900.57		751'565.00		720'142.08	
314 Gros entretien et entretien courant du patrimoine administratif (PA)	1'306'808.97		1'233'485.00		1'052'653.78	
315 Entretien des biens mobiliers et des immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)						
3150 Entretien des meubles et appareils de bureau du patrimoine administratif (PA)	2'374.50		5'500.00		1'772.80	
3151 Entretien des machines, appareils, véhicules et outils du patrimoine administratif (PA)	899'797.03		1'184'500.00		748'605.45	
3156 Entretien des appareils médicaux et sanitaires du patrimoine administratif (PA)	4'231.45		5'000.00		420.50	
3158 Entretien des immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)	268'536.64		254'700.00		242'432.57	
3159 Entretien des autres biens mobiliers du patrimoine administratif (PA)	8'544.40		17'500.00		17'262.35	
315 Entretien des biens mobiliers et des immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)	1'183'484.02		1'467'200.00		1'010'493.67	
316 Loyers - Crédits-bails (leasings) - Baux à ferme - Taxes d'utilisation - Patrimoine administratif						
3160 Loyers, baux à ferme et droit de superficie des biens-fonds du patrimoine administratif (PA)	766'618.65		803'455.00		774'088.50	
316 Loyers - Crédits-bails (leasings) - Baux à ferme - Taxes d'utilisation - Patrimoine administratif	766'618.65		803'455.00		774'088.50	
317 Indemnités et dédommagements						
3170 Frais de déplacement, d'utilisation et autres frais	17'047.89		35'600.00		23'989.92	
3171 Excursions, voyages et camps scolaires et de fin d'études	46'387.00		45'000.00		58'292.30	
317 Indemnités et dédommagements	63'434.89		80'600.00		82'282.22	
318 Réévaluations de créances						
3180 Réévaluations de créances	620'500.00				376'362.10	
3181 Pertes de créances effectives	886'651.32		455'665.00		470'713.06	
318 Réévaluations de créances	1'507'151.32		455'665.00		847'075.16	
319 Diverses charges d'exploitation						
3190 Autres charges d'exploitation	3'160.40		7'000.00			
3192 Indemnités de droits d'utilisation à des tiers	924.00		1'000.00		924.00	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
3199 Prestations de dommages et intérêts à des tiers	30'363.12	482.74	57'001.00		163'870.36	
319 Diverses charges d'exploitation	34'447.52	482.74	65'001.00		164'794.36	
<b>31 CHARGES DE BIENS ET DE SERVICES ET AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>32'919'156.75</b>	<b>482.74</b>	<b>33'495'681.00</b>		<b>38'023'861.02</b>	
Dépenses nettes		32'918'674.01		33'495'681.00		38'023'861.02
<b>33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>						
330 Amortissements des immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)						
3300 Amortissements planifiés - Immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)	6'071'218.01		6'759'065.00		6'276'417.46	
3301 Amortissements non planifiés IC du PA	108'418.50					
330 Amortissements des immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)	6'179'636.51		6'759'065.00		6'276'417.46	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)						
3320 Amortissements planifiés - Immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)	137'032.77		135'000.00		130'024.87	
332 Amortissements des immobilisations incorporelles du patrimoine administratif (PA)	137'032.77		135'000.00		130'024.87	
<b>33 AMORTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>6'316'669.28</b>		<b>6'894'065.00</b>		<b>6'406'442.33</b>	
Dépenses nettes		6'316'669.28		6'894'065.00		6'406'442.33
<b>34 CHARGES FINANCIERES</b>						
340 Charges d'intérêts						
3400 Intérêts passifs des engagements courants	49'831.14		5'000.00		30'197.01	
3401 Intérêts passifs des engagements financiers	2'790'716.41		2'845'000.00		2'594'348.97	
3409 Autres intérêts passifs	795'228.00	230'228.00	784'300.00	184'300.00	803'327.00	203'327.00
340 Charges d'intérêts	3'635'775.55	230'228.00	3'634'300.00	184'300.00	3'427'872.98	203'327.00
341 Pertes sur les placements financiers et les immobilisations du PF						
343 Charges pour les biens-fonds du patrimoine financier (PF)						
3431 Entretien courant des biens-fonds du patrimoine financier (PF)	249'917.97		224'000.00		309'280.31	
3439 Autres charges des biens-fonds du patrimoine financier (PF)	244'196.49		299'500.00		238'189.83	
343 Charges pour les biens-fonds du patrimoine financier (PF)	494'114.46		523'500.00		547'470.14	
344 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier (PF)						

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
3441 Réévaluations des immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	125'000.00					
344 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier (PF)	125'000.00					
<b>34 CHARGES FINANCIERES</b>	<b>4'254'890.01</b>	<b>230'228.00</b>	<b>4'157'800.00</b>	<b>184'300.00</b>	<b>3'975'343.12</b>	<b>203'327.00</b>
Dépenses nettes		4'024'662.01		3'973'500.00		3'772'016.12
<b>35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>						
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre						
3510 Attributions aux financements spéciaux, capitaux propres						
351 Attributions aux fonds et financements spéciaux du capital propre						
<b>35 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>						
<b>36 CHARGES DE TRANSFERT</b>						
360 Parts de revenus destinés à des collectivités publiques						
3601 Parts de revenus destinés aux cantons et aux concordats	32'757.95		31'200.00		28'864.08	
360 Parts de revenus destinés à des collectivités publiques	32'757.95		31'200.00		28'864.08	
361 Dédommagements aux collectivités publiques						
3611 Dédommagements aux cantons et aux concordats	14'607'433.38		14'719'500.00		14'793'245.62	
3612 Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	4'315'944.69		4'340'350.00		4'033'968.16	
361 Dédommagements aux collectivités publiques	18'923'378.07		19'059'850.00		18'827'213.78	
362 Péréquation financière et compensation des charges						
3622 Péréq. financière horizontale et compens. des charges aux communes et au assoc. intercommunales	211'803.50		212'000.00		229'016.50	
362 Péréquation financière et compensation des charges	211'803.50		212'000.00		229'016.50	
363 Subventions à des collectivités publiques et à des tiers						
3631 Subventions aux cantons et aux concordats	4'369'477.00		4'266'200.00		3'960'893.00	
3632 Subventions aux communes et aux associations intercommunales	3'726'932.92		4'083'580.00		3'649'107.23	
3634 Subventions aux entreprises publiques	1'577'161.91		791'500.00		765'850.00	
3635 Subventions aux entreprises privées	268'929.20		275'000.00		287'071.63	
3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'152'443.63		1'172'020.00		1'331'227.42	
3637 Subventions aux ménages privés	9'390'155.41		8'493'000.00		8'493'710.29	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
3638 Subventions à l'étranger					24'000.00	
363 Subventions à des collectivités publiques et à des tiers	20'485'100.07		19'081'300.00		18'511'859.57	
366 Amortissements des subventions des investissements						
3660 Parts de revenus destinés à la Confédération et à d'autres organisations nationales	78'641.00		603'905.00		78'641.00	
366 Amortissements des subventions des investissements	78'641.00		603'905.00		78'641.00	
369 Différentes charges de transfert à des collectivités publiques et à des tiers						
3690 Autres charges de transfert					109'499.95	
3699 Redistributions de taxes et d'impôts	5'058'305.50		5'659'000.00		5'942'645.92	
369 Différentes charges de transfert à des collectivités publiques et à des tiers	5'058'305.50		5'659'000.00		6'052'145.87	
36 CHARGES DE TRANSFERT	44'789'986.09		44'647'255.00		43'727'740.80	
Dépenses nettes		44'789'986.09		44'647'255.00		43'727'740.80
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES						
389 Attributions au capital propre						
3894 Attributions aux réserves de la politique budgétaire	6'000'000.00					
3899 Amortissement du découvert du bilan						
389 Attributions au capital propre	6'000'000.00					
38 CHARGES EXTRAORDINAIRES	6'000'000.00					
Dépenses nettes		6'000'000.00				
39 IMPUTATIONS INTERNES						
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises						
3900 Imputations internes pour l'approvisionnement en matériel et en marchandises	165'000.00		195'000.00		195'000.00	
390 Approvisionnement en matériel et en marchandises	165'000.00		195'000.00		195'000.00	
391 Prestations de services						
3910 Imputations internes pour les prestations de services	1'600'783.00		1'529'900.00		1'648'198.05	
391 Prestations de services	1'600'783.00		1'529'900.00		1'648'198.05	
392 Loyers, baux à ferme et frais d'utilisation						
3920 Imputations internes pour les loyers, locations, fermages et frais d'utilisation	150'000.00		150'000.00		120'000.00	
392 Loyers, baux à ferme et frais d'utilisation	150'000.00		150'000.00		120'000.00	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>3 CHARGES (...)</b>						
394 Intérêts et charges financières théoriques						
3940 Imputations internes pour les intérêts et charges financières théoriques	1'255'229.00		1'086'350.00		1'113'589.00	
394 Intérêts et charges financières théoriques	1'255'229.00		1'086'350.00		1'113'589.00	
398 Virements comptables						
3980 Imputations internes pour les virements comptables	2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72	
398 Virements comptables	2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72	
399 Autres imputations internes						
3990 Autres imputations internes						
399 Autres imputations internes						
<b>39 IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>5'476'409.29</b>		<b>5'271'250.00</b>		<b>5'412'202.77</b>	
Dépenses nettes		5'476'409.29		5'271'250.00		5'412'202.77
<b>3 CHARGES</b>	<b>124'442'762.81</b>	<b>680'794.44</b>	<b>119'554'626.00</b>	<b>339'300.00</b>	<b>122'636'835.83</b>	<b>635'247.00</b>
Dépenses nettes		123'761'968.37		119'215'326.00		122'001'588.83
<b>4 REVENUS</b>						
<b>40 REVENUS FISCAUX</b>						
400 Impôts directs des personnes physiques (PPH)						
4000 Impôts sur le revenu des personnes physiques (PPH)	4'312'642.50	30'682'787.94	3'320'000.00	26'700'000.00	4'154'033.95	30'083'824.94
4001 Impôts sur la fortune des personnes physiques (PPH)	295'349.75	3'161'219.60	300'000.00	2'745'000.00	358'481.85	3'103'647.30
4002 Impôts à la source des personnes physiques (PPH)	943'398.00	5'888'230.25	1'050'000.00	5'700'000.00	1'073'360.00	5'859'895.07
400 Impôts directs des personnes physiques (PPH)	5'551'390.25	39'732'237.79	4'670'000.00	35'145'000.00	5'585'875.80	39'047'367.31
401 Impôts directs des personnes morales (PM)						
4010 Impôts sur le bénéfice des personnes morales (PM)	2'180'530.18	8'140'858.76	2'025'000.00	7'230'000.00	2'504'516.85	8'616'715.40
4011 Impôts sur le capital des personnes morales (PM)	513'198.30	1'804'207.72	200'000.00	1'550'000.00	694'839.40	1'600'307.35
401 Impôts directs des personnes morales (PM)	2'693'728.48	9'945'066.48	2'225'000.00	8'780'000.00	3'199'356.25	10'217'022.75
402 Autres impôts directs						
4021 Impôts fonciers sur la propriété immobilière et sur les biens-fonds		3'697'139.99		3'718'000.00		3'260'782.84
4022 Impôts sur les gains de fortune		3'268'188.60		1'800'000.00		1'952'003.37
4024 Impôts sur les successions et les donations		245'672.70		150'000.00		118'348.55

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 REVENUS (...)</b>						
402 Autres impôts directs		7'211'001.29		5'668'000.00		5'331'134.76
403 Imposition sur la possession et sur la dépense						
4032 Impôts sur les divertissements		16'147.00		14'000.00		9'333.00
4033 Impôts sur les chiens		72'536.85		69'100.00		69'279.30
4039 Autres impôts sur la possession et les dépenses		27'828.00		25'000.00		28'417.00
403 Imposition sur la possession et sur la dépense		116'511.85		108'100.00		107'029.30
<b>40 REVENUS FISCAUX</b>	<b>8'245'118.73</b>	<b>57'004'817.41</b>	<b>6'895'000.00</b>	<b>49'701'100.00</b>	<b>8'785'232.05</b>	<b>54'702'554.12</b>
Recettes nettes	48'759'698.68		42'806'100.00		45'917'322.07	
<b>42 TAXES</b>						
420 Taxes d'exemption et de compensation						
4200 Taxes d'exemption et de compensation		562'544.60		515'000.00		582'335.30
420 Taxes d'exemption et de compensation		562'544.60		515'000.00		582'335.30
421 Emoluments administratifs						
4210 Emoluments et débours administratifs		1'077'468.93		1'098'400.00		1'204'186.96
421 Emoluments administratifs		1'077'468.93		1'098'400.00		1'204'186.96
423 Frais d'écolage						
4230 Frais d'écolage		51'701.00		45'000.00		45'090.00
423 Frais d'écolage		51'701.00		45'000.00		45'090.00
424 Taxes d'utilisation et de prestations de services						
4240 Taxes d'utilisation et de prestations de services		37'925'228.47		38'059'850.00		42'787'344.74
424 Taxes d'utilisation et de prestations de services		37'925'228.47		38'059'850.00		42'787'344.74
425 Revenus des ventes						
4250 Revenus des ventes		211'045.38		226'000.00		238'303.27
425 Revenus des ventes		211'045.38		226'000.00		238'303.27
426 Remboursements						
4260 Remboursements et participations du personnel et de tiers aux frais		97'465.77		113'000.00		333'596.92
426 Remboursements		97'465.77		113'000.00		333'596.92
427 Amendes						
4270 Amendes		212'083.01		250'000.00		97'056.12

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

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 REVENUS (...)</b>						
427 Amendes		212'083.01		250'000.00		97'056.12
<b>42 TAXES</b>		<b>40'137'537.16</b>		<b>40'307'250.00</b>		<b>45'287'913.31</b>
Recettes nettes	40'137'537.16		40'307'250.00		45'287'913.31	
<b>43 REVENUS DIVERS</b>						
430 Revenus d'exploitation divers						
4309 Autres revenus d'exploitation		2'207'218.24		1'902'600.00		2'024'306.39
430 Revenus d'exploitation divers		2'207'218.24		1'902'600.00		2'024'306.39
439 Autres revenus						
4390 Autres revenus						2'385'290.00
439 Autres revenus						2'385'290.00
<b>43 REVENUS DIVERS</b>		<b>2'207'218.24</b>		<b>1'902'600.00</b>		<b>4'409'596.39</b>
Recettes nettes	2'207'218.24		1'902'600.00		4'409'596.39	
<b>44 REVENUS FINANCIERS</b>						
440 Revenus des intérêts						
4401 Intérêts des créances et des comptes courants		1'565'039.26		1'336'000.00		1'216'568.37
4402 Intérêts des placements financiers						
440 Revenus des intérêts		1'565'039.26		1'336'000.00		1'216'568.37
441 Gains réalisés du patrimoine financier (PF)						
4411 Gains provenant des ventes d'immobilisations corporelles PF		16'400.00				
441 Gains réalisés du patrimoine financier (PF)		16'400.00				
442 Revenus de participations du patrimoine financier (PF)						
4420 Dividendes du PF		52'233.50		6'000.00		27'253.50
442 Revenus de participations du patrimoine financier (PF)		52'233.50		6'000.00		27'253.50
443 Revenus des biens-fonds, des bâtiments et des immeubles du patrimoine financier (PF)						
4430 Revenus - Loyers, baux à ferme et droit de superficie des biens-fonds du PF		1'050'330.46		1'024'885.00		1'026'892.39
4432 Paiement pour utilisation des Bien-F du PF				135'000.00		
4439 Autres revenus des biens-fonds du PF		38'806.00		10'000.00		69'650.20
443 Revenus des biens-fonds, des bâtiments et des immeubles du patrimoine financier (PF)		1'089'136.46		1'169'885.00		1'096'542.59

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 REVENUS (...)</b>						
444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier (PF)						
4443 Adaptations des biens-fonds, des bâtiments et des immeubles aux valeurs marchandes du PF		319'792.60				688'400.00
4449 Adaptations des autres immobilisations corporelles aux valeurs marchandes du PF		37'803.50				
444 Réévaluations des immobilisations du patrimoine financier (PF)		357'596.10				688'400.00
445 Revenus financiers de prêts et de participations du PA						
4450 Revenus de prêts du PA		143'753.50		165'000.00		146'511.00
445 Revenus financiers de prêts et de participations du PA		143'753.50		165'000.00		146'511.00
447 Revenus des biens-fonds, des bâtiments et des immeubles du patrimoine administratif (PA)						
4470 Revenus - Loyers, baux à ferme et droit de superficie des biens-fonds du PA		471'470.41		429'120.00		426'512.00
4472 Revenus d'utilisation des biens-fonds du PA		1'288'443.20		1'309'450.00		1'190'841.41
447 Revenus des biens-fonds, des bâtiments et des immeubles du patrimoine administratif (PA)		1'759'913.61		1'738'570.00		1'617'353.41
44 REVENUS FINANCIERS		4'984'072.43		4'415'455.00		4'792'628.87
Recettes nettes	4'984'072.43		4'415'455.00		4'792'628.87	
<b>45 PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX</b>						
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers						
4500 Prélèvements sur les financements spéciaux des capitaux de tiers		34'141.30		40'000.00		29'494.75
450 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux des capitaux de tiers		34'141.30		40'000.00		29'494.75
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux du capital propre						
4510 Prélèvements sur les financements spéciaux du capital propre		108'418.50				
451 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux du capital propre		108'418.50				
45 PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX		142'559.80		40'000.00		29'494.75
Recettes nettes	142'559.80		40'000.00		29'494.75	
<b>46 REVENUS DE TRANSFERT</b>						
460 Revenus de transferts						
4600 Revenus de transferts		349'879.00		400'000.00		420'079.00
460 Revenus de transferts		349'879.00		400'000.00		420'079.00

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 REVENUS (...)</b>						
461 Dédommagements de collectivités publiques						
4611 Dédommagements des cantons et des concordats		9'036'793.87		8'819'800.00		8'398'960.68
4612 Dédommagements des communes et des associations intercommunales		1'791'451.71		1'621'750.00		1'750'597.98
4614 Dédommagements de collectivités publiques						
461 Dédommagements de collectivités publiques		10'828'245.58		10'441'550.00		10'149'558.66
462 Péréquation financière et compensation des charges						
4622 Péréquation financière et compensation des charges - communes et associations intercommunales		1'036'541.45		1'019'800.00		1'034'544.54
462 Péréquation financière et compensation des charges		1'036'541.45		1'019'800.00		1'034'544.54
463 Subventions de collectivités publiques et de tiers						
4630 Subventions de la Confédération et d'autres organisations nationales						
4631 Subventions des cantons et des concordats		226'490.90		231'000.00		227'640.25
4637 Subventions des ménages privés		1'827'272.11		2'000'000.00		2'170'116.28
463 Subventions de collectivités publiques et de tiers		2'053'763.01		2'231'000.00		2'397'756.53
469 Différents revenus de transfert de collectivités publiques et de tiers						
4699 Redistributions de collectivités publiques et de tiers		8'511'507.96		9'154'000.00		8'626'762.57
469 Différents revenus de transfert de collectivités publiques et de tiers		8'511'507.96		9'154'000.00		8'626'762.57
46 REVENUS DE TRANSFERT		22'779'937.00		23'246'350.00		22'628'701.30
Recettes nettes	22'779'937.00		23'246'350.00		22'628'701.30	
48 REVENUS EXTRAORDINAIRES						
489 Prélèvements sur le capital propre						
4893 Prélèvements sur les préfinancements du capital propre						
4894 Prélèvements sur les réserves de politique budgétaire						
4895 Prélèvement de la réserve spécifique		70'244.00		603'905.00		70'244.00
489 Prélèvements sur le capital propre		70'244.00		603'905.00		70'244.00
48 REVENUS EXTRAORDINAIRES		70'244.00		603'905.00		70'244.00
Recettes nettes	70'244.00		603'905.00		70'244.00	
49 IMPUTATIONS INTERNES						
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises						

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>4 REVENUS (...)</b>						
4900 Imputations internes pour approvisionnement en matériel et en marchandises		255'000.00		285'000.00		288'750.00
490 Approvisionnement en matériel et en marchandises		255'000.00		285'000.00		288'750.00
491 Prestations de services						
4910 Imputations internes les pour prestations de services		1'510'783.00		1'439'900.00		1'554'448.05
491 Prestations de services		1'510'783.00		1'439'900.00		1'554'448.05
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation						
4920 Imputations internes pour fermages, loyers, frais d'utilisation		150'000.00		150'000.00		120'000.00
492 Fermages, loyers, frais d'utilisation		150'000.00		150'000.00		120'000.00
493 Frais administratifs et d'exploitations						
4930 Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation						
493 Frais administratifs et d'exploitations						
494 Intérêts et charges financières théoriques						
4940 Imputations internes pour les intérêts et charges financières théoriques		1'255'229.00		1'086'350.00		1'113'589.00
494 Intérêts et charges financières théoriques		1'255'229.00		1'086'350.00		1'113'589.00
495 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
4950 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
495 Imputations internes pour amortissements planifiés et non planifiés						
498 Virements comptables						
4980 Imputations internes pour les virements comptables		2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72
498 Virements comptables		2'305'397.29		2'310'000.00		2'335'415.72
499 Autres imputations internes						
4990 Autres imputations internes						
499 Autres imputations internes						
<b>49 IMPUTATIONS INTERNES</b>		<b>5'476'409.29</b>		<b>5'271'250.00</b>		<b>5'412'202.77</b>
Recettes nettes	<b>5'476'409.29</b>		<b>5'271'250.00</b>		<b>5'412'202.77</b>	
<b>4 REVENUS</b>	<b>8'245'118.73</b>	<b>132'802'795.33</b>	<b>6'895'000.00</b>	<b>125'487'910.00</b>	<b>8'785'232.05</b>	<b>137'333'335.51</b>
Recettes nettes	<b>124'557'676.60</b>		<b>118'592'910.00</b>		<b>128'548'103.46</b>	

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>9 Comptes de clôture</b>						
<b>90 CLOTURE DU COMPTE DE RESULTATS</b>						
<b>900 Compte général</b>						
9000 Clôture du compte de résultats - Excédent de revenus	328'395.32				5'177'998.41	
9001 Clôture du compte de résultats - Excédent de charges				466'851.00		
900 Compte général	328'395.32			466'851.00	5'177'998.41	
<b>901 Financements spéciaux et fonds du capital propre</b>						
9010 Clôture des financements spéciaux et des fonds du capital propre - Excédents de revenus	1'155'696.85		752'685.00		1'984'673.23	
9011 Clôture des financements spéciaux et des fonds du capital propre - Excédents de charges		688'383.94		908'250.00		616'157.01
901 Financements spéciaux et fonds du capital propre	1'155'696.85	688'383.94	752'685.00	908'250.00	1'984'673.23	616'157.01
<b>90 CLOTURE DU COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>1'484'092.17</b>	<b>688'383.94</b>	<b>752'685.00</b>	<b>1'375'101.00</b>	<b>7'162'671.64</b>	<b>616'157.01</b>
Dépenses nettes		795'708.23	622'416.00			6'546'514.63
<b>9 Comptes de clôture</b>	<b>1'484'092.17</b>	<b>688'383.94</b>	<b>752'685.00</b>	<b>1'375'101.00</b>	<b>7'162'671.64</b>	<b>616'157.01</b>
Dépenses nettes		795'708.23	622'416.00			6'546'514.63

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

VILLE DELEMONT

	Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Récapitulation</b>						
<b>3 CHARGES</b>	<b>124'442'762.81</b>	<b>680'794.44</b>	<b>119'554'626.00</b>	<b>339'300.00</b>	<b>122'636'835.83</b>	<b>635'247.00</b>
Dépenses nettes		123'761'968.37		119'215'326.00		122'001'588.83
<b>4 REVENUS</b>	<b>8'245'118.73</b>	<b>132'802'795.33</b>	<b>6'895'000.00</b>	<b>125'487'910.00</b>	<b>8'785'232.05</b>	<b>137'333'335.51</b>
Recettes nettes	124'557'676.60		118'592'910.00		128'548'103.46	
<b>9 Comptes de clôture</b>	<b>1'484'092.17</b>	<b>688'383.94</b>	<b>752'685.00</b>	<b>1'375'101.00</b>	<b>7'162'671.64</b>	<b>616'157.01</b>
Dépenses nettes		795'708.23	622'416.00			6'546'514.63
<b>Total</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>138'584'739.52</b>	<b>138'584'739.52</b>
<b>Excédent des dépenses</b>						
<b>Excédent des recettes</b>						
	<b>134'171'973.71</b>	<b>134'171'973.71</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>127'202'311.00</b>	<b>138'584'739.52</b>	<b>138'584'739.52</b>



COMPTES 2025

Compte d'investissements  
selon les fonctions

# MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>						
02 Service généraux						
022 Services généraux, autres						
0220 Services généraux administratifs					35'882.82	
0224 Service Informatique communal	31'220.15		163'112.90		20'282.55	
022 Services généraux, autres	31'220.15		163'112.90		56'165.37	
029 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs						
0290 Immeubles, installations et équipements administratifs	263'995.04	2'328.10	649'114.25	84'314.35	740'623.55	115'500.00
029 Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs	263'995.04	2'328.10	649'114.25	84'314.35	740'623.55	115'500.00
02 Service généraux	295'215.19	2'328.10	812'227.15	84'314.35	796'788.92	115'500.00
Dépenses nettes		292'887.09		727'912.80		681'288.92
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>295'215.19</b>	<b>2'328.10</b>	<b>812'227.15</b>	<b>84'314.35</b>	<b>796'788.92</b>	<b>115'500.00</b>
Dépenses nettes		292'887.09		727'912.80		681'288.92
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>						
15 Service d'incendie et de secours (SIS)						
150 Service d'incendie et de secours (SIS)						
1503 Service d'incendie et de secours (SIS) intercommunal	41'748.40		112'486.10	35'130.20	246'611.85	76'188.40
150 Service d'incendie et de secours (SIS)	41'748.40		112'486.10	35'130.20	246'611.85	76'188.40
15 Service d'incendie et de secours (SIS)	41'748.40		112'486.10	35'130.20	246'611.85	76'188.40
Dépenses nettes		41'748.40		77'355.90		170'423.45
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>	<b>41'748.40</b>		<b>112'486.10</b>	<b>35'130.20</b>	<b>246'611.85</b>	<b>76'188.40</b>
Dépenses nettes		41'748.40		77'355.90		170'423.45
<b>2 FORMATION</b>						
21 Scolarité obligatoire						
212 Degré primaire						
2122 Enseignement du degré primaire					16'973.70	67'820.00
2128 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubles	65'750.91	364'938.00	604'339.51	77'002.00	879'910.25	333'337.00
212 Degré primaire	65'750.91	364'938.00	604'339.51	77'002.00	896'883.95	401'157.00

# MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>2 FORMATION (...)</b>						
213 Degré secondaire I						
2138 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubles	76'859.60	200'363.00	308'158.07		445'235.80	
213 Degré secondaire I	76'859.60	200'363.00	308'158.07		445'235.80	
21 Scolarité obligatoire	142'610.51	565'301.00	912'497.58	77'002.00	1'342'119.75	401'157.00
Recettes nettes	422'690.49			835'495.58		940'962.75
<b>2 FORMATION</b>	<b>142'610.51</b>	<b>565'301.00</b>	<b>912'497.58</b>	<b>77'002.00</b>	<b>1'342'119.75</b>	<b>401'157.00</b>
Recettes nettes	422'690.49			835'495.58		940'962.75
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>						
32 Autres fonctions de la culture						
329 Autres fonctions de la culture						
3293 Jardins zoologiques et botaniques, aquariums, sentiers didactiques, etc.		10'000.00			52'415.80	
329 Autres fonctions de la culture		10'000.00			52'415.80	
32 Autres fonctions de la culture		10'000.00			52'415.80	
Recettes nettes	10'000.00					52'415.80
34 Sports et loisirs						
341 Sports						
3410 Complexe sportif	102'457.20		106'850.75	78'850.00	56'245.75	
3412 Piscine	99'366.70		378'586.95		363'752.65	
341 Sports	201'823.90		485'437.70	78'850.00	419'998.40	
342 Loisirs						
3422 Parcs, places de jeux et de divertissements	183'581.55		583'233.50		67'307.80	22'000.00
342 Loisirs	183'581.55		583'233.50		67'307.80	22'000.00
34 Sports et loisirs	385'405.45		1'068'671.20	78'850.00	487'306.20	22'000.00
Dépenses nettes		385'405.45		989'821.20		465'306.20
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>	<b>385'405.45</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'068'671.20</b>	<b>78'850.00</b>	<b>539'722.00</b>	<b>22'000.00</b>
Dépenses nettes		375'405.45		989'821.20		517'722.00
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>						

## MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>						
61 Circulation routière						
615 Routes communales						
6150 Administration	708'275.25	197'400.00	1'501'381.60	272'689.00	1'380'845.09	287'131.00
615 Routes communales	708'275.25	197'400.00	1'501'381.60	272'689.00	1'380'845.09	287'131.00
61 Circulation routière	708'275.25	197'400.00	1'501'381.60	272'689.00	1'380'845.09	287'131.00
Dépenses nettes		510'875.25		1'228'692.60		1'093'714.09
62 Transports publics						
621 Infrastructures des transports publics						
6218 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens mobiliers					337'718.05	
621 Infrastructures des transports publics					337'718.05	
622 Trafic régional et d'agglomération						
6223 Trafic régional et d'agglomération					22'563.10	
622 Trafic régional et d'agglomération					22'563.10	
62 Transports publics					360'281.15	
Dépenses nettes						360'281.15
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>	<b>708'275.25</b>	<b>197'400.00</b>	<b>1'501'381.60</b>	<b>272'689.00</b>	<b>1'741'126.24</b>	<b>287'131.00</b>
Dépenses nettes		510'875.25		1'228'692.60		1'453'995.24
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>						
71 Approvisionnement en eau						
710 Approvisionnement en eau						
7100 Approvisionnement en eau potable (RAEP)	14'863.27		3'291.83		23'949.45	
7103 Approvisionnement en eau communal - réseau	625'724.40	87'246.00	464'503.50		463'709.27	193'087.30
710 Approvisionnement en eau	640'587.67	87'246.00	467'795.33		487'658.72	193'087.30
71 Approvisionnement en eau	640'587.67	87'246.00	467'795.33		487'658.72	193'087.30
Dépenses nettes		553'341.67		467'795.33		294'571.42
72 Assainissement des eaux						
720 Assainissement des eaux						

# MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE (...)</b>						
7200 Elimination et traitement des eaux (RETE)	222'715.39		404'635.68		607'414.46	
720 Assainissement des eaux	222'715.39		404'635.68		607'414.46	
72 Assainissement des eaux	222'715.39		404'635.68		607'414.46	
Dépenses nettes		222'715.39		404'635.68		607'414.46
73 Gestion des déchets						
730 Déchets						
7300 Administration	985'268.80	1'640'000.00	43'061.87		126'556.40	
7309 Autres fonctions des déchets	263'170.10	192'200.00	18'420.56			
730 Déchets	1'248'438.90	1'832'200.00	61'482.43		126'556.40	
73 Gestion des déchets	1'248'438.90	1'832'200.00	61'482.43		126'556.40	
Recettes nettes	583'761.10			61'482.43		126'556.40
74 Aménagements						
741 Corrections de cours d'eau						
7410 Corrections de cours d'eau (lits, rives et berges)	493'203.45	1'042'680.20	591'144.80	419'577.70	2'529'745.55	2'346'188.15
741 Corrections de cours d'eau	493'203.45	1'042'680.20	591'144.80	419'577.70	2'529'745.55	2'346'188.15
74 Aménagements	493'203.45	1'042'680.20	591'144.80	419'577.70	2'529'745.55	2'346'188.15
Recettes nettes	549'476.75			171'567.10		183'557.40
77 Autres fonctions de la protection de l'environnement						
771 Cimetières et crématoires						
7710 Administration	45.00		65'906.70		65'874.15	
771 Cimetières et crématoires	45.00		65'906.70		65'874.15	
77 Autres fonctions de la protection de l'environnement	45.00		65'906.70		65'874.15	
Dépenses nettes		45.00		65'906.70		65'874.15
79 Aménagement du territoire						
790 Aménagement du territoire						
7900 Administration	164.85		6'132.85	8'500.00	90'286.95	
790 Aménagement du territoire	164.85		6'132.85	8'500.00	90'286.95	
79 Aménagement du territoire	164.85		6'132.85	8'500.00	90'286.95	
Dépenses nettes		164.85	2'367.15			90'286.95

## MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>2'605'155.26</b>	<b>2'962'126.20</b>	<b>1'597'097.79</b>	<b>428'077.70</b>	<b>3'907'536.23</b>	<b>2'539'275.45</b>
Recettes nettes	356'970.94			1'169'020.09		1'368'260.78
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>						
<b>87 Combustibles et énergie</b>						
<b>871 Electricité</b>						
8710 Administration	14'863.27		3'519.85		23'949.40	
8714 Centrales et réseaux électriques communaux	1'884'446.13	94'790.50	1'197'245.71		991'230.20	
8718 Immeubles, locaux, installations, équipements et biens meubles	176'689.10	185'587.05	757'586.36		1'224'562.06	88'377.55
8719 Autres fonctions de l'électricité (éclairage public) - Uniquement Service industriel	320'115.03		359'817.09		533'743.53	
871 Electricité	2'396'113.53	280'377.55	2'318'169.01		2'773'485.19	88'377.55
<b>872 Pétrole et gaz</b>						
8720 Administration	14'863.26		3'291.86		23'949.56	
8724 Approvisionnement en gaz communal - réseau	187'841.62		291'884.01		211'927.75	
872 Pétrole et gaz	202'704.88		295'175.87		235'877.31	
<b>879 Production de chaleur</b>						
8793 Production de chaleur	101'982.58		19'629.02		3'147'941.70	
879 Production de chaleur	101'982.58		19'629.02		3'147'941.70	
87 Combustibles et énergie	2'700'800.99	280'377.55	2'632'973.90		6'157'304.20	88'377.55
Dépenses nettes		2'420'423.44		2'632'973.90		6'068'926.65
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>2'700'800.99</b>	<b>280'377.55</b>	<b>2'632'973.90</b>		<b>6'157'304.20</b>	<b>88'377.55</b>
Dépenses nettes		2'420'423.44		2'632'973.90		6'068'926.65
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>						
<b>99 Postes non répartis</b>						
<b>999 Clôture</b>						
9990 Clôture - Compte général	3'668'631.35	3'556'544.44	976'063.25	5'536'566.09	825'788.00	4'546'505.77
9991 Financements spéciaux et fonds du capital propre	367'623.55	3'341'388.66		3'100'769.23	2'703'841.40	10'184'703.42
999 Clôture	4'036'254.90	6'897'933.10	976'063.25	8'637'335.32	3'529'629.40	14'731'209.19

## MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>9 FINANCES - IMPÔTS (...)</b>						
<b>99 Postes non répartis</b>	<b>4'036'254.90</b>	<b>6'897'933.10</b>	<b>976'063.25</b>	<b>8'637'335.32</b>	<b>3'529'629.40</b>	<b>14'731'209.19</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>2'861'678.20</b>		<b>7'661'272.07</b>		<b>11'201'579.79</b>	
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>	<b>4'036'254.90</b>	<b>6'897'933.10</b>	<b>976'063.25</b>	<b>8'637'335.32</b>	<b>3'529'629.40</b>	<b>14'731'209.19</b>
<b>Recettes nettes</b>	<b>2'861'678.20</b>		<b>7'661'272.07</b>		<b>11'201'579.79</b>	

# MCH2: Aperçu du compte d'investissements selon les fonctions

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Récapitulation</b>						
<b>0 ADMINISTRATION GENERALE</b>	<b>295'215.19</b>	<b>2'328.10</b>	<b>812'227.15</b>	<b>84'314.35</b>	<b>796'788.92</b>	<b>115'500.00</b>
Dépenses nettes		292'887.09		727'912.80		681'288.92
<b>1 ORDRE ET SECURITE PUBLICS - DEFENSE</b>	<b>41'748.40</b>		<b>112'486.10</b>	<b>35'130.20</b>	<b>246'611.85</b>	<b>76'188.40</b>
Dépenses nettes		41'748.40		77'355.90		170'423.45
<b>2 FORMATION</b>	<b>142'610.51</b>	<b>565'301.00</b>	<b>912'497.58</b>	<b>77'002.00</b>	<b>1'342'119.75</b>	<b>401'157.00</b>
Recettes nettes	422'690.49			835'495.58		940'962.75
<b>3 CULTURE - SPORTS - LOISIRS - EGLISES</b>	<b>385'405.45</b>	<b>10'000.00</b>	<b>1'068'671.20</b>	<b>78'850.00</b>	<b>539'722.00</b>	<b>22'000.00</b>
Dépenses nettes		375'405.45		989'821.20		517'722.00
<b>6 TRAFIC - TRANSPORTS - TELECOMMUNICATIONS</b>	<b>708'275.25</b>	<b>197'400.00</b>	<b>1'501'381.60</b>	<b>272'689.00</b>	<b>1'741'126.24</b>	<b>287'131.00</b>
Dépenses nettes		510'875.25		1'228'692.60		1'453'995.24
<b>7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>2'605'155.26</b>	<b>2'962'126.20</b>	<b>1'597'097.79</b>	<b>428'077.70</b>	<b>3'907'536.23</b>	<b>2'539'275.45</b>
Recettes nettes	356'970.94			1'169'020.09		1'368'260.78
<b>8 ECONOMIE PUBLIQUE</b>	<b>2'700'800.99</b>	<b>280'377.55</b>	<b>2'632'973.90</b>		<b>6'157'304.20</b>	<b>88'377.55</b>
Dépenses nettes		2'420'423.44		2'632'973.90		6'068'926.65
<b>9 FINANCES - IMPÔTS</b>	<b>4'036'254.90</b>	<b>6'897'933.10</b>	<b>976'063.25</b>	<b>8'637'335.32</b>	<b>3'529'629.40</b>	<b>14'731'209.19</b>
Recettes nettes	2'861'678.20		7'661'272.07		11'201'579.79	
<b>Total</b>	<b>10'915'465.95</b>	<b>10'915'465.95</b>	<b>9'613'398.57</b>	<b>9'613'398.57</b>	<b>18'260'838.59</b>	<b>18'260'838.59</b>
<b>Excédent des dépenses</b>						
<b>Excédent des recettes</b>						
	<b>10'915'465.95</b>	<b>10'915'465.95</b>	<b>9'613'398.57</b>	<b>9'613'398.57</b>	<b>18'260'838.59</b>	<b>18'260'838.59</b>



# COMPTES 2025

## Aperçu du bilan

## MCH2: Aperçu du bilan

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>1 ACTIF</b>						
<b>10 PATRIMOINE FINANCIER</b>						
100 Disponibilités et placements à court terme						
1000 Caisse	19'156.40		18'039.43		16'373.48	
1001 La Poste	4'844'582.23		5'551'904.83		6'119'683.14	
1002 Banque	1'505'568.23		1'585'915.03		1'743'659.53	
100 Disponibilités et placements à court terme	6'369'306.86		7'155'859.29		7'879'716.15	
101 Créances						
1010 Créances résultant de livraisons et de prestations envers des tiers	12'317'042.16	533'955.75	11'722'951.59	288'562.10	11'601'037.99	46'400.00
1011 Comptes courants avec des tiers	407'633.21		417'327.02		311'704.06	
1012 Créances fiscales	10'046'517.53	1'245'000.00	8'524'986.33	1'867'168.78	6'548'463.02	3'892'593.92
1015 Comptes courants internes					801'589.53	
1019 Autres créances et TVA	159'582.08		394'388.19		432'761.73	
101 Créances	21'151'819.23		18'903'922.25		15'756'562.41	
104 Actifs de régularisation						
1041 Charges de biens et de services et autres charges d'exploitation	2'435'814.53		2'496'954.41		2'507'647.86	
1042 Impôts	1'283'108.35		321'892.60		360'767.95	
1043 Transferts du compte de résultats	4'145'114.62		2'758'516.30		3'493'182.20	
1045 Autres revenus d'exploitation	1'730'415.70		514'160.47		1'364'293.44	
1049 Autres actifs de régularisation et du compte de résultats			2'430'000.00			
104 Actifs de régularisation	9'594'453.20		8'521'523.78		7'725'891.45	
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours						
1061 Matières premières et auxiliaires	385'330.91		379'041.81		391'489.98	
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	385'330.91		379'041.81		391'489.98	
107 Placements financiers						
1070 Actions et parts sociales	763'040.00		857'120.00		855'700.00	
1071 Placements à intérêts à long terme	2'089'300.00		2'278'000.00		2'495'336.56	
107 Placements financiers	2'852'340.00		3'135'120.00		3'351'036.56	
108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)						
1080 Terrains du PF	17'999'820.00		13'437'820.00		12'749'420.00	

## MCH2: Aperçu du bilan

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>1 ACTIF (...)</b>						
1084 Bâtiments, locaux et équipements du PF	17'570'228.15		18'366'612.45		18'297'052.80	
108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	35'570'048.15		31'804'432.45		31'046'472.80	
<b>10 PATRIMOINE FINANCIER</b>	<b>75'923'298.35</b>		<b>69'899'899.58</b>		<b>66'151'169.35</b>	
<b>14 PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>						
140 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)						
1400 Terrains non bâtis et terrains bâtis du PA	3'802'196.80		4'004'964.80		3'636'699.30	
1401 Routes et voies de communication du PA	18'595'436.53		19'119'316.97		18'709'340.81	
1402 Aménagements des plans d'eau et cours d'eaux du PA	2'916'281.03		3'659'307.97		3'575'046.91	
1403 Autres ouvrages de génie civil du PA - Ouvrages, collecteurs, canalisations et installations	46'397'948.68		45'405'112.11		44'394'198.43	
1404 Bâtiments, locaux et équipements du PA	55'896'775.14		58'601'828.69		58'902'815.25	
1406 Biens meubles du PA	2'163'595.98		2'323'866.65		2'773'353.82	
1407 Immobilisations en construction du PA	2'523'669.86		2'373'967.02		2'158'500.75	
140 Immobilisations corporelles du patrimoine administratif (PA)	132'295'904.02		135'488'364.21		134'149'955.27	
142 Immobilisations incorporelles						
1420 Logiciels	135'192.96		256'064.35		370'260.20	
1427 Immobilisations incorporelles en cours	49'942.20		122'957.95		23'697.55	
1429 Autres immobilisations incorporelles	241'950.10		310'593.85		379'237.60	
142 Immobilisations incorporelles	427'085.26		689'616.15		773'195.35	
144 Prêts						
1442 Prêts aux communes et aux associations intercommunales	854'640.00		914'360.00		974'080.00	
144 Prêts	854'640.00		914'360.00		974'080.00	
145 Participations et capital social						
1455 Participations aux entreprises privées	2.00		2.00		2.00	
145 Participations et capital social	2.00		2.00		2.00	
146 Subventions d'investissement						
1462 Subventions d'investissement	2'297'408.00		2'376'049.00		2'454'690.00	
146 Subventions d'investissement	2'297'408.00		2'376'049.00		2'454'690.00	
<b>14 PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>	<b>135'875'039.28</b>		<b>139'468'391.36</b>		<b>138'351'922.62</b>	

## MCH2: Aperçu du bilan

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>1 ACTIF</b>	<b>211'798'337.63</b>		<b>209'368'290.94</b>		<b>204'503'091.97</b>	
<b>2 PASSIF</b>						
<b>20 CAPITAUX DE TIERS</b>						
<b>200 Engagements courants</b>						
2000 Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers		9'783'603.43		10'215'785.94		10'929'295.89
2001 Comptes courants avec des tiers	39'382.35		25'403.50		10'297.47	
2002 Impôts et TVA		248'577.67		430'967.03		407'927.64
2005 Comptes courants internes		193'514.62		691'899.86		41'767.32
2006 Dépôts et cautions		24'953.40		25'009.55		28'199.85
<b>200 Engagements courants</b>		<b>10'211'266.77</b>		<b>11'338'258.88</b>		<b>11'396'893.23</b>
<b>201 Engagements financiers à court terme</b>						
2014 Parts à court terme d'engagements à long terme		33'305'624.00		37'816'146.60		29'206'108.00
<b>201 Engagements financiers à court terme</b>		<b>33'305'624.00</b>		<b>37'816'146.60</b>		<b>29'206'108.00</b>
<b>204 Passifs de régularisation</b>						
2040 Charges du personnel		2'013.00	5'156.00			
2041 Charges de biens et de services et autres charges d'exploitation		1'565'605.59		1'639'465.01		1'752'427.00
2042 Passifs de régularisation		182'457.65		26'819.00		146'262.00
<b>204 Passifs de régularisation</b>		<b>1'750'076.24</b>		<b>1'661'128.01</b>		<b>1'898'689.00</b>
<b>205 Provisions à court terme</b>						
2050 Provisions à court terme pour les prestations supplémentaires du personnel		906'489.00		569'037.40		596'152.40
<b>205 Provisions à court terme</b>		<b>906'489.00</b>		<b>569'037.40</b>		<b>596'152.40</b>
<b>206 Engagements financiers à long terme</b>						
2064 Emprunts et reconnaissances de dettes		122'511'524.55		121'444'667.95		131'323'275.35
<b>206 Engagements financiers à long terme</b>		<b>122'511'524.55</b>		<b>121'444'667.95</b>		<b>131'323'275.35</b>
<b>209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds des capitaux de tiers</b>						
2091 Engagements envers les fonds des capitaux de tiers		1'711'726.27		1'754'467.03		1'796'339.52
<b>209 Engagements envers les financements spéciaux et les fonds des capitaux de tiers</b>		<b>1'711'726.27</b>		<b>1'754'467.03</b>		<b>1'796'339.52</b>
<b>20 CAPITAUX DE TIERS</b>		<b>170'396'706.83</b>		<b>174'583'705.87</b>		<b>176'217'457.50</b>

## MCH2: Aperçu du bilan

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>2 PASSIF (...)</b>						
<b>29 CAPITAL PROPRES</b>						
290 Financements spéciaux du capital propre						
2900 Financements spéciaux du capital propre		28'574'379.46		28'215'485.05	8'153.31	26'832'442.17
290 Financements spéciaux du capital propre		28'574'379.46		28'215'485.05		26'824'288.86
293 Préfinancements						
2930 Préfinancements		4'076'651.00		4'076'651.00		4'076'651.00
293 Préfinancements		4'076'651.00		4'076'651.00		4'076'651.00
294 Réserves de la politique budgétaire						
2940 Réserves de la politique budgétaire		6'000'000.00				
294 Réserves de la politique budgétaire		6'000'000.00				
295 Réserves liées au retraitement						
2950 Réserves liées au retraitement		2'039'808.00		2'110'052.00		2'180'296.00
295 Réserves liées au retraitement		2'039'808.00		2'110'052.00		2'180'296.00
296 Réserves liées à la réévaluation du patrimoine financier						
2960 Réserves liées à la réévaluation et au retraitement du patrimoine financier (PF)						
296 Réserves liées à la réévaluation du patrimoine financier						
299 Excédent / découvert du bilan						
2990 Résultat annuel		328'395.32		5'177'998.41	2'174'361.60	
2999 Résultats cumulés des années précédentes (fortune nette)		382'397.02	4'795'601.39		2'621'239.79	
299 Excédent / découvert du bilan		710'792.34		382'397.02	4'795'601.39	
<b>29 CAPITAL PROPRES</b>		<b>41'401'630.80</b>		<b>34'784'585.07</b>		<b>28'285'634.47</b>
<b>2 PASSIF</b>		<b>211'798'337.63</b>		<b>209'368'290.94</b>		<b>204'503'091.97</b>

# MCH2: Aperçu du bilan

Consolidation Delémont

	Comptes 2025		Comptes 2024		Comptes 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Récapitulation</b>						
<b>1 ACTIF</b>	<b>211'798'337.63</b>		<b>209'368'290.94</b>		<b>204'503'091.97</b>	
Charges nettes		211'798'337.63		209'368'290.94		204'503'091.97
<b>2 PASSIF</b>		<b>211'798'337.63</b>		<b>209'368'290.94</b>		<b>204'503'091.97</b>
Revenus nets	211'798'337.63		209'368'290.94		204'503'091.97	
<b>Total</b>	<b>213'616'675.73</b>	<b>213'616'675.73</b>	<b>216'350'182.71</b>	<b>216'350'182.71</b>	<b>213'256'138.06</b>	<b>213'256'138.06</b>
<b>Excédent des dépenses</b>						
<b>Excédent des recettes</b>						
	<b>213'616'675.73</b>	<b>213'616'675.73</b>	<b>216'350'182.71</b>	<b>216'350'182.71</b>	<b>213'256'138.06</b>	<b>213'256'138.06</b>