

## COMMUNE DE VILLENEUVE

### PRÉAVIS No 12/2010

de la Municipalité au Conseil communal  
sur le projet de budget 2011

\*\*\*\*\*

Madame la Présidente,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En application des dispositions :

- de l'art. 4 de la Loi sur les communes du 28 février 1956,
- du Règlement cantonal du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes,
- des articles 122 et 123 du Règlement du Conseil communal,

nous soumettons à votre approbation le projet de budget de la Commune de Villeneuve pour l'exercice 2011, établi conformément au plan comptable du Département des institutions et des relations extérieures, division « Finances & Administration ».

Afin d'éviter l'édition d'un document trop volumineux, nous avons réuni en fin de cahier les commentaires nécessaires à la justification de certains postes en cas de variation sensible par rapport au budget 2010 ou aux comptes du dernier exercice, et cela, en respectant l'usage de textes brefs, étant entendu que la Municipalité reste comme chaque année à disposition de la Commission des finances pour répondre à ses questions et compléter son information ou lui présenter toutes pièces utiles.

D'autre part, nous complétons la brochure par la remise, sous forme d'un feuillet détaché, des mêmes commentaires, afin d'éviter aux conseillers de fastidieux va-et-vient entre les comptes et les commentaires de fin de brochure.

## CONSIDÉRATIONS GÉNÉRALES

De 2006 à 2010, les péréquations intercommunales étaient régies par la loi adoptée en juin 2005 par le Grand Conseil.

Ainsi, à ce jour, quatre exercices ont été clôturés sous ce régime, et pour notre Commune deux au taux d'imposition de 75,2 et deux au taux de 73.

Il nous a semblé intéressant de vous soumettre le tableau récapitulatif ci-après :

	Comptes 2006	Comptes 2007	Comptes 2008	Comptes 2009
Taux d'imposition	75.2	75.2	73	73
Rendement des impôts et taxes	11'230'313.00	11'574'850.00	12'935'672.00	13'763'942.00
Valeur du point d'impôt	104'868.00	111'598.00	128'174.00	138'442.00
Classification	18.5	18.8	16.9	16.4
<b>Charges :</b>				
- bascule 6 points impôts				
- versement fonds péréquation	1'363'290.00	1'450'779.00	1'666'265.00	1'799'751.00
- facture sociale	1'052'737.00	1'079'712.00	2'304'479.00	2'620'887.00
	2'416'027.00	2'530'491.00	3'970'744.00	4'420'638.00
<b>Recettes :</b>				
- retour fonds péréquation	2'153'599.00	2'407'090.00	2'152'742.00	2'346'714.00
- dépenses thématiques	1'186'417.00	1'039'952.00	1'195'843.00	1'157'931.00
	3'340'016.00	3'447'042.00	3'348'585.00	3'504'645.00
<b>Solde net</b>	<b>-923'989.00</b>	<b>-916'551.00</b>	<b>+ 622'159.00</b>	<b>+ 915'993.00</b>

Les constats suivants peuvent être relevés :

- la valeur du point d'impôt a progressé de Fr. 33'574.-- (+ 32 %) entre 2006 et 2009,
- la classification de notre Commune s'est améliorée de 18,5 en 2006 à 16,4 en 2009,
- la participation à la facture sociale augmente d'une part ensuite de la modification des critères de répartition et d'autre part ensuite de l'amélioration importante de notre classification,
- le résultat net de la péréquation et de la facture sociale entre les deux taux d'imposition est une perte de recettes/augmentation de charges de Fr. 1'500'000.-- en 2008 et Fr. 1'800'000.-- en 2009 soit beaucoup plus que ce qui avait été initialement calculé. Les

deux causes principales sont l'amélioration de la valeur du point d'impôt et de notre classement .

Pour 2011, une nouvelle loi sur les péréquations, basée sur de nouveaux critères éliminant entre autre le taux d'imposition, a été votée en 2010 par le Grand Conseil. D'autre part, le financement de la facture sociale est également revu ; un certain nombre de régimes sont intégralement repris par le Canton, en contrepartie d'une bascule de 6 pts d'impôts.

Comme à chaque changement de régime, il y a des communes favorisées et des communes défavorisées. D'emblée, la présentation en 2010 de la nouvelle mouture nous a indiqué que nous serions cette fois dans les communes défavorisées par le nouveau système. A cet égard, le tableau ci-dessous nous le confirme.

	<b>Budget 2010</b>	<b>Budget 2011</b>
Taux d'imposition	73	67
Rendement des impôts et taxes	12'240'000.00	
Valeur du point d'impôt	121'461.00	138'442.00
Classification	16,9	
<b>Charges :</b>		
- versement fonds péréquation	1'579'000.00	2'519'000.00
- facture sociale	2'684'000.00	2'386'000.00
	4'263'000.00	4'905'000.00
<b>Recettes :</b>		
- retour fonds péréquation	2'144'000.00	2'899'000.00
- dépenses thématiques	1'241'000.00	1'158'000.00
	3'385'000.00	4'057'000.00
<b>Solde net</b>	<b>+ 878'000.00</b>	<b>+ 848'000.00</b>
- bascule 6 points impôts		830'652.00
<b>Solde réel</b>		<b>+ 1'681'120.00</b>

En ce qui concerne les recettes fiscales, nous avons bien évidemment tenu compte :

- de la baisse du taux d'imposition communal de 73 à 67 (bascule d'impôts)
- de la diminution de 50 % du taux d'imposition de l'impôt sur le capital des sociétés (de 1,2 ‰ à 0,6 ‰).

Ainsi, la Municipalité a pris comme base la facturation 2009, augmentée de la progression des encaissements fiscaux du 30 septembre 2010 par rapport au 30 septembre 2009 (+ 4,8 %, budget + 4 %) et de la progression 2010-2011 conseillée par l'Administration cantonale des impôts, soit 1 %.

Globalement, les participations aux transports publics et aux infrastructures sociales (OMSV, structures d'accueil de la petite enfance) sont également en forte augmentation, réduisant d'autant la marge de manœuvre déjà fort ténue de la Municipalité.

## **CONSIDÉRATIONS PARTICULIÈRES**

### ***Marge d'autofinancement***

La marge d'autofinancement se monte à Fr. 1'321'330.-- (Fr. 872'000.-- en 2010). Cet indicateur est beaucoup plus bas que la moyenne des six dernières années, soit de 2004 à 2009, qui se monte à environ Fr. 3'182'000.--, impôt successoral extraordinaire 2005 non compris. Il s'agit d'un phénomène récurrent à l'établissement du budget.

### ***Intérêts passifs***

Ils sont inférieurs de Fr. 152'810.-- par rapport au budget 2010 (-25,82 %). Cela provient pour une part de la réduction régulière de l'endettement et pour une autre part du fait que certains investissements ont été financés par la trésorerie alors qu'il était budgeté les intérêts d'un emprunt. A signaler qu'il n'est pas prévu contractuellement de renouvellement sur cet exercice.

### ***Amortissements***

Les amortissements obligatoires du patrimoine administratif augmentent de Fr. 220'500.-- (+ 19,6 %). Cela provient notamment des nouveaux investissements votés par le Conseil communal, soit :

- |  |                |
|--|----------------|
| ➤ P 03/09, SAF Fourches                        | Fr. 129'000.-- |
| ➤ P 16/09, Travaux réfection église catholique | Fr. 29'000.--  |
| ➤ P 02/10, Pavillons petite enfance            | Fr. 74'000.--  |

A signaler que cet exercice enregistrera pour Fr. 355'000.-- de dernières tranches d'amortissement.

### ***Facture sociale***

Elle passe de Fr. 2'684'000.-- à Fr. 2'386'000.--, soit une diminution de Fr. 298'000.- (-11 %). De prime abord, il peut s'agir d'une bonne nouvelle. Cette diminution est cependant trompeuse, car elle est obtenue par le transfert de 6 points d'impôts, ce qui représente Fr. 830'652.-- (base : chiffres 2009). On constate ainsi qu'en réalité la facture sociale continue à augmenter, nonobstant l'aspect péréquatif de sa répartition.

### ***Fonds de péréquation***

	<b>Budget 2011</b>	<b>Budget 2010</b>
Versement		
- 13 pts d'impôts (fixe)		Fr. <u>1'579'000.--</u>
- selon résultat (variable)	Fr. <u>2'519'000.--</u>	
Retour	Fr. 2'899'000.--	Fr. 2'144'000.--
Dépenses thématiques	Fr. <u>1'158'000.--</u>	Fr. <u>1'241'000.--</u>
	Fr. <u>4'057'000.--</u>	Fr. <u>3'385'000.--</u>
Solde net	+ Fr. <u>1'538'000.--</u>	Fr. <u>1'806'000.--</u>

Cette récapitulation confirme que la nouvelle péréquation nous est défavorable (- Fr. 268'000.--, - 15 % par rapport à l'ancien système).

### ***Personnel***

L'échelle des traitements 2010 est basée sur l'IPC d'octobre 2008, soit 104,6. Le dernier indice connu est celui de septembre 2010, soit 103,4. Ainsi la Municipalité a décidé de ne pas budgéter de renchérissement pour 2011. Elle a par contre décidé de vous proposer les engagements suivants :

- Un employé de voirie, dont l'activité sera répartie comme suit :

*450.3011 Traitements – ordures ménagères 60 %*

L'objectif de ce recrutement est de former un collaborateur pour le suivi, le contrôle et l'application du système de collecte des déchets mis en place à Villeneuve (Moloks) et de dénoncer les éventuels contrevenants.

*430.3011 Traitements – voirie 40 %*

Complément d'activité pour pallier à une probable mise à l'AI (taux encore inconnu) d'un employé handicapé à la suite d'un accident de travail en août 2010.

- 411.3011 Traitements SIT

Engagement d'un(e) employé(e) à 50 % pour la mise en place d'un service d'information du territoire (travaux de saisie informatique, mise en place, maintenance, etc.).

- 620.3011 Traitements contrôle des habitants

Engagement d'un(e) employé(e) à 50 % pour compléter l'effectif actuel (1,1 poste).

Objectifs :

- assurer une permanence durant les heures d'ouverture,
- prise en charge du surplus de travail lié d'une part à l'augmentation de la population et d'autre part aux nouvelles exigences légales.

A relever également l'augmentation prévue du taux d'activité du travailleur social de proximité de 60 % à 70 %.

### ***Désinvestissement***

Conformément aux nombreux vœux exprimés antérieurement, la Municipalité soumettra au fur et à mesure au Conseil communal les différents biens mobiliers (actions) et immobiliers dont elle proposera la vente. D'autre part, la dissolution du fonds du personnel reste d'actualité mais ne se fera qu'aux meilleures conditions.

### **PRÉVISIONS FISCALES**

Trois grandes catégories d'impôts sont à considérer :

A. Les impôts proportionnels aux taux d'imposition

Il s'agit pour les personnes physiques des impôts sur le revenu, la fortune, à la source et spécial des étrangers. Pour les personnes morales, ce sont les impôts sur le bénéfice et le capital.

B. Les impôts aléatoires

A savoir droits de mutations, successions et donations et gains immobiliers.

C. Les autres impôts

Essentiellement les impôts sur les frontaliers, fonciers et complémentaires sur immeubles.

Ainsi, pour ces impôts, les projections suivantes ont été calculées :

A. Facturation 2009, avec progression de 4 % de 2009 à 2010 (comparaison à fin septembre) et de 1 % pour 2010 à 2011 (conseil de l'ACI) à l'exception de l'impôt sur le capital où il a été tenu compte de la diminution de 50 % du taux de base au taux de 67.

B. Enveloppe globale de Fr. 1'000'000.-- pour ces trois catégories d'impôts (moyenne raisonnable sur 3 et 5 ans), comme ces dernières années.

C. Réajusté aux montants facturés en 2009.

## **CONCLUSIONS**

En préambule, la Municipalité tient à relever l'extrême complexité qui a prévalu pour l'élaboration de ce budget.

En effet, bon nombre de participations, en augmentation permanente, ne peuvent en aucun cas ni être modifiés ni influencés par la Municipalité qui regrette évidemment ces hausses successives qui érodent continuellement la faible marge de manœuvre.

En outre, la nouvelle péréquation entraîne une double conséquence négative pour ce budget, soit :

➤ Facture sociale

La bascule de 6 points d'impôts est largement supérieure à la modification de notre participation.

➤ Fonds de péréquation horizontal

Force est de constater que la nouvelle mouture nous place dans le lot des communes défavorisées par rapport à l'ancien système.

Finalement, le budget 2011 que nous vous soumettons présente :

	<b>Budget 2011</b>	<b>Budget 2010</b>
un total de revenus de	Fr. 21'307'360.--	Fr. 19'773'300.--
un total de charges de	<u>Fr. 21'544'210.--</u>	<u>Fr. 20'188'580.--</u>
soit un excédent de charges de	<u>Fr. 236'850.--</u>	<u>Fr. 415'280.--</u>

La marge d'autofinancement, positive, se monte à Fr. 1'321'330.-- (Fr. 872'200.-- en 2010).

En ce qui concerne les fonds étrangers, ils se montent à environ Fr. 16'000'000.-- au 30 septembre 2010. Couplé au niveau historiquement bas des taux d'intérêt créancier, la dette devient supportable. Cela provient également des résultats bénéficiaires des six derniers exercices.

Comme ces dernières années, la Municipalité continuera à l'évidence à appliquer les principes rigoureux de gestion budgétaire, à savoir :

- le strict respect des enveloppes budgétaires allouées par le Conseil communal, sous réserve des éléments non maîtrisables,
- le remboursement de la dette communale,

- le choix strict des investissements en fonction des priorités et d'un échelonnement régulier, si nécessaire financés par la vente de biens du patrimoine financier.

A cet égard, la collaboration du Conseil communal est indispensable.

D'autre part, la Municipalité devra faire procéder à l'analyse des comptes et à la planification financière en 2011 (mise à jour des derniers documents analysés en 2007).

Ces outils sont indispensables pour comprendre l'évolution et la composition de notre compte de fonctionnement. En ce qui concerne la planification basée sur le plan quinquennal d'investissement, elle fixe le cadre d'investissement autorisé par la situation économique. Son respect est indispensable pour la bonne santé financière de notre Commune.

## I ANALYSE DES RECETTES

<i>Les recettes se décomposent comme suit :</i>	<b>Budget 2011</b>	<b>Budget 2010</b>	<b>Comptes 2009</b>
Impôts des personnes physiques (IRF + source + front. + étrangers)	Fr. 8'218'000.00	Fr. 7'779'000.00	Fr. 8'493'472.84
Impôts des personnes morales (IBC + compl. immeubles)	Fr. 1'428'000.00	Fr. 1'078'000.00	Fr. 1'520'790.05
Impôts aléatoires	Fr. 1'000'000.00	Fr. 1'000'000.00	Fr. 1'168'992.85
Autres impôts et redevances (21 - impôts ci-dessus)	Fr. 941'000.00	Fr. 1'080'000.00	Fr. 1'196'165.78
Revenus des capitaux (PF + fonds personnel + PA)	Fr. 100'000.00	Fr. 100'000.00	Fr. 101'022.63
Participation de tiers aux écoles (recettes 50-57)	Fr. 369'900.00	Fr. 367'400.00	Fr. 324'563.45
Taxes égouts-ordures-épuration	Fr. 1'535'000.00	Fr. 1'430'000.00	Fr. 1'423'707.85
Vente d'eau	Fr. 492'200.00	Fr. 506'200.00	Fr. 474'181.00
Autres recettes	Fr. 1'788'970.00	Fr. 1'726'900.00	Fr. 3'136'846.86
Fonds de péréquation intercommunal y compris dépenses thématiques	Fr. 4'057'000.00	Fr. 3'385'000.00	Fr. 3'250'001.00
Centre des Paquays	Fr. 391'000.00	Fr. 302'500.00	Fr. 496'449.40
Prélèvement aux comptes de réserves	Fr. 30'000.00	Fr. 52'220.00	Fr. 15'468.60
Imputations internes	Fr. 956'290.00	Fr. 966'080.00	Fr. 941'090.40
	<b>Fr. 21'307'360.00</b>	<b>Fr. 19'773'300.00</b>	<b>Fr. 22'542'752.71</b>
<i>Prélèvement aux comptes de réserves :</i>			
- 160 "Villeneuve-Animations"			Fr. 5'468.60
- 431 "Parcomètres"	Fr. 30'000.00	Fr. 20'000.00	Fr. 10'000.00
- 460 "Egouts-épuration"		Fr. 32'220.00	
	<b>Fr. 30'000.00</b>	<b>Fr. 52'220.00</b>	<b>Fr. 15'468.60</b>

## II ANALYSE DES DEPENSES

	Budget 2011	Budget 2010	Comptes 2009
Charges diverses	Fr. 12'511'450.00	Fr. 12'083'630.00	Fr. 11'803'838.59
Transports publics	Fr. 685'600.00	Fr. 451'000.00	Fr. 442'639.90
Centre des Paquays	Fr. 290'370.00	Fr. 295'240.00	Fr. 413'351.13
Facture sociale (décompte 2008)			Fr. 684'478.00
Facture sociale annuelle (acompte)	Fr. 2'386'000.00	Fr. 2'684'000.00	Fr. 1'828'000.00
Intempéries			Fr. 85'130.90
	<i>Fr. 15'873'420.00</i>	<i>Fr. 15'513'870.00</i>	<i>Fr. 15'257'438.52</i>
Intérêts	Fr. 438'910.00	Fr. 591'720.00	Fr. 532'886.18
<b>Charges réelles</b>	<b>Fr 16'312'330.00</b>	<b>Fr 16'105'590.00</b>	<b>Fr 15'790'324.70</b>
Fds péréquation intercommunal (dcpte 08)			Fr. 216'390.00
Fds péréquation intercommunal (acpte)	Fr. 2'519'000.00	Fr. 1'579'000.00	Fr. 1'450'779.00
<b>Amortissements</b>			
- Patrimoine financier	Fr. 168'410.00	Fr. 198'210.00	Fr. 1'021'390.41
- Patrimoine administratif	Fr. 1'346'000.00	Fr. 1'125'500.00	Fr. 990'240.00
- Extraordinaires			Fr. 403'946.35
<b>Virements à provisions</b>			
- Stands & ciblerie	Fr. 10'700.00	Fr. 11'660.00	Fr. 18'246.50
- Places de parc			Fr. 6'000.00
- Egouts - épuration	Fr. 38'560.00		Fr. 17'604.43
- Ports	Fr. 14'610.00	Fr. 14'410.00	Fr. 1'694.10
- Abris de protection civile			Fr. 25'500.00
- Service des eaux	Fr. 111'930.00	Fr. 121'250.00	Fr. 113'089.89
- Parcomètres	Fr. 66'380.00	Fr. 66'880.00	Fr. 59'698.70
- Péréquation			Fr. 950'000.00
<b>Imputations internes</b>	Fr. 956'290.00	Fr. 966'080.00	Fr. 941'090.40
	<b>Fr 21'544'210.00</b>	<b>Fr 20'188'580.00</b>	<b>Fr 22'005'994.48</b>

**PRÉAVIS**

En conclusion, la Municipalité demande au Conseil communal :

- d'approuver le budget 2011 de la Commune de Villeneuve tel que présenté et prévoyant :

un total de revenus de	Fr.	21'307'360.--
un total de charges de (amortissements obligatoires compris)	Fr.	21'544'210.--
		<hr/>
Soit un excédent de charges de	Fr.	<u>236'850.--</u>

Ainsi délibéré par la Municipalité dans ses séances extraordinaire du 4 octobre 2010 et ordinaires des 12 et 19 octobre 2010 pour être soumis à l'approbation du Conseil communal.

Nous vous prions de croire, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Conseillers, à l'assurance de notre considération distinguée.

Au nom de la Municipalité

Le syndic :  Le secrétaire : 

D. Flückiger  Y. Cheseaux

Villeneuve, le 19 octobre 2010/YC/alg

# COMMUNE DE VILLENEUVE

---

## BUDGET 2011

=====

### TABLE DES MATIERES

1	Administration générale
6	Finances
9	Domaines et bâtiments
18	Travaux
26	Formation & Jeunesse et Cultes
31	Police
35	Services sociaux
37	Services industriels
39	Résumé des sections
40	Tableau des charges par nature
42	Tableau des revenus par nature
44	Renseignements complémentaires

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>1</b>						
10	3'083'840.00	1'003'160.00	2'873'960.00	1'011'080.00	2'835'512.02	957'100.55
	332'760.00	4'000.00	320'140.00	4'000.00	312'279.35	3'620.00
100	63'990.00		49'080.00		48'110.95	
100.3001	8'400.00		8'400.00		10'558.20	
100.3003	30'000.00		30'000.00		25'900.00	
100.3100	1'000.00		1'000.00		1'544.55	
100.3100.10	15'000.00					
100.3110	500.00		500.00		600.60	
100.3170	8'000.00		8'000.00		8'377.10	
100.3901	1'090.00		1'180.00		1'130.50	
<b>101</b>	<b>268'770.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>271'060.00</b>	<b>4'000.00</b>	<b>264'168.40</b>	<b>3'620.00</b>
101.3001	229'000.00		229'000.00		229'202.00	
101.3060	10'000.00		10'000.00		10'422.80	
101.3901	29'770.00		32'060.00		24'543.60	
101.4361		4'000.00		4'000.00		3'620.00
<b>11</b>	<b>672'880.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>692'200.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>702'469.42</b>	<b>66'042.55</b>
<b>110</b>	<b>644'690.00</b>	<b>72'000.00</b>	<b>662'860.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>677'005.32</b>	<b>65'962.55</b>
110.3003	5'000.00		5'000.00		2'250.00	
110.3011	289'000.00		292'000.00		304'133.10	
110.3060	500.00		500.00		482.70	
110.3090	11'000.00		12'000.00		10'425.25	
110.3091	1'000.00		1'000.00			
110.3101	14'600.00		14'600.00		17'781.55	
110.3102	12'000.00		15'000.00		11'492.50	
110.3102.10	20'000.00		18'000.00		19'783.00	
110.3111.10	2'000.00		1'000.00		129.50	
110.3151	13'000.00		13'000.00		13'830.30	
110.3170	5'000.00		5'000.00		6'253.60	
110.3170.10	7'000.00		7'000.00		7'515.05	

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
110.3170.20 FRAIS DECORATIONS - ACHATS FLEURS	2'000.00		2'000.00		1'657.55	
110.3181 FRAIS DE PORTS	23'000.00		25'000.00		22'300.90	
110.3182 FRAIS DE TELEPHONES	12'000.00		12'000.00		11'507.77	
110.3185 HONORAIRES, EXPERTISES	20'000.00		20'000.00		30'676.95	
110.3185.10 ETUDES PREALABLES	45'000.00		45'000.00		42'678.55	
110.3186 PRIMES ASSURANCES RC ETC.	35'000.00		40'000.00		33'728.80	
110.3193 COTISATIONS A DIV INSTITUTIONS	13'000.00		15'000.00		11'533.25	
110.3199 DIVERS	5'000.00		5'000.00		5'594.40	
110.3659 DONSET SUBVENTIONS CASUELS	8'000.00		8'000.00		16'910.00	
110.3901 CHARGES SOCIALES IMPUTEES	76'590.00		81'760.00		83'294.60	
110.3902 VIN POUR DONS ET RECEPTIONS	25'000.00		25'000.00		23'046.00	
110.4311 ACTES DE MOEURS, D'ORIGINE, ETC.		10'000.00		10'000.00		6'775.00
110.4313 PERMIS CONSTRUIRE, HABITER, ETC		55'000.00		50'000.00		56'041.50
110.4361 REMBOURSEMENTS DE TRAITEMENTS		2'000.00		15'000.00		56.00
110.4362 REMBOURSEMENTS DE FRAIS		5'000.00		5'000.00		3'090.05
<b>111 ARCHIVES</b>	<b>28'190.00</b>		<b>29'340.00</b>		<b>25'464.10</b>	<b>80.00</b>
111.3011 TRAITEMENTS	15'000.00		15'000.00		13'249.00	
111.3101 IMPRIMES ET FOURNITURES	500.00		1'000.00		250.50	
111.3151 ENTRETIEN EQUIPEMENT BUREAU	500.00		1'000.00		502.15	
111.3182 FRAIS TELEPHONES ET ALARME	5'000.00		5'000.00		4'914.55	
111.3185 FRAIS RESTAURATION ARCHIVES	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
111.3193 COTISATIONS	100.00		100.00		90.00	
111.3901 CHARGES SOCIALES IMPUTEES	2'090.00		2'240.00		1'457.90	
111.4359 TRAVAUX POUR DES TIERS						80.00
<b>13 SERVICE DU PERSONNEL</b>	<b>972'000.00</b>	<b>902'790.00</b>	<b>982'000.00</b>	<b>912'580.00</b>	<b>939'070.30</b>	<b>871'544.40</b>
<b>130 SERVICE DU PERSONNEL</b>	<b>972'000.00</b>	<b>902'790.00</b>	<b>982'000.00</b>	<b>912'580.00</b>	<b>939'070.30</b>	<b>871'544.40</b>
130.3011 TRAITEMENTS	35'000.00		35'000.00		35'000.00	
130.3030 COTISATIONS AVS-AF-AC	306'000.00		299'000.00		292'770.75	
130.3040 CAISSE DE PENSION	408'000.00		418'000.00		401'513.70	

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
130.3050	195'000.00		207'000.00		186'312.05	
130.3090	10'000.00					
130.3090.10	13'000.00		13'000.00		13'705.35	
130.3091	2'000.00		5'000.00		2'151.40	
130.3102	3'000.00		5'000.00		7'617.05	
130.4901		902'790.00		912'580.00		871'544.40
<b>14</b>	<b>72'000.00</b>		<b>69'000.00</b>		<b>92'332.40</b>	
<b>140</b>	<b>72'000.00</b>		<b>69'000.00</b>		<b>92'332.40</b>	
140.3193	48'000.00		46'000.00		56'309.40	
140.3653	24'000.00		23'000.00		36'023.00	
<b>15</b>	<b>103'300.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>113'020.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>106'608.05</b>	<b>1'425.00</b>
<b>150</b>	<b>32'500.00</b>		<b>31'500.00</b>		<b>33'103.10</b>	
150.3171	10'000.00		10'000.00		9'800.00	
150.3653	6'000.00		10'000.00		8'803.10	
150.3653.10	5'000.00					
150.3653.30	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
150.3653.50	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
150.3653.80	6'000.00		6'000.00		9'000.00	
<b>151</b>	<b>41'700.00</b>		<b>50'200.00</b>		<b>46'052.70</b>	
151.3110	200.00		200.00		6'862.80	
151.3651	10'000.00		13'000.00		9'480.20	
151.3653.05	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
151.3653.40	2'500.00		7'000.00		2'900.00	
151.3653.65	2'000.00		2'000.00			
151.3653.80	7'000.00		8'000.00		6'809.70	
<b>152</b>	<b>29'100.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>31'320.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>27'452.25</b>	<b>1'425.00</b>
152.3011	10'000.00		11'000.00		9'248.10	
152.3101	200.00		600.00		150.25	
152.3102	2'000.00		2'000.00		1'774.75	

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
152.3110	500.00		500.00		497.70	
152.3123	200.00		500.00		172.45	
152.3141	100.00		500.00		55.95	
152.3161	13'500.00		13'500.00		13'498.15	
152.3182	900.00		900.00		875.00	
152.3901	1'700.00		1'820.00		1'179.90	
152.4250		1'500.00		1'500.00		1'425.00
<b>16</b>	<b>164'300.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>167'600.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>165'396.70</b>	<b>14'468.60</b>
<b>160</b>	<b>164'300.00</b>	<b>9'000.00</b>	<b>167'600.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>165'396.70</b>	<b>14'468.60</b>
160.3011	20'000.00		20'000.00		13'314.00	
160.3114.10					4'156.30	
160.3170	10'000.00		10'000.00		9'921.00	
160.3523	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
160.3653	24'000.00		23'000.00		22'890.00	
160.3653.05	15'000.00		13'000.00		7'000.00	
160.3653.10	15'000.00		13'000.00		14'468.60	
160.3658.10			8'000.00		15'000.00	
160.3901	5'300.00		5'600.00		3'646.80	
160.4658.10		9'000.00		13'000.00		9'000.00
160.4819						5'468.60
<b>17</b>	<b>17'000.00</b>		<b>17'000.00</b>		<b>17'000.00</b>	
<b>170</b>	<b>17'000.00</b>		<b>17'000.00</b>		<b>17'000.00</b>	
170.3653.20	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
170.3653.30	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
170.3653.40	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
170.3653.60	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
<b>18</b>	<b>685'600.00</b>	<b>13'870.00</b>	<b>451'000.00</b>		<b>442'639.90</b>	
<b>180</b>	<b>685'600.00</b>	<b>13'870.00</b>	<b>451'000.00</b>		<b>442'639.90</b>	
180.3517	492'000.00		426'000.00		417'082.35	

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
180.3657.10 VMCV - PART DEFICIT	161'000.00		15'000.00		16'176.00	
180.3657.20 BUS DE NUIT	10'000.00		10'000.00		9'381.55	
180.3663 CFF - CARTES JOURNALIERES	22'600.00					
180.4653 VENTE CARTES JOURNALIERES		13'870.00				
<b>19 INFORMATIQUE</b>	<b>64'000.00</b>		<b>62'000.00</b>		<b>57'715.90</b>	
<b>190 INFORMATIQUE</b>	<b>64'000.00</b>		<b>62'000.00</b>		<b>57'715.90</b>	
190.3091 FRAIS FORMATION CONTINUE	1'000.00		3'000.00			
190.3102.20 SITE INTERNET	700.00		1'000.00		685.45	
190.3111 ACHAT MACHINES ET PROGRAMMES	11'000.00		9'000.00		10'552.20	
190.3151.10 ENTRETIEN	51'000.00		48'000.00		46'178.25	
190.3193 COTISATIONS	300.00		1'000.00		300.00	

## Budget 2011

	Budget 2011		Budget 2010		Comptes 2009	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2 FINANCES	3'142'610.00	15'790'500.00	2'242'770.00	14'468'500.00	3'490'991.65	16'612'418.36
20 ADMINISTRATION	362'610.00	46'500.00	373'770.00	46'500.00	362'391.37	56'213.21
200 BOURSE COMMUNALE	362'610.00	46'500.00	373'770.00	46'500.00	362'391.37	56'213.21
200.3011 TRAITEMENTS	244'000.00		244'000.00		243'344.70	
200.3060 INDEMNISATION ET RBT DE FRAIS	300.00		500.00		199.20	
200.3090 AUTRES CHARGES DU PERSONNEL	250.00		250.00		40.00	
200.3101 IMPRIMES+FOURNITURES DE BUREAU	7'000.00		7'000.00		7'268.90	
200.3110 ACHAT DE MOBILIER ET MACHINES	200.00		1'500.00		1'327.45	
200.3151 ENTRETIEN EQUIPEMENT BUREAU	500.00		1'000.00		383.68	
200.3181 FRAIS DE CCP	8'000.00		9'000.00		7'838.19	
200.3182 FRAIS DE TELEPHONES	2'700.00		2'700.00		2'625.00	
200.3183 FRAIS BANCAIRES	5'500.00		6'000.00		5'319.25	
200.3184 FRAIS DE PERCEPTIONS	16'000.00		20'000.00		16'519.00	
200.3185 HONORAIRES - EXPERTISES	13'500.00		13'500.00		10'880.00	
200.3901 CHARGES SOCIALES IMPUTEES	64'660.00		68'320.00		66'646.00	
200.4356 TRAVAUX POUR DES TIERS		12'000.00		12'000.00		11'873.45
200.4362 RBT FRAIS DE PERCEPTIONS		6'000.00		6'000.00		7'839.76
200.4909 PART FRAIS ADMINISTRATIFS SDIS						8'000.00
200.4909.10 IMP. INTERNES DIV. FACTURATION						28'500.00
21 IMPOTS	231'000.00	11'587'000.00	260'000.00	10'937'000.00	259'005.93	12'379'421.52
210 IMPOTS - TAXES - PATENTES	231'000.00	11'587'000.00	260'000.00	10'937'000.00	259'005.93	12'379'421.52
210.3184 FRAIS DE PERCEPTIONS IMPOTS	6'000.00				5'390.34	
210.3187 EMOLUMENTS	75'000.00		80'000.00		74'888.83	
210.3301 DEFALCATIONS ET RBTS D'IMPOTS	150'000.00		180'000.00		138'726.76	
210.3301.10 PROVISION PERTE S/DEBITEURS					40'000.00	
210.4001 IMPOT SUR LE REVENU		6'575'000.00		6'176'000.00		6'818'100.31
210.4002 IMPOT SUR LA FORTUNE		770'000.00		786'000.00		797'930.94
210.4003 IMPOT A LA SOURCE		238'000.00		220'000.00		247'960.74
210.4003.10 IMPOT DES FRONTALIERS		560'000.00		560'000.00		548'927.35