



# **BUDGET 2024**

**Bourgeoisie**

# MESSAGE INTRODUCTIF

Mesdames et Messieurs,

Conformément à l'art. 7 a. 1 de la loi sur les communes du 05 février 2004, le conseil bourgeoisial a l'honneur de vous présenter le budget de la bourgeoisie pour l'année 2024. Celui-ci a été adopté en séance du Conseil et sera soumis à votre approbation selon les dispositions légales en vigueur.

Dans la volonté de présenter la gestion financière de la bourgeoisie de manière claire, l'administration communale publie la présente brochure. Le détail des budgets de fonctionnement et d'investissements 2024 peut être consulté sur le site internet de la commune ou obtenu auprès du secrétariat communal.

Pour les bourgeoisies, selon le nouveau modèle comptable « MCH2 », seules existent les fonctions **0 Administration générale**, **8 Economie publique** et **9 Finances et impôts**. Ainsi tout ce qui concerne les vignes, le réseau d'eau potable et le turbinage se retrouve sous la fonction 9, finances et impôts, service 963, immeubles et titres du patrimoine financier.

Aussi les investissements relatifs à ce service transitent directement par les comptes du bilan, ne figureront plus dans les tableaux de résultats et ne seront plus amortis mais réévalués. Cette réévaluation est considérée comme une charge financière et impacte donc négativement la marge d'autofinancement.

## 1. APERCU GENERAL DU BUDGET 2024

Avec un total de revenus financiers de **CHF 609'300** et un total de charges financières de **CHF 348'300**, le compte de résultats dégage une marge d'autofinancement de **CHF 261'000**. Les charges financières sont maîtrisées et supérieures de 5.7 % au budget 2023. Elles sont aussi supérieures aux charges de l'exercice 2022. Les revenus financiers sont quasi identiques (- 0.7%) au budget 2023 et largement inférieures à l'exercice 2022 qui avait enregistré un gain extraordinaire avec la vente de l'ancienne maison d'école du Sondèla.

Après comptabilisation des amortissements pour **CHF 3'800**, le compte de résultats présente un excédent de revenus de **CHF 257'400**.

Compte de résultats	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
Charges financières	326'618.97	329'450.00	348'300.00	18'850.00	5.7%
Revenus financiers	1'020'580.51	613'750.00	609'300.00	-4'450.00	-0.7%
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>693'961.54</b>	<b>284'300.00</b>	<b>261'000.00</b>	<b>-23'300.00</b>	<b>-8.2%</b>
Amortissements planifiés	1'200.00	3'900.00	3'800.00	-100.00	-2.6%
Attributions aux fonds & financement sp.	7.11			0.00	
<b>Excédent de revenus</b>	<b>692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>	<b>257'200.00</b>	<b>-23'200.00</b>	<b>-8.3%</b>

Le budget 2023 prévoit un investissement de CHF 35'000 pour le patrimoine administratif. Les investissements du patrimoine financier (*transit directement par le bilan*) sont présentés sous point 4. du présent message.

Compte des investissements	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
Dépenses	24'250.00	35'000.00	35'000.00	0.00	
Recettes	258'300.00	-	-	0.00	
<b>Investissements nets (- désinvestissement)</b>	<b>-234'050.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>0.00</b>	

## 2. EVOLUTIONS DE LA FORTUNE ET DES ENGAGEMENTS

Un investissement de CHF 35'000 est prévu pour le patrimoine administratif. La marge d'autofinancement suffit à couvrir cet investissement.

Financement	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
Marge d'autofinancement	693'961.54	284'300.00	261'000.00	-23'300.00	-8.2%
Investissements nets	-234'050.00	35'000.00	35'000.00	0.00	
<b>(-) Insuffisance de financement, excédent</b>	<b>928'011.54</b>	<b>249'300.00</b>	<b>226'000.00</b>	<b>-23'300.00</b>	<b>-9.3%</b>

La fortune qui se montait à **CHF 1'834'824** au 31.12.2022 s'élèvera à **CHF 2'372'424** au 31.12.2024 selon les prévisions budgétaires.

Modification de fortune	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
Excédent de revenus, charges	692'754.43	280'400.00	257'200.00	-23'200.00	-8.3%
<b>Excédent, découvert du bilan</b>	<b>1'834'823.63</b>	<b>2'115'223.63</b>	<b>2'372'423.63</b>	<b>257'200.00</b>	<b>12.2%</b>

La dette brute ou les engagements de **CHF 1'144'419** au 31.12.2022 devrait diminuer à **CHF 669'119** au 31.12.2024. *(Il n'est pas tenu compte dans cette estimation des amortissements des dettes et prêts sans intérêts, ni des éventuelles insuffisances de financement pour les investissements du patrimoine financier)*

Modification des engagements	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
Variation capitaux de tiers	-928'011.54	-249'300.00	-226'000.00	-23'300.00	-9.3%
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>1'144'418.89</b>	<b>895'118.89</b>	<b>669'118.89</b>	<b>-226'000.00</b>	<b>-25.2%</b>

## 3. COMPTE DE RESULTATS ECHELONNE

Le compte de résultats prévoit deux niveaux de résultats. Le premier renseigne sur le résultat opérationnel (exploitation et financement **O1**) et le deuxième sur le résultat extraordinaire (**E1**). Le résultat total du compte modifie l'excédent ou le découvert au bilan. Les imputations internes se sont pas présentées.

Les charges d'exploitation, amortissements compris augmentent de **CHF 4'450** entre le budget 2023 et le budget 2024, ce qui représente une augmentation de 6.4 %. Les revenus d'exploitation diminuent de **CHF 2'000** par rapport au budget 2023.

Ainsi, le résultat provenant de l'activité d'exploitation présente un bénéfice de **CHF 6'350**.

Le résultat provenant de l'activité de financement (charges et revenus financiers) est en diminution de **CHF 16'750**. Le budget 2024 ne présente pas de charges et de revenus extraordinaires. Ainsi le total du compte de résultats affiche un bénéfice de **CHF 257'200** en diminution de **CHF 23'200** par rapport au budget 2023.

Compte de résultats échelonnés	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23 - B24	Ecart en %
30 Charges de personnel	1'290.30	2'000.00	2'000.00	0.00	0.0%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	34'505.85	30'050.00	34'600.00	4'550.00	15.1%
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'200.00	3'900.00	3'800.00	-100.00	-2.6%
35 Attributions aux fonds de financements spéciaux	7.11			0.00	
36 Charges de transferts	33'716.55	33'950.00	33'950.00	0.00	0.0%
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>70'719.81</b>	<b>69'900.00</b>	<b>74'350.00</b>	<b>4'450.00</b>	<b>6.4%</b>
42 Taxes	71'776.90	82'700.00	80'700.00	-2'000.00	-2.4%
13 Revenus divers	1'000.00			0.00	
<b>Total des revenus d'exploitation</b>	<b>72'776.90</b>	<b>82'700.00</b>	<b>80'700.00</b>	<b>-2'000.00</b>	
<b>R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation</b>	<b>2'057.09</b>	<b>12'800.00</b>	<b>6'350.00</b>	<b>-6'450.00</b>	<b>-50.4%</b>
34 Charges financières	257'106.27	263'450.00	277'750.00	14'300.00	5.4%
44 Revenus financiers	947'803.61	531'050.00	528'600.00	-2'450.00	-0.5%
<b>R2 Résultat provenant de l'activité de financement</b>	<b>690'697.34</b>	<b>267'600.00</b>	<b>250'850.00</b>	<b>-16'750.00</b>	<b>-6.3%</b>
<b>O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)</b>	<b>692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>	<b>257'200.00</b>	<b>-23'200.00</b>	<b>-8.3%</b>
38 Charges extraordinaires	-	-	-	0.00	
48 Revenus extraordinaires	-	-	-	0.00	
<b>E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.00</b>	
<b>Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)</b>	<b>692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>	<b>257'200.00</b>	<b>-23'200.00</b>	<b>-8.3%</b>

### 3.1 CHARGES D'EXPLOITATION

#### Charges de personnel (30)

Les charges de personnel demeurent stables. (Commission bourgeoisiale).

#### Biens et services et autres charges d'exploitation (31)

Les charges augmentent de CHF 4'550 ou de 15.1%. Elles s'expliquent par une provision plus importante pour les impôts cantonaux.

#### Amortissements du patrimoine administratif (33)

Les nouveaux taux d'amortissements sont définis dans le MCH2.

Le conseil bourgeoisial a retenu les mêmes taux d'amortissements pour les actifs du patrimoine administratif que pour la commune. En fonction des taux planifiés les amortissements s'élèvent à CHF 3'800.

Les mêmes taux sont aussi appliqués pour la réévaluation des biens du patrimoine financier (réseau eau, turbinage). Les réévaluations du patrimoine financier figurent dans les charges financières (34) pour un total de CHF 166'600.

Au total, ils représentent le 6,67 % de la valeur estimée du patrimoine administratif au 31 décembre 2024.

### Charges de transferts (36)

Les charges de transferts sont identiques au budget 2023 et concernent les contributions versées à la municipalité (frais d'administration) au canton (frais d'analyses), aux organisations privées (associations) et aux ménages bourgeois.

## 3.2 REVENUS D'EXPLOITATION

### Taxes (42)

Les diverses taxes causales (émoluments d'agrégation) et redevances d'utilisation (turbinage) facturées aux bénéficiaires d'une prestation sont légèrement inférieures au budget 2023.

## 3.3 CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

### Charges financières (34)

Les charges financières sont en augmentation de CHF 14'300 ou de 5,4 % par rapport au budget 2023. Elles comptabilisent les charges d'intérêts, d'exploitation et les réévaluations des biens du patrimoine financier (Réseau d'eau potable et vignes). Cette augmentation concerne un montant de réévaluation des biens du PF plus important au vu des investissements prévus en 2024.

### Revenus financiers (44)

Les revenus financiers enregistrent une légère diminution de CHF 2'450 par rapport au budget 2023. Ils sont composés principalement d'intérêts sur prêt, de loyers et fermages de biens bourgeoisiaux et des ventes d'eau.

## 4. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR NATURE

Seul un investissement de CHF 35'000 pour l'acquisition et la rénovation du raccard du Marais est prévu en 2024 pour le patrimoine administratif.

Des investissements à hauteur de **CHF 550'000** (changement des filtres de l'UF1 pour CHF 50'000 et assainissement du réservoir de Procatrué pour CHF 500'000) sont prévus pour le *patrimoine financier* dans le réseau d'eau potable. Ils transiteront directement par le bilan.

Les sources de financement provenant de l'exploitation ne suffiront pas à couvrir la totalité de ces investissements. Toutefois les liquidités de la bourgeoisie permettront de réaliser ces derniers sans contracter d'emprunt.

Dépenses d'investissements selon les natures (patrimoine administratif)	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23_B24	Ecart en %
50 Immobilisations corporelles	0.00	35'000.00	35'000.00	0.00	
55 Participations et capital social	24'250.00			0.00	
<b>Total des dépenses PA</b>	<b>24'250.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>0.00</b>	
Recettes d'investissements selon les natures (patrimoine administratif)	Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024	Ecart B23_B24	Ecart en %
60 Transfert au patrimoine financier	258'300.00			0.00	
<b>Total des recettes</b>	<b>258'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Investissements nets (- négatifs)</b>	<b>-234'050.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Dépenses d'investissements patrimoine financier					
Réseau d'eau potable	185'592.71	300'000.00	550'000.00	250'000.00	
<b>Excédent de dépenses</b>	<b>-48'457.29</b>	<b>335'000.00</b>	<b>585'000.00</b>	<b>-250'000.00</b>	

<b>Financement</b>					
Excédents de revenus	692'754.43	280'400.00	257'200.00	-23'200.00	-8.3%
+ Amortissements PA	1'200.00	3'900.00	3'800.00	-100.00	-2.6%
+ Attribution au fds financements spéciaux	7.11			0.00	
+ Réévaluation PF	133'942.71	150'100.00	166'600.00	16'500.00	11.0%
<b>Source de financement provenant de l'exploitation</b>	<b>827'904.25</b>	<b>434'400.00</b>	<b>427'600.00</b>	<b>-6'800.00</b>	<b>-1.6%</b>
<i>Utilisation des fonds pour l'investissement</i>	<i>185'592.71</i>	<i>335'000.00</i>	<i>585'000.00</i>	<i>250'000.00</i>	<i>74.6%</i>
<b>Excédents de dépenses (-)</b>	<b>642'311.54</b>	<b>99'400.00</b>	<b>-157'400.00</b>	<b>-256'800.00</b>	<b>-258.4%</b>

## 5. COUTS INDUITS

L'article 10, Ofinco du 16 juin 2004, concernant la transparence financière lors de la prise de décision mentionne que l'organe appelé à prendre une décision générant immédiatement ou ultérieurement des charges ou des revenus pour la commune doit être informé au préalable des coûts, des coûts induits, du financement et des répercussions sur l'équilibre des finances.

L'acquisition du raccard du Marais génèrera des frais d'entretien qui seront en partie couverts par les loyers. Les autres investissements ne génèreront pas de coûts induits.

## 6. LES INDICATEURS FINANCIERS BOURGEOISIAUX

Sur la même base que pour les communes, des indicateurs financiers ont été retenus pour la bourgeoisie. Ci-après, nous vous présentons le résultat des indicateurs pour les comptes 2022 et les budgets 2023 et 2024.

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget
	2022	2023	2024
2. Degré d'autofinancement (I2)	-296.50%	812.29%	745.71%
	récession	Haute conjoncture	Haute conjoncture
3. Part des charges d'intérêts (I3)	2.51%	3.84%	3.55%
	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	112.13%	145.84%	109.82%
	moyen	moyen	moyen
5. Proportion des investissements (I5)	11.18%	16.33%	16.15%
	eff. d'inv. Moyen	eff. d'inv. Moyen	eff. d'inv. moyen
6. Part du service de la dette (I6)	2.63%	4.48%	417.00%
	charge faible	charge faible	charge faible
7. Dette nette par bourgeois-e-s	-3678	-4469	-5011
	patrimoine net	patrimoine net	patrimoine net
8. Taux d'autofinancement (I8)	68.00%	46.32%	42.84%
	bon	bon	bon

## 7. CONCLUSIONS

La marge d'autofinancement de **CHF 261'000** permet de couvrir les amortissements de **CHF 3'800** et de dégager un excédent de revenus de **CHF 257'200**. La fortune de plus CHF 1'800'000 au 31.12.2022 augmentera encore.

La marge d'autofinancement ne permet pas de couvrir la totalité des investissements du *patrimoine financier*. L'excédent de financement permettra de diminuer la dette et le patrimoine par bourgeois-e-s devrait encore augmenter durant l'exercice 2024.

Le plan financier 2024-2027, conformément aux dispositions de la loi sur les communes du 5 février 2004 et de l'ordonnance sur la gestion financière des communes 24 février 2021 sera présenté à l'assemblée primaire.

Nous vous souhaitons bonne lecture et demeurons à votre disposition pour tout renseignement complémentaire que vous souhaiteriez.

Avec nos cordiales salutations.

Arbaz, novembre 2023

**La bourgeoisie d'Arbaz**

Aperçu du compte de résultats et investissements

Compte  
2022

Budget  
2023

Budget  
2024

Compte de résultats

Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	-	CHF	326'618.97	329'450.00
Revenus financiers	+	CHF	1'020'580.51	613'750.00
<b>Marge d'autofinancement (négative)</b>	=	CHF	-	-
<b>Marge d'autofinancement</b>	=	CHF	<b>693'961.54</b>	<b>284'300.00</b>
<b>Résultat après amortissements comptables</b>				
Marge d'autofinancement (négative)	-	CHF	-	-
Marge d'autofinancement	+	CHF	693'961.54	284'300.00
Amortissements planifiés	-	CHF	1'200.00	3'900.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	CHF	7.11	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	CHF	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	CHF	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	CHF	-	-
Attributions au capital propre	-	CHF	-	-
Réévaluations PA	+	CHF	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+	CHF	-	-
<b>Excédent de charges</b>	=	CHF	-	-
<b>Excédent de revenus</b>	=	CHF	<b>692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>

Compte des investissements

Dépenses	+	CHF	24'250.00	35'000.00
Recettes	-	CHF	258'300.00	-
<b>Investissements nets</b>	=	CHF	-	<b>35'000.00</b>
<b>Investissements nets (négatifs)</b>	=	CHF	<b>234'050.00</b>	-

Financement

Marge d'autofinancement (négative)	-	CHF	-	-
Marge d'autofinancement	+	CHF	693'961.54	284'300.00
Investissements nets	-	CHF	-	35'000.00
Investissements nets (négatifs)	+	CHF	234'050.00	-
<b>Insuffisance de financement</b>	=	CHF	-	-
<b>Excédent de financement</b>	=	CHF	<b>928'011.54</b>	<b>249'300.00</b>
				<b>226'000.00</b>



## Compte de résultats échelonné

Compte  
2022Budget  
2023Budget  
2024

Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	CHF 1'290.30	2'000.00	2'000.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF 34'505.85	30'050.00	34'600.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	CHF 1'200.00	3'900.00	3'800.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF 7.11	-	-
36	Charges de transferts	CHF 33'716.55	33'950.00	33'950.00
37	Subventions redistribuées	CHF -	-	-
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>CHF 70'719.81</b>	<b>69'900.00</b>	<b>74'350.00</b>
Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	CHF -	-	-
41	Patentes et concessions	CHF -	-	-
42	Taxes	CHF 71'776.90	82'700.00	80'700.00
43	Revenus divers	CHF 1'000.00	-	-
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF -	-	-
46	Revenus de transferts	CHF -	-	-
47	Subventions à redistribuer	CHF -	-	-
	<b>Total des revenus d'exploitation</b>	<b>CHF 72'776.90</b>	<b>82'700.00</b>	<b>80'700.00</b>
<b>R1</b>	<b>Résultat provenant de l'activité d'exploitation</b>	<b>2'057.09</b>	<b>12'800.00</b>	<b>6'350.00</b>
34	Charges financières	CHF 257'106.27	263'450.00	277'750.00
44	Revenus financiers	CHF 947'803.61	531'050.00	528'600.00
<b>R2</b>	<b>Résultat provenant de l'activité de financement</b>	<b>CHF 690'697.34</b>	<b>267'600.00</b>	<b>250'850.00</b>
<b>O1</b>	<b>Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)</b>	<b>692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>	<b>257'200.00</b>
38	Charges extraordinaires	CHF -	-	-
48	Revenus extraordinaires	CHF -	-	-
<b>E1</b>	<b>Résultat provenant de l'activité extraordinaire</b>	<b>CHF -</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)</b>	<b>CHF 692'754.43</b>	<b>280'400.00</b>	<b>257'200.00</b>

## Compte de résultats selon les tâches

Compte 2022

Budget 2023

Budget 2024

	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	46'742.85	51'100.00	42'100.00	42'400.00	42'150.00	40'000.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, église	-	-	-	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	-	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	-	-	-	-	-	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	-	-	-	-	-	-
8 Economie publique	1'407.11	3'807.11	9'300.00	2'800.00	9'200.00	2'800.00
9 Finances et impôts	279'676.12	965'673.40	281'950.00	568'550.00	300'750.00	566'500.00
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>327'826.08</b>	<b>1'020'580.51</b>	<b>333'350.00</b>	<b>613'750.00</b>	<b>352'100.00</b>	<b>609'300.00</b>
<b>Excédent de charges</b>	<b>692'754.43</b>	<b>-</b>	<b>280'400.00</b>	<b>-</b>	<b>257'200.00</b>	<b>-</b>
<b>Excédent de revenus</b>						

## Compte de résultats selon les natures

Compte 2022

Budget 2023

Budget 2024

	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	1'290.30		2'000.00		2'000.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	34'505.85		30'050.00		34'600.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'200.00		3'900.00		3'800.00	
34 Charges financières	257'106.27		263'450.00		277'750.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	7.11		-		-	
36 Charges de transferts	33'716.55		33'950.00		33'950.00	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	-		-		-	
39 Imputations internes	-		-		-	
40 Revenus fiscaux		-		-		-
41 Patentes et concessions		-		-		-
42 Taxes		71'776.90		82'700.00		80'700.00
43 Revenus divers		1'000.00		-		-
44 Revenus financiers		947'803.61		531'050.00		528'600.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-		-		-
46 Revenus de transferts		-		-		-
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		-		-		-
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>327'826.08</b>	<b>1'020'580.51</b>	<b>333'350.00</b>	<b>613'750.00</b>	<b>352'100.00</b>	<b>609'300.00</b>

Excédent de charges

Excédent de revenus

-

-

280'400.00

-

257'200.00

-

## Compte des investissements selon les tâches

Compte 2022

Budget 2023

Budget 2024

	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	24'250.00	258'300.00	35'000.00	-	35'000.00	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, église	-	-	-	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	-	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	-	-	-	-	-	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	-	-	-	-	-	-
8 Economie publique	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
<b>Total des dépenses et des recettes</b>	<b>24'250.00</b>	<b>258'300.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-</b>

**Excédent de dépenses****Excédent de recettes**

234'050.00

-

-

35'000.00

-

35'000.00

## Compte des investissements selon les natures

Compte 2022

Budget 2023

Budget 2024

	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	-		35'000.00		35'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	-		-		-	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	24'250.00		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	-		-		-	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier	-	258'300.00	-	-	-	-
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		-		-		-
64 Remboursement de prêts		-		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
<b>Total des dépenses et des recettes</b>	<b>24'250.00</b>	<b>258'300.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-</b>
<b>Excédent de dépenses</b>	<b>234'050.00</b>	<b>-</b>		<b>35'000.00</b>		<b>35'000.00</b>
<b>Excédent de recettes</b>			<b>-</b>		<b>-</b>	

## Aperçu des indicateurs financiers

Compte	Budget	Budget
--------	--------	--------

1. Taux d'endettement net (I1)	2022	2023	2024	Moyenne
Dette nette en % des revenus fiscaux				#DIV/0!

### Valeurs indicatives

< 100%	bon
100% - 150%	suffisant
> 150%	mauvais

2. Degré d'autofinancement (I2)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	-296.5%	812.3%	745.7%	-755.4%

### Valeurs indicatives

> 100%	haute conjoncture
80% - 100%	cas normal
50% - 80%	récession

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2022	2023	2024	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	2.5%	3.8%	3.5%	3.2%

### Valeurs indicatives

0% - 4%	bon
4% - 9%	suffisant
> 9%	mauvais

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2022	2023	2024	Moyenne
Dette brute en % des revenus courants	112.1%	145.8%	109.8%	120.7%

### Valeurs indicatives

< 50%	très bon
50% - 100%	bon
100% - 150%	moyen
150% - 200%	mauvais
> 200%	critique

5. Proportion des investissements (I5)	2022	2023	2024	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	11.2%	16.3%	16.2%	14.5%

### Valeurs indicatives

< 10%	eff. d'inv. faible
10% - 20%	eff. d'inv. moyen
20% - 30%	eff. d'inv. élevé
> 30%	eff. d'inv. très élevé

6. Part du service de la dette (I6)	2022	2023	2024	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	2.6%	4.5%	4.2%	3.6%

### Valeurs indicatives

< 5%	charge faible
5% - 15%	charge acceptable
> 15%	charge forte

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2022	2023	2024	Moyenne
Dette nette I par habitant	-3678	-4469	-5011	-4381

### Valeurs indicatives

< 0 CHF	patrimoine net
0 - 1'000 CHF	endettement faible
1'001 - 2'500 CHF	endettement moyen
2'501 - 5'000 CHF	endettement important
> 5'000 CHF	endettement très important

8. Taux d'autofinancement (I8)	2022	2023	2024	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	68.0%	46.3%	42.8%	55.2%

### Valeurs indicatives

> 20%	bon
10% - 20%	moyen
< 10%	mauvais

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023		Budget 2024		Ecart 2024-2023		
	Fr.	Fr.	Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%	
			<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>				
46 742.85	42 100	42 100	42 150	40 000	50 +	0.12	
51 100.00	42 400	42 400		2 150	2 400 -	5.66	
4 357.15 +	300 +	300 +					
			<b>Services généraux</b>				
46 742.85	42 100	42 100	42 150	40 000	50 +	0.12	
51 100.00	42 400	42 400		2 150	2 400 -	5.66	
4 357.15 +	300 +	300 +					
			<b>Services généraux</b>				
36 564.45	39 300	39 300	39 350	20 550	50 +	0.13	
20 650.00	22 950	22 950		18 800	2 400 -	10.46	
15 914.45 -	16 350 -	16 350 -					
1 290.30	2 000	2 000	2 000				
1 290.30	2 000	2 000	2 000				
1 290.30	2 000	2 000	2 000				
1 290.30	2 000	2 000	2 000				
5 275.55	7 050	7 050	7 100		50 +	0.71	
3 595.45	6 050	6 050	6 100		50 +	0.83	
418.30	3 050	3 050	3 100		50 +	1.64	
320.00	3 000	3 000	3 000				
98.30	50	50	100		50 +	100.00	
3 177.15	3 000	3 000	3 000				
3 177.15	3 000	3 000	3 000				
1 680.10	1 000	1 000	1 000				
1 680.10	1 000	1 000	1 000				
29 998.60	30 250	30 250	30 250				
8 000.00	8 000	8 000	8 000				

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.			Budget 2024 Charges Fr. Revenus Fr.		Ecart 2024-2023 Fr. %	
8 000.00	8 000		022 Services généraux				
8 000.00	8 000		3612 Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	8 000			
21 998.60	22 250		3612.01 Dédommagements frais d'administration	8 000			
250.00	250		363 Subventions à des collectivités publiques et à des tiers	22 250			
250.00	250		3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	250			
250.00	250		3636.01 Cotisations aux associations	250			
21 748.60	22 000		3637 Subventions aux ménages privés	22 000			
21 748.60	22 000		3637.01 Subventions aux ménages bourgeois	22 000			
2 500.00	1 500		42 Taxes et redevances		1 500		
2 500.00	1 500		421 Emoluments pour actes administratifs		1 500		
2 500.00	1 500		4210 Emoluments administratifs		1 500		
2 500.00	1 500		4210.01 Emoluments agrégation		1 500		
18 150.00	21 450		44 Revenus financiers		19 050	2 400 -	11.19
18 150.00	21 450		445 Revenus financiers de prêts et de participations du PA		19 050	2 400 -	11.19
14 850.00	14 850		4450 Revenus de prêts PA		14 850		
14 850.00	14 850		4450.01 Intérêts prêt d'actionnaire Comba SA		14 850		
3 300.00	6 600		4451 Revenus de participations PA		4 200	2 400 -	36.36
3 300.00	6 600		4451.01 Dividendes patrimoine administratif		4 200	2 400 -	36.36
			029 Immeubles administratifs				
10 178.40	2 800		Charges	2 800			
30 450.00	19 450		Revenus		19 450		
20 271.60 +	16 650 +		Excédent de revenus		16 650		
10 178.40			31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation				
1 309.20			312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA				
1 309.20			3120 Alimentation et élimination, biens-fonds PA				
1 309.20			3120.01 Electricité				
1 327.70			313 Prestations de services et honoraires				
1 327.70			3134 Primes d'assurances de choses				
1 327.70			3134.01 Primes d'assurances				
7 541.50			314 Réfection et entretien courants				



<b>Comptes 2022</b>	<b>Budget 2023</b>			<b>Budget 2024</b>		<b>Ecart 2024-2023</b>	
	Fr.	Fr.		Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
<b>7 541.50</b>			<b>029 Immeubles administratifs</b>				
7 541.50			3144 Entretien des bâtiments et immeubles				
		2 800	3144.01 Frais d'entretien des bâtiments				
		2 800	33 Amortissements du patrimoine administratif PA				
		2 800	330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA	2 800			
		2 800	3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	2 800			
		2 800	3300.40 Amortissements ordinaires terrains bâtis	2 800			
<b>30 450.00</b>		19 450	44 Revenus financiers		19 450		
<b>30 450.00</b>		19 450	447 Revenus des immeubles PA		19 450		
<b>30 450.00</b>		19 450	4470 Loyers et fermages, immeubles PA		19 450		
30 450.00		19 450	4470.01 Revenus location		19 450		

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		ECONOMIE PUBLIQUE	Budget 2024 Charges Fr. Revenus Fr.		Ecart s 2024-2023 Fr. %	
	1 407.11	9 300			9 200	2 800	100 -
3 807.11	2 800			6 400			
2 400.00 +	6 500 -						
1 200.00	6 100		6 000	2 800	100 -	1.64	
2 800.00	2 800			3 200			
1 600.00 +	3 300 -						
1 200.00	6 100		6 000	2 800	100 -	1.64	
2 800.00	2 800			3 200			
1 600.00 +	3 300 -						
	5 000		5 000				
	5 000		5 000				
	5 000		5 000				
	5 000		5 000				
1 200.00	1 100		1 000		100 -	9.09	
1 200.00	1 100		1 000		100 -	9.09	
1 200.00	1 100		1 000		100 -	9.09	
	1 100		1 000		100 -	9.09	
1 200.00	2 800			2 800			
2 800.00	2 800			2 800			
2 800.00	2 800			2 800			
2 800.00	2 800			2 800			

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.			Budget 2024 Charges Fr. Revenus Fr.		Ecart 2024-2023 Fr. %	
207.11	3 200		82 Sylviculture	3 200			
1 007.11	3 200 -		Charges				
800.00 +			Revenus		3 200		
			Excédent de charges				
			Excédent de revenus				
			820 Sylviculture				
207.11	3 200		Charges	3 200			
1 007.11	3 200 -		Revenus				
800.00 +			Excédent de charges		3 200		
			Excédent de revenus				
			31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3 000			
			313 Prestations de services et honoraires	3 000			
			3130 Prestations de services de tiers	3 000			
			3130.03 Frais de coupe et de transport	3 000			
7.11			35 Attributions aux fonds et financements spéciaux				
7.11			351 Attributions aux fonds et financements spéciaux enregistrés comme capital propre				
			3511.01 Attributions aux fonds du capital propre				
200.00	200		36 Charges de transfert	200			
200.00	200		363 Subventions à des collectivités publiques et à des tiers	200			
200.00	200		3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	200			
			3636.01 Cotisations aux associations				
200.00	200		43 Revenus divers				
1 000.00			430 Revenus d'exploitation divers				
1 000.00			4309 Autres revenus d'exploitation				
1 000.00			4309.01 Contributions diverses				
7.11			44 Revenus financiers				
7.11			440 Revenus des intérêts				
7.11			4400.01 Intérêts des liquidités				

	Comptes 2022		Budget 2023			Budget 2024		Ecart 2024-2023	
	Fr.	Fr.	Fr.	Fr.		Charges	Revenus	Fr.	%
<b>9 FINANCES ET IMPOTS</b>									
Charges	279 676.12		281 950			300 750		18 800 +	6.67
Revenus	965 673.40		568 550				566 500	2 050 -	0.36
Excédent de revenus	685 997.28 +		286 600 +			265 750			
<b>91 Impôts</b>									
Charges	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
Revenus							19 500		
Excédent de charges	19 051.90 -		15 000 -						
<b>910 Impôts personnes physiques</b>									
Charges	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
Revenus							19 500		
Excédent de charges	19 051.90 -		15 000 -						
<b>31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation</b>									
Charges	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
Prestations de services et honoraires	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
Impôts et taxes	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
Impôt cantonal et communal	19 051.90		15 000			19 500		4 500 +	30.00
<b>96 Administration de la fortune et de la dette</b>									
Charges	260 624.22		266 950			281 250		14 300 +	5.36
Revenus	965 673.40		568 550				566 500	2 050 -	0.36
Excédent de revenus	705 049.18 +		301 600 +			285 250			
<b>961 Intérêts</b>									
Charges	25 614.80		23 550			21 600		1 950 -	8.28
Revenus							21 600		
Excédent de charges	25 614.80 -		23 550 -						
<b>34 Charges financières</b>									
Charges d'intérêts	25 614.80		23 550			21 600		1 950 -	8.28
Intérêts des prêts et des dettes	21 958.50		20 550			19 200		1 350 -	6.57
Intérêts emprunt fids propres Comba SA	3 656.30		3 000			2 400		600 -	20.00

Comptes 2022	Budget 2023			Budget 2024		Ecart 2024-2023	
	Fr.	Fr.		Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
235 009.42		243 400	963	259 650	16 250 +	6.68	
965 673.40		568 550	Charges				
730 663.98 +		325 150 +	Revenus	566 500	2 050 -	0.36	
			Excédent de revenus				
231 491.47		239 900	34	256 150	16 250 +	6.77	
97 548.76		89 800	Charges financières	89 550	250 -	0.28	
83 814.80		75 200	343	75 200			
83 620.05		75 000	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier				
		200	3431	75 000			
13 733.96		14 600	Entretien courant, biens-fonds PF				
8 151.06		9 000	3431.01	200			
5 582.90		5 600	Frais d'exploitation réseau EP				
133 942.71		150 100	3431.02	14 350	250 -	1.71	
133 942.71		150 100	Frais d'exploitation vignes	9 000			
3 517.95		3 500	3439	5 350			
3 517.95		3 500	Autres charges des biens-fonds PF	166 600	16 500 +	10.99	
3 517.95		3 500	3439.01	166 600	16 500 +	10.99	
			Electricité				
			3439.02	166 600	16 500 +	10.99	
			Primes d'assurances	3 500			
133 942.71		150 100	344	3 500			
133 942.71		150 100	Révaluations, immobilisations PF	3 500			
133 942.71		150 100	3441				
			Réévaluation - Immobilisations corporelles PF				
			3441.01				
			Réévaluation immobilisations corporelles PF				
3 517.95		3 500	36				
3 517.95		3 500	Charges de transfert				
3 517.95		3 500	363				
			Subventions à des collectivités publiques et à des tiers				
			3632				
			Subventions aux communes et aux associations intercommunales				
			3632.01				
			Participation Etat VS frais d'analyse				
69 276.90		81 200	42		2 000 -	2.46	
69 276.90		81 200	Taxes et redevances	79 200			
69 276.90		81 200	424		2 000 -	2.46	
			Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service	79 200			
			4240		2 000 -	2.46	
			Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services				
38 076.90		50 000	4240.01		2 000 -	4.00	
31 200.00		31 200	Comba SA, redevances	48 000			
896 396.50		487 350	4240.02	31 200			
500 700.00		500 700.00	Comba SA, participation	487 300	50 -	0.01	
395 696.50		487 350	44				
2 324.00		2 350	Revenus financiers				
2 324.00		2 350	4411.00				
393 372.50		485 000	Gains ventes immobilisations PF				
355 372.50		385 000	443				
38 000.00		100 000	Produit des immeubles du PF	487 300	50 -	0.01	
			4430		50 -	2.13	
			Loyers et fermages, immeubles du PF	2 300			
			4430.01		50 -	2.13	
			Revenus locations vignes				
			4439				
			Autres produits d'immeubles PF	485 000			
			4439.01				
			Vente eau potable autres communes	385 000			
			4439.02				
			Vente eau potable commune d'Arbaz	100 000			

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.
		<b>0</b>		
		<b>ADMINISTRATION GENERALE</b>		
24 250.00	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		35 000
234 050.00 +	35 000 -	Investissements nets		
		<b>02</b>		
		<b>Services généraux</b>		
24 250.00	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		
234 050.00 +	35 000 -	Investissements nets		35 000
		<b>022</b>		
		<b>Services généraux</b>		
24 250.00		Dépenses		
24 250.00 -		Recettes		
		Investissements nets		
		<b>55</b>		
		<b>Participations et capital social</b>		
		<b>554</b>		
		<b>Entreprises publiques</b>		
24 250.00		- Participations aux entreprises publiques		
24 250.00				
		<b>029</b>		
		<b>Immeubles administratifs</b>		
	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		
258 300.00 +	35 000 -	Investissements nets		35 000
		<b>50</b>		
		<b>Immobilisations corporelles</b>		
	35 000	Bâtiments	35 000	
		<b>504</b>		
		<b>Bâtiments</b>		
	35 000	Bâtiments	35 000	
	35 000	- Bâtiments bourgeoisiaux		
		<b>60</b>		
		<b>Transfert d'immobilisations corporelles dans le patrimoine financier</b>		
258 300.00				
		<b>604</b>		
		<b>Transfert de bâtiments</b>		
258 300.00		- Report de bâtiments dans le PF		