



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%
Marge d'autofinancement	693'961.54	284'300.00	261'000.00	-23'300.00	-8.2%
Amortissements planifiés	1'200.00	3'900.00	3'800.00	-100.00	-2.6%
Attributions aux fonds & financement sp.	7.11			0.00	
Excédent de revenus	692'754.43	280'400.00	257'200.00	-23'200.00	-8.3%

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	
Investissements nets (- désinvestissement)	-234'050.00	35'000.00	35'000.00	0.00	

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	
(-) Insuffisance de financement, excédent	928'011.54	249'300.00	226'000.00	-23'300.00	-9.3%

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%
Excédent, découvert du bilan	1'834'823.63	2'115'223.63	2'372'423.63	257'200.00	12.2%

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%
Capitaux de tiers	1'144'418.89	895'118.89	669'118.89	-226'000.00	-25.2%

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%
Total des charges d'exploitation	70'719.81	69'900.00	74'350.00	4'450.00	6.4%
42 Taxes	71'776.90	82'700.00	80'700.00	-2'000.00	-2.4%
13 Revenus divers	1'000.00			0.00	
Total des revenus d'exploitation	72'776.90	82'700.00	80'700.00	-2'000.00	
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation	2'057.09	12'800.00	6'350.00	-6'450.00	-50.4%
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%
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	690'697.34	267'600.00	250'850.00	-16'750.00	-6.3%
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	692'754.43	280'400.00	257'200.00	-23'200.00	-8.3%
38 Charges extraordinaires	-	-	-	0.00	
48 Revenus extraordinaires	-	-	-	0.00	
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	-	-	-	0.00	
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	692'754.43	280'400.00	257'200.00	-23'200.00	-8.3%

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	
Total des dépenses PA	24'250.00	35'000.00	35'000.00	0.00	
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	
Total des recettes	258'300.00	0.00	0.00	0.00	
Investissements nets (- négatifs)	-234'050.00	35'000.00	35'000.00	0.00	0.00
Dépenses d'investissements patrimoine financier					
Réseau d'eau potable	185'592.71	300'000.00	550'000.00	250'000.00	
Excédent de dépenses	-48'457.29	335'000.00	585'000.00	-250'000.00	

Financement					
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%
Source de financement provenant de l'exploitation	827'904.25	434'400.00	427'600.00	-6'800.00	-1.6%
<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>
Excédents de dépenses (-)	642'311.54	99'400.00	-157'400.00	-256'800.00	-258.4%

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	348'300.00
Revenus financiers	+ CHF	1'020'580.51	613'750.00	609'300.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	693'961.54	284'300.00	261'000.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	693'961.54	284'300.00	261'000.00
Amortissements planifiés	- CHF	1'200.00	3'900.00	3'800.00
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	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	-	-
Excédent de revenus	= CHF	692'754.43	280'400.00	257'200.00

Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	24'250.00	35'000.00	35'000.00
Recettes	- CHF	258'300.00	-	-
Investissements nets	= CHF	-	35'000.00	35'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	234'050.00	-	-

Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	693'961.54	284'300.00	261'000.00
Investissements nets	- CHF	-	35'000.00	35'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	234'050.00	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	-	-	-
Excédent de financement	= CHF	928'011.54	249'300.00	226'000.00

Compte de résultats échelonné		Compte 2022	Budget 2023	Budget 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	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	70'719.81	69'900.00	74'350.00
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	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	72'776.90	82'700.00	80'700.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		2'057.09	12'800.00	6'350.00
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
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	690'697.34	267'600.00	250'850.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		692'754.43	280'400.00	257'200.00
38 Charges extraordinaires	CHF	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	692'754.43	280'400.00	257'200.00

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
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
Total des charges et des revenus	327'826.08	1'020'580.51	333'350.00	613'750.00	352'100.00	609'300.00
Excédent de charges		-		-		-
Excédent de revenus	692'754.43		280'400.00		257'200.00	

Compte de résultats selon les natures

Compte 2022

Budget 2023

Budget 2024

	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		-		-		-
Total des charges et des revenus	327'826.08	1'020'580.51	333'350.00	613'750.00	352'100.00	609'300.00
Excédent de charges		-		-		-
Excédent de revenus	692'754.43		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	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	24'250.00	258'300.00	35'000.00	-	35'000.00	-
Excédent de dépenses		-		35'000.00		35'000.00
Excédent de recettes	234'050.00		-		-	

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		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	24'250.00	258'300.00	35'000.00	-	35'000.00	-
Excédent de dépenses		-		35'000.00		35'000.00
Excédent de recettes	234'050.00		-		-	

Aperçu des indicateurs financiers

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

1. Taux d'endettement net (I1)	2022	2023	2024	Moyenne
Dettes nettes 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
Dettes brutes 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
Dettes nettes 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 Fr.		Budget 2024		Ecart 2024-2023	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		0 ADMINISTRATION GENERALE				
46 742.85	42 100	Charges	42 150		50 +	0.12
51 100.00	42 400	Revenus		40 000	2 400 -	5.66
		Excédent de charges		2 150		
4 357.15 +	300 +	Excédent de revenus				
		02 Services généraux				
46 742.85	42 100	Charges	42 150		50 +	0.12
51 100.00	42 400	Revenus		40 000	2 400 -	5.66
		Excédent de charges		2 150		
4 357.15 +	300 +	Excédent de revenus				
		022 Services généraux				
36 564.45	39 300	Charges	39 350		50 +	0.13
20 650.00	22 950	Revenus		20 550	2 400 -	10.46
15 914.45 -	16 350 -	Excédent de charges		18 800		
		30 Charges de personnel	2 000			
1 290.30	2 000	300 Autorités et commissions	2 000			
1 290.30	2 000	3000 Salaires, indemnités journalières et jet ons de présence des membres d'autorités	2 000			
1 290.30	2 000	3000.01 Indemnités commission	2 000			
5 275.55	7 050	31 Charges de biens et services et autres c harges d'exploitation	7 100		50 +	0.71
3 595.45	6 050	313 Prestations de services et honoraires	6 100		50 +	0.83
418.30	3 050	3130 Prestations de services de tiers	3 100		50 +	1.64
320.00	3 000	3130.01 Frais de représentation et de réception	3 000			
98.30	50	3130.02 Frais bancaires	100		50 +	100.00
3 177.15	3 000	3132 Honoraires de conseillers externes, expe rts, spécialistes, etc.	3 000			
3 177.15	3 000	3132.01 Frais fiduciaire	3 000			
1 680.10	1 000	319 Diverses charges d'exploitation	1 000			
1 680.10	1 000	3199 Autres charges d'exploitation	1 000			
1 680.10	1 000	3199.01 Frais divers	1 000			
29 998.60	30 250	36 Charges de transfert	30 250			
8 000.00	8 000	361 Dédommagements à des collectivités publi ques	8 000			

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024		Ecart 2024-2023	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		022 Services généraux				
8 000.00	8 000	3612 Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	8 000			
8 000.00	8 000	3612.01 Dédommagements frais d'administration	8 000			
21 998.60	22 250	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				

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024 Charges Fr.	Revenus Fr.	Ecart s 2024-2023 Fr. %
		029 Immeubles administratifs			
7 541.50		3144 Entretien des bâtiments et immeubles			
7 541.50		3144.01 Frais d'entretien des bâtiments			
	2 800	33 Amortissements du patrimoine administratif PA	2 800		
	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		
30 450.00	19 450	44 Revenus financiers		19 450	
30 450.00	19 450	447 Revenus des immeubles PA		19 450	
30 450.00	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.		Budget 2024		Ecart 2024-2023	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		8 ECONOMIE PUBLIQUE				
1 407.11	9 300	Charges	9 200		100 -	1.08
3 807.11	2 800	Revenus		2 800		
	6 500 -	Excédent de charges		6 400		
2 400.00 +		Excédent de revenus				
		81 Agriculture				
1 200.00	6 100	Charges	6 000		100 -	1.64
2 800.00	2 800	Revenus		2 800		
	3 300 -	Excédent de charges		3 200		
1 600.00 +		Excédent de revenus				
		818 Agriculture de montagne				
1 200.00	6 100	Charges	6 000		100 -	1.64
2 800.00	2 800	Revenus		2 800		
	3 300 -	Excédent de charges		3 200		
1 600.00 +		Excédent de revenus				
	5 000	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	5 000			
	5 000	314 Réfection et entretien courants	5 000			
	5 000	3144 Entretien des bâtiments et immeubles	5 000			
	5 000	3144.02 Frais d'entretien alpages et bâtiments	5 000			
1 200.00	1 100	33 Amortissements du patrimoine administratif PA	1 000		100 -	9.09
1 200.00	1 100	330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA	1 000		100 -	9.09
1 200.00	1 100	3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	1 000		100 -	9.09
	1 100	3300.10 Amortissements ordinaires routes et voies de communication	1 000		100 -	9.09
1 200.00		3300.40 Amortissements ordinaires terrains bâtis				
2 800.00	2 800	44 Revenus financiers		2 800		
2 800.00	2 800	447 Revenus des immeubles PA		2 800		
2 800.00	2 800	4470 Loyers et fermages, immeubles PA		2 800		
2 800.00	2 800	4470.01 Revenus location		2 800		

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024		Ecart 2024-2023	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		82 Sylviculture				
207.11	3 200	Charges	3 200			
1 007.11		Revenus				
	3 200 -	Excédent de charges			3 200	
800.00 +		Excédent de revenus				
		820 Sylviculture				
207.11	3 200	Charges	3 200			
1 007.11		Revenus				
	3 200 -	Excédent de charges			3 200	
800.00 +		Excédent de revenus				
	3 000	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	3 000			
	3 000	313 Prestations de services et honoraires	3 000			
	3 000	3130 Prestations de services de tiers	3 000			
	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				
7.11		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			
200.00	200	3636.01 Cotisations aux associations	200			
1 000.00		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 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024		Ecart 2024-2023	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		9 FINANCES ET IMPOTS				
279 676.12	281 950	Charges	300 750		18 800 +	6.67
965 673.40	568 550	Revenus		566 500	2 050 -	0.36
685 997.28 +	286 600 +	Excédent de revenus	265 750			
		91 Impôts				
19 051.90	15 000	Charges	19 500		4 500 +	30.00
19 051.90 -	15 000 -	Revenus		19 500		
		Excédent de charges				
		910 Impôts personnes physiques				
19 051.90	15 000	Charges	19 500		4 500 +	30.00
19 051.90 -	15 000 -	Revenus		19 500		
		Excédent de charges				
19 051.90	15 000	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	19 500		4 500 +	30.00
19 051.90	15 000	313 Prestations de services et honoraires	19 500		4 500 +	30.00
19 051.90	15 000	3137 Impôts et taxes	19 500		4 500 +	30.00
19 051.90	15 000	3137.01 Impôt cantonal et communal	19 500		4 500 +	30.00
		96 Administration de la fortune et de la dette				
260 624.22	266 950	Charges	281 250		14 300 +	5.36
965 673.40	568 550	Revenus		566 500	2 050 -	0.36
705 049.18 +	301 600 +	Excédent de revenus	285 250			
		961 Intérêts				
25 614.80	23 550	Charges	21 600		1 950 -	8.28
25 614.80 -	23 550 -	Revenus		21 600		
		Excédent de charges				
25 614.80	23 550	34 Charges financières	21 600		1 950 -	8.28
25 614.80	23 550	340 Charges d'intérêts	21 600		1 950 -	8.28
21 958.50	20 550	3406.01 Intérêts des prêts et des dettes	19 200		1 350 -	6.57
3 656.30	3 000	3406.02 Intérêts emprunt fds propres Comba SA	2 400		600 -	20.00

Comptes 2022 Fr.	Budget 2023 Fr.		Budget 2024		Ecart 2024-2023			
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%		
		963						
235 009.42	243 400							
965 673.40	568 550		259 650			16 250 +	6.68	
730 663.98 +	325 150 +			566 500		2 050 -	0.36	
			306 850					
231 491.47	239 900	34	256 150			16 250 +	6.77	
97 548.76	89 800	343	89 550			250 -	0.28	
83 814.80	75 200	3431	75 200					
83 620.05	75 000	3431.01	75 000					
194.75	200	3431.02	200					
13 733.96	14 600	3439	14 350			250 -	1.71	
8 151.06	9 000	3439.01	9 000					
5 582.90	5 600	3439.02	5 350			250 -	4.46	
133 942.71	150 100	344	166 600			16 500 +	10.99	
133 942.71	150 100	3441	166 600			16 500 +	10.99	
133 942.71	150 100	3441.01	166 600			16 500 +	10.99	
3 517.95	3 500	36	3 500					
3 517.95	3 500	363	3 500					
3 517.95	3 500	3632	3 500					
3 517.95	3 500	3632.01	3 500					
69 276.90	81 200	42		79 200		2 000 -	2.46	
69 276.90	81 200	424		79 200		2 000 -	2.46	
69 276.90	81 200	4240		79 200		2 000 -	2.46	
38 076.90	50 000	4240.01		48 000		2 000 -	4.00	
31 200.00	31 200	4240.02		31 200				
896 396.50	487 350	44		487 300		50 -	0.01	
500 700.00		4411.00						
395 696.50	487 350	443		487 300		50 -	0.01	
2 324.00	2 350	4430		2 300		50 -	2.13	
2 324.00	2 350	4430.01		2 300		50 -	2.13	
393 372.50	485 000	4439		485 000				
355 372.50	385 000	4439.01		385 000				
38 000.00	100 000	4439.02		100 000				

<u>Comptes 2022</u> Fr.	<u>Budget 2023</u> Fr.		<u>Budget 2024</u>	
			<u>Charges</u> Fr.	<u>Revenus</u> Fr.
		0 ADMINISTRATION GENERALE		
24 250.00	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		
234 050.00 +	35 000 -	Investissements nets		35 000
		02 Services généraux		
24 250.00	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		
234 050.00 +	35 000 -	Investissements nets		35 000
		022 Services généraux		
24 250.00		Dépenses		
24 250.00 -		Recettes		
		Investissements nets		
		55 Participations et capital social		
		554 Entreprises publiques		
24 250.00		- Participations aux entreprises publiques		
24 250.00				
		029 Immeubles administratifs		
	35 000	Dépenses	35 000	
258 300.00		Recettes		
258 300.00 +	35 000 -	Investissements nets		35 000
	35 000	50 Immobilisations corporelles	35 000	
	35 000	504 Bâtiments	35 000	
	35 000	5040 Bâtiments	35 000	
	35 000	- Bâtiments bourgeoisiaux	35 000	
258 300.00		60 Transfert d'immobilisations corporelles dans le patrimoine financier		
		604 Transfert de bâtiments		
258 300.00		- Report de bâtiments dans le PF		