BUDGET 2027

Municipalité

COMMUNE
Arbaz

A V I S

L'assemblée primaire de la **Municipalité** est convoquée

JEUDI 17 DECEMBRE 2026 A 19 H 00

au foyer de la salle polyvalente.

ORDRE DU JOUR

1. Procès-verbal de l'assemblée du 18 juin 2026 : Approbation
2. Association des cycles d'orientation de Sion : Approbation des statuts
3. Budget 2027 – Transformation du projet de parking, réalisation d'un abri de protection civile et réaménagement de la cour d'école – Crédit complémentaire et crédit d'engagement y-compris les financements y afférents : Approbation
4. Plan financier quadriennal 2027-2030 : Présentation
5. Budget 2027 : Présentation
6. Budget 2027 : Approbation – Crédit d'engagement y-compris les financements y afférents
7. Divers

Un apéritif vous sera offert à l'issue de l'assemblée.

Les comptes de la municipalité, les statuts de l'association des cycles d'orientation de Sion et le p.-v. de l'assemblée de juin 2026 sont disponibles au bureau communal, pendant les heures habituelles d'ouverture du guichet, 20 jours avant l'assemblée. Ils peuvent aussi être consultés sur le site Internet de la commune.

Les citoyennes et citoyens sont invités à poser leurs questions par écrit ou directement à secretariat@arbaz.ch jusqu'au lundi soir précédant l'assemblée. Ainsi le Conseil sera en mesure d'y répondre de manière référencée.

Arbaz, le 24 novembre 2026

COMMUNE D'ARBAZ

Le Président
Jean-Michel BONVIN

Le Secrétaire
John TORRENT

MESSAGE INTRODUCTIF

Mesdames et Messieurs,

Conformément à l'art. 7 a. 1 de la loi sur les communes du 05 février 2004, le conseil communal a l'honneur de vous présenter le budget de la municipalité pour l'année 2027. 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 commune de manière claire, l'administration communale publie la présente brochure. Le détail des budgets de fonctionnement et d'investissements 2027 peut être consulté sur le site internet de la commune ou obtenu auprès du secrétariat communal.

1. APERCU GENERAL

Avec un total de revenus financiers de **CHF 8'925'610** et un total de charges financières de **CHF 8'530'020**, le compte de résultats dégage une marge d'autofinancement de **CHF 395'590**. Avec un taux de progression de 4.3 % par rapport au budget 2026, les charges financières sont partiellement maitrisées. Elles sont aussi supérieures aux charges de l'exercice 2025. Les revenus financiers, estimés de manière prudente sont en augmentation de 2.6 % par rapport au budget 2026 mais demeurent inférieures à l'exercice 2025.

Après comptabilisation des amortissements pour **CHF 976'650** et des prélèvements sur les fonds de financements spéciaux de **CHF 203'020,** le compte de résultats présente un excédent de charges **CHF 378'040**, supérieur au budget 2026.

Compte de résultats	**Compte 2025**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Ecart B27_B26**	**Ecart en %**
Charges financières	7'887'508.01	8'176'390.00	8'530'020.00	353'630.00	4.3%
Revenus financiers	9'145'694.68	8'696'130.00	8'925'610.00	229'480.00	2.6%
Marge d'autofinancement	**1'258'186.67**	**519'740.00**	**395'590.00**	**-124'150.00**	**-23.9%**
Amortissements planifiés	882'105.25	1'023'100.00	976'650.00	-46'450.00	-4.5%
Attribution aux fds financement spéc.	-13'423.17	-	-	0.00	
Prélèvements s/fds financement spéc.	112'370.93	158'120.00	203'020.00	44'900.00	28.4%
Réévaluation des participations du PA	-	-	-	0.00	
Excédent de revenus, charges (-)	**475'029.18**	**-345'240.00**	**-378'040.00**	**-32'800.00**	**9.5%**

Avec un total de dépenses de **CHF 3'515'000** et un total de recettes de **CHF 745'500**, le compte d'investissements présente un résultat net de **CHF 2'769'500**.

Compte des investissements	**Compte 2025**	**Budget 2026**	**Budget 2027**	**Ecart B27_B26**	**Ecart en %**
Dépenses	2'110'741.25	2'970'000.00	3'515'000.00	545'000.00	18.4%
Recettes	338'836.00	449'000.00	745'500.00	296'500.00	66.0%
Investissements nets	**1'771'905.25**	**2'521'000.00**	**2'769'500.00**	248'500.00	9.9%

2. EVOLUTIONS DE LA FORTUNE ET DES ENGAGEMENTS

La marge d'autofinancement de **CHF 395'590** ne suffisant pas à couvrir les investissements nets, le compte de financement présente une insuffisance de **CHF 2'373'910.**

Financement	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
Marge d'autofinancement	1'258'186.67	519'740.00	395'590.00	-124'150.00	-23.9%
Investissements nets	1'771'905.25	2'521'000.00	2'769'500.00	248'500.00	9.9%
Excédent, Insuffisance de financement (-)	**-513'718.58**	**-2'001'260.00**	**-2'373'910.00**	372'650.00	18.6%

La fortune qui se montait à **CHF 9'145'338** au 31.12.2025 diminuera à **CHF 8'422'108** au 31.12.2027 selon les prévisions budgétaires.

Modification de fortune	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
Excédent de revenus, charges (-)	475'029.18	-345'240.00	-378'040.00	-32'800.00	9.5%
Excédent, découvert du bilan	**9'145'388.42**	**8'800'148.42**	**8'422'108.42**	-378'040.00	-4.3%

La dette brute ou les engagements (capitaux de tiers) de **CHF 6'071'551** au 31.12.2025 passeront à **CHF 10'446'721** en fonction des insuffisances de financement budgétées. *(A condition toutefois que tous les investissements prévus en 2026 et 2027 soient réalisés. Aussi il n'est pas tenu compte dans cette estimation des amortissements des dettes et prêts sans intérêts)*

Modification des engagements	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
Variation capitaux de tiers	-29'271.78	2'001'260.00	2'373'910.00	372'650.00	18.6%
Capitaux de tiers	**6'071'550.97**	**8'072'810.97**	**10'446'720.97**	2'373'910.00	29.4%

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 ne sont pas présentées.

Les charges d'exploitation, amortissements compris, ont augmenté de **CHF 290'430** entre le budget 2026 et le budget 2027, ce qui représente une augmentation de 3,4 %. Les revenus d'exploitation ont augmenté de **CHF 281'290,** soit de 3.4 %.
Ainsi, le résultat provenant de l'activité d'exploitation présente une perte de **CHF 446'380** légèrement supérieure au budget 2026. Le résultat provenant de l'activité de financement (charges et revenus financiers) est en diminution de **CHF 23'660**. Le budget 2027 ne présente pas de charges et de revenus extraordinaires. Ainsi le total du compte de résultats affiche une perte de **CHF 378'040** en augmentation de **CHF 32'800** par rapport au budget 2026.

	Compte de résultats échelonnés	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
30	Charges de personnel	2'298'221.30	2'371'160.00	2'482'440.00	111'280.00	4.7%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'759'369.03	2'106'330.00	2'113'490.00	7'160.00	0.3%
33	Amortissements du patrimoine administratif	850'297.05	979'200.00	922'400.00	-56'800.00	-5.8%
35	Attributions aux fonds de financements spéciaux	13'423.17			0.00	
36	Charges de transferts	3'254'432.93	3'168'000.00	3'396'790.00	228'790.00	7.2%
	Total des charges d'exploitation	**8'175'743.48**	**8'624'690.00**	**8'915'120.00**	**290'430.00**	**3.4%**

40	Revenus fiscaux	6'310'676.08	6'088'400.00	6'236'500.00	148'100.00	2.4%
41	Patentes et concessions	79'922.40	70'000.00	74'500.00	4'500.00	6.4%
42	Taxes	1'284'665.99	1'195'100.00	1'223'600.00	28'500.00	2.4%
43	Revenus divers	13'074.40	1'000.00	5'300.00	4'300.00	430.0%
45	Prélèvements s/fds financements sp.	112'370.93	158'120.00	203'020.00	44'900.00	
46	Revenus de transferts	694'458.27	674'830.00	725'820.00	50'990.00	7.6%
	Total des revenus d'exploitation	**8'495'168.07**	**8'187'450.00**	**8'468'740.00**	**281'290.00**	**3.4%**
R1	**Résultat provenant de l'activité d'exploitation**	**319'424.59**	**-437'240.00**	**-446'380.00**	9'140.00	2.1%
34	Charges financières	55'242.95	53'200.00	57'600.00	4'400.00	8.3%
44	Revenus financiers	210'847.54	145'200.00	125'940.00	-19'260.00	-13.3%
R2	**Résultat provenant de l'activité de financement**	**155'604.59**	**92'000.00**	**68'340.00**	**-23'660.00**	-25.7%
O1	**Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)**	**475'029.18**	**-345'240.00**	**-378'040.00**	**32'800.00**	**9.5%**
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)	**475'029.18**	**-345'240.00**	**-378'040.00**	**32'800.00**	**9.5%**

3.1 CHARGES D'EXPLOITATION

Charges de personnel (30)

Au budget 2027, l'évolution globale des charges de personnel **(+ CHF 111'280)** s'explique principalement par des mouvements budgétaires individuels supérieurs à CHF 10'000, détaillés ci-dessous.

Principaux postes en hausse

- **Service généraux :** Traitement du personnel **(+ CHF 63'900).** Cette hausse ponctuelle finance en partie une période de transition de 7 mois d'un nouvel employé afin d'assurer le passage de témoin avant un départ à la retraite et le rapatriement des ressources de la commune de Grimisuat qu'on retrouvera dans les postes en baisse.
- **Bâtiments scolaires :** Traitement du personnel **(+ CHF 23'100).** Cette augmentation correspond au renforcement des heures de conciergerie pour l'entretien des bâtiments communaux.
- **Routes communales travaux publics :** Traitement du personnel **(+ CHF 38'900).** L'engagement de personnel au service technique explique cette augmentation. Toutefois, une partie des salaires de ce service est ventilée par imputations internes dans les différents dicastères concernés.

Principaux postes en baisse

- **Structure d'accueil** : Traitement du personnel **(- CHF 35'850)**. L'enveloppe est réajustée à la baisse en fonction des besoins effectifs du service.
- **Structure d'accueil** : Traitement du personnel d'entretien **(- CHF 13'260)**. Ce poste disparaît au budget 2027 suite au transfert des tâches de nettoyage de la structure d'accueil à une entreprise spécialisée.
- **Routes communales travaux publics** : Formation et perfectionnement du personnel **(- CHF 12'000**). L'enveloppe revient à CHF 3'000, marquant le retour à un niveau de formation courant.

En synthèse, ces variations reflètent avant tout des ajustements opérationnels ciblés — notamment un passage de témoin de 7 mois à l'administration ainsi qu'une réorganisation des services technique et administratif — plutôt qu'une hausse structurelle généralisée.

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

Au budget 2027, l'ensemble des charges de biens et services demeure parfaitement maîtrisé en comparaison du budget 2026 et enregistre une hausse globale très limitée de **+ CHF 7'160 (+0,34 %)**.
Cette stabilité d'ensemble résulte toutefois d'importants mouvements internes détaillés ci-dessous pour les postes variant de CHF 10'000 et plus.

Principaux postes en hausse

- **Services généraux :** Services informatiques **(+ CHF 34'100).** Cette hausse s'explique principalement par un nouveau système de facturation au forfait, remplaçant une partie des frais informatiques externes, en baisse de CHF 19'500, ainsi que par l'évolution des licences logicielles.
- **Police** : Redevances surveillance vidéo **(+ CHF 14'500).** Ce nouveau poste apparaît au budget 2027 pour financer la location et l'exploitation des équipements de vidéosurveillance.
- **Loisirs :** Entretien places et fontaines **(+ CHF 10'000).** L'enveloppe progresse afin de renforcer l'entretien courant de ces espaces publics.
- **Prestations de vieillesse :** Plan de mobilité senior, ATE **(+ CHF 11'600).** Il s'agit également d'un nouveau poste correspondant à l'inscription d'un crédit spécifique en 2027 pour la réalisation de cette étude de mobilité pour les seniors.
- **Gestion des déchets :** Transport et ramassage déchets « gastro »**(+ CHF 10'800).** Cette augmentation est justifiée pour accompagner le développement de la collecte des déchets organiques.
- **Gestion des déchets :** Transport déchets verts **(+ CHF 10'000).** Cette hausse s'explique par l'augmentation des volumes de déchets verts déposés en déchetterie et l'adaptation nécessaire des transports.

Principaux postes en baisse

- **Services généraux :** Frais informatiques **(- CHF 19'500).** L'enveloppe revient à CHF 15'500, reflétant le transfert d'une partie des prestations vers le compte *Services informatiques*.
- **Bâtiments scolaires :** Frais d'aménagement Cour Verte **(- CHF 25'000).** Ce crédit ponctuel inscrit en 2026 disparaît au budget 2027 une fois l'aménagement réalisé.
- **Routes communales :** Déneigement, salage, gravillonnage **(- CHF 25'000).** Le budget est réajusté pour se rapprocher des dépenses réelles constatées ces dernières années.
- **Culture, autres :** Matériel d'exploitation et équipement pour manifestations diverses **(- CHF 19'500).** Ce poste disparaît au budget 2027 suite à la réalisation des achats d'équipement prévus l'année précédente.
- **Culture, autres :** Frais de manifestation **(- CHF 10'000).** Le budget diminue en fonction du calendrier des manifestations prévues en 2027.
- **Structure d'accueil :** Frais d'entretien des bâtiments **(- CHF 18'000).** Le crédit est ramené à une enveloppe correspondant aux besoins d'entretiens courants après les travaux d'entretien ponctuels effectués en 2026.
- **Gestion des déchets :** Récupération et broyage déchets verts **(- CHF 15'000).** L'enveloppe est ajustée à CHF 20'000, en adéquation avec la charge effective des comptes 2025.
- **Protection des espèces et du paysage :** Entretien du territoire, biodiversité, RAE **(- CHF 10'000).** Le crédit revient à CHF 10'000, se rapprochant de la dépense réalisée en 2025.

Synthèse
En synthèse, l'enveloppe globale de la nature 31 reste remarquablement stable (+0,34 %). Les nouvelles dépenses ciblées (vidéosurveillance, mobilité senior, collecte des déchets organiques) et l'ajustement des coûts informatiques sont intégralement absorbés par la fin des crédits ponctuels de 2026 et le recalibrage de certains postes d'entretien (déneigement, déchets verts, bâtiments) sur les dépenses réelles.

Amortissements du patrimoine administratif (33)
Les nouveaux taux d'amortissements sont définis dans le MCH2 et figurent dans l'annexe de l'Ordonnance cantonale sur la gestion financière des communes qui est entrée en vigueur en 2022.
Les amortissements des actifs du patrimoine administratif s'effectuent en fonction de la durée d'utilisation et de la catégorie d'immobilisations. Cet amortissement est comptabilisé comme charge au titre d'amortissement ordinaire.

Dès lors, le conseil communal a retenu les taux d'amortissements suivants :

- 0 % sur les terrains et les forêts ;
- 8 % sur les terrains bâtis, bâtiments et les constructions
- 7 % sur les routes/voies de communication, parkings ;
- 7 % sur l'aménagement des eaux ;
- 7 % sur les autres ouvrages de génie civil ;
- 10 % sur les subventions d'investissement ;

- 35 % pour les biens mobiliers (meubles, machines, véhicules et matériel informatique) ;
- 50 % pour les autres immobilisations corporelles, les immobilisations incorporelles, les études et les logiciels informatiques ;
- Selon les risques pour les prêts et participation capital social.

En fonction des taux fixés et des différents investissements prévus, les amortissements planifiés au **budget 2027** s'élèvent à **CHF 922'400**, soit en baisse de - CHF 56'800 ou -5,80 %. Ils varient selon les investissements consentis dans les différents services et s'avèrent inférieurs au budget 2026. Les amortissements des subventions d'investissement figurent quant à eux dans les charges de transfert (nature 36) pour un total de **CHF 54'250**. Au total, les amortissements représentent **7,5 %** de la valeur estimée du patrimoine administratif au 31 décembre 2027.

Charges de transferts (36)
Les charges de transferts regroupent l'ensemble des **subventions et contributions** versées à des collectivités publiques (canton, communes, associations intercommunales), à des entreprises ou organisations privées (sociétés locales, associations) et aux ménages (aides individuelles, soutiens à la famille).

Ce poste constitue le principal facteur de hausse des charges communales et s'inscrit dans une tendance haussière constante depuis plusieurs années. Il convient de rappeler que ces dépenses sont des **charges liées**, fixées par la législation cantonale, les clés de répartition intercommunales ou l'évolution des besoins sociaux (enseignement, aide sociale, curatelles, routes cantonales, épuration des eaux). L'exécutif communal ne dispose donc d'aucune marge de manœuvre directe pour les influencer ou les réduire, la commune étant tenue d'assumer ces factures obligatoires.

Au budget 2027, l'ensemble des charges de transfert (nature 36) enregistrent ainsi une progression globale de **+ CHF 228'790 (+ 7,22 %)**, portée principalement par les participations cantonales et intercommunales variant de CHF 10'000 et plus détaillées ci-dessous.

Principaux postes en hausse

- **Degré primaire** : Participation au traitement du personnel enseignant H **(+ CHF 33'400).** Premier poste individuel de cette nature, la participation augmente en fonction du nombre d'élèves fréquentant les écoles enfantines et primaires de la commune.
- **Degré primaire :** Part. au centre scolaire intercommunal **(+ CHF 11'050).**
- **Degré secondaire :** Participation au traitement du personnel enseignant CO **(+ CHF 18'900).** La participation communale augmente en fonction du nombre d'élèves fréquentant les cycles d'orientation.
- **Degré secondaire :** Participation aux frais d'écolage C.O. Sion **(+ CHF 10'600).** La participation communale augmente en fonction du nombre d'élèves scolarisés aux C.O.
- **Protection de la jeunesse :** Participation aux curatelles éducatives **(+ CHF 16'500).** Le crédit augmente pour retrouver exactement le niveau des dépenses réalisées en 2025.
- **Aide sociale communale :** Avances **(+ CHF 40'000).** Le crédit augmente afin d'anticiper l'évolution des besoins sociaux sur la commune. Toutefois on retrouvera ce même montant dans les remboursements d'aide sociale.
- **Aide sociale cantonale (+ CHF 16'750).** L'enveloppe progresse pour couvrir les charges d'assistance prévues en 2027 par le canton.
- **Routes cantonales :** Subventions entretien **(+ CHF 41'100).** La participation communale grimpe, se rapprochant de la charge effective observée aux comptes 2025.
- **Traitement des eaux usées :** Participation à l'ASTEC **(+ CHF 191'800).** Ce nouveau poste apparaît au budget 2027 en remplacement de l'ancienne *Participation à la STEP de Châteauneuf* que l'on retrouve dans les postes en baisse.
- **Améliorations structurelles (+ CHF 25'000).** Ce nouveau crédit est inscrit au budget 2027 pour soutenir un projet d'améliorations structurelles dans le secteur agricole.
- **Tourisme :** Rétrocession taxes à Anzère Tourisme SA **(+ CHF 46'000).** L'enveloppe passe de CHF 220'000 à CHF 266'000, le montant retenu par la commune sur les taxes de séjours forfaitaires encaissées a été fixé à CHF 100'000 ce qui justifie une rétrocession plus importante.
- **Impôts personnes physiques :** Impôts sur les immeubles bâtis art. 188 LF **(+ CHF 22'000).** Cette part de revenus destinée à des tiers augmente, s'alignant sur le montant effectif des comptes 2025 en fonction des personnes domiciliées sur notre commune possédant des biens sur d'autres communes valaisannes.

Principaux postes en baisse

- **Services généraux :** Part. commune de Grimisuat salaires personnel **(- CHF 74'000).** Ce poste disparaît au budget 2027 suite au rapatriement à Arbaz des travaux précédemment réalisés par la commune de Grimisuat, en lien direct avec la réorganisation interne des services.
- **Service du feu :** Part. au CSI Adret et chargé de sécurité **(- CHF 31'500).** La contribution communale diminue suite à l'engagement d'un nouveau chargé de sécurité.
- **Traitement des eaux usées :** Participation à la STEP de Châteauneuf **(- CHF 165'600).** Ce libellé disparaît au budget 2027 suite au transfert de cette participation vers le nouveau compte dédié à l'**ASTEC** mentionné dans les hausses.
- **Tourisme :** Participation Sion Tourisme SA **(- CHF 20'000).** Ce crédit disparaît au budget 2027.

Synthèse

La hausse de +7,22 % des charges de transfert résulte principalement de la progression des participations cantonales obligatoires (enseignement, routes cantonales, aide sociale et curatelles) ainsi que de l'ajustement des rétrocessions touristiques et de la participation à l'ASTEC. Ces hausses sont partiellement compensées par l'économie réalisée sur la participation salariale à Grimisuat (- CHF 74'000) grâce au rapatriement de ces tâches à l'interne, ainsi que par la baisse de la contribution au CSI Adret.

Elles se détaillent comme suit :

	Charges de transfert Libellés	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
3602	Parts de revenus destinés aux communes et aux associations intercommunales	107'410.61	85'000.00	107'000.00	22'000.00	25.9%
3611	Dédommagements aux cantons et concordats	2'282.50	4'700.00	4'200.00	-500.00	-10.6%
3612	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	40'225.30	41'300.00	41'590.00	290.00	0.7%
3631	Subventions aux cantons et concordats	1'059'266.57	1'035'150.00	1'169'850.00	134'700.00	13.0%
3632	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	1'005'131.46	1'061'400.00	1'009'550.00	-51'850.00	-4.9%
3634	Subventions aux entreprises publiques	533'255.24	413'000.00	443'000.00	30'000.00	7.3%
3636	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	47'609.75	43'350.00	47'400.00	4'050.00	9.3%
3637	Subventions aux ménages privés	427'443.30	440'200.00	519'950.00	79'750.00	18.1%
3660	Amortissements planifiés, subventions d'investissements	31'808.20	43'900.00	54'250.00	10'350.00	23.6%
	Total	**3'254'432.93**	**3'168'000.00**	**3'396'790.00**	**228'790.00**	**7.2%**

3.2 REVENUS D'EXPLOITATION

Revenus fiscaux (40)

Au budget 2027, ils sont estimés à **CHF 6'236'500**, en progression de **CHF 148'100 (+ 2,43 %)** par rapport au budget 2026.

Cette évolution positive est principalement portée par les impôts directs des personnes physiques et morales. Il convient toutefois de relever que les prévisions budgétaires demeurent prudentes et restent inférieures aux recettes enregistrées dans les comptes 2025.

Principaux postes en hausse

- **Impôts sur le revenu des personnes physiques (+ CHF 100'000).** Ce poste constitue la principale progression des revenus fiscaux. L'estimation a été établie avec prudence, en tenant compte notamment de l'évolution de l'indexation en 2025 ainsi que des nouvelles déductions introduites à la suite de la révision de la loi fiscale valaisanne.
- **Impôts fonciers des personnes physiques et morales (+ CHF 28'000).** Cette augmentation est principalement liée à l'imposition des nouvelles constructions.
- **Impôts sur le bénéfice des personnes morales (+ CHF 30'000).** Cette augmentation reflète les recettes supplémentaires estimées provenant de l'imposition des bénéfices des entreprises.
- **Impôts sur le capital des personnes morales (+ CHF 20'000).** Cette progression complète celle attendue des impôts sur le bénéfice et tient compte de l'évolution estimée de la fiscalité des entreprises.
- **Impôts sur les gains immobiliers (+ CHF 10'000).** Ce compte est revu à la hausse afin de se rapprocher de la réalité comptable observée ces dernières années.

Principaux postes en baisse

- **Impôt à forfait – impôt global (- CHF 46'500).** Le montant budgété diminue en raison du départ d'un contribuable soumis à l'imposition à forfait. Cette catégorie de recettes dépendant directement du nombre de contribuables concernés, elle peut connaître des variations importantes d'un exercice à l'autre.

Synthèse

Ces progressions sont partiellement compensées par la diminution des autres impôts directs des personnes physiques, et plus particulièrement de l'impôt à forfait.
Le budget 2027 prévoit ainsi une progression mesurée des revenus fiscaux. Ces derniers demeurent la principale ressource financière de la commune et constituent un élément déterminant pour assurer le financement des prestations communales et préserver l'équilibre des finances communales.

Patentes et concessions (41)

Les patentes et concessions, principalement constituées par les redevances électriques et solaires sont légèrement supérieures au budget 2026.

Taxes et redevances (42)

Les taxes et redevances constituent une source complémentaire de financement des prestations communales. Au budget 2027, elles sont en progression de **CHF 28'500 (+ 2,38 %)** par rapport au budget 2026.
Cette évolution positive s'explique principalement par l'augmentation des émoluments liés aux autorisations de construire, ainsi que par l'adaptation de certaines taxes et redevances communales.

Principaux postes en hausse

- **Émoluments pour autorisations de construire (+ CHF 15'000).** Cette augmentation tient compte de l'évolution attendue de l'activité liée aux demandes d'autorisations de construire et aux dossiers traités par le service compétent.

Synthèse

En synthèse, les taxes et redevances du budget 2027 progressent par rapport au budget 2026.
Les autres recettes restent globalement stables, avec des adaptations de moindre importance dans les domaines de l'eau potable, de l'épuration des eaux, de la gestion des déchets, de l'accueil extrafamilial et des prestations administratives.
Le budget 2027 prévoit ainsi une légère progression des taxes et redevances, en cohérence avec l'évolution attendue des prestations communales et de leur utilisation.

Revenus divers (43)

Les revenus divers comptabilisent des émoluments et contributions diverses des services généraux et ont été revus à la hausse pour le budget 2027.

Prélèvements sur les fonds de financements spéciaux (45)

La nature 45 présente des prélèvements sur les fonds et financements spéciaux supérieurs de **CHF 44'900** (+28,4 %) au budget 2026.
Ces prélèvements concernent les services autofinancés de l'approvisionnement en eau potable, du traitement des eaux usées et de la gestion des déchets, qui présentent tous un déficit budgété pour 2027.

Cet écart s'explique principalement par les éléments suivants :

- **Traitement des eaux usées :** Augmentation des prélèvements de CHF 19'600 en raison d'un déficit prévisionnel plus important.
- **Gestion des déchets :** Augmentation des prélèvements de CHF 18'500, en raison d'une dégradation du résultat prévisionnel.

Synthèse

Ces prélèvements permettent de couvrir les déficits prévisionnels des différents services autofinancés, au moyen des fonds et financements spéciaux comptabilisés au bilan lors du bouclement des comptes.
La hausse globale des prélèvements traduit une sollicitation plus importante que prévue de ces fonds. Il conviendra dès lors de réexaminer les règlements relatifs aux différents services autofinancés, afin d'adapter les modalités de financement et de tendre vers un équilibre entre les charges et les revenus de chaque service.
À terme, l'objectif est de maintenir les soldes des fonds et financements spéciaux au bilan à un niveau aussi proche que possible de zéro, conformément au principe d'autofinancement, afin d'éviter l'accumulation de réserves ou de déficits sur plusieurs exercices.

Revenus de transferts (46)

Au budget 2027, les revenus de transferts progressent de **CHF 50'990 (+7,6 %)** par rapport au budget 2026.

Cette évolution favorable résulte principalement de l'augmentation des recettes liées à la péréquation financière intercommunale et des subventions cantonales. Elle est toutefois atténuée par la diminution de certaines contributions, notamment celle destinée au financement des salaires de la structure d'accueil.
Les principales variations, supérieures à CHF 10'000, sont détaillées ci-dessous.

Principaux postes en hausse

- **Aide sociale communale :** Subvention cantonale **(+ CHF 40'000).** Cette augmentation correspond à une hausse équivalente des avances d'aide sociale. Le montant supplémentaire est également comptabilisé dans les charges de transfert, de sorte que cette augmentation des revenus est intégralement compensée par les charges correspondantes. L'incidence sur le résultat communal est donc nulle.
- **Péréquation financière intercommunale :** Fonds de péréquation des charges **(+ CHF 24'340).** Cette augmentation constitue l'un des principaux facteurs de progression des revenus de transferts.

Principaux postes en baisse

- **Structure d'accueil :** Subvention des salaires **(- CHF 33'950).** Cette baisse s'explique par une diminution des charges salariales prévisionnelles et, par conséquent, du montant de la subvention attendue. Elle constitue le principal élément négatif de la nature 46 et atténue partiellement les augmentations enregistrées sur les autres postes.

Synthèse
La progression globale des revenus de transferts contribue ainsi favorablement aux recettes communales, tout en tenant compte des mécanismes de financement liés à certaines prestations.

3.3 CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

Charges financières (34)
Au budget 2027, les charges financières s'élèvent à **CHF 57'600**, soit en augmentation de **CHF 4'400 (+8,3 %)** par rapport au budget 2027.
Cette évolution s'explique exclusivement par une réserve pour les éventuels emprunts à venir. Les autres charges financières restent quant à elles stables par rapport au budget précédent.

Synthèse
L'évolution de ces charges reste relativement contenue, mais mérite d'être suivie en fonction de l'évolution de l'endettement communal et des conditions du marché financier.

Revenus financiers (44)
Au budget 2027, les revenus financiers s'élèvent à **CHF 125'940**, en diminution de **CHF 19'260 (-13,3 %)** par rapport au budget 2026.
Cette évolution défavorable résulte principalement de la baisse des revenus provenant des immeubles du patrimoine administratif. Les autres catégories de revenus financiers restent globalement stables.

Les principales variations, supérieures à CHF 10'000, sont détaillées ci-dessous.

Principaux postes en baisse

- **Revenus des immeubles du patrimoine administratif (- CHF 16'000).** Cette diminution globale s'explique principalement par la résiliation du contrat de bail de l'appartement du bâtiment de l'ancienne banque Raiffeisen, à laquelle s'ajoute la réduction des recettes liées aux autres utilisations des différentes salles communales.

Synthèse
Les revenus des intérêts, les dividendes ainsi que les autres produits financiers demeurent globalement stables. La diminution constatée reflète ainsi essentiellement un ajustement des recettes locatives prévisionnelles et non une baisse généralisée des revenus financiers.

4. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR NATURE

Le volume des investissements bruts s'élève à **CHF 3'515'000**, en augmentation de **CHF 545'000** par rapport au budget 2026.
Les liquidités de la municipalité permettront de couvrir qu'une partie des investissements prévus. Les investissements prévus en 2026 et non réalisés et/ou non totalement réalisés ont été reportés au budget 2027.

Les recettes d'investissement sont supérieures de **CHF 296'500** par rapport au budget 2026. Cette variation s'explique par le report en 2027 de la totalité de la subvention accordée par l'Agglo Sion PR3 pour l'aménagement du centre du village et par la vente à la bourgeoisie de 50% de l'ancien bâtiment de la banque Raiffeisen. Le solde des recettes d'investissement provient des taxes de raccordement aux réseaux d'eau potable et d'eaux usées, ainsi que du remboursement du prêt octroyé à Comba Énergies SA.

	Dépenses d'investissements selon les natures	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
50	Immobilisations corporelles	1'875'878.90	2'720'000.00	3'285'000.00	565'000.00	20.8%
52	Immobilisations incorporelles	112'954.15	100'000.00	80'000.00	-20'000.00	-20.0%
56	Propres subventions d'investissement	121'908.20	150'000.00	150'000.00	0.00	0.0%
	Total des dépenses	**2'110'741.25**	**2'970'000.00**	**3'515'000.00**	**545'000.00**	18.4%

	Recettes dînvestissements selon les natures	Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027	Ecart B27_B26	Ecart en %
60	Transferts du patrimoine financier			166'500.00	166'500.00	
63	Subventions d'investissement acquises	274'636.00	428'000.00	558'000.00	130'000.00	30.4%
64	Remboursement de prêts	64'200.00	21'000.00	21'000.00	0.00	0.0%
	Total des recettes	**338'836.00**	**449'000.00**	**745'500.00**	**296'500.00**	66.0%
	Excédent de dépenses	**1'771'905.25**	**2'521'000.00**	**2'769'500.00**	**248'500.00**	9.9%

Les principaux investissements bruts (> CHF 50'000) que souhaite et/ou doit engager le conseil communal en 2027, sont les suivants :

- Etude pour l'aménagement du quartier de la Chujale CHF 50'000
- Ancien bâtiment Raiffeisen – Rénovation énergétique, part 50% CHF 100'000
- Abris de protection civile (en lien avec le parking), 1ère étape CHF 400'000
- Complexe scolaire – Changement de chauffage, 1ère étape CHF 100'000
- Centre culturel – Mise en conformité feu & rénovation énergétique, 1ère étape CHF 100'000
- Participation à la réfection des routes cantonales – Suite des travaux qui n'ont pas pu être terminés en 2026 CHF 150'000*
- Réfection des routes communales CHF 230'000
- Aménagement zone de rencontre, solde des travaux qui n'ont pas pu être réalisés en 2026 CHF 1'075'000*
- Parking souterrain (en lien avec les abris PC), 1ère étape CHF 660'000
- Réseau d'eau potable, détection de fuites, modélisation CHF 260'000
- Aménagement Centre de tri de Pierre-Grosse et éco-point CHF 140'000
- Réseau d'irrigation CHF 50'000

*Il ne s'agit pas d'un dépassement de budget mais d'un report de travaux qui n'ont pas pu être réalisés en 2026.

Abris de protection civile – Intégration au projet de parking souterrain

À la suite de l'entrée en vigueur, le 1er janvier 2024, de la législation fédérale sur la protection civile (LALPCi 520.1), et plus particulièrement de sa disposition transitoire T1-2, les communes doivent transférer au fonds cantonal les contributions de remplacement encaissées jusqu'au 31 décembre 2011, soit **au plus tard le 31 décembre 2028**. Une prolongation de ce délai jusqu'en 2032 est toutefois possible moyennant la démonstration d'une volonté d'investissement dans les abris de protection civile.

Dans ce contexte, le Conseil communal a étudié l'opportunité d'intégrer des abris de protection civile directement dans le projet de construction du parking souterrain. Cette solution s'est révélée particulièrement judicieuse, puisqu'elle permet de valoriser les infrastructures projetées tout en répondant aux exigences légales.

Cette démarche permet ainsi à la Commune d'éviter la restitution au Canton d'un montant de **CHF 989'996.45**, tout en ouvrant la possibilité d'obtenir des subventions complémentaires estimées à **CHF 128'000.–**.

Le Conseil communal privilégie ainsi une solution pragmatique et financièrement avantageuse, qui transforme une obligation de remboursement en un investissement concret au bénéfice de la collectivité et de la protection de la population.

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.

Les rénovations énergétiques prévues pour l'ancien bâtiment Raiffeisen, le centre culturel ainsi que le remplacement du système de chauffage du complexe scolaire permettront de réaliser des économies d'énergie significatives et de réduire durablement les coûts d'exploitation.

La réalisation des abris de protection civile et du parking souterrain engendrera des charges d'exploitation supplémentaires, qui ne seront effectives qu'une fois les travaux achevés et les installations mises en service. Par ailleurs, le parking souterrain sera payant et générera des revenus liés à la location des places de stationnement, permettant ainsi de compenser partiellement les coûts d'exploitation induits.

Les investissements pour la réfection des routes cantonales et communales permettront de diminuer les coûts d'entretiens annuels.

Les opérations de recherche de fuites sur le réseau d'eau potable, ainsi que le remplacement des conduites dans certains secteurs, permettront de réduire les frais de réparation liés aux fuites ainsi que le volume d'eau perdu et par conséquent le coût de l'eau achetée à la Bourgeoisie.

La réfection de certains secteurs du réseau d'irrigation permettra aussi de réduire les coûts d'entretien.

L'aménagement du centre de tri de Pierre-Grosse et la réalisation d'un éco-point permettront aussi de réduire les coûts de transport et de traitement des différents déchets

Aucune autre charge induite n'est prévue au budget 2027. Les charges induites seront calculées et paraîtront dans les budgets futurs en fonction de l'avancement des travaux

Les liquidités de la municipalité ne permettront toutefois pas de financer l'ensemble des investissements prévus sans recourir à un nouvel emprunt.

6. LES INDICATEURS FINANCIERS COMMUNAUX

Pour évaluer la situation financière des communes valaisannes, 8 indicateurs financiers ont été retenus et portent principalement sur la problématique de l'endettement. Ils servent à analyser l'équilibre budgétaire de la collectivité, la qualité de la gestion financière et l'importance de l'endettement. Les résultats obtenus s'expriment en % ou en francs et sont notés sur la base des moyennes actualisées retenues par le canton du Valais.

Grâce aux indicateurs financiers, le Conseil communal peut élaborer son budget en tenant compte des risques encourus en matière de gestion financière.

Ci-après, nous vous présentons le résultat des indicateurs pour les comptes 2025 et les budgets 2026 et 2027.

Evolution indicateurs	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
1. Taux d'endettement net (I1)	25.81% bon	59.62% bon	96.27% bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	71.01% récesion	20.62% récession	14.28% récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-0.91% bon	-0.66% bon	-0.64% bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	53.56% bon	79.98% bon	105.16% moyen

Evolution indicateurs	Comptes 2025	Budget 2026	Budget 2027
5. Proportion des investissements (I5)	22.34% eff. d'inv. élevé	27.95% eff. d'inv. élevé	30.54% eff. d'inv. très élevé
6. Part du service de la dette (I6)	9.22% charge accpetable	11.62% charge acceptable	10.72% charge acceptable
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	1115 endettement faible	2463 endettement moyen	4002 endettement important
8. Taux d'autofinancement (I8)	14.45% moyen	6.24% mauvais	4.60% mauvais

Taux de l'endettement net

Ce ration calcule la dette nette en % des revenus fiscaux. Une valeur inférieure à 100% est considérée comme bonne.

Degré d'autofinancement

La marge d'autofinancement permet de couvrir les investissements à hauteur de 14.28%. La valeur présente une situation de récession.

Part des charges d'intérêts

Le ration étant inférieur à zéro, la commune perçoit plus d'intérêts qu'elle n'en paye. Une valeur inférieure à 4% est qualifiée de bonne.

Dette brute par rapport aux revenus

Ce ratio compare la dette brute par rapport aux revenus. Une valeur comprise entre 50% et 100% est considérée comme bonne. Au-delà de 100% elle est qualifiée de moyenne.

Proportion des investissements

Ce ratio compare les investissements bruts réalisés aux dépenses totales (dépenses courantes et d'investissement). Un résultat compris entre à 20 et 30% dénote un effort d'investissement élevé, à plus de 30%, un effort d'investissement très élevé.

Part du service de la dette

Cette valeur indique la part des revenus absorbée par les charges d'intérêts nets et par les amortissements du patrimoine administratif. Un taux entre 5 et 15% est acceptable.

Dette nette par habitant

Ce ratio mesure l'importance de la dette par rapport au nombre d'habitant. Entre CHF 1'001.- et 2'500.- l'endettement est considéré comme moyen. Entre CHF 2'501.- et 5'000.-, il est considéré comme important.

Taux d'autofinancement

Ce ratio informe sur la part des revenus courants qui nous reste en main pour financier nos investissements. Un taux compris entre 10% et 20% est considéré comme moyen, en dessous de 10% comme mauvais.

7. CONCLUSIONS

Le budget 2027 s'inscrit dans un contexte économique incertain. Il demeure particulièrement difficile de prévoir l'évolution des recettes fiscales, car toutes les incidences des différentes modifications de la loi fiscale ne sont pas encore connues. C'est pourquoi les estimations présentées sont prudentes.

Comme vous avez pu le constater, les charges liées aux transferts, sur lesquelles la commune a peu de marge de manœuvre, représentent un poste important et en constante augmentation.

Le budget 2027 présente donc un excédent de charges **CHF 378'040**. La fortune communale, qui s'élevait à plus de **CHF 9 millions** au 31.12.2025, permet cependant d'absorber cet excédent de dépenses.
La **marge d'autofinancement** ne suffira pas à financer l'ensemble des investissements prévus. Les liquidités de la commune permettront de couvrir une partie de ces investissements, tandis que le solde nécessitera probablement le recours à un emprunt. L'endettement net par habitant devrait augmenter et atteindre **CHF 4'000** à la fin de l'année 2027, ce qui correspondra à un niveau situé entre moyen et important selon les valeurs indicatives cantonales, à condition toutefois que tous les investissements prévus en 2026 (ce qui ne sera pas la cas) et 2027 soient réalisés.

Concernant les services autofinancés, tous affichent un déficit pour un montant total de **CHF 203'020**. Les nouveaux règlements des services d'eau potable et des eaux usées sont actuellement en cours d'élaboration, et le montant des taxes devra être ajusté à la hausse.

L'exécutif communal a défini ses priorités et a alloué les ressources nécessaires de manière ciblée, en maintenant une politique d'investissement ambitieuse afin de soutenir l'économie locale. La réalisation de certains projets du plan de législature dépendra de la capacité financière de la commune et de sa volonté à recourir à l'endettement.

Le **plan financier 2027-2030**, conformément à la loi sur les communes du 5 février 2004 et à l'ordonnance sur la gestion financière des communes du 24 février 2021, sera présenté à l'assemblée primaire.
Par ce budget 2027 et le plan financier 2027-2030, le Conseil communal réaffirme sa volonté de maintenir un équilibre financier tout en améliorant la qualité des services et des infrastructures communales. Fort de votre confiance et de votre soutien, il s'engage pour **un développement harmonieux de la commune d'Arbaz.**

Nous vous souhaitons une bonne lecture et restons à votre disposition pour tout renseignement complémentaire.
Avec nos cordiales salutations.

Arbaz, novembre 2026 **La commune d'Arbaz**

	Compte de résultats échelonné		Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027
	Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	CHF	2'298'221.30	2'371'160.00	2'482'440.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	1'759'369.03	2'106'330.00	2'113'490.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	CHF	850'297.05	979'200.00	922'400.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	13'423.17	-	-
36	Charges de transferts	CHF	3'254'432.93	3'168'000.00	3'396'790.00
37	Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
	Total des charges d'exploitation	CHF	**8'175'743.48**	**8'624'690.00**	**8'915'120.00**
	Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	CHF	6'310'676.08	6'088'400.00	6'236'500.00
41	Patentes et concessions	CHF	79'922.40	70'000.00	74'500.00
42	Taxes	CHF	1'284'665.99	1'195'100.00	1'223'600.00
43	Revenus divers	CHF	13'074.40	1'000.00	5'300.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	112'370.93	158'120.00	203'020.00
46	Revenus de transferts	CHF	694'458.27	674'830.00	725'820.00
47	Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
	Total des revenus d'exploitation	CHF	**8'495'168.07**	**8'187'450.00**	**8'468'740.00**
R1	**Résultat provenant de l'activité d'exploitation**		**319'424.59**	**-437'240.00**	**-446'380.00**
34	Charges financières	CHF	55'242.95	53'200.00	57'600.00
44	Revenus financiers	CHF	210'847.54	145'200.00	125'940.00
R2	**Résultat provenant de l'activité de financement**	CHF	**155'604.59**	**92'000.00**	**68'340.00**
O1	**Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)**		**475'029.18**	**-345'240.00**	**-378'040.00**
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	**475'029.18**	**-345'240.00**	**-378'040.00**

Aperçu du compte de résultats et investissements			Compte 2025	Budget 2026	Budget 2027
Compte de résultats					
Résultat avant amortissements comptables					
Charges financières	-	CHF	7'887'508.01	8'176'390.00	8'530'020.00
Revenus financiers	+	CHF	9'145'694.68	8'696'130.00	8'925'610.00
Marge d'autofinancement (négative)	=	CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	=	CHF	**1'258'186.67**	**519'740.00**	**395'590.00**
Résultat après amortissements comptables					
Marge d'autofinancement (négative)	-	CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+	CHF	1'258'186.67	519'740.00	395'590.00
Amortissements planifiés	-	CHF	882'105.25	1'023'100.00	976'650.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	CHF	13'423.17	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+	CHF	112'370.93	158'120.00	203'020.00
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	-	**345'240.00**	**378'040.00**
Excédent de revenus	=	CHF	**475'029.18**	-	-
Compte des investissements					
Dépenses	+	CHF	2'110'741.25	2'970'000.00	3'515'000.00
Recettes	-	CHF	338'836.00	449'000.00	745'500.00
Investissements nets	=	CHF	**1'771'905.25**	**2'521'000.00**	**2'769'500.00**
Investissements nets (négatifs)	=	CHF	-	-	-
Financement					
Marge d'autofinancement (négative)	-	CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+	CHF	1'258'186.67	519'740.00	395'590.00
Investissements nets	-	CHF	1'771'905.25	2'521'000.00	2'769'500.00
Investissements nets (négatifs)	+	CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	=	CHF	**513'718.58**	**2'001'260.00**	**2'373'910.00**
Excédent de financement	=	CHF	-	-	-

Compte de résultats selon les tâches		Compte 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	1'219'029.62	120'124.20	1'228'570.00	94'100.00	1'232'655.00	86'400.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	372'808.10	55'317.01	408'210.00	66'500.00	439'110.00	61'500.00
2	Formation	1'339'232.91	90'949.55	1'389'870.00	42'900.00	1'468'130.00	51'500.00
3	Culture, sports et loisirs, église	461'639.16	6'300.00	576'180.00	6'300.00	545'125.00	6'300.00
4	Santé	333'422.49	-	375'770.00	-	375'300.00	-
5	Prévoyance sociale	1'599'121.09	641'927.85	1'713'860.00	649'450.00	1'752'500.00	665'270.00
6	Trafic et télécommunications	1'582'664.46	590'592.15	1'707'640.00	520'000.00	1'809'920.00	534'400.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'145'085.09	968'219.81	1'267'350.00	999'120.00	1'265'470.00	1'063'020.00
8	Economie publique	485'158.87	416'709.46	325'840.00	409'340.00	385'860.00	408'840.00
9	Finances et impôts	244'874.64	6'367'925.58	206'200.00	6'066'540.00	232'600.00	6'251'400.00
	Total des charges et des revenus	**8'783'036.43**	**9'258'065.61**	**9'199'490.00**	**8'854'250.00**	**9'506'670.00**	**9'128'630.00**
	Excédent de charges		**-**		**345'240.00**		**378'040.00**
	Excédent de revenus	**475'029.18**		**-**		**-**	

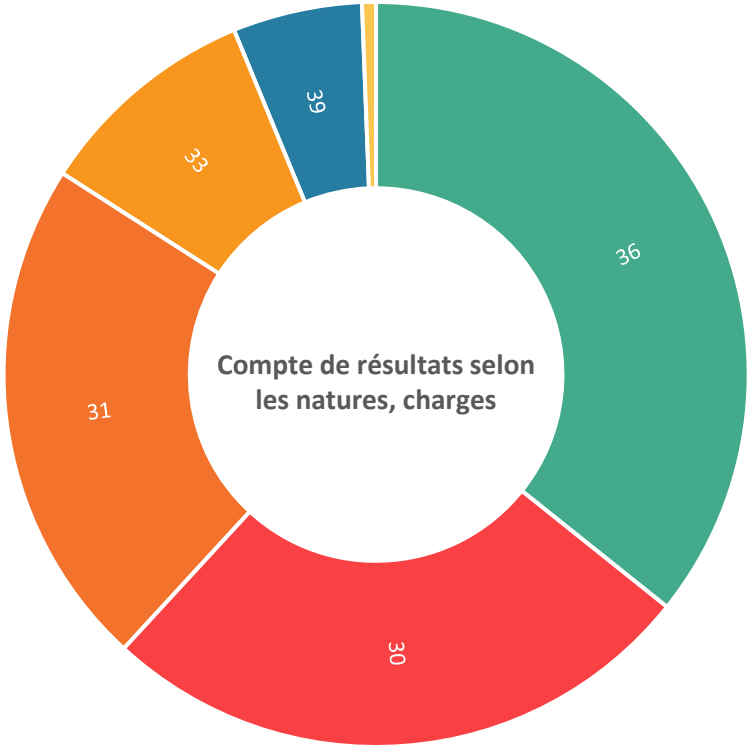
Compte de résultats selon les natures	Compte 2025		Budget 2026		Budget 2027	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	2'298'221.30		2'371'160.00		2'482'440.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	1'759'369.03		2'106'330.00		2'113'490.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	850'297.05		979'200.00		922'400.00	
34 Charges financières	55'242.95		53'200.00		57'600.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	13'423.17		-		-	
36 Charges de transferts	3'254'432.93		3'168'000.00		3'396'790.00	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	-		-		-	
39 Imputations internes	552'050.00		521'600.00		533'950.00	
40 Revenus fiscaux		6'310'676.08		6'088'400.00		6'236'500.00
41 Patentes et concessions		79'922.40		70'000.00		74'500.00
42 Taxes		1'284'665.99		1'195'100.00		1'223'600.00
43 Revenus divers		13'074.40		1'000.00		5'300.00
44 Revenus financiers		210'847.54		145'200.00		125'940.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		112'370.93		158'120.00		203'020.00
46 Revenus de transferts		694'458.27		674'830.00		725'820.00
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		552'050.00		521'600.00		533'950.00
Total des charges et des revenus	**8'783'036.43**	**9'258'065.61**	**9'199'490.00**	**8'854'250.00**	**9'506'670.00**	**9'128'630.00**
Excédent de charges		**-**		**345'240.00**		**378'040.00**
Excédent de revenus	**475'029.18**		**-**		**-**	

Compte des investissements selon les tâches		Compte 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	Administration générale	97'614.00	-	200'000.00	-	150'000.00	166'500.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	400'000.00	-
2	Formation	1'372'159.05	200'000.00	530'000.00	-	130'000.00	-
3	Culture, sports et loisirs, église	55'200.00	-	210'000.00	-	140'000.00	-
4	Santé	-	-	-	-	-	-
5	Prévoyance sociale	-	-	-	-	-	-
6	Trafic et télécommunications	312'739.40	-	1'520'000.00	350'000.00	2'115'000.00	480'000.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	273'028.80	74'636.00	460'000.00	78'000.00	530'000.00	78'000.00
8	Economie publique	-	64'200.00	50'000.00	21'000.00	50'000.00	21'000.00
9	Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
	Total des dépenses et des recettes	**2'110'741.25**	**338'836.00**	**2'970'000.00**	**449'000.00**	**3'515'000.00**	**745'500.00**
	Excédent de dépenses		**1'771'905.25**		**2'521'000.00**		**2'769'500.00**
	Excédent de recettes	**-**		**-**		**-**	

Compte des investissements selon les natures	Compte 2025		Budget 2026		Budget 2027	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	1'875'878.90		2'720'000.00		3'285'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	112'954.15		100'000.00		80'000.00	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	-		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	121'908.20		150'000.00		150'000.00	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		166'500.00
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		274'636.00		428'000.00		558'000.00
64 Remboursement de prêts		64'200.00		21'000.00		21'000.00
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	**2'110'741.25**	**338'836.00**	**2'970'000.00**	**449'000.00**	**3'515'000.00**	**745'500.00**
Excédent de dépenses		**1'771'905.25**		**2'521'000.00**		**2'769'500.00**
Excédent de recettes	**-**		**-**		**-**	

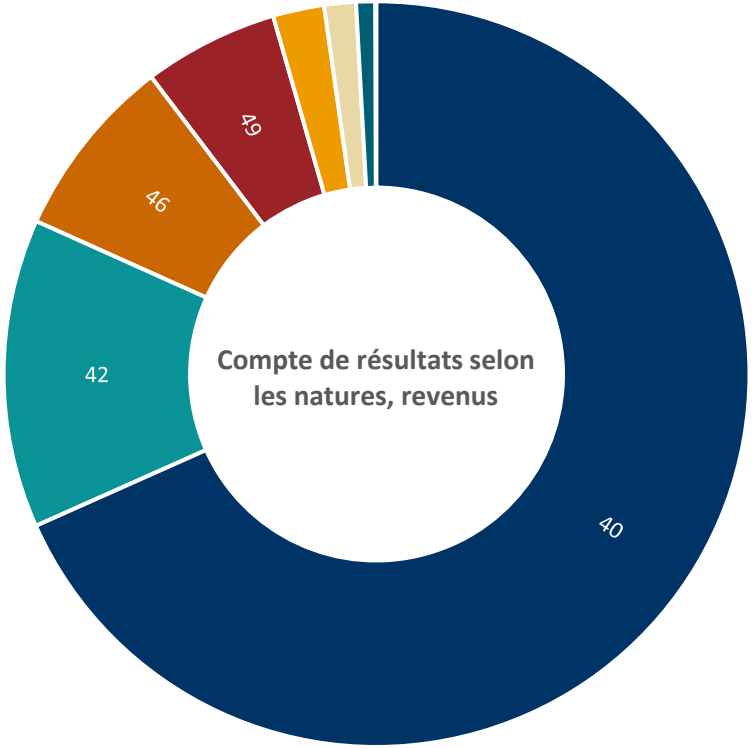
Compte de résultats selon les natures, charges

30	Charges de personnel	26.1%	2'482'440
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	22.2%	2'113'490
33	Amortissements du patrimoine administratif	9.7%	922'400
34	Charges financières	0.6%	57'600
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.0%	0
36	Charges de transferts	35.7%	3'396'790
37	Subventions redistribuées	0.0%	0
38	Charges extraordinaires	0.0%	0
39	Imputations internes	5.6%	533'950
Total			**9'506'670**



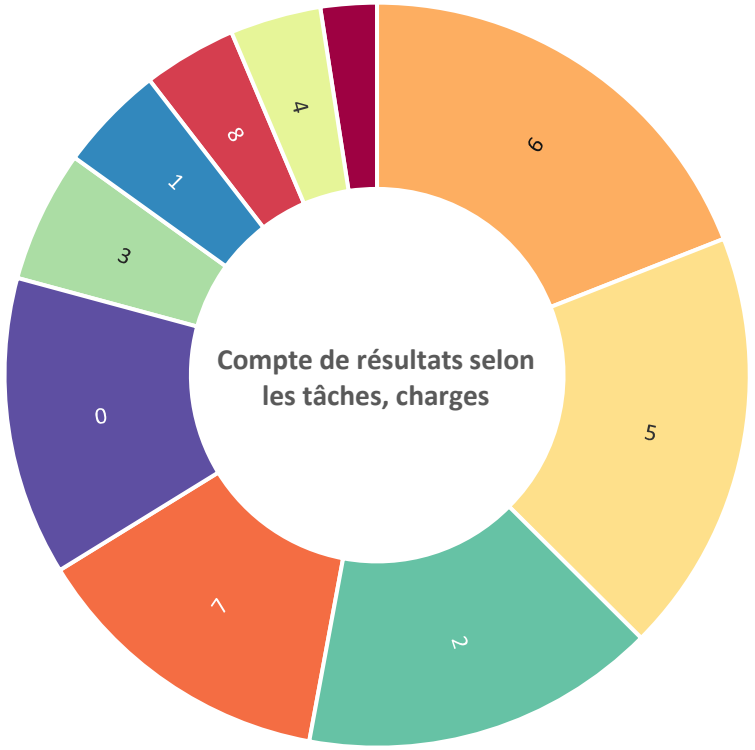
Compte de résultats selon les natures, revenus

40	Revenus fiscaux	68.3%	6'236'500
41	Patentes et concessions	0.8%	74'500
42	Taxes	13.4%	1'223'600
43	Revenus divers	0.1%	5'300
44	Revenus financiers	1.4%	125'940
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	2.2%	203'020
46	Revenus de transferts	8.0%	725'820
47	Subventions à redistribuer	0.0%	0
48	Revenus extraordinaires	0.0%	0
49	Imputations internes	5.8%	533'950
	Total		**9'128'630**



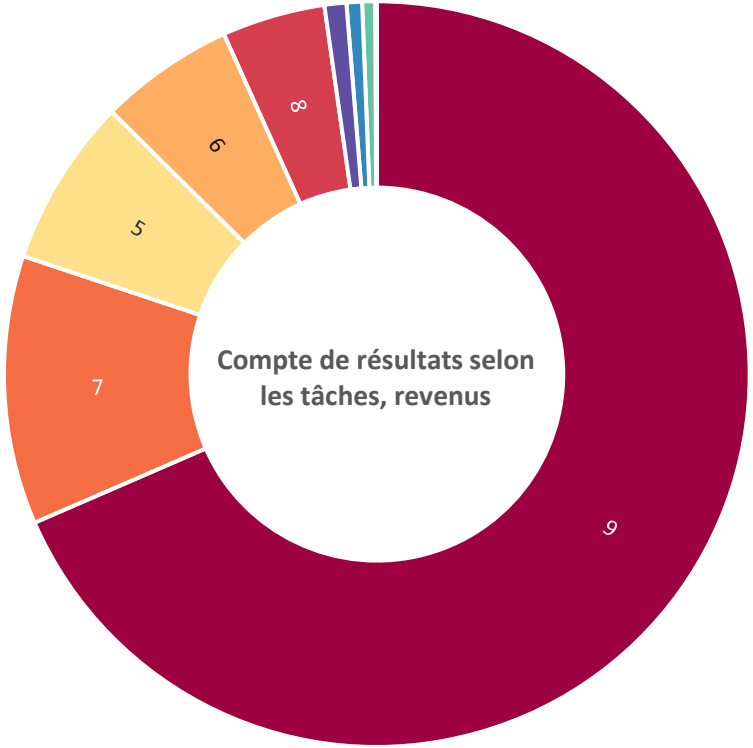
Compte de résultats selon les tâches, charges

0	Administration générale	13.0%	1'232'655
1	Ordre et sécurité publics, défense	4.6%	439'110
2	Formation	15.4%	1'468'130
3	Culture, sports et loisirs, église	5.7%	545'125
4	Santé	3.9%	375'300
5	Prévoyance sociale	18.4%	1'752'500
6	Trafic et télécommunications	19.0%	1'809'920
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	13.3%	1'265'470
8	Economie publique	4.1%	385'860
9	Finances et impôts	2.4%	232'600
Total			**9'506'670**



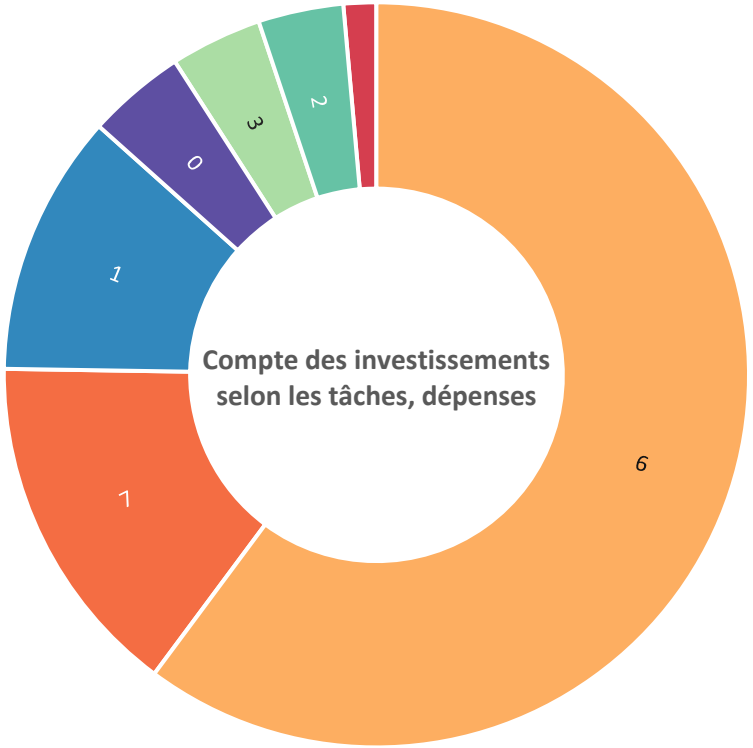
Compte de résultats selon les tâches, revenus

0	Administration générale	0.9%	86'400
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.7%	61'500
2	Formation	0.6%	51'500
3	Culture, sports et loisirs, église	0.1%	6'300
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	7.3%	665'270
6	Trafic et télécommunications	5.9%	534'400
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	11.6%	1'063'020
8	Economie publique	4.5%	408'840
9	Finances et impôts	68.5%	6'251'400
Total			**9'128'630**



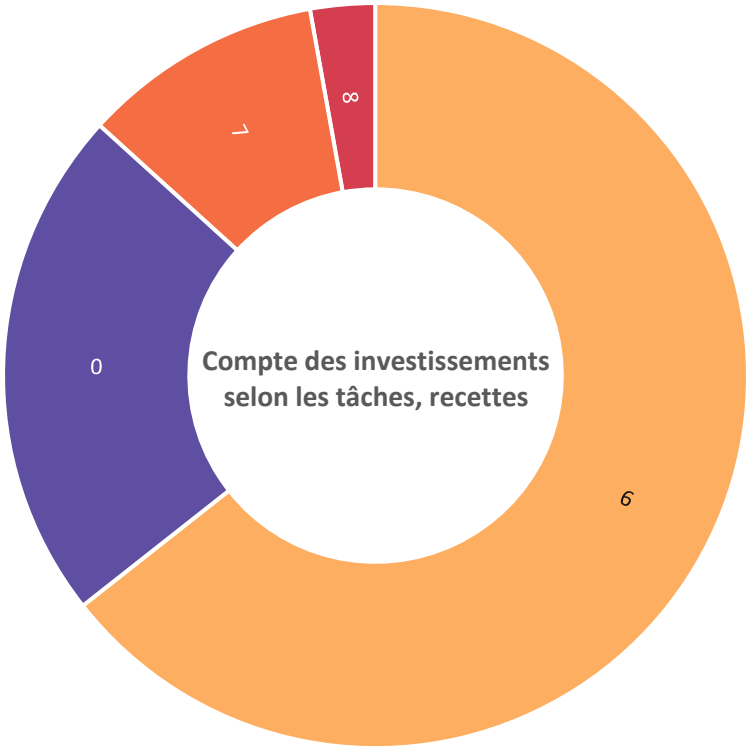
Compte des investissements selon les tâches, dépenses

0	Administration générale	4.3%	150'000
1	Ordre et sécurité publics, défense	11.4%	400'000
2	Formation	3.7%	130'000
3	Culture, sports et loisirs, église	4.0%	140'000
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	0.0%	0
6	Trafic et télécommunications	60.2%	2'115'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	15.1%	530'000
8	Economie publique	1.4%	50'000
9	Finances et impôts	0.0%	0
Total			**3'515'000**



Compte des investissements selon les tâches, recettes

0	Administration générale	22.3%	166'500
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.0%	0
2	Formation	0.0%	0
3	Culture, sports et loisirs, église	0.0%	0
4	Santé	0.0%	0
5	Prévoyance sociale	0.0%	0
6	Trafic et télécommunications	64.4%	480'000
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	10.5%	78'000
8	Economie publique	2.8%	21'000
9	Finances et impôts	0.0%	0
Total			**745'500**



Aperçu des indicateurs financiers

	Compte	Budget	Budget

1. Taux d'endettement net (I1)	2025	2026	2027	Moyenne
Dette nette en % des revenus fiscaux	25.8%	59.6%	96.3%	60.4%

Valeurs indicatives

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

2. Degré d'autofinancement (I2)	2025	2026	2027	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	71.0%	20.6%	14.3%	30.8%

Valeurs indicatives

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

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2025	2026	2027	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	-0.9%	-0.7%	-0.6%	-0.7%

Valeurs indicatives

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

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2025	2026	2027	Moyenne
Dette brute en % des revenus courants	53.6%	80.0%	105.2%	79.4%

Valeurs indicatives

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

5. Proportion des investissements (I5)	2025	2026	2027	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	22.3%	28.0%	30.5%	27.2%

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)	2025	2026	2027	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	9.2%	11.6%	10.7%	10.5%

Valeurs indicatives

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

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2025	2026	2027	Moyenne
Dette nette I par habitant	1115	2463	4002	2539

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)	2025	2026	2027	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	14.5%	6.2%	4.6%	8.5%

Valeurs indicatives

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

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		0	**ADMINSTRATION GENERALE**				
1,219,029.62	**1,228,570**		**Charges**	**1,232,655**		**4,085**	**0.33**
120,124.20	**94,100**		**Revenus**		**86,400**	**-7,700**	**-8.18**
-1,098,905.42	**-1,134,470**		**Excédent de charges**		**1,146,255**		
		01	**Législatif et exécutif**				
220,309.75	**214,920**		**Charges**	**222,080**		**7,160**	**3.33**
-220,309.75	**-214,920**		**Excédent de charges**		**222,080**		
		011	**Législatif**				
5,736.75	**8,150**		**Charges**	**13,610**		**5,460**	**66.99**
-5,736.75	**-8,150**		**Excédent de charges**		**13,610**		
4,700.00	6,500	3000.04	Indemnités bureau de vote	10,400		3,900	60.00
137.60	200	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	160		-40	-20.00
43.90	20	3053.01	Cotisations LAA	10		-10	-50.00
58.40	80	3054.01	Cotisations CIVAF	70		-10	-12.50
	150	3055.01	Cotisations LAMal	120		-30	-20.00
796.85	1,200	3130.08	Frais mise sous pli votations - élections	2,850		1,650	137.50
		012	**Exécutif**				
214,573.00	**206,770**		**Charges**	**208,470**		**1,700**	**0.82**
-214,573.00	**-206,770**		**Excédent de charges**		**208,470**		
166,910.00	154,200	3000.01	Rétribution Conseil municipal	158,920		4,720	3.06
16,200.00	19,920	3001.01	Frais de représentation	16,200		-3,720	-18.67
9,148.95	9,000	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	9,250		250	2.78
8,142.60	8,150	3052.01	Cotisations LPP	8,200		50	0.61
1,564.25	600	3053.01	Cotisations LAA	650		50	8.33
4,172.30	4,300	3054.01	Cotisations CIVAF	4,400		100	2.33
4,081.25	7,600	3055.01	Cotisations LAMal	7,850		250	3.29
4,353.65	3,000	3099.01	Autres charges de personnel	3,000			
		02	**Services généraux**				
998,719.87	**1,013,650**		**Charges**	**1,010,575**		**-3,075**	**-0.30**
120,124.20	**94,100**		**Revenus**		**86,400**	**-7,700**	**-8.18**
-878,595.67	**-919,550**		**Excédent de charges**		**924,175**		
		022	**Services généraux**				
729,077.57	**764,790**		**Charges**	**781,940**		**17,150**	**2.24**
82,604.20	**54,900**		**Revenus**		**61,200**	**6,300**	**11.48**
-646,473.37	**-709,890**		**Excédent de charges**		**720,740**		
1,200.00	2,640	3000.02	Indemnités des commissions	2,640			
288,344.60	272,600	3010.01	Traitement du personnel administratif	336,500		63,900	23.44
17,464.90	17,850	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	21,950		4,100	22.97
30,505.60	28,500	3052.01	Cotisations LPP	36,700		8,200	28.77
2,463.05	10,050	3053.01	Cotisations LAA	11,050		1,000	9.95

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
7,437.55	7,600	3054.01	Cotisations CIVAF	9,350		1,750	23.03
8,203.00	13,450	3055.01	Cotisations LAMal	16,600		3,150	23.42
19,589.85	14,700	3099.01	Autres charges de personnel	21,300		6,600	44.90
7,638.84	11,000	3100.01	Fournitures de bureau	11,000			
6,014.50	4,100	3102.01	Imprimés, publications, bo	6,150		2,050	50.00
1,435.80	2,000	3110.01	Mobilier et appareils de bureau	2,000			
1,499.90	6,000	3113.01	Matériel informatique	6,000			
22,015.67	25,000	3130.01	Frais de réception et représentation	25,000			
11,360.60	7,050	3130.03	Frais de téléphone et multimédia	6,150		-900	-12.77
6,654.60	6,700	3130.04	Frais de ligne pour ordinateurs	4,100		-2,600	-38.81
7,651.85	6,500	3130.05	Frais d'encaissement et de contentieux	6,500			
15,346.73	16,000	3130.07	Frais de port et CCP	17,300		1,300	8.13
272.28	500	3130.17	Frais bancaires	400		-100	-20.00
16,755.50	14,000	3132.01	Frais fiduciaires	14,000			
25,793.10	25,000	3132.02	Frais d'assistance juridique & technique	25,000			
21,599.15	35,000	3132.05	Frais informatiques	15,500		-19,500	-55.71
	20,000	3132.10	Frais délégué protection des données	15,150		-4,850	-24.25
12,079.20	12,100	3134.01	Primes d'assurances	13,100		1,000	8.26
4,510.45	5,000	3137.01	Impôt cantonal	5,000			
4,358.35	4,400	3150.01	Frais entr. mobilier & appareils bureau	4,400			
80,899.10	76,800	3158.01	Services informatiques	110,900		34,100	44.40
1,372.20	600	3170.01	Frais de déplacement et autres frais	1,400		800	133.33
19,440.30	2,000	3199.01	Frais divers	2,000			
	750	3300.91	Amortissement archivage	4,100		3,350	446.67
	27,500	3320.00	Amortissements logiciels	12,200		-15,300	-55.64
4,386.00	4,400	3632.20	Participation district de Sion	4,500		100	2.27
71,486.20	74,000	3632.23	Part Grimisuat salaires personnel			-74,000	
5,420.70	6,000	3636.01	Cotisations aux associations	8,000		2,000	33.33
5,878.00	5,000	3636.02	Dons divers	6,000		1,000	20.00
4,400.00	4,400	4240.09	Prestations admin. Comba & Sionne SA		4,400		
255.00	500	4250.03	Ventes diverses		500		
17,874.80		4260.01	Indemnités perte de gain				
	2,000	4270.01	Amendes		2,000		
13,074.40	1,000	4309.01	Emoluments et contributions diverses		5,300	4,300	430.00
8,000.00	8,000	4612.01	Part. bourgeoisie aux frais admininstr.		8,500	500	6.25
39,000.00	39,000	4930.01	Imputations internes pour frais admin.		40,500	1,500	3.85
		029	**Immeubles administratifs**				
269,642.30	**248,860**		**Charges**	**228,635**		**-20,225**	**-8.13**
37,520.00	**39,200**		**Revenus**		**25,200**	**-14,000**	**-35.71**
-232,122.30	**-209,660**		**Excédent de charges**		**203,435**		
11,566.70	14,300	3010.03	Traitement du personnel d'entretien	14,400		100	0.70
749.30	950	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	950			
1,320.60	2,200	3052.01	Cotisations LPP	1,800		-400	-18.18
105.90	60	3053.01	Cotisations LAA	60			
316.50	400	3054.01	Cotisations CIVAF	400			
350.70	700	3055.01	Cotisations LAMal	700			
5,667.50	12,400	3120.01	Electricité	10,000		-2,400	-19.35

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
2,598.70	3,000	3120.02	Combustibles	3,000			
5,569.70	5,600	3134.01	Primes d'assurances	6,100		500	8.93
11,182.70	18,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	18,000			
155,000.00	154,550	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	131,200		-23,350	-15.11
1,600.00	1,000	3300.60	Amort. ordinaire machines, véhicules,panneaux solaires	675		-325	-32.50
61,714.00	30,700	3320.90	Amortissements études, plans	27,850		-2,850	-9.28
11,900.00	5,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	13,500		8,500	170.00
31,620.00	31,200	4470.05	Revenus locations		19,200	-12,000	-38.46
5,900.00	8,000	4472.01	Revenus locations salles communales		6,000	-2,000	-25.00

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		1	**ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE**				
372,808.10	**408,210**		**Charges**	**439,110**		**30,900**	**7.57**
55,317.01	**66,500**		**Revenus**		**61,500**	**-5,000**	**-7.52**
-317,491.09	**-341,710**		**Excédent de charges**		**377,610**		
		11	**Sécurité publique**				
163,441.82	**174,500**		**Charges**	**189,600**		**15,100**	**8.65**
2,290.00	**3,000**		**Revenus**		**3,000**		
-161,151.82	**-171,500**		**Excédent de charges**		**186,600**		
		111	**Police**				
163,441.82	**174,500**		**Charges**	**189,600**		**15,100**	**8.65**
2,290.00	**3,000**		**Revenus**		**3,000**		
-161,151.82	**-171,500**		**Excédent de charges**		**186,600**		
		3161.02	Redevances surveillance vidéo	14,500		14,500	
1,719.40	2,400	3611.01	Part. réseau communication Polycom	1,800		-600	-25.00
161,722.42	172,100	3632.02	Participation police intercommunale	173,300		1,200	0.70
2,290.00	3,000	4270.01	Amendes		3,000		
		12	**Justice**				
39,600.20	**42,500**		**Charges**	**40,580**		**-1,920**	**-4.52**
15,663.16	**25,000**		**Revenus**		**20,000**	**-5,000**	**-20.00**
-23,937.04	**-17,500**		**Excédent de charges**		**20,580**		
		120	**Justice commune**				
22,577.55	**29,450**		**Charges**	**23,080**		**-6,370**	**-21.63**
15,663.16	**25,000**		**Revenus**		**20,000**	**-5,000**	**-20.00**
-6,914.39	**-4,450**		**Excédent de charges**		**3,080**		
18,190.00	25,250	3000.03	Indemnités autorités judiciaires	20,250		-5,000	-19.80
62.45	1,650	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	550		-1,100	-66.67
169.20	100	3053.01	Cotisations LAA	80		-20	-20.00
31.70	700	3054.01	Cotisations CIVAF	550		-150	-21.43
560.25	1,250	3055.01	Cotisations LAMal	1,000		-250	-20.00
383.95	250	3100.01	Fournitures de bureau	400		150	60.00
	250	3130.07	Frais de port et CCP	250			
3,180.00		3199.01	Frais divers				
15,663.16	25,000	4210.05	Emoluments juge de commune		20,000	-5,000	-20.00
		122	**Autorité de protection enfant et adulte**				
17,022.65	**13,050**		**Charges**	**17,500**		**4,450**	**34.10**
-17,022.65	**-13,050**		**Excédent de charges**		**17,500**		
17,022.65	13,050	3631.20	Participation APEA cantonale	17,500		4,450	34.10
		14	**Questions juridiques**				
100,051.95	**97,910**		**Charges**	**115,630**		**17,720**	**18.10**

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
14,516.70	**18,000**		**Revenus**		**18,000**		
-85,535.25	**-79,910**		**Excédent de charges**		**97,630**		
		140	**Questions juridiques**				
100,051.95	**97,910**		**Charges**	**115,630**		**17,720**	**18.10**
14,516.70	**18,000**		**Revenus**		**18,000**		
-85,535.25	**-79,910**		**Excédent de charges**		**97,630**		
800.00	2,000	3000.02	Indemnités des commissions	2,000			
13,745.95	15,300	3010.01	Traitement du personnel administratif	20,000		4,700	30.72
925.50	1,000	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	1,300		300	30.00
		3052.01	Cotisations LPP	2,600		2,600	
135.30	60	3053.01	Cotisations LAA	80		20	33.33
391.05	400	3054.01	Cotisations CIVAF	550		150	37.50
423.40	750	3055.01	Cotisations LAMal	1,000		250	33.33
	500	3100.01	Fournitures de bureau	500			
4,701.90	6,000	3101.03	Part cantonale docus identités & séjours	6,000			
194.60		3130.03	Frais de téléphone et multimédia				
42,934.00	45,000	3132.03	Frais de conservation du cadastre	47,900		2,900	6.44
32,041.10	23,000	3132.05	Frais informatiques	30,000		7,000	30.43
3,759.15	3,700	3150.01	Frais entr. mobilier & appareils bureau	3,700			
	200	3170.01	Frais de déplacement et autres frais			-200	
5,413.70	6,000	4210.02	Emoluments cadastraux		6,000		
7,603.00	10,000	4210.03	Emoluments cartes ident. & permis séjour		10,000		
1,500.00	2,000	4210.04	Emoluments octroi droit de cité		2,000		
		15	**Service du feu**				
55,821.05	**77,000**		**Charges**	**45,400**		**-31,600**	**-41.04**
22,847.15	**20,500**		**Revenus**		**20,500**		
-32,973.90	**-56,500**		**Excédent de charges**		**24,900**		
		150	**Service du feu**				
4,269.20	**5,000**		**Charges**	**4,900**		**-100**	**-2.00**
19,047.15	**20,000**		**Revenus**		**20,000**		
14,777.95	**15,000**		**Excédent de revenus**	**15,100**			
4,269.20	5,000	3143.01	Entretien bornes hydrantes	4,900		-100	-2.00
19,047.15	20,000	4200.01	Taxe d'exemption service du feu		20,000		
		151	**Service du feu, organ. intercommunale**				
51,551.85	**72,000**		**Charges**	**40,500**		**-31,500**	**-43.75**
3,800.00	**500**		**Revenus**		**500**		
-47,751.85	**-71,500**		**Excédent de charges**		**40,000**		
49,551.85	70,000	3632.03	Part. au CSI Adret & chargé de sécurité	38,500		-31,500	-45.00
2,000.00	2,000	3900.01	Imput. internes matériel et marchandises	2,000			
3,800.00	500	4631.01	Subvention service du feu		500		
		16	**Défense**				

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
13,893.08	**16,300**		**Charges**	**47,900**		**31,600**	**193.87**
-13,893.08	**-16,300**		**Excédent de charges**		**47,900**		
		161	**Défense militaire**				
1,700.00	**1,700**		**Charges**	**1,700**			
-1,700.00	**-1,700**		**Excédent de charges**		**1,700**		
1,700.00	1,700	3612.04	Participation au stand de tir	1,700			
		162	**Défense civile**				
4,663.10	**5,600**		**Charges**	**37,700**		**32,100**	**573.21**
-4,663.10	**-5,600**		**Excédent de charges**		**37,700**		
1,300.00	1,300	3120.01	Electricité	1,300			
3,000.00	3,000	3134.01	Primes d'assurances	3,000			
	1,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	1,000			
		3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	32,000		32,000	
363.10	300	3611.02	Part. sytème d'alarm Polyalert	400		100	33.33
		163	**EMCR**				
7,529.98	**9,000**		**Charges**	**8,500**		**-500**	**-5.56**
-7,529.98	**-9,000**		**Excédent de charges**		**8,500**		
7,529.98	9,000	3632.14	Etat-Major de conduite régionale Adret	8,500		-500	-5.56

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		2	**FORMATION**				
1,339,232.91	**1,389,870**		**Charges**	**1,468,130**		**78,260**	**5.63**
90,949.55	**42,900**		**Revenus**		**51,500**	**8,600**	**20.05**
-1,248,283.36	**-1,346,970**		**Excédent de charges**		**1,416,630**		
		21	**Scolarité obligatoire**				
1,280,169.59	**1,326,320**		**Charges**	**1,400,630**		**74,310**	**5.60**
76,502.55	**30,300**		**Revenus**		**36,900**	**6,600**	**21.78**
-1,203,667.04	**-1,296,020**		**Excédent de charges**		**1,363,730**		
		212	**Degré primaire**				
588,595.01	**544,370**		**Charges**	**598,820**		**54,450**	**10.00**
17,760.00	**18,000**		**Revenus**		**17,450**	**-550**	**-3.06**
-570,835.01	**-526,370**		**Excédent de charges**		**581,370**		
1,440.00	2,120	3000.02	Indemnités des commissions	2,120			
78.60	130	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	130			
13.45	10	3053.01	Cotisations LAA	10			
33.40	60	3054.01	Cotisations CIVAF	60			
605.35	1,500	3100.01	Fournitures de bureau	1,500			
5,550.00	5,250	3104.01	Matériel scolaire	5,450		200	3.81
481.05		3110.01	Mobilier et appareils de bureau	500		500	
198.91		3130.03	Frais de téléphone et multimédia				
1,150.00	5,000	3130.10	Frais activités sportives et éducatives	5,000			
13,647.00		3130.11	Frais de tranports H	9,200		9,200	
996.00	1,000	3134.01	Primes d'assurances	1,000			
892.90	2,800	3150.01	Frais entr. mobilier & appareils bureau	2,900		100	3.57
	500	3199.01	Frais divers	500			
464,218.80	455,000	3631.07	Participation au traitement du personnel enseignant H	488,400		33,400	7.34
95,675.35	65,600	3632.05	Part. au centre scolaire intercommunal	76,650		11,050	16.84
5,400.00	5,400	3632.24	Frais d'écolage Harmos	5,400			
17,760.00	18,000	4631.02	Subvention matériel scolaire H		17,450	-550	-3.06
		213	**Degré secondaire I CO**				
303,347.40	**368,900**		**Charges**	**407,040**		**38,140**	**10.34**
21,507.25	**12,300**		**Revenus**		**19,450**	**7,150**	**58.13**
-281,840.15	**-356,600**		**Excédent de charges**		**387,590**		
2,800.00	3,400	3104.01	Matériel scolaire	3,700		300	8.82
53,164.00	62,500	3130.12	Frais de repas	70,550		8,050	12.88
5,230.00	3,100	3612.05	Subventions canton. rétrocédées aux CO	3,390		290	9.35
96,162.40	146,900	3631.08	Participation au traitement du personnel enseignant CO	165,800		18,900	12.87
145,991.00	153,000	3632.06	Participation aux C.O. Sion	163,600		10,600	6.93
8,631.00	9,200	4260.06	Participation des parents aux repas		9,200		
12,876.25	3,100	4631.03	Subvention matériel scolaire CO		10,250	7,150	230.65
		217	**Bâtiments scolaires**				

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
388,227.18	**413,050**		**Charges**	**394,770**		**-18,280**	**-4.43**
37,235.30			**Revenus**				
-350,991.88	**-413,050**		**Excédent de charges**		**394,770**		
93,780.95	83,800	3010.03	Traitement du personnel d'entretien	106,900		23,100	27.57
5,946.05	5,500	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	6,950		1,450	26.36
9,742.80	7,750	3052.01	Cotisations LPP	13,700		5,950	76.77
862.35	300	3053.01	Cotisations LAA	400		100	33.33
2,512.15	2,350	3054.01	Cotisations CIVAF	3,000		650	27.66
2,856.05	4,150	3055.01	Cotisations LAMal	5,250		1,100	26.51
		3099.01	Autres charges de personnel	300		300	
12,522.85	13,000	3101.01	Matériel d'exploitation et équipement	13,000			
7,394.04	2,000	3111.05	Equipements sportifs	2,000			
19,732.04	20,750	3120.01	Electricité	26,100		5,350	25.78
12,504.50	20,000	3120.02	Combustibles	21,070		1,070	5.35
7,272.70	6,900	3134.01	Primes d'assurances	8,400		1,500	21.74
2,050.50	25,000	3144.00	Frais d'aménagement Cour verte			-25,000	
41,691.15	45,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	50,500		5,500	12.22
121,859.05	156,550	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	112,200		-44,350	-28.33
47,500.00	20,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	25,000		5,000	25.00
1,235.30		4260.01	Indemnités perte de gain				
36,000.00		4636.00	Subv. Radix cour verte				
		22	**Ecoles spécialisées**				
12,520.77	**18,600**		**Charges**	**18,600**			
	100		**Revenus**		**100**		
-12,520.77	**-18,500**		**Excédent de charges**		**18,500**		
		220	**Ecoles spécialisées**				
12,520.77	**18,600**		**Charges**	**18,600**			
	100		**Revenus**		**100**		
-12,520.77	**-18,500**		**Excédent de charges**		**18,500**		
	4,400	3631.09	Contrib. pour élèves en institutionsspécialisées	4,500		100	2.27
12,520.77	14,200	3631.15	Part. aux frais de transport élèves ensituation de handicap	14,100		-100	-0.70
	100	4631.09	Subv. mat. scolaire écoles spécialisées		100		
		23	**Formation professionnelle initiale**				
12,473.00	**12,000**		**Charges**	**14,000**		**2,000**	**16.67**
6,236.50	**6,000**		**Revenus**		**7,000**	**1,000**	**16.67**
-6,236.50	**-6,000**		**Excédent de charges**		**7,000**		
		230	**Formation professionnelle initiale**				
12,473.00	**12,000**		**Charges**	**14,000**		**2,000**	**16.67**
6,236.50	**6,000**		**Revenus**		**7,000**	**1,000**	**16.67**
-6,236.50	**-6,000**		**Excédent de charges**		**7,000**		
12,473.00	12,000	3634.02	Part. frais de transport apprentis	14,000		2,000	16.67
6,236.50	6,000	4631.04	Subvention frais de transport apprentis		7,000	1,000	16.67

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		25	**Ecole de formation générale**				
16,421.00	**13,000**		**Charges**	**15,000**		**2,000**	**15.38**
8,210.50	**6,500**		**Revenus**		**7,500**	**1,000**	**15.38**
-8,210.50	**-6,500**		**Excédent de charges**		**7,500**		
		251	**Ecole de maturité gymnasiale**				
16,421.00	**13,000**		**Charges**	**15,000**		**2,000**	**15.38**
8,210.50	**6,500**		**Revenus**		**7,500**	**1,000**	**15.38**
-8,210.50	**-6,500**		**Excédent de charges**		**7,500**		
16,421.00	13,000	3634.03	Part. frais de transport étudiants	15,000		2,000	15.38
8,210.50	6,500	4631.05	Subvention frais de transport étudiants		7,500	1,000	15.38
		27	**Hautes écoles**				
4,383.00	**4,500**		**Charges**	**4,500**			
-4,383.00	**-4,500**		**Excédent de charges**		**4,500**		
		273	**Hautes écoles spécialisées**				
4,383.00	**4,500**		**Charges**	**4,500**			
-4,383.00	**-4,500**		**Excédent de charges**		**4,500**		
4,383.00	4,500	3631.17	Part. aux frais d'exploitation HES-SO	4,500			
		29	**Autres système éducatifs**				
13,265.55	**15,450**		**Charges**	**15,400**		**-50**	**-0.32**
-13,265.55	**-15,450**		**Excédent de charges**		**15,400**		
		291	**Administration**				
11,800.00	**14,000**		**Charges**	**14,000**			
-11,800.00	**-14,000**		**Excédent de charges**		**14,000**		
11,800.00	14,000	3637.02	Subvention apprentis et étudiants	14,000			
		299	**Formation non-mentionnée ailleurs**				
1,465.55	**1,450**		**Charges**	**1,400**		**-50**	**-3.45**
-1,465.55	**-1,450**		**Excédent de charges**		**1,400**		
1,066.40	1,050	3632.13	Participation au loyer CIO Sion	1,000		-50	-4.76
399.15	400	3636.06	Subvention formation adultes	400			

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		3	**CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE**				
461,639.16	**576,180**		**Charges**	**545,125**		**-31,055**	**-5.39**
6,300.00	**6,300**		**Revenus**		**6,300**		
-455,339.16	**-569,880**		**Excédent de charges**		**538,825**		
		32	**Culture, autres**				
89,657.61	**136,720**		**Charges**	**105,015**		**-31,705**	**-23.19**
-89,657.61	**-136,720**		**Excédent de charges**		**105,015**		
		329	**Culture, autres**				
89,657.61	**136,720**		**Charges**	**105,015**		**-31,705**	**-23.19**
-89,657.61	**-136,720**		**Excédent de charges**		**105,015**		
4,140.00	4,600	3000.02	Indemnités des commissions	4,600			
157.30	160	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	160			
38.55	20	3053.01	Cotisations LAA	20			
66.70	70	3054.01	Cotisations CIVAF	70			
	120	3055.01	Cotisations LAMal	120			
	19,500	3101.01	Matériel d'exploitation et équipement			-19,500	
	2,000	3119.01	Oeuvres d'art	2,000			
2,493.45	5,800	3120.01	Electricité	4,000		-1,800	-31.03
13,261.51	30,000	3130.02	Frais de manifestation	20,000		-10,000	-33.33
1,302.20	1,300	3134.01	Primes d'assurances	1,320		20	1.54
		3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	2,000		2,000	
47,100.00	55,300	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	47,800		-7,500	-13.56
750.00	400	3300.90	Amortissement ordinaire œuvres d'art	175		-225	-56.25
20,347.90	17,450	3636.04	Subv. stés culturelles & écoles musique	22,750		5,300	30.37
		33	**Médias**				
38,700.00	**48,050**		**Charges**	**24,650**		**-23,400**	**-48.70**
-38,700.00	**-48,050**		**Excédent de charges**		**24,650**		
		332	**Mass media**				
38,700.00	**48,050**		**Charges**	**24,650**		**-23,400**	**-48.70**
-38,700.00	**-48,050**		**Excédent de charges**		**24,650**		
38,700.00	48,050	3300.90	Amortissement ordinaire œuvres d'art	24,650		-23,400	-48.70
		34	**Sport et loisirs**				
211,125.30	**252,900**		**Charges**	**266,550**		**13,650**	**5.40**
-211,125.30	**-252,900**		**Excédent de charges**		**266,550**		
		341	**Sports**				
61,980.05	**67,900**		**Charges**	**63,150**		**-4,750**	**-7.00**
-61,980.05	**-67,900**		**Excédent de charges**		**63,150**		
582.70	600	3134.01	Primes d'assurances	1,300		700	116.67
17,133.35	25,000	3140.02	Entretien places de sports	25,000			

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
8,500.00	7,800	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	7,200		-600	-7.69
15,564.00	14,500	3636.05	Subvention stés sportives	9,250		-5,250	-36.21
20,200.00	20,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	20,400		400	2.00
		342	**Loisirs**				
149,145.25	**185,000**		**Charges**	**203,400**		**18,400**	**9.95**
-149,145.25	**-185,000**		**Excédent de charges**		**203,400**		
31,231.50	30,000	3140.01	Entretien places et fontaines	40,000		10,000	33.33
1,813.75	70,000	3141.05	Entretien chemins pédestres, cyclo, VTT	70,000			
10,000.00	10,000	3900.01	Imput. internes matériel et marchandises	10,000			
106,100.00	75,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	83,400		8,400	11.20
		35	**Eglises et affaires religieuses**				
122,156.25	**138,510**		**Charges**	**148,910**		**10,400**	**7.51**
6,300.00	**6,300**		**Revenus**		**6,300**		
-115,856.25	**-132,210**		**Excédent de charges**		**142,610**		
		350	**Eglise catholique romaine**				
109,966.25	**125,510**		**Charges**	**135,410**		**9,900**	**7.89**
6,300.00	**6,300**		**Revenus**		**6,300**		
-103,666.25	**-119,210**		**Excédent de charges**		**129,110**		
540.00	600	3000.02	Indemnités des commissions	600			
7.90	10	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	10			
5.00		3053.01	Cotisations LAA				
3.30		3054.01	Cotisations CIVAF				
1,650.00	1,600	3120.01	Electricité	1,600			
4,732.80	4,500	3120.02	Combustibles	5,850		1,350	30.00
12,694.95	12,000	3130.02	Frais de manifestation	13,000		1,000	8.33
6,491.10	6,500	3134.01	Primes d'assurances	6,550		50	0.77
728.95	5,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	5,000			
1,300.00	1,200	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	4,300		3,100	258.33
81,812.25	94,100	3632.15	Paroisse catholique Arbaz	98,500		4,400	4.68
6,300.00	6,300	4470.02	Revenus location clocher église		6,300		
		351	**Eglise réformée évangélique**				
12,190.00	**13,000**		**Charges**	**13,500**		**500**	**3.85**
-12,190.00	**-13,000**		**Excédent de charges**		**13,500**		
12,190.00	13,000	3632.16	Paroisse protestante de Sion	13,500		500	3.85

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		4	**SANTE**				
333,422.49	**375,770**		**Charges**	**375,300**		**-470**	**-0.13**
-333,422.49	**-375,770**		**Excédent de charges**		**375,300**		
		41	**Hôpitaux, homes médicalisés**				
128,949.14	**142,000**		**Charges**	**142,000**			
-128,949.14	**-142,000**		**Excédent de charges**		**142,000**		
		412	**Homes médicalisés et maison pourpersonnes âgées**				
128,949.14	**142,000**		**Charges**	**142,000**			
-128,949.14	**-142,000**		**Excédent de charges**		**142,000**		
128,949.14	142,000	3634.04	Participation aux soins longue durée	142,000			
		42	**Soins ambulatoires**				
150,857.00	**168,650**		**Charges**	**169,600**		**950**	**0.56**
-150,857.00	**-168,650**		**Excédent de charges**		**169,600**		
		421	**Soins ambulatoires**				
149,357.00	**167,150**		**Charges**	**168,100**		**950**	**0.57**
-149,357.00	**-167,150**		**Excédent de charges**		**168,100**		
149,357.00	167,150	3632.08	Participation au CMS Sion-Hérens-Conthey	168,100		950	0.57
		422	**Services de sauvetage**				
1,500.00	**1,500**		**Charges**	**1,500**			
-1,500.00	**-1,500**		**Excédent de charges**		**1,500**		
1,500.00	1,500	3612.01	Participation secours régional Anzère	1,500			
		43	**Prévention**				
32,686.45	**35,000**		**Charges**	**35,000**			
-32,686.45	**-35,000**		**Excédent de charges**		**35,000**		
		433	**Service médical scolaire**				
32,686.45	**35,000**		**Charges**	**35,000**			
-32,686.45	**-35,000**		**Excédent de charges**		**35,000**		
1,436.15	2,000	3631.12	Participation aux frais santé scolaire	2,000			
31,250.30	33,000	3637.01	Part. aux frais dentaires scolaires	33,000			
		49	**Santé publique non mentionnée ailleurs**				
20,929.90	**30,120**		**Charges**	**28,700**		**-1,420**	**-4.71**
-20,929.90	**-30,120**		**Excédent de charges**		**28,700**		
		490	**Santé publique**				
20,929.90	**30,120**		**Charges**	**28,700**		**-1,420**	**-4.71**
-20,929.90	**-30,120**		**Excédent de charges**		**28,700**		

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
2,040.00	2,600	3000.02	Indemnités des commissions			-2,600	
106.10	100	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC			-100	
19.10	10	3053.01	Cotisations LAA			-10	
45.10	40	3054.01	Cotisations CIVAF			-40	
	70	3055.01	Cotisations LAMal			-70	
200.00	2,000	3611.03	Soins dentaires	2,000			
18,519.60	25,300	3631.04	Participation au financement des secourssanitaires	26,700		1,400	5.53

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		5	**PREVOYANCE SOCIALE**				
1,599,121.09	**1,713,860**		**Charges**	**1,752,500**		**38,640**	**2.25**
641,927.85	**649,450**		**Revenus**		**665,270**	**15,820**	**2.44**
-957,193.24	**-1,064,410**		**Excédent de charges**		**1,087,230**		
		52	**Invalidité**				
178,157.71	**173,400**		**Charges**	**180,500**		**7,100**	**4.09**
-178,157.71	**-173,400**		**Excédent de charges**		**180,500**		
		523	**Foyers pour invalides**				
178,157.71	**173,400**		**Charges**	**180,500**		**7,100**	**4.09**
-178,157.71	**-173,400**		**Excédent de charges**		**180,500**		
178,157.71	173,400	3631.02	Participation aux mesures en faveur des handicapés	180,500		7,100	4.09
		53	**Vieillesse et survivants**				
96,076.96	**98,600**		**Charges**	**122,150**		**23,550**	**23.88**
6,436.00	**6,800**		**Revenus**		**6,800**		
-89,640.96	**-91,800**		**Excédent de charges**		**115,350**		
		531	**Assurance-vieillesse et survivants (AVS)**				
6,436.00	**6,800**		**Revenus**		**6,800**		
6,436.00	**6,800**		**Excédent de revenus**	**6,800**			
6,436.00	6,800	4631.08	Contribution agence AVS		6,800		
		532	**Prestations complémentaires à l'AVS / AI**				
92,279.76	**87,000**		**Charges**	**93,900**		**6,900**	**7.93**
-92,279.76	**-87,000**		**Excédent de charges**		**93,900**		
92,279.76	87,000	3631.03	Part. aux prest. complémataires AVS AI	93,900		6,900	7.93
		535	**Prestations de vieillesse**				
3,797.20	**11,600**		**Charges**	**28,250**		**16,650**	**143.53**
-3,797.20	**-11,600**		**Excédent de charges**		**28,250**		
1,694.60	7,500	3130.02	Frais de manifestation	7,500			
			Plan de mobiliter senior, ATE	11,600		11,600	
2,102.60	4,100	3199.02	Cadeaux nonagénaires	8,150		4,050	98.78
			Subvention Pep'Mobile	1,000		1,000	
		54	**Famille et jeunesse**				
1,062,444.20	**1,173,660**		**Charges**	**1,119,300**		**-54,360**	**-4.63**
496,526.90	**490,650**		**Revenus**		**466,470**	**-24,180**	**-4.93**
-565,917.30	**-683,010**		**Excédent de charges**		**652,830**		
		543	**Avance et recouvrement des pensionsalimentaires**				
2,571.26	**2,400**		**Charges**	**2,400**			

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
-2,571.26	**-2,400**		**Excédent de charges**		**2,400**		
2,571.26	2,400	3637.05	Part. recouvrement pensions alimentaires	2,400			
		544	**Protection de la jeunesse (en général)**				
43,762.91	**34,000**		**Charges**	**50,500**		**16,500**	**48.53**
2,400.00			**Revenus**		**2,400**	**2,400**	
-41,362.91	**-34,000**		**Excédent de charges**		**48,100**		
36,900.00	20,400	3631.05	Participation aux curatelles éducatives	36,900		16,500	80.88
6,862.91	13,600	3632.17	Participation animateur socio-culturelintercommunal	13,600			
2,400.00		4260.03	Rbst de particuliers		2,400	2,400	
		545	**Prestations aux familles (en général)**				
1,016,110.03	**1,137,260**		**Charges**	**1,066,400**		**-70,860**	**-6.23**
494,126.90	**490,650**		**Revenus**		**464,070**	**-26,580**	**-5.42**
-521,983.13	**-646,610**		**Excédent de charges**		**602,330**		
558,314.10	585,850	3010.01	Traitement du personnel administratif	550,000		-35,850	-6.12
	13,260	3010.03	Traitement du personnel d'entretien			-13,260	
34,167.60	39,300	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	35,850		-3,450	-8.78
37,299.50	41,950	3052.01	Cotisations LPP	45,400		3,450	8.22
4,899.60	2,300	3053.01	Cotisations LAA	2,200		-100	-4.35
14,571.85	16,650	3054.01	Cotisations CIVAF	15,300		-1,350	-8.11
16,386.80	29,550	3055.01	Cotisations LAMal	27,100		-2,450	-8.29
2,150.10	5,300	3090.01	Formation & perfection. du personnel	10,800		5,500	103.77
460.20	1,200	3099.01	Autres charges de personnel	1,200			
1,573.96	2,000	3100.01	Fournitures de bureau	3,000		1,000	50.00
706.63	500	3101.07	Produits de nettoyage & hygiène	1,000		500	100.00
5,600.30	5,000	3104.02	Matériel éducatif et pédagogique	5,000			
15,361.14	17,000	3105.01	Frais de repas et collations	8,000		-9,000	-52.94
17.60	500	3106.01	Frais pharmacie	500			
2,518.22	13,000	3110.01	Mobilier et appareils de bureau	10,000		-3,000	-23.08
4,530.78	10,000	3111.04	Matériel de cuisine	10,000			
4,253.05	4,500	3120.01	Electricité	4,500			
3,126.10	4,000	3120.02	Combustibles	5,450		1,450	36.25
1,442.82	1,300	3130.03	Frais de téléphone et multimédia	2,000		700	53.85
84,491.30	90,000	3130.12	Frais de repas	95,000		5,000	5.56
2,864.50	3,500	3130.37	Frais loisirs et sortie Arbaz'lète	3,000		-500	-14.29
6,959.95	12,000	3132.05	Frais informatiques	10,400		-1,600	-13.33
1,058.90	1,100	3134.01	Primes d'assurances	1,250		150	13.64
44,787.98	63,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	45,000		-18,000	-28.57
1,871.45	2,100	3150.01	Frais entr. mobilier & appareils bureau	1,700		-400	-19.05
1,260.00	1,000	3199.01	Frais divers	1,000			
10,100.00	9,300	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	8,550		-750	-8.06
16,592.70	23,000	3632.09	Participation aux crèches et garderies	21,700		-1,300	-5.65
2,400.00	2,400	3632.25	Part. local consultation parents-enfants	2,400			
28,403.00	27,000	3637.03	Subvention Magic Pass	28,500		1,500	5.56
23,399.95	25,000	3637.04	Subvention caisse malaide 0-18 ans	24,000		-1,000	-4.00

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
4,721.80	4,700	3637.06	Subvention liée à la taxe au sac	4,000		-700	-14.89
68,453.35	70,000	3637.09	Subvention liée à la taxe eau potable	70,000			
11,400.00	10,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	12,600		2,600	26.00
69,161.00	68,000	4240.01	Participation des parents aux repas		73,100	5,100	7.50
188,186.95	191,000	4240.08	Participation des parents frais de garde		195,600	4,600	2.41
33,276.10		4260.01	Indemnités perte de gain				
6,089.00	8,100	4479.01	Ristourne Télé Anzère Magic Pass		6,100	-2,000	-24.69
1,046.00	1,000	4612.04	Participation communes pour prestations diverses		1,000		
2,220.00	2,550	4631.06	Subv. matériel éducatif petite enfance		2,220	-330	-12.94
194,147.85	220,000	4631.10	Subvention salaires structure d'accueil		186,050	-33,950	-15.43
		57	**Aide sociale et domaine de l'asile**				
262,442.22	**268,200**		**Charges**	**330,550**		**62,350**	**23.25**
138,964.95	**152,000**		**Revenus**		**192,000**	**40,000**	**26.32**
-123,477.27	**-116,200**		**Excédent de charges**		**138,550**		
		572	**Aide sociale (économique)**				
247,695.69	**252,300**		**Charges**	**309,050**		**56,750**	**22.49**
138,964.95	**152,000**		**Revenus**		**192,000**	**40,000**	**26.32**
-108,730.74	**-100,300**		**Excédent de charges**		**117,050**		
143,126.10	152,000	3637.07	Avances aide sociale	192,000		40,000	26.32
104,569.59	100,300	3637.08	Aide sociale	117,050		16,750	16.70
138,964.95	152,000	4631.12	Subvention aide sociale		192,000	40,000	26.32
		574	**Fonds cantonal pour l'emploi**				
9,030.83	**8,900**		**Charges**	**14,300**		**5,400**	**60.67**
-9,030.83	**-8,900**		**Excédent de charges**		**14,300**		
9,030.83	8,900	3631.06	Part. au fds cantonal pour l'emploi	14,300		5,400	60.67
		579	**Assistance non mentionné ailleurs**				
5,715.70	**7,000**		**Charges**	**7,200**		**200**	**2.86**
-5,715.70	**-7,000**		**Excédent de charges**		**7,200**		
5,715.70	7,000	3632.18	Subventions intégration (PIC)	7,200		200	2.86

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		6	**TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS**				
1,582,664.46	**1,707,640**		**Charges**	**1,809,920**		**102,280**	**5.99**
590,592.15	**520,000**		**Revenus**		**534,400**	**14,400**	**2.77**
-992,072.31	**-1,187,640**		**Excédent de charges**		**1,275,520**		
		61	**Circulation routière**				
1,555,066.96	**1,678,640**		**Charges**	**1,780,920**		**102,280**	**6.09**
590,592.15	**520,000**		**Revenus**		**534,400**	**14,400**	**2.77**
-964,474.81	**-1,158,640**		**Excédent de charges**		**1,246,520**		
		613	**Routes cantonales**				
138,580.55	**98,800**		**Charges**	**149,250**		**50,450**	**51.06**
-138,580.55	**-98,800**		**Excédent de charges**		**149,250**		
106,011.65	50,900	3631.01	Subventions entretien routes cantonales	92,000		41,100	80.75
760.70	4,000	3631.14	Subv. signalisation routes cantonales	3,000		-1,000	-25.00
31,808.20	43,900	3660.10	Amortissement subvention canton	54,250		10,350	23.58
		615	**Routes communales**				
1,304,122.50	**1,475,220**		**Charges**	**1,535,050**		**59,830**	**4.06**
588,432.15	**516,000**		**Revenus**		**532,200**	**16,200**	**3.14**
-715,690.35	**-959,220**		**Excédent de charges**		**1,002,850**		
	720	3000.02	Indemnités des commissions			-720	
700,460.75	677,050	3010.01	Traitement du personnel administratif	715,950		38,900	5.75
40,520.50	44,000	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	45,200		1,200	2.73
63,770.65	67,500	3052.01	Cotisations LPP	72,250		4,750	7.04
5,800.90	2,600	3053.01	Cotisations LAA	2,800		200	7.69
17,305.15	18,700	3054.01	Cotisations CIVAF	19,300		600	3.21
19,398.95	32,900	3055.01	Cotisations LAMal	33,400		500	1.52
3,150.00	15,000	3090.00	Formation et perfect. du personnel	3,000		-12,000	-80.00
1,063.35	1,000	3099.01	Autres charges de personnel	1,000			
	1,000	3100.01	Fournitures de bureau	1,000			
11,176.13	13,000	3101.01	Matériel d'exploitation et équipement	13,000			
12,207.05	10,000	3101.02	Carburants véhicules et machines	13,200		3,200	32.00
3,176.15	30,000	3101.04	Achat de sel et gravier	30,000			
4,221.15	10,000	3111.01	Machines et outillage	10,000			
	500	3111.03	Achat numéros d'immeubles	500			
	500	3113.01	Matériel informatique	500			
6,666.80	7,500	3120.01	Electricité	6,850		-650	-8.67
1,116.03	1,000	3130.03	Frais de téléphone et multimédia	1,300		300	30.00
10,843.70	9,900	3134.01	Primes d'assurances	10,500		600	6.06
110,647.21	110,000	3141.01	Entretien des routes & chemins communaux	110,000			
65,845.50	155,000	3141.02	Déneigement, salage, gravillonnage	130,000		-25,000	-16.13
25,732.88	16,000	3141.04	Frais d'entretien éclairage public	13,700		-2,300	-14.38
26,480.45	15,000	3151.01	Frais d'entretien véhicules et machines	15,000			
2,458.00	2,000	3170.01	Frais de déplacement et autres frais	2,000			
156,231.20	186,000	3300.10	Amortissement ordinaire réseau routier	213,700		27,700	14.89

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
150.00	24,150	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	55,900		31,750	131.47
15,700.00	24,200	3300.60	Amort. ordinaire machines, véhicules,panneaux solaires	15,000		-9,200	-38.02
14,744.60	10,000	4240.10	Prestations de services Comba & Sionne		15,000	5,000	50.00
195.00		4250.01	Ventes de sel		200	200	
51,492.55		4260.01	Indemnités perte de gain				
25,700.00	40,000	4612.03	Part. bourgeoisie pour prestations deservices		40,000		
496,300.00	466,000	4910.01	Imput. internes prestations de services		477,000	11,000	2.36
		616	**Parkings**				
2,160.00	**4,000**		**Revenus**		**2,200**	**-1,800**	**-45.00**
2,160.00	**4,000**		**Excédent de revenus**	**2,200**			
2,160.00	4,000	4240.12	Taxes de parcage		2,200	-1,800	-45.00
		617	**Atelier et centre d'entretien**				
112,363.91	**104,620**		**Charges**	**96,620**		**-8,000**	**-7.65**
-112,363.91	**-104,620**		**Excédent de charges**		**96,620**		
1,762.56	2,500	3120.01	Electricité	2,050		-450	-18.00
65.95	70	3130.03	Frais de téléphone et multimédia	70			
2,277.00	2,300	3134.01	Primes d'assurances	2,400		100	4.35
3,058.40	3,000	3144.01	Frais d'entretien des bâtiments	3,100		100	3.33
105,200.00	96,750	3300.40	Amortissement ordinaire terrains bâtis	89,000		-7,750	-8.01
		62	**Transports publics**				
27,597.50	**29,000**		**Charges**	**29,000**			
-27,597.50	**-29,000**		**Excédent de charges**		**29,000**		
		622	**Trafic régional**				
27,597.50	**29,000**		**Charges**	**29,000**			
-27,597.50	**-29,000**		**Excédent de charges**		**29,000**		
21,862.55	23,000	3631.13	Participation au déficit des transports publics	23,000			
5,734.95	6,000	3634.01	Participation au Lunabus	6,000			

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ETAMENAGEMENT DU TERRITOIRE**				
1,145,085.09	**1,267,350**		**Charges**	**1,265,470**		**-1,880**	**-0.15**
968,219.81	**999,120**		**Revenus**		**1,063,020**	**63,900**	**6.40**
-176,865.28	**-268,230**		**Excédent de charges**		**202,450**		
		71	**Approvisionnement en eau**				
248,196.49	**264,200**		**Charges**	**269,000**		**4,800**	**1.82**
248,196.49	**264,200**		**Revenus**		**269,000**	**4,800**	**1.82**
		710	**Approvisionnement en eau**				
248,196.49	**264,200**		**Charges**	**269,000**		**4,800**	**1.82**
248,196.49	**264,200**		**Revenus**		**269,000**	**4,800**	**1.82**
7,798.80	10,000	3111.02	Achat de compteurs d'eau	8,000		-2,000	-20.00
102,600.00	100,000	3120.03	Achat eau bourgeoisie	102,600		2,600	2.60
97.30	3,100	3132.05	Frais informatiques	2,600		-500	-16.13
41,749.02	50,000	3143.02	Entretien réseau eau potable	55,000		5,000	10.00
13.17	1,000	3181.06	Pertes sur débiteurs divers	1,000			
37,438.20	49,100	3300.30	Amortissement ordinaire génie civil	45,300		-3,800	-7.74
45,500.00	38,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	41,000		3,000	7.89
13,000.00	13,000	3930.01	Imput. internes frais administratifs	13,500		500	3.85
226,142.74	235,000	4240.02	Taxes eau potable		233,000	-2,000	-0.85
	1,500	4260.04	Part de tiers pour divers travaux		1,500		
10,053.75	15,700	4510.10	Prélèvements sur les financementsspéciaux comme capital propre		22,500	6,800	43.31
12,000.00	12,000	4900.01	Imput. internes matériel & marchandises		12,000		
		72	**Traitement des eaux usées**				
272,545.90	**299,520**		**Charges**	**323,120**		**23,600**	**7.88**
272,545.90	**299,520**		**Revenus**		**323,120**	**23,600**	**7.88**
		720	**Traitement des eaux usées**				
272,545.90	**299,520**		**Charges**	**323,120**		**23,600**	**7.88**
272,545.90	**299,520**		**Revenus**		**323,120**	**23,600**	**7.88**
4,550.90	7,000	3120.01	Electricité	4,600		-2,400	-34.29
590.80	600	3134.01	Primes d'assurances	750		150	25.00
14,962.75	33,000	3143.03	Entretien réseau eaux usées	33,000			
22,012.65	20,000	3143.08	Entretien eaux de surfaces, grilles	22,000		2,000	10.00
21,620.00	21,620	3161.01	Redevances utilisation conduites EU Grim	21,620			
	1,000	3181.06	Pertes sur débiteurs divers	1,000			
25,993.80	26,100	3300.30	Amortissement ordinaire génie civil	23,400		-2,700	-10.34
167,065.00	165,600	3632.10	Participation à la STEP de Châteauneuf			-165,600	
		3632.10	Participation à l'ASTEC	191,800		191,800	
1,000.00	10,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	10,000			
13,000.00	13,000	3930.01	Imput. internes frais administratifs	13,500		500	3.85
1,750.00	1,600	3940.01	Imputations internes intérêts	1,450		-150	-9.38
170,228.72	168,000	4240.03	Taxes eaux usées		172,000	4,000	2.38

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
102,317.18	131,520	4510.20	Prélèvements sur les financementsspéciaux comme capital propre		151,120	19,600	14.90
		73	**Gestion des déchets**				
342,935.72	**355,400**		**Charges**	**375,900**		**20,500**	**5.77**
342,935.72	**355,400**		**Revenus**		**375,900**	**20,500**	**5.77**
		730	**Gestion des déchets**				
342,935.72	**355,400**		**Charges**	**375,900**		**20,500**	**5.77**
342,935.72	**355,400**		**Revenus**		**375,900**	**20,500**	**5.77**
27,898.20	29,000	3130.20	Transport et ramassage ordures ménagères	30,000		1,000	3.45
4,839.95	4,800	3130.21	Transport et ramassage déchets "gastro"	15,600		10,800	225.00
26,385.50	20,000	3130.22	Transport déchets verts	30,000		10,000	50.00
20,336.85	26,000	3130.23	Transport encombrant, fer, bois, plastic	20,000		-6,000	-23.08
28,821.40	30,000	3130.24	Transport verre et papier	30,000			
5,233.55	4,800	3130.25	Trsport béton, gravat, déchets spéciaux	5,600		800	16.67
16,518.30	35,000	3130.32	Récupération et broyage déchets verts	20,000		-15,000	-42.86
33,010.65	33,000	3130.33	Récup. encombrant, fer, bois, plastic	25,000		-8,000	-24.24
	500	3130.34	Récupération papier	500			
8,935.85	7,500	3130.35	Récup. béton, gravat, déchets spéciaux	9,000		1,500	20.00
48.65	500	3132.05	Frais informatiques	500			
424.10	450	3134.01	Primes d'assurances	500		50	11.11
13,559.45	15,000	3143.04	Entretien déchetterie - centre de tri	15,000			
		3161.02	Redevances surveillance vidéo	8,500		8,500	
299.90	2,000	3181.06	Pertes sur débiteurs divers	2,000			
13,604.90	15,850	3300.30	Amortissement ordinaire génie civil	23,900		8,050	50.79
13,423.17		3510.01	Attributions aux financements spéciauxdu capital propre				
31,795.30	35,000	3612.03	Frais incinération des ordures ENEVI	35,000			
81,800.00	80,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	88,300		8,300	10.38
13,000.00	13,000	3930.01	Imput. internes frais administratifs	13,500		500	3.85
3,000.00	3,000	3940.01	Imputations internes intérêts	3,000			
283,249.62	285,000	4240.04	Taxes traitement des déchets		288,000	3,000	1.05
58,575.35	58,000	4240.07	Rétrocession taxes s/les déchets urbains		58,000		
590.40	500	4250.02	Ristounes recyclage papier		500		
520.35	1,000	4250.04	Notes de crédits récupération fer			-1,000	
	10,900	4510.30	Prélèvements sur les financementsspéciaux comme capital propre		29,400	18,500	169.72
		74	**Aménagements**				
71,441.23	**66,900**		**Charges**	**66,050**		**-850**	**-1.27**
33,812.60	**19,000**		**Revenus**		**19,000**		
-37,628.63	**-47,900**		**Excédent de charges**		**47,050**		
		741	**Corrections de cours d'eau**				
71,441.23	**65,900**		**Charges**	**65,050**		**-850**	**-1.29**
33,812.60	**19,000**		**Revenus**		**19,000**		
-37,628.63	**-46,900**		**Excédent de charges**		**46,050**		
42,441.23	30,000	3142.01	Entretien torrents et cours d'eau	30,000			
5,000.00	8,700	3300.20	Amortissement ordinaire terrains	6,400		-2,300	-26.44

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
	2,200	3631.18	Participation correction du Rhône	2,750		550	25.00
24,000.00	25,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	25,900		900	3.60
4,000.00	4,000	4470.03	Revenus location dessableur de la Sionne		4,000		
29,812.60	15,000	4631.07	Subvention entretien des cours d'eau		15,000		
		742	**Ouvrages protection autres**				
	1,000		**Charges**	**1,000**			
	-1,000		**Excédent de charges**		**1,000**		
	1,000	3143.06	Entretien ouvrages de protection	1,000			
		75	**Protection des espèces et du paysage**				
3,150.15	**20,000**		**Charges**	**10,000**		**-10,000**	**-50.00**
-3,150.15	**-20,000**		**Excédent de charges**		**10,000**		
		750	**Protection des espèces et du paysage**				
3,150.15	**20,000**		**Charges**	**10,000**		**-10,000**	**-50.00**
-3,150.15	**-20,000**		**Excédent de charges**		**10,000**		
3,150.15	20,000	3130.36	Entr. du territoire, biodiversité, RAE	10,000		-10,000	-50.00
		77	**Protection de l'environnement, autres**				
32,135.10	**34,000**		**Charges**	**34,300**		**300**	**0.88**
3,500.00	**5,000**		**Revenus**		**5,000**		
-28,635.10	**-29,000**		**Excédent de charges**		**29,300**		
		771	**Cimetières, crématoires (en général)**				
32,135.10	**34,000**		**Charges**	**34,300**		**300**	**0.88**
3,500.00	**5,000**		**Revenus**		**5,000**		
-28,635.10	**-29,000**		**Excédent de charges**		**29,300**		
3,062.25	5,000	3101.06	Achat plaquettes collumbarium	5,000			
7,200.00	7,000	3130.15	Frais d'inhumation	7,300		300	4.29
972.85	2,000	3143.05	Entretien du cimetière	2,000			
20,900.00	20,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	20,000			
3,500.00	5,000	4260.02	Part. des familles plaquette et urne		5,000		
		79	**Aménagement du territoire**				
174,680.50	**227,330**		**Charges**	**187,100**		**-40,230**	**-17.70**
67,229.10	**56,000**		**Revenus**		**71,000**	**15,000**	**26.79**
-107,451.40	**-171,330**		**Excédent de charges**		**116,100**		
		790	**Aménagement du territoire**				
174,680.50	**227,330**		**Charges**	**187,100**		**-40,230**	**-17.70**
67,229.10	**56,000**		**Revenus**		**71,000**	**15,000**	**26.79**
-107,451.40	**-171,330**		**Excédent de charges**		**116,100**		
8,940.00	12,800	3000.02	Indemnités des commissions	12,900		100	0.78
313.84	340	3050.01	Cotisations AVS/AI/AC	350		10	2.94

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Charges	Revenus	Fr.	%
83.14	50	3053.01	Cotisations LAA	50			
163.52	140	3054.01	Cotisations CIVAF	150		10	7.14
	250	3055.01	Cotisations LAMal	250			
	500	3100.01	Fournitures de bureau	500			
1,440.00	1,500	3102.01	Imprimés, publications, bo	1,500			
15,181.25	15,000	3130.16	Emoluments cantonaux autorisation deconstruire	18,000		3,000	20.00
10,530.85	11,000	3132.04	Frais d'implantation et levé de profils	11,000			
44,355.90	51,750	3320.90	Amortissements études, plans	33,400		-18,350	-35.46
4,386.00	4,500	3632.21	Participation antenne région Valais	4,500			
4,386.00	4,500	3632.22	Contributin Agglo Valais central	4,500			
84,900.00	125,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	100,000		-25,000	-20.00
57,729.10	50,000	4210.06	Emoluments autorisations de construire		65,000	15,000	30.00
9,500.00	6,000	4270.01	Amendes		6,000		

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		8	**ECONOMIE PUBLIQUE**				
485,158.87	**325,840**		**Charges**	**385,860**		**60,020**	**18.42**
416,709.46	**409,340**		**Revenus**		**408,840**	**-500**	**-0.12**
-68,449.41			**Excédent de charges**				
	83,500		**Excédent de revenus**	**22,980**			
		81	**Agriculture**				
79,922.12	**64,300**		**Charges**	**86,800**		**22,500**	**34.99**
29,100.40	**30,000**		**Revenus**		**29,000**	**-1,000**	**-3.33**
-50,821.72	**-34,300**		**Excédent de charges**		**57,800**		
		811	**Administration, exécution et contrôle**				
3,800.00	**1,000**		**Charges**	**3,500**		**2,500**	**250.00**
-3,800.00	**-1,000**		**Excédent de charges**		**3,500**		
3,800.00	1,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	3,500		2,500	250.00
		812	**Améliorations structurelles**				
			Charges	**25,000**		**25,000**	
			Excédent de charges		**25,000**		
		3637.13	Part. aux améliorations structurelles	25,000		25,000	
		819	**Irrigation**				
76,122.12	**63,300**		**Charges**	**58,300**		**-5,000**	**-7.90**
29,100.40	**30,000**		**Revenus**		**29,000**	**-1,000**	**-3.33**
-47,021.72	**-33,300**		**Excédent de charges**		**29,300**		
1,367.47	1,000	3132.07	Frais géomètre pour facturation	1,400		400	40.00
32,606.70	15,000	3143.07	Entretien réseau d'irrigation	15,000			
	3,500	3300.30	Amortissement ordinaire génie civil	3,500			
4,847.95	6,800	3637.11	Subvention agriculteurs pour irrigation	5,000		-1,800	-26.47
37,300.00	37,000	3910.01	Imput. internes prestations de services	33,400		-3,600	-9.73
29,100.40	30,000	4240.06	Taxes eau d'irrigation		29,000	-1,000	-3.33
		82	**Sylviculture**				
11,554.70	**12,000**		**Charges**	**12,300**		**300**	**2.50**
-11,554.70	**-12,000**		**Excédent de charges**		**12,300**		
		820	**Sylviculture**				
11,554.70	**12,000**		**Charges**	**12,300**		**300**	**2.50**
-11,554.70	**-12,000**		**Excédent de charges**		**12,300**		
11,554.70	12,000	3632.12	Participation à la police forestière	12,300		300	2.50
		83	**Chasse et pêche**				
1,540.00	**1,540**		**Charges**	**1,540**			
2,240.00	**2,240**		**Revenus**		**2,240**		

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
700.00	**700**		**Excédent de revenus**	**700**			
		830	**Chasse et pêche**				
1,540.00	**1,540**		**Charges**	**1,540**			
2,240.00	**2,240**		**Revenus**		**2,240**		
700.00	**700**		**Excédent de revenus**	**700**			
1,540.00	1,540	3160.02	Location des étangs	1,540			
2,240.00	2,240	4470.04	Revenus location des étangs		2,240		
		84	**Tourisme**				
375,480.65	**243,000**		**Charges**	**269,000**		**26,000**	**10.70**
368,577.13	**370,000**		**Revenus**		**366,000**	**-4,000**	**-1.08**
-6,903.52			**Excédent de charges**				
	127,000		**Excédent de revenus**	**97,000**			
		840	**Tourisme**				
375,480.65	**243,000**		**Charges**	**269,000**		**26,000**	**10.70**
368,577.13	**370,000**		**Revenus**		**366,000**	**-4,000**	**-1.08**
-6,903.52			**Excédent de charges**				
	127,000		**Excédent de revenus**	**97,000**			
5,803.50		3130.38	Bisse de Sion				
	1,000	3158.01	Services informatiques	1,000			
	2,000	3181.06	Pertes sur débiteurs divers	2,000			
	20,000	3634.05	Participation Sion tourisme SA			-20,000	
369,677.15	220,000	3634.06	Rétrocession taxes à Anzère tourisme SA	266,000		46,000	20.91
368,577.13	370,000	4039.01	Taxes de séjour forfaitaires		366,000	-4,000	-1.08
		87	**Combustibles et énergie**				
16,661.40	**5,000**		**Charges**	**16,220**		**11,220**	**224.40**
16,791.93	**7,100**		**Revenus**		**11,600**	**4,500**	**63.38**
			Excédent de charges		**4,620**		
130.53	**2,100**		**Excédent de revenus**				
		871	**Electricité**				
6,090.00	**6,100**		**Revenus**		**6,100**		
6,090.00	**6,100**		**Excédent de revenus**	**6,100**			
6,090.00	6,100	4451.00	Dividendes du PA, Oiken SA		6,100		
		873	**Energie non électrique**				
16,661.40	**5,000**		**Charges**	**16,220**		**11,220**	**224.40**
10,701.93	**1,000**		**Revenus**		**5,500**	**4,500**	**450.00**
-5,959.47	**-4,000**		**Excédent de charges**		**10,720**		
12,361.40		3120.01	Electricité	11,220		11,220	
4,300.00	5,000	3637.10	Subvention économie d'énergies	5,000			
10,701.93	1,000	4120.02	Rachat électricité panneaux solaires		5,500	4,500	450.00

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		9	**FINANCES ET IMPOTS**				
244,874.64	**206,200**		**Charges**	**232,600**		**26,400**	**12.80**
6,367,925.58	**6,066,540**		**Revenus**		**6,251,400**	**184,860**	**3.05**
6,123,050.94	**5,860,340**		**Excédent de revenus**	**6,018,800**			
		91	**Impôts**				
189,631.69	**153,000**		**Charges**	**175,000**		**22,000**	**14.38**
6,000,861.35	**5,770,400**		**Revenus**		**5,928,500**	**158,100**	**2.74**
5,811,229.66	**5,617,400**		**Excédent de revenus**	**5,753,500**			
		910	**Impôts personnes physiques**				
189,630.29	**151,000**		**Charges**	**173,000**		**22,000**	**14.57**
5,781,374.90	**5,577,400**		**Revenus**		**5,677,500**	**100,100**	**1.79**
5,591,744.61	**5,426,400**		**Excédent de revenus**	**5,504,500**			
	5,000	3181.01	Remise d'impôts personnes physiques	5,000			
31,464.83	60,000	3181.02	Pertes fiscales personnes physiques	60,000			
754.85	1,000	3181.03	Pertes fiscales autres impôts	1,000			
50,000.00		3181.07	Provision pour pertes sur débiteurs				
107,410.61	85,000	3602.01	Impôts sur les immeubles bâtis art. 188 LF	107,000		22,000	25.88
3,663,727.00	3,550,000	4000.01	Impôts s/le revenu personnes physiques		3,650,000	100,000	2.82
1,022,532.70	1,050,000	4001.01	Impôts s/la fortune personnes physiques		1,050,000		
65,046.60	35,000	4002.01	Impôts retenus à la source		35,000		
17,464.25	16,500	4008.01	Impôt personnel		17,000	500	3.03
118,361.10	117,900	4009.01	Impôt à forfait - impôt global		71,400	-46,500	-39.44
257,930.65	245,000	4021.01	Impôts fonciers personnes physiques		265,000	20,000	8.16
192,280.75	150,000	4022.01	Impôts sur les gains immobiliers		160,000	10,000	6.67
91,806.35	145,000	4022.02	Impôts sur les prestations en capital		145,000		
	500	4022.03	Impôts sur les gains de loterie		500		
	500	4022.04	Impôts sur les bénéfices de liquidation		500		
137,225.05	160,000	4023.01	Droits de mutation et de timbre		160,000		
139,638.05	40,000	4024.01	Impôts s/les successions & donations		50,000	10,000	25.00
16,600.00	15,000	4033.01	Impôts sur les chiens		15,100	100	0.67
58,762.40	52,000	4602.01	Impôts sur immeubles bâtis (art. 188 LF)		58,000	6,000	11.54
		911	**Impôts personnes morales**				
1.40	**2,000**		**Charges**	**2,000**			
219,486.45	**193,000**		**Revenus**		**251,000**	**58,000**	**30.05**
219,485.05	**191,000**		**Excédent de revenus**	**249,000**			
1.40	2,000	3181.05	Pertes fiscales personnes morales	2,000			
121,136.05	110,000	4010.01	Impôt s/le bénéfice personnes morales		140,000	30,000	27.27
72,774.55	60,000	4011.01	Impôt sur le capital personnes morales		80,000	20,000	33.33
25,575.85	23,000	4021.02	Impôts fonciers personnes morales		31,000	8,000	34.78
		93	**Péréquation financière et compensationdes charges**				
143,869.00	**141,630**		**Revenus**		**171,150**	**29,520**	**20.84**
143,869.00	**141,630**		**Excédent de revenus**	**171,150**			

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		930	**Péréquation financière et compensationdes charges**				
143,869.00	**141,630**		**Revenus**		**171,150**	**29,520**	**20.84**
143,869.00	**141,630**		**Excédent de revenus**	**171,150**			
12,039.00	19,470	4621.10	Fonds de péréquation des ressources		24,650	5,180	26.61
131,830.00	122,160	4621.20	Fonds de péréquation des charges		146,500	24,340	19.92
		95	**Part aux recettes, autres**				
69,836.69	**69,600**		**Revenus**		**69,600**		
69,836.69	**69,600**		**Excédent de revenus**	**69,600**			
		950	**Quotes-parts, autres**				
69,836.69	**69,600**		**Revenus**		**69,600**		
69,836.69	**69,600**		**Excédent de revenus**	**69,600**			
69,220.47	69,000	4120.01	Redevances PCP Oiken		69,000		
616.22	600	4601.01	Part communale autorisation d'exploiter + appareils distribution		600		
		96	**Administration de la fortune et de ladette**				
55,242.95	**53,200**		**Charges**	**57,600**		**4,400**	**8.27**
153,358.54	**83,860**		**Revenus**		**80,450**	**-3,410**	**-4.07**
98,115.59	**30,660**		**Excédent de revenus**	**22,850**			
		961	**Intérêts**				
55,242.95	**53,200**		**Charges**	**57,600**		**4,400**	**8.27**
103,812.17	**79,260**		**Revenus**		**75,850**	**-3,410**	**-4.30**
48,569.22	**26,060**		**Excédent de revenus**	**18,250**			
38.10		3401.01	Intérêts comptes courants				
24,638.15	28,200	3406.01	Intérêts des prêts et dettes	32,600		4,400	15.60
30,566.70	25,000	3499.01	Intérêts rémunératoires & compensatoires	25,000			
79,105.02	55,000	4401.01	Intérêts de retard et frais récupérés		55,000		
11,806.00	11,460	4450.02	Intérêts prêt Comba Energies SA		8,250	-3,210	-28.01
8,151.15	8,200	4451.01	Dividendes patrimoine administatif		8,150	-50	-0.61
4,750.00	4,600	4940.01	Imputations internes intérêts		4,450	-150	-3.26
		963	**Immeubles et titres du patrimoinefinancier**				
43,575.03	**600**		**Revenus**		**600**		
43,575.03	**600**		**Excédent de revenus**	**600**			
42,975.03		4411.01	Gains sur ventes de biens du PF !!!				
600.00	600	4420.01	Dividendes patrimoine financier		600		
		969	**Patrimoine financier non mentionnéailleurs**				
5,971.34	**4,000**		**Revenus**		**4,000**		
5,971.34	**4,000**		**Excédent de revenus**	**4,000**			
5,971.34	4,000	4419.01	Encaissement et rachat ADB		4,000		

BUDGET DE FONCTIONNEMENT

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Charges	Budget 2027 Revenus	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		97	**Redistributions**				
	1,050		**Revenus**		**1,700**	**650**	**61.90**
	1,050		**Excédent de revenus**	**1,700**			
		971	**Redistributions liées à la taxe s/CO2**				
	1,050		**Revenus**		**1,700**	**650**	**61.90**
	1,050		**Excédent de revenus**	**1,700**			
	1,050	4699.01	Redistributions taxes sur le CO2		1,700	650	61.90

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		0	**ADMINSTRATION GENERALE**				
97,614.00	**200,000**		**Dépenses**	**150,000**		**-50,000**	**-25.00**
			Recettes		**166,500**	**166,500**	
-97,614.00	**-200,000**		**Investissements nets**				
			Excédent de recettes	**16,500**			
		02	**Services généraux**				
97,614.00	**200,000**		**Dépenses**	**150,000**		**-50,000**	**-25.00**
			Recettes		**166,500**	**166,500**	
-97,614.00	**-200,000**		**Investissements nets**				
			Excédent de recettes	**16,500**			
		022	**Services généraux**				
97,614.00			**Dépenses**				
-97,614.00			**Investissements nets**				
97,614.00		5200.01	Logiciels				
		029	**Immeubles administratifs**				
	200,000		**Dépenses**	**150,000**		**-50,000**	**-25.00**
			Recettes		**166,500**	**166,500**	
	-200,000		**Investissements nets**				
			Excédent de recettes	**16,500**			
	150,000	6040.10	Bâtiment Raiffeisen - Rénovation énergétique	100,000		-50,000	-33.33
	50,000	5290.06	Etudes aménagement quartier Chujale	50,000			
		6000.01	Transfert de terrains dans le patrimoine financier		166,500	166,500	

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		1	**ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE**				
			Dépenses	**400,000**		**400,000**	
			Investissements nets		**400,000**		
		16	**Défense**				
			Dépenses	**400,000**		**400,000**	
			Investissements nets		**400,000**		
		162	**Défense civile**				
			Dépenses	**400,000**		**400,000**	
			Investissements nets		**400,000**		
		5040.02	Abris de protecion civile	400,000		400,000	

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		2	**FORMATION**				
1,372,159.05	**530,000**		**Dépenses**	**130,000**		**-400,000**	**-75.47**
200,000.00			**Recettes**				
-1,172,159.05	**-530,000**		**Investissements nets**		**130,000**		
		21	**Scolarité obligatoire**				
1,372,159.05	**530,000**		**Dépenses**	**130,000**		**-400,000**	**-75.47**
200,000.00			**Recettes**				
-1,172,159.05	**-530,000**		**Investissements nets**		**130,000**		
		217	**Bâtiments scolaires**				
1,372,159.05	**530,000**		**Dépenses**	**130,000**		**-400,000**	**-75.47**
200,000.00			**Recettes**				
-1,172,159.05	**-530,000**		**Investissements nets**		**130,000**		
1,372,159.05	530,000	5040.03	Bâtiments scolaires	130,000		-400,000	-75.47
200,000.00		6310.01	Subventions cantonales				

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		3	**CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISE**				
55,200.00	**210,000**		**Dépenses**	**140,000**		**-70,000**	**-33.33**
-55,200.00	**-210,000**		**Investissements nets**		**140,000**		
		32	**Culture, autres**				
	150,000		**Dépenses**	**100,000**		**-50,000**	**-33.33**
	-150,000		**Investissements nets**		**100,000**		
		329	**Culture, autres**				
	150,000		**Dépenses**	**100,000**		**-50,000**	**-33.33**
	-150,000		**Investissements nets**		**100,000**		
	150,000	5040.11	Maison de la culture - Rénovation énergétique	100,000		-50,000	-33.33
		33	**Médias**				
55,200.00	**60,000**		**Dépenses**			**-60,000**	
-55,200.00	**-60,000**		**Investissements nets**				
		332	**Mass media**				
55,200.00	**60,000**		**Dépenses**			**-60,000**	
-55,200.00	**-60,000**		**Investissements nets**				
55,200.00	60,000	5090.05	Livre d'Arbaz			-60,000	
		35	**Eglises et affaires religieuses**				
			Dépenses	**40,000**		**40,000**	
			Investissements nets		**40,000**		
		350	**Eglise catholique romaine**				
			Dépenses	**40,000**		**40,000**	
			Investissements nets		**40,000**		
		5040.07	Eglise	40,000		40,000	

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		6	**TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS**				
312,739.40	**1,520,000**		**Dépenses**	**2,115,000**		**595,000**	**39.14**
	350,000		**Recettes**		**480,000**	**130,000**	**37.14**
-312,739.40	**-1,170,000**		**Investissements nets**		**1,635,000**		
		61	**Circulation routière**				
312,739.40	**1,520,000**		**Dépenses**	**2,115,000**		**595,000**	**39.14**
	350,000		**Recettes**		**480,000**	**130,000**	**37.14**
-312,739.40	**-1,170,000**		**Investissements nets**		**1,635,000**		
		613	**Routes cantonales**				
121,908.20	**150,000**		**Dépenses**	**150,000**			
-121,908.20	**-150,000**		**Investissements nets**		**150,000**		
121,908.20	150,000	5610.03	Financement constructions routes cantonales	150,000			
		615	**Routes communales**				
190,831.20	**1,070,000**		**Dépenses**	**1,305,000**		**235,000**	**21.96**
	350,000		**Recettes**		**480,000**	**130,000**	**37.14**
-190,831.20	**-720,000**		**Investissements nets**		**825,000**		
133,496.15	230,000	5010.01	Routes communales	230,000			
57,335.05	800,000	5010.03	Aménagement zone de rencontre	1,075,000		275,000	34.38
	40,000	5060.02	Véhicules & machines			-40,000	
	350,000	6340.01	Subventions Agglo Sion PR3		480,000	130,000	37.14
		616	**Parkings**				
	300,000		**Dépenses**	**660,000**		**360,000**	**120.00**
	-300,000		**Investissements nets**		**660,000**		
	300,000	5040.09	Parking semi enterré	660,000		360,000	120.00

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		7	**PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ETAMENAGEMENT DU TERRITOIRE**				
273,028.80	**460,000**		**Dépenses**	**530,000**		**70,000**	**15.22**
74,636.00	**78,000**		**Recettes**		**78,000**		
-198,392.80	**-382,000**		**Investissements nets**		**452,000**		
		71	**Approvisionnement en eau**				
69,174.55	**260,000**		**Dépenses**	**260,000**			
42,636.35	**45,000**		**Recettes**		**45,000**		
-26,538.20	**-215,000**		**Investissements nets**		**215,000**		
		710	**Approvisionnement en eau**				
69,174.55	**260,000**		**Dépenses**	**260,000**			
42,636.35	**45,000**		**Recettes**		**45,000**		
-26,538.20	**-215,000**		**Investissements nets**		**215,000**		
69,174.55	260,000	5030.02	Réseau d'eau potable	260,000			
42,636.35	45,000	6370.01	Taxes de raccordement		45,000		
		72	**Traitement des eaux usées**				
158,109.20	**70,000**		**Dépenses**	**70,000**			
27,715.40	**33,000**		**Recettes**		**33,000**		
-130,393.80	**-37,000**		**Investissements nets**		**37,000**		
		720	**Traitement des eaux usées**				
158,109.20	**70,000**		**Dépenses**	**70,000**			
27,715.40	**33,000**		**Recettes**		**33,000**		
-130,393.80	**-37,000**		**Investissements nets**		**37,000**		
55,931.80	40,000	5030.03	Réseau d'eaux usées	40,000			
102,177.40	30,000	5030.05	Eaux de surface, grilles	30,000			
27,715.40	33,000	6370.01	Taxes de raccordement		33,000		
		73	**Gestion des déchets**				
30,404.90	**50,000**		**Dépenses**	**140,000**		**90,000**	**180.00**
-30,404.90	**-50,000**		**Investissements nets**		**140,000**		
		730	**Gestion des déchets**				
30,404.90	**50,000**		**Dépenses**	**140,000**		**90,000**	**180.00**
-30,404.90	**-50,000**		**Investissements nets**		**140,000**		
30,404.90	50,000	5030.04	Déchetterie - Centre de tri	140,000		90,000	180.00
		74	**Aménagements**				
	30,000		**Dépenses**	**30,000**			
	-30,000		**Investissements nets**		**30,000**		
		741	**Corrections de cours d'eau**				

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025	Budget 2026			Budget 2027		Ec. B 2027 - B 2026	
Fr.	Fr.			Dépenses	Recettes	Fr.	%
	30,000		**Dépenses**	**30,000**			
	-30,000		**Investissements nets**		**30,000**		
	30,000	5030.06	Cours d'eau	30,000			
		79	**Aménagement du territoire**				
15,340.15	**50,000**		**Dépenses**	**30,000**		**-20,000**	**-40.00**
4,284.25			**Recettes**				
-11,055.90	**-50,000**		**Investissements nets**		**30,000**		
		790	**Aménagement du territoire**				
15,340.15	**50,000**		**Dépenses**	**30,000**		**-20,000**	**-40.00**
4,284.25			**Recettes**				
-11,055.90	**-50,000**		**Investissements nets**		**30,000**		
15,340.15	50,000	5290.02	Aménagement du territoire (LAT)	30,000		-20,000	-40.00
4,284.25		6310.01	Subventions cantonales				

BUDGET DES INVESTISSEMENTS

Commune d'Arbaz

Comptes 2025 Fr.	Budget 2026 Fr.			Budget 2027 Dépenses	Budget 2027 Recettes	Ec. B 2027 - B 2026 Fr.	Ec. B 2027 - B 2026 %
		8	**ECONOMIE PUBLIQUE**				
	50,000		**Dépenses**	**50,000**			
64,200.00	**21,000**		**Recettes**		**21,000**		
	-29,000		**Investissements nets**		**29,000**		
64,200.00			**Excédent de recettes**				
		81	**Agriculture**				
	50,000		**Dépenses**	**50,000**			
	-50,000		**Investissements nets**		**50,000**		
		819	**Irrigation**				
	50,000		**Dépenses**	**50,000**			
	-50,000		**Investissements nets**		**50,000**		
	50,000	5030.07	Réseau d'irrigation	50,000			
		87	**Combustibles et énergie**				
64,200.00	**21,000**		**Recettes**		**21,000**		
64,200.00	**21,000**		**Excédent de recettes**	**21,000**			
		873	**Energie non électrique**				
64,200.00	**21,000**		**Recettes**		**21,000**		
64,200.00	**21,000**		**Excédent de recettes**	**21,000**			
64,200.00	21,000	6440.01	Remboursement prêt Comba Energies SA		21,000		