



BUDGET 2025

Bourgeoisie



**Aux Bourgeoises & Bourgeois
de la commune d'Arbaz**

**Aux Citoyennes & Citoyens
de la commune d'Arbaz**

Arbaz, le 03 février 2025

Mesdames, Mesdemoiselles, Messieurs,

Les Citoyen(ne)s sont invité(e)s à participer à **l'assemblée primaire municipale** le

MERCREDI 26 FEVRIER 2025 A 19H00

au foyer de la salle polyvalente.

ORDRE DU JOUR

1. Procès-verbal de l'assemblée du 12 juin 2024 : Approbation
2. Plan financier quadriennal 2025 – 2028 : Présentation
3. Communication des décisions fiscales applicables à l'exercice 2025 – Indexation des revenus – Art. 178 al. 5 & 6 LF : Décision
4. Budget 2025 – Présentation
5. Budget 2025 – Approbation – Crédit d'engagement y-compris les financements y afférents
6. Nomination de l'instance de révision
7. Divers

Les Bourgeois(e)s sont invité(e)s à participer à **l'assemblée primaire bourgeoisiale** le

VENDREDI 28 FEVRIER 2025 A 19H00

au foyer de la salle polyvalente.

ORDRE DU JOUR

1. Procès-verbal de l'assemblée du 12 juin 2024
2. Budget 2025 – Assainissement et remplacement des filtres de la station d'ultrafiltration – Crédit d'engagement y-compris les financements y afférents : Approbation
3. Budget 2025 – Assainissement de la conduite Procatrué – Pragy – Crédit d'engagement y compris les financements y afférents : Approbation
4. Plan financier quadriennal 2025-2028 : Présentation
5. Budget 2025 – Présentation
6. Budget 2025 – Approbation – Crédit d'engagement y-compris les financements y afférents
7. Nomination de la commission bourgeoisiale
8. Nomination de l'instance de révision
9. Demandes d'agrégation
10. Divers

Nous nous réjouissons de vous rencontrer et vous remercions d'avance de votre participation.

Les budgets 2025 de la municipalité et de la bourgeoisie et les p.-v. des assemblées de décembre 2024 sont disponibles au bureau communal, pendant les heures habituelles d'ouvertures 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 dimanche soir précédant l'assemblée. Ainsi le Conseil sera en mesure d'y répondre de manière référencée.

Nous vous prions de croire, Mesdames, Mesdemoiselles, Messieurs, à l'expression de nos sentiments les meilleurs.

COMMUNE & BOURGEOISIE 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 bourgeoisial a l'honneur de vous présenter le budget de la bourgeoisie pour l'année 2025. Celui-ci a été adopté en séance du Conseil et sera soumis à votre approbation selon les dispositions légales en vigueur.

Dans la volonté de présenter la gestion financière de la bourgeoisie de manière claire, l'administration communale publie la présente brochure. Le détail des budgets de fonctionnement et d'investissements 2025 peut être consulté sur le site internet de la commune ou obtenu auprès du secrétariat communal.

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

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

1. APERCU GENERAL DU BUDGET 2024

Avec un total de revenus financiers de **CHF 601'9500** et un total de charges financières de **CHF 376'850**, le compte de résultats dégage une marge d'autofinancement de **CHF 225'100**. Les charges financières sont maîtrisées et supérieures de 8.2 % au budget 2024. Elles sont aussi supérieures aux charges de l'exercice 2023. Les revenus financiers sont légèrement inférieurs (- 1.2%) au budget 2024 et largement inférieures à l'exercice 2023 qui avait enregistré un gain extraordinaire (versement de la part de la bourgeoisie d'Arbaz) suite à la dissolution du triage forestier Lienne-Morge.

Après comptabilisation des amortissements pour **CHF 900**, le compte de résultats présente un excédent de revenus de **CHF 224'200** inférieur au budget 2024.

Compte de résultats	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
Charges financières	329'946.22	348'300.00	376'850.00	28'550.00	8.2%
Revenus financiers	867'219.19	609'300.00	601'950.00	-7'350.00	-1.2%
Marge d'autofinancement	537'272.97	261'000.00	225'100.00	-35'900.00	-13.8%
Amortissements planifiés	1'000.00	3'800.00	900.00	-2'900.00	-76.3%
Attributions aux fonds & financement sp.	-			0.00	
Excédent de revenus	536'272.97	257'200.00	224'200.00	-33'000.00	-12.8%

Le budget 2024 ne prévoit pas d'investissement pour le patrimoine administratif. Les investissements du patrimoine financier (*transit directement par le bilan*) sont présentés sous point 4. du présent message.

Compte des investissements	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
Dépenses	24'250.00	35'000.00	-	-35'000.00	
Recettes	79'200.00	-	-	0.00	
Investissements nets (- désinvestissement)	-54'950.00	35'000.00	-	-35'000.00	

2. EVOLUTIONS DE LA FORTUNE ET DES ENGAGEMENTS

Aucun investissement n'est prévu pour le patrimoine administratif.

Financement	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
Marge d'autofinancement	537'272.97	261'000.00	224'200.00	-36'800.00	-14.1%
Investissements nets	-54'950.00	35'000.00	-	-35'000.00	
(-) Insuffisance de financement, excédent	592'222.97	226'000.00	224'200.00	-1'800.00	-0.8%

La fortune qui se montait à **CHF 2'371'097** au 31.12.2023 s'élèvera à **CHF 2'852'497** au 31.12.2025 selon les prévisions budgétaires.

Modification de fortune	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
Excédent de revenus, charges	563'273.00	257'200.00	224'200.00	-33'000.00	-12.8%
Excédent, découvert du bilan	2'371'097.00	2'628'297.00	2'852'497.00	224'200.00	8.5%

La dette brute ou les engagements de **CHF 1'069'410** au 31.12.2023 devrait diminuer à **CHF 618'310** au 31.12.2025. *(Il n'est pas tenu compte dans cette estimation des amortissements des dettes et prêts sans intérêts, ni des éventuelles insuffisances de financement pour les investissements du patrimoine financier)*

Modification des engagements	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
Variation capitaux de tiers	-592'223.00	-226'000.00	-225'100.00	-900.00	-0.4%
Capitaux de tiers	1'069'410.00	843'410.00	618'310.00	-225'100.00	-26.7%

3. COMPTE DE RESULTATS ECHELONNE

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

Les charges d'exploitation, amortissements compris augmentent sont identiques au budget 2024. Les revenus d'exploitation diminuent de **CHF 3'100** par rapport au budget 2024.

Ainsi, le résultat provenant de l'activité d'exploitation présente un bénéfice de **CHF 9'250**.

Le résultat provenant de l'activité de financement (charges et revenus financiers) est en diminution de **CHF 35'900**. Le budget 2025 ne présente pas de charges et de revenus extraordinaires. Ainsi le total du compte de résultats affiche un bénéfice de **CHF 224'200** en diminution de **CHF 33'000** par rapport au budget 2024.

Compte de résultats échelonnés	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24 - B25	Ecart en %
30 Charges de personnel	1'113.90	2'000.00	2'000.00	0.00	0.0%
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	27'970.00	34'600.00	37'700.00	3'100.00	9.0%
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'000.00	3'800.00	900.00	-2'900.00	-76.3%
36 Charges de transferts	31'926.79	33'950.00	33'950.00	0.00	0.0%
Total des charges d'exploitation	62'010.69	74'350.00	74'550.00	200.00	0.3%
42 Taxes	83'201.98	80'700.00	83'800.00	3'100.00	3.8%
43 Revenus divers	271'718.03			0.00	
46 Revenus de transferts	31'360.00			0.00	
Total des revenus d'exploitation	386'280.01	80'700.00	83'800.00	3'100.00	
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation	324'269.32	6'350.00	9'250.00	2'900.00	45.7%
34 Charges financières	268'935.53	277'750.00	303'200.00	25'450.00	9.2%
44 Revenus financiers	480'939.18	528'600.00	518'150.00	-10'450.00	-2.0%
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	212'003.65	250'850.00	214'950.00	-35'900.00	-14.3%
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	536'272.97	257'200.00	224'200.00	-33'000.00	-12.8%
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)	536'272.97	257'200.00	224'200.00	-33'000.00	-12.8%

3.1 CHARGES D'EXPLOITATION

Charges de personnel (30)

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

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

Les charges augmentent de CHF 3'100 ou de 9%. Elles s'expliquent par une provision plus importante pour les impôts.

Amortissements du patrimoine administratif (33)

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

Le conseil bourgeoisial a retenu les mêmes taux d'amortissements pour les actifs du patrimoine administratif que pour la commune. En fonction des taux planifiés les amortissements s'élèvent à CHF 900.

Les mêmes taux sont aussi appliqués pour la dévaluation des biens du patrimoine financier (réseau eau, turbinage). Les dévaluations du patrimoine financier figurent dans les charges financières (34) pour un total de CHF 181'950.

Au total, ces amortissements et dévaluations représentent le 6,68 % de la valeur estimée du patrimoine administratif et financier au 31 décembre 2024.

Charges de transferts (36)

Les charges de transferts sont identiques au budget 2024 et concernent les contributions versées à la municipalité (frais d'administration) au canton (frais d'analyses), aux organisations privées (associations) et aux ménages bourgeois.

3.2 REVENUS D'EXPLOITATION

Taxes (42)

Les diverses taxes causales (émoluments d'agrégation) et redevances d'utilisation (turbinage) facturées aux bénéficiaires d'une prestation sont légèrement supérieures au budget 2024.

3.3 CHARGES ET REVENUS FINANCIERS

Charges financières (34)

Les charges financières sont en augmentation de CHF 25'450 ou de 9,2 % par rapport au budget 2024. Les frais d'exploitation, notamment les coûts de l'électricité, sont en augmentation de CHF 12'100. Les dévaluations des biens du patrimoine financier sont plus importantes (+ 15'350) au vu des investissements réalisés en 2024 et ceux prévus pour 2025.

Revenus financiers (44)

Les revenus financiers enregistrent une diminution de CHF 10'450 par rapport au budget 2024. Une partie du prêt accordé à Comba Energies SA a été remboursé et par conséquent les intérêts diminuent donc proportionnellement (- CHF 8'150)

4. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS PAR NATURE

Aucun investissement n'est prévu en 2024 pour le patrimoine administratif.

Des investissements à hauteur de **CHF 375'000** (changement des filtres de l'UF1 pour CHF 75'000 et suite de l'assainissement des conduites entre Procatrué et Pragy pour CHF 300'000) sont prévus pour le *patrimoine financier* dans le réseau d'eau potable. Ils transiteront directement par le bilan.

Les sources de financement provenant de l'exploitation suffiront à couvrir la totalité de ces investissements. .

Dépenses d'investissements selon les natures (patrimoine administratif)	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24_B25	Ecart en %
50 Immobilisations corporelles	0.00	35'000.00	0.00	-35'000.00	
55 Participations et capital social	24'250.00			0.00	
Total des dépenses PA	24'250.00	35'000.00	0.00	-35'000.00	
Recettes d'investissements selon les natures (patrimoine administratif)	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025	Ecart B24_B25	Ecart en %
64 Remboursement de prêts	79'200.00			0.00	
Total des recettes	79'200.00	0.00	0.00	0.00	
Investissements nets (- négatifs)	-54'950.00	35'000.00	0.00	-35'000.00	0.00
Dépenses d'investissements patrimoine financier					
Réseau d'eau potable	384'435.81	550'000.00	375'000.00	-175'000.00	
Excédent de dépenses	329'485.81	585'000.00	375'000.00	140'000.00	

Financement					
Excedents de revenus	536'272.97	257'200.00	224'200.00	-33'000.00	-12.8%
+ Amortissements PA	1'000.00	3'800.00	900.00	-2'900.00	-76.3%
+ Réévaluation PF	146'085.81	166'600.00	181'950.00	15'350.00	9.2%
Source de financement provenant de l'exploitation	683'358.78	427'600.00	407'050.00	-20'550.00	-4.8%
<i>Utilisation des fonds pour l'investissement</i>	<i>384'435.81</i>	<i>585'000.00</i>	<i>375'000.00</i>	<i>-210'000.00</i>	<i>-35.9%</i>
Excédents de dépenses (-)	298'922.97	-157'400.00	32'050.00	189'450.00	-120.4%

5. COUTS INDUITS

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

Les investissements prévus en 2025 ne généreront pas de coûts induits et devraient même permettre de réduire les coûts d'entretien des conduites et d'exploitation de la station d'ultrafiltration.

6. LES INDICATEURS FINANCIERS BOURGEOISIAUX

Sur la même base que pour les communes, des indicateurs financiers ont été retenus pour la bourgeoisie. Ci-après, nous vous présentons le résultat des indicateurs pour les comptes 2023 et les budgets 2024 et 2025.

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget
	2023	2024	2025
2. Degré d'autofinancement (I2)	-977.70%	745.71%	
	récession	Haute conjoncture	
3. Part des charges d'intérêts (I3)	2.68%	3.55%	3.21%
	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	123.31%	138.42%	102.72%
	moyen	moyen	moyen
5. Proportion des investissements (I5)	11.65%	16.15%	0.00%
	eff. d'inv. Moyen	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. faible
6. Part du service de la dette (I6)	2.80%	4.17%	3.36%
	charge faible	charge faible	charge faible
7. Dette nette par bourgeois-e-s	-5393	-5986	-6539
	patrimoine net	patrimoine net	patrimoine net
8. Taux d'autofinancement (I8)	61.95%	42.84%	37.40%
	bon	bon	bon

7. CONCLUSIONS

La marge d'autofinancement de **CHF 224'200** permet de dégager un excédent de revenus du même montant étant donné qu'aucun investissement n'est prévu pour le patrimoine administratif. La fortune de plus CHF 2'300'000 au 31.12.2023 augmentera encore.

La marge d'autofinancement permet de couvrir la totalité des investissements du *patrimoine financier*. L'excédent de financement permettra de diminuer la dette et le patrimoine par bourgeois-e-s devrait encore augmenter durant l'exercice 2025.

Le plan financier 2025-2028, conformément aux dispositions de la loi sur les communes du 5 février 2004 et de l'ordonnance sur la gestion financière des communes 24 février 2021 sera présenté à l'assemblée primaire.

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

Avec nos cordiales salutations.

Arbaz, janvier 2025

La bourgeoisie d'Arbaz

Compte de résultats échelonné		Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	1'113.90	2'000.00	2'000.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	27'970.00	34'600.00	37'700.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	1'000.00	3'800.00	900.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
36 Charges de transferts	CHF	31'926.79	33'950.00	33'950.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	62'010.69	74'350.00	74'550.00
Revenus d'exploitation				
41 Patentes et concessions	CHF	-	-	-
42 Taxes	CHF	83'201.98	80'700.00	83'800.00
43 Revenus divers	CHF	271'718.03	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
46 Revenus de transferts	CHF	31'360.00	-	-
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	386'280.01	80'700.00	83'800.00
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		324'269.32	6'350.00	9'250.00
34 Charges financières	CHF	268'935.53	277'750.00	303'200.00
44 Revenus financiers	CHF	480'939.18	528'600.00	518'150.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	212'003.65	250'850.00	214'950.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		536'272.97	257'200.00	224'200.00
38 Charges extraordinaires	CHF	-	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire	CHF	-	-	-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)	CHF	536'272.97	257'200.00	224'200.00

Aperçu du compte de résultats et investissements	Compte 2023	Budget 2024	Budget 2025
--	----------------	----------------	----------------

Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	329'946.22	348'300.00	376'850.00
Revenus financiers	+ CHF	867'219.19	609'300.00	601'950.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	= CHF	537'272.97	261'000.00	225'100.00
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	537'272.97	261'000.00	225'100.00
Amortissements planifiés	- CHF	1'000.00	3'800.00	900.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	-	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	-	-	-
Excédent de revenus	= CHF	536'272.97	257'200.00	224'200.00

Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	24'250.00	35'000.00	-
Recettes	- CHF	79'200.00	-	-
Investissements nets	= CHF	-	35'000.00	-
Investissements nets (négatifs)	= CHF	54'950.00	-	-

Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	-	-	-
Marge d'autofinancement	+ CHF	537'272.97	261'000.00	225'100.00
Investissements nets	- CHF	-	35'000.00	-
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	54'950.00	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	-	-	-
Excédent de financement	= CHF	592'222.97	226'000.00	225'100.00

Compte de résultats selon les tâches		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	37'814.40	42'110.08	42'150.00	40'000.00	40'350.00	32'150.00
8	Economie publique	1'200.00	305'878.03	9'200.00	2'800.00	9'100.00	2'800.00
9	Finances et impôts	291'931.82	519'231.08	300'750.00	566'500.00	328'300.00	567'000.00
Total des charges et des revenus		330'946.22	867'219.19	352'100.00	609'300.00	377'750.00	601'950.00
Excédent de charges			-		-		-
Excédent de revenus		536'272.97		257'200.00		224'200.00	

Compte de résultats selon les natures

Compte 2023

Budget 2024

Budget 2025

	Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	1'113.90		2'000.00		2'000.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	27'970.00		34'600.00		37'700.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	1'000.00		3'800.00		900.00	
34 Charges financières	268'935.53		277'750.00		303'200.00	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	-		-		-	
36 Charges de transferts	31'926.79		33'950.00		33'950.00	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	-		-		-	
39 Imputations internes	-		-		-	
41 Patentes et concessions		-		-		-
42 Taxes		83'201.98		80'700.00		83'800.00
43 Revenus divers		271'718.03		-		-
44 Revenus financiers		480'939.18		528'600.00		518'150.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-		-		-
46 Revenus de transferts		31'360.00		-		-
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		-		-		-
Total des charges et des revenus	330'946.22	867'219.19	352'100.00	609'300.00	377'750.00	601'950.00
Excédent de charges		-		-		-
Excédent de revenus	536'272.97		257'200.00		224'200.00	

Compte des investissements selon les tâches		Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0	Administration générale	24'250.00	-	35'000.00	-	-	-
8	Economie publique	-	-	-	-	-	-
9	Finances et impôts	-	79'200.00	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes		24'250.00	79'200.00	35'000.00	-	-	-
Excédent de dépenses			-		35'000.00		-
Excédent de recettes		54'950.00		-		-	

Compte des investissements selon les natures	Compte 2023		Budget 2024		Budget 2025	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	-		35'000.00		-	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	-		-		-	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	24'250.00		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	-		-		-	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		-
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		-		-		-
64 Remboursement de prêts		79'200.00		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Total des dépenses et des recettes	24'250.00	79'200.00	35'000.00	-	-	-
Excédent de dépenses		-		35'000.00		-
Excédent de recettes	54'950.00		-		-	

Aperçu des indicateurs financiers

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

2. Degré d'autofinancement (I2)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des investissements nets	-977.7%	745.7%		-5129.7%

Valeurs indicatives

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

3. Part des charges d'intérêts (I3)	2023	2024	2025	Moyenne
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants	2.7%	3.5%	3.2%	3.1%

Valeurs indicatives

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

4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette brute en % des revenus courants	123.3%	138.4%	102.7%	121.8%

Valeurs indicatives

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

5. Proportion des investissements (I5)	2023	2024	2025	Moyenne
Investissements bruts en % des dépenses totales	11.7%	16.2%	0.0%	9.6%

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)	2023	2024	2025	Moyenne
Service de la dette en % des revenus courants	2.8%	4.2%	3.4%	3.4%

Valeurs indicatives

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

7. Dette nette 1 par habitant (I7)	2023	2024	2025	Moyenne
Dette nette I par habitant	-5393	-5986	-6539	-5975

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)	2023	2024	2025	Moyenne
Autofinancement en % des revenus courants	62.0%	42.8%	37.4%	49.2%

Valeurs indicatives

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

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		0 ADMINISTRATION GENERALE				
37 814.40	42 150	Charges	40 350		1 800 -	4.27
42 110.08	40 000	Revenus		32 150	7 850 -	19.63
4 295.68 +	2 150 -	Excédent de charges		8 200		
		Excédent de revenus				
		02 Services généraux				
37 814.40	42 150	Charges	40 350		1 800 -	4.27
42 110.08	40 000	Revenus		32 150	7 850 -	19.63
4 295.68 +	2 150 -	Excédent de charges		8 200		
		Excédent de revenus				
		022 Services généraux				
37 892.95	39 350	Charges	40 350		1 000 +	2.54
22 660.98	20 550	Revenus		12 700	7 850 -	38.20
15 231.97 -	18 800 -	Excédent de charges		27 650		
		Excédent de revenus				
1 113.90	2 000	30 Charges de personnel	2 000			
1 113.90	2 000	300 Autorités et commissions	2 000			
1 113.90	2 000	3000 Salaires, indemnités journalières et jet ons de présence des membres d'autorités	2 000			
1 113.90	2 000	3000.01 Indemnités commission	2 000			
7 570.70	7 100	31 Charges de biens et services et autres c harges d'exploitation	8 100		1 000 +	14.08
7 570.70	6 100	313 Prestations de services et honoraires	7 100		1 000 +	16.39
4 124.30	3 100	3130 Prestations de services de tiers	4 100		1 000 +	32.26
4 011.10	3 000	3130.01 Frais de représentation et de réception	4 000		1 000 +	33.33
113.20	100	3130.02 Frais bancaires	100			
3 446.40	3 000	3132 Honoraires de conseillers externes, expe rts, spécialistes, etc.	3 000			
3 446.40	3 000	3132.01 Frais fiduciaire	3 000			
	1 000	319 Diverses charges d'exploitation	1 000			
	1 000	3199 Autres charges d'exploitation	1 000			
	1 000	3199.01 Frais divers	1 000			
29 208.35	30 250	36 Charges de transfert	30 250			
8 000.00	8 000	361 Dédommagements à des collectivités publi ques	8 000			

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		022 Services généraux				
8 000.00	8 000	3612 Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	8 000			
8 000.00	8 000	3612.01 Dédommagements frais d'administration	8 000			
21 208.35	22 250	363 Subventions à des collectivités publiques et à des tiers	22 250			
250.00	250	3636 Subventions aux organisations privées à but non lucratif	250			
250.00	250	3636.01 Cotisations aux associations	250			
20 958.35	22 000	3637 Subventions aux ménages privés	22 000			
20 958.35	22 000	3637.01 Subventions aux ménages bourgeois	22 000			
3 750.00	1 500	42 Taxes et redevances		1 500		
3 750.00	1 500	421 Emoluments pour actes administratifs		1 500		
3 750.00	1 500	4210 Emoluments administratifs		1 500		
3 750.00	1 500	4210.01 Emoluments agrégation		1 500		
18 910.98	19 050	44 Revenus financiers		11 200	7 850 -	41.21
310.98		440 Revenus des intérêts		300	300 +	
310.98		4400.00 Intérêts des liquidités		300	300 +	
18 600.00	19 050	445 Revenus financiers de prêts et de participations du PA		10 900	8 150 -	42.78
14 850.00	14 850	4450 Revenus de prêts PA		6 700	8 150 -	54.88
14 850.00	14 850	4450.01 Intérêts prêt d'actionnaire Comba SA		6 700	8 150 -	54.88
3 750.00	4 200	4451 Revenus de participations PA		4 200		
3 750.00	4 200	4451.01 Dividendes patrimoine administratif		4 200		
		029 Immeubles administratifs				
78.55 -	2 800	Charges			2 800 -	
19 449.10	19 450	Revenus		19 450		
19 527.65 +	16 650 +	Excédent de revenus	19 450			
78.55 -		31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation				
78.55 -		312 Alimentation et élimination, biens-fonds PA				
78.55 -		3120 Alimentation et élimination, biens-fonds PA				
78.55 -		3120.01 Electricité				
	2 800	33 Amortissements du patrimoine administratif PA			2 800 -	

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025 Charges Fr.	Revenus Fr.	Ecart s 2025-2024 Fr. %
		029 Immeubles administratifs			
	2 800	330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA			2 800 -
	2 800	3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles			2 800 -
	2 800	3300.40 Amortissements ordinaires terrains bâtis			2 800 -
19 449.10	19 450	44 Revenus financiers		19 450	
19 449.10	19 450	447 Revenus des immeubles PA		19 450	
19 449.10	19 450	4470 Loyers et fermages, immeubles PA		19 450	
19 449.10	19 450	4470.01 Revenus location		19 450	

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		8 ECONOMIE PUBLIQUE				
1 200.00	9 200	Charges	9 100		100 -	1.09
305 878.03	2 800	Revenus		2 800		
	6 400 -	Excédent de charges		6 300		
304 678.03 +		Excédent de revenus				
		81 Agriculture				
1 000.00	6 000	Charges	5 900		100 -	1.67
2 800.00	2 800	Revenus		2 800		
	3 200 -	Excédent de charges		3 100		
1 800.00 +		Excédent de revenus				
		818 Agriculture de montagne				
1 000.00	6 000	Charges	5 900		100 -	1.67
2 800.00	2 800	Revenus		2 800		
	3 200 -	Excédent de charges		3 100		
1 800.00 +		Excédent de revenus				
	5 000	31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	5 000			
	5 000	314 Réfection et entretien courants	5 000			
	5 000	3144 Entretien des bâtiments et immeubles	5 000			
	5 000	3144.02 Frais d'entretien alpages et bâtiments	5 000			
1 000.00	1 000	33 Amortissements du patrimoine administratif PA	900		100 -	10.00
1 000.00	1 000	330 Amortissements des immobilisations corporelles du PA	900		100 -	10.00
1 000.00	1 000	3300 Amortissements planifiés, immobilisations corporelles	900		100 -	10.00
1 000.00	1 000	3300.10 Amortissements ordinaires routes et voies de communication	900		100 -	10.00
2 800.00	2 800	44 Revenus financiers		2 800		
2 800.00	2 800	447 Revenus des immeubles PA		2 800		
2 800.00	2 800	4470 Loyers et fermages, immeubles PA		2 800		
2 800.00	2 800	4470.01 Revenus location		2 800		

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		82				
		Sylviculture				
200.00	3 200	Charges	3 200			
303 078.03		Revenus				
	3 200 -	Excédent de charges			3 200	
302 878.03 +		Excédent de revenus				
		820				
		Sylviculture				
200.00	3 200	Charges	3 200			
303 078.03		Revenus				
	3 200 -	Excédent de charges			3 200	
302 878.03 +		Excédent de revenus				
	3 000	31	3 000			
		Charges de biens et services et autres c harges d'exploitation				
	3 000	313	3 000			
		Prestations de services et honoraires				
	3 000	3130	3 000			
		Prestations de services de tiers				
200.00	200	3130.03 Frais de coupe et de transport	3 000			
200.00	200	36	200			
200.00	200	Charges de transfert				
		363	200			
		Subventions à des collectivités publique s et à des tiers				
200.00	200	3636	200			
		Subventions aux organisations privées à but non lucratif				
271 718.03	200	3636.01 Cotisations aux associations	200			
271 718.03		43				
271 718.03		Revenus divers				
271 718.03		430				
		Revenus d'exploitation divers				
		4309				
		Autres revenus d'exploitation				
		4309.00 Autres revenus d'exploitation				
		46				
		Revenus de transferts				
		463				
		Subventions de collectivités publiques e t de tiers				
		4631.00 Subventions du cantons				

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024	
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%
		9 FINANCES ET IMPOTS				
291 931.82	300 750	Charges	328 300		27 550 +	9.16
519 231.08	566 500	Revenus		567 000	500 +	0.09
227 299.26 +	265 750 +	Excédent de revenus	238 700			
		91 Impôts				
20 477.85	19 500	Charges	21 600		2 100 +	10.77
20 477.85 -	19 500 -	Revenus		21 600		
		Excédent de charges				
		910 Impôts personnes physiques				
20 477.85	19 500	Charges	21 600		2 100 +	10.77
20 477.85 -	19 500 -	Revenus		21 600		
		Excédent de charges				
20 477.85	19 500	31 Charges de biens et services et autres c harges d'exploitation	21 600		2 100 +	10.77
20 477.85	19 500	313 Prestations de services et honoraires	21 600		2 100 +	10.77
20 477.85	19 500	3137 Impôts et taxes	21 600		2 100 +	10.77
20 477.85	19 500	3137.01 Impôt cantonal et communal	21 600		2 100 +	10.77
		96 Administration de la fortune et de la de tte				
271 453.97	281 250	Charges	306 700		25 450 +	9.05
519 231.08	566 500	Revenus		567 000	500 +	0.09
247 777.11 +	285 250 +	Excédent de revenus	260 300			
		961 Intérêts				
23 556.80	21 600	Charges	19 600		2 000 -	9.26
23 556.80 -	21 600 -	Revenus		19 600		
		Excédent de charges				
23 556.80	21 600	34 Charges financières	19 600		2 000 -	9.26
23 556.80	21 600	340 Charges d'intérêts	19 600		2 000 -	9.26
20 550.50	19 200	3406.01 Intérêts des prêts et des dettes	17 900		1 300 -	6.77
3 006.30	2 400	3406.02 Intérêts emprunt fds propres Comba SA	1 700		700 -	29.17

Comptes 2023 Fr.	Budget 2024 Fr.		Budget 2025		Ecart 2025-2024		
			Charges Fr.	Revenus Fr.	Fr.	%	
		963					
247 897.17	259 650		Charges	287 100		27 450 +	10.57
519 231.08	566 500		Revenus		567 000	500 +	0.09
271 333.91 +	306 850 +		Excédent de revenus	279 900			
245 378.73	256 150	34	Charges financières	283 600		27 450 +	10.72
99 292.92	89 550	343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	101 650		12 100 +	13.51
81 282.49	75 200	3431	Entretien courant, biens-fonds PF	82 700		7 500 +	9.97
81 079.69	75 000	3431.01	Frais d'exploitation réseau EP	82 500		7 500 +	10.00
202.80	200	3431.02	Frais d'exploitation vignes	200			
18 010.43	14 350	3439	Autres charges des biens-fonds PF	18 950		4 600 +	32.06
12 667.83	9 000	3439.01	Electricité	13 000		4 000 +	44.44
5 342.60	5 350	3439.02	Primes d'assurances	5 950		600 +	11.21
146 085.81	166 600	344	Réévaluations, immobilisations PF	181 950		15 350 +	9.21
146 085.81	166 600	3441	Réévaluation - Immobilisations corporelles PF	181 950		15 350 +	9.21
146 085.81	166 600	3441.01	Réévaluation immobilisations corporelles PF	181 950		15 350 +	9.21
2 518.44	3 500	36	Charges de transfert	3 500			
2 518.44	3 500	363	Subventions à des collectivités publiques et à des tiers	3 500			
2 518.44	3 500	3632	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	3 500			
2 518.44	3 500	3632.01	Participation Etat VS frais d'analyse	3 500			
79 451.98	79 200	42	Taxes et redevances		82 300	3 100 +	3.91
79 451.98	79 200	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de service		82 300	3 100 +	3.91
79 451.98	79 200	4240	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		82 300	3 100 +	3.91
48 251.98	48 000	4240.01	Comba SA, redevances		48 000		
31 200.00	31 200	4240.02	Comba SA, participation		34 300	3 100 +	9.94
439 779.10	487 300	44	Revenus financiers		484 700	2 600 -	0.53
439 779.10	487 300	443	Produit des immeubles du PF		484 700	2 600 -	0.53
2 324.00	2 300	4430	Loyers et fermages, immeubles du PF		2 100	200 -	8.70
2 324.00	2 300	4430.01	Revenus locations vignes		2 100	200 -	8.70
437 455.10	485 000	4439	Autres produits d'immeubles PF		482 600	2 400 -	0.49
339 894.10	385 000	4439.01	Vente eau potable autres communes		385 000		
97 561.00	100 000	4439.02	Vente eau potable commune d'Arbaz		97 600	2 400 -	2.40

<u>Comptes 2023</u> Fr.	<u>Budget 2024</u> Fr.		<u>Budget 2025</u>
			<u>Charges</u> Fr. <u>Revenus</u> Fr.
		0 ADMINISTRATION GENERALE	
24 250.00	35 000	Dépenses	
24 250.00 -	35 000 -	Recettes	
		Investissements nets	
		02 Services généraux	
24 250.00	35 000	Dépenses	
24 250.00 -	35 000 -	Recettes	
		Investissements nets	
		022 Services généraux	
24 250.00		Dépenses	
24 250.00 -		Recettes	
		Investissements nets	
24 250.00		55 Participations et capital social	
24 250.00		554 Entreprises publiques	
24 250.00		- Participations aux entreprises publiques	
		029 Immeubles administratifs	
	35 000	Dépenses	
	35 000 -	Recettes	
		Investissements nets	
	35 000	50 Immobilisations corporelles	
	35 000	504 Bâtiments	
	35 000	5040 Bâtiments	
	35 000	- Bâtiments bourgeoisiaux	

