

Message introductif sur les budgets 2023 de la Municipalité et de la Bourgeoisie de Savièse soumis à l'approbation de l'assemblée primaire du 12 décembre 2022.

En conformité avec les dispositions légales applicables en la matière, le Conseil communal a le plaisir de présenter le message introductif sur les budgets 2023 de la Municipalité et de la Bourgeoisie de Savièse, approuvés en séance du Conseil communal du 2 novembre 2022 et soumis à l'approbation des assemblées primaire et bourgeoisie du 12 décembre 2022.

En préambule il est relevé que les budgets ont été établis conformément au modèle MCH2 et en application de l'OGFCo du 24.02.2021.

Savièse, novembre 2022

A. MUNICIPALITE

APERÇU DU COMPTE ANNUEL ET PLAN FINANCIER

Aperçu du compte annuel	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	38'529'804.10		38'034'980.00		38'410'760.00	
Total des revenus		38'991'575.88		37'786'802.00		38'102'800.00
Excédent de revenus	461'771.78		-		-	
Excédent de charges		-		248'178.00		307'960.00
Total	38'991'575.88	38'991'575.88	38'034'980.00	38'034'980.00	38'410'760.00	38'410'760.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	8'846'284.63		5'727'000.00		7'168'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		850'717.75		638'500.00		653'000.00
Investissements nets 3)		7'995'566.88		5'088'500.00		6'515'000.00
Total	8'846'284.63	8'846'284.63	5'727'000.00	5'727'000.00	7'168'000.00	7'168'000.00
Financement						
Report des investissements nets	7'995'566.88		5'088'500.00		6'515'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		7'245'563.88		5'331'000.00		5'179'000.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		267'847.99		199'700.00		448'250.00
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-		28'720.00		-	
Report réévaluation prêts du PA	-	-		-		-
Report réévaluation des participations du PA	-	-		-		-
Report attributions au capital propre	-	-		-		-
Report réévaluation du PA	-	-		-		-
Report prélèvements sur le capital propre	-	-		-		-
Excédent de revenus du compte de résultats		461'771.78		-		-
Excédent de charges du compte de résultats		-		248'178.00		307'960.00
Excédent de financement						
Insuffisance de financement		20'383.23				1'195'710.00
Total	7'995'566.88	7'995'566.88	5'530'700.00	5'530'700.00	6'822'960.00	6'822'960.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		-		165'302.00		-
Report de l'insuffisance de financement	20'383.23			-	1'195'710.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		8'846'284.63		5'727'000.00		7'168'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	850'717.75		638'500.00		653'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	7'245'563.88		5'331'000.00		5'179'000.00	
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA	-		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Augmentation du capital propre	729'619.77				140'290.00	
Diminution du capital propre				77'198.00		
Total	8'846'284.63	8'846'284.63	5'969'500.00	5'969'500.00	7'168'000.00	7'168'000.00

Par rapport au budget 2022, les charges budgétisées pour 2023 sont en augmentation de CHF 375'780 soit env. + 0.99 % et les revenus sont eux en hausse de CHF 315'998, soit env. + 0.84 %.

L'exercice 2023 dégage un excédent de charges de CHF 307'960, soit le 0.80% du montant total des charges, le résultat attendu est donc proche de l'équilibre financier.

Compte de résultats échelonné		Compte 2021	Budget 2022	Budget 2023
Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	CHF 10'198'114.54	10'519'540.00	10'565'580.00
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF 8'296'558.88	9'191'740.00	9'332'680.00
33	Amortissements du patrimoine administratif	CHF 6'791'553.96	4'679'000.00	4'779'000.00
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF 267'847.99	199'700.00	448'250.00
36	Charges de transferts	CHF 10'660'757.41	11'200'500.00	11'142'700.00
37	Subventions redistribuées	CHF -	-	-
	Total des charges d'exploitation	CHF 36'214'832.78	35'790'480.00	36'268'210.00
Revenus d'exploitation				
40	Revenus fiscaux	CHF 25'991'303.48	25'680'000.00	25'600'000.00
41	Patentes et concessions	CHF 563'293.55	575'000.00	575'100.00
42	Taxes	CHF 7'349'092.97	6'971'940.00	7'650'250.00
43	Revenus divers	CHF 140'449.00	40'000.00	50'000.00
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF -	28'720.00	-
46	Revenus de transferts	CHF 2'372'647.94	1'986'502.00	1'797'470.00
47	Subventions à redistribuer	CHF -	-	-
	Total des revenus d'exploitation	CHF 36'416'786.94	35'282'162.00	35'672'820.00
R1	Résultat provenant de l'activité d'exploitation	201'954.16	-508'318.00	-595'390.00
34	Charges financières	CHF 387'276.94	391'200.00	341'150.00
44	Revenus financiers	CHF 647'094.56	651'340.00	628'580.00
R2	Résultat provenant de l'activité de financement	259'817.62	260'140.00	287'430.00
O1	Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	461'771.78	-248'178.00	-307'960.00
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 461'771.78	-248'178.00	-307'960.00

L'activité d'exploitation de notre Municipalité laisse apparaître un surplus de charges d'exploitation de l'ordre de CHF 595'390.

Les activités financières génèrent un revenu de CHF 287'430.

Ces 2 résultats amènent au déficit mentionné ci-devant de CHF 307'960.

Plan financier			
Résultat	Compte	Budget	
	2021	2022	2023
Prévisions compte de résultats			
Total des charges financières	31'016'392	32'504'280	32'783'510
Total des revenus financiers	38'991'576	37'758'082	38'102'800
Marge d'autofinancement	7'975'184	5'253'802	5'319'290
Amortissements planifiés	7'245'564	5'331'000	5'179'000
Attributions aux fonds et financements spéciaux	267'848	199'700	448'250
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	267'848	199'700	448'250
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	28'720	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	-	28'720	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-
Attributions au capital propre	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	461'772	-248'178	-307'960
Prévision du compte des investissements			
Total des dépenses	8'846'285	5'727'000	7'168'000
Total des recettes	850'718	638'500	653'000
Investissements nets	7'995'567	5'088'500	6'515'000
Financement des investissements			
Report des investissements nets	7'995'567	5'088'500	6'515'000
Marge d'autofinancement	7'975'184	5'253'802	5'319'290
Excédent (+) découvert (-) de financement	-20'383	165'302	-1'195'710

L'exercice en revue présente une marge d'autofinancement de CHF 5'319'290.

Les investissements nets de la Municipalité devraient s'élever à env. CHF 6'515'000 occasionnant un découvert de financement de CHF 1'195'710.

Commentaires et explications sur l'évolution des charges et recettes

La ventilation des charges et revenus a été réalisée conformément au nouveau plan comptable MCH2 ce qui, pour certaines positions, peut fausser la comparaison avec les charges effectives 2021 qui a été établi sur la base de l'ancien plan comptable MCH1.

Compte de résultats selon les natures	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023		Différence selon budget 2022			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Variation charges		Variation revenus	
30 Charges de personnel	10'198'114.54		10'519'540.00		10'565'580.00		46'040.00	0.44%		
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	8'296'558.88		9'191'740.00		9'332'680.00		140'940.00	1.53%		
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'791'553.96		4'679'000.00		4'779'000.00		100'000.00	2.14%		
34 Charges financières	387'276.94		391'200.00		341'150.00		-50'050.00	-12.79%		
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	267'847.99		199'700.00		448'250.00		248'550.00	124.46%		
36 Charges de transferts	10'660'757.41		11'200'500.00		11'142'700.00		-57'800.00	-0.52%		
37 Subventions redistribuées	-		-		-		0.00			
38 Charges extraordinaires	-		-		-		0.00			
39 Imputations internes	1'927'694.38		1'853'300.00		1'801'400.00		-51'900.00	-2.80%		
40 Revenus fiscaux		25'991'303.48		25'680'000.00		25'600'000.00			-80'000.00	-0.31%
41 Patentes et concessions		563'293.55		575'000.00		575'100.00			100.00	0.02%
42 Taxes		7'349'092.97		6'971'940.00		7'650'250.00			678'310.00	9.73%
43 Revenus divers		140'449.00		40'000.00		50'000.00			10'000.00	25.00%
44 Revenus financiers		647'094.56		651'340.00		628'580.00			-22'760.00	-3.49%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-		28'720.00		-			-28'720.00	-100.00%
46 Revenus de transferts		2'372'647.94		1'986'502.00		1'797'470.00			-189'032.00	-9.52%
47 Subventions à redistribuer		-		-		-			0.00	
48 Revenus extraordinaires		-		-		-			0.00	
49 Imputations internes		1'927'694.38		1'853'300.00		1'801'400.00			-51'900.00	-2.80%
Total des charges et des revenus	38'529'804.10	38'991'575.88	38'034'980.00	37'786'802.00	38'410'760.00	38'102'800.00	375'780.00	0.99%	315'998.00	0.84%
Excédent de charges		-		248'178.00		307'960.00				
Excédent de revenus	461'771.78			-		-				

Compte de résultats selon les tâches	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023		Différence selon budget 2022			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Variation charges		Variation revenus	
0 Administration générale	3'393'194.57	140'820.85	3'422'450.00	95'800.00	3'427'390.00	117'300.00	4'940.00	0.14%	21'500.00	22.44%
1 Ordre et sécurité publics, défense	2'416'612.37	751'066.79	2'379'150.00	650'990.00	2'444'920.00	541'200.00	65'770.00	2.76%	-109'790.00	-16.87%
2 Formation	6'331'547.02	448'410.60	6'749'500.00	425'900.00	6'796'840.00	420'400.00	47'340.00	0.70%	-5'500.00	-1.29%
3 Culture, sports et loisirs, église	4'330'650.67	1'310'277.55	4'459'120.00	1'246'150.00	4'603'020.00	1'407'950.00	143'900.00	3.23%	161'800.00	12.98%
4 Santé	1'406'228.88	-	1'536'130.00	-	1'551'460.00	-	15'330.00	1.00%	0.00	
5 Prévoyance sociale	6'016'348.01	2'679'897.37	6'135'520.00	2'398'270.00	6'295'270.00	2'351'370.00	159'750.00	2.60%	-46'900.00	-1.96%
6 Trafic et télécommunications	7'779'362.51	1'407'090.99	6'968'270.00	1'196'500.00	6'561'700.00	1'094'000.00	-406'570.00	-5.83%	-102'500.00	-8.57%
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'554'025.19	3'649'477.30	4'370'020.00	3'419'720.00	4'637'190.00	3'650'700.00	267'170.00	6.11%	230'980.00	6.75%
8 Economie publique	1'604'706.46	1'083'281.94	1'281'020.00	1'157'500.00	1'412'620.00	1'456'800.00	131'600.00	10.27%	299'300.00	25.86%
9 Finances et impôts	697'128.42	27'521'252.49	733'800.00	27'195'972.00	680'350.00	27'063'080.00	-53'450.00	-7.28%	-132'892.00	-0.49%
Total des charges et des revenus	38'529'804.10	38'991'575.88	38'034'980.00	37'786'802.00	38'410'760.00	38'102'800.00	375'780.00	0.99%	315'998.00	0.84%
Excédent de charges		-		248'178.00		307'960.00				
Excédent de revenus	461'771.78			-		-				

CHARGES**Charges de personnel**

Ecoles : personnel enseignant						
Comptes 2021	CHF	2'959'883.40	Variation s/2021	CHF	85'116.60	2.88%
Budget 2022	CHF	3'015'000.00	Variation s/2022	CHF	30'000.00	1.00%
Budget 2023	CHF	3'045'000.00				

La part communale totale par élève au coût moyen annuel du traitement du personnel de la scolarité obligatoire et au coût moyen des charges d'exploitation des institutions spécialisées budgétées selon les données de l'Etat du Valais se monte à CHF 3'680 (base 825 élèves).

Personnel communal

	2021	2022	2023
Salaire brut sans charges sociales			
3000/1 Conseils et commissions	472'391.25	478'400.00	470'400.00
3010.00 Personnel administratif	3'080'714.95	3'154'300.00	3'070'500.00
3010.01 Agent de police	483'563.65	506'000.00	521'000.00
3010.02 Personnel exploitation	1'555'734.48	1'589'100.00	1'548'200.00
3010.03 Traitement des concierges	1'283'200.95	1'347'800.00	1'195'700.00
3010.04 Personnel auxiliaire	1'267.25	8'000.00	7'300.00
3010.05 Traitement personnel structure accueil	1'418'355.22	1'379'000.00	1'601'500.00
3010.06 Traitement agent AVS	13'378.40	14'800.00	15'200.00
3010.04 Traitement décharge informatique	31'141.00	35'300.00	32'400.00
3010.08 Traitement pour cours de français	5'760.00	6'700.00	7'700.00
3010.10 Solde des sapeurs pompiers	60'062.45	70'000.00	80'000.00
	8'405'569.60	8'589'400.00	8'549'900.00
Charges sociales et frais du personnel			
3050 AVS AC	535'776.50	550'270.00	550'420.00
3052 LPP	658'770.70	720'400.00	764'810.00
3053 LAA	115'567.30	122'110.00	103'500.00
3054 CIVAF	202'052.90	249'280.00	249'930.00
3055 CM / APG	198'329.90	190'480.00	240'820.00
3090 Cours formation	34'009.60	41'000.00	48'900.00
3099 Autres charges personnels	48'038.04	56'600.00	57'300.00
	1'792'544.94	1'930'140.00	2'015'680.00
Total charges du personnel	10'198'114.54	10'519'540.00	10'565'580.00

Charges globales de personnel (hors personnel enseignant)						
Comptes 2021	CHF	10'198'114.54	Variation s/2021	CHF	367'465.46	3.60%
Budget 2022	CHF	10'519'540.00	Variation s/2022	CHF	46'040.00	0.44%
Budget 2023	CHF	10'565'580.00				

De manière globale, les charges relatives au personnel sont supérieures d'env. 0.44% par rapport au budget de l'exercice précédent.

Il faut toutefois tenir compte que les salaires relatifs à l'APEA de Savièse ne sont plus à charge de notre Municipalité du fait de la cantonalisation de ce service. Corrigé de ce facteur les charges sont en augmentation de CHF 336'440 soit 3.28% par rapport au budget 2022 et de CHF 631'392 soit 6.36% par rapport à l'exercice 2021.

Il a été tenu compte d'une hausse de la masse salariale de 2.5%, pour couvrir l'indexation et les adaptations individuelles, ainsi que de l'octroi d'une part d'ancienneté au personnel qui n'a pas atteint la classe maximum de l'échelle communale.

Les variations sont reprises en détail ci-après.

Conseils et commissions						
Comptes 2021	CHF	472'391.25	Variation s/2021	CHF	-1'991.25	-0.42%
Budget 2022	CHF	478'400.00	Variation s/2022	CHF	-8'000.00	-1.67%
Budget 2023	CHF	470'400.00				

Comme mentionné ci-dessus la disparition des charges relatives aux jetons de présences pour l'APEA de Savièse explique cette différence.

<u>Personnel administratif, agent de police et divers</u>						
Comptes 2021	CHF	3'614'558.00	Variation s/2021	CHF	32'242.00	0.89%
Budget 2022	CHF	3'717'100.00	Variation s/2022	CHF	-70'300.00	-1.89%
Budget 2023	CHF	3'646'800.00				

Les salaires précédemment versés au personnel administratif de l'APEA influent cet indicateur.

Si l'on corrige l'indicateur de cet élément les salaires sont en augmentation de CHF 153'700, soit 4.40% selon le budget 2022 et de CHF 245'839, soit 7.23% selon l'exercice précédent.

La création d'un poste administratif à 100% à la structure d'accueil durant l'exercice 2022 et la prise en compte des paramètres de base mentionné ci-devant expliquent cette variation.

<u>Personnel d'exploitation et conciergerie</u>						
Comptes 2021	CHF	2'840'202.68	Variation s/2021	CHF	-89'002.68	-3.13%
Budget 2022	CHF	2'944'900.00	Variation s/2022	CHF	-193'700.00	-6.58%
Budget 2023	CHF	2'751'200.00				

L'évolution du personnel d'exploitation et de conciergerie est stable pour l'année 2023. Les différences constatées résultent d'une imputation différente du personnel d'intendance de la structure d'accueil et des collaborateurs techniques.

<u>Crèche et cantine scolaire</u>						
Comptes 2021	CHF	1'418'355.22	Variation s/2021	CHF	183'144.78	12.91%
Budget 2022	CHF	1'379'000.00	Variation s/2022	CHF	222'500.00	16.13%
Budget 2023	CHF	1'601'500.00				

L'augmentation résulte de l'adaptation du quota de personnel nécessaire en regard de la fréquentation de notre structure d'accueil ainsi que de l'imputation différente du personnel d'intendance.

Pour rappel, les charges salariales sont subventionnées à hauteur de 34% par le canton.

<u>Solde sapeur-pompier</u>						
Comptes 2021	CHF	60'062.45	Variation s/2021	CHF	19'937.55	33.19%
Budget 2022	CHF	70'000.00	Variation s/2022	CHF	10'000.00	14.29%
Budget 2023	CHF	80'000.00				

Le montant résulte des divers engagements du corps des sapeurs-pompiers lors d'exercices ou autres événements ponctuels prévus en 2023 (fifres et tambours).

<u>Charges sociales et autres charges du personnel</u>						
Comptes 2021	CHF	1'792'544.94	Variation s/2021	CHF	223'135.06	12.45%
Budget 2022	CHF	1'930'140.00	Variation s/2022	CHF	85'540.00	4.43%
Budget 2023	CHF	2'015'680.00				

Ces charges sont en adéquation avec les montants des salaires versés. Les primes relatives à l'assurance Accident sont en diminution au contraire des primes relatives à la perte de gain maladie qui subissent une augmentation en regard du taux de sinistralité enregistré.

Charges relatives aux biens, services et marchandises

Biens, Services et Marchandises	2021	2022	2023
3100 Matériel de bureau	162'202.76	109'100.00	114'300.00
3101 Matériel d'exploitation	639'317.90	570'850.00	611'350.00
3102 Imprimés, publication	127'009.77	109'000.00	117'000.00
3103 Journaux	40'904.10	29'900.00	28'800.00
3104 Matériel didactique	239'233.10	226'370.00	228'800.00
3105 Denrées alimentaire	60'372.40	63'000.00	68'000.00
3106 Matériel à usage unique	32'483.90	28'000.00	9'000.00
3110 Meubles et appareils de bureau	85'470.17	102'000.00	106'800.00
3111 Machines et outillages	132'534.39	155'600.00	135'100.00
3112 Equipement, matériel de corps	19'903.60	52'300.00	30'700.00
3113 Matériel informatique	126'984.05	111'700.00	105'150.00
3119 Aménag. Divers / œuvres d'art	46'957.36	42'000.00	50'000.00
3120 Electricité chauffage	561'360.66	640'200.00	833'350.00
3130 Prestation service de tiers	2'380'603.94	3'000'830.00	3'116'860.00
3132 Honoraire divers	716'843.55	726'700.00	738'000.00
3133 Charges utilisation informatique	393'888.90	65'500.00	58'000.00
3134 Assurances	140'153.82	152'040.00	150'070.00
3137 Impôts et taxes	150'854.95	159'000.00	147'000.00
3140 Entretien des terrains	117'905.80	154'000.00	114'000.00
3141 Entretien des routes et chemins	749'328.52	670'000.00	707'000.00
3142 Entretien des ouvrages d'eau	244'017.74	215'000.00	165'000.00
3143 Entretien ouvrage génie civil	214'732.70	250'000.00	225'000.00
3144 Entretien des bâtiments	233'762.36	271'400.00	245'400.00
3150 Entretien machines et mob. Bureau	2'693.95	6'600.00	4'000.00
3151 Entretien machines, véhicules	217'249.16	262'950.00	295'000.00
3153 Entretien matériel informatique	10'858.21	11'500.00	14'000.00
3158 Entretien immobil. Incorporelle	5'201.85	315'000.00	256'500.00
3159 Entretien costume fête Dieu	12'090.05	12'000.00	12'000.00
3160 Loyers, fermages biens-fonds	51'000.00	51'000.00	51'000.00
3161 Loyers photocopieurs, caméras	155'198.71	201'600.00	191'100.00
3169 Autres loyers et frais utilisation	39'408.35	176'600.00	190'600.00
3170 Déplacements et débours	161'014.16	155'500.00	157'300.00
3180 Provisions sur créances PP/PM	-	36'000.00	11'000.00
3181 Pertes sur créances	286.70	21'500.00	20'000.00
3199 Autres charges exploitation	24'731.30	37'000.00	25'500.00
	8'296'558.88	9'191'740.00	9'332'680.00

Biens et services et autres charges d'exploitation

Comptes 2021	CHF	8'296'558.88	Variation s/2021	CHF	1'036'121.12	12.49%
Budget 2022	CHF	9'191'740.00	Variation s/2022	CHF	140'940.00	1.53%
Budget 2023	CHF	9'332'680.00				

De manière globale, ces dépenses sont en hausse d'env. 1.53% par rapport au budget précédent. De manière plus détaillée, on peut relever les points suivants :

Charges de matériel de bureau et d'exploitation

Comptes 2021	CHF	801'520.66	Variation s/2021	CHF	-75'870.66	-9.47%
Budget 2022	CHF	679'950.00	Variation s/2022	CHF	45'700.00	6.72%
Budget 2023	CHF	725'650.00				

Les besoins en matériaux divers et d'entretien sont en hausse et le budget tient également compte de la hausse du prix du carburant.

<u>Imprimés, journaux, matériel didactique</u>						
Comptes 2021	CHF	407'146.97	Variation s/2021	CHF	-32'546.97	-7.99%
Budget 2022	CHF	365'270.00	Variation s/2022	CHF	9'330.00	2.55%
Budget 2023	CHF	374'600.00				

Ces charges sont relativement stables et les fournitures scolaires ainsi qu'un montant prévu pour la promotion de la culture expliquent la variation de ces coûts.

<u>Denrées alimentaires et matériel à usage unique</u>						
Comptes 2021	CHF	92'856.30	Variation s/2021	CHF	-15'856.30	-17.08%
Budget 2022	CHF	91'000.00	Variation s/2022	CHF	-14'000.00	-15.38%
Budget 2023	CHF	77'000.00				

Les exercices précédents ont enregistré les dépenses relatives aux mesures de protection liées au COVID

<u>Meubles, machines, équipements, informatique, œuvres d'art</u>						
Comptes 2021	CHF	411'849.57	Variation s/2021	CHF	15'900.43	3.86%
Budget 2022	CHF	463'600.00	Variation s/2022	CHF	-35'850.00	-7.73%
Budget 2023	CHF	427'750.00				

Le parc informatique a été renouvelé en 2022 ainsi que divers équipements pour les couverts et en matériel de corps ce qui engendrent une diminution des charges prévues pour l'année 2023.

<u>Electricité et chauffage</u>						
Comptes 2021	CHF	561'360.66	Variation s/2021	CHF	271'989.34	48.45%
Budget 2022	CHF	640'200.00	Variation s/2022	CHF	193'150.00	30.17%
Budget 2023	CHF	833'350.00				

La hausse du coût de l'énergie a été prise en considération en parallèle avec les mesures d'économies à réaliser par notre administration.

<u>Prestations de service de tiers</u>						
Comptes 2021	CHF	2'380'603.94	Variation s/2021	CHF	736'256.06	30.93%
Budget 2022	CHF	3'000'830.00	Variation s/2022	CHF	116'030.00	3.87%
Budget 2023	CHF	3'116'860.00				

Les variations suivantes sont constatées :

- Frais de banque, téléphones, internet en diminution d'env. 7'570
- Surveillance bâtiments, cuisines et lingerie crèche, mérites sportifs en hausse d'env. 9'000
- Frais de transport des élèves et parascolaires en baisse d'env. 27'000
- Cartes journalières CFF en hausse d'env. 14'000 (4 cartes à disposition)
- Manifestations spéciales et frais assemblées primaires en diminution d'env. 28'000
- Participation ABOBO et autres cachets en relation avec le Baladin en hausse d'env. 100'300
- Divers transports déchets et ordures ménagères en hausse d'env. 35'300 y compris la mise en place du ramassage des déchets gastronomiques
- Hausse de la part cantonale sur les autorisations de construire pour 20'000

<u>Honoraires divers, informatique, assurances, impôts et taxes</u>						
Comptes 2021	CHF	1'401'741.22	Variation s/2021	CHF	-308'671.22	-22.02%
Budget 2022	CHF	1'103'240.00	Variation s/2022	CHF	-10'170.00	-0.92%
Budget 2023	CHF	1'093'070.00				

La cantonalisation de l'APEA engendre la diminution des honoraires payés aux curateurs et assesseurs privés pour env. 88'000 et il est également prévu une diminution des honoraires liés à la conservation du cadastre pour env. 15'000. Par contre des honoraires pour le projet de diagnostic agri-touristique et pour compléter notre ortho-photo ainsi que pour les frais liés à des introductions au Registre Foncier occasionnent un coût supplémentaire d'env. 60'000. Par rapport à l'exercice 2021 les frais d'hébergement informatique sont ventilés différemment dans le plan comptable MCH2

<u>Entretien des terrains, eau, routes, bâtiments et génie civil</u>						
Comptes 2021	CHF	1'559'747.12	Variation s/2021	CHF	-103'347.12	-6.63%
Budget 2022	CHF	1'560'400.00	Variation s/2022	CHF	-104'000.00	-6.66%
Budget 2023	CHF	1'456'400.00				

Ces positions enregistrent la baisse prévue pour l'entretien des cours d'eau pour env. 90'000, les autres frais d'entretien demeurant similaires au budget 2022. A noter que le budget 2022 prenait en compte l'aménagement du parcours VITA urbain à hauteur de 25'000.

<u>Entretien des machines, véhicules et divers</u>						
Comptes 2021	CHF	248'093.22	Variation s/2021	CHF	333'406.78	134.39%
Budget 2022	CHF	608'050.00	Variation s/2022	CHF	-26'550.00	-4.37%
Budget 2023	CHF	581'500.00				

Les divers contrats de maintenance sont répertoriés sous ces rubriques ainsi que l'entretien des véhicules par notre service des travaux publics.

<u>Loyers, frais d'utilisation et autres charges d'exploitation</u>						
Comptes 2021	CHF	431'639.22	Variation s/2021	CHF	214'860.78	49.78%
Budget 2022	CHF	679'200.00	Variation s/2022	CHF	-32'700.00	-4.81%
Budget 2023	CHF	646'500.00				

La diminution de la provision pour les créances fiscales des personnes physique à hauteur de 25'000 expliquent principalement la baisse de charges constatées.

<u>Amortissements du patrimoine administratif PA</u>						
Comptes 2021	CHF	6'791'553.96	Variation s/2021	CHF	-2'012'553.96	-29.63%
Budget 2022	CHF	4'679'000.00	Variation s/2022	CHF	100'000.00	2.14%
Budget 2023	CHF	4'779'000.00				

Les amortissements sont prévus dans le cadre des fourchettes données pour les différents types de patrimoine par le plan comptable MCH2 qui ont été validées par le Conseil municipal.

<u>Charges financières</u>						
Comptes 2021	CHF	387'276.94	Variation s/2021	CHF	-46'126.94	-11.91%
Budget 2022	CHF	391'200.00	Variation s/2022	CHF	-50'050.00	-12.79%
Budget 2023	CHF	341'150.00				

Les intérêts des prêts et sur les acomptes d'impôts devraient s'élever à env. CHF 254'300. Le solde de CHF 86'850 représentant les charges financières liées à l'entretien des immeubles et autres immobilisations du patrimoine financier.

<u>Attributions aux fonds et financements spéciaux</u>						
Comptes 2021	CHF	267'847.90	Variation s/2021	CHF	180'402.10	67.35%
Budget 2022	CHF	199'700.00	Variation s/2022	CHF	248'550.00	124.46%
Budget 2023	CHF	448'250.00				

Il s'agit du surplus de taxes encaissées pour le dicastère des eaux usées pour CHF 426'900 (passage à un quotient de facturation de 100% contre 80% en 2022), pour l'eau potable de CHF 17'100 et pour les déchets de CHF 4'250.

<u>Dédommagements à des collectivités publiques</u>						
Comptes 2021	CHF	489'627.81	Variation s/2021	CHF	40'372.19	8.25%
Budget 2022	CHF	516'200.00	Variation s/2022	CHF	13'800.00	2.67%
Budget 2023	CHF	530'000.00				

La ventilation des charges comprises dans cette rubrique est détaillée ci-après :

- Impôts payés selon art. 188 CHF 252'000
- Dédommagements aux cantons CHF 44'600 (réseau Polycom, alarme, 3^{ème} correction du Rhône)
- Dédommagements aux communes CHF 221'500 (UTO, incinération, écolage)
- Dédommagements ludothèque CHF 5'000

<u>Subventions accordées</u>						
Comptes 2021	CHF	9'717'119.68	Variation s/2021	CHF	495'580.32	5.10%
Budget 2022	CHF	10'032'300.00	Variation s/2022	CHF	180'400.00	1.80%
Budget 2023	CHF	10'212'700.00				

Le détail est repris ci-après

<u>Subventions aux cantons et aux concordats</u>						
Comptes 2021	CHF	5'009'362.54	Variation s/2021	CHF	296'637.46	5.92%
Budget 2022	CHF	5'126'000.00	Variation s/2022	CHF	180'000.00	3.51%
Budget 2023	CHF	5'306'000.00				

- Traitements des enseignants : CHF 3'045'000
- Frais transports des handicapés et subventions : CHF 888'000
- Subventions école d'ingénieurs : CHF 25'000
- Part entretien routes cantonales : CHF 440'000
- Contributions financières aux transports publics : CHF 201'000
- Curatelle éducative : CHF 74'000
- Contributions dispositifs pré-hospitalier : CHF 92'000
- Prestations complémentaires AVS/AI : CHF 440'000
- Diverses subventions liées au social : CHF 101'000

<u>Subventions aux communes et aux associations de communes</u>						
Comptes 2021	CHF	2'236'008.11	Variation s/2021	CHF	-4'108.11	-0.18%
Budget 2022	CHF	2'170'300.00	Variation s/2022	CHF	61'600.00	2.84%
Budget 2023	CHF	2'231'900.00				

- Eglise réformée évangélique : CHF 52'000
- Eglise catholique romaine : CHF 437'400
- Participation au CMS : CHF 710'000
- Participation aux frais de la STEP : CHF 790'000
- Participation antenne Valais Romand et aggro : CHF 75'000
- Subventions à la Bourgeoisie : CHF 22'000
- Participation à l'Agapanthe : CHF 45'000
- Participation à l'APEA cantonale CHF 61'000
- Participations diverses : CHF 39'500

<u>Subventions aux entreprises publiques</u>						
Comptes 2021	CHF	175'830.25	Variation s/2021	CHF	56'169.75	31.95%
Budget 2022	CHF	294'700.00	Variation s/2022	CHF	-62'700.00	-21.28%
Budget 2023	CHF	232'000.00				

- Rail-Check : CHF 115'000
- EMS : CHF 60'000
- Lunabus et maintien des dessertes publiques : CHF 53'000
- Elimination des pesticides : CHF 4'000

<u>Subventions aux entreprises privées et à but non lucratif</u>						
Comptes 2021	CHF	120'216.20	Variation s/2021	CHF	69'983.80	58.21%
Budget 2022	CHF	140'700.00	Variation s/2022	CHF	49'500.00	35.18%
Budget 2023	CHF	190'200.00				

- Montants octroyés aux sociétés culturelles et musicales de la commune : CHF 60'000
- Participation passeport-vacances : CHF 16'000
- Versement à la SPA (20% des médailles des chiens) : CHF 15'200
- Subventions pour manifestations (verres et vaisselles réutilisables) CHF 40'000
- Subventions aux journaux locaux CHF 6'000
- Divers : CHF 53'000

<u>Subventions aux ménages privés</u>						
Comptes 2021	CHF	2'175'702.48	Variation s/2021	CHF	76'897.52	3.53%
Budget 2022	CHF	2'300'600.00	Variation s/2022	CHF	-48'000.00	-2.09%
Budget 2023	CHF	2'252'600.00				

- Aide sociale : CHF 1'060'000
- Subventions à la famille : CHF 340'000
- Magic Pass : CHF 95'000
- Vélos électriques et publi-bike: CHF 82'000
- Financement des soins en EMS : CHF 360'000
- Soins dentaires scolaires : CHF 190'000
- Divers : CHF 125'600

<u>Amortissements des subventions</u>						
Comptes 2021	CHF	454'009.52	Variation s/2021	CHF	-54'009.52	-11.90%
Budget 2022	CHF	652'000.00	Variation s/2022	CHF	-252'000.00	-38.65%
Budget 2023	CHF	400'000.00				

Ce poste comprend l'amortissement des subventions pour les routes cantonales et les subventions diverses.

<u>Imputations internes</u>						
Comptes 2021	CHF	1'927'694.38	Variation s/2021	CHF	-126'294.38	-6.55%
Budget 2022	CHF	1'853'300.00	Variation s/2022	CHF	-51'900.00	-2.80%
Budget 2023	CHF	1'801'400.00				

Ces écritures, sans incidences sur le résultat final des comptes communaux, correspondent à l'imputation des travaux effectués par les collaborateurs communaux auprès des différents services concernés ainsi que la ventilation des intérêts des prêts en fonction des investissements réalisés. Depuis l'introduction de la taxe au sac, nous devons également enregistrer sous cette rubrique le coût des divers matériaux déposés au Pécolet pour l'entretien des places et bâtiments communaux. Sont également comptabilisés sous cette rubrique les différentes consommations propres de nos bâtiments en eau potable et eau usée.

RECETTES

<u>Revenus fiscaux</u>						
Recettes 2021	CHF	25'991'303.48	Variation s/2021	CHF	-391'303.48	-1.51%
Budget 2022	CHF	25'680'000.00	Variation s/2022	CHF	-80'000.00	-0.31%
Budget 2023	CHF	25'600'000.00				

Les recettes fiscales sont difficiles à apprécier car l'estimation doit se faire sur la base des taxations partiellement effectuées de l'an-2 et il y a lieu de tenir ensuite compte de l'évolution du nombre des contribuables et de la situation économique envisagée pour l'année budgétisée en relation avec la variation probable des revenus à considérer. De plus dans l'élaboration du budget il a été tenu compte de la modification du taux d'indexation qui passe de 150% à 153% et qui selon les estimations effectuées engendre une diminution des impôts sur le revenu d'env. CHF 240'000

De manière plus détaillée, il a été prévu les chiffres suivants :

<u>Impôts directs, personnes physiques</u>						
Recettes 2021	CHF	22'802'416.58	Variation s/2021	CHF	-126'416.58	-0.55%
Budget 2022	CHF	22'706'000.00	Variation s/2022	CHF	-30'000.00	-0.13%
Budget 2023	CHF	22'676'000.00				

- Impôts sur le revenu : CHF 18'000'000
- Impôts sur la fortune : CHF 3'850'000
- Impôts à la source : CHF 450'000
- Impôts personnels : CHF 56'000
- Impôt global : CHF 320'000

Comme mentionné plus haut l'estimation de l'impôt sur le revenu tient compte de la modification du taux d'indexation et la baisse y afférente est compensée par l'augmentation des contribuables.

<u>Impôts directs, personnes morales</u>						
Recettes 2021	CHF	914'515.10	Variation s/2021	CHF	-129'515.10	-14.16%
Budget 2022	CHF	922'000.00	Variation s/2022	CHF	-137'000.00	-14.86%
Budget 2023	CHF	785'000.00				

- Impôts sur les bénéfices : CHF 555'000
- Impôts sur le capital : CHF 230'000

Les chiffres du budget 2023 ont été évalués en tenant compte des nouveaux paramètres fiscaux du canton du Valais et de la structure des entreprises fiscalisées sur notre commune.

<u>Impôts fonciers</u>						
Recettes 2021	CHF	1'040'563.70	Variation s/2021	CHF	102'436.30	9.84%
Budget 2022	CHF	1'068'000.00	Variation s/2022	CHF	75'000.00	7.02%
Budget 2023	CHF	1'143'000.00				

Ces impôts tiennent compte de l'évolution du patrimoine bâti sur notre commune.

<u>Autres impôts directs</u>						
Recettes 2021	CHF	1'233'808.10	Variation s/2021	CHF	-237'808.10	-19.27%
Budget 2022	CHF	984'000.00	Variation s/2022	CHF	12'000.00	1.22%
Budget 2023	CHF	996'000.00				

- Impôts sur les prestations en capital : CHF 500'000
- Impôts sur les gains immobiliers : CHF 400'000
- Impôts sur les donations et successions : CHF 15'000
- Impôts sur les gains de loterie et donation : CHF 5'000
- Impôts sur les chiens : CHF 76'000

L'évaluation de ces impôts peut toutefois donner lieu à de fortes fluctuations car ils dépendent de facteurs dont l'évolution est impossible à appréhender.

A noter que 20% de la somme perçue pour l'impôt sur les chiens est reversé à la ligue valaisanne pour la protection des animaux selon décision du conseil communal.

<u>Patentes et concessions</u>						
Recettes 2021	CHF	563'293.55	Variation s/2021	CHF	11'806.45	2.10%
Budget 2022	CHF	575'000.00	Variation s/2022	CHF	100.00	0.02%
Budget 2023	CHF	575'100.00				

Il s'agit des redevances hydrauliques et électriques estimées sur la base des chiffres connus des dernières années et compte tenu de la prise de participation dans la société Lizerne et Morge SA ainsi que du montant encaissé pour l'exploitation de la gravière de la Morge.

<u>Taxes et redevances</u>						
Recettes 2021	CHF	7'349'092.97	Variation s/2021	CHF	301'157.03	4.10%
Budget 2022	CHF	6'971'940.00	Variation s/2022	CHF	678'310.00	9.73%
Budget 2023	CHF	7'650'250.00				

<u>Taxes de compensation</u>						
Recettes 2021	CHF	130'738.40	Variation s/2021	CHF	-2'738.40	-2.09%
Budget 2022	CHF	126'000.00	Variation s/2022	CHF	2'000.00	1.59%
Budget 2023	CHF	128'000.00				

Il s'agit des taxes encaissées pour l'exemption du service pompier

<u>Emoluments pour actes administratifs</u>						
Recettes 2021	CHF	470'404.44	Variation s/2021	CHF	-174'604.44	-37.12%
Budget 2022	CHF	445'900.00	Variation s/2022	CHF	-150'100.00	-33.66%
Budget 2023	CHF	295'800.00				

Sont recensées sous cette rubrique les émoluments facturés par notre Municipalité pour les cartes d'identités, les permis d'établissement, les autorisations de construire, les diverses autorisations pour lots, bals, manifestations, etc. La différence résulte de la cantonalisation de l'APEA et des émoluments qui ne sont ainsi plus perçus au niveau de notre Municipalité.

<u>Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services</u>						
Recettes 2021	CHF	4'639'612.61	Variation s/2021	CHF	484'587.39	10.44%
Budget 2022	CHF	4'593'350.00	Variation s/2022	CHF	530'850.00	11.56%
Budget 2023	CHF	5'124'200.00				

- Recettes structure d'accueil : CHF 1'237'000
- Recettes spectacles Baladin : CHF 610'400
- Taxes eau potable : CHF 644'000
- Taxes eau usée : CHF 1'330'000
- Taxes déchets (y.c. Pécolet) : CHF 1'089'000
- Taxes irrigation : CHF 79'000

- Taxes ver de la grappe : CHF 84'200
- Taxes diverses : CHF 50'600

<u>Recettes sur ventes</u>						
Recettes 2021	CHF	1'129'759.97	Variation s/2021	CHF	368'740.03	32.64%
Budget 2022	CHF	1'170'300.00	Variation s/2022	CHF	328'200.00	28.04%
Budget 2023	CHF	1'498'500.00				

- Echange d'eau Savièse-Sion : CHF 200'000
- Vente billets CFF : CHF 50'000
- Vente d'énergie : CHF 1'200'000
- Ventes diverses : CHF 48'500

Les recettes estimées pour la vente d'énergie tiennent compte de l'évolution des prix sur le marché.

<u>Remboursements de tiers</u>						
Recettes 2021	CHF	900'374.55	Variation s/2021	CHF	-345'224.55	-38.34%
Budget 2022	CHF	568'190.00	Variation s/2022	CHF	-13'040.00	-2.30%
Budget 2023	CHF	555'150.00				

- Indemnités assurances du personnel : CHF 105'000
- Participation de tiers et remboursement de frais : CHF 107'350
- Frais d'encaissement récupérés : CHF 70'000
- Remboursement de frais de géomètre : CHF 70'000
- Remboursement du salaire du directeur du home : CHF 190'000
- Divers : CHF 12'800

<u>Amendes</u>						
Recettes 2021	CHF	68'803.00	Variation s/2021	CHF	-24'803.00	-36.05%
Budget 2022	CHF	61'000.00	Variation s/2022	CHF	-17'000.00	-27.87%
Budget 2023	CHF	44'000.00				

Il s'agit des amendes d'ordres de la police, les amendes fiscales et de la police des constructions.

<u>Revenus divers</u>						
Recettes 2021	CHF	140'449.00	Variation s/2021	CHF	-90'449.00	-64.40%
Budget 2022	CHF	40'000.00	Variation s/2022	CHF	10'000.00	25.00%
Budget 2023	CHF	50'000.00				

Les heures imputées de nos divers services pour les travaux d'investissement.

<u>Revenus financiers</u>						
Recettes 2021	CHF	647'094.56	Variation s/2021	CHF	-18'514.56	-2.86%
Budget 2022	CHF	651'340.00	Variation s/2022	CHF	-22'760.00	-3.49%
Budget 2023	CHF	628'580.00				

- Dividendes sur participation : CHF 125'000 (Oiken, FMV, Lizerne et Morge)
- Intérêts de retard sur impôts et rachat ADB : CHF 272'000
- Location divers bâtiments et places : CHF 191'080
- Logement de la troupe : CHF 40'500

<u>Subventions pour exploitation et divers</u>						
Recettes 2021	CHF	2'372'647.95	Variation s/2021	CHF	-575'177.95	-24.24%
Budget 2022	CHF	2'015'222.00	Variation s/2022	CHF	-217'752.00	-10.81%
Budget 2023	CHF	1'797'470.00				

<u>Subventions et participations diverses</u>						
Recettes 2021	CHF	7'591.96	Variation s/2021	CHF	3'008.04	39.62%
Budget 2022	CHF	38'220.00	Variation s/2022	CHF	-27'620.00	-72.27%
Budget 2023	CHF	10'600.00				

Parts patentes et concessions, dédommagement de la Bourgeoisie et produit sur la taxe sur le CO2

<u>Parts à des revenus de tiers</u>						
Recettes 2021	CHF	123'759.15	Variation s/2021	CHF	1'240.85	1.00%
Budget 2022	CHF	115'000.00	Variation s/2022	CHF	10'000.00	8.70%
Budget 2023	CHF	125'000.00				

Le produit de l'impôts selon art. 188 est enregistré sous cette rubrique.

<u>Péréquation financières intercommunale</u>						
Recettes 2021	CHF	185'530.00	Variation s/2021	CHF	-16'530.00	-8.91%
Budget 2022	CHF	181'632.00	Variation s/2022	CHF	-12'632.00	-6.95%
Budget 2023	CHF	169'000.00				

Selon information reçue de l'Etat du Valais.

<u>Subventions et dons</u>						
Recettes 2021	CHF	253'773.00	Variation s/2021	CHF	-101'273.00	-39.91%
Budget 2022	CHF	185'000.00	Variation s/2022	CHF	-32'500.00	-17.57%
Budget 2023	CHF	152'500.00				

Participation de la loterie Romande et divers sponsoring pour le Baladin

<u>Subventions de collectivités publiques et de tiers</u>						
Recettes 2021	CHF	1'819'994.03	Variation s/2021	CHF	-479'624.03	-26.35%
Budget 2022	CHF	1'495'370.00	Variation s/2022	CHF	-155'000.00	-10.37%
Budget 2023	CHF	1'340'370.00				

- Subventions du canton pour taxation : CHF 28'800
- Part du canton au Rail-Check : CHF 57'500
- Subventions pour traitement : CHF 672'500
- Subventions pour matériel : CHF 135'370
- Subventions aide sociale et divers : CHF 446'200

<u>Imputations internes</u>						
Recettes 2021	CHF	1'927'694.38	Variation s/2021	CHF	-126'294.38	-6.55%
Budget 2022	CHF	1'853'300.00	Variation s/2022	CHF	-51'900.00	-2.80%
Budget 2023	CHF	1'801'400.00				

Il s'agit de la contrepartie des écritures comptabilisées en charges.

INVESTISSEMENTS

Selon décision du Conseil Municipal les investissements inférieurs à CHF 30'000 sont comptabilisés directement dans le compte de résultat

Compte des investissements selon les tâches	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	14'410.65	-	-	-	190'000.00	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	2'691'090.60	35'637.40	-	-	170'000.00	-
2 Formation	1'015'152.63	225'000.00	1'360'000.00	358'500.00	1'425'000.00	333'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église	404'303.35	150'735.10	210'000.00	-	508'000.00	-
4 Santé	225'567.00	-	50'000.00	-	100'000.00	-
5 Prévoyance sociale	53'208.92	-	72'000.00	-	230'000.00	-
6 Trafic et télécommunications	2'816'758.10	98'750.90	2'325'000.00	100'000.00	2'635'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'014'084.58	314'704.35	1'325'000.00	160'000.00	1'260'000.00	250'000.00
8 Economie publique	286'941.50	16'800.00	385'000.00	20'000.00	500'000.00	70'000.00
9 Finances et impôts	324'767.30	9'090.00	-	-	150'000.00	-
Total des dépenses et des recettes	8'846'284.63	850'717.75	5'727'000.00	638'500.00	7'168'000.00	653'000.00
Excédent de dépenses		7'995'566.88		5'088'500.00		6'515'000.00
Excédent de recettes						

Compte des investissements selon les natures	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	8'012'608.96	-	5'330'000.00	-	6'518'000.00	-
51 Investissements pour le compte de tiers	73'115.90	-	-	-	-	-
52 Immobilisations incorporelles	241'629.55	-	185'000.00	-	350'000.00	-
54 Prêts	-	-	-	-	-	-
55 Participations et capital social	-	-	-	-	-	-
56 Propres subventions d'investissement	518'930.22	-	212'000.00	-	300'000.00	-
57 Subventions d'investissement redistribuées	-	-	-	-	-	-
Report au bilan	-	-	-	-	-	-
60 Transferts au patrimoine financier	-	9'090.00	-	-	-	-
61 Remboursements	-	73'115.90	-	-	-	-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
63 Subventions d'investissement acquises	-	768'511.85	-	638'500.00	-	653'000.00
64 Remboursement de prêts	-	-	-	-	-	-
65 Transferts de participations	-	-	-	-	-	-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres	-	-	-	-	-	-
67 Subventions d'investissement à redistribuer	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement à redistribuer	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	8'846'284.63	850'717.75	5'727'000.00	638'500.00	7'168'000.00	653'000.00
Excédent de dépenses		7'995'566.88		5'088'500.00		6'515'000.00
Excédent de recettes						

Le montant total prévisible des investissements nets 2022 s'élève à CHF 6'515'000 et comprend, pour les postes principaux, les réalisations ci-après :

- Réaménagement locaux TP	CHF	160'000
- Etude de réaménagement du local des pompiers	CHF	80'000
- Véhicule pour les pompiers	CHF	90'000
- Moréchon 1 suite des travaux pour modernisation et mise aux normes	CHF	1'225'000
- Subventions pour travaux Moréchon 1	CHF	-333'000
- Etude et avant-projet pour le dossier Ecole de demain	CHF	200'000
- Etude refonte du foyer du théâtre le Baladin	CHF	110'000
- Aménagements de lieux de rencontre	CHF	250'000
- Achat machine pour les terrains de sports	CHF	50'000
- Halle de fêtes et couverts communaux	CHF	98'000
- Garderie Snoopy, aménagement talus extérieur	CHF	230'000
- Enveloppe thermique pour le bâtiment du home de Zambotte	CHF	100'000
- Part construction aux routes cantonales et études traversée de Roumaz	CHF	350'000
- Amélioration du réseau routier communal	CHF	465'000
- Rénovation de l'éclairage public	CHF	300'000
- Place centrale St-Germain Centre	CHF	1'400'000
- Véhicules pour les travaux publics	CHF	120'000
- Amélioration du réseau d'eau potable et eau usée et recherches de ressources	CHF	910'000
- Taxes de raccordement eau potable et eaux usées	CHF	-200'000
- Acquisition et installations de compteurs	CHF	200'000
- Correction des eaux (Tornassière et Prasbacon)	CHF	100'000
- Etudes pour remaniement volontaire du vignoble	CHF	100'000
- Divers pour projet touristique et place du Binii	CHF	50'000
- Amélioration du réseau d'irrigation	CHF	80'000
- Diverses études énergétiques et subventions pour rénovation des bâtiments	CHF	200'000
- Acquisition de terrains	CHF	150'000

PLAN FINANCIER

Plan financier

Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Prévisions compte de résultats						
Total des charges financières	31'016'392	32'504'280	32'783'510	33'307'600	33'745'200	34'170'800
Total des revenus financiers	38'991'576	37'758'082	38'102'800	38'538'100	39'252'100	39'726'600
Marge d'autofinancement	7'975'184	5'253'802	5'319'290	5'230'500	5'506'900	5'555'800
Amortissements planifiés	7'245'564	5'331'000	5'179'000	5'148'000	5'704'000	6'244'000
Attributions aux fonds et financements spéciaux	267'848	199'700	448'250	400'000	350'000	300'000
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	267'848	199'700	448'250	400'000	350'000	300'000
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	28'720	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	-	28'720	-	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	-	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	461'772	-248'178	-307'960	-317'500	-547'100	-988'200

Prévision du compte des investissements

Total des dépenses	8'846'285	5'727'000	7'168'000	8'675'000	9'075'000	7'485'000
Total des recettes	8'507'718	6'38'500	6'53'000	140'000	140'000	140'000
Investissements nets	7'995'567	5'088'500	6'515'000	8'535'000	8'935'000	7'345'000

Financement des investissements

Report des investissements nets	7'995'567	5'088'500	6'515'000	8'535'000	8'935'000	7'345'000
Marge d'autofinancement	7'975'184	5'253'802	5'319'290	5'230'500	5'506'900	5'555'800
Excédent (+) découvert (-) de financement	-20'383	165'302	-1'195'710	-3'304'500	-3'428'100	-1'789'200

Modification de la fortune/découvert

Excédent revenus (+) charges (-)	461'772	-248'178	-307'960	-317'500	-547'100	-988'200
Excédent /Découvert du bilan	31'637'102	31'388'924	31'080'964	30'763'464	30'216'364	29'228'164

Modification des engagements

Variation capitaux de tiers	20'383	-165'302	1'195'710	3'304'500	3'428'100	1'789'200
Capitaux de tiers	32'399'029	32'233'727	33'429'437	36'733'937	40'162'037	41'951'237

Les investissements nets prévus d'env. 6,52 mios sont supérieurs à la marge d'autofinancement d'env. 5.31 mios et il devra être recouru à des financements externes pour env. 1,20 mios.

Evolution probable des engagements et celle de la fortune nette

L'exercice 2023 marque la fin d'un cycle d'investissement important, la commune ayant investi plus de 48 mios pour des travaux d'amélioration de ses différentes structures durant la période 2016 à 2021. Il sera toutefois nécessaire, ces prochaines années, de répondre aux besoins croissants de la population notamment pour consolider son réseau routier, pour garantir l'approvisionnement en eau potable et maintenir les infrastructures et bâtiments existants.

L'évolution de la population a amené le Conseil municipal à mener une réflexion sur le maintien des écoles dans les villages ou la centralisation de celles-ci sur le secteur de Moréchon car le besoin en salles de classe supplémentaires et en salle de gym est inéluctable.

Consciente de cet état de fait, l'administration communale devra se montrer vigilante et poursuivre sa politique de maîtrise des coûts pour faire face aux engagements courants.

La politique d'investissements poursuivie par la Municipalité amène, pour les années à venir, un excédent de charges qui pourra être absorbé par la fortune nette dont elle dispose, mais nécessitera d'avoir recours à l'emprunt pour les financer.

Avec l'introduction du plan comptable MCH2, de nouveaux indicateurs financiers ont été introduit dont la synthèse est donnée ci-après.

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget	Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1. Taux d'endettement net (I1)	53.26%	53.26%	58.10%	69.99%	81.21%	86.64%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	99.75%	103.25%	81.65%	61.28%	61.63%	75.64%
	cas normal	haute conjoncture	cas normal	récession	récession	récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-0.43%	-0.24%	-0.31%	-0.75%	-0.73%	-0.72%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	70.17%	71.92%	74.48%	86.95%	94.98%	98.82%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
5. Proportion des investissements (I5)	23.32%	15.74%	18.79%	21.61%	22.17%	18.83%
	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. moyen
6. Part du service de la dette (I6)	19.12%	14.60%	13.96%	14.01%	15.31%	16.63%
	charge forte	charge acceptable	charge acceptable	charge acceptable	charge forte	charge forte
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	1744	1689	1781	2126	2462	2599
	endettement moyen	endettement moyen	endettement moyen	endettement moyen	endettement moyen	endettement important
8. Taux d'autofinancement (I8)	21.52%	14.62%	14.65%	14.99%	15.49%	15.44%
	bon	moyen	moyen	moyen	moyen	moyen

Au vu de ces différents indicateurs, la situation financière actuelle et projetée de la Municipalité peut être considérée comme bonne, nonobstant le fait que les investissements prévus ces prochaines années amènent à un « endettement important », auquel nous pourrions toutefois faire face en maintenant une gestion précise et adaptée, afin de conserver l'attractivité de notre commune et le bien-être de nos citoyens.

B. BOURGEOISIE

APERÇU DU COMPTE ANNUEL ET COMPTE DE RÉSULTAT

Aperçu du compte annuel	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
Compte de résultats	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Total des charges (amortissements inclus)	113'552.68		106'320.00		96'605.00	
Total des revenus		123'743.44		110'250.00		111'600.00
Excédent de revenus	10'190.76		3'930.00		14'995.00	
Excédent de charges		-		-		-
Total	123'743.44	123'743.44	110'250.00	110'250.00	111'600.00	111'600.00
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	25'115.75		210'000.00		210'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		-		210'000.00		200'000.00
Investissements nets 3)		25'115.75		-		10'000.00
Total	25'115.75	25'115.75	210'000.00	210'000.00	210'000.00	210'000.00
Financement						
Report des investissements nets	25'115.75		-		10'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		69'615.75		57'360.00		56'005.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		3.69		50.00		-
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-		-		-	-
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	-
Report réévaluation des participations du PA	-		-		-	-
Report attributions au capital propre	-		-		-	-
Report réévaluation du PA	-		-		-	-
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	-
Excédent de revenus du compte de résultats		10'190.76		3'930.00		14'995.00
Excédent de charges du compte de résultats		-		-		-
Excédent de financement	54'694.45		61'340.00		61'000.00	
Insuffisance de financement		-		-		-
Total	79'810.20	79'810.20	61'340.00	61'340.00	71'000.00	71'000.00
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		54'694.45		61'340.00		61'000.00
Report de l'insuffisance de financement	-		-		-	
Report des dépenses d'investissement au bilan		25'115.75		210'000.00		210'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan		-	210'000.00		200'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	69'615.75		57'360.00		56'005.00	
Report réévaluation prêts du PA	-		-		-	
Report réévaluation des participations du PA	-		-		-	
Report attributions aux fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux capitaux tiers	-		-		-	
Augmentation du capital propre	10'194.45		3'980.00		14'995.00	
Diminution du capital propre		-		-		-
Total	79'810.20	79'810.20	271'340.00	271'340.00	271'000.00	271'000.00

Le budget 2023 de la Bourgeoisie de Savièse présente des revenus de CHF 111'600 et des charges de CHF 96'605 qui font apparaître un excédent de revenus de CHF 14'995.

Compte de résultats selon les natures	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	4'125.25		5'880.00		4'220.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	39'807.99		43'030.00		36'380.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	69'615.75		57'360.00		56'005.00	
34 Charges financières	-		-		-	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	3.69		50.00		-	
36 Charges de transferts	-		-		-	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	-		-		-	
39 Imputations internes	-		-		-	
40 Revenus fiscaux		-		-		-
41 Patentes et concessions		-		1'000.00		1'000.00
42 Taxes		3'453.60		2'000.00		2'300.00
43 Revenus divers		-		-		-
44 Revenus financiers		120'289.84		107'250.00		108'300.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-		-		-
46 Revenus de transferts		-		-		-
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		-		-		-
Total des charges et des revenus	113'552.68	123'743.44	106'320.00	110'250.00	96'605.00	111'600.00
Excédent de charges		-		-		-
Excédent de revenus	10'190.76		3'930.00		14'995.00	

Les charges de fonctionnement n'appellent pas de commentaires particuliers car réduites au minimum nécessaire pour assurer l'exploitation des alpages et autres biens bourgeoisiaux.

Au niveau des recettes, les revenus proviennent essentiellement de la location des biens bourgeoisiaux (alpages, chalets d'alpages et autres biens). A relever qu'un montant de CHF 5'000 a été budgété comme participation au résultat du triage Lienne-Morge, bien qu'à ce jour la question de la répartition du bénéfice soit toujours en suspend et qu'une fusion avec le triage forestier du cône de Thyon soit à l'étude.

Compte des investissements selon les natures	Compte 2021		Budget 2022		Budget 2023	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	25'115.75		210'000.00		210'000.00	
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		210'000.00		200'000.00
Total des dépenses et des recettes	25'115.75	-	210'000.00	210'000.00	210'000.00	200'000.00
Excédent de dépenses		25'115.75		-		10'000.00
Excédent de recettes	-		-		-	

Les investissements prévus se rapportent aux travaux d'amélioration du local de production et des chottes de l'alpage de Zanfleuron. Ces travaux seront partiellement autofinancés par des subventions communales, cantonales et fédérales pour CHF 100'000 et par un don du parrainage COOP pour CHF 100'000.

Dans le cadre des travaux de rénovation du Château de la Soie et en fonction de l'avancement du projet, leur financement sera établi conformément au budget initial qui a été présenté soit par le solde des dons de la loterie Romande et les diverses subventions à recevoir. Les coûts y afférents seront directement activés.

PLAN FINANCIER ET PROJECTION

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		lan financier	lan financier	lan financier
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Prévisions compte de résultats						
Total des charges financières	43'933	48'910	40'600	31'700	40'900	32'600
Total des revenus financiers	123'743	110'250	111'600	115'600	115'600	115'600
Marge d'autofinancement	79'810	61'340	71'000	83'900	74'700	83'000
Amortissements planifiés	69'616	57'360	56'005	51'409	46'280	41'670
Attributions aux fonds et financements spéciaux	4	50	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	4	50	-	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-	-	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	-	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	10'191	3'930	14'995	32'491	28'420	41'330
Prévision du compte des investissements						
Total des dépenses	25'116	210'000	210'000	10'000	10'000	10'000
Total des recettes	-	210'000	200'000	-	-	-
Investissements nets	25'116	0	10'000	10'000	10'000	10'000
Financement des investissements						
Report des investissements nets	25'116	-	10'000	10'000	10'000	10'000
Marge d'autofinancement	79'810	61'340	71'000	83'900	74'700	83'000
Excédent (+) découvert (-) de financement	54'694	61'340	61'000	73'900	64'700	73'000
Modification de la fortune/découvert						
Excédent revenus (+) charges (-)	10'191	3'930	14'995	32'491	28'420	41'330
Excédent /Découvert du bilan	-	3'930	14'995	32'491	28'420	41'330
Modification des engagements						
Variation capitaux de tiers	-54'694	-61'340	-61'000	-73'900	-64'700	-73'000
Capitaux de tiers	-	-61'340	-122'340	0	0	0

L'exercice présente une marge d'autofinancement de CHF 71'000.

Les investissements prévus à charge de la Bourgeoisie s'élevant à CHF 10'000 il en résulte un excédent de financement de CHF 61'000

La Bourgeoisie a entrepris ces dernières années des travaux pour répondre aux nouvelles normes en vigueur pour permettre une production fromagère sur les alpages. Ces travaux assurent ainsi la poursuite de l'exploitation des alpages dans le respect des normes légales et c'est dans cette perspective que l'amélioration des bâtiments de production et du personnel de l'alpage de Zanfleuron pourra être entrepris grâce au soutien du parrainage COOP.

Les conclusions de l'étude qui a été menée pour clarifier la situation de la Bourgeoisie, en regard de ses propres moyens d'existence, démontrent que sa viabilité à moyen terme ne peut être assurée qu'au moyen d'un subventionnement de la Municipalité de Savièse. La planification financière établie est dès lors à prendre avec prudence, dans l'attente de la ratification par les parties concernées des mesures découlant de ce rapport.

Dans l'appréciation des recettes prévues ci-dessus, le produit du DDP constitué avec la Bourgeoisie dans le cadre du complexe St-Germain-Centre a été incorporé en tenant compte de la prise de possession des locaux.