

# **MESSAGE INTRODUCTIF SUR LES BUDGETS 2024 DE LA MUNICIPALITÉ ET DE LA BOURGEOISIE DE SAVIÈSE**

**SOU MIS À L'APPROBATION DES ASSEMBLÉES PRIMAIRE  
ET BOURGEOISIALE DU 11 DÉCEMBRE 2023.**

SAVIÈSE, LE 8 NOVEMBRE 2023

# Table des matières

---

<b>1</b>	<b>INTRODUCTION</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>MUNICIPALITÉ</b>	<b>4</b>
2.1	APERÇU GLOBAL DES CHARGES ET REVENUS	4
2.2	APERÇU DU COMPTE ANNUEL ET DU PLAN FINANCIER	4
2.3	COMMENTAIRES ET EXPLICATIONS SUR L'ÉVOLUTION DES CHARGES ET RECETTES	7
2.4	PLAN FINANCIER	22
2.5	INDICATEURS	23
<b>3</b>	<b>BOURGEOISIE</b>	<b>24</b>
3.1	APERÇU GLOBAL DES CHARGES ET REVENUS	24
3.2	APERÇU DU COMPTE ANNUEL ET DU COMPTE DE RÉSULTAT	24
3.3	PLAN FINANCIER ET PROJECTION	26

# 1 INTRODUCTION

---

En conformité avec les dispositions légales applicables en la matière, le Conseil communal a le plaisir de présenter le message introductif sur les budgets 2024 de la Municipalité et de la Bourgeoisie de Savièse, approuvés en séance du 8 novembre 2023 et soumis à l'approbation des Assemblées primaire et bourgeoisiale du 11 décembre 2023.

En préambule, il est relevé que les budgets ont été établis conformément au modèle comptable harmonisé MCH2 et en application de l'OGFCo du 24 février 2021.

## 2 MUNICIPALITÉ

### 2.1 Aperçu global des charges et revenus

Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
40.3 mios	40.9 mios	38.4 mios	38.1 mios	40.7 mios	41.1 mios

Le résultat du budget 2024 fait apparaître un excédent de revenus d'env. CHF 0.38 mio se plaçant dans la continuité des exercices précédents.

Avec une marge d'autofinancement d'env. CHF 6.4 mios et considération faite du solde des comptes de fonctionnement et d'investissement, le budget présente une insuffisance de financement d'env. CHF 1.4 mio.

### 2.2 Aperçu du compte annuel et du plan financier

Aperçu du compte annuel	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Compte de résultats						
Total des charges (amortissements inclus)	40'316'937.16		38'410'760.00		40'740'805.00	
Total des revenus		40'897'099.48		38'102'800.00		41'121'530.00
<b>Excédent de revenus</b>	<b>580'162.32</b>		-		<b>380'725.00</b>	
<b>Excédent de charges</b>		-		<b>307'960.00</b>		-
<b>Total</b>	<b>40'897'099.48</b>	<b>40'897'099.48</b>	<b>38'410'760.00</b>	<b>38'410'760.00</b>	<b>41'121'530.00</b>	<b>41'121'530.00</b>
Compte des investissements	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Total des dépenses reportées au bilan	4'579'283.46		7'168'000.00		8'810'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		723'282.79		653'000.00		960'000.00
<b>Investissements nets 3)</b>		<b>3'856'000.67</b>		<b>6'515'000.00</b>		<b>7'850'000.00</b>
<b>Total</b>	<b>4'579'283.46</b>	<b>4'579'283.46</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>
Financement						
Report des investissements nets	3'856'000.67		6'515'000.00		7'850'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		4'720'605.52		5'179'000.00		5'668'500.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		325'523.99		448'250.00		367'300.00
Report prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	64'074.60		-		-	
Report réévaluation prêts du PA		-		-		-
Report réévaluation des participations du PA		-		-		-
Report attributions au capital propre		3'000'000.00		-		-
Report réévaluation du PA	-		-		-	
Report prélèvements sur le capital propre	-		-		-	
Excédent de revenus du compte de résultats		580'162.32		-		380'725.00
Excédent de charges du compte de résultats	-		307'960.00		-	
<b>Excédent de financement</b>	<b>4'706'216.56</b>		-		-	
<b>Insuffisance de financement</b>		-		<b>1'195'710.00</b>		<b>1'433'475.00</b>
<b>Total</b>	<b>8'626'291.83</b>	<b>8'626'291.83</b>	<b>6'822'960.00</b>	<b>6'822'960.00</b>	<b>7'850'000.00</b>	<b>7'850'000.00</b>
Modification du capital						
Report de l'excédent de financement		4'706'216.56		-		-
Report de l'insuffisance de financement	-		1'195'710.00		1'433'475.00	
Report des dépenses d'investissement au bilan		4'579'283.46		7'168'000.00		8'810'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan	723'282.79		653'000.00		960'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	4'720'605.52		5'179'000.00		5'668'500.00	
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	-		-		-	
<b>Augmentation du capital propre</b>	<b>3'841'611.71</b>		<b>140'290.00</b>		<b>748'025.00</b>	
<b>Diminution du capital propre</b>		-		-		-
<b>Total</b>	<b>9'285'500.02</b>	<b>9'285'500.02</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>

Par rapport au budget 2022, les charges sont en augmentation de CHF 2'281'957. (+6.00%) et les revenus sont eux en hausse de CHF 3'110'297 (+8.23%).

L'exercice 2022 dégage un excédent de revenus de CHF 580'162, soit 1.44% du montant total des charges.

Compte de résultats échelonné		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
<b>Charges d'exploitation</b>				
30 Charges de personnel	CHF	10'209'293.17	10'565'580.00	11'447'915.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	9'874'351.88	9'332'680.00	10'256'835.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	4'563'603.47	4'779'000.00	5'093'500.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	325'523.99	448'250.00	367'300.00
36 Charges de transferts	CHF	10'254'697.00	11'142'700.00	11'550'555.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
<b>Total des charges d'exploitation</b>	CHF	<b>35'227'469.51</b>	<b>36'268'210.00</b>	<b>38'716'105.00</b>
<b>Revenus d'exploitation</b>				
40 Revenus fiscaux	CHF	28'365'428.66	25'600'000.00	28'526'000.00
41 Patentes et concessions	CHF	507'197.26	575'100.00	544'800.00
42 Taxes	CHF	7'489'773.22	7'650'250.00	7'756'600.00
43 Revenus divers	CHF	72'423.65	50'000.00	50'000.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	64'074.60	-	-
46 Revenus de transferts	CHF	1'911'747.06	1'797'470.00	1'748'330.00
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
<b>Total des revenus d'exploitation</b>	CHF	<b>38'410'644.45</b>	<b>35'672'820.00</b>	<b>38'625'730.00</b>
<b>R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation</b>		<b>3'183'174.94</b>	<b>-595'390.00</b>	<b>-90'375.00</b>
34 Charges financières	CHF	321'250.45	341'150.00	284'000.00
44 Revenus financiers	CHF	718'237.83	628'580.00	755'100.00
<b>R2 Résultat provenant de l'activité de financement</b>	CHF	<b>396'987.38</b>	<b>287'430.00</b>	<b>471'100.00</b>
<b>O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)</b>		<b>3'580'162.32</b>	<b>-307'960.00</b>	<b>380'725.00</b>
38 Charges extraordinaires	CHF	3'000'000.00	-	-
48 Revenus extraordinaires	CHF	-	-	-
<b>E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire</b>	CHF	<b>-3'000'000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)</b>	CHF	<b>580'162.32</b>	<b>-307'960.00</b>	<b>380'725.00</b>

L'activité d'exploitation de la Municipalité laisse apparaître un surplus de charges d'exploitation de l'ordre de CHF 90'735, mais les activités financières génèrent un revenu de CHF 471'100, ce qui amène un résultat positif de CHF 380'725 pour le budget 2024.

<b>Plan financier</b>			
Résultat	Compte	Budget	
	2022	2023	2024
<b>Prévisions compte de résultats</b>			
Total des charges financières	32'270'808	32'783'510	34'705'005
Total des revenus financiers	40'833'025	38'102'800	41'121'530
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>8'562'217</b>	<b>5'319'290</b>	<b>6'416'525</b>
Amortissements planifiés	4'720'606	5'179'000	5'668'500
Attributions aux fonds et financements spéciaux	325'524	448'250	367'300
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	325'524	448'250	367'300
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	64'075	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	64'075	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-
Attributions au capital propre	3'000'000	-	-
Réévaluations PA	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-
<b>Excédent revenus (+) charges (-)</b>	<b>580'162</b>	<b>-307'960</b>	<b>380'725</b>
<b>Prévision du compte des investissements</b>			
Total des dépenses	4'579'283	7'168'000	8'810'000
Total des recettes	723'283	653'000	960'000
<b>Investissements nets</b>	<b>3'856'001</b>	<b>6'515'000</b>	<b>7'850'000</b>
<b>Financement des investissements</b>			
Report des investissements nets	3'856'001	6'515'000	7'850'000
Marge d'autofinancement	8'562'217	5'319'290	6'416'525
<b>Excédent (+) découvert (-) de financement</b>	<b>4'706'217</b>	<b>-1'195'710</b>	<b>-1'433'475</b>

L'exercice en revue présente une marge d'autofinancement de CHF 6'416'525.

Les investissements nets de la Municipalité devraient s'élever à env. CHF 7'850'000 occasionnant un découvert de financement de CHF 1'433'475.

La Municipalité ne devrait cependant pas en 2024 recourir à l'emprunt pour financer ces investissements, puisqu'elle a des réserves de liquidités suffisantes pour couvrir le déficit de financement des investissements.

## 2.3 Commentaires et explications sur l'évolution des charges et recettes

### 2.3.1 Compte de résultats

#### 2.3.1.1 Compte de résultats selon les natures

Compte de résultats selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024		Différence selon budget 2023			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Variation charges	Variations revenus		
30 Charges de personnel	10'209'293.17		10'565'580.00		11'447'915.00		882'335.00	8.35%	-	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	9'874'351.88		9'332'680.00		10'256'835.00		924'155.00	9.90%	-	
33 Amortissements du patrimoine administratif	4'563'603.47		4'779'000.00		5'093'500.00		314'500.00	6.58%	-	
34 Charges financières	321'250.45		341'150.00		284'000.00		-57'150.00	-16.75%	-	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	325'523.99		448'250.00		367'300.00		-80'950.00	-18.06%	-	
36 Charges de transferts	10'254'697.00		11'142'700.00		11'550'555.00		407'855.00	3.66%	-	
37 Subventions redistribuées	-		-		-		-	-	-	
38 Charges extraordinaires	3'000'000.00		-		-		-	-	-	
39 Imputations internes	1'768'217.20		1'801'400.00		1'740'700.00		-60'700.00	-3.37%	-	
40 Revenus fiscaux		28'365'428.66		25'600'000.00		28'526'000.00		-	2'926'000.00	11.43%
41 Patentes et concessions		507'197.26		575'100.00		544'800.00		-	-30'300.00	-5.27%
42 Taxes		7'489'773.22		7'650'250.00		7'756'600.00		-	106'350.00	1.39%
43 Revenus divers		72'423.65		50'000.00		50'000.00		-	-	0.00%
44 Revenus financiers		718'237.83		628'580.00		755'100.00		-	126'520.00	20.13%
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		64'074.60		-		-		-	-	-
46 Revenus de transferts		1'911'747.06		1'797'470.00		1'748'330.00		-	-49'140.00	-2.73%
47 Subventions à redistribuer		-		-		-		-	-	-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-		-	-	-
49 Imputations internes		1'768'217.20		1'801'400.00		1'740'700.00		-	-60'700.00	-3.37%
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>40'316'937.16</b>	<b>40'897'099.48</b>	<b>38'410'760.00</b>	<b>38'102'800.00</b>	<b>40'740'805.00</b>	<b>41'121'530.00</b>	<b>2'330'045.00</b>	<b>6.07%</b>	<b>3'018'730.00</b>	<b>7.92%</b>
<b>Excédent de charges</b>		<b>-</b>		<b>307'960.00</b>		<b>-</b>				
<b>Excédent de revenus</b>	<b>580'162.32</b>		<b>-</b>		<b>380'725.00</b>					

#### 2.3.1.2 Compte de résultats selon les tâches

Compte de résultats selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024		Différence selon budget 2023			
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Variation charges	Variations revenus		
0 Administration générale	3'828'265.79	189'174.40	3'427'390.00	117'300.00	4'143'620.00	229'675.00	716'230.00	20.90%	112'375.00	95.80%
1 Ordre et sécurité publics, défense	2'554'615.26	765'013.24	2'444'920.00	541'200.00	2'408'230.00	503'200.00	-36'690.00	-1.50%	-38'000.00	-7.02%
2 Formation	6'362'118.21	473'556.35	6'796'840.00	420'400.00	6'904'090.00	424'200.00	107'250.00	1.58%	3'800.00	0.90%
3 Culture, sports et loisirs, église	4'457'725.37	1'434'917.63	4'603'020.00	1'407'950.00	4'798'925.00	1'378'250.00	195'905.00	4.26%	-29'700.00	-2.11%
4 Santé	1'562'555.16	-	1'551'460.00	-	1'746'740.00	21'320.00	195'280.00	12.59%	21'320.00	
5 Prévoyance sociale	5'817'401.14	2'142'022.71	6'295'270.00	2'351'370.00	6'960'810.00	2'562'630.00	665'540.00	10.57%	211'260.00	8.98%
6 Trafic et télécommunications	6'065'365.56	1'366'393.10	6'561'700.00	1'094'000.00	6'703'150.00	1'284'500.00	141'450.00	2.16%	190'500.00	17.41%
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'248'023.55	3'426'081.55	4'637'190.00	3'650'700.00	4'534'240.00	3'450'300.00	-102'950.00	-2.22%	-200'400.00	-5.49%
8 Economie publique	1'251'307.48	1'203'237.65	1'412'620.00	1'456'800.00	1'616'300.00	1'470'640.00	203'680.00	14.42%	13'840.00	0.95%
9 Finances et impôts	4'169'559.64	29'896'702.85	680'350.00	27'063'080.00	924'700.00	29'796'815.00	244'350.00	35.92%	2'733'735.00	10.10%
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>40'316'937.16</b>	<b>40'897'099.48</b>	<b>38'410'760.00</b>	<b>38'102'800.00</b>	<b>40'740'805.00</b>	<b>41'121'530.00</b>	<b>2'330'045.00</b>	<b>6.07%</b>	<b>3'018'730.00</b>	<b>7.92%</b>
<b>Excédent de charges</b>		<b>-</b>		<b>307'960.00</b>		<b>-</b>				
<b>Excédent de revenus</b>	<b>580'162.32</b>		<b>-</b>		<b>380'725.00</b>					

### 2.3.1.3 Charges

#### Charges du personnel

<b>Ecoles : personnel enseignant</b>					
<b>Comptes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>2'902'912.50</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>273'867.50 9.43%</b>
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>3'045'000.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>131'780.00 4.33%</b>
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>3'176'780.00</b>			

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 3'860 (base 823 élèves).

#### Personnel communal

<b>Charges globales de personnel (hors personnel enseignant)</b>					
<b>Comptes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>10'209'293.17</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>1'238'621.83 12.13%</b>
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>10'565'580.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>882'335.00 8.35%</b>
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>11'447'915.00</b>			

<b>Salaire brut sans charges sociales</b>		<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
3000/1	Conseils et commissions	459'409.65	470'400.00	491'300.00
3010.00	Personnel administratif	3'314'859.65	3'070'500.00	3'280'100.00
3010.01	Agent de police	482'170.00	521'000.00	564'200.00
3010.02	Personnel exploitation	1'443'253.20	1'548'200.00	1'578'300.00
3010.03	Traitement des concierges	1'180'579.95	1'195'700.00	1'278'400.00
3010.04	Personnel auxiliaire	4'238.35	7'300.00	3'400.00
3010.05	Traitement personnel structure accueil	1'346'216.30	1'601'500.00	1'976'100.00
3010.06	Traitement agent AVS	13'536.20	15'200.00	13'300.00
3010.07	Traitement décharge informatique	31'276.05	32'400.00	33'500.00
3010.08	Traitement pour cours de français	6'465.00	7'700.00	6'400.00
3010.10	Solde des sapeurs pompiers	93'651.40	80'000.00	90'000.00
		<b>8'375'655.75</b>	<b>8'549'900.00</b>	<b>9'315'000.00</b>
<b>Charges sociales et frais du personnel</b>				
3050	AVS AC	524'382.45	550'420.00	604'180.00
3052	LPP	670'152.50	764'810.00	747'220.00
3053	LAA	101'605.05	103'500.00	104'385.00
3054	CMAF	224'292.00	249'930.00	259'430.00
3055	CM / APG	207'319.15	240'820.00	287'700.00
3090	Cours formation	54'296.60	48'900.00	67'200.00
3099	Autres charges personnels	51'589.67	57'300.00	62'800.00
		<b>1'833'637.42</b>	<b>2'015'680.00</b>	<b>2'132'915.00</b>
<b>Total charges du personnel</b>		<b>10'209'293.17</b>	<b>10'565'580.00</b>	<b>11'447'915.00</b>

De manière globale, les charges relatives au personnel sont supérieures de 8.35% par rapport au budget de l'exercice précédent.

Il a été tenu compte d'une hausse de la masse salariale de 2.00%, 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.

De plus, le Conseil municipal a décidé de modifier le droit aux vacances des collaborateurs, afin d'être en adéquation avec la pratique de l'Etat du Valais et celle des communes voisines, en octroyant une semaine de congé supplémentaire pour un coût estimé d'env. CHF 200'000. Les employés participent également au financement de cette semaine supplémentaire, en renonçant à faire valoir l'équivalent de 1.00% du taux de renchérissement dû à la fin de l'année 2023. Le coût réel de cette semaine supplémentaire avoisine donc CHF 100'000 sous la forme d'engagement de personnel supplémentaire. Elle est toutefois à mettre en regard avec le gain de

production et de bien-être pour les collaborateurs, ainsi que la volonté pour la Municipalité de rester un employeur attractif. En effet, avec un marché du travail où il devient très difficile de recruter du personnel qualifié, les conditions de travail prennent de plus en plus l'ascendant sur la rémunération. Cet alignement avec les employeurs concurrents de la région permet donc à la Municipalité de rester attractive.

Les autres variations résultant de l'adaptation du personnel communal sont reprises en détail ci-après.

<u>Conseils et commissions</u>						
Comptes 2022	CHF	459'409.65	Variation s/2022	CHF	31'890.35	6.94%
Budget 2023	CHF	470'400.00	Variation s/2023	CHF	20'900.00	4.44%
Budget 2024	CHF	491'300.00				

L'augmentation prévue résulte de l'adaptation du tarif horaire pour le chef de l'EMCC et des variations relatives aux commissions communales.

<u>Personnel administratif, agent de police et divers</u>						
Comptes 2022	CHF	3'848'306.90	Variation s/2022	CHF	49'193.10	1.28%
Budget 2023	CHF	3'646'800.00	Variation s/2023	CHF	250'700.00	6.87%
Budget 2024	CHF	3'897'500.00				

Cette hausse est due à :

- L'engagement d'une nouvelle cheffe de service des finances avec une période de tuilage avec l'ancien responsable,
- La promotion de la nouvelle responsable RH,
- L'engagement d'un soutien administratif pour le secteur de l'entretien des bâtiments
- L'intégration de la déléguée régionale à l'intégration au sein du personnel communal, poste qui est subventionné à plus de 80% par le canton et les communes voisines,
- L'engagement d'une collaboratrice à la bibliothèque
- L'augmentation du pourcentage de travail de l'auxiliaire de police de 60% à 100%

<u>Personnel d'exploitation et conciergerie</u>						
Comptes 2022	CHF	2'628'071.50	Variation s/2022	CHF	232'028.50	8.83%
Budget 2023	CHF	2'751'200.00	Variation s/2023	CHF	108'900.00	3.96%
Budget 2024	CHF	2'860'100.00				

Il est prévu d'engager 1 collaborateur pour le service de l'entretien des bâtiments pour les besoins de l'entretien et de l'exploitation du parking souterrain et de la place de St-Germain Centre, ainsi que pour la gestion du matériel pour les manifestations (tentes, tables, bancs et vaisselles) qui connaît un grand succès et une explosion des demandes.

<u>Crèche et cantine scolaire</u>						
Comptes 2022	CHF	1'346'216.30	Variation s/2022	CHF	629'883.70	46.79%
Budget 2023	CHF	1'601'500.00	Variation s/2023	CHF	374'600.00	23.39%
Budget 2024	CHF	1'976'100.00				

L'augmentation résulte de l'adaptation du quota de personnel nécessaire en regard de la fréquentation de notre structure d'accueil (engagement de 3.7 EPT à la rentrée d'août 2023) ainsi que de l'imputation différente du personnel d'intendance, nonobstant l'augmentation résultant de l'engagement d'une personne supplémentaire pour palier à la semaine de vacances supplémentaires.

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

<u>Solde sapeur-pompier</u>						
Comptes 2022	CHF	93'651.40	Variation s/2022	CHF	-3'651.40	-3.90%
Budget 2023	CHF	80'000.00	Variation s/2023	CHF	10'000.00	12.50%
Budget 2024	CHF	90'000.00				

Il s'agit de la solde liée aux divers engagements du corps des sapeurs-pompiers lors d'exercices ou autres événements ponctuels.

<u>Charges sociales</u>						
Comptes 2022	CHF	1'727'751.15	Variation s/2022	CHF	275'163.85	15.93%
Budget 2023	CHF	1'909'480.00	Variation s/2023	CHF	93'435.00	4.89%
Budget 2024	CHF	2'002'915.00				

Ces charges sont en adéquation avec les montants des salaires budgétés. Les primes relatives à l'assurance accident sont en diminution au contraire des primes relatives à la perte de gain maladie qui subissent une hausse en regard du taux de sinistralité enregistré dans certains secteurs.

<u>Formation et autres charges du personnel</u>						
Comptes 2022	CHF	105'886.27	Variation s/2022	CHF	24'113.73	22.77%
Budget 2023	CHF	106'200.00	Variation s/2023	CHF	23'800.00	22.41%
Budget 2024	CHF	130'000.00				

La hausse provient de l'organisation de diverses campagnes de préventions en lien avec la santé-sécurité au travail sur l'exercice 2024.

**Charges relatives aux biens, services et marchandises**

<b>Biens, Services et Marchandises</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
3100 Matériel de bureau	98'237.56	114'300.00	121'400.00
3101 Matériel d'exploitation	632'696.02	611'350.00	613'800.00
3102 Imprimés, publication	112'743.65	117'000.00	114'500.00
3103 Journaux	29'222.70	28'800.00	30'200.00
3104 Matériel didactique	222'294.67	228'800.00	249'230.00
3105 Denrées alimentaire	75'430.57	68'000.00	76'300.00
3106 Matériel à usage unique	9'313.28	9'000.00	8'000.00
3110 Meubles et appareils de bureau	95'417.05	106'800.00	132'000.00
3111 Machines et outillages	142'909.93	135'100.00	148'500.00
3112 Equipement, matériel de corps	38'425.35	30'700.00	31'300.00
3113 Matériel informatique	126'160.28	105'150.00	146'000.00
3119 Aménag. Divers / œuvres d'art	37'671.05	50'000.00	47'000.00
3120 Electricité chauffage	569'753.91	833'350.00	775'700.00
3130 Prestation service de tiers	3'055'486.21	3'116'860.00	3'293'755.00
3132 Honoraires divers	929'576.64	738'000.00	963'000.00
3133 Charges utilisation informatique	71'810.65	58'000.00	59'000.00
3134 Assurances	143'668.03	150'070.00	175'800.00
3137 Impôts et taxes	127'940.15	147'000.00	171'500.00
3140 Entretien des terrains	148'001.11	114'000.00	136'500.00
3141 Entretien des routes et chemins	595'781.43	707'000.00	700'000.00
3142 Entretien des ouvrages d'eau	259'621.33	165'000.00	170'000.00
3143 Entretien ouvrage génie civil	221'661.43	225'000.00	235'000.00
3144 Entretien des bâtiments	241'251.18	245'400.00	327'000.00
3150 Entretien machines et mob. Bureau	2'943.73	4'000.00	5'100.00
3151 Entretien machines, véhicules	240'425.24	295'000.00	274'200.00
3153 Entretien matériel informatique	13'867.09	14'000.00	17'600.00
3158 Entretien immobil. Incorporelle	240'274.72	256'500.00	140'500.00
3159 Entretien costume fête Dieu	12'633.35	12'000.00	15'000.00
3160 Loyers, fermages biens-fonds	51'000.00	51'000.00	206'200.00
3161 Loyers photocopieurs, caméras	163'439.34	191'100.00	208'350.00
3169 Autres loyers et frais utilisation	177'145.15	190'600.00	135'500.00
3170 Déplacements et débours	186'245.02	157'300.00	169'900.00
3180 Provisions sur créances PP/PM	536'264.80	11'000.00	305'000.00
3181 Pertes sur créances	241'329.26	20'000.00	24'000.00
3199 Autres charges exploitation	23'710.00	25'500.00	30'000.00
	<b>9'874'351.88</b>	<b>9'332'680.00</b>	<b>10'256'835.00</b>

<b>Biens et services et autres charges d'exploitation</b>						
<b>Comptes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>9'874'351.88</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>382'483.12</b>	<b>3.87%</b>
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>9'332'680.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>924'155.00</b>	<b>9.90%</b>
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>10'256'835.00</b>				

De manière globale, ces dépenses sont en hausse d'env. 9.90% par rapport au budget précédent. De manière plus détaillée, on peut relever les points suivants :

<b>Charges de matériel de bureau et d'exploitation (3100/3101)</b>						
<b>Comptes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>730'933.58</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>4'266.42</b>	<b>0.58%</b>
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>725'650.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>9'550.00</b>	<b>1.32%</b>
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>735'200.00</b>				

Les besoins en matériaux divers et d'entretien sont en légère hausse mais restent maîtrisés.

<u>Imprimés, journaux, matériel didactique (3102/3103/3104)</u>						
Comptes 2022	CHF	364'261.02	Variation s/2022	CHF	29'668.98	8.14%
Budget 2023	CHF	374'600.00	Variation s/2023	CHF	19'330.00	5.16%
Budget 2024	CHF	393'930.00				

Ces charges sont relativement stables. La différence peut s'expliquer par l'augmentation des prix des fournitures scolaires ainsi que par un budget plus élevé pour le matériel d'animation.

<u>Denrées alimentaires et matériel à usage unique (3105/3106)</u>						
Comptes 2022	CHF	84'743.85	Variation s/2022	CHF	-443.85	-0.52%
Budget 2023	CHF	77'000.00	Variation s/2023	CHF	7'300.00	9.48%
Budget 2024	CHF	84'300.00				

Les montants sont basés sur les frais effectifs de l'année 2022.

<u>Meubles, machines, équipements, informatique, œuvres d'art (311)</u>						
Comptes 2022	CHF	440'583.66	Variation s/2022	CHF	64'216.34	14.58%
Budget 2023	CHF	427'750.00	Variation s/2023	CHF	77'050.00	18.01%
Budget 2024	CHF	504'800.00				

Les augmentations principales s'expliquent selon les demandes suivantes :

- Renouvellement postes informatiques (fin de maintenance) : CHF 32'000
- Bureaux électriques ajustables en hauteur : CHF 17'000
- Mobilier et matériel divers pour nouveaux locaux (Sécurité publique et Pompiers) : CHF 23'000
- Achat Thermoport chauffable (Structure d'accueil) : CHF 11'000

<u>Electricité et chauffage (3120)</u>						
Comptes 2022	CHF	569'753.91	Variation s/2022	CHF	205'946.09	36.15%
Budget 2023	CHF	833'350.00	Variation s/2023	CHF	-57'650.00	-6.92%
Budget 2024	CHF	775'700.00				

La hausse du coût de l'électricité, +13.50% en 2024, et de celui du gaz ont été pris en considération en parallèle avec les mesures d'économies à réaliser par notre administration. Le budget 2023 avait été surestimé.

<u>Prestations de service de tiers (3130)</u>						
Comptes 2022	CHF	3'055'486.21	Variation s/2022	CHF	238'268.79	7.80%
Budget 2023	CHF	3'116'860.00	Variation s/2023	CHF	176'895.00	5.68%
Budget 2024	CHF	3'293'755.00				

Les variations suivantes, en fonction du budget 2023, sont constatées :

- Manifestations spéciales, tourisme, arts et cultures ainsi que les mérites sportifs et culturels : + CHF 39'000 (Fête de la musique et des familles, défi des villages,..)
- Divers transports déchets et ordures ménagères : + CHF 11'300
- Frais de régie : + CHF 15'000
- Prestations de tiers police (Abraxas) : + CHF 14'000, prestations de tiers structure d'accueil (cuisines) : + CHF 20'000
- Frais d'encaissement : + CHF 80'000

<u>Honoraires divers, informatique, assurances, impôts et taxes (313)</u>						
Comptes 2022	CHF	1'272'995.47	Variation s/2022	CHF	96'304.53	7.57%
Budget 2023	CHF	1'093'070.00	Variation s/2023	CHF	276'230.00	25.27%
Budget 2024	CHF	1'369'300.00				

La grande différence est liée au changement de type de facturation du prestataire informatique. En 2024, des forfaits seront appliqués d'où l'augmentation des honoraires support spécialistes informatique au lieu du paiement des heures effectuées (+ CHF 210'000). Les forfaits regroupent plusieurs comptes et en résumé, il résulte une augmentation totale nette de CHF 77'000. Un

montant a été budgété en 2024 pour les honoraires du délégué à la protection des données (CHF 50'000) exigé par la nouvelle loi entrée en vigueur. De plus, les cotisations aux différentes assurances augmentent de CHF 25'700.

<u>Entretien des terrains, eau, routes, bâtiments et génie civil (314)</u>						
Comptes 2022	CHF	1'466'316.48	Variation s/2022	CHF	102'183.52	6.97%
Budget 2023	CHF	1'456'400.00	Variation s/2023	CHF	112'100.00	7.70%
Budget 2024	CHF	1'568'500.00				

Des travaux supplémentaires sont prévus dans les bâtiments scolaires (+ CHF 31'500), sportifs (+ CHF 29'300) et de la structure d'accueil (+ CHF 33'500). CHF 15'000 sont destinés à l'élaboration d'un projet pour l'aménagement autour de l'étang des Rochers.

<u>Entretien des machines, véhicules et divers (315)</u>						
Comptes 2022	CHF	510'144.13	Variation s/2022	CHF	-57'744.13	-11.32%
Budget 2023	CHF	581'500.00	Variation s/2023	CHF	-129'100.00	-22.20%
Budget 2024	CHF	452'400.00				

Les divers contrats de maintenance sont répertoriés sous ces rubriques ainsi que l'entretien des véhicules par notre service des travaux publics. La diminution au budget provient de la réduction des licences informatiques (- CHF 64'000) et de la maintenance informatique (- CHF 50'000) qui sont désormais inclus dans les honoraires divers.

<u>Loyers, frais d'utilisation et autres charges d'exploitation (316-319)</u>						
Comptes 2022	CHF	1'379'133.57	Variation s/2022	CHF	-300'183.57	-21.77%
Budget 2023	CHF	646'500.00	Variation s/2023	CHF	432'450.00	66.89%
Budget 2024	CHF	1'078'950.00				

En 2024, les charge sont en hausse. La raison principale sont les loyers dus pour les locaux de la maison de la santé (CMS et cabinet médical) ainsi que des appartements adaptés (CHF 155'200). Le montant des loyers des appartements est d'ailleurs compensé par une rentrée équivalente. La provision pour les créances fiscales des personnes physique se monte à CHF 300'000.

<u>Amortissements du patrimoine administratif PA (3300/3320)</u>						
Comptes 2022	CHF	4'563'603.47	Variation s/2022	CHF	529'896.53	11.61%
Budget 2023	CHF	4'779'000.00	Variation s/2023	CHF	314'500.00	6.58%
Budget 2024	CHF	5'093'500.00				

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 2022	CHF	321'250.45	Variation s/2022	CHF	-37'250.45	-11.60%
Budget 2023	CHF	341'150.00	Variation s/2023	CHF	-57'150.00	-16.75%
Budget 2024	CHF	284'000.00				

La diminution des intérêts sur les prêts est d'environ CHF 35'000. Le solde de la différence résulte de coûts moins élevés dans l'entretien des bâtiments.

<u>Attributions aux fonds et financements spéciaux</u>						
Comptes 2022	CHF	325'523.99	Variation s/2022	CHF	41'776.01	12.83%
Budget 2023	CHF	448'250.00	Variation s/2023	CHF	-80'950.00	-18.06%
Budget 2024	CHF	367'300.00				

Il s'agit du surplus de taxes encaissées pour le dicastère des eaux usées pour CHF 317'200, pour l'eau potable de CHF 37'000 et pour les déchets de CHF 13'100.

<u>Dédommagements à des collectivités publiques</u>						
Comptes 2022	CHF	495'987.73	Variation s/2022	CHF	48'612.27	9.80%
Budget 2023	CHF	530'000.00	Variation s/2023	CHF	14'600.00	2.75%
Budget 2024	CHF	544'600.00				

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

- Impôts payés selon art. 188 CHF 265'000
- Dédommagements aux cantons CHF 42'800 (réseau Polycom, alarme, 3ème correction du Rhône)
- Dédommagements aux communes CHF 236'800 (enevi, incinération, écolage)

<u>Subventions accordées</u>						
Comptes 2022	CHF	9'601'707.22	Variation s/2022	CHF	829'247.78	8.64%
Budget 2023	CHF	10'212'700.00	Variation s/2023	CHF	218'255.00	2.14%
Budget 2024	CHF	10'430'955.00				

Le détail est repris ci-après :

<u>Subventions aux cantons et aux concordats</u>						
Comptes 2022	CHF	5'239'366.87	Variation s/2022	CHF	324'888.13	6.20%
Budget 2023	CHF	5'306'000.00	Variation s/2023	CHF	258'255.00	4.87%
Budget 2024	CHF	5'564'255.00				

- Traitements des enseignants : CHF 3'176'7800
- Frais transports des personnes avec un handicap et subventions : CHF 977'000
- Subventions à la haute école d'ingénierie : CHF 25'200
- Part entretien routes cantonales : CHF 412'000
- Contributions financières aux transports publics : CHF 208'000
- Curatelle éducative : CHF 60'000
- Contributions dispositifs pré-hospitalier : CHF 118'000
- Prestations complémentaires AVS/AI : CHF 438'000
- Participation communale à l'APEA : CHF 55'275
- Diverses subventions liées aux affaires sociales : CHF 94'000

<u>Subventions aux communes et aux associations de communes</u>						
Comptes 2022	CHF	2'037'250.99	Variation s/2022	CHF	257'649.01	12.65%
Budget 2023	CHF	2'231'900.00	Variation s/2023	CHF	63'000.00	2.82%
Budget 2024	CHF	2'294'900.00				

- Eglise réformée évangélique : CHF 53'000
- Eglise catholique romaine : CHF 414'900
- Participation au CMS : CHF 753'000
- Participation aux frais de la STEP : CHF 886'000
- Participation Antenne Région Valais Romand et Agglo Valais Central : CHF 50'400
- Participation à l'Agapanthe : CHF 68'000
- Participations diverses : CHF 69'600

<u>Subventions aux entreprises publiques</u>						
Comptes 2022	CHF	314'207.36	Variation s/2022	CHF	-120'007.36	-38.19%
Budget 2023	CHF	232'000.00	Variation s/2023	CHF	-37'800.00	-16.29%
Budget 2024	CHF	194'200.00				

- Rail-Check : CHF 122'000
- Lunabus et maintien des dessertes publiques : CHF 68'000
- Elimination des pesticides : CHF 4'200

<u>Subventions aux entreprises privées et à but non lucratif</u>						
Comptes 2022	CHF	187'032.91	Variation s/2022	CHF	-3'932.91	-2.10%
Budget 2023	CHF	190'200.00	Variation s/2023	CHF	-7'100.00	-3.73%
Budget 2024	CHF	183'100.00				

- Participation passeport-vacances : CHF 14'000
- Versement à la SPA (20% des médailles des chiens) : CHF 16'000
- Subventions pour manifestations (verres et vaisselles réutilisables) : CHF 35'000
- Subventions aux sociétés sportives : CHF 14'000
- Subventions aux sociétés culturelles et musicales de la commune : CHF 55'000
- Subventions aux journaux locaux : CHF 6'000
- Divers : CHF 43'100

<u>Subventions aux ménages privés</u>						
Comptes 2022	CHF	1'823'849.09	Variation s/2022	CHF	370'650.91	20.32%
Budget 2023	CHF	2'252'600.00	Variation s/2023	CHF	-58'100.00	-2.58%
Budget 2024	CHF	2'194'500.00				

- Aide sociale : CHF 827'000
- Subventions à la famille : CHF 345'000
- Soutien à l'achat du Magic Pass : CHF 100'000
- Vélos électriques et Publibike : CHF 98'000
- Financement des soins en EMS : CHF 430'000
- Soins dentaires scolaires : CHF 260'000
- Divers : CHF 134'500

<u>Amortissements des subventions</u>						
Comptes 2022	CHF	157'002.05	Variation s/2022	CHF	417'997.95	266.24%
Budget 2023	CHF	400'000.00	Variation s/2023	CHF	175'000.00	43.75%
Budget 2024	CHF	575'000.00				

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

<u>Imputations internes</u>						
Comptes 2022	CHF	1'768'217.20	Variation s/2022	CHF	-27'517.20	-1.56%
Budget 2023	CHF	1'801'400.00	Variation s/2023	CHF	-60'700.00	-3.37%
Budget 2024	CHF	1'740'700.00				

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'entrée en vigueur du règlement communal sur la gestion des déchets, doit également être enregistré sous cette rubrique le coût des divers matériaux déposés à la déchetterie du 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 production d'eaux usées.

**2.3.1.4 Recettes**

<b>Revenus fiscaux</b>					
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>28'365'428.66</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>160'571.34</b> 0.57%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>25'600'000.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>2'926'000.00</b> 11.43%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>28'526'000.00</b>			

Les recettes fiscales sont difficiles à apprécier car l'estimation doit se faire sur la base des taxations partiellement effectuées de l'an-2. Il y a lieu de tenir également 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 manière plus détaillée, il a été prévu les chiffres suivants :

<b>Impôts directs, personnes physiques</b>					
Recettes 2022	CHF	24'509'690.51	Variation s/2022	CHF	257'309.49 1.05%
Budget 2023	CHF	22'676'000.00	Variation s/2023	CHF	2'091'000.00 9.22%
Budget 2024	CHF	24'767'000.00			

- Impôts sur le revenu : CHF 19'220'000
- Impôts sur la fortune : CHF 4'770'000
- Impôts à la source : CHF 400'000
- Impôts personnels : CHF 57'000
- Impôt global : CHF 320'000

<b>Impôts directs, personnes morales</b>					
Recettes 2022	CHF	1'191'347.45	Variation s/2022	CHF	-310'347.45 -26.05%
Budget 2023	CHF	785'000.00	Variation s/2023	CHF	96'000.00 12.23%
Budget 2024	CHF	881'000.00			

- Impôts sur les bénéfices : CHF 601'000
- Impôts sur le capital : CHF 280'000

Les chiffres du budget 2024 ont été évalués en tenant compte des nouveaux paramètres fiscaux du canton du Valais et de la structure des entreprises fiscalisées sur notre commune.

<b>Impôts fonciers</b>					
Recettes 2022	CHF	1'227'840.40	Variation s/2022	CHF	-9'840.40 -0.80%
Budget 2023	CHF	1'143'000.00	Variation s/2023	CHF	75'000.00 6.56%
Budget 2024	CHF	1'218'000.00			

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

<b>Autres impôts directs</b>					
Recettes 2022	CHF	1'436'550.30	Variation s/2022	CHF	223'449.70 15.55%
Budget 2023	CHF	996'000.00	Variation s/2023	CHF	664'000.00 66.67%
Budget 2024	CHF	1'660'000.00			

- Impôts sur les prestations en capital : CHF 500'000
- Impôts sur les gains immobiliers : CHF 600'000
- Impôts sur les donations et successions : CHF 30'000
- Impôts sur les gains de loterie et donation : CHF 0
- Impôts sur les chiens : CHF 80'000
- Droits de mutation additionnels : CHF 450'000

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.

La forte augmentation entre le budget 2023 et 2024 provient de l'impôt additionnel sur les droits de mutations.

A noter que 20.00% de la somme perçue pour l'impôt sur les chiens et reversé à la ligue valaisanne pour la protection des animaux selon décision du Conseil communal.

<b>Patentes et concessions</b>						
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>507'197.26</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>37'602.74</b>	7.41%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>575'100.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>-30'300.00</b>	-5.27%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>544'800.00</b>				

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.

<b>Taxes et redevances</b>						
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>7'489'773.22</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>266'826.78</b>	3.56%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>7'650'250.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>106'350.00</b>	1.39%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>7'756'600.00</b>				

<b>Taxes de compensation</b>						
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>129'513.55</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>-1'513.55</b>	-1.17%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>128'000.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>0.00</b>	0.00%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>128'000.00</b>				

Il s'agit des taxes encaissées pour l'exemption de servir dans le corps des sapeurs-pompiers. Ces dernières restent stables.

<b>Emoluments pour actes administratifs</b>						
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>428'677.84</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>-162'477.84</b>	-37.90%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>295'800.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>-29'600.00</b>	-10.01%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>266'200.00</b>				

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

<b>Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services</b>						
<b>Recettes 2022</b>	<b>CHF</b>	<b>5'079'834.26</b>	<b>Variation s/2022</b>	<b>CHF</b>	<b>223'165.74</b>	4.39%
<b>Budget 2023</b>	<b>CHF</b>	<b>5'124'200.00</b>	<b>Variation s/2023</b>	<b>CHF</b>	<b>178'800.00</b>	3.49%
<b>Budget 2024</b>	<b>CHF</b>	<b>5'303'000.00</b>				

- Recettes structure d'accueil : CHF 1'368'000
- Recettes spectacles Baladin : CHF 670'000
- Taxes eau potable : CHF 654'000
- Taxes eaux usées : CHF 1'330'000
- Taxes déchets (y.c. Pécolet) : CHF 1'074'000
- Taxes irrigation : CHF 82'000
- Taxes ver de la grappe : CHF 78'000
- Taxes diverses : CHF 47'000

<u>Recettes sur ventes</u>						
Recettes 2022	CHF	1'088'327.38	Variation s/2022	CHF	335'372.62	30.82%
Budget 2023	CHF	1'498'500.00	Variation s/2023	CHF	-74'800.00	-4.99%
Budget 2024	CHF	1'423'700.00				

- Echange d'eau Savièse-Sion : CHF 150'000
- Vente billets CFF : CHF 58'000
- Vente d'énergie : CHF 1'204'000
- Ventes diverses : CHF 11'700

Les recettes estimées pour la vente d'énergie tiennent compte de l'évolution des prix sur le marché. Les ventes de papier se montent à CHF 0, car les prix sont trop fluctuants.

<u>Remboursements de tiers</u>						
Recettes 2022	CHF	691'470.84	Variation s/2022	CHF	-117'370.84	-16.97%
Budget 2023	CHF	555'150.00	Variation s/2023	CHF	18'950.00	3.41%
Budget 2024	CHF	574'100.00				

- Indemnités assurances du personnel : CHF 100'000
- Participation de tiers et remboursement de frais : CHF 87'200
- Frais d'encaissement récupérés : CHF 150'000
- Remboursement de frais de géomètre : CHF 45'000
- Remboursement du salaire et des charges sociales du directeur de l'EMS : CHF 185'000
- Divers : CHF 6'900

<u>Amendes</u>						
Recettes 2022	CHF	60'949.35	Variation s/2022	CHF	-5'949.35	-9.76%
Budget 2023	CHF	44'000.00	Variation s/2023	CHF	11'000.00	25.00%
Budget 2024	CHF	55'000.00				

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

<u>Revenus divers</u>						
Recettes 2022	CHF	52'165.45	Variation s/2022	CHF	-2'165.45	-4.15%
Budget 2023	CHF	50'000.00	Variation s/2023	CHF	0.00	0.00%
Budget 2024	CHF	50'000.00				

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

<u>Revenus financiers</u>						
Recettes 2022	CHF	738'496.03	Variation s/2022	CHF	16'603.97	2.25%
Budget 2023	CHF	628'580.00	Variation s/2023	CHF	126'520.00	20.13%
Budget 2024	CHF	755'100.00				

- Dividendes sur participation : CHF 104'490 (Oiken, FMV, Lizerne et Morge)
- Intérêts de retard sur impôts et rachat ADB : CHF 265'000
- Location divers bâtiments et places : CHF 323'170
- Logement de la troupe : CHF 30'500
- Servitude et droit de superficie : 31'940

<b>Subventions pour exploitation et divers</b>						
Recettes 2022	CHF	1'975'821.66	Variation s/2022	CHF	-227'491.66	-11.51%
Budget 2023	CHF	1'797'470.00	Variation s/2023	CHF	-49'140.00	-2.73%
Budget 2024	CHF	1'748'330.00				

<b>Subventions et participations diverses</b>						
Recettes 2022	CHF	9'728.75	Variation s/2022	CHF	571.25	5.87%
Budget 2023	CHF	10'600.00	Variation s/2023	CHF	-300.00	-2.83%
Budget 2024	CHF	10'300.00				

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

<b>Parts à des revenus de tiers</b>						
Recettes 2022	CHF	121'774.15	Variation s/2022	CHF	8'225.85	6.76%
Budget 2023	CHF	125'000.00	Variation s/2023	CHF	5'000.00	4.00%
Budget 2024	CHF	130'000.00				

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

<b>Péréquation financières intercommunale</b>						
Recettes 2022	CHF	181'901.00	Variation s/2022	CHF	-12'801.00	-7.04%
Budget 2023	CHF	169'000.00	Variation s/2023	CHF	100.00	0.06%
Budget 2024	CHF	169'100.00				

Selon information reçue de l'Etat du Valais.

<b>Subventions et dons</b>						
Recettes 2022	CHF	176'053.90	Variation s/2022	CHF	-43'053.90	-24.45%
Budget 2023	CHF	152'500.00	Variation s/2023	CHF	-19'500.00	-12.79%
Budget 2024	CHF	133'000.00				

Participation de la loterie Romande (réduction en 2024 car montant selon cachets des artistes professionnels) et divers sponsorings pour le Baladin.

<b>Subventions de collectivités publiques et de tiers</b>						
Recettes 2022	CHF	1'375'385.10	Variation s/2022	CHF	-80'155.10	-5.83%
Budget 2023	CHF	1'340'370.00	Variation s/2023	CHF	-45'140.00	-3.37%
Budget 2024	CHF	1'295'230.00				

- Subventions du canton pour taxation : CHF 25'000
- Part du canton au Rail-Check : CHF 59'000
- Subventions pour traitement : CHF 861'500
- Subventions pour matériel et fournitures scolaires : CHF 130'730
- Subventions aide sociale et divers : CHF 219'000

<b>Imputations internes</b>						
Recettes 2022	CHF	1'768'217.20	Variation s/2022	CHF	-27'517.20	-1.56%
Budget 2023	CHF	1'801'400.00	Variation s/2023	CHF	-60'700.00	-3.37%
Budget 2024	CHF	1'740'700.00				

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

## 2.3.2 Compte d'investissement

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

Compte des investissements selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	-	-	190'000.00	-	500'000.00	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	47'215.35	-	170'000.00	-	2'275'000.00	590'000.00
2 Formation	1'321'618.30	205'000.00	1'425'000.00	333'000.00	555'000.00	100'000.00
3 Culture, sports et loisirs, église	241'488.25	-	508'000.00	-	555'000.00	-
4 Santé	-	-	100'000.00	-	100'000.00	-
5 Prévoyance sociale	37'539.72	7'595.85	230'000.00	-	170'000.00	-
6 Trafic et télécommunications	1'270'798.23	-	2'635'000.00	-	1'355'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1'184'364.23	412'490.09	1'260'000.00	250'000.00	1'255'000.00	250'000.00
8 Economie publique	476'259.38	98'196.85	500'000.00	70'000.00	2'050'000.00	20'000.00
9 Finances et impôts	-	-	150'000.00	-	-	-
<b>Total des dépenses et des recettes</b>	<b>4'579'283.46</b>	<b>723'282.79</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>653'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>	<b>960'000.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>3'856'000.67</b>		<b>6'515'000.00</b>		<b>7'850'000.00</b>
<b>Excédent de recettes</b>	-		-		-	

Compte des investissements selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	4'164'027.34		6'518'000.00		7'645'000.00	
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-		-	
52 Immobilisations incorporelles	290'774.75		350'000.00		550'000.00	
54 Prêts	-		-		-	
55 Participations et capital social	-		-		-	
56 Propres subventions d'investissement	124'481.37		300'000.00		615'000.00	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-		-	
Report au bilan	-		-		-	
60 Transferts au patrimoine financier		-		-		-
61 Remboursements		-		-		-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-		-		-
63 Subventions d'investissement acquises		715'686.94		653'000.00		960'000.00
64 Remboursement de prêts		7'595.85		-		-
65 Transferts de participations		-		-		-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres		-		-		-
67 Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
Subventions d'investissement à redistribuer		-		-		-
<b>Total des dépenses et des recettes</b>	<b>4'579'283.46</b>	<b>723'282.79</b>	<b>7'168'000.00</b>	<b>653'000.00</b>	<b>8'810'000.00</b>	<b>960'000.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		<b>3'856'000.67</b>		<b>6'515'000.00</b>		<b>7'850'000.00</b>
<b>Excédent de recettes</b>	-		-		-	

Le montant total prévisible des investissements nets 2024 s'élève à CHF 7'850'000 et comprend, pour les postes principaux, les réalisations ci-après :

- Archives communales et mise en place d'une GED	CHF	200'000
- Réaménagement locaux TP	CHF	300'000
- Nouveaux locaux des pompiers	CHF	2'230'000
- Subvention pour les nouveaux locaux des pompiers	CHF	-590'000
- Nouvelle école	CHF	500'000
- Subvention pour la nouvelle école	CHF	-100'000
- Rénovation toiture du Théâtre le Baladin	CHF	95'000
- Aménagement de lieux de rencontre	CHF	390'000
- Rénovation façades + études structure d'accueil Snoopy	CHF	130'000
- Etude rénovation de l'EMS Zambotte	CHF	100'000
- Participation frais constructions aux routes cantonales	CHF	325'000
- Etudes et mises en œuvre de zones 30 km/h	CHF	60'000
- Modernisation de l'éclairage public	CHF	200'000
- Etude avant-projet de la réfection de la route de la Sionne	CHF	100'000
- Réfections de diverses routes communales	CHF	440'000
- Equipements de compteurs	CHF	200'000
- Extension du réseau d'eau et prises d'eau	CHF	380'000
- Taxes de raccordement eau potable	CHF	-100'000
- Extension du réseau d'eaux usées	CHF	200'000
- Taxes de raccordement eaux usées	CHF	-150'000
- Corrections des cours d'eau	CHF	245'000
- Bornes et supports vélos électriques	CHF	150'000
- Etudes diverses pour urbanisation	CHF	100'000
- Projet de réaménagement du vignoble	CHF	150'000
- Extension du réseau d'irrigation	CHF	450'000
- Contributions plus-value pour l'irrigation	CHF	-20'000
- Captage des eaux pour turbinage à Dilogne	CHF	350'000
- Réalisation de la centrale de chauffage du CAD	CHF	850'000
- Subvention pour énergétique et rénovation bâtiments	CHF	250'000

## 2.4 Plan financier

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Prévisions compte de résultats</b>						
Total des charges financières	32'270'808	32'783'510	34'705'005	35'366'100	36'006'300	36'568'700
Total des revenus financiers	40'833'025	38'102'800	41'121'530	41'590'600	42'263'800	42'902'000
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>8'562'217</b>	<b>5'319'290</b>	<b>6'416'525</b>	<b>6'224'500</b>	<b>6'257'500</b>	<b>6'333'300</b>
Amortissements planifiés	4'720'606	5'179'000	5'668'500	6'012'000	6'199'000	6'531'500
Attributions aux fonds et financements spéciaux	325'524	448'250	367'300	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	325'524	448'250	367'300	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	64'075	-	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	64'075	-	-	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	-	-	-	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	-	-	-	-	-	-
Attributions au capital propre	3'000'000	-	-	-	-	-
Réévaluations PA	-	-	-	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	-	-	-	-	-	-
<b>Excédent revenus (+) charges (-)</b>	<b>580'162</b>	<b>-307'960</b>	<b>380'725</b>	<b>212'500</b>	<b>58'500</b>	<b>-198'200</b>
<b>Prévision du compte des investissements</b>						
Total des dépenses	4'579'283	7'168'000	8'810'000	9'620'000	11'030'000	10'900'000
Total des recettes	723'283	653'000	960'000	925'000	1'360'000	1'310'000
<b>Investissements nets</b>	<b>3'856'001</b>	<b>6'515'000</b>	<b>7'850'000</b>	<b>8'695'000</b>	<b>9'670'000</b>	<b>9'590'000</b>
<b>Financement des investissements</b>						
Report des investissements nets	3'856'001	6'515'000	7'850'000	8'695'000	9'670'000	9'590'000
Marge d'autofinancement	8'562'217	5'319'290	6'416'525	6'224'500	6'257'500	6'333'300
<b>Excédent (+) découvert (-) de financement</b>	<b>4'706'217</b>	<b>-1'195'710</b>	<b>-1'433'475</b>	<b>-2'470'500</b>	<b>-3'412'500</b>	<b>-3'256'700</b>
<b>Modification de la fortune/découvert</b>						
Excédent revenus (+) charges (-)	580'162	-307'960	380'725	212'500	58'500	-198'200
<b>Excédent /Découvert du bilan</b>	<b>32'217'264</b>	<b>31'909'304</b>	<b>32'290'029</b>	<b>32'502'529</b>	<b>32'561'029</b>	<b>32'362'829</b>
<b>Modification des engagements</b>						
Variation capitaux de tiers	-4'706'217	1'195'710	1'433'475	2'470'500	3'412'500	3'256'700
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>30'893'255</b>	<b>32'088'965</b>	<b>33'522'440</b>	<b>35'992'940</b>	<b>39'405'440</b>	<b>42'662'140</b>

Les investissements nets prévus de CHF 7'850'000 sont supérieurs à la marge d'autofinancement de CHF 6'416'525. Le découvert de financement est de CHF 1'433'475.

### Evolution croissante des engagements et des capitaux de tiers

Durant les prochaines années, la commune effectuera des investissements conséquents afin de répondre aux besoins croissants de la population notamment pour réaliser les infrastructures nécessaires pour la population (écoles, structure d'accueil, mobilité), pour maintenir son réseau routier, pour garantir l'approvisionnement en eau potable et pour maintenir et moderniser les infrastructures et bâtiments existants. Les projets principaux sont les suivants : construction d'une nouvelle école, réaménagement des anciens locaux des travaux publics, le chauffage à distance et divers projets d'amélioration de routes.

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 prochainement à l'emprunt pour les financer.

Ces investissements ne sont pas sans conséquence car le montant des charges liés aux intérêts et amortissements augmentera. Consciente de cet état de fait, la Municipalité devra se montrer vigilante et poursuivre sa politique de maîtrise des coûts pour faire face aux engagements courants.

## 2.5 Indicateurs

Evolution indicateurs	Comptes	Budget	Budget	Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1. Taux d'endettement net (I1)	32.21%	40.36%	41.24%	49.39%	60.09%	69.88%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
2. Degré d'autofinancement (I2)	222.05%	81.65%	81.74%	71.59%	64.71%	66.04%
	haute conjoncture	cas normal	cas normal	récession	récession	récession
3. Part des charges d'intérêts (I3)	-0.29%	-0.31%	-0.36%	-0.28%	-0.11%	-0.04%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
4. Dette brute par rapport aux revenus (I4)	62.85%	71.04%	69.13%	74.70%	82.03%	88.76%
	bon	bon	bon	bon	bon	bon
5. Proportion des investissements (I5)	13.05%	18.79%	21.09%	22.30%	24.44%	23.94%
	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. moyen	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. élevé	eff. d'inv. élevé
6. Part du service de la dette (I6)	11.77%	13.96%	14.04%	14.85%	15.25%	15.91%
	charge acceptable	charge acceptable	charge acceptable	charge acceptable	charge forte	charge forte
7. Dette nette 1 par habitant (I7)	1128	1276	1444	1726	2114	2474
	endettement moyen					
8. Taux d'autofinancement (I8)	21.88%	14.65%	16.29%	15.66%	15.50%	15.46%
	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 même si la charge du service de la dette sera plus élevée, tout comme la proportion des investissements.

## 3 BOURGEOISIE

### 3.1 Aperçu global des charges et revenus

Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
charges	revenus	charges	revenus	charges	revenus
102'907	88'961	96'605	111'600	83'900	117'250

Le résultat du budget 2024 fait apparaître un excédent de revenus de CHF 33'350 et une marge d'autofinancement de CHF 83'850.

### 3.2 Aperçu du compte annuel et du compte de résultat

Aperçu du compte annuel	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Compte de résultats</b>						
Total des charges (amortissements inclus)	102'906.81		96'605.00		83'900.00	
Total des revenus		88'960.90		111'600.00		117'250.00
<b>Excédent de revenus</b>	-		<b>14'995.00</b>		<b>33'350.00</b>	
<b>Excédent de charges</b>		<b>13'945.91</b>		-		-
<b>Total</b>	<b>102'906.81</b>	<b>102'906.81</b>	<b>111'600.00</b>	<b>111'600.00</b>	<b>117'250.00</b>	<b>117'250.00</b>
<b>Compte des investissements</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Recettes</b>
Total des dépenses reportées au bilan	-		210'000.00		210'000.00	
Total des recettes reportées au bilan		-		200'000.00		200'000.00
<b>Investissements nets 3)</b>				<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>210'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>210'000.00</b>
<b>Financement</b>						
Report des investissements nets	-		10'000.00		10'000.00	
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif		61'080.00		56'005.00		50'500.00
Report attributions aux fonds et financements spéciaux		-		-		-
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		-		14'995.00		33'350.00
Excédent de charges du compte de résultats	13'945.91			-		-
<b>Excédent de financement</b>	<b>47'134.09</b>		<b>61'000.00</b>		<b>73'850.00</b>	
<b>Insuffisance de financement</b>		-		-		-
<b>Total</b>	<b>61'080.00</b>	<b>61'080.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>83'850.00</b>	<b>83'850.00</b>
<b>Modification du capital</b>						
Report de l'excédent de financement		47'134.09		61'000.00		73'850.00
Report de l'insuffisance de financement		-		-		-
Report des dépenses d'investissement au bilan		-		210'000.00		210'000.00
Report des recettes d'investissement au bilan		-		200'000.00		200'000.00
Report des amortissements planifiés du patrimoine administratif	61'080.00		56'005.00		50'500.00	
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		-		-		-
<b>Augmentation du capital propre</b>		-	<b>14'995.00</b>		<b>33'350.00</b>	
<b>Diminution du capital propre</b>		<b>13'945.91</b>		-		-
<b>Total</b>	<b>61'080.00</b>	<b>61'080.00</b>	<b>271'000.00</b>	<b>271'000.00</b>	<b>283'850.00</b>	<b>283'850.00</b>

Le budget 2024 de la Bourgeoisie de Savièse présente des revenus de CHF 117'250 et des charges de CHF 83'900 qui font apparaître un excédent de revenus de CHF 33'350.

Compte de résultats selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	3'000.00		4'220.00		3'000.00	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	38'826.81		36'380.00		30'400.00	
33 Amortissements du patrimoine administratif	61'080.00		56'005.00		50'500.00	
34 Charges financières	-		-		-	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	-		-		-	
36 Charges de transferts	-		-		-	
37 Subventions redistribuées	-		-		-	
38 Charges extraordinaires	-		-		-	
39 Imputations internes	-		-		-	
40 Revenus fiscaux		-		-		-
41 Patentes et concessions		2'076.00		1'000.00		1'050.00
42 Taxes		1'024.90		2'300.00		1'600.00
43 Revenus divers		-		-		-
44 Revenus financiers		85'860.00		108'300.00		114'600.00
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		-		-		-
46 Revenus de transferts		-		-		-
47 Subventions à redistribuer		-		-		-
48 Revenus extraordinaires		-		-		-
49 Imputations internes		-		-		-
<b>Total des charges et des revenus</b>	<b>102'906.81</b>	<b>88'960.90</b>	<b>96'605.00</b>	<b>111'600.00</b>	<b>83'900.00</b>	<b>117'250.00</b>
<b>Excédent de charges</b>		<b>13'945.91</b>		-		-
<b>Excédent de revenus</b>		-	<b>14'995.00</b>		<b>33'350.00</b>	

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). Les revenus sont en légère augmentation, car le budget 2024 prend en compte les nouvelles rentes de DDP liées à St-Germain Centre. De plus, un montant de CHF 7'500 a été budgété pour le résultat du triage forestier du cône de Thyon.

Compte des investissements selon les	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	-		210'000.00		210'000.00	
63 Subventions d'investissement acquises		-		200'000.00		200'000.00
<b>Total des dépenses et des recettes</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>210'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>210'000.00</b>	<b>200'000.00</b>
<b>Excédent de dépenses</b>		-		<b>10'000.00</b>		<b>10'000.00</b>
<b>Excédent de recettes</b>		-		-		-

Les investissements prévus se rapportent aux travaux d'amélioration du local de production et de vente de l'alpage de Tsanfleuron. 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. Ils étaient déjà prévus en 2022 et 2023, mais n'ont pu être réalisés jusqu'à présent.

La Bourgeoisie a reporté ces dernières années ces travaux nécessaires pour répondre aux nouvelles normes en vigueur pour permettre une production fromagère sur les alpages. Ces travaux sont obligatoires pour permettre l'exploitation des alpages dans le respect des normes légales et c'est dans cette perspective que l'amélioration des bâtiments de production et de vente de l'alpage de Tsanfleuron doivent impérativement être entrepris et seront financés grâce au soutien du parrainage COOP et aux subventions des pouvoirs publics.

### 3.3 Plan financier et projection

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
<b>Prévisions compte de résultats</b>						
Total des charges financières	41'827	40'600	33'400	90'600	83'600	90'600
Total des revenus financiers	88'961	111'600	117'250	149'750	159'350	165'450
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>47'134</b>	<b>71'000</b>	<b>83'850</b>	<b>59'150</b>	<b>75'750</b>	<b>74'850</b>
Amortissements planifiés	61'080	56'005	50'500	46'400	41'800	37'600
Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	-	-	-	-	-
Dont fonds et financements spéciaux capital propre	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-
<b>Excédent revenus (+) charges (-)</b>	<b>-13'946</b>	<b>14'995</b>	<b>33'350</b>	<b>12'750</b>	<b>33'950</b>	<b>37'250</b>
<b>Prévision du compte des investissements</b>						
Total des dépenses	-	210'000	210'000	-	-	-
Total des recettes	-	200'000	200'000	-	-	-
<b>Investissements nets</b>	<b>0</b>	<b>10'000</b>	<b>10'000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Financement des investissements</b>						
Report des investissements nets	-	10'000	10'000	-	-	-
Marge d'autofinancement	47'134	71'000	83'850	59'150	75'750	74'850
<b>Excédent (+) découvert (-) de financement</b>	<b>47'134</b>	<b>61'000</b>	<b>73'850</b>	<b>59'150</b>	<b>75'750</b>	<b>74'850</b>
<b>Modification de la fortune/découvert</b>						
Excédent revenus (+) charges (-)	-13'946	14'995	33'350	12'750	33'950	37'250
<b>Excédent /Découvert du bilan</b>	<b>1'220'680</b>	<b>14'995</b>	<b>33'350</b>	<b>12'750</b>	<b>33'950</b>	<b>37'250</b>
<b>Modification des engagements</b>						
Variation capitaux de tiers	-47'134	-61'000	-73'850	-59'150	-75'750	-74'850
<b>Capitaux de tiers</b>	<b>169'015</b>	<b>108'015</b>	<b>34'165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

L'exercice 2024 présente une marge d'autofinancement de CHF 83'850.

Les investissements prévus à charge de la Bourgeoisie s'élevant à CHF 10'000, il en résulte un excédent de financement de CHF 73'850.

La planification financière prend en compte, à partir de 2025, les leviers d'actions proposés dans l'étude afin de rendre la Bourgeoisie plus autonome financièrement. Cependant, cette planification est à prendre avec prudence, dans l'attente de la ratification par les autorités compétentes (Conseil communal, Assemblées primaire et bourgeoisial) concernées des mesures qui y découlent.

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. De plus, les revenus des DDP du dépôts de la zone de Redin, de la déchetterie du Pécolet et de l'ancien dépôt des travaux publics sont également inclus dans cette planification à partir de 2025.