



Bourgeoisie de
Saillon

Bourgeoisie de Saillon Budget 2024

Saillon, novembre 2023

Convocation

L'assemblée bourgeoise de Saillon est convoquée pour

Le jeudi 30 novembre 2023 à 18h45
A la salle de l'Envol

Ordre du jour

1. Protocole de la dernière assemblée bourgeoise
 - Lecture et approbation
2. Budget 2024 de la bourgeoisie
 - Lecture et commentaires
 - Adoption
3. Planification financière
 - Lecture
4. Divers

Conformément aux dispositions légales en vigueur, tous les documents nécessaires à la tenue de cette assemblée sont à la disposition des citoyens et peuvent être consultés auprès du secrétariat communal. Ces documents sont également consultables sur le site internet www.saillon.ch.

BOURGEOISIE

Charles-Henri Thurre
Président

Boris Clerc
Secrétaire

Bourgeoisie

Rue du Bourg 19 – CH-1913 Saillon – Tél. 027 743 43 00 – info@commune-saillon.ch – www.saillon.ch

Sommaire	Pages
- Message introductif au budget 2024 de la Bourgeoisie	4
- Aperçu du budget du compte de résultats et des investissements.	5
- Aperçu du budget du compte de résultats échelonnés.	6
- Aperçu du budget du compte de résultats selon la classification fonctionnelle.	7
- Aperçu du budget du compte de résultats selon la classification par nature.	7
- Aperçu du budget du compte des investissements selon la classification fonctionnelle.	8
- Aperçu du budget du compte des investissements selon la classification par nature.	8
- Détail du compte de résultats selon la classification fonctionnelle.	9
- Détail du compte de résultats selon la classification par nature.	10
- Détail du compte des investissements selon la classification fonctionnelle.	11
- Détail du compte des investissements selon la classification par nature.	11
- Conclusion	12
- Planification financière	13
- Plan financier	14
- Planification financière selon les natures	15

Message introductif au budget 2024 de la Bourgeoisie

Mesdames,
Messieurs,

Le budget 2024 présenté dans ce fascicule a été approuvé par le conseil bourgeoisial en séance du 31 octobre 2023. Conformément à la LCO (loi sur les communes), il est soumis pour adoption globale à l'assemblée bourgeoisiale.

Résultat du budget

Ce budget présente une perte d'exercice de Fr. 54'315.-.

Il indique une insuffisance de financement de Fr. 43'975.-.

Ces chiffres représentent un exercice sans grands investissements. Ce qui ralentira la continuelle dégradation financière de la bourgeoisie.

Evolution probable des engagements et celle du capital propre

L'insuffisance de financement viendra augmenter le compte-courant que la bourgeoisie dispose auprès de l'administration communale. La bourgeoisie ne disposant pas d'autres engagements financiers. Cette dette bourgeoisiale, après l'exercice comptable 2023 qui ne verra pas la réalisation de la Place des Marbriers, devrait se situer aux environs de Fr. 920'500.- (le plan financier de la page 13 comporte l'investissement de la Place des Marbriers qui ne sera pas réalisé en 2023).

La perte de l'exercice 2024 de Fr. 54'315.- va diminuer la fortune de la bourgeoisie. Celle-ci devrait se situer aux environs de Fr. 757'669.- au 31 décembre 2024.

Principales modifications par rapport au budget précédent et dernier compte annuel

Le présent budget ne voit plus de grands investissements. Ce qui réduit considérablement les prévisions budgétaires en lien avec les amortissements. La bourgeoisie continuant ainsi à générer des pertes, mais elles seront moindres vu l'état financier de cette institution.

Le traitement des oppositions déposées à l'encontre du projet d'aménagement de la Place des Marbriers étant géré par le canton, nous attendons la fin de la procédure pour sa réalisation. Il serait déplacé de charger le budget 2024 inutilement.

Aperçu du budget du compte de résultats et des investissements.

Aperçu du compte de résultats et investissements		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Compte de résultats				
Résultat avant amortissements comptables				
Charges financières	- CHF	58'544.68	66'465.00	53'975.00
Revenus financiers	+ CHF	24'637.25	24'500.00	20'000.00
Marge d'autofinancement (négative)	= CHF	33'907.43	41'965.00	33'975.00
Marge d'autofinancement	= CHF	-	-	-
Résultat après amortissements comptables				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	33'907.43	41'965.00	33'975.00
Marge d'autofinancement	+ CHF	-	-	-
Amortissements planifiés	- CHF	28'520.46	66'260.00	20'340.00
Attributions aux fonds et financements spéciaux	- CHF	-	-	-
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ CHF	-	-	-
Réévaluations des prêts du PA	- CHF	-	-	-
Réévaluations des participations du PA	- CHF	-	-	-
Attributions au capital propre	- CHF	-	-	-
Réévaluations PA	+ CHF	-	-	-
Prélèvements sur le capital propre	+ CHF	-	-	-
Excédent de charges	= CHF	62'427.89	108'225.00	54'315.00
Excédent de revenus	= CHF	-	-	-
Compte des investissements				
Dépenses	+ CHF	40'995.46	435'000.00	10'000.00
Recettes	- CHF	-	-	-
Investissements nets	= CHF	40'995.46	435'000.00	10'000.00
Investissements nets (négatifs)	= CHF	-	-	-
Financement				
Marge d'autofinancement (négative)	- CHF	33'907.43	41'965.00	33'975.00
Marge d'autofinancement	+ CHF	-	-	-
Investissements nets	- CHF	40'995.46	435'000.00	10'000.00
Investissements nets (négatifs)	+ CHF	-	-	-
Insuffisance de financement	= CHF	74'902.89	476'965.00	43'975.00
Excédent de financement	= CHF	-	-	-

Dans ce tableau, sous le budget 2023, se trouve l'important investissement pour la réalisation de la Place des Marbriers. Celui-ci ne sera pas réalisé en 2023, à la suite d'oppositions.

Aperçu du budget du compte de résultats échelonné.

Compte de résultats échelonné		Compte 2022	Budget 2023	Budget 2024
Charges d'exploitation				
30 Charges de personnel	CHF	2'880.00	2'500.00	3'000.00
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	CHF	33'936.18	27'850.00	19'250.00
33 Amortissements du patrimoine administratif	CHF	28'520.46	66'260.00	20'340.00
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
36 Charges de transferts	CHF	13'830.10	27'500.00	17'500.00
37 Subventions redistribuées	CHF	-	-	-
Total des charges d'exploitation	CHF	79'166.74	124'110.00	60'090.00
Revenus d'exploitation				
40 Revenus fiscaux	CHF	-	-	-
41 Patentes et concessions	CHF	-	-	-
42 Taxes	CHF	375.00	-	-
43 Revenus divers	CHF	-	-	-
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	CHF	-	-	-
46 Revenus de transferts	CHF	-	-	-
47 Subventions à redistribuer	CHF	-	-	-
Total des revenus d'exploitation	CHF	375.00	-	-
R1 Résultat provenant de l'activité d'exploitation		-78'791.74	-124'110.00	-60'090.00
34 Charges financières	CHF	7'898.40	8'615.00	14'225.00
44 Revenus financiers	CHF	24'262.25	24'500.00	20'000.00
R2 Résultat provenant de l'activité de financement	CHF	16'363.85	15'885.00	5'775.00
O1 Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)		-62'427.89	-108'225.00	-54'315.00
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	-62'427.89	-108'225.00	-54'315.00

Aperçu du budget du compte de résultats selon la classification fonctionnelle.

Compte de résultats selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0 Administration générale	17'849.25	24'637.25	12'035.00	24'500.00	10'775.00	20'000.00
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, église	-	-	-	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	-	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	4'938.40	-	42'065.00	-	6'945.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	56'379.09	-	70'010.00	-	42'370.00	-
8 Economie publique	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	7'898.40	-	8'615.00	-	14'225.00	-
Total des charges et des revenus	87'065.14	24'637.25	132'725.00	24'500.00	74'315.00	20'000.00
Excédent de charges		62'427.89		108'225.00		54'315.00
Excédent de revenus						

Aperçu du budget du compte de résultats selon la classification par nature.

Compte de résultats selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
30 Charges de personnel	2'880.00	-	2'500.00	-	3'000.00	-
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	33'936.18	-	27'850.00	-	19'250.00	-
33 Amortissements du patrimoine administratif	28'520.46	-	66'260.00	-	20'340.00	-
34 Charges financières	7'898.40	-	8'615.00	-	14'225.00	-
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	-	-	-	-	-	-
36 Charges de transferts	13'830.10	-	27'500.00	-	17'500.00	-
37 Subventions redistribuées	-	-	-	-	-	-
38 Charges extraordinaires	-	-	-	-	-	-
39 Imputations internes	-	-	-	-	-	-
40 Revenus fiscaux	-	-	-	-	-	-
41 Patentes et concessions	-	-	-	-	-	-
42 Taxes	-	375.00	-	-	-	-
43 Revenus divers	-	-	-	-	-	-
44 Revenus financiers	-	24'262.25	-	24'500.00	-	20'000.00
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	87'065.14	24'637.25	132'725.00	24'500.00	74'315.00	20'000.00
Excédent de charges		62'427.89		108'225.00		54'315.00
Excédent de revenus						

Aperçu du budget du compte des investissements selon la classification fonctionnelle.

Compte des investissements selon les tâches	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
0 Administration générale	-	-	-	-	-	-
1 Ordre et sécurité publics, défense	-	-	-	-	-	-
2 Formation	-	-	-	-	-	-
3 Culture, sports et loisirs, église	-	-	-	-	-	-
4 Santé	-	-	-	-	-	-
5 Prévoyance sociale	-	-	-	-	-	-
6 Trafic et télécommunications	25'610.60	-	430'000.00	-	10'000.00	-
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	15'384.86	-	5'000.00	-	-	-
8 Economie publique	-	-	-	-	-	-
9 Finances et impôts	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	40'995.46	-	435'000.00	-	10'000.00	-
Excédent de dépenses		40'995.46		435'000.00		10'000.00
Excédent de recettes		-		-		-

Aperçu du budget du compte des investissements selon la classification par nature.

Compte des investissements selon les natures	Compte 2022		Budget 2023		Budget 2024	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
50 Immobilisations corporelles	40'995.46	-	435'000.00	-	10'000.00	-
51 Investissements pour le compte de tiers	-	-	-	-	-	-
52 Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
54 Prêts	-	-	-	-	-	-
55 Participations et capital social	-	-	-	-	-	-
56 Propres subventions d'investissement	-	-	-	-	-	-
57 Subventions d'investissement redistribuées	-	-	-	-	-	-
60 Transferts au patrimoine financier	-	-	-	-	-	-
61 Remboursements	-	-	-	-	-	-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
63 Subventions d'investissement acquises	-	-	-	-	-	-
64 Remboursement de prêts	-	-	-	-	-	-
65 Transferts de participations	-	-	-	-	-	-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres	-	-	-	-	-	-
67 Subventions d'investissement à redistribuer	-	-	-	-	-	-
Total des dépenses et des recettes	40'995.46	-	435'000.00	-	10'000.00	-
Excédent de dépenses		40'995.46		435'000.00		10'000.00
Excédent de recettes		-		-		-

Détail du compte de résultats selon la classification fonctionnelle.

		Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	ADMINISTRATION GENERALE	17849.25	24637.25	12035	24500	10775	20000
02	Services généraux	17849.25	24637.25	12035	24500	10775	20000
022	Services généraux	17849.25	24637.25	12035	24500	10775	20000
022.3001.00	Commission bourgeoisiale	2880.00		2500		3000	
022.3137.00	Impôts et redevances	1212.80		1550		1250	
022.3199.00	Frais divers	564.20		250		500	
022.3300.00	Amortissements	10846.00		5235		3525	
022.3612.00	Participation aux frais administratifs	2346.25		2500		2500	
022.4210.00	Recettes diverses	0.00	375.00	0		0	
022.4472.00	Location des biens	0.00	24262.25	0	24500	0	20000
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	4938.40		42065		6945	
61	Circulation routière	4938.40		42065		6945	
615	Routes communales	4938.40		42065		6945	
615.3141.00	Frais d'entretien du réseau routier	1612.80		2500		2000	
615.3300.00	Amortissements	3325.60		39565		4945	
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGE	56379.09		70010		42370	
75	Protection des espèces et du paysage	56379.09		70010		42370	
750	Protection des espèces et du paysage	56379.09		70010		42370	
750.3141.02	Frais d'entretien des immeubles	19416.98		3500		3000	
750.3141.03	Frais d'entretien des sentiers pédestres	11129.40		11000		12500	
750.3141.04	Frais d'exploitation des forêts	0.00		7500		0	
750.3141.10	Assurances	0.00		1550		0	
750.3300.00	Amortissements	14348.86		21460		11870	
750.3612.01	Participation aux frais d'exploitation	11483.85		25000		15000	
9	FINANCES ET IMPOTS	7898.40		8615		14225	
96	Administration de la fortune et de la de	7898.40		8615		14225	
961	Intérêts	7898.40		8615		14225	
961.3400.00	Intérêts passifs	7898.40		8615		14225	

Détail du compte de résultats selon la classification par nature.

		Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024
3	CHARGES	87'065.14	132'725	74'315
30	Charges de personnel	2'880.00	2'500	3'000
300	Autorités et commissions	2'880.00	2'500	3'000
31	Charges de biens et services et autres c	33'936.18	27'850	19'250
313	Prestations de services et honoraires	1'212.80	1'550	1'250
314	Réfection et entretien courants	32'159.18	26'050	17'500
319	Diverses charges d'exploitation	564.20	250	500
33	Amortissements du patrimoine administrat	28'520.46	66'260	20'340
330	Amortissements des immobilisations corpo	28'520.46	66'260	20'340
34	Charges financières	7'898.40	8'615	14'225
340	Charges d'intérêts	7'898.40	8'615	14'225
36	Charges de transfert	13'830.10	27'500	17'500
361	Dédommagements à des collectivités publi	13'830.10	27'500	17'500
4	REVENUS	24'637.25	24'500	20'000
42	Taxes et redevances	375.00		
421	Emoluments pour actes administratifs	375.00		
44	Revenus financiers	24'262.25	24'500	20'000
447	Revenus des immeubles PA	24'262.25	24'500	20'000

Détail du compte des investissements selon la classification fonctionnelle.

		Comptes 2022		Budget 2023		Budget 2024	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
6	TRAFIC ET TELECOMMUNICATIONS	25'610.60		430'000		10'000	
61	Circulation routière	25'610.60		430'000		10'000	
615	Routes communales	25'610.60		430'000		10'000	
615.5010.00	Place des Moilles	5'278.65		35'000			
615.5010.01	Place "des Marbriers"	20'331.95		395'000		10'000	
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGE	15'384.86		5'000			
75	Protection des espèces et du paysage	15'384.86		5'000			
750	Protection des espèces et du paysage	15'384.86		5'000			
750.5000.00	Carrière de la Sarvaz	15'384.86		5'000			

Détail du compte des investissements selon la classification par nature.

		Comptes 2022	Budget 2023	Budget 2024
5	DÉPENSES	40'995.46	435'000	10'000
50	Immobilisations corporelles	40'995.46	435'000	10'000
500	Terrains	15'384.86	5'000	
501	Routes et voies de communication	25'610.60	430'000	10'000

Conclusion

La bourgeoisie présente un budget de fonctionnement dénué d'investissements. Cette décision est prise dans le but de chercher des solutions de financements pour les réaliser.

La fortune bourgeoise continue à se péjorer année après année. Elle devrait se situer à fin 2024 en dessous du compte-courant qu'elle dispose auprès de la municipalité, donc difficilement remboursable sans solution.

Saillon, novembre 2023

Le présent budget a été approuvé par le Conseil bourgeoisial en séance du 31 octobre 2023.

Il est adopté par l'assemblée bourgeoise le

L'attestent :

BOURGEOISIE

Charles-Henri Thurre
Président

Boris Clerc
Secrétaire



Message introductif à la planification financière 2024-2027 de la Bourgeoisie

Evolution probable des charges et des revenus du compte de résultats :

En faisant abstraction des amortissements, on constate que les revenus de la bourgeoisie ne suffisent pas au ménage courant. Une reprise des investissements en 2025 ne ferait qu'aggraver cette situation, des pertes d'environ Fr. 100'000.- par an.

Influence des investissements :

Les investissements, en l'état, ne feront qu'accentuer le déséquilibre budgétaire. Les charges induites de ces investissements n'auront qu'un impact léger sur le compte de résultat. En revanche, les amortissements vont charger les exercices de plus de Fr. 30'000.- par an.

Evolution prévisible du capital propre et de l'endettement :

Selon la planification financière arrêtée, le capital propre de la bourgeoisie se situera à Fr. 481'689.- à fin 2027. À ce rythme la bourgeoisie va vers un découvert.

L'endettement de la bourgeoisie est constitué du compte-courant envers la commune. C'est donc la commune qui finance, non-seulement les pertes du ménage de la bourgeoisie, mais également les investissements. La planification telle que présentée fait état d'une dette de plus de Fr. 1'650'000.- (ce chiffre tient compte du report en 2025 de l'investissement non réalisé en 2023 qui se trouve à double dans la planification ci-dessous) à fin 2027.

Plan financier

Plan financier						
Résultat	Compte	Budget		Plan financier	Plan financier	Plan financier
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Prévisions compte de résultats						
Total des charges financières	58'545	66'465	53'975	54'865	62'345	65'585
Total des revenus financiers	24'637	24'500	20'000	20'000	20'000	20'000
Marge d'autofinancement	-33'907	-41'965	-33'975	-34'865	-42'345	-45'585
Amortissements planifiés	28'520	66'260	20'340	47'250	53'760	52'175
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	-	-	-	-	-	-
Excédent revenus (+) charges (-)	-62'428	-108'225	-54'315	-82'115	-96'105	-97'760
Prévision du compte des investissements						
Total des dépenses	40'995	435'000	10'000	425'500	150'000	35'000
Total des recettes	-	-	-	-	-	-
Investissements nets	40'995	435'000	10'000	425'500	150'000	35'000
Financement des investissements						
Report des investissements nets	40'995	435'000	10'000	425'500	150'000	35'000
Marge d'autofinancement	-33'907	-41'965	-33'975	-34'865	-42'345	-45'585
Excédent (+) découvert (-) de financement	-74'903	-476'965	-43'975	-460'365	-192'345	-80'585
Modification de la fortune/découvert						
Excédent revenus (+) charges (-)	-62'428	-108'225	-54'315	-82'115	-96'105	-97'760
Excédent /Découvert du bilan	920'209	811'984	757'669	675'554	579'449	481'689
Modification des engagements						
Variation capitaux de tiers	74'903	476'965	43'975	460'365	192'345	80'585
Capitaux de tiers	834'484	1'311'449	1'355'424	1'815'789	2'008'134	2'088'719

Planification financière selon les natures

Planification Investissements 2024-2027				
	Budget 2024	Planif 2025	Planif 2026	Planif 2027
5 DÉPENSES	10'000	425'500	150'000	35'000
50 Immobilisations corporelles	10'000	425'500	150'000	35'000
500 Carrière de la Sarvaz				
501 Place des Moilles			150'000	35'000
501 Place des Marbriers	10'000	425'500		
Planification Fonctionnement 2024-2027				
	Budget 2024	Planif 2025	Planif 2026	Planif 2027
3 CHARGES	74'315	102'115	116'105	117'760
30 Charges de personnel	3'000	3'000	3'000	3'000
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	19'250	19'450	19'650	19'850
33 Amortissements du patrimoine administratif	20'340	47'250	53'760	52'175
34 Charges financières	14'225	14'915	22'195	25'235
36 Charges de transfert	17'500	17'500	17'500	17'500
4 REVENUS	20'000	20'000	20'000	20'000
44 Revenus financiers	20'000	20'000	20'000	20'000
Planification Tableau des résultats 2024-2027				
	Budget 2024	Planif 2025	Planif 2026	Planif 2027
Marge d'autofinancement	-33'975	-34'865	-42'345	-45'585
Investissements nets	10'000	425'500	150'000	35'000
Financement	-43'975	-460'365	-192'345	-80'585
Résultat des exercices	-54'315	-82'115	-96'105	-97'760
Fortune nette initiale	811'984	757'669	675'554	579'449
Fortune nette après résultat	757'669	675'554	579'449	481'689

Ce tableau est, au niveau de l'investissement et du fonctionnement, plus détaillé que celui de la page précédente.