



Saint-Maurice

Commune de Saint-Maurice

Comptes 2024



Comptes 2024

Table des matières

- 1 Message du Conseil municipal
- 2 Aperçu du compte de résultats et des investissements
- 3 Aperçu du compte de résultats échelonné
- 4 Aperçu du bilan
- 5 Aperçu du tableau de flux de trésorerie
- 6 Aperçu du compte de résultats selon la classification fonctionnelle
- 7 Aperçu du compte de résultats selon les natures
- 8 Aperçu du compte des investissements selon la classification fonctionnelle
- 9 Aperçu du compte des investissements selon les natures
- 10 Tableau des crédits d'engagement utilisés et encore disponibles
- 11 Tableau des crédits supplémentaires
- 12 Aperçu des indicateurs
- 13 Détail du compte de résultats
- 14 Détail du compte des investissements
- 15 Détail du bilan
- 16 Rapport succinct de l'instance de révision des comptes
- 17 Annexes aux comptes annuels comprenant :
 - a) les principes régissant la présentation des comptes
 - b) l'état du capital propre
 - c) le tableau des provisions
 - d) le tableau des participations
 - e) le tableau des garanties
 - f) le tableau des immobilisations
 - g) graphiques par classification fonctionnelle et par nature
- 18 Liste des abréviations

01 - Message du Conseil municipal

Madame la Présidente,

Mesdames et Messieurs les Conseillers généraux,

Les comptes 2024 de la Commune de Saint-Maurice ont été approuvés par le Conseil municipal en séance du 23 avril 2025. La fiduciaire Nofival SA a auditionné les comptes et son rapport succinct est joint au présent document. Un représentant de la fiduciaire a été reçu par le Conseil municipal dans sa séance du 23 avril dernier.

Conformément aux articles 17 al. 1 lit. b et 31 al. 1 LCo, nous avons le plaisir de vous remettre en annexe les comptes 2024 afin que vous puissiez les approuver à votre tour.

I. CONSIDERATIONS GENERALES

En Suisse et en Valais

Le Département de la sécurité, des institutions et du sport, par les sections des finances communales (SFC) et de statistique et de péréquation (SSP), a produit un rapport sur les finances communales 2023, remis aux communes en novembre 2024.

Ce rapport a été élaboré grâce aux collectes d'informations et de données réalisées par la SFC auprès des communes valaisannes et largement amélioré par le passage collectif au MCH2.

Concernant les communes valaisannes, le rapport présente différents indicateurs financiers :

- Au niveau de la fiscalité, 13 communes appliquaient, en 2023, le taux de coefficient d'impôt minimal, soit 1, tandis 9 communes ont un taux supérieur à 1.35. Ce taux a la caractéristique d'être un multiplicateur du taux de coefficient cantonal ;
- Le degré d'autofinancement des communes se situe à 104.36% en moyenne, avec une tendance plus basse dans le Valais Central (95.72%) ;
- La dette brute par rapport aux revenus se monte à 92.63% en moyenne cantonale. Le Bas-Valais est à nouveau en décalage avec une moyenne à 103.54% ;
- La dette nette par habitant est de CHF 358.- en moyenne cantonale et CHF 687.- pour le Bas-Valais. Cet indicateur contient malgré tout des biais statistiques, puisque certaines communes peu peuplées mais bénéficiant de redevances hydrauliques importantes ont une dette nette par habitant négative.

Commune de Saint-Maurice

Les comptes 2024 de la Commune de Saint-Maurice dans leur état final présentent une situation supérieure aux attentes prévues lors de l'établissement du budget. Les postes du budget ont été pour la plupart tenus. Toutefois, certains postes, en charges comme en revenus, se sont écartés fortement des prévisions budgétaires (régimes sociaux, fiscalité et ventes de terrains notamment), ce qui crée ce delta important entre les prévisions budgétaires et le résultat final.

Les comptes 2024 comportent notamment plusieurs ventes du patrimoine financier (et leurs amortissements comptables), une augmentation de la provision pour pertes sur débiteurs et la première participation à la ligne de bus Saint-Maurice – Mex.

- Le degré d'autofinancement est arrêté à 45.5% pour 2024. La commune constate ainsi un delta entre ses investissements nets et sa marge d'autofinancement de CHF 4'784'937.48. Comme déjà annoncé, la période de forts investissements entamés sur la Commune va inexorablement péjorer cet indicateur.
- La capacité d'autofinancement se monte à 14.8% et se situe dans la valeur moyenne du nouvel MCH2. Cet indicateur poursuit sa lente remontée vers un horizon satisfaisant, avec une marge d'autofinancement qui dépasse les CHF 4'000'000.-.
- La dette nette par habitant a inévitablement augmenté de CHF 1'022.- par rapport à 2023. Le cycle d'investissements péjore cet indicateur communal.
- Enfin, la quotité des investissements s'est élevée à 29.3%.

Dans les documents qui vous sont mis à disposition, nous nous sommes efforcés de mettre en évidence et d'expliquer tous les postes qui diffèrent du budget. Pour une meilleure lisibilité des indicateurs financiers, il est rappelé que ces derniers sont calculés sur 2 ans.

II. COMPTES DE FONCTIONNEMENT

1. Considérations générales

Les comptes de fonctionnement 2024 bouclent avec un bénéfice de CHF 911'010.78 (contre un bénéfice de CHF 354'203.29 lors de l'exercice précédent). Ce montant est porté en augmentation de la fortune de la Commune qui s'élève, au 31 décembre 2024, à CHF 10'611'168.53 (contre CHF 9'700'157.75 à la fin de l'année 2023).

Avec des revenus financiers qui s'élèvent à CHF 27'554'117.09 et des charges avant amortissements comptables de CHF 23'551'988.80, la marge d'autofinancement se monte à CHF 4'002'128.29, alors qu'elle était de CHF 3'233'792.96 en 2023.

2. Charges de fonctionnement

Les charges de fonctionnement se montent à CHF 26'699'466.30 alors qu'elles étaient budgétisées à CHF 24'457'500.- et s'élevaient à CHF 24'235'991.13 dans les comptes 2023. La différence entre le budget et les comptes est de CHF 2'241'966.30.

Les principales variations proviennent notamment des raisons suivantes :

- CHF 610'000.- de charges de transfert supplémentaires (régimes sociaux, charges d'entretien du réseau routier cantonal, participation au transport postal entre Saint-Maurice et Mex) ;
- CHF 200'000.- d'attribution à la provision pour pertes sur débiteurs ;
- CHF 220'000.- de prestations de service supplémentaires (dont CHF 140'000.- d'impôts sur les gains immobiliers) ;
- CHF 320'000.- de charges de personnel supérieures au budget ;
- CHF 260'000.- de charges d'amortissement des biens du patrimoine financier (en lien avec les ventes) ;
- Rattrapage du déficit 2016 dans les services autofinancés pour CHF 155'000.-, mis à la charge du ménage communal ;

Il faut souligner que nous parlons ici de charges brutes et qu'une partie de ces prestations sont refacturées et viennent augmenter les revenus de fonctionnement (notamment les prestations de services ou charges de personnel, refacturées au travers d'émoluments divers).

3. Revenus de fonctionnement

Les revenus de fonctionnement se montent à 27'610'477.08 alors qu'ils étaient budgétisés à CHF 23'975'400.- et s'élevaient à CHF 24'590'194.42 dans les comptes 2023. Ces revenus ont donc été supérieurs de CHF 3'635'077.08 à ceux qui avaient été portés au budget.

La différence avec le budget s'explique en grande partie par les raisons suivantes :

- Ventes de terrains supérieures de CHF 1'500'000.- à ce qui était budgété ;
- Au niveau fiscal, des impôts sur les revenus, des impôts sur les personnes morales ainsi que des impôts spéciaux plus élevés que prévu, qui représentent à eux seuls la moitié de l'écart entre budget et comptes ;
- Taxes et émoluments plus élevés de CHF 121'000.- ;
- Hausse des participations des autres communes ;
- Rattrapage du déficit des services des eaux et des déchets 2016 (qui augmente les revenus bruts, mais augmente également les charges brutes)

4. Impôts

Pour estimer les revenus fiscaux 2024, nous avons employé la même méthodologie que les années précédentes. Nous avons donc pris les précautions nécessaires – d'entente avec notre organe de révision – afin de calculer au plus juste les prévisions fiscales 2024. Une estimation prudente du budget permet de faire ressortir une hausse de CHF 1'510'000.- par rapport à ce qui avait été budgété pour 2024 et ce en partie grâce à des impôts spéciaux (gains immobiliers, prestations en capital, impôts retenus à la source, etc.) supérieurs au budget, ainsi que des recettes fiscales des personnes morales plus importantes.

III. COMPTES D'INVESTISSEMENT

1. Considérations générales

Le total des investissements bruts se monte à CHF 9'558'111.02, contre CHF 8'459'000.- au budget. Les investissements nets s'élèvent à CHF 8'787'065.77, contre CHF 8'044'000.- au budget, et CHF 5'149'973.87 en 2022.

2. Différence par rapport au budget

Les principales différences entre le budget et les comptes proviennent des éléments suivants :

- Comme déjà annoncé lors de la clôture de l'exercice 2023, le projet du quartier des Perris a pris du retard et la majeure partie des coûts liés à ce projet se retrouve dans les comptes 2024, bien que des montants étaient inscrits en 2023 déjà. Ainsi, ce décalage impacte les comptes d'investissements des routes communales, de l'éclairage public, du réseau d'eau potable et des canalisations d'eaux claires et eaux usées. Plus de détails concernant ce projet seront exposés dans les commentaires des investissements ;
- Le projet du redéploiement des services a, comme annoncé en juin 2024, connu des surcoûts liés à la démolition, la gestion des portes et accès et des petits équipements supplémentaires (volets, stores, gestion des salles, plinthes, etc.) ;
- La suite des travaux de remise en état des torrents après les intempéries de fin 2023 et de mi 2024.

IV. BILAN

Le résultat du bilan laisse apparaître une fortune nette en augmentation par rapport à celle de l'année précédente CHF 10'611'168.53 contre CHF 9'700'157.75 en 2023). Le capital propre, lui, atteint CHF 11'404'754.96 au 31.12.2024 contre CHF 10'236'389.44 à fin 2023, notamment grâce au bénéfice et au remboursement des fonds de régulation des services autofinancés.

V. COMMENTAIRES

Les comptes 2024 sont globalement bien meilleurs que ce que laissait envisager le budget avec une marge d'autofinancement record. Ils s'inscrivent donc dans les efforts continus du Conseil municipal pour maîtriser les comptes communaux en période d'investissements importants.

A l'analyse du compte de fonctionnement, on assiste à une augmentation importante des charges et des revenus par rapport aux comptes 2023 et au budget 2024. Ces augmentations sont dues à des éléments qui sont pour une bonne partie des éléments ponctuels qui ne devraient pas continuer à alimenter ou à charger le ménage communal. Ces éléments extraordinaires sont :

à titre de charges :

- 950.3137.01 : CHF 160'000.00 à titre d'impôt sur les gains immobiliers par suite des ventes faites par la Commune (à noter que la moitié est récupérée sous forme de participation à l'impôt au 910.4022.01) ;
- 910.3180.01 : CHF 200'000.00 supplémentaires demandé par l'organe de révision (la réserve du bilan doit correspondre à 3 ans de perte sur débiteurs) ;
- 710.3510.01 : CHF 200'000.00 supplémentaires dans les attributions aux fonds spéciaux (déficit à combler du fonds spécial Eau potable qui reste déficitaire) ;
- 272.3631.04 : CHF 355'081.00 qui correspondent à l'avant-dernière participation aux frais de fonctionnement de la HEP ;

à titre de revenus :

- 910.4023.01 : CHF 224'000.00 de revenus supplémentaires par rapport au budget pour la part communale aux droits de mutations correspondant à un nombre important d'actes notariés signés sur notre Commune ;
- 963.4420.90 : CHF 1'500'000.00 de revenus supplémentaires par rapport au budget correspondant à la bonne commercialisation des biens mis en vente.

D'autres éléments, doivent être considérés comme des augmentations qui deviennent ordinaires et qui doivent entrer pleinement maintenant dans les budgets et autres planification financières :

à titre de charge :

- 412.3632.09 : CHF 80'000.00 de charges complémentaires de participation pour le CMS ;

- 523.3631.17 : CHF 150'000.00 de charges complémentaires à une facture cantonale correspondant à la participation pour les institutions pour handicapés/sociales ;
- 623.3635.01 : CHF 279'212.00 de charges non budgétées pour la régulation des courses de Car Postal sur Epinassey (à noter que ce poste est subventionné par le canton à hauteur de CHF 138'000.00 - 623.4631.02) ;
- 544.3637.07 : CHF 40'000.00 environ supplémentaires d'honoraires des curatelles qui sont mis à charge de commune par l'APEA ;
- 613.3631.06 : CHF 50'000.00 de charges supplémentaires pour la participation communale aux frais d'entretien des routes cantonales.

à titre de revenus :

- 910.4000.01 : CHF 180'000.00 de revenus supplémentaires en matière d'impôts sur le revenu des personnes physiques ;
- 911.4010.01 : CHF 120'000.00 de revenus d'impôts sur le bénéfice des personnes morales ;
- 930.4621.10 : la Commune voit le montant correspondant à la péréquation passer sous la barre des 3 millions. C'est à mettre en relation avec les montants d'impôt perçus meilleurs que prévus et en hausse de ces dernières années (à noter que les montants déterminants sont une moyenne faite sur les années complètement taxées, soit actuellement 2018 à 2020). A noter que vu les bonnes années fiscales de ces dernières années, la baisse du montant de péréquation pourrait se confirmer.

Comme déjà écrit en commentaires des comptes 2023, les charges du compte de fonctionnement sont maîtrisées globalement...à la mesure de la Commune de Saint-Maurice malgré les impondérables qui lui sont souvent imposées. Le déficit structurel estimé reste une source d'inquiétude pour le Conseil. Il est aisé de relever que, si notre collectivité peut encore espérer des revenus fiscaux en hausse ces prochaines années, elle ne peut tabler sur d'autres sources régulières. Ainsi, le travail sur une contraction des dépenses de fonctionnement doit se poursuivre et être appliqué rapidement.

Concernant les investissements, en période d'investissements importants, on relèvera à nouveau une difficulté d'établir une bonne planification annuelle. Les montants portés aux comptes 2024 sont légèrement supérieurs à ceux en chiffre net budgétés. Les montants concernant la commercialisation de la zone des Perris sont supérieurs aux attentes en raison du report annoncé l'année dernière et celles de dépenses supplémentaires (environ CHF 500'000.00 à voir sur le sujet les commentaires liés aux investissements). L'investissement demeure évidemment une excellente affaire (à voir les revenus supplémentaires commentés ci-dessus). Il laissera encore des revenus aux comptes 2025 et 2026. A nouveau, il faut s'attendre à un report de charges sur les comptes de l'année suivante pour les chapitres concernant l'école primaire (212.5040.03) et l'UAPE (545.5040.26). De manière générale, il faut constater que le montant d'investissements est conséquent et le restera pour les années prochaines selon les planifications annoncées. Cela correspond également à une charge importante pour les services communaux qui ont géré avec grande compétence ces grands investissements et vers qui vont nos remerciements les plus vifs.

La bonne tenue des comptes 2024, malgré des amortissements comptables importants, incite le Conseil municipal à aborder la poursuite du cycle d'investissement avec optimisme.

Le Conseil municipal vous recommande donc d'approuver les comptes 2024, ainsi que les crédits complémentaires qu'ils impliquent.

Approuvé en séance du Conseil municipal du 23 avril 2025.

Commune de Saint-Maurice

Le Président
Xavier Lavanchy



Le Secrétaire
Alain Vignon





Comptes 2024

Aperçu des comptes

Comptes 2023		Budget 2024	Comptes 2024
2 - Aperçu du compte de résultats et des investissements			
Compte de résultats			
Résultat avant amortissements comptables			
Charges financières	– 21 335 662.21	21 572 000.00	23 551 988.80
Revenus financiers	+ 24 572 455.17	23 953 600.00	27 554 117.09
Marge d'autofinancement (négative)	= -,-	-,-	-,-
Marge d'autofinancement	= 3 233 792.96	2 381 600.00	4 002 128.29
Résultat après amortissements comptables			
Marge d'autofinancement (négative)	– -,-	-,-	-,-
Marge d'autofinancement	+ 3 233 792.96	2 381 600.00	4 002 128.29
Amortissements planifiés	– 2 502 573.87	2 802 000.00	2 813 763.77
Attributions aux fonds et financements spéciaux	– 354 755.05	83 500.00	313 713.73
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	+ 17 739.25	21 800.00	56 359.99
Réévaluations des prêts du PA	– 40 000.00	-,-	20 000.00
Réévaluations des participations du PA	– -,-	-,-	-,-
Attributions au capital propre	– -,-	-,-	-,-
Réévaluations PA	+ -,-	-,-	-,-
Prélèvements sur le capital propre	+ -,-	-,-	-,-
Excédent de charges	= -,-	482 100.00	-,-
Excédent de revenus	= 354'203.29	-,-	911 010.78
Compte des investissements			
Dépenses	+ 5 901 040.40	8 459 000.00	9 558 111.02
Recettes	– 751 066.53	415 000.00	771 045.25
Investissements nets	= 5 149 973.87	8 044 000.00	8 787 065.77
Investissements nets (négatifs)	= -,-	-,-	-,-
Financement			
Marge d'autofinancement (négative)	+ -,-	-,-	-,-
Marge d'autofinancement	+ 3 233 792.96	2 381 600.00	4 002 128.29
Investissements nets	– 5 149 973.87	8 044 000.00	8 787 065.77
Investissements nets (négatifs)	+ -,-	-,-	-,-
Insuffisance de financement	= 1 916 180.91	5 662 400.00	4 784 937.48
Excédent de financement	= -,-	-,-	-,-

Comptes 2023		Budget 2024	Comptes 2024	
3 - Aperçu du compte de résultats échelonnés				
Charges d'exploitation				
30	Charges de personnel	5 992 474.92	5 566 800.00	5 890 029.09
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	4 482 598.31	4 231 600.00	4 849 313.08
33	Amortissements du patrimoine administratif	2 325 193.85	2 628 000.00	2 714 002.40
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	354 755.05	83 500.00	313 713.73
36	Charges de transferts	8 747 153.65	9 223 500.00	9 799 245.43
37	Subventions redistribuées	-.-	-.-	-.-
Total des charges d'exploitation		21 902 175.78	21 733 400.00	23 566 300.73
Revenus d exploitation				
40	Revenus fiscaux	10 692 181.69	10 115 000.00	11 625 520.09
41	Patentes et concessions	186 493.80	125 000.00	202 912.55
42	Taxes	4 505 898.71	4 797 900.00	4 919 158.67
43	Revenus divers	212 268.02	126 500.00	215 425.14
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	17 739.25	21 800.00	56 359.99
46	Revenus de transferts	3 922 191.17	3 816 500.00	3 888 394.89
47	Subventions à redistribuer	-.-	-.-	-.-
Total des revenus d'exploitation		19 536 772.64	19 002 700.00	20 907 771.33
R1	Résultat provenant de l'activité d'exploitation	- 2 365 403.14	- 2 730 700.00	- 2 658 529.40
34	Charges financières	1 951 599.81	2 335 000.00	2 606 437.09
44	Revenus financiers	4 671 206.24	4 583 600.00	6 175 977.27
R2	Résultat provenant de l'activité de financement	2 719 606.43	2 248 600.00	3 569 540.18
O1	Résultat provenant de l'activité opérationnelle (R1 + R2)	354 203.29	- 482 100.00	911 010.78
38	Charges extraordinaires	-.-	-.-	-.-
48	Revenus extraordinaires	-.-	-.-	-.-
E1 Résultat provenant de l'activité extraordinaire		-.-	-.-	-.-
Résultat total du compte de résultats (O1 + E1)		354 203.29	- 482 100.00	911 010.78

[illegible]

			FLUX
5 - Tableau des flux de trésorerie			
Diminution des actifs et augmentation des passifs provenance des fonds (+)			
Augmentation des actifs et diminution des passifs emploi de fonds (-)			
Résultat ordinaire du compte de résultats			911 010.78
Résultat extraordinaire du compte de résultats			-.-
Amortissements planifiés	+		2 813 763.77
Attributions aux fonds et financements spéciaux	+		313 713.73
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-		56 359.99
Réévaluations des prêts du PA	+		20 000.00
Réévaluations des participations du PA	+		-.-
Attributions au capital propre	+		-.-
Prélèvements sur le capital propre	-		-.-
Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnnelle et extraordinaire			4 002 128.29
Dépenses d'investissements			
50 Immobilisations corporelles	-		9 406 231.74
51 Investissements pour le compte de tiers	-		-.-
52 Immobilisations incorporelles	-		164 317.92
54 Prêts	-		-.-
55 Participations et capital social	-		-.-
56 Propres subventions d'investissement	-		- 12 438.64
57 Subventions d'investissement redistribuées	-		-.-
Recettes d'investissements			
60 Transferts au patrimoine financier	+		-.-
61 Remboursements	+		-.-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles	+		-.-
63 Subventions d'investissement acquises	+		771 045.25
64 Remboursement de prêts	+		-.-
65 Transferts de participations	+		-.-
66 Remboursement de subventions d'investissement propres	+		-.-
67 Subventions d'investissement à redistribuer	+		-.-
Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement			- 8 787 065.77
	Etat 31.12.2023	Etat 31.12.2024	
100 Disponibilités et placements à court terme	1 354 215.31	3 857 740.50	
101 Créances	15 268 109.79	14 374 338.79	893 771.00
102 Placements financiers à court terme	-.-	-.-	-.-
104 Actifs de régularisation	2 086 721.39	1 154 851.83	931 869.56
106 Marchandises, fournitures et travaux en cours	-.-	-.-	-.-
107 Placements financiers	4 399 631.00	4 399 631.00	-.-
108 Immobilisations corporelles du patrimoine financier	19 074 395.73	18 211 330.08	863 065.65
109 Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	-.-	-.-	-.-
200 Engagements courants	4 277 443.25	4 881 687.07	604 243.82
201 Engagements financiers à court terme	6 500 000.00	5 500 000.00	- 1 000 000.00
204 Passifs de régularisation	6 912 154.05	9 295 583.82	2 383 429.77
205 Provisions à court terme	-.-	-.-	-.-
206 Engagements financiers à long terme	38 534 167.13	41 146 250.00	2 612 082.87
208 Provisions à long terme	-.-	-.-	-.-
209 Engagements envers les financements spéciaux et fonds classés dans les capitaux de tiers	847 457.35	847 456.35	
Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement			7 288 462.67
29 Capital propre	10 236 389.44	11 404 754.96	
Variation des liquidités et placements à court terme			2 503 525.19
100 Disponibilités et placements à court terme	1 354 215.31	3 857 740.50	2 503 525.19

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6 - Aperçu du compte de résultats selon la classification fonctionnelle						
0 Administration générale	1 684 629.93	293 710.28	1 560 200.00	304 600.00	1 788 614.22	353 074.20
1 Ordre et sécurité publics, défense	1 089 616.88	439 919.12	1 062 000.00	390 700.00	1 108 052.27	434 375.80
2 Formation	5 390 619.26	1 043 070.16	5 684 300.00	1 025 400.00	5 596 967.06	1 128 055.34
3 Culture, sports et loisirs, église	3 100 069.03	376 016.49	2 961 400.00	301 000.00	3 078 151.28	412 517.36
4 Santé	1 050 958.42	---	1 023 500.00	---	1 085 349.70	---
5 Prévoyance sociale	3 341 802.01	878 498.96	3 488 200.00	1 229 400.00	3 792 250.71	1 168 053.35
6 Trafic et télécommunications	2 114 680.19	175 439.18	2 128 600.00	187 500.00	2 523 055.08	301 762.64
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	2 926 087.08	2 406 797.17	2 745 600.00	2 330 600.00	3 040 560.35	2 506 934.81
8 Economie publique	841 165.32	194 078.01	833 600.00	122 100.00	835 091.68	153 882.94
9 Finances et impôts	2 696 363.01	18 782 665.05	2 970 100.00	18 084 100.00	3 851 373.95	21 151 820.64
Total des charges et des revenus	24 235 991.13	24 590 194.42	24 457 500.00	23 975 400.00	26 699 466.30	27 610 477.08
Excédent de charges		---		482 100.00		---
Excédent de revenus	354 203.29		---		911 010.78	

7 - Aperçu du compte de résultats Selon les natures

30 Charges de personnel	5 992 474.92		5 566 800.00		5 890 026.09	
31 Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	4 482 598.31		4 231 600.00		4 849 313.08	
33 Amortissements du patrimoine administratif	2 325 193.85		2 628 000.00		2 714 002.40	
34 Charges financières	1 951 599.81		2 335 000.00		2 606 437.09	
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	354 755.05		83 500.00		313 713.73	
36 Charges de transferts	8 747 153.65		9 223 500.00		9 799 245.43	
37 Subventions redistribuées	---		---		---	
38 Charges extraordinaires	---		---		---	
39 Imputations internes	382 215.54		389 100.00		526 728.48	
40 Revenus fiscaux		10 692 181.69		10 115 000.00		11 625 520.09
41 Patentes et concessions		186 493.80		125 000.00		202 912.55
42 Taxes		4 505 898.71		4 797 900.00		4 919 158.67
43 Revenus divers		212 268.02		126 500.00		215 425.14
44 Revenus financiers		4 671 206.24		4 583 600.00		6 175 977.27
45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux		17 739.25		21 800.00		56 359.99
46 Revenus de transferts		3 922 191.17		3 816 500.00		3 888 394.89
47 Subventions à redistribuer		---		---		---
48 Revenus extraordinaires		---		---		---
49 Imputations internes		382 215.54		389 100.00		526 728.48
Total des charges et des revenus	24 235 991.13	24 590 194.42	24 457 500.00	23 975 400.00	26 699 466.30	27 610 477.08
Excédent de charges		---		482 100.00		---
Excédent de revenus	354 203.29		---		911 010.78	

8 - Aperçu du compte des investissements Selon la classification fonctionnelle

0 Administration générale	1 571 907.42	---	685 000.00	---	1 109 979.90	---
1 Ordre et sécurité publics, défense		---	---	---	---	---
2 Formation	429 334.64	76 637.00	3 238 000.00	---	2 474 459.43	---
3 Culture, sports et loisirs, église	409 149.74	---	173 000.00	---	-58 656.50	17 841.00
4 Santé	---	---	---	---	---	---
5 Prévoyance sociale	49 547.52	---	590 000.00	---	361 142.67	---
6 Trafic et télécommunications	1 654 869.91	---	2 385 000.00	---	2 997 477.41	---
7 Protection de l'environnement et aménagement du territoire	1 786 231.17	674 429.53	1 318 000.00	405 000.00	2 643 300.63	753 204.25
8 Economie publique	---	---	---	---	---	---
9 Finances et impôts	---	---	70 000.00	10 000.00	30 407.48	---
Total des dépenses et des recettes	5 901 040.40	751 066.53	8 459 000.00	415 000.00	9 558 111.02	771 045.25
Excédent de dépenses		5 149 973.87		8 044 000.00		8 787 065.77
Excédent de recettes	---		---		---	

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9 - Aperçu du compte des investissements Selon les natures						
50 Immobilisations corporelles	5 399 534.89		8 064 000.00		9 406 231.74	
51 Investissements pour le compte de tiers	-.-		-.-		-.-	
52 Immobilisations incorporelles	230 280.25		105 000.00		164 317.92	
54 Prêts	-.-		-.-		-.-	
55 Participations et capital social	-.-		-.-		-.-	
56 Propres subventions d'investissement	271 225.26		290 000.00		- 12 438.64	
57 Subventions d'investissement redistribuées	-.-		-.-		-.-	
60 Transferts au patrimoine financier		-.-		-.-		-.-
61 Remboursements		-.-		-.-		-.-
62 Transferts d'immobilisations incorporelles		-.-		-.-		-.-
63 Subventions d'investissement acquises		751 066.53		415 000.00		771 045.25
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	5 901 040.40	751 066.53	8 459 000.00	415 000.00	9 558 111.02	771 045.25
Excédent de dépenses		5 149 973.87		8 044 000.00		8 787 065.77
Excédent de recettes	-.-		-.-		-.-	

10 - Tableau des crédits d'engagement utilisés et encore disponibles

Compte	Libellé, ouvrage	Crédit initial	Décision CM	Décision CG	Crédit complémentaire	Décision CM	Décision CG	Crédit global	Crédit utilisé	Disponible
029.5040.11	Redéploiement des services	900 000	26.10.22	15.12.22				900 000	1 103 542	- 203 542
212.5040.03	Agrandissement GS2	7 340 000	06.09.23	12.12.23				7 340 000	2 867 614	4 472 386
341.5040.20	Zone sportive du Scex	3 500 000	06.09.23	12.12.23				3 500 000	62 694	3 437 037
545.5040.20	Agrandissement UAPE	800 000	26.10.22	15.12.22	670 000		12.12.24	1 470 000	362 725	1 107 275
615.5010.01	Plans de quartier des Perris	3 500 000	26.10.22	15.12.22	491 000	18.12.24		3 991 000	4 076 577	- 85 577

Les crédits d'engagements de la compétence de l'exécutif ne figurent pas dans ce tableau.

11 - Tableau des crédits supplémentaires

Compte	Libellé, ouvrage	Budget	Comptes	Ecart .%	Ecart CHF	Décision
341.3120.01	Energie - Centre sportif	350 000	406 744	16.00 %	56 744	23.04.2025
710.3510.01	Attributions financements spéciaux	74 900	258 289	244.85 %	183 389	23.04.2025
910.3180.01	Attribution provision débiteurs	0	200 000		200 000	23.04.2025
910.3181.05	Pertes débiteurs impôts	250 000	316 587	26.60 %	66 587	05.02.2025
950.3137.01	Impôts cantonaux	20 000	161 201	706.00 %	141 201	23.04.2025
963.3441.01	Amortissements du PF	1 409 000	1 669 000	18.45%	260 000	23.04.2025
741.5050.04	Torrent du Mauvoisin	0	543 084		543 084	23.04.2025
741.5020.05	Intempéries 2024	0	271 157		271 157	23.04.2025

Les dépassements de crédit budgétaire inférieurs à 50 000 ne figurent pas dans ce tableau.

Les dépassements de crédit budgétaire inférieurs à 10 % ne figurent pas dans ce tableau.

Les dépassements de crédit budgétaire concernant des dépenses liées ne figurent pas dans ce tableau.

12 - Aperçu des indicateurs

		2023	2024	Moyenne
1 Taux d'endettement net (I1)				
Dette nette en % des revenus fiscaux		139.2%	169.2%	154.9%
Valeurs indicatives	< 100% bon			
	100% - 150% suffisant			
	> 150% mauvais			
2 Degré d'autofinancement (I2)				
Autofinancement en % des investissements nets		62.8%	45.5%	51.9%
Valeurs indicatives	> 100% haute conjoncture			
	80% - 100% cas normal			
	50% - 80% récession			
3 Part des charges d'intérêts (I3)				
Charges d'intérêts nets en % des revenus courants		- 0.5%	1.4%	0.5%
Valeurs indicatives	0% - 4% bon			
	4% - 9% suffisant			
	> 9% mauvais			
4 Dette brute par rapport aux revenus (I4)				
Dette brute en % des revenus courants		203.7%	190.3%	196.6%
Valeurs indicatives	< 50% très bon			
	50% - 100% bon			
	100% - 150% moyen			
	150% - 200% mauvais			
	> 200% critique			
5 Proportion des investissements (I5)				
Investissements bruts en % des dépenses totales		22.0%	29.3%	26.0%
Valeurs indicatives	< 10% eff. d'inv. faible			
	10% - 20% eff. d'inv. moyen			
	20% - 30% eff. d'inv. élevé			
	> 30% eff. d'inv. très élevé			
6 Part du service de la dette (I6)				
Service de la dette en % des revenus courants		10.0%	11.9%	11.0%
Valeurs indicatives	< 5% charge faible			
	5% - 15% charge acceptable			
	> 15% charge forte			
7 Dette nette 1 par habitant (I7)				
Dette nette I par habitant		3 279.-	4 301.-	3 792.-
Valeurs indicatives	< 0 CHF patrimoine net			
	0 - 1'000 CHF endettement faible			
	1'001 - 2'500 CHF endettement moyen			
	2'501 - 5'000 CHF endettement important			
	> 5'000 CHF endettement très important			
8 Taux d'autofinancement (I8)				
Autofinancement en % des revenus courants		13.4%	14.8%	14.1%
Valeurs indicatives	> 20% bon			
	10% - 20% moyen			
	< 10% mauvais			



Comptes 2024

13 - Détail du compte de résultats



Comptes 2024

0. Administration générale

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

011.3130.11

Sous-budgétisation des frais d’envoi liés aux votations et aux élections communales.

011.3199.01

Coûts des apéritifs qui ont suivi les séances du Conseil général.

012.3130.02

Charges notamment liées à l’étude « avenir commun », projet de fusion avec Mas-songex et Vérossaz. Ces coûts ont été refacturés dans le compte 012.4612.01.

012.4240.16

Une erreur d’imputation a été remarquée les années précédentes. Les vacations d’une société étaient comptabilisées comme dividende dans le 963.4420.02.

022.3099.01

CHF 7’000.- ont été dépensés pour des formations de management des chefs de service et de section.

022.3158.01

Frais informatiques annuels liés aux licences pour tous les services ainsi que les soutiens techniques de l’entier des services communaux. Des charges plus élevées sont liées au déménagement des services et à l’accompagnement par les prestataires informatiques.

022.3170.05

Frais supplémentaires de l’inauguration du bâtiment communal notamment.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
0	ADMINISTRATION GÉNÉRALE	1 684 629.93	293 710.28	1 560 200.00	304 600.00	1 788 614.22	353 074.20
01	Législatif et exécutif	376 799.80	10 576.00	357 500.00	15 000.00	406 026.95	58 601.10
011	Législatif	71 199.45		70 100.00		102 414.45	84.25
011.30	Charges de personnel	49 010.15		48 100.00		62 293.43	
011.3000.01	Traitements des membres des autorités	27 633.10		25 000.00		23 745.00	
011.3010.01	Traitements du personnel administratif	13 325.55		17 000.00		31 404.70	
011.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	3 280.20		1 800.00		2 564.85	
011.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	2 720.40		2 800.00		2 861.40	
011.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	113.45		200.00		255.38	
011.3054.01	Cotisations AF	1 257.00		900.00		1 093.50	
011.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	271.15		300.00		277.55	
011.3099.01	Autres charges de personnel	409.30		100.00		91.05	
011.31	Charges de biens et de services	22 189.30		22 000.00		40 121.02	
011.3100.02	Matériel votations et élections	4 281.35		7 000.00		10 615.02	
011.3130.11	Frais de port	13 086.40		13 000.00		19 999.60	
011.3199.01	Autres charges d'exploitation	4 821.55		2 000.00		9 506.40	
011.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements						84.25
011.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA						84.25
012	Exécutif	305 600.35	10 576.00	287 400.00	15 000.00	303 612.50	58 516.85
012.30	Charges de personnel	300 212.50		287 400.00		270 414.07	
012.3000.01	Traitements des membres des autorités	98 351.40		98 400.00		98 351.40	
012.3001.01	Frais de représentation	23 845.55		25 000.00		29 563.01	
012.3010.01	Traitements du personnel administratif	127 325.95		120 000.00		94 442.85	
012.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	15 888.50		12 700.00		12 579.80	
012.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	21 741.60		21 800.00		22 143.25	
012.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	813.10		900.00		1 658.51	
012.3054.01	Cotisations AF	6 092.55		6 200.00		5 361.15	
012.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 848.60		1 900.00		1 873.90	
012.3099.01	Autres charges de personnel	4 305.25		500.00		4 440.20	
012.31	Charges de biens et de services	5 387.85				33 198.43	
012.3130.02	Frais et honoraires de tiers	5 387.85				33 198.43	
012.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		10 576.00		15 000.00		49 685.55
012.4240.16	Restitution de vacances		10 576.00		15 000.00		44 506.00
012.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA						5 179.55
012.46	Revenus de transfert						8 831.30
012.4612.01	Participation Communes						8 831.30
02	Services généraux	1 307 830.13	283 134.28	1 202 700.00	289 600.00	1 382 587.27	294 473.10
021	Administration des finances et des contributions	15 078.00		15 000.00		14 388.00	
021.31	Charges de biens et de services	15 078.00		15 000.00		14 388.00	
021.3132.03	Frais fiduciaire	15 078.00		15 000.00		14 388.00	
022	Services généraux, autres	1 017 776.47	93 534.28	872 300.00	100 000.00	1 021 809.91	102 350.40
022.30	Charges de personnel	467 846.06		344 300.00		416 554.05	
022.3010.01	Traitements du personnel administratif	249 450.30		215 000.00		273 083.10	
022.3010.09	Traitements du personnel auxiliaire	3 883.35		1 000.00		5 760.60	
022.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	21 626.56		18 100.00		17 742.00	
022.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	28 252.20		28 300.00		29 297.40	

		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
Libellé		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
022.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	1 172.90		1 200.00		2 392.43	
022.3054.01	Cotisations AF	8 673.90		8 800.00		7 557.80	
022.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	2 848.70		2 900.00		2 858.60	
022.3064.01	Rentes transitoires ou de raccordement	145 434.00		64 000.00		63 812.00	
022.3099.01	Autres charges de personnel	6 504.15		5 000.00		14 050.12	
022.31	Charges de biens et de services	395 164.71		404 000.00		446 980.30	
022.3100.03	Matériel de bureau	25 926.52		25 000.00		23 633.36	
022.3102.03	Imprimés, publications	2 093.40		1 500.00		1 968.33	
022.3103.01	Littérature spécialisée, magazines	19 114.79		20 000.00		19 548.47	
022.3110.01	Mobilier et appareils de bureau	1 644.00		1 500.00		3 166.65	
022.3130.11	Frais de port	34 459.45		40 000.00		41 834.35	
022.3130.12	Frais d'encaissement	35 468.45		50 000.00		41 345.55	
022.3130.40	Frais de communication	16 033.23		12 000.00		10 673.25	
022.3130.70	Accession à la majorité	1 006.00		2 000.00		3 847.50	
022.3134.01	Assurances choses & RC	16 592.62		20 000.00		21 394.40	
022.3150.01	Entretien mobilier	160.00		1 000.00		591.55	
022.3158.01	Supports et maintenances informatiques	202 887.64		200 000.00		232 721.93	
022.3158.02	Maintenance site internet	1 197.10		1 000.00		1 795.90	
022.3170.05	Frais de réceptions	23 948.91		20 000.00		33 620.31	
022.3199.01	Autres charges d'exploitation	14 632.60		10 000.00		10 838.75	
022.33	Amortissements du patrimoine administratif	97 544.55		69 000.00		101 548.06	
022.3300.60	Amortissements - Matériel	97 544.55		69 000.00		101 548.06	
022.36	Charges de transfert	57 221.15		55 000.00		56 727.50	
022.3636.12	Dons et cotisations	13 126.30		10 000.00		10 773.25	
022.3636.13	Cotisation Associations Régionales	44 094.85		45 000.00		45 954.25	
022.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		29 017.18		16 500.00		30 999.50
022.4210.02	Emoluments administratifs		30.00		1 000.00		
022.4240.20	Travaux pour tiers		27 664.51		15 000.00		29 077.40
022.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		1 322.67		500.00		1 922.10
022.43	Revenus divers		4 815.35		5 000.00		5 081.55
022.4309.01	Contributions diverses		4 815.35		5 000.00		5 081.55
022.46	Revenus de transfert		17 744.95		17 000.00		17 629.00
022.4611.01	Participation CCC - Agence AVS		17 744.95		17 000.00		17 629.00
022.49	Imputations internes		41 956.80		61 500.00		48 640.35
022.4930.01	Frais administratifs internes		41 956.80		61 500.00		48 640.35
029	Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	274 975.66	189 600.00	315 400.00	189 600.00	346 389.36	192 122.70
029.30	Charges de personnel	11 078.47		15 400.00		10 806.84	
029.3010.02	Traitements du personnel TPEV	981.05		1 200.00			
029.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	8 714.75		12 400.00		9 496.40	
029.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	732.47		900.00		613.40	
029.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	296.55		300.00		319.95	
029.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	37.80		100.00		81.94	
029.3054.01	Cotisations AF	280.80		400.00		261.50	
029.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	35.05		100.00		33.65	
029.31	Charges de biens et de services	79 768.91		94 500.00		84 464.56	
029.3101.03	Matériel de conciergerie	348.85		3 000.00		353.24	
029.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	46 617.91		60 000.00		47 463.19	
029.3130.40	Frais de communication	1 491.20		1 000.00		1 289.40	
029.3134.01	Assurances choses & RC	7 712.05		4 000.00		7 796.83	
029.3144.06	Charges et entretien - Campus du Scex	15 565.35		15 000.00		13 740.60	
029.3144.08	Charges et entretien - Hôtel de Ville	5 850.25		10 000.00		13 821.30	
029.3144.09	Charges et entretien - Maison de Commune	2 183.30		1 500.00			

[illegible]



Comptes 2024

1. Ordre et sécurité publics, défense

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

120.3130.15

Changement de l’imputation comptable, avec la réorganisation à la tête de la justice communale (+ de charges, mais + de produits dans le compte 120.4210.01).

140.3101.15

Facturation cantonale. Les prestations sont refacturées sous forme d’émoluments.

140.3130.40

Liaison entre l’Etat et les communes pour un accès sécurisé à l’intranet du canton.

151.3199.01

Participation communale aux frais de formation des sapeurs-pompiers valaisans auprès de l’ECA. Il s’agit des participations 2022, 2023 et 2024, facturées en une fois.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
1	ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE	1 089 616.88	439 919.12	1 062 000.00	390 700.00	1 108 052.27	434 375.80
11	Sécurité publique	472 286.37	223 419.40	491 100.00	202 100.00	514 000.67	215 201.65
111	Police	330 540.12	78 838.20	362 400.00	67 000.00	371 111.49	65 822.85
111.30	Charges de personnel	12 820.45		12 400.00		12 224.14	
111.3000.01	Traitements des membres des autorités	3 810.00		3 900.00		3 810.00	
111.3010.01	Traitements du personnel administratif	3 430.00		3 500.00		3 533.65	
111.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	380.30				58.15	
111.3010.06	Traitements du tribunal de police	2 850.00		3 000.00		2 850.00	
111.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	680.90		500.00		659.35	
111.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	391.80		400.00		415.80	
111.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	32.60		100.00		63.94	
111.3054.01	Cotisations AF	331.05		300.00		281.50	
111.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	35.95		100.00		37.00	
111.3099.01	Autres charges de personnel	877.85		600.00		514.75	
111.31	Charges de biens et de services	312 307.22		5 000.00		1 752.45	
111.3100.03	Matériel de bureau	155.10					
111.3101.04	Matériel et équipement	6 074.05		5 000.00			
111.3130.02	Frais et honoraires de tiers	2 886.90					
111.3130.05	Prestations de tiers	300 000.00					
111.3130.12	Frais d'encaissement	112.55					
111.3199.01	Autres charges d'exploitation	3 078.62				1 752.45	
111.36	Charges de transfert	5 412.45		345 000.00		357 134.90	
111.3611.01	Frais d'exploitation Polycom	5 412.45		5 000.00		5 459.90	
111.3632.11	Participation Police Municipale			340 000.00		351 675.00	
111.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		77 438.20		67 000.00		63 326.00
111.4210.10	Emoluments notifications Office des Poursuites				7 000.00		
111.4270.01	Amendes		77 438.20		60 000.00		63 326.00
111.43	Revenus divers		1 400.00				2 496.85
111.4309.01	Contributions diverses		1 400.00				2 496.85
113	Corps de police externe	141 746.25	144 581.20	128 700.00	135 100.00	142 889.18	149 378.80
113.30	Charges de personnel	141 746.25		128 700.00		142 889.18	
113.3010.01	Traitements du personnel administratif	117 240.50		105 000.00		118 040.50	
113.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	7 714.75		9 500.00		7 701.60	
113.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	11 307.60		11 000.00		11 618.40	
113.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	500.50		1 300.00		1 016.23	
113.3054.01	Cotisations AF	3 751.80		600.00		3 281.35	
113.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 231.10		1 300.00		1 231.10	
113.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		144 581.20		135 100.00		149 378.80
113.4210.02	Emoluments administratifs		2 834.95		6 400.00		7 113.30
113.4240.52	Refacturation frais du personnel administratif		117 240.50		105 000.00		118 040.50
113.4240.54	Refacturation des charges sociales		24 505.75		23 700.00		24 225.00
12	Justice	169 910.26	21 167.99	153 500.00	13 100.00	160 805.47	18 341.40
120	Justice	45 408.18	21 167.99	30 000.00	13 100.00	41 864.39	18 341.40
120.30	Charges de personnel	30 403.39		28 000.00		27 782.18	
120.3000.01	Traitements des membres des autorités	19 050.55		19 100.00		19 050.60	
120.3010.01	Traitements du personnel administratif	1 295.45		1 400.00		1 327.30	
120.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	1 698.74		1 400.00		1 329.55	
120.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	104.40		200.00		111.60	
120.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	86.80		100.00		177.98	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
120.3054.01	Cotisations AF	651.20		700.00		566.85	
120.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	13.65		100.00		13.70	
120.3099.01	Autres charges de personnel	7 502.60		5 000.00		5 204.60	
120.31	Charges de biens et de services	15 004.79		2 000.00		14 082.21	
120.3100.03	Matériel de bureau					816.65	
120.3130.02	Frais et honoraires de tiers	5 562.35				3 178.95	
120.3130.15	Frais de justice	7 526.95				8 460.65	
120.3199.01	Autres charges d'exploitation	1 915.49		2 000.00		1 625.96	
120.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		17 009.34		10 000.00		14 386.35
120.4210.01	Emoluments du Juge de commune		17 009.34		10 000.00		14 386.35
120.46	Revenus de transfert		4 158.65		3 100.00		3 955.05
120.4612.03	Participation Collonges		4 158.65		3 100.00		3 955.05
121	Justice district	84 048.68		83 500.00		82 806.48	
121.33	Amortissements du patrimoine administratif	6 000.00		6 000.00		6 000.00	
121.3300.46	Amortissements - Office Instruction pénale	6 000.00		6 000.00		6 000.00	
121.36	Charges de transfert	8 554.00		8 500.00		8 454.00	
121.3631.09	Part. Tribunal District Martigny - St-Maurice	8 554.00		8 500.00		8 454.00	
121.39	Imputations internes	69 494.68		69 000.00		68 352.48	
121.3920.06	Partic. Ministère public frais de locaux	5 222.83		5 000.00		5 052.88	
121.3920.07	Partic. Ministère public Commune siège	64 271.85		64 000.00		63 299.60	
122	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte	40 453.40		40 000.00		36 134.60	
122.30	Charges de personnel	50.00					
122.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	50.00					
122.31	Charges de biens et de services	40 403.40		5 000.00			
122.3130.05	Prestations de tiers	33 369.00					
122.3134.01	Assurances choses & RC	5 000.00					
122.3199.01	Autres charges d'exploitation	2 034.40		5 000.00			
122.36	Charges de transfert			35 000.00		36 134.60	
122.3632.12	Participation APEA cantonale			35 000.00		36 134.60	
14	Office de la population et cadastre	211 622.64	101 567.28	180 600.00	102 000.00	196 320.57	102 628.10
140	Office de la population et cadastre	211 622.64	101 567.28	180 600.00	102 000.00	196 320.57	102 628.10
140.30	Charges de personnel	123 396.57		124 600.00		119 841.86	
140.3010.01	Traitements du personnel administratif	99 914.90		102 000.00		100 125.10	
140.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie			2 600.00			
140.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	9 712.32		6 800.00		6 437.55	
140.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	8 211.15		8 200.00		8 394.00	
140.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	421.95		500.00		855.46	
140.3054.01	Cotisations AF	3 161.95		3 300.00		2 742.90	
140.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 049.05		1 100.00		1 050.45	
140.3099.01	Autres charges de personnel	925.25		100.00		236.40	
140.31	Charges de biens et de services	88 226.07		56 000.00		76 478.71	
140.3100.03	Matériel de bureau	2 788.24		500.00		1 642.62	
140.3101.10	Part cantonale cartes d'identité	10 349.20		6 000.00		10 251.90	
140.3101.15	Part cantonale permis de séjours	29 842.00		15 000.00		22 388.10	
140.3130.40	Frais de communication	1 881.64		1 500.00		6 654.60	
140.3132.04	Frais de conservation du cadastre	35 041.20		30 000.00		28 550.20	
140.3199.01	Autres charges d'exploitation	8 323.79		3 000.00		6 991.29	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
140.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		101 567.28		102 000.00		102 628.10
140.4210.04	Emoluments du cadastre		6 026.00		5 500.00		6 443.00
140.4210.05	Refacturation travaux de géomètre		19 900.00		25 000.00		16 600.00
140.4210.11	Emoluments cartes d'identité		10 675.30		10 000.00		12 910.40
140.4210.15	Emoluments permis de séjours		41 503.58		35 000.00		40 665.95
140.4210.20	Emoluments office de la population		20 140.00		25 000.00		19 195.00
140.4210.25	Emoluments droits de cité		2 200.00		1 500.00		5 350.00
140.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		1 122.40				1 463.75
15	Service du feu	195 820.01	72 525.20	208 100.00	70 000.00	221 932.18	94 673.85
151	Service du feu, organisation intercommunale	195 820.01	72 525.20	208 100.00	70 000.00	221 932.18	94 673.85
151.30	Charges de personnel	5 155.80		5 600.00		5 143.86	
151.3000.01	Traitements des membres des autorités	2 857.80		2 900.00		2 857.80	
151.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	1 408.10		1 600.00		1 471.45	
151.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	354.95		300.00		282.30	
151.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	5.65		100.00			
151.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	18.05		100.00		37.41	
151.3054.01	Cotisations AF	136.25		200.00		119.90	
151.3099.01	Autres charges de personnel	375.00		400.00		375.00	
151.31	Charges de biens et de services	36 040.81		37 500.00		74 273.57	
151.3100.03	Matériel de bureau	732.42				1 282.00	
151.3101.04	Matériel et équipement	23 140.00		23 500.00		23 100.00	
151.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	5 464.39		8 000.00		6 515.15	
151.3130.40	Frais de communication			2 000.00		1 617.70	
151.3134.01	Assurances choses & RC	3 858.40		3 000.00		4 782.17	
151.3144.01	Charges et entretien - Bâtiment	1 824.35		500.00		5 301.55	
151.3151.05	Frais de véhicules	585.90					
151.3199.01	Autres charges d'exploitation	435.35		500.00		31 675.00	
151.33	Amortissements du patrimoine administratif	55 000.00		48 000.00		51 999.00	
151.3300.42	Amortissements - Caserne pompiers	55 000.00		48 000.00		51 000.00	
151.3300.66	Amortissements - Véhicules et Machines					999.00	
151.36	Charges de transfert	99 623.40		117 000.00		90 515.75	
151.3632.07	Participation SDIS Fortifications	99 623.40		117 000.00		90 515.75	
151.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		62 592.20		63 000.00		86 673.85
151.4200.01	Taxe d'exemption du feu		44 603.05		55 000.00		66 196.80
151.4210.03	Interv. refacturables du service du feu				2 500.00		
151.4240.08	Travaux refacturés aux tiers		17 989.15		5 500.00		20 477.05
151.46	Revenus de transfert		9 933.00		7 000.00		8 000.00
151.4631.02	Subvention cantonale		9 933.00		7 000.00		8 000.00
16	Défense	39 977.60	21 239.25	28 700.00	3 500.00	14 993.38	3 530.80
162	Défense civile	39 977.60	21 239.25	28 700.00	3 500.00	14 993.38	3 530.80
162.30	Charges de personnel	7 122.70		7 200.00		6 617.85	
162.3010.01	Traitements du personnel administratif	5 749.80		5 800.00		4 952.35	
162.3010.02	Traitements du personnel TPEV					85.85	
162.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie					23.10	
162.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	475.40		400.00		331.95	
162.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	597.20		600.00		489.00	
162.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	24.15		100.00		43.10	
162.3054.01	Cotisations AF	183.55		200.00		140.70	
162.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	60.60		100.00		52.45	
162.3099.01	Autres charges de personnel	32.00				499.35	

[illegible]



Comptes 2024

2. Formation

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

212.3099.01

Païement des vignettes parking des enseignants. Sous-budgétisation de cette dépense annuelle.

212.3104.01

Achats nécessaires au fonctionnement de l’école primaire. Légère sous-budgétisation de ce poste.

212.3130.04

Charges liées à l’organisation du camp de ski et de sorties neiges des écoles primaires. Ce compte comprend les coûts bruts (y.c. l’achat des fondues en vue de les revendre à l’entourage des élèves p.ex), mais ces charges sont à mettre en relation avec le compte 212.4240.17, dont les revenus ont été également supérieurs au budget.

212.3631.02

Charge liée, facturée par le Canton.

212.3910.01

Imputation interne à mettre en relation avec le compte 341.4910.01.

212.4631.02

Montant qui dépend du nombre d’élèves hors-communes (Bex et Lavey-Morcles).

212.4631.03

Montant qui dépend du nombre d’élèves hors-communes (Bex et Lavey-Morcles).

220.3631.03

Montant qui dépend du nombre d’élèves scolarisés en écoles spécialisées.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
2 FORMATION	5 390 619.26	1 043 070.16	5 684 300.00	1 025 400.00	5 596 967.06	1 128 055.34
21 Scolarité obligatoire	4 524 693.86	996 916.61	4 988 200.00	982 900.00	4 937 753.45	1 092 567.35
212 École primaire	2 443 017.89	301 585.98	2 853 400.00	241 000.00	2 812 958.38	362 808.25
212.30 Charges de personnel	417 349.00		405 900.00		419 553.83	
212.3000.01 Traitements des membres des autorités	13 475.00		13 000.00		12 595.00	
212.3010.01 Traitements du personnel administratif	163 200.15		181 000.00		176 698.55	
212.3010.03 Traitements du personnel de conciergerie	114 457.85		103 400.00		116 481.45	
212.3010.07 Sport scolaire	1 688.60					
212.3010.11 Etudes dirigées	6 040.00					
212.3010.14 Maître de natation	17 550.00		19 500.00		19 487.65	
212.3010.15 Traitements du personnel - patrouilleurs scolaires	25 103.35		25 000.00		18 429.40	
212.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	26 553.55		20 700.00		20 894.75	
212.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	31 171.95		27 500.00		33 622.75	
212.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	1 328.75		1 400.00		2 815.95	
212.3054.01 Cotisations AF	9 657.60		10 100.00		8 906.20	
212.3055.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	2 317.15		2 600.00		2 467.60	
212.3099.01 Autres charges de personnel	4 805.05		1 700.00		7 154.53	
212.31 Charges de biens et de services	467 585.49		578 500.00		534 632.72	
212.3101.03 Matériel de conciergerie	17 789.55		15 000.00		16 107.95	
212.3104.01 Matériel pour l'enseignement	108 073.60		100 000.00		109 191.60	
212.3104.04 Fournitures didactiques	1 592.90		1 000.00		3 359.95	
212.3110.01 Mobilier et appareils de bureau	3 124.93		5 000.00		4 270.69	
212.3113.01 Informatique	19 481.32		2 000.00		5 338.74	
212.3120.01 Eau, énergie, combustible, élimination déchets	83 506.41		135 000.00		73 520.22	
212.3130.02 Frais et honoraires de tiers	9 477.90		8 000.00		3 992.65	
212.3130.03 Sports scolaires facultatifs	2 765.00		5 000.00		2 605.00	
212.3130.04 Sports d'hiver / camp de ski			90 000.00		114 984.30	
212.3130.08 Activités sportives et culturelles	53 810.90		35 000.00		27 543.24	
212.3130.40 Frais de communication	1 741.82		1 500.00		1 698.25	
212.3130.55 Transport des élèves	138 308.75		150 000.00		144 587.33	
212.3130.60 Repas scolaires	1 901.20		5 000.00			
212.3144.01 Charges et entretien - Bâtiment	19 975.76		20 000.00		23 429.35	
212.3150.01 Entretien mobilier	4 416.70		5 000.00			
212.3199.01 Autres charges d'exploitation	1 618.75		1 000.00		4 003.45	
212.33 Amortissements du patrimoine administratif	188 052.40		431 000.00		378 459.44	
212.3300.53 Amortissements - Groupe scolaire	177 052.40		407 000.00		355 352.93	
212.3300.65 Amortissements - Mobilier et Matériel	11 000.00		24 000.00		23 106.51	
212.36 Charges de transfert	1 339 710.00		1 400 000.00		1 419 637.45	
212.3612.05 Participation écolages hors-commune					4 045.00	
212.3612.07 Frais de gestion du parc informatique	15 000.00		15 000.00		15 000.00	
212.3631.02 Participation communale personnel enseignant	1 324 710.00		1 385 000.00		1 400 592.45	
212.39 Imputations internes	30 321.00		38 000.00		60 674.94	
212.3910.01 Entrées piscine - EP	30 321.00		10 000.00		30 537.00	
212.3940.09 Parts aux intérêts - Groupe scolaire			28 000.00		30 137.94	
212.42 Taxes - Emoluments - Dédommagements		29 292.73		30 000.00		68 949.85
212.4240.02 Participations Sports scolaires facultatifs		5 250.00				
212.4240.17 Participations au camp de ski 7-8H				30 000.00		54 415.30
212.4260.04 Indemnités APG-CM-SUVA		24 042.73				14 534.55
212.43 Revenus divers		26 950.60		1 000.00		33 732.90
212.4309.01 Contributions diverses		26 950.60		1 000.00		33 732.90
212.44 Revenus financiers						565.50
212.4470.14 Location salle de gym						565.50

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
212.46	Revenus de transfert		245 342.65		210 000.00		259 560.00
212.4612.02	Dédommagements des communes		163 438.00		140 000.00		176 278.00
212.4631.03	Subvention cantonale - Gratuité scolarité		58 410.00		45 000.00		59 310.00
212.4631.06	Subvention cantonale - Direction des écoles		23 494.65		25 000.00		23 972.00
213	École du cycle d'orientation	2 081 675.97	695 330.63	2 134 800.00	741 900.00	2 124 795.07	729 759.10
213.30	Charges de personnel	657 123.35		658 800.00		682 218.12	
213.3000.01	Traitements des membres des autorités	1 190.40		1 200.00		1 190.40	
213.3010.01	Traitements du personnel administratif	135 897.60		112 100.00		112 894.10	
213.3010.02	Traitements du personnel TPEV	13 156.10		8 000.00		13 071.35	
213.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	187 984.15		200 100.00		203 864.95	
213.3010.10	Traitements du personnel enseignant	196 636.10		225 200.00		230 336.80	
213.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	39 705.80		36 000.00		35 364.80	
213.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	58 958.75		51 400.00		60 902.75	
213.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	2 257.80		2 400.00		4 799.22	
213.3054.01	Cotisations AF	16 716.60		17 500.00		15 072.80	
213.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	4 445.00		4 700.00		4 545.85	
213.3099.01	Autres charges de personnel	175.05		200.00		175.10	
213.31	Charges de biens et de services	122 916.62		155 000.00		123 368.05	
213.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	46 377.07		85 000.00		49 162.82	
213.3130.23	Frais de repas					3 225.60	
213.3130.55	Transport des élèves	45 196.25		45 000.00		42 712.33	
213.3130.56	Part. frais transport C.O	31 343.30		25 000.00		28 267.30	
213.33	Amortissements du patrimoine administratif	2 000.00		1 000.00		1 000.00	
213.3300.65	Amortissements - Mobilier et Matériel	2 000.00		1 000.00		1 000.00	
213.36	Charges de transfert	1 299 636.00		1 320 000.00		1 318 208.90	
213.3612.05	Participation écolages hors-commune	20 226.00		20 000.00		12 647.00	
213.3631.02	Participation communale personnel enseignant	523 980.00		550 000.00		548 183.90	
213.3632.08	Taxe écolage CO	755 430.00		750 000.00		757 378.00	
213.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		693 830.63		740 400.00		729 759.10
213.4240.51	Refacturation frais de conciergerie + TP +piquet		189 916.20		208 100.00		211 600.80
213.4240.52	Refacturation frais du personnel administratif		139 762.50		112 100.00		142 601.25
213.4240.53	Refacturation frais de Direction		192 771.20		225 200.00		200 629.65
213.4240.54	Refacturation des charges sociales		120 055.85		110 000.00		115 425.40
213.4240.55	Refacturation frais de chauffage		45 042.80		85 000.00		53 180.10
213.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		6 282.08				6 321.90
213.44	Revenus financiers		1 500.00		1 500.00		
213.4470.13	Location toiture Installations photo.		1 500.00		1 500.00		
22	Ecoles spécialisées	31 981.66		54 000.00		49 496.29	
220	Ecoles spécialisées	31 981.66		54 000.00		49 496.29	
220.36	Charges de transfert	31 981.66		54 000.00		49 496.29	
220.3631.03	Ecoles spécialisées	4 436.00		4 000.00		9 989.80	
220.3631.15	Part. communale charges institution spécialisée	27 545.66		50 000.00		39 506.49	
23	Formation professionnelle initiale	72 681.85	32 835.30	77 100.00	32 500.00	71 330.03	28 807.75
230	Formation professionnelle	72 681.85	32 835.30	77 100.00	32 500.00	71 330.03	28 807.75
230.30	Charges de personnel	6 757.35		7 100.00		6 815.73	
230.3000.01	Traitements des membres des autorités	1 190.40		1 200.00		1 190.40	
230.3010.01	Traitements du personnel administratif	4 317.30		4 500.00		4 425.20	
230.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	460.05		400.00		366.30	
230.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	348.00		400.00		372.60	



Comptes 2024

3. Culture, sports et loisirs

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

312.3660.15

En lien avec le compte 312.5610.10, une provision avait été constituée pour une participation à des travaux de fouilles en 2020. Cette provision a été annulée.

322.3144.12

Sous budgétisation de ce poste, qui est similaire aux dépenses des années précédentes.

322.3144.13

Les consommations d’électricité et de gaz ont augmenté considérablement en 2024 dans ce bâtiment.

322.3151.02

Remplacement nécessaire de plusieurs pièces sur la cantine communale.

322.3640.10

Amortissement du prêt octroyé au Théâtre du Martolet. Il s’agit d’une reclassification comptable.

329.3170.04

Montant à mettre en relation avec le compte 329.4260.01.

341.3120.01

Consommation de chauffage supérieure à la prévision budgétaire.

341.3130.45

Révision du contrat de gestion de la buvette du Centre Sportif. Le personnel était auparavant salarié de la Commune, il est désormais considéré comme prestataire externe. A mettre en relation avec les recettes du 341.4470.02.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024		
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	
3	CULTURE, SPORT ET LOISIRS	3 100 069.03	376 016.49	2 961 400.00	301 000.00	3 078 151.28	412 517.36
31	Héritage culturel	7 000.00		7 000.00		-63 000.00	
312	Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine	7 000.00		7 000.00		-63 000.00	
312.36	Charges de transfert	7 000.00		7 000.00		-63 000.00	
312.3660.15	Amortissements - Fouilles archéologiques	7 000.00		7 000.00		-63 000.00	
32	Culture, autres	966 309.95	106 079.20	909 200.00	83 000.00	975 130.47	122 988.81
321	Bibliothèques et littérature	263 629.84	47 444.95	261 700.00	47 000.00	271 449.30	52 010.20
321.30	Charges de personnel	174 954.14		173 700.00		186 265.43	
321.3010.01	Traitements du personnel administratif	105 506.00		113 800.00		116 625.15	
321.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	38 950.75		35 300.00		41 328.55	
321.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	12 050.19		9 900.00		10 085.75	
321.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	10 871.40		7 900.00		11 109.30	
321.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	618.85		700.00		1 363.13	
321.3054.01	Cotisations AF	4 620.40		4 800.00		4 298.10	
321.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 060.70		1 200.00		1 193.00	
321.3099.01	Autres charges de personnel	1 275.85		100.00		262.45	
321.31	Charges de biens et de services	86 675.70		86 000.00		83 183.87	
321.3101.03	Matériel de conciergerie	3 537.90		4 500.00		4 414.30	
321.3103.01	Littérature spécialisée, magazines	22 065.85		20 000.00		21 941.67	
321.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	10 676.55		12 000.00		10 033.90	
321.3144.01	Charges et entretien - Bâtiment	3 575.15		2 500.00		281.75	
321.3160.01	Loyers	46 820.25		46 500.00		46 512.25	
321.3199.01	Autres charges d'exploitation			500.00			
321.33	Amortissements du patrimoine administratif	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
321.3300.50	Amortissements - Médiathèque	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
321.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements						279.60
321.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA						279.60
321.46	Revenus de transfert		47 444.95		47 000.00		51 730.60
321.4611.05	Etat VS - Participation conciergerie		36 195.95		38 000.00		40 096.60
321.4631.02	Subvention cantonale		11 249.00		9 000.00		11 634.00
322	Soutien à la culture	625 402.70	41 986.75	567 900.00	36 000.00	602 826.46	35 788.90
322.30	Charges de personnel	82 265.47		81 700.00		83 816.58	
322.3000.01	Traitements des membres des autorités	3 810.00		3 900.00		3 810.00	
322.3010.01	Traitements du personnel administratif	15 327.00		16 100.00		15 682.05	
322.3010.02	Traitements du personnel TPEV	41 287.10		41 100.00		44 530.25	
322.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	7 622.70		7 800.00		6 274.95	
322.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	5 484.02		4 600.00		4 432.05	
322.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	4 953.85		4 400.00		5 251.75	
322.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	270.35		300.00		589.08	
322.3054.01	Cotisations AF	2 108.45		2 200.00		1 889.05	
322.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	622.00		700.00		614.40	
322.3099.01	Autres charges de personnel	780.00		600.00		743.00	
322.31	Charges de biens et de services	97 364.08		89 000.00		118 206.11	
322.3101.03	Matériel de conciergerie	2 124.60		500.00			
322.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	2 299.40				291.85	
322.3130.40	Frais de communication	815.43		1 000.00			
322.3144.07	Charges et entretien - Bâtiment Epinassey	6 366.05		10 000.00		10 070.27	
322.3144.11	Charges et entretien - Salle communale Mex	5 233.00		5 000.00		7 503.40	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
322.3144.12	Charges et entretien - Aula CO Régional	41 285.11		36 000.00		43 960.38	
322.3144.13	Charges et entretien - Tuilerie Nord	35 120.79		35 000.00		48 538.46	
322.3151.02	Entretien matériel manifestations	4 119.70		1 000.00		7 841.75	
322.3199.01	Autres charges d'exploitation			500.00			
322.33	Amortissements du patrimoine administratif	147 000.00		137 000.00		135 000.00	
322.3300.41	Amortissements - Bâtiment Lavigerie	7 000.00		6 000.00		6 000.00	
322.3300.44	Amortissements - Tuilerie bâtiments PA	4 000.00		5 000.00		3 000.00	
322.3300.45	Amortissements - Aula CO régional	133 000.00		123 000.00		123 000.00	
322.3300.49	Amortissements - Bâtiment Scout	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
322.3300.56	Amortissements - Ancienne école d'Epinassey	1 000.00		1 000.00		1 000.00	
322.36	Charges de transfert	282 935.19		238 000.00		244 769.40	
322.3631.07	Collaboration culturelle Villes/canton	2 550.00		2 500.00		2 550.00	
322.3636.02	Soutien colonies vacances	388.00		1 500.00		140.00	
322.3636.09	Subventions diverses	9 570.00		10 000.00		10 333.60	
322.3636.10	Soutien passeport vacances	5 000.00		5 000.00		5 000.00	
322.3636.11	Conservatoire de musique	5 300.00		9 000.00		9 450.00	
322.3636.17	Subventions aux sociétés culturelles	49 285.00		40 000.00		41 300.00	
322.3636.19	Ludothèque	5 000.00		5 000.00		5 000.00	
322.3636.21	Théâtre du Martolet	30 000.00		65 000.00		45 000.00	
322.3636.22	Salle du Roxy	10 521.45					
322.3636.23	Concours international d'orgues	6 000.00					
322.3636.24	Fondation du Château	50 000.00		50 000.00		50 000.00	
322.3636.26	Forteresse historique	30 000.00		20 000.00		20 000.00	
322.3636.27	Fête de la musique	6 741.00					
322.3636.28	Nuances Pop	32 579.74		30 000.00		35 995.80	
322.3640.10	Réévaluation du prêt du Martolet	40 000.00				20 000.00	
322.39	Imputations internes	15 837.96		22 200.00		21 034.37	
322.3940.02	Part aux intérêts - Aula CO Régional	15 837.96		22 200.00		21 034.37	
322.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		5 344.75				2 333.90
322.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		5 344.75				2 333.90
322.44	Revenus financiers		36 642.00		36 000.00		33 455.00
322.4470.03	Location Tuilerie Nord		9 072.00		10 000.00		2 450.00
322.4470.04	Location salle commune Tuilerie		8 675.00		10 000.00		9 740.00
322.4470.05	Locations mat. manifestat		950.00		5 000.00		465.00
322.4470.07	Location Epinassey		1 650.00		1 000.00		800.00
322.4470.08	Location Aula Tuilerie		16 295.00		10 000.00		20 000.00
329	Jumelages	77 277.41	16 647.50	79 600.00		100 854.71	35 189.71
329.30	Charges de personnel	29 760.93		31 100.00		30 427.06	
329.3000.01	Traitements des membres des autorités	6 202.80		4 800.00		6 312.80	
329.3010.01	Traitements du personnel administratif	15 414.20		15 900.00		15 931.15	
329.3010.09	Traitements du personnel auxiliaire	2 600.00		5 000.00		2 600.00	
329.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	1 667.53		1 400.00		1 350.85	
329.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	2 151.40		2 100.00		2 404.80	
329.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	90.95		100.00		201.41	
329.3054.01	Cotisations AF	639.30		700.00		575.50	
329.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	210.65		300.00		217.05	
329.3099.01	Autres charges de personnel	784.10		800.00		833.50	
329.31	Charges de biens et de services	47 516.48		48 500.00		70 427.65	
329.3170.01	Jumelage Saint-Maurice Val-de-Marne	22 915.90		30 000.00		19 844.75	
329.3170.02	Jumelage Obersiggenthal	891.40		500.00			
329.3170.03	Jumelage St-Alban-Les- Eaux	3 849.70		3 000.00		3 264.80	
329.3170.04	Rencontre des Saint-Maurice	19 859.48		15 000.00		47 318.10	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
329.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		16 647.50				35 189.71
329.4260.01	Participation rencontre des Saint-Maurice		16 450.00				35 189.71
329.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		197.50				
33	Médias	13 695.00		14 000.00		13 722.00	
332	Mass media	13 695.00		14 000.00		13 722.00	
332.36	Charges de transfert	13 695.00		14 000.00		13 722.00	
332.3636.06	Subside - Radio Chablais	13 695.00		14 000.00		13 722.00	
34	Sport et loisirs	1 817 975.43	269 937.29	1 710 200.00	218 000.00	1 821 458.08	289 528.55
341	Sport	1 474 974.89	254 286.95	1 421 300.00	218 000.00	1 504 089.15	277 892.15
341.30	Charges de personnel	455 839.98		414 600.00		446 448.00	
341.3000.01	Traitements des membres des autorités	2 857.80		2 900.00		2 857.80	
341.3010.01	Traitements du personnel administratif	27 899.00		28 500.00		29 265.85	
341.3010.02	Traitements du personnel TPEV	13 180.21		13 100.00		14 377.35	
341.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	157 512.30		133 800.00		154 714.05	
341.3010.06	Traitements du tribunal de police	1 179.95					
341.3010.09	Traitements du personnel auxiliaire	153 793.60		40 200.00			
341.3010.13	Gérance buvette CSS	24 954.55		20 000.00		12 528.10	
341.3010.14	Maître de natation			115 300.00		162 890.90	
341.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	28 546.22		22 000.00		23 351.40	
341.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	26 259.35		23 400.00		27 848.40	
341.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	1 598.95		1 500.00		3 189.26	
341.3054.01	Cotisations AF	11 861.60		10 700.00		9 949.15	
341.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	2 518.55		2 700.00		2 674.55	
341.3099.01	Autres charges de personnel	3 677.90		500.00		2 801.19	
341.31	Charges de biens et de services	607 073.86		579 000.00		658 855.44	
341.3100.03	Matériel de bureau	2 270.16		500.00		1 101.62	
341.3101.02	Régénération de l'eau	907.40		1 500.00		1 603.71	
341.3101.03	Matériel de conciergerie	28 396.75		23 000.00		26 204.85	
341.3110.01	Mobilier et appareils de bureau	3 056.20		2 000.00		2 314.10	
341.3111.01	Outils et Matériel	11 142.50		6 500.00		8 394.56	
341.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	370 712.11		350 000.00		406 744.19	
341.3130.40	Frais de communication	1 812.89		1 500.00		1 162.08	
341.3130.45	Frais de gestion Buvette					12 000.00	
341.3134.01	Assurances choses & RC	11 978.95		13 000.00		12 110.70	
341.3137.02	TVA - Méthode forfaitaire	6 490.85		6 000.00		4 579.83	
341.3144.01	Charges et entretien - Bâtiment	39 424.20		50 000.00		48 635.56	
341.3144.02	Entretien des vestiaires FC et Bât. 3	3 362.93		5 000.00		4 283.41	
341.3144.03	Charges et entretien - Salles sport CO Régional	48 054.34		45 000.00		45 268.67	
341.3144.04	Entretien des terrains de sports	48 346.96		45 000.00		49 268.01	
341.3151.04	Entretien piste Vita urbaine	3 750.00		1 000.00		5 922.00	
341.3151.06	Entretien machines et outillage	18 549.20		20 000.00		24 484.25	
341.3199.01	Autres charges d'exploitation	8 818.42		9 000.00		4 777.90	
341.33	Amortissements du patrimoine administratif	354 414.79		342 000.00		329 202.50	
341.3300.35	Amortissements - Terrains Tennis	4 000.00		4 000.00		4 000.00	
341.3300.36	Amortissements - Terrains Football	17 057.89		16 000.00		15 159.00	
341.3300.39	Amortissements - Zone sportive du Scex	1 020.00		10 000.00		6 043.50	
341.3300.51	Amortissements - Salles sport CO régional	216 000.00		201 000.00		198 000.00	
341.3300.54	Amortissements - Centre Sportif	114 336.90		110 000.00		105 000.00	
341.3300.63	Amortissements - Piste Vita Urbaine	2 000.00		1 000.00		1 000.00	
341.36	Charges de transfert	28 610.00		45 000.00		31 770.20	
341.3636.16	Subventions aux sociétés sportives	28 610.00		45 000.00		31 770.20	

		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
Libellé		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
341.39	Imputations internes	29 036.26		40 700.00		37 813.01	
341.3940.03	Part aux intérêts - CSS	13 198.30		18 500.00		18 278.64	
341.3940.04	Part aux intérêts - Salles de sport CO Régional	15 837.96		22 200.00		19 534.37	
341.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		190 872.15		175 500.00		195 050.70
341.4250.06	Entrées piscine		185 452.49		175 000.00		189 035.25
341.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		5 419.66		500.00		6 015.45
341.44	Revenus financiers		33 093.80		32 500.00		52 304.45
341.4470.02	Location buvette		13 193.80		12 000.00		19 454.45
341.4470.06	Location appartement CSS		14 400.00		14 000.00		12 600.00
341.4470.11	Location salle du CSS		5 500.00		6 500.00		20 250.00
341.49	Imputations internes		30 321.00		10 000.00		30 537.00
341.4910.01	Entrées piscine - EP		30 321.00		10 000.00		30 537.00
342	Parcs publics - Loisirs	343 000.54	15 650.34	288 900.00		317 368.93	11 636.40
342.30	Charges de personnel	195 529.88		181 400.00		188 565.58	
342.3010.01	Traitements du personnel administratif	18 834.40		20 400.00		20 422.60	
342.3010.02	Traitements du personnel TPEV	137 710.80		131 700.00		137 339.45	
342.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	16 804.13		10 100.00		9 615.00	
342.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	13 291.60		11 900.00		13 555.75	
342.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	608.65		700.00		1 305.78	
342.3054.01	Cotisations AF	5 026.45		4 900.00		4 097.00	
342.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 583.40		1 600.00		1 553.50	
342.3099.01	Autres charges de personnel	1 670.45		100.00		676.50	
342.31	Charges de biens et de services	65 435.71		76 500.00		75 803.35	
342.3140.01	Décoration et entretien rues, parcs, places, fontaines	59 089.71		70 000.00		70 015.35	
342.3140.02	Décoration et Eclairage de fêtes	5 757.40		5 000.00		4 675.65	
342.3151.06	Entretien machines et outillage	588.60		1 500.00		1 112.35	
342.33	Amortissements du patrimoine administratif	82 034.95		31 000.00		53 000.00	
342.3300.68	Amortissements - Place de Jeux	82 034.95		31 000.00		53 000.00	
342.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		15 650.34				7 267.40
342.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		15 650.34				7 267.40
342.46	Revenus de transfert						4 369.00
342.4631.02	Subvention cantonale						4 369.00
35	Eglises et affaires religieuses	295 088.65		321 000.00		330 840.73	
350	Eglise catholique romaine	230 001.85		263 000.00		272 204.03	
350.36	Charges de transfert	230 001.85		263 000.00		272 204.03	
350.3636.07	Subventions d'exploitation aux paroisses	216 001.85		250 000.00		259 204.03	
350.3660.17	Amortissements - Salle paroissiale	14 000.00		13 000.00		13 000.00	
351	Eglise réformée évangélique	65 086.80		58 000.00		58 636.70	
351.36	Charges de transfert	65 086.80		58 000.00		58 636.70	
351.3636.07	Subventions d'exploitation aux paroisses	65 086.80		58 000.00		58 636.70	



Comptes 2024

4. Santé

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

412.3632.09

Hausse permanente des coûts liés au social. De plus, comme présenté dans les comptes 2023, une nouvelle méthode de facturation est effectuée entre le CMS de Saint-Maurice (en lien avec le compte 572.3637.09, inférieur au budget) et le CMS de Monthey, qui gère tout le fonctionnement de celui de Saint-Maurice. Les coûts du CMS de Monthey sont dorénavant imputés dans ce compte.

490.3631.10

Charges liées. De plus, un montant était inscrit en investissement mais, étant inférieur au seuil d’activation de CHF 20’000.-, celui-ci a été reclassé en fonctionnement et cause un dépassement budgétaire (CHF 4’800.- auraient dû être classés en investissements).

[illegible]



Comptes 2024

5. Prévoyance sociale

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5'000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

523.3631.17

Charge liée. Le décompte final des régimes sociaux a été sous-estimé dans les comptes 2023. En effet, le décompte final N arrive après le bouclage des comptes de l'année N et doit être estimé au moment de la clôture.

532.3631.01

Charges liées. Le décompte final des régimes sociaux a été sous-estimé dans les comptes 2023. En effet, le décompte final N arrive après le bouclage des comptes de l'année N et doit être estimé au moment de la clôture.

544.3099.01

Frais kilométriques des curatrices et curateurs.

544.3113.01

Sous-budgétisation des charges informatiques inhérentes à ce service.

544.3100.03

Matériel utile au bon fonctionnement du SOC (licence programme comptable, papier à en-tête, etc.).

544.3631.13

Charge liée.

544.3637.07

Rattrapage partiel du retard des comptes 2023 (CHF 140'000.- de budget en 2023 pour CHF 21'313.15 comptabilisés).

545.3130.23

Sous-budgétisation à mettre en relation avec le compte 545.4240.22.

545.3636.15

Décompte final 2023 arrivé après le bouclage des comptes 2023. A noter qu'en 2023, CHF 42'077.53 étaient comptabilisés, contre un budget de CHF 60'000.-.

572.3637.01

Charges supplémentaires refacturées et à mettre en relation avec le compte 572.4309.01.

574.3631.18

Charge liée.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
5 PRÉVOYANCE SOCIALE	3 341 802.01	878 498.96	3 488 200.00	1 229 400.00	3 792 250.71	1 168 053.35
52 Invalidité	675 214.09		726 000.00		878 517.07	
523 Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	675 214.09		726 000.00		878 517.07	
523.36 Charges de transfert	675 214.09		726 000.00		878 517.07	
523.3631.17 Institutions pour handicapés/sociales	668 873.97		715 000.00		869 891.85	
523.3660.14 Amortissements - Institutions handicapés	6 340.12		11 000.00		8 625.22	
53 Vieillesse et survivants	354 522.98		365 000.00		434 160.04	
532 Prestations complémentaires AVS	354 522.98		365 000.00		434 160.04	
532.36 Charges de transfert	354 522.98		365 000.00		434 160.04	
532.3631.01 Prestations complément. AVS/AI	354 522.98		365 000.00		434 160.04	
54 Famille et jeunesse	1 610 366.15	704 690.06	1 693 800.00	1 019 500.00	1 810 792.99	991 334.55
544 Protection de la jeunesse	820 716.01	91 922.72	914 800.00	507 000.00	970 787.70	419 209.35
544.30 Charges de personnel	655 928.39		651 800.00		671 871.96	
544.3010.01 Traitements du personnel administratif	479 605.10		502 600.00		504 635.70	
544.3010.03 Traitements du personnel de conciergerie	11 108.60		2 600.00		2 678.70	
544.3010.05 Traitements du personnel éducatif	43 274.00		42 700.00		45 088.35	
544.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	44 180.24		36 100.00		35 763.85	
544.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	41 518.00		41 900.00		47 561.60	
544.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	2 555.00		2 400.00		4 750.04	
544.3054.01 Cotisations AF	16 712.00		17 600.00		15 239.20	
544.3055.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	5 467.85		5 800.00		5 735.75	
544.3099.01 Autres charges de personnel	11 507.60		100.00		10 418.77	
544.31 Charges de biens et de services	52 231.17		52 500.00		37 650.79	
544.3100.03 Matériel de bureau	13 066.87		7 000.00		11 014.43	
544.3101.01 Matériel de bricolage et divers	1 723.70		3 500.00		1 301.85	
544.3113.01 Informatique	17 902.96		5 000.00		12 007.30	
544.3120.01 Eau, énergie, combustible, élimination déchets	1 475.84		500.00		956.70	
544.3130.02 Frais et honoraires de tiers			25 000.00			
544.3130.11 Frais de port	8 688.95		5 000.00		7 103.00	
544.3130.40 Frais de communication	5 861.19		5 500.00		3 371.55	
544.3199.01 Autres charges d'exploitation	3 511.66		1 000.00		1 895.96	
544.36 Charges de transfert	80 756.45		180 500.00		231 264.95	
544.3631.13 Curatelle éducative	59 443.30		40 000.00		51 000.00	
544.3634.03 Soutien à la famille			500.00			
544.3637.07 Honoraires de curatelle à charge de commune	21 313.15		140 000.00		180 264.95	
544.39 Imputations internes	31 800.00		30 000.00		30 000.00	
544.3920.05 Loyer - Bureau Curatelle	31 800.00		30 000.00		30 000.00	
544.42 Taxes - Emoluments - Dédommagements		91 922.72		507 000.00		417 291.60
544.4260.02 Curatelles éducatives Participations parentales				2 000.00		
544.4260.03 Honoraires pour curatelle		86 054.07		505 000.00		414 568.75
544.4260.04 Indemnités APG-CM-SUVA		5 868.65				2 722.85
544.43 Revenus divers						1 917.75
544.4309.01 Contributions diverses						1 917.75
545 Garderie et Crèche	789 650.14	612 767.34	779 000.00	512 500.00	840 005.29	572 125.20
545.30 Charges de personnel	546 620.06		477 300.00		544 426.54	

		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
Libellé		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
545.3000.01	Traitements des membres des autorités	1 191.00		1 200.00		1 191.00	
545.3010.01	Traitements du personnel administratif	72 174.80		73 600.00		83 196.65	
545.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	33 259.95		24 100.00		27 958.80	
545.3010.05	Traitements du personnel éducatif	353 125.85		314 000.00		355 229.80	
545.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	37 734.51		24 200.00		29 443.10	
545.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	27 577.10		23 300.00		25 562.15	
545.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	1 923.75		1 600.00		3 837.49	
545.3054.01	Cotisations AF	14 463.30		11 800.00		12 547.80	
545.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	3 880.90		3 300.00		3 680.65	
545.3099.01	Autres charges de personnel	1 288.90		200.00		1 779.10	
545.31	Charges de biens et de services	183 305.49		145 200.00		176 368.12	
545.3100.03	Matériel de bureau	1 649.05		1 000.00		1 660.55	
545.3101.01	Matériel de bricolage et divers	1 238.95		2 000.00		1 244.70	
545.3101.03	Matériel de conciergerie	7 579.45		5 000.00		5 197.55	
545.3104.05	Matériel éducatif	105.15		500.00		849.35	
545.3104.06	Frais de pharmacie et d'hygiène	554.70		500.00		232.55	
545.3110.01	Mobilier et appareils de bureau	624.05		5 000.00		391.50	
545.3113.01	Informatique	4 449.70		2 500.00		4 434.58	
545.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	24 006.23		10 000.00		13 150.46	
545.3130.02	Frais et honoraires de tiers			1 000.00		125.00	
545.3130.11	Frais de port			500.00			
545.3130.21	Frais de déjeûners goûters, etc.	6 655.65		6 500.00		5 688.05	
545.3130.23	Frais de repas	128 646.75		100 000.00		137 593.25	
545.3130.40	Frais de communication	1 406.81		2 000.00		785.75	
545.3134.01	Assurances choses & RC	1 014.90		1 200.00		1 026.08	
545.3144.01	Charges et entretien - Bâtiment	4 224.10		5 000.00		3 869.40	
545.3199.01	Autres charges d'exploitation	1 150.00		2 500.00		119.35	
545.33	Amortissements du patrimoine administratif	15 007.40		89 000.00		41 717.45	
545.3300.52	Amortissements - Bâtiment BdG	15 007.40		89 000.00		41 717.45	
545.36	Charges de transfert	42 077.53		62 500.00		73 093.55	
545.3631.14	Placement enfants hors canton			10 000.00			
545.3636.15	APAC	42 077.53		52 500.00		73 093.55	
545.39	Imputations internes	2 639.66		5 000.00		4 399.63	
545.3940.05	Part aux intérêts - Garderie BdG	2 639.66		5 000.00		4 399.63	
545.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		428 013.74		375 500.00		421 330.70
545.4240.07	Participations Crèche		245 940.60		240 000.00		225 345.15
545.4240.22	Participations UAPE		168 279.20		135 000.00		168 068.05
545.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		13 793.94		500.00		27 917.50
545.43	Revenus divers		800.00		7 000.00		5 075.10
545.4309.01	Contributions diverses		800.00		7 000.00		5 075.10
545.46	Revenus de transfert		183 953.60		130 000.00		145 719.40
545.4631.02	Subvention cantonale		183 953.60		130 000.00		145 719.40
57	Aide sociale et domaine de l'asile	701 698.79	173 808.90	703 400.00	209 900.00	668 780.61	176 718.80
572	Aide matérielle	553 626.25	73 311.45	564 400.00	125 000.00	521 670.73	95 391.75
572.30	Charges de personnel	26 741.65		21 400.00		21 249.24	
572.3000.01	Traitements des membres des autorités	2 857.80		2 900.00		2 857.80	
572.3010.01	Traitements du personnel administratif			4 400.00			
572.3010.08	Traitements de personnel pour livraison repas à domicile	17 800.25		8 500.00		12 564.35	
572.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	1 008.80		200.00		885.85	
572.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension			200.00			
572.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	71.30		100.00		129.44	
572.3054.01	Cotisations AF	490.30		100.00		377.50	

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
572.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie		100.00			
572.3099.01	Autres charges de personnel	375.00	400.00		375.00	
572.3099.08	Frais déplacements repas à domicile	4 138.20	4 500.00		4 059.30	
572.36	Charges de transfert	526 884.60	543 000.00		500 421.49	
572.3636.12	Dons et cotisations	1 022.80	6 000.00		900.00	
572.3637.01	Service repas à domicile	57 447.00	60 000.00		75 490.75	
572.3637.02	Prestations pr personnes âgées + nonagénaires	8 565.00	10 000.00		4 370.00	
572.3637.03	Action sacs poubelle	12 155.00	15 000.00		11 551.20	
572.3637.04	Action de Noël		2 000.00			
572.3637.09	Secours occasionnels - Aide sociale	447 694.80	450 000.00		408 109.54	
572.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements	4 463.45				669.35
572.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		4 463.45			669.35
572.43	Revenus divers	68 848.00		75 000.00		94 722.40
572.4309.01	Contributions diverses	68 848.00		75 000.00		94 722.40
572.46	Revenus de transfert			50 000.00		
572.4631.05	Remboursements mesure de réinsertion			50 000.00		
574	Fonds cantonal pour l'emploi	45 813.12	45 000.00		55 734.76	
574.36	Charges de transfert	45 813.12	45 000.00		55 734.76	
574.3631.18	Fonds cantonal pour l'emploi	45 813.12	45 000.00		55 734.76	
579	Intégration	102 259.42	100 497.45	94 000.00	84 900.00	91 375.12
579.30	Charges de personnel	83 530.49	63 400.00		67 948.86	
579.3000.01	Traitements des membres des autorités	4 761.60	4 800.00		4 761.60	
579.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie		100.00		12.15	
579.3010.12	Personnel d'intégration	63 445.20	46 300.00		52 972.40	
579.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	5 342.44	3 400.00		3 712.55	
579.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	5 440.50	5 300.00		2 565.00	
579.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	291.90	300.00		498.86	
579.3054.01	Cotisations AF	2 148.60	1 700.00		1 582.30	
579.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	461.10	500.00		364.00	
579.3099.01	Autres charges de personnel	1 639.15	1 000.00		1 480.00	
579.31	Charges de biens et de services	7 072.13	18 900.00		12 085.91	
579.3100.01	Frais du bureau intégration	3 189.23	2 400.00		3 011.98	
579.3104.01	Matériel pour l'enseignement	240.00	2 000.00			
579.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	141.26	500.00			
579.3130.07	Activités du délégué intégration	2 880.13	6 000.00		4 142.54	
579.3130.40	Frais de communication	325.06	500.00		1 160.00	
579.3199.01	Autres charges d'exploitation		500.00		1 783.64	
579.3199.02	Frais cours de langue	296.45	7 000.00		1 987.75	
579.39	Imputations internes	11 656.80	11 700.00		11 340.35	
579.3920.03	Loyer - Bureau Intégration	6 000.00	6 000.00		6 000.00	
579.3920.04	Loyer - Bureau PIC	3 700.00	3 700.00		3 700.00	
579.3930.01	Frais administratifs internes	1 956.80	2 000.00		1 640.35	
579.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements	12 936.35		9 500.00		13 119.25
579.4250.01	Contributions frais de garderie		530.00	1 000.00		688.85
579.4250.04	Recettes cours de langue	12 406.35		8 000.00		12 050.00
579.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA			500.00		380.40
579.46	Revenus de transfert	87 561.10		75 400.00		68 207.80
579.4612.01	Participation Communes		9 643.45	9 400.00		7 969.00
579.4631.01	Subvention cantonale		18 000.00	18 000.00		18 000.00
579.4631.02	Subvention cantonale		59 917.65	48 000.00		42 238.80



Comptes 2024

6. Trafic et télécommunications

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

613.3931.06

Charge liée. A mettre en relation avec le compte d’investissements 613.5610.04, car il y a eu plus d’entretien, mais moins d’investissements.

615.3099.01

Coûts liés à l’engagement de civilistes et de temporaires (à mettre en relation avec le compte 615.4260.04. Plusieurs formations ont également été suivies en 2024 (nacelles, tronçonneuses, etc.).

615.3141.01

Coûts de fauchage plus élevés que budgété. De plus, une glissière a dû être réparée à la suite d’un accident dont l’auteur reste inconnu.

615.3141.10

En comparaison avec les hivers précédents, il y a eu de plus forts épisodes neigeux sur le territoire communal qui ont mobilisé les partenaires.

615.3143.01

La facture de l’entretien de l’éclairage public 2023 est arrivée après le bouclage 2023. Une provision avait été inscrite et était surestimée.

615.3144.10

Le parking Val-de-Marne est une PPE et plusieurs travaux ont dû être entrepris pour l’entretien de ce parking. Le montant comptabilisé ici représente le 100% des coûts, dont une partie a été refacturée aux autres co-propriétaires sous le compte 615.4240.20.

623.3634.04

Ce montant représente la participation communale au transport assuré par CarPostal pour la ligne de bus Saint-Maurice-Epinasse-Mex. Une subvention cantonale est comptabilisée sous le 623.4631.02. La décision de participation est intervenue après la rédaction du budget 2024.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6 TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	2 114 680.19	175 439.18	2 128 600.00	187 500.00	2 523 055.08	301 762.64
61 Circulation routière	1 969 868.89	175 439.18	1 973 600.00	187 500.00	2 103 839.08	163 762.64
613 Routes cantonales	336 132.30		333 000.00		380 230.35	
613.36 Charges de transfert	336 132.30		333 000.00		380 230.35	
613.3631.06 Part à l'entretien des routes cantonales	300 092.40		290 000.00		342 094.20	
613.3660.13 Amortissements - Routes cantonales	36 039.90		43 000.00		38 136.15	
615 Routes communales	1 633 736.59	175 439.18	1 640 600.00	187 500.00	1 723 608.73	163 762.64
615.30 Charges de personnel	391 746.05		310 600.00		339 018.39	
615.3000.01 Traitements des membres des autorités	12 382.80		12 400.00		12 382.80	
615.3010.01 Traitements du personnel administratif	38 631.50		39 500.00		38 340.80	
615.3010.02 Traitements du personnel TPEV	216 393.79		205 400.00		216 572.95	
615.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	23 264.86		17 000.00		16 293.35	
615.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	21 327.90		19 200.00		21 616.75	
615.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	1 043.55		1 100.00		2 200.34	
615.3054.01 Cotisations AF	8 576.35		8 300.00		6 942.90	
615.3055.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	2 680.85		2 700.00		2 620.75	
615.3099.01 Autres charges de personnel	67 444.45		5 000.00		22 047.75	
615.31 Charges de biens et de services	557 101.89		578 000.00		568 250.18	
615.3100.03 Matériel de bureau	144.05		500.00		389.10	
615.3111.01 Outils et Matériel	48 585.28		55 000.00		56 405.75	
615.3111.10 Signalisation routière	14 521.85		15 000.00		19 240.55	
615.3111.20 Equipement et Signalisation touristique	10 252.60		8 000.00		8 415.60	
615.3120.01 Eau, énergie, combustible, élimination déchets	81 055.81		93 000.00		97 830.95	
615.3130.40 Frais de communication	918.42		500.00		1 633.55	
615.3141.01 Entretien réseau routier	87 345.31		95 000.00		101 226.03	
615.3141.02 Entretien chemins pédestres	26 124.60		20 000.00		22 931.00	
615.3141.10 Déblaiement des neiges	65 970.70		50 000.00		74 892.00	
615.3143.01 Eclairage public, entret.	71 299.29		100 000.00		39 923.09	
615.3144.01 Charges et entretien - Bâtiment	1 934.60		6 000.00		9 374.43	
615.3144.10 Parking Val-de-Marne	10 338.45		15 000.00		37 140.30	
615.3151.03 Places de parc - Horodat.	39 670.65		35 000.00		34 082.65	
615.3151.05 Frais de véhicules	92 971.27		80 000.00		62 071.18	
615.3160.01 Loyers	1 908.00		2 000.00			
615.3199.01 Autres charges d'exploitation	4 061.01		3 000.00		2 694.00	
615.33 Amortissements du patrimoine administratif	674 330.01		737 000.00		798 141.26	
615.3300.10 Amortissements - Routes communales	221 269.26		315 000.00		380 036.13	
615.3300.11 Amortissements - Giratoires	2 000.00		2 000.00		2 000.00	
615.3300.12 Amortissements - Avenue d'Agaune	270 000.00		251 000.00		251 000.00	
615.3300.13 Amortissements - Place de la gare	6 000.00		5 000.00		5 000.00	
615.3300.14 Amortissements - Zones 30 Km/h	11 334.30		16 000.00		15 776.47	
615.3300.15 Amortissements - Parking	19 000.00		19 000.00		18 000.00	
615.3300.30 Amortissements - Eclairage public	21 765.15		56 000.00		47 328.66	
615.3300.43 Amortissements - Dépôt TPEV	1 000.00		5 000.00		1 000.00	
615.3300.64 Amortissements - Horodateurs	31 000.00		19 000.00		20 000.00	
615.3300.66 Amortissements - Véhicules et Machines	90 961.30		49 000.00		58 000.00	
615.39 Imputations internes	10 558.64		15 000.00		18 198.90	
615.3940.06 Part aux intérêts - Routes	10 558.64		15 000.00		18 198.90	
615.42 Taxes - Emoluments - Dédommagements		175 439.18		182 500.00		163 762.64
615.4240.10 Taxe de parage		137 992.95		180 000.00		138 838.84
615.4240.20 Travaux pour tiers		9 062.40		2 000.00		14 661.30
615.4260.04 Indemnités APG-CM-SUVA		28 383.83		500.00		10 262.50

[illegible]



Comptes 2024

7. Protection de l'environnement et aménagement du territoire

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d'amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5'000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

710.3510.01

Attribution au fonds de régulation de l'eau potable, pour amortir les déficits antérieurs. Sans le déficit N-8, le service de l'eau est bénéficiaire et attribue CHF 102'606.80 au fonds du bilan.

710.4990.01

La perte N-8 du service doit être mise à la charge du ménage communal. A mettre en relation avec le compte 910.3990.01.

720.3930.01

Imputation interne à mettre en relation avec le compte 022.4930.01.

730.3199.01

Achats de nouvelles cartes pour que les entreprises puissent accéder au centre de tri.

741.3142.10

Charges d'entretien supplémentaires réalisées sur les digues et les torrents, à mettre également en relation avec les comptes 2023 (CHF 7'500.- de budget, mais seulement CHF 306.95 dépensés en 2023). Ces dépenses ont donné droit à des subventions.

741.3141.04

Charges facturées par Evionnaz, qui dépendent du volume d'heures et de travail effectués pour l'entretien de cette zone.

790.3130.02

Honoraires liés à des autorisations de construire, des constitutions de DDP ou des analyses énergétiques des biens immobiliers. Ces prestations sont refacturées au travers du compte 790.4210.90.

790.3158.01

Sous-budgétisation des charges informatiques inhérentes à ce service.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
7	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE					
	2 926 087.08	2 406 797.17	2 745 600.00	2 330 600.00	3 040 560.35	2 506 934.81
71	Approvisionnement en eau	662 115.99	610 000.00	610 000.00	724 382.45	724 382.45
710	Approvisionnement en eau	662 115.99	610 000.00	610 000.00	724 382.45	724 382.45
710.30	Charges de personnel	74 804.88	74 400.00		78 569.58	
710.3000.01	Traitements des membres des autorités	4 762.80	4 800.00		4 762.80	
710.3010.01	Traitements du personnel administratif	54 599.40	55 800.00		58 948.05	
710.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie		700.00			
710.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	4 955.98	4 000.00		4 035.45	
710.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	6 205.35	6 200.00		6 286.00	
710.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	253.45	300.00		552.96	
710.3054.01	Cotisations AF	1 899.20	2 000.00		1 719.45	
710.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	572.85	600.00		599.10	
710.3099.01	Autres charges de personnel	1 555.85			1 665.77	
710.31	Charges de biens et de services	193 613.23	246 500.00		219 253.86	
710.3111.01	Outils et Matériel	1 649.16	5 000.00		1 731.87	
710.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	7 443.63	16 000.00		4 553.80	
710.3130.11	Frais de port	1 870.00	2 500.00		2 861.40	
710.3130.40	Frais de communication	172.11	500.00		544.37	
710.3132.01	Frais d'analyses des eaux	3 626.13	5 000.00		2 287.33	
710.3132.02	Numérisation Cadastre	1 468.57	5 000.00		5 897.43	
710.3134.01	Assurances choses & RC	127.35	500.00		128.74	
710.3141.03	Evionnaz / Entretien Route des Hautes	2 905.29	5 000.00		5 432.56	
710.3143.30	Entretien réseau et installation	143 951.05	180 000.00		171 600.89	
710.3143.31	Entretien installation traitement des eaux		3 000.00			
710.3143.32	Entretien Hydrantes	13 116.64	12 000.00		11 024.93	
710.3158.01	Supports et maintenances informatiques	9 896.53	8 000.00		9 967.28	
710.3181.01	Pertes sur débiteurs - Taxes et Emoluments		3 000.00			
710.3199.01	Autres charges d'exploitation	7 386.77	1 000.00		3 223.26	
710.33	Amortissements du patrimoine administratif	102 374.07	147 000.00		119 117.60	
710.3300.20	Amortissements - Réseau d'eau	102 374.07	147 000.00		119 117.60	
710.35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	244 504.00	74 900.00		258 288.80	
710.3510.01	Attributions sur les financements spéciaux	244 504.00	74 900.00		258 288.80	
710.39	Imputations internes	46 819.81	67 200.00		49 152.61	
710.3930.01	Frais administratifs internes	16 000.00	21 000.00		16 500.00	
710.3940.07	Part aux intérêts - Service des Eaux	30 819.81	46 200.00		32 652.61	
710.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements			610 000.00		565 275.15
710.4240.11	Fourniture de l'eau potable		602 642.25	605 000.00		556 474.70
710.4240.20	Travaux pour tiers		800.00	5 000.00		8 671.75
710.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA					128.70
710.43	Revenus divers		6 317.05			3 425.30
710.4309.01	Contributions diverses		6 317.05			3 425.30
710.49	Imputations internes		52 356.69			155 682.00
710.4980.01	Transfert comptable		52 356.69			
710.4990.01	Imputations internes - services autofinancés					155 682.00
72	Traitement des eaux usées	817 260.87	817 260.87	850 100.00	850 100.00	857 998.24
720	Traitement des eaux usées	817 260.87	817 260.87	850 100.00	850 100.00	857 998.24
720.30	Charges de personnel	181 060.20	178 300.00		186 240.33	
720.3010.01	Traitements du personnel administratif	45 776.30	69 300.00		71 439.05	

		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
Libellé		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
720.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie	103 581.15		77 500.00		81 154.50	
720.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	9 612.85		9 700.00		9 729.55	
720.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	14 693.80		14 700.00		15 406.55	
720.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	627.30		700.00		1 315.23	
720.3054.01	Cotisations AF	4 675.55		4 700.00		4 145.70	
720.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 516.15		1 600.00		1 542.70	
720.3099.01	Autres charges de personnel	577.10		100.00		1 507.05	
720.31	Charges de biens et de services	78 222.11		100 000.00		101 164.90	
720.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	2 330.52		10 000.00		9 414.62	
720.3130.40	Frais de communication	50.70				199.76	
720.3143.30	Entretien réseau et installation	75 467.04		90 000.00		90 679.63	
720.3160.01	Loyers	223.03				222.99	
720.3199.01	Autres charges d'exploitation	150.82				647.90	
720.33	Amortissements du patrimoine administratif	73 382.70		137 000.00		142 256.96	
720.3300.33	Amortissements - Assainissement	73 382.70		137 000.00		142 256.96	
720.35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	68 051.05					
720.3510.01	Attributions sur les financements spéciaux	68 051.05					
720.36	Charges de transfert	370 928.14		390 000.00		385 034.50	
720.3632.02	STEP SA taxe fédérale	39 905.99		40 000.00		41 121.00	
720.3632.03	STEP SA	331 022.15		350 000.00		343 913.50	
720.39	Imputations internes	45 616.67		44 800.00		43 301.55	
720.3930.01	Frais administratifs internes	24 000.00		11 500.00		20 000.00	
720.3940.08	Part aux intérêts - Service Assainissement	21 616.67		33 300.00		23 301.55	
720.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		817 260.87		828 300.00		801 639.25
720.4240.14	Taxes annuelles d'égout		677 941.20		650 000.00		670 752.20
720.4240.50	Refacturation frais du personnel		136 370.70		178 300.00		128 923.05
720.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		2 948.97				1 964.00
720.45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux				21 800.00		56 358.99
720.4510.01	Prélèvements sur les financements spéciaux				21 800.00		56 358.99
73	Gestion des déchets	747 273.33	747 273.33	770 000.00	770 000.00	805 532.12	805 532.12
730	Gestion des déchets	747 273.33	747 273.33	770 000.00	770 000.00	805 532.12	805 532.12
730.30	Charges de personnel	71 493.35		69 400.00		71 910.66	
730.3000.01	Traitements des membres des autorités	14 287.20		14 300.00		14 287.20	
730.3010.01	Traitements du personnel administratif	36 622.45		37 400.00		37 805.45	
730.3010.02	Traitements du personnel TPEV	7 484.05		6 800.00		6 696.15	
730.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	3 959.30		3 900.00		3 805.60	
730.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	4 192.60		4 100.00		4 199.55	
730.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	247.50		300.00		478.41	
730.3054.01	Cotisations AF	1 930.85		1 900.00		1 621.65	
730.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	610.50		700.00		616.30	
730.3099.01	Autres charges de personnel	2 158.90				2 400.35	
730.31	Charges de biens et de services	152 677.32		145 000.00		162 226.47	
730.3111.01	Outils et Matériel	3 447.55				686.26	
730.3130.20	Transport, ramassage des ordures	135 246.91		135 000.00		139 370.55	
730.3181.01	Pertes sur débiteurs - Taxes et Emoluments	4 570.40		10 000.00		14 422.55	
730.3199.01	Autres charges d'exploitation	9 412.46				7 747.11	
730.33	Amortissements du patrimoine administratif	12 484.44		21 000.00		15 433.03	
730.3300.32	Amortissements - Dechetterie	12 484.44		21 000.00		15 433.03	

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
730.35	Attributions aux fonds et financements spéciaux 42 200.00		8 600.00		55 424.93	
730.3510.01	Attributions sur les financements spéciaux 42 200.00		8 600.00		55 424.93	
730.36	Charges de transfert 468 418.22		499 000.00		490 037.03	
730.3612.02	Centre de tri et compost 313 071.36		340 000.00		339 632.05	
730.3612.03	Déchets de restauration 8 981.00		10 000.00		9 835.95	
730.3612.04	GastroVert Private 50 891.98		55 000.00		55 737.04	
730.3612.08	Déchets spéciaux des ménages 992.90		4 000.00		1 834.27	
730.3612.09	Incinération des ordures SATOM 94 480.98		90 000.00		82 997.72	
730.39	Imputations internes		27 000.00		10 500.00	
730.3930.01	Frais administratifs internes		27 000.00		10 500.00	
730.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements	683 920.65		750 000.00		759 165.38
730.4240.15	Taxes annuelles de voirie	683 399.01		750 000.00		758 794.48
730.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA	521.64				370.90
730.43	Revenus divers	44 040.72		20 000.00		46 366.74
730.4309.01	Contributions diverses	44 040.72		20 000.00		46 366.74
730.49	Imputations internes	19 311.96				
730.4980.01	Transfert comptable	19 311.96				
74	Aménagements 110 989.98	25 968.30	85 000.00	7 000.00	150 346.14	10 835.00
1741	Corrections de cours d'eau 110 989.98	25 968.30	85 000.00	7 000.00	150 346.14	10 835.00
741.31	Charges de biens et de services 18 165.25		18 000.00		38 353.79	
741.3141.04	Evionnaz/entretien Eugine 5 375.00		500.00		7 206.03	
741.3142.01	Entretien des ouvrages de protection 12 483.30		10 000.00		10 814.97	
741.3142.10	Entretien des torrents et des dépotoirs 306.95		7 500.00		20 332.79	
741.33	Amortissements du patrimoine administratif 92 824.73		67 000.00		111 992.35	
741.3300.31	Amortissements - Dignes Mauvoisin 48 787.20		42 000.00		78 539.09	
741.3300.37	Amortissements - Falaises de Fingles 36 595.92		16 000.00		20 856.45	
741.3300.38	Amortissements - Barrage St-Barthélemy 7 441.61		9 000.00		12 596.81	
741.43	Revenus divers	5 133.50		5 000.00		4 832.10
741.4309.01	Contributions diverses	5 133.50		5 000.00		4 832.10
741.46	Revenus de transfert	20 834.80		2 000.00		6 002.90
741.4631.02	Subvention cantonale	20 834.80		2 000.00		6 002.90
77	Protection de l'environnement, autres 87 752.76	39 103.12	93 100.00	20 500.00	90 113.84	19 309.40
771	Cimetières, crématoires 47 548.84	35 394.13	49 100.00	20 500.00	45 874.09	17 587.95
771.30	Charges de personnel 22 702.20		21 100.00		22 927.39	
771.3010.01	Traitements du personnel administratif 7 885.45		8 100.00		7 989.80	
771.3010.02	Traitements du personnel TPEV 10 748.05		9 300.00		11 253.35	
771.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs 1 475.60		1 200.00		1 126.60	
771.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension 1 617.40		1 600.00		1 690.20	
771.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents 74.95		100.00		155.84	
771.3054.01	Cotisations AF 567.70		600.00		479.85	
771.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie 179.45		200.00		178.90	
771.3099.01	Autres charges de personnel 153.60				52.85	
771.31	Charges de biens et de services 21 846.64		25 000.00		19 946.70	
771.3143.02	Entretien du cimetière 14 817.69		25 000.00		19 946.70	
771.3199.01	Autres charges d'exploitation 7 028.95					

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
771.33	Amortissements du patrimoine administratif	3 000.00		3 000.00		3 000.00	
771.3300.34	Amortissements - Cimetière	3 000.00		3 000.00		3 000.00	
771.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		35 394.13		20 500.00		17 587.95
771.4240.12	Concessions de tombes et colombarium		21 600.00		10 000.00		4 700.00
771.4240.21	Taxes d'inhumation		6 550.00		8 000.00		6 750.00
771.4240.24	Taxes Colombarium		6 180.00		2 500.00		5 630.00
771.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		1 064.13				507.95
779	Toilettes publiques	40 203.92	3 708.99	44 000.00		44 239.75	1 721.45
779.30	Charges de personnel	38 101.59		37 500.00		36 385.00	
779.3010.01	Traitements du personnel administratif			400.00			
779.3010.02	Traitements du personnel TPEV	31 426.85		31 200.00		30 576.45	
779.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	2 659.24		2 100.00		1 873.55	
779.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	2 370.85		2 100.00		2 446.95	
779.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	120.35		200.00		248.65	
779.3054.01	Cotisations AF	1 029.45		1 100.00		797.40	
779.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	328.50		400.00		318.15	
779.3099.01	Autres charges de personnel	166.35				123.85	
779.31	Charges de biens et de services	2 102.33		2 500.00		3 465.55	
779.3120.01	Eau, énergie, combustible, élimination déchets	638.33		500.00		167.35	
779.3144.01	Charges et entretien - Bâtiment	1 464.00		1 500.00		3 298.20	
779.3199.01	Autres charges d'exploitation			500.00			
779.33	Amortissements du patrimoine administratif			4 000.00		4 389.20	
779.3300.69	Amortissements - Toilettes publiques			4 000.00		4 389.20	
779.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		3 708.99				1 721.45
779.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		3 708.99				1 721.45
79	Aménagement du territoire	500 694.15	115 075.56	337 400.00	73 000.00	412 187.56	88 877.60
790	Aménagement du territoire	500 694.15	115 075.56	337 400.00	73 000.00	412 187.56	88 877.60
790.30	Charges de personnel	186 952.49		179 900.00		167 128.31	
790.3000.01	Traitements des membres des autorités	14 543.80		11 500.00		14 678.80	
790.3010.01	Traitements du personnel administratif	132 649.10		132 800.00		120 285.85	
790.3010.02	Traitements du personnel TPEV	284.85		300.00		190.45	
790.3010.03	Traitements du personnel de conciergerie			1 300.00			
790.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	13 331.29		9 600.00		8 605.05	
790.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	16 079.15		15 900.00		14 332.25	
790.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	616.30		700.00		1 139.71	
790.3054.01	Cotisations AF	4 620.80		4 700.00		3 666.95	
790.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	1 416.10		1 500.00		1 285.70	
790.3099.01	Autres charges de personnel	3 411.10		1 600.00		2 943.55	
790.31	Charges de biens et de services	107 575.96		63 500.00		90 106.06	
790.3100.03	Matériel de bureau	2 873.02		500.00		3 514.27	
790.3102.01	Mises à l'enquête	2 931.35		5 000.00		2 822.40	
790.3102.02	Demandes d'autorisation de bâtir	261.00		3 000.00			
790.3130.01	Autorisations cantonales de bâtir	30 200.20		20 000.00		24 560.75	
790.3130.02	Frais et honoraires de tiers	38 095.43		9 000.00		28 326.90	
790.3132.05	Géomètre officiel	3 579.10		4 000.00		1 027.95	
790.3158.01	Supports et maintenances informatiques	11 981.79		7 000.00		12 414.33	
790.3199.01	Autres charges d'exploitation	17 654.07		15 000.00		17 439.46	
790.33	Amortissements du patrimoine administratif	190 735.70		94 000.00		129 906.24	
790.3320.90	Amortissements - PAZ	182 735.70		86 000.00		121 906.24	
790.3320.91	Amortissements - Aménagement des lles	8 000.00		8 000.00		8 000.00	

[illegible]



Comptes 2024

8. Économie publique

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

840.3130.80

Dépense extraordinaire pour le spectacle de Slackline présenté lors de la Fête nationale 2024.

840.3636.03

Ce compte englobe les animations et soutiens accordées à certaines manifestations (Marché Monastique, Marché de Noël, mandats photos / vidéos, etc.). Certaines de ces prestations se retrouvent dans les comptes 840.4240.09 et 840.4309.01.

874.3637.10

En réponse au postulat « Pour équiper notre ville de parkings à vélos », des dépenses hors-budget ont été réalisées pour l’achat de parcs à vélos sur le territoire communal (Centre sportif, Place Val-de-Marne, Terrains de foot, parc Médiathèque et parc de la Tuilerie). Ces parcs à vélos sont subventionnés et la Commune a perçu CHF 4’400.- de la part du Canton.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
8 ÉCONOMIE PUBLIQUE	841 165.32	194 078.01	833 600.00	122 100.00	835 091.68	153 882.94
81 Agriculture	106.25		2 500.00		106.25	
811 Administration, exécution et contrôle	106.25		2 500.00		106.25	
811.30 Charges de personnel			2 500.00			
811.3010.09 Traitements du personnel auxiliaire			2 500.00			
811.31 Charges de biens et de services	106.25				106.25	
811.3199.01 Autres charges d'exploitation	106.25				106.25	
82 Sylviculture	25 776.90		25 000.00		26 412.45	
820 Sylviculture	25 776.90		25 000.00		26 412.45	
820.36 Charges de transfert	25 776.90		25 000.00		26 412.45	
820.3612.06 Triage forestier	25 776.90		25 000.00		26 412.45	
84 Tourisme	610 072.66	135 127.06	558 800.00	64 500.00	588 880.26	99 502.54
840 Tourisme	610 072.66	135 127.06	558 800.00	64 500.00	588 880.26	99 502.54
840.30 Charges de personnel	268 995.69		280 800.00		299 224.34	
840.3000.01 Traitements des membres des autorités	7 619.40		7 700.00		7 619.40	
840.3010.01 Traitements du personnel administratif	206 740.70		223 000.00		226 628.95	
840.3010.03 Traitements du personnel de conciergerie	2 621.85		1 400.00		6 305.80	
840.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	16 812.94		15 300.00		18 008.80	
840.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	20 384.80		21 200.00		23 429.60	
840.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	926.35		1 000.00		2 083.59	
840.3054.01 Cotisations AF	6 935.65		7 500.00		7 674.90	
840.3055.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	2 158.95		2 400.00		2 378.55	
840.3099.01 Autres charges de personnel	4 795.05		1 300.00		5 094.75	
840.31 Charges de biens et de services	112 586.02		95 500.00		117 496.81	
840.3100.03 Matériel de bureau	10 478.20		8 000.00		9 515.80	
840.3101.03 Matériel de conciergerie	340.30		500.00		100.00	
840.3102.03 Imprimés, publications	11 229.74		7 000.00		11 453.45	
840.3111.20 Equipement et Signalisation touristique	4 890.40		5 000.00		5 453.65	
840.3113.01 Informatique	11 739.60		7 000.00		11 012.55	
840.3120.01 Eau, énergie, combustible, élimination déchets	1 027.40		5 000.00		6 480.15	
840.3130.02 Frais et honoraires de tiers	1 391.06		2 500.00		1 530.40	
840.3130.11 Frais de port	1 074.85		1 000.00		1 121.85	
840.3130.40 Frais de communication	3 071.52		2 500.00		1 814.10	
840.3130.80 Fête Nationale	8 679.25		10 000.00		16 379.03	
840.3130.81 Animations diverses	18 604.60		10 000.00		14 609.08	
840.3134.01 Assurances choses & RC			1 000.00		367.50	
840.3160.01 Loyers	36 807.60		32 000.00		36 563.45	
840.3170.05 Frais de réceptions	2 063.20		2 000.00		636.60	
840.3199.01 Autres charges d'exploitation	1 188.30		2 000.00		459.20	
840.33 Amortissements du patrimoine administratif	14 000.00		19 000.00		10 000.00	
840.3300.48 Amortissements - Bureau OT	5 000.00		16 000.00		5 000.00	
840.3300.67 Amortissements - Infrastructures touristiques	9 000.00		3 000.00		5 000.00	
840.36 Charges de transfert	214 490.95		163 500.00		162 159.11	
840.3635.01 Subvention rénovation du mobilier de terrasse			10 000.00		4 237.10	
840.3636.03 Promotion touristique et culturelle	81 551.30		70 000.00		84 343.16	
840.3636.04 Subside Société village de Mex	3 000.00		3 000.00		3 000.00	
840.3636.05 Lumina	50 000.00					
840.3636.14 Société de Développement	15 000.00		7 500.00		7 500.00	
840.3636.18 Part. structure régionale	56 939.65		70 000.00		56 078.85	

		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
Libellé		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
840.3660.10	Amortissements - Pro Agauno	8 000.00		3 000.00		7 000.00	
840.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		129 691.66		62 500.00		99 502.54
840.4210.40	Taxe de séjour		62 857.35		40 000.00		48 905.75
840.4240.09	Prestations de service		49 900.61		22 500.00		50 532.44
840.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		16 933.70				64.35
840.43	Revenus divers		5 435.40		2 000.00		
840.4309.01	Contributions diverses		5 435.40		2 000.00		
85	Industrie, artisanat et commerce	82 658.75	21 068.75	110 000.00	20 600.00	70 008.95	17 157.45
850	Industrie, artisanat et commerce	82 658.75	21 068.75	110 000.00	20 600.00	70 008.95	17 157.45
850.31	Charges de biens et de services	22 378.40		36 000.00		12 011.05	
850.3130.09	Promotion de l'industrie et du commerce	16 626.65		25 000.00			
850.3144.05	Charges et entretien - Bâtiment Grotte aux Fées	5 751.75		10 000.00		12 011.05	
850.3199.01	Autres charges d'exploitation			1 000.00			
850.33	Amortissements du patrimoine administratif	2 000.00		9 000.00		2 000.00	
850.3300.47	Amortissements - Grotte aux Fées	2 000.00		9 000.00		2 000.00	
850.36	Charges de transfert	58 280.35		65 000.00		55 997.90	
850.3636.09	Subventions diverses					2 915.00	
850.3637.08	Subside rénovation des façades	42 280.35		50 000.00		38 082.90	
850.3660.11	Amortissements - Bâtiments protégés	16 000.00		15 000.00		15 000.00	
850.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements				600.00		
850.4240.13	Redevances publicitaires				600.00		
850.44	Revenus financiers		21 068.75		20 000.00		17 157.45
850.4470.12	Location Grotte-aux-Fées		21 068.75		20 000.00		17 157.45
87	Combustibles et énergie	122 550.76	37 882.20	137 300.00	37 000.00	149 683.77	37 222.95
871	Electricité	11 475.55		15 700.00	11 000.00	11 981.11	38.60
871.30	Charges de personnel	11 475.55		15 700.00		11 981.11	
871.3000.01	Traitements des membres des autorités			4 000.00			
871.3010.01	Traitements du personnel administratif	8 895.95		9 100.00		9 525.90	
871.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	742.05		600.00		622.05	
871.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	1 318.80		1 400.00		1 311.45	
871.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	37.90		100.00		82.71	
871.3054.01	Cotisations AF	284.85		300.00		264.60	
871.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	93.45		100.00		99.90	
871.3099.01	Autres charges de personnel	102.55		100.00		74.50	
871.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements						38.60
871.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA						38.60
871.43	Revenus divers				11 000.00		
871.4309.01	Contributions diverses				11 000.00		
874	Energie renouvelable	82 698.61	9 800.00	95 600.00		110 921.73	10 500.00
874.30	Charges de personnel	20 130.77		20 600.00		20 364.31	
874.3010.01	Traitements du personnel administratif	16 900.00		17 400.00		17 322.50	
874.3050.01	Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	1 410.77		1 200.00		1 129.90	
874.3052.01	Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	1 029.60		1 100.00		1 098.60	
874.3053.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	72.15		100.00		149.76	
874.3054.01	Cotisations AF	540.80		600.00		481.60	
874.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	177.45		200.00		181.95	

[illegible]



Comptes 2024

9. Finances et impôts

Un commentaire est apporté à tous les comptes – hors comptes d’amortissement – dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 5’000.-.

La masse salariale est imputée soit de manière effective, soit au travers de clés de répartition. Les comptes peuvent donc varier par rapport aux budgets prévus, ainsi que par rapport aux comptes des années précédentes.

910.3180.01

Adaptation de la provision pour pertes sur débiteurs du bilan, au vu de l’augmentation croissante des pertes sur débiteurs comptabilisées annuellement.

910.3181.05

Montant effectif des pertes sur débiteurs. Montant difficile à estimer lors de l’établissement d’un budget.

910.3602.01

Au moment de l’établissement du budget, l’augmentation du taux de taxation de 2.5 pour mille à 3 pour mille n’était pas connue.

910.3990.01

La perte N-8 du service de l’eau potable doit être mise à la charge du ménage communal.

950.3137.01

Impôts cantonaux sur les gains immobiliers relatifs aux ventes de terrains réalisées par la Commune en 2023.

961.3401.02

Budgétisation des taux d’avances à court-terme difficile à prévoir, car dépendent des besoins en liquidités durant l’année.

961.3499.01

Il est difficile de prévoir le volume d’intérêt rémunérateur lors de l’établissement du budget. La Commune a facturé « trop » d’acomptes par rapport au volume taxé.

961.4401.02

Montant qui dépend du volume de paiement en retard. Poste difficile à budgéter car volatile.

963.3431.00

Charges courantes jusqu’à la vente effective de ce bien.

963.3431.80

Achat de tout le matériel nécessaire au fonctionnement du Coworking.

961.3440.01

Amortissement des valeurs au bilan des biens vendus en 2024 (Simplon 11, terrains à Epinassey et terrains des Perris).

961.3499.01

Il s’agit des intérêts reversés aux débiteurs qui ont payé trop d’acomptes, par exemple pour les tranches d’impôt. Le montant est donc variable, mais à mettre en relation avec le compte 961.4401.01 qui concerne les intérêts de retard facturés.

963.4420.90

Vente d’un immeuble à l’Avenue du Simplon 11 (dans le cadre de l’agrandissement de l’EMS St-Jacques) ainsi que de terrains aux Perris et à Epinassey.

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9 FINANCES ET IMPÔTS	2 696 363.01	18 782 665.05	2 970 100.00	18 084 100.00	3 851 373.95	21 151 820.64
91 Impôts	399 628.76	10 761 471.89	407 900.00	10 165 000.00	863 891.95	11 694 214.74
910 Impôts	399 628.76	9 670 591.39	407 900.00	9 235 000.00	863 891.95	10 409 008.74
910.30 Charges de personnel	59 016.00		57 900.00		57 511.10	
910.3010.01 Traitements du personnel administratif	46 267.55		47 400.00		47 355.10	
910.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	3 626.90		3 200.00		2 848.60	
910.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	4 735.20		4 800.00		4 956.00	
910.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	184.70		300.00		379.90	
910.3054.01 Cotisations AF	1 390.60		1 600.00		1 215.10	
910.3055.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	484.85		500.00		497.85	
910.3099.01 Autres charges de personnel	2 326.20		100.00		258.55	
910.31 Charges de biens et de services	239 307.66		250 000.00		519 164.59	
910.3100.03 Matériel de bureau	2 963.76				1 858.45	
910.3180.01 Attribution à la provision pour pertes sur débiteurs					200 000.00	
910.3181.05 Pertes sur débiteurs - Impôts	236 343.90		250 000.00		316 587.24	
910.3199.01 Autres charges d'exploitation					718.90	
910.36 Charges de transfert	101 305.10		100 000.00		131 534.26	
910.3602.01 Impôts sur imm. bâtis (art. 188)	101 305.10		100 000.00		131 534.26	
910.39 Imputations internes					155 682.00	
910.3990.01 Imputations internes - services autofinancés					155 682.00	
910.40 Revenus fiscaux		9 601 301.19		9 185 000.00		10 340 314.09
910.4000.01 Impôts sur le revenu des personnes physiques		6 967 184.36		6 800 000.00		6 978 322.15
910.4001.01 Impôts sur la fortune des personnes physiques		798 764.30		1 000 000.00		947 481.20
910.4002.01 Impôts retenus à la source		679 092.33		400 000.00		946 704.50
910.4008.01 Impôts personnel		53 139.80		50 000.00		74 732.80
910.4021.02 Impôts fonciers des personnes physiques		219 801.25		300 000.00		429 421.80
910.4022.01 Impôts sur les gains immobiliers		452 694.50		150 000.00		311 686.45
910.4022.05 Impôts sur prestations en capital		217 497.20		200 000.00		337 301.90
910.4023.01 Impôts sur les droits de mutation		174 308.50		200 000.00		254 263.29
910.4024.01 Impôts sur les successions et donations		1 378.95		50 000.00		18 781.20
910.4033.01 Impôts sur les chiens		37 440.00		35 000.00		41 618.80
910.42 Taxes - Emoluments - Dédommagements		13 503.00				8 523.60
910.4260.04 Indemnités APG-CM-SUVA		2 806.00				3 723.60
910.4270.03 Amendes fiscales		10 697.00				4 800.00
910.46 Revenus de transfert		55 787.20		50 000.00		60 171.05
910.4602.03 Impôts sur les immeubles bâtis		55 787.20		50 000.00		60 171.05
911 Impôts sur les personnes morales		1 090 880.50		930 000.00		1 285 206.00
911.40 Revenus fiscaux		1 090 880.50		930 000.00		1 285 206.00
911.4010.01 Impôts sur le bénéfice des personnes morales		484 549.10		450 000.00		674 920.05
911.4011.01 Impôts sur le capital des personnes morales		385 142.65		280 000.00		278 171.85
911.4021.01 Impôts fonciers des personnes morales		221 188.75		200 000.00		332 114.10
93 Péréquation financière intercommunale		3 177 172.00		3 160 000.00		3 059 186.00
930 Péréquation financière intercommunale		3 177 172.00		3 160 000.00		3 059 186.00
930.46 Revenus de transfert		3 177 172.00		3 160 000.00		3 059 186.00
930.4621.10 Répartition fonds péréquation des ressources		3 102 721.00		3 090 000.00		2 999 614.00
930.4621.40 Aide transitoire du fonds compensation cas rigueur		74 451.00		70 000.00		59 572.00

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
95 Parts aux recettes, autres	98 787.75	197 201.17	20 000.00	135 000.00	161 200.85	213 963.35
950 Parts aux recettes sans affectation, autres	98 787.75	197 201.17	20 000.00	135 000.00	161 200.85	213 963.35
950.31 Charges de biens et de services	27 119.10		20 000.00		161 200.85	
950.3137.01 Impôts cantonaux	27 119.10		20 000.00		161 200.85	
950.39 Imputations internes	71 668.65					
950.3980.01 Virement comptable	71 668.65					
950.41 Patentes et concessions		186 493.80		125 000.00		202 912.55
950.4120.01 Redevances hydrauliques Rhône		49 200.80		45 000.00		44 829.55
950.4120.03 Redevances Genedis SA		137 293.00		80 000.00		158 083.00
950.45 Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux						1.00
950.4500.01 Prélèvement sur les fin. spéc. enregistrés						1.00
950.46 Revenus de transfert		10 707.37		10 000.00		11 049.80
950.4601.01 Redevances et patentes Etablissements publics		6 427.37		5 000.00		6 514.80
950.4601.02 Redevances pour appareils et distributeurs		4 280.00		5 000.00		4 535.00
96 Administration de la fortune et de la dette	2 197 946.50	4 643 162.64	2 542 200.00	4 621 600.00	2 826 281.15	6 180 692.35
961 Intérêts	1 233 991.37	242 636.44	665 000.00	368 900.00	700 209.59	401 545.10
961.31 Charges de biens et de services	15 053.05		20 000.00		12 534.42	
961.3130.10 Frais bancaires	15 053.05		20 000.00		12 534.42	
961.34 Charges financières	1 218 938.32		645 000.00		687 675.17	
961.3401.01 Intérêts sur comptes courants	3 797.26		5 000.00		571.90	
961.3401.02 Intérêts avances à terme	24 086.67		30 000.00		44 930.00	
961.3406.01 Intérêts dettes consolidées	375 313.57		560 000.00		560 029.97	
961.3440.01 Amortissement placements à intérêts	763 091.12					
961.3499.01 Intérêts rémunérateurs	52 649.70		50 000.00		82 143.30	
961.44 Revenus financiers		115 362.03		160 000.00		217 728.45
961.4401.01 Intérêts retard - frais récupérés		115 077.08		160 000.00		216 932.61
961.4401.02 Intérêts créanciers		284.95				795.84
961.49 Imputations internes		127 274.41		208 900.00		183 816.65
961.4940.01 Parts aux intérêts - Groupe scolaire				28 000.00		30 137.94
961.4940.02 Part aux intérêts - Aula CO Régional		15 837.96		22 200.00		21 034.37
961.4940.03 Part aux intérêts - CSS		13 198.30		18 500.00		18 278.64
961.4940.04 Part aux intérêts - Salles de sport CO Régional		15 837.96		22 200.00		19 534.37
961.4940.05 Part aux intérêts - Garderie BdG		2 639.66		5 000.00		4 399.63
961.4940.06 Part aux intérêts - Routes		10 558.64		15 000.00		18 198.90
961.4940.07 Part aux intérêts - Service des Eaux		30 819.81		46 200.00		32 652.61
961.4940.08 Part aux intérêts - Service Assainissement		21 616.67		33 300.00		23 301.55
961.4940.09 Part aux intérêts - Campus du Scex		16 765.41		18 500.00		16 278.64
963 Immeubles du patrimoine financier	963 955.13	4 385 252.44	1 877 200.00	4 227 700.00	2 126 071.56	5 763 482.73
963.30 Charges de personnel	156 376.52		122 200.00		147 810.25	
963.3000.01 Traitements des membres des autorités	7 620.60		7 700.00		7 620.60	
963.3010.01 Traitements du personnel administratif	64 269.35		64 100.00		62 119.20	
963.3010.02 Traitements du personnel TPEV	71.20		100.00		46.80	
963.3010.03 Traitements du personnel de conciergerie	52 704.10		30 000.00		51 558.95	
963.3050.01 Cotisations AVS, AI, APG, AC et frais administratifs	10 094.00		5 900.00		7 731.55	
963.3052.01 Cotisations de l'employeur aux caisses de pension	12 766.45		10 000.00		12 685.90	
963.3053.01 Cotisations de l'employeur aux assurances-accidents	526.35		400.00		1 029.70	
963.3054.01 Cotisations AF	3 868.35		2 900.00		3 293.80	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
963.3055.01	Cotisations de l'employeur aux assurances-maladie	887.05		900.00		874.95	
963.3099.01	Autres charges de personnel	3 569.07		200.00		848.80	
963.31	Charges de biens et de services	74 917.12		65 000.00		59 499.39	
963.3101.03	Matériel de conciergerie	43 123.60		42 000.00		33 572.73	
963.3130.02	Frais et honoraires de tiers	5 208.73				2 426.15	
963.3130.40	Frais de communication					123.30	
963.3134.01	Assurances choses & RC	12 581.16		13 000.00		13 699.01	
963.3199.01	Autres charges d'exploitation	14 003.63		10 000.00		9 678.20	
963.34	Charges financières	732 661.49		1 690 000.00		1 918 761.92	
963.3431.00	Charges bâtiment l'Atelier	10 738.85				5 600.00	
963.3431.09	Entretien bâtiment l'Atelier	1 381.80					
963.3431.10	Charges bât. Grd-Rue 40 - Rue Fd Dubois	35 215.72		40 000.00		26 411.60	
963.3431.19	Entretien bât. Gd-Rue 40 - Rue Fd Dubois	10 821.95		15 000.00		3 807.00	
963.3431.20	Charges Maison Pierre	10 146.40		15 000.00		10 216.65	
963.3431.29	Entretien Maison Pierre	9 694.10		6 000.00			
963.3431.30	Charges Tuilerie Centrale					-3 213.35	
963.3431.40	Charges Tuilerie Sud	32 053.59		35 000.00		22 442.87	
963.3431.49	Entretien Tuilerie Sud	6 099.20		5 000.00		10 813.90	
963.3431.50	Charges Arsenal du Scex	5 754.12		4 000.00		6 069.85	
963.3431.59	Entretien Arsenal du Scex	1 393.70		5 000.00		3 733.92	
963.3431.60	Charges Lavigerie	78 906.38		70 000.00		64 011.54	
963.3431.69	Entretien Lavigerie	9 339.90		5 000.00		5 304.95	
963.3431.70	Charges Bâtiment Duc	16 919.31		30 000.00		27 221.15	
963.3431.79	Entretien Bâtiment Duc	9 990.04		5 000.00		9 641.45	
963.3431.80	Charges Coworking «La Station»	4 206.43		35 000.00		47 330.29	
963.3431.81	Charges Salle du Roxy			11 000.00		10 370.10	
963.3441.01	Amortissement patrimoine financier	490 000.00		1 409 000.00		1 669 000.00	
963.42	Taxes - Emoluments - Dédommagements		527.26				3 064.00
963.4260.04	Indemnités APG-CM-SUVA		527.26				3 064.00
963.43	Revenus divers		15 064.60				5 307.45
963.4309.01	Contributions diverses		15 064.60				5 307.45
963.44	Revenus financiers		4 258 665.90		4 119 000.00		5 647 058.80
963.4420.02	Dividendes		212 771.20		230 000.00		242 294.40
963.4420.20	Revenu AITEJ		100 000.00		100 000.00		100 000.00
963.4420.90	Gain patrimoine financier		3 066 927.00		2 930 000.00		4 422 892.75
963.4430.00	Locations bâtiment L'Atelier		18 277.65				720.00
963.4430.10	Locations Bât. Central + Rue F. Dubois		116 400.00		115 000.00		116 400.00
963.4430.11	Locations Arsenal du Scex		12 336.00		27 000.00		20 702.50
963.4430.14	Locations Salle la Corniche		2 700.00		1 500.00		2 025.00
963.4430.15	Locations Caveau des Vignerons		550.00		1 500.00		190.00
963.4430.16	Locations Salle du Roxy				1 500.00		
963.4430.19	Participation s/charges Bât. du Central + Rue F.D		18 927.40		19 000.00		45 941.55
963.4430.20	Locations Maison Pierre		36 800.00		43 000.00		24 000.00
963.4430.29	Participation s/charges Maison de la Pierre		5 800.00		8 000.00		4 200.00
963.4430.30	Location Tuilerie Central		43 500.00				13 020.00
963.4430.31	Panneaux photovoltaïques Tuilerie		23 590.25				11 424.45
963.4430.39	Participation s/charges Tuilerie Central		10 031.45				5 290.30
963.4430.40	Location Tuilerie Sud		73 776.00		73 000.00		76 980.00
963.4430.49	Participation s/charges Tuilerie Sud		10 100.85		10 000.00		10 200.00
963.4430.50	Locations Lavigerie		129 194.00		123 000.00		129 744.00
963.4430.59	Participation s/charges Lavigerie		12 550.00		12 000.00		12 600.00
963.4430.60	Locations Lavigerie parking		25 937.50		27 500.00		27 000.00
963.4430.69	Lavigerie Participation Bas-Valais		144 744.75		140 000.00		142 646.15
963.4430.70	Location Bâtiment Duc		107 599.80		114 000.00		112 799.80
963.4430.79	Participation s/charges Bâtiment Duc		12 675.00		14 000.00		42 921.35
963.4430.80	Locations terrains + places + DDP		18 268.05		25 000.00		7 618.05

[illegible]



Comptes 2024

14 - Détail du Compte d'investissements

Un commentaire est apporté à tous les comptes dont le dépassement avec le budget est supérieur à 10% et CHF 10'000.-

022.5200.10

Montant correspondant au décompte final du développement du nouveau site internet.

029.5040.11

Tuilerie – services administratifs : factures finales de l'aménagement de la nouvelle maison de commune.

En consolidation sur deux années, les montant de CHF 304'362,87 comptabilisé en 2023 et de CHF 799'178,83 en 2024 de ce compte donnent un montant total de CHF 1'103'541,70 qui représentent la facture finale totale des travaux de la maison de Commune.

Un premier crédit complémentaire avait été annoncé au Conseil général du 13 juin 2024, à savoir pour un montant total de CHF 960'000.00 PA (principalement application des normes anti-feu) et CHF 40'000.00 mobilier. Depuis, un nouveau crédit complémentaire a dû être accepté par le Conseil municipal pour un montant de CHF 100'000.00. Il correspond à une facture complémentaire de démolition omise dans le décompte du 13 juin 2024 (CHF 37'710.00), à la mise en gestion des portes (CHF 18'500.00), à du mobilier supplémentaire et au système de gestion des salles (CHF 29'971.00), à la facture de déménagement (CHF 17'000.00), à des volets, stores et divers complémentaires (CHF 3'530.00), à la commande d'une urne supplémentaire (CHF 1'600.00) et à la pose de plinthes au 3ème étage (CHF 2'250.00).

029.5060.03

Mise en place de défibrillateurs sur le territoire communal. Montant inférieur au seuil d'activation de CHF 20'000.-. Il a donc été comptabilisé en fonctionnement.

212.5040.03

Début des travaux d'agrandissement du GSII. Liée à un crédit d'engagement, la suite et fin de cette dépense est reportée aux comptes 2025 dans lesquels figureront un transfert pour les montants qui n'ont pas été dépensés en 2024. En principe, seuls sont comptabilisés sur les comptes d'une année les factures correspondant aux travaux réalisés pendant ladite année. Il n'est cependant pas aisé de délimiter ces factures lorsqu'un chantier est en cours sur deux années civiles.

272.5610.03

Budgétisation trop importante de notre participation à cette charge liée. Il est à noter que, de toute évidence, il n'y a pas lieu de procéder à des investissements importants sur un bâtiment qui va être abandonné par la HEP.

312.5610.10

Une provision avait été comptabilisée en 2020 pour une participation aux fouilles archéologiques cantonales. Cette provision est annulée, faute de factures à ce jour.

341.5040.08

Le montant budgété correspondait à un aménagement d'une buvette pour les sociétés dans l'entrée du CO à leur demande. L'Association du CO Régional, propriétaire majoritaire, n'a pas accepté le projet et la dépense n'est donc pas réalisée.

341.6310.01

Subvention du Fonds du Sport liée à l'éclairage du terrain de foot des Iles (dépense réalisée en 2023 dans le compte 341.5040.23).

545.5040.26

Même commentaire que pour le 212.5040.03, cette fois concernant l'UAPE.

613.5610.04

Il s'agit d'une dépense liée. Le budget 2024 se base sur les documents fournis par le Service de la Mobilité du Canton du Valais. Visiblement, tous les investissements planifiés n'ont pas été réalisés par ce dernier.

615.5010.01

Ce poste comprend de nombreux projets : Plan Directeur des routes, PQ des Perris, Parking St-Laurent, réaménagement de la Grand-Rue (cf. planification financière 2024-2027). Le dépassement principal est dû à l'aménagement des Perris. A voir le commentaire général figurant ci-dessous.

615.5010.20

Le montant correspond au Plan Directeur de l'éclairage public et à l'aménagement de la zone des Perris. Le montant supplémentaire est dû à l'aménagement des Perris. A voir le commentaire général figurant ci-dessous.

710.5030.02

Ce poste comprend plusieurs projets. A noter sur le budget ordinaire, un dépassement dû à une grosse intervention dans le quartier Saint-Laurent en lien avec une fuite. Le crédit complémentaire correspond à l'aménagement de la zone des Perris selon commentaire général ci-dessous.

710.5030.04

Ce poste comprend plusieurs projets. Ce qui concerne l'aménagement de la zone des Perris est commenté ci-dessous.



Comptes 2024

720.6310.01

Une subvention concernant le raccordement de la STEP de Mex (comptes 2016) avait été provisionnée en attente de validation du Canton. La validation, très tardive, était inférieure aux estimations réalisées en 2016.

730.5030.01

Un montant avait été porté au budget sur demande du Service de l'Environnement du Canton du Valais pour la mise aux normes de la décharge de déchets verts (principalement imperméabilisation de la surface). Le projet a été refusé par la CCC car incompatible avec la zone (zone sans affectation dans l'actuel PAZ). En l'absence d'un autre lieu adéquat, la parcelle devrait être mise en zone d'intérêt général dans la prochaine révision du PAZ et le projet réalisé à ce moment au même endroit.

741.5020.03

Les travaux de réfection prévus non pas tous été réalisés en raison des dégâts dus aux intempéries. Ils ont finalement partiellement pu être pris en charge et comptabilisés sous intempérie.

741.5020.04

Réfection du lit du Mauvoisin – phase I et II : au total, entre 2022 et 2023, CHF 1'275'000.- avaient été budgétés. Le décompte final des travaux comptabilisés, entre 2022 et 2024, se monte à CHF 1'184'211.74. A cela doivent être déduites les subventions cantonales, non-entièrement perçues à ce jour.

741.5020.05

Dépenses dues aux intempéries de 2023 et 2024. Ces dépenses sont subventionnées par le Canton du Valais pour des montants comptabilisés sous 741.6310.01.

741.6160.02

La participation étant complexe, cette dernière est en cours de validation par le Canton et sera imputée dans les comptes 2025. Pour rappel, les tiers sont l'OFROU, les CFF, le SDM VS et la Commune d'Evionnaz.

741.6310.01

Subventions cantonales liées aux travaux sur le lit du torrent du Mauvoisin et aux intempéries relatives ci-dessus.

745.5030.07

Les travaux prévus en 2024 n'ont pas été réalisés et font partie des montants portés au budget 2025.

745.6310.01

Subvention cantonale pour le projet de la RC104.

790.5290.01

Participation communale à la phase de planification du projet Plateau de la Gare (montant réparti entre les cinq partenaires institutionnels présents dans le comité de pilotage du projet, soit CFF immobilier, Poste Immobilier, ArmaSuisse, canton et commune).

963.5040.02

Montant réparti dans les comptes de fonctionnement, dans les charges de chacun des bâtiments concernés par ces mesures.

Comptes 2024

Projet de développement de la ZI dite « Les Perris » - décompte partiel

Les dépenses portées dans les comptes 2023 et 2024 figurent de manière résumée dans le tableau qui suit. Le décompte correspond aux travaux effectués au 31 décembre 2024.

	Budget 2023	Comptes 2023	Budget 2024	Comptes 2024	Totaux budgets 2023-2024	Totaux comptes 2023-2024
615.5010.01 - Routes communales	1 825 000.00	1 337 269.26	1 750 000.00	2 473 036.13		
dont Perris	1 500 000.00	1 120 345.08	915 000.00	1 965 320.79	2 415 000.00	3 085 665.87
615.5010.20 - Eclairage public	230 000.00	70 765.15	375 000.00	393 328.66		
dont Perris	150 000.00	0.00	285 000.00	222 082.96	435 000.00	222 082.96
710.5030.02 - Eau potable	405 000.00	109 274.07	293 000.00	359 818.60		
dont Perris	200 000.00	0.00	0.00	162 488.68	200 000.00	162 488.68
710.5030.04 - Eaux usées	1 100 000.00	415 931.10	400 000.00	1 018 131.26		
dont Perris	450 000.00	0.00	0.00	606 339.92	450 000.00	606 339.92
TOTAL Perris					3 500 000.00	4 076 577.43

Les charges en progression correspondent à des travaux supplémentaires par rapport à ce qui avait été devisé dans les budgets 2023 et 2024. Ils ont été exécutés principalement pour l'enlèvement de la dalle en béton de l'usine de ciment (génie civil, travaux d'analyse et de mises en décharge des matériaux pollués) pour environ CHF 500'000.00.

A préciser que les offres avaient été établies sur la base d'une démolition du radier de 20 cm uniquement qui semblait au début du chantier suffisante. Selon l'avancée des travaux, des matériaux trouvés sur place et des besoins exprimés par les acheteurs des parcelles, la décision de nettoyer la totalité de la dalle sur une moyenne de 60 cm a dû être prise courant chantier. Les autres dépenses supplémentaires devront être examinées ultérieurement.

Jusqu'au décompte final (métrés) qui devrait intervenir en début mai 2025, l'ingénieur mandaté prévoit encore une dépense supplémentaire de CHF 379 000.- à répartir dans les 4 comptes cités ci-dessus. A relever que ce montant est annoncé comme maximal et n'est pas définitif. Un rapport complet sur la gestion du chantier et les flux de matériaux est attendu de la part du bureau d'ingénieur.

A titre de recettes, la Commune a encaissé, à ce jour, pour CHF 5 264 000.- correspondant aux terrains vendus sur la zone. Ce montant couvre donc déjà largement les charges d'équipement du projet même avec leur augmentation notable.

Ainsi, fin 2024, l'opération financière peut se résumer ainsi à titre provisoire :

Charges	Recettes	Bénéfice
4 076 577.43	5 264 000.00	1 187 422.57

Au 31 décembre 2024, deux parcelles sont encore en mains communales (No 3211 pour 905 m2 et No 3208 pour 7'472 m2). La parcelle No 3211 a été vendue à l'entreprise SATOM début 2025. Il est encore prévu la vente de la moitié de la parcelle No 3208 au budget 2025.

A noter qu'aux comptes 2025, figureront encore deux ventes complémentaires (parties de terrains rattachées à des parcelles déjà vendues).

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0 ADMINISTRATION GÉNÉRALE	1 571 907.42		685 000.00		1 109 979.90	
02 Services généraux	1 571 907.42		685 000.00		1 109 979.90	
022 Services généraux, autres	87 544.55		75 000.00		104 411.68	
022.52 Immobilisations incorporelles	87 544.55		75 000.00		104 411.68	
022.5200.00 Hôtel de Ville - Informatique	65 703.05		25 000.00		24 608.39	
022.5200.10 Hôtel de Ville - Site Internet	21 841.50				32 365.44	
022.5210.01 Concept SST - Sécurité Santé Travail			25 000.00		26 271.10	
022.5290.05 Archives communales			25 000.00		21 166.75	
029 Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs	1 484 362.87		610 000.00		1 005 568.22	
029.50 Immobilisations corporelles	1 484 362.87		610 000.00		1 005 568.22	
029.5040.11 Tuilerie - Bâtiment administratif	304 362.87		380 000.00		799 178.83	
029.5040.12 Tuilerie - Bâtiment administratif - transfert du PF	1 180 000.00					
029.5040.30 Tuilerie - Périmètre bâtiment administratif			200 000.00		206 389.39	
029.5060.03 Mobilier et Numérique			30 000.00			
1 ORDRE ET SÉCURITÉ PUBLICS, DÉFENSE						
2 FORMATION	429 334.64	76 637.00	3 238 000.00		2 474 459.43	
21 Scolarité obligatoire	387 689.40	76 637.00	3 168 000.00		2 444 459.44	
212 École primaire	387 689.40	76 637.00	3 168 000.00		2 444 459.44	
212.50 Immobilisations corporelles	387 689.40		3 168 000.00		2 444 459.44	
212.5040.03 Groupe Scolaire - Enseignement	387 689.40		3 120 000.00		2 397 352.93	
212.5060.02 Mobilier et numérique scolaire			48 000.00		47 106.51	
212.63 Subventions d'investissement acquises		76 637.00				
212.6310.01 Subvention cantonale		76 637.00				
27 Hautes écoles	41 645.24		70 000.00		29 999.99	
272 Hautes écoles pédagogiques	41 645.24		70 000.00		29 999.99	
272.56 Propres subventions d'investissement	41 645.24		70 000.00		29 999.99	
272.5610.03 Participation - HEP	41 645.24		70 000.00		29 999.99	
3 CULTURE, SPORT ET LOISIRS	409 149.74		173 000.00		-58 656.50	17 841.00
31 Héritage culturel					-128 000.00	
312 Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine					-128 000.00	
312.56 Propres subventions d'investissement					-128 000.00	
312.5610.10 Participation - Fouilles archéologiques					-128 000.00	
32 Culture, autres			20 000.00			
322 Soutien à la culture			20 000.00			

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
322.50	Immobilisations corporelles			20 000.00			
322.5040.29	Tuilerie Nord			20 000.00			
34	Sport et loisirs	269 149.74		153 000.00		69 343.50	17 841.00
341	Sport	269 149.74		153 000.00		69 343.50	17 841.00
341.50	Immobilisations corporelles	269 149.74		153 000.00		69 343.50	
341.5040.07	Centre sportif scolaire	143 336.90					
341.5040.08	Salles sport CO régional			30 000.00			
341.5040.10	Parcs de jeux	61 034.95					
341.5040.20	Zone sportive du Scex	16 720.00		123 000.00		69 343.50	
341.5040.23	Terrain Foot des Iles	48 057.89					
341.63	Subventions d'investissement acquises						17 841.00
341.6310.01	Subvention cantonale						17 841.00
35	Eglises et affaires religieuses	140 000.00					
350	Eglise catholique romaine	140 000.00					
350.56	Propres subventions d'investissement	140 000.00					
350.5640.01	Subvention salle paroissiale	140 000.00					
4	SANTÉ						
5	PRÉVOYANCE SOCIALE	49 547.52		590 000.00		361 142.67	
52	Invalidité	21 740.12		40 000.00		26 225.22	
523	Institutions pour personnes handicapées et inadaptées	21 740.12		40 000.00		26 225.22	
523.56	Propres subventions d'investissement	21 740.12		40 000.00		26 225.22	
523.5610.01	Part aux institutions pour handicapés	21 740.12		40 000.00		26 225.22	
54	Famille et jeunesse	27 807.40		550 000.00		334 917.45	
545	Garderie et Crèche	27 807.40		550 000.00		334 917.45	
545.50	Immobilisations corporelles	27 807.40		550 000.00		334 917.45	
545.5040.26	Agrandissement UAPE	27 807.40		550 000.00		334 917.45	

Libellé	Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
6 TRAFIC ET TÉLÉCOMMUNICATIONS	1 654 869.91		2 385 000.00		2 997 477.41	
61 Circulation routière	1 654 869.91		2 385 000.00		2 997 477.41	
613 Routes cantonales	67 839.90		180 000.00		59 336.15	
613.56 Propres subventions d'investissement	67 839.90		180 000.00		59 336.15	
613.5610.04 Part à la construction des routes cantonales	67 839.90		180 000.00		59 336.15	
615 Routes communales	1 587 030.01		2 205 000.00		2 938 141.26	
615.50 Immobilisations corporelles	1 587 030.01		2 205 000.00		2 938 141.26	
615.5010.01 Routes communales	1 337 269.26		1 750 000.00		2 473 036.13	
615.5010.02 Schéma de mobilité - mesures	28 034.30		50 000.00		71 776.47	
615.5010.20 Eclairage public	70 765.15		375 000.00		393 328.66	
615.5040.27 Aménagement bâtiment voirie			30 000.00			
615.5060.21 Véhicule	150 961.30					
7 PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMÉNAGEMENT DU TERRITOIRE	1 786 231.17	674 429.53	1 318 000.00	405 000.00	2 643 300.63	753 204.25
71 Approvisionnement en eau	109 274.07	5 900.00	293 000.00	20 000.00	359 818.60	8 700.00
710 Approvisionnement en eau	109 274.07	5 900.00	293 000.00	20 000.00	359 818.60	8 700.00
710.50 Immobilisations corporelles	109 274.07		293 000.00		359 818.60	
710.5030.02 Réseau d'eau	109 274.07		293 000.00		359 818.60	
710.63 Subventions d'investissement acquises		5 900.00		20 000.00		8 700.00
710.6370.01 Taxes de raccordement		5 900.00		20 000.00		8 700.00
72 Traitement des eaux usées	415 931.10	9 548.40	400 000.00	30 000.00	1 018 131.26	-46 125.70
720 Traitement des eaux usées	415 931.10	9 548.40	400 000.00	30 000.00	1 018 131.26	-46 125.70
720.50 Immobilisations corporelles	415 931.10		400 000.00		1 018 131.26	
720.5030.04 Canalisations eaux claires et usées	415 931.10		400 000.00		1 018 131.26	
720.63 Subventions d'investissement acquises		9 548.40		30 000.00		-46 125.70
720.6310.01 Subvention cantonale		2 462.00				-95 324.70
720.6370.01 Taxes de raccordement		7 086.40		30 000.00		49 199.00
73 Gestion des déchets	51 646.74	124 162.30	80 000.00		8 433.03	
730 Gestion des déchets	51 646.74	124 162.30	80 000.00		8 433.03	
730.50 Immobilisations corporelles	51 646.74		80 000.00		8 433.03	
730.5030.01 Mex - Assainissement décharge			80 000.00		8 433.03	
730.5060.01 Ecopoints Amélioration	51 646.74					
730.61 Remboursements		124 162.30				
730.6160.01 Participations de tiers		124 162.30				
74 Aménagements	1 066 643.56	522 818.83	465 000.00	355 000.00	1 152 622.30	790 629.95
741 Corrections de cours d'eau	667 700.74	406 471.93	335 000.00	270 000.00	1 123 763.80	575 627.90
741.50 Immobilisations corporelles	667 700.74		335 000.00		1 123 763.80	
741.5020.02 Barrages St-Barthélémy					81 596.81	
741.5020.03 Torrent du St-Barthélémy	160 284.04		335 000.00		227 925.64	

Libellé		Comptes 2023		Budget 2024		Comptes 2024	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
741.5020.04	Torrent du Mauvoisin	359 116.25				543 084.40	
741.5020.05	Intempéries - cours d'eau	148 300.45				271 156.95	
741.61	Remboursements				270 000.00		
741.6160.02	Participations de tiers Torrent St-Barthélémy				270 000.00		
741.63	Subventions d'investissement acquises		406 471.93				575 627.90
741.6310.01	Subvention cantonale		406 471.93				575 627.90
745	Dangers naturels	398 942.82	116 346.90	130 000.00	85 000.00	28 858.50	215 002.05
745.50	Immobilisations corporelles	398 942.82		130 000.00		28 858.50	
745.5030.07	Falaises - Fingles	8 431.75		130 000.00		18 360.85	
745.5030.08	Mex - Secteur Epinettes	18 660.15					
745.5030.09	Mex - RC 104	371 850.92				10 497.65	
745.63	Subventions d'investissement acquises		116 346.90		85 000.00		215 002.05
745.6310.01	Subvention cantonale		116 346.90		85 000.00		215 002.05
77	Protection de l'environnement, autres			50 000.00		44 389.20	
779	Toilettes publiques			50 000.00		44 389.20	
779.50	Immobilisations corporelles			50 000.00		44 389.20	
779.5040.28	Toilettes publiques			50 000.00		44 389.20	
79	Aménagement du territoire	142 735.70	12 000.00	30 000.00		59 906.24	
790	Aménagement du territoire	142 735.70	12 000.00	30 000.00		59 906.24	
790.52	Immobilisations incorporelles	142 735.70		30 000.00		59 906.24	
790.5290.01	Aménagement du territoire (PAZ, ...)	142 735.70		30 000.00		59 906.24	
790.63	Subventions d'investissement acquises		12 000.00				
790.6310.01	Subvention cantonale		12 000.00				
8	ÉCONOMIE PUBLIQUE						
9	FINANCES ET IMPÔTS			70 000.00	10 000.00	30 407.48	
96	Administration de la fortune et de la dette			70 000.00	10 000.00	30 407.48	
963	Immeubles du patrimoine financier			70 000.00	10 000.00	30 407.48	
963.50	Immobilisations corporelles			70 000.00		30 407.48	
963.5040.02	Bâtiments Communaux - OIBT			20 000.00			
963.5040.13	Bâtiments communaux - Gestion			50 000.00		30 407.48	
963.61	Remboursements				10 000.00		
963.6160.01	Participations de tiers				10 000.00		
Total des dépenses et des recettes		5 901 040.40	751 066.53	8 459 000.00	415 000.00	9 558 111.02	771 045.25



Comptes 2024

15 - Détail du bilan au 31.12.2024

		Solde 2023	Solde 2024
1	Actifs	67 307 611.22	73 075 732.20
10	Patrimoine financier	42 183 073.22	41 997 892.20
100	Disponibilités et placements à court terme	1 354 215.31	3 857 740.50
1000	Caisse	10 528.95	5 793.75
1000.00	Caisse - Administration Générale	4 597.25	2 677.05
1000.10	Caisse - Contrôle des Habitants	3 313.00	1 015.00
1000.20	Caisse - Police Intercommunale	500.00	0.00
1000.30	Caisse - Garderie Boule de Gomme	444.45	355.05
1000.40	Caisse - Office du Tourisme	1 623.35	1 746.65
1000.50	Caisse – La Dzèbe	50.90	0.00
1001	La Poste	770 092.52	2 279 291.48
1001.00	CCP - Administration Générale	744 185.64	2 273 978.60
1001.10	CCP - Juge de Commune	25 906.88	5 312.88
1001.20	CCP - Police Intercommunale	0.00	0.00
1002	Banque	571 501.89	1 564 717.47
1002.00	BCVs - Administration Générale	350 592.55	1 270 695.20
1002.01	BCVs - Sports et Jumelage	6 096.60	0.00
1002.02	BCVs - OT Billeterie	1 064.00	1 089.00
1002.03	BCVs - Garantie de loyer CFF	17 050.45	17 112.25
1002.04	BCVs - Coworking	0.00	907.15
1002.05	BCVs - Garantie de loyer Coworking	0.00	7 418.15
1002.10	Raiffeisen	132 056.81	190 958.89
1002.20	Crédit Suisse	32 597.72	40 258.82
1002.30	UBS	32 043.76	36 278.01
1004	Cartes de débit et de crédit	2 091.95	7 937.80
1004.01	Carte Formation & Jeunesse	2 091.95	7 937.80
101	Créances	15 268 109.79	14 374 338.79
1010	Créances résultat de livraisons et de prestations envers des tiers	2 971 236.67	3 598 259.22
1010.00	Créances	3 571 236.67	4 398 259.22
1010.90	Provision déb. douteux	-600 000.00	-800 000.00
1012	Créances fiscales	12 156 000.00	10 666 000.00
1012.00	Créances fiscales	12 156 000.00	10 666 000.00
1015	Comptes courants internes	140 873.12	110 079.57
1015.10	Créances - APAC	140 873.12	110 079.57
104	Actifs de régularisation	2 086 721.39	1 154 851.83
1041	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	437 428.87	330 767.60
1041.00	Charges payées d'avance	437 428.87	330 767.60
1042	Impôts	0.00	84 278.05
1042.10	Impôt anticipé à récupérer	0.00	84 278.05
1046	Actifs de régularisation, compte des investissements	1 649 292.52	739 806.18
1046.00	Produits et subventions à recevoir	1 649 292.52	739 806.18

		Solde 2023	Solde 2024
107	Placements financiers	4 399 631.00	4 399 631.00
1070	Actions et parts sociales	4 399 631.00	4 399 631.00
1070.00	STEP SA	1.00	1.00
1070.02	AGEPP SA	217 000.00	217 000.00
1070.03	SES Energies SA	1 400 000.00	1 400 000.00
1070.04	GENEDIS SA	963 000.00	963 000.00
1070.10	F.M.V. SA	355 440.00	355 440.00
1070.11	Holdigaz SA	1 448 460.00	1 448 460.00
1070.12	SATOM SA	1.00	1.00
1070.50	Club d'aviation des Placettes, Bex	1.00	1.00
1070.51	Tunnel Grd-St-Bernard SA	5 000.00	5 000.00
1070.52	CCF SA	7 000.00	7 000.00
1070.53	Radio Rhône SA	1.00	1.00
1070.54	BCVs SA	3 720.00	3 720.00
1070.55	TéléMarécottes SA	1.00	1.00
1070.56	Cellviosa	1.00	1.00
1070.57	CRTO	1.00	1.00
1070.58	Valais Incoming SA	1.00	1.00
1070.60	Cie Navigation sur le Lac Léman	1.00	1.00
1070.61	TPC SA	1.00	1.00
1070.62	Radio Chablais SA	1.00	1.00
108	Immobilisations corporelles PF	19 074 395.73	18 211 330.08
1080	Terrains PF	1 574 001.00	1 314 001.00
1080.01	Terrain - Les Perris	535 000.00	335 000.00
1080.02	Terrain - Les Iles	1.00	1.00
1080.03	Terrain - Iles d'Epine	45 000.00	45 000.00
1080.04	Terrain - Les Perrières	160 000.00	160 000.00
1080.05	Terrain - Le Glarier	152 000.00	152 000.00
1080.06	Terrain - La Preyse	3 000.00	3 000.00
1080.07	Terrain - Parcelle 2806	8 000.00	8 000.00
1080.08	Terrain - La Borette	118 000.00	118 000.00
1080.09	Terrain - Le Scex	278 000.00	278 000.00
1080.10	Terrain - Parcelle 1395 (Cettou)	60 000.00	0.00
1080.11	Terrain - Parcelle 1392	65 000.00	65 000.00
1080.12	Terrain - Source du Martolet	150 000.00	150 000.00
1084	Bâtiments PF	17 312 562.73	16 709 497.08
1084.01	Bâtiment - Maison de la Pierre	985 000.00	985 000.00
1084.02	Bâtiment - Lavigerie	4 565 000.00	4 565 000.00
1084.03	Bâtiment - Simplon 11	1 409 000.00	0.00
1084.04	Bâtiment - Le Central	361 404.23	886 607.50
1084.05	Bâtiment - Campus du Scex	2 020 000.00	2 020 000.00
1084.06	Bâtiment - Campus du Scex / Ex-Arsenal	180 000.00	180 000.00
1084.07	Bâtiment - Campus du Scex / Bât. 1-2-3 + Vest. FC	0.00	0.00
1084.08	Bâtiment - Campus du Scex / dépôt voirie	1.00	1.00
1084.09	Bâtiment - Rue F. Dubois 42	250 000.00	250 000.00
1084.10	Bâtiment - Caveau des vigneron	20 000.00	20 000.00
1084.11	Bâtiment - Cave Keller	1.00	1.00
1084.12	Bâtiment - Maison Duc	4 623 000.00	4 623 000.00
1084.13	Bâtiment - La Tuilerie	2 855 205.70	3 135 937.78
1084.15	Bâtiment - PPE 5103 Le Jorat - Evionnaz	1.00	0.00
1084.16	Bâtiment - Coworking «La Station»	43 949.80	43 949.80
1089	Nature inconnue	187 832.00	187 832.00
1089.01	Centrales photovoltaïques	187 832.00	187 832.00

		Solde 2023	Solde 2024
14	Patrimoine administratif	25 124 538.00	31 077 840.00
140	Immobilisations corporelles du PA	23 062 107.00	29 226 609.00
1400	Terrains PA	324 001.00	324 001.00
1400.00	Terrain - Aménagements divers	242 000.00	242 000.00
1400.01	Terrain - Les Marais	1.00	1.00
1400.02	Terrain - Place du Village de Mex	21 000.00	21 000.00
1400.03	Terrain - Ile d'Epines	61 000.00	61 000.00
1401	Routes / voies de communication	7 018 000.00	8 891 000.00
1401.00	Routes communales	2 937 000.00	5 030 000.00
1401.01	Avenue d'Agaune	3 580 000.00	3 329 000.00
1401.02	Zone 30 Km/h.	145 000.00	201 000.00
1401.10	Giratoires	32 000.00	30 000.00
1401.20	Place de la gare	74 000.00	69 000.00
1401.21	Place SMVM + Parking	250 000.00	232 000.00
1402	Aménagement des cours d'eau	1 329 000.00	1 562 000.00
1402.00	Réseau d'eau	1 045 000.00	1 298 000.00
1402.10	Captages Réseau d'eau	194 000.00	180 000.00
1402.20	Réservoirs Réseau d'eau	43 000.00	40 000.00
1402.30	Traitement des eaux	47 000.00	44 000.00
1403	Autres ouvrages de génie civil	3 038 704.00	4 565 004.00
1403.00	Terrains de football	225 000.00	192 000.00
1403.01	Terrains de tennis	51 000.00	47 000.00
1403.02	Zone sportive du Scex	15 700.00	79 000.00
1403.10	Step de Mex	1.00	1.00
1403.11	PGEE	926 000.00	1 851 000.00
1403.12	Collecteurs Eaux usées	40 000.00	37 000.00
1403.13	Egouts Eaux usées	1.00	1.00
1403.14	Stations de relevage Eaux usées	1.00	1.00
1403.20	Déchetterie - Moloks - GastroVert	153 000.00	146 000.00
1403.21	Moloks	1.00	1.00
1403.30	Cimetière	38 000.00	35 000.00
1403.40	Protection - rocher	474 000.00	267 000.00
1403.41	Torrents - digues	641 000.00	1 029 000.00
1403.42	St-Barthélémy - barrage	92 000.00	161 000.00
1403.50	Réaménagement des Iles	109 000.00	101 000.00
1403.61	Eclairage public	274 000.00	620 000.00
1404	Bâtiments	10 751 802.00	13 394 002.00
1404.01	Groupe scolaire aménagements extérieurs	121 000.00	111 000.00
1404.02	Local du Scex voirie	9 000.00	8 000.00
1404.03	Hôtel de Ville	255 000.00	235 000.00
1404.04	Office d'instruction pénale - Lavigerie	75 000.00	69 000.00
1404.05	Local du feu	632 000.00	581 000.00
1404.06	Camp Scex Bât. 1-2-3 + vest. F.C.	0.00	0.00
1404.07	Abri P.C.	1.00	1.00
1404.08	Abri P.C. Home St-Jacques	1.00	1.00
1404.09	Groupe scolaire primaire	1 910 000.00	3 962 000.00
1404.10	Collège de la Tuilerie Transformations	128 000.00	118 000.00
1404.11	HEP	489 000.00	476 000.00
1404.12	Médiathèque	25 000.00	23 000.00
1404.13	Bâtiment Lavigerie Transformations	79 000.00	73 000.00
1404.14	Bâtiment Epinassey	15 000.00	14 000.00
1404.15	Bâtiment Scout	22 000.00	20 000.00
1404.16	Aula CO régional	1 533 000.00	1 410 000.00
1404.17	Bât. Tuilerie Nord	43 000.00	40 000.00
1404.18	Centre sportif scolaire	1 316 000.00	1 211 000.00
1404.19	Salles de sport CO régional	2 479 000.00	2 281 000.00

[illegible]

		Solde 2023	Solde 2024
2	Passif	-67 307 611.22	-73 075 732.20
20	Capitaux de tiers	-57 071 221.78	-61 670 977.24
200	Engagements courants	-4 277 443.25	-4 881 687.07
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-4 243 872.25	-4 859 697.07
2000.00	Créanciers	-4 243 872.25	-4 859 697.07
2006	Dépôts et cautions	-33 571.00	-21 990.00
2006.00	Dépôt de garantie (clefs)	-8 100.00	-9 070.00
2006.01	Cautions Locations des salles	-25 471.00	-12 920.00
201	Engagements financiers à court terme	-6 500 000.00	-5 500 000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-6 500 000.00	-5 500 000.00
2010.00	ATF Finarbit	-6 500 000.00	-5 500 000.00
204	Passifs de régularisation	-6 912 154.05	-9 295 583.82
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-6 912 154.05	-7 535 583.82
2041.00	Charges à payer	-971 436.18	-961 151.05
2041.01	Produits reçus d'avance	0.00	0.00
2041.02	Salaires à payer	-1 625.85	0.00
2041.03	Produits reçus d'avance Impôts - tranches	-5 868 595.82	-6 597 228.67
2041.04	Retenue de garantie	-70 496.20	-70 496.20
2041.25	Charges sociales AVS /AC	0.00	52 345.10
2041.26	Charges sociales AF	0.00	16 232.60
2041.27	Charges sociales LPP	0.00	7 134.10
2041.29	Charges sociales APG mal.	0.00	17 580.30
2046	Passifs de régularisation, compte des investissements	0.00	-1 760 000.00
2046.01	Produits reçus d'avance - Investissements	0.00	-1 760 000.00
206	Engagements financiers à long terme	-38 534 167.13	-41 146 250.00
2064	Prêts, reconnaissances de dettes	-38 534 167.13	-41 146 250.00
2064.00	Crédit Suisse 708809-7G-5 Emprunt 2011-2026	-1 500 000.00	-1 500 000.00
2064.01	ABBAG AG Campus du Scex 2007-2027	-150 000.00	-100 000.00
2064.03	BCVs E 0877.76.46	-475 000.00	-450 000.00
2064.05	BCVs 102.578.83.05	-1 397 000.00	-1 330 000.00
2064.06	UBS HS 105070.3 Epuraton 2012-2027	-656 250.00	-581 250.00
2064.07	Postfinance PF.003268 2014-2034	-1 100 000.00	-1 000 000.00
2064.08	BCV's - 103.726.25.09 2019-2029	-2 500 000.00	-2 500 000.00
2064.09	Raiffeisen 2015-2030 Lavigerie	-2 000 000.00	-2 000 000.00
2064.10	SUVA 2015-2027 0.88%	-880 000.00	-865 000.00
2064.11	Postfinance 003718 2015-2025	-4 000 000.00	-4 000 000.00
2064.12	SUVA 2016-2026 0.66%	-2 100 000.00	-2 100 000.00
2064.13	Fds de pension Migros 2016-2031	-5 500 000.00	-5 500 000.00
2064.14	Raiffeisen 2017-2022	-3 000 000.00	-3 000 000.00
2064.16	BCV's - 103.971.26.00 - 2020-2035	-1 056 000.00	-1 020 000.00
2064.17	Postfinance - 006289 - 2020-2027	-5 000 000.00	-5 000 000.00
2064.18	Raiffeisen 2022 - 2052	-1 500 000.00	-1 500 000.00
2064.19	PostFinance - 006988 - 2022 - 2037	-1 900 000.00	-1 800 000.00
2064.20	Bourgeoisie 2022 -	-2 500 000.00	-2 500 000.00
2064.21	SES Energies 2022 -	-1 319 917.13	-1 400 000.00
2064.22	Swissquote 2024-2027	0.00	-3 000 000.00

[illegible]



Comptes 2024

16 - Rapport succinct de l'instance de révision des comptes

Rapport de l'auditeur indépendant sur les comptes annuels 2024 Au Conseil général de la Commune de St-Maurice

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Commune de St-Maurice, comprenant le bilan au 31 décembre 2024, le compte de résultat, le compte des investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que l'annexe, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024 sont conformes aux prescriptions légales (LCo et OGFCo) et aux règlements y relatifs.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions de la LCo et de l'OGFCo et à la recommandation d'audit 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée «Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels» de notre rapport. Nous sommes indépendants de la Commune de St-Maurice, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

Responsabilités du Conseil communal relatives aux comptes annuels

Le Conseil communal est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions des art. 74 et ss de la LCo ainsi que l'OGFCo. Il est en outre responsable des contrôles internes qu'il juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et communales et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre:

- nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la Commune.
- nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons au Conseil communal, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales et réglementaires de qualification et d'indépendance conformément aux prescriptions de l'art. 83 de la LCo, des art. 89 et 90 de l'OGFCo et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Dans le cadre de notre audit, nous relevons en outre que

- l'évaluation des participations et des autres éléments du patrimoine financier est appropriée,
- le niveau des amortissements comptables est conforme aux dispositions de l'OGFCo,
- l'endettement de la Commune de St-Maurice est considéré comme important et que, durant l'exercice, il a augmenté par rapport à l'année précédente,
- selon notre appréciation, la Commune de St-Maurice est en mesure de faire face à ses engagements,
- l'entretien final avec le Conseil communal a eu lieu

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Martigny, le 24 avril 2025

NOFIVAL SA
ASR 501643



Dimitri Vernay
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Marion Boni-Theillard
Révisseure agréée



Comptes 2024

17 - Annexes aux comptes

17a - Principes pour la présentation et la tenue du compte de la commune de Saint-Maurice

1. Base légale

L'établissement du compte de la commune de Saint-Maurice se fonde sur la loi sur les communes (LCo) du 5 février 2004 ainsi que de l'ordonnance sur la gestion financière des communes (OGFCo).

2. Principes MCH2 appliqués et divergences

Les comptes sont établis conformément au modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) publié le 25 janvier 2008 par la Conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances et aux recommandations du Conseil suisse de présentation des comptes publics (SRS-CSPCP). Ces recommandations constituent des normes minimales que toutes les collectivités publiques sont tenues de respecter. En fonction de la recommandation, le MCH2 permet des options différentes quant à la méthode de comptabilisation et de présentation.

La commune de Saint-Maurice se positionne de la manière suivante face à certaines recommandations (RE) avec des choix et des divergences spécifiées ci-après :

RE 02 - Principes comptables

Les explications sur les principaux comptes du compte de résultats et du compte des investissements figurent dans le message introductif de la brochure des comptes.

RE 05 - Actifs et passifs de régularisation

La valeur seuil définie à partir de laquelle les opérations de régularisation sont faites est fixée à Fr. 1.-.

RE 06 - Réévaluations (corrections de valeur)

Le patrimoine financier est réévalué si une diminution durable de la valeur est prévisible.

RE 07 - Recettes fiscales

Les recettes fiscales sont comptabilisées selon le principe de la délimitation des impôts.

RE 08 - Financements spéciaux et préfinancements

Les préfinancements ne sont pas autorisés.

Le solde réalisé par une tâche faisant l'objet d'un financement spécial est transféré au bilan par les comptes 35 ou 45.

RE 09 - Provisions et engagements conditionnels

La valeur seuil définie à partir de laquelle les opérations de provisions sont faites est fixée à Fr. 1.-.

RE 10 - Compte des investissements

L'activation des investissements se fait selon l'Option 1, c'est-à-dire une activation de l'investissement net au bilan.

RE 12 - Immobilisations et comptabilité des immobilisations

La limite d'activation des investissements propres est fixée à Fr. 20'000.- par objet ou par projet.

L'amortissement a lieu dès le début des travaux.

Le taux d'amortissement est appliqué sur la valeur comptable au bilan au 01.01 augmenté de l'investissement net de l'exercice en cours.

La méthode de l'amortissement dégressif est appliquée.

Les amortissements supplémentaires ne sont pas autorisés.

Les terrains morcelés des autres travaux de génie-civil, des bâtiments peuvent être enregistrés dans le compte spécifique des terrains du patrimoine administratif.

RE 13 - Vision consolidée

Le tableau des participations doit au minimum figurer dans l'annexe aux comptes.

RE 14 - Tableau des flux de trésorerie

Le tableau des flux de trésorerie simplifié est élaboré sur la base du tableau de financement actualisé du MCH1.

RE 17 - Objectifs et instruments de politique budgétaire

Une réserve de politique budgétaire assimilable à une réserve conjoncturelle ou d'équilibrage peut être constituée. Les prélèvements ou attributions à cette réserve doivent être comptabilisés aux titres de charges ou revenus extraordinaires.

Le postfinancement de la réserve de politique budgétaire n'est pas autorisé.

RE 18 - Indicateurs financiers

Les indicateurs de 1ère et 2ème priorités, recommandés par la conférence des directrices et directeurs cantonaux des finances, sont présentés dans le message introductif. Les définitions et mode de calcul se trouvent dans le manuel «modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes» dans l'annexe C.

RE 19 - Procédure lors du passage au MCH2 (2021)

Pour des raisons de comparabilité, les valeurs du bilan de l'année précédente sont présentées lors du passage au MCH2 au 01.01.2021 (au lieu du 31.12.2020), après les reclassifications et les retraitements dus au passage au MCH2. Il en va de même pour les valeurs présentées dans le tableau des garanties.

Le patrimoine financier est inscrit à sa valeur comptable.

Les provisions et les comptes de régularisation ont été réévalués.

La réévaluation du patrimoine administratif n'est pas autorisée.

Les terrains parcellisés des autres travaux de génie-civil (compte bilan 1403) et des bâtiments (compte bilan 1404) sont inscrits dans le groupe de matières approprié et amortis en conséquence.

3. Principes de la gestion financière

La gestion financière se conforme aux exigences de la légalité, de l'équilibre budgétaire à terme, de l'emploi économe des fonds, de l'urgence, de la rentabilité, de la causalité, de l'indemnisation des avantages, de la non-affectation des impôts généraux, de la gestion axée sur les résultats, du paiement par l'utilisateur et de la transparence financière.

4. Principes de tenue des comptes

La tenue des comptes est un enregistrement chronologique et systématique des transactions effectuées avec l'extérieur et des imputations internes. La tenue des comptes est régie par les principes de l'annualité, de la spécialité, et de l'exhaustivité.

5. Principes de présentation des comptes

La présentation des comptes doit fournir une image de la situation financière qui corresponde à l'état effectif de la fortune, des finances et des revenus.

La présentation des comptes repose sur les principes de la comparabilité, du produit brut, de la comptabilité d'exercice, de la continuité, de l'importance, de la clarté, de la fiabilité, de la permanence des méthodes comptables et de l'échéance.

6. Principes d'évaluation du bilan

6.1. Actif

6.1.1. Patrimoine financier (PF)

Le patrimoine financier est inscrit au bilan à sa valeur comptable. Il est amorti si des pertes ou des moins-values sont enregistrées. En cas d'acquisition d'immobilisation gratuitement, celle-ci doit être évaluée à sa valeur vénale.

Tous les nouveaux éléments du patrimoine financier sont évalués conformément aux principes d'évaluation ci-dessous.

Disponibilités et placements à court terme (compte bilan 100)

Les disponibilités et les placements à court terme comprennent les fonds en caisse, les avoirs postaux et bancaires, les soldes des cartes de débit et de crédit et les placements à court terme sur le marché monétaire (moins de 90 jours). Ils sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale.

Créances (compte bilan 101)

Les créances à court terme comprennent toutes les créances facturées envers des tiers et impayées.

Une provision générale pour créances douteuses est comptabilisée chaque année au 31 décembre.

En outre, des correctifs d'actifs spécifiques (ducroire) sont enregistrés pour les créances fiscales.

Placements financiers à court terme (compte bilan 102)

Les placements financiers à court terme sont des actifs monétaires (prêts à court terme, placements à intérêts, dépôts à terme, etc.), qui sont généralement détenus dans le but de faire coïncider les flux de liquidités pouvant générer un rendement. Les échéances varient de 90 jours à un an. Les placements financiers à court terme sont évalués à leur valeur d'acquisition, valeur nominale, ou, si inférieure, à leur valeur vénale.

Actifs de régularisation (compte bilan 104)

Les actifs de régularisation ont pour but de fournir les chiffres selon la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges, revenus, recettes et dépenses sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes d'actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un actif de régularisation est fixée à Fr. 1.-

Marchandises, fournitures (compte bilan 106)

Les articles de commerce et les matières premières et auxiliaires, sont évalués au prix coûtant ou au prix du marché si celui-ci est inférieur.

Placements financiers à long terme (compte bilan 107)

Les placements financiers à long terme ont une durée supérieure à un an. Ils sont classés dans le patrimoine financier, étant donné qu'ils ne servent pas directement à l'exécution des tâches publiques. Les actions, parts sociales, placements à intérêts (obligations, prêts) et créances à long terme sont comptabilisés à leur juste valeur ou à leur valeur nominale. La distinction de la rubrique au bilan entre le long et le court terme n'est pas adaptée en cours de période du placement.

Immobilisations corporelles du patrimoine financier (compte bilan 108)

Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine financier ne sont pas utilisées directement pour l'exécution des tâches publiques. Les immobilisations du patrimoine financier dans le bilan au coût d'acquisition ou de construction.

Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers (compte bilan 109)

Les créances résultant de financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers sont comptabilisées à l'actif du bilan et les opérations de comptabilisation ont un effet sur le compte de résultats.

6.1.2. Patrimoine administratif (PA)

Les valeurs du patrimoine administratif comprennent les éléments qui servent à l'exécution des tâches publiques et qui découlent du compte des investissements. Le montant du seuil d'activation des investissements propres est fixé à Fr. 20'000.- par objet ou par projet.

Immobilisations corporelles (compte bilan 1400)

Les immobilisations du patrimoine administratif sont inscrites au bilan au coût d'acquisition ou de production. Les immobilisations corporelles détenues au patrimoine administratif qui font l'objet d'une dépréciation du fait de leur utilisation sont amorties par catégorie à leur valeur résiduelle au 31.12.

Liste des taux d'amortissements planifiés appliqués :

Terrains : 0% (compte bilan 1400) Routes et voies de communication : 7% (compte bilan 1401) Aménagement des cours d'eau : 7% (compte bilan 1402) Autres travaux de génie-civil : 7% (compte bilan 1403) Bâtiments : 8% (compte bilan 1404) Forêts : 0% (compte bilan 1405) Biens meubles : 35% (compte bilan 1406) Autres immobilisations corporelles : 50% (compte bilan 1409)

Immobilisations incorporelles (compte bilan 142)

Les immobilisations incorporelles comprennent les logiciels, les licences, les droits d'utilisation et les autres immobilisations incorporelles. Le taux d'amortissement planifié est de 50%.

Prêts (compte bilan 144)

Les prêts sont généralement comptabilisés à leur valeur nominale. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une réévaluation de la valeur doit être effectuée.

Participations, capital social (compte bilan 145)

Les participations et capital social sont des parts dans le capital d'autres sociétés, établissements et institutions détenues en vue d'un investissement permanent. Ils sont comptabilisés au maximum à leur valeur d'acquisition. Si une diminution durable de la valeur est prévisible, une réévaluation de la valeur doit être effectuée.

Subventions d'investissement (compte bilan 146)

Les subventions d'investissement sont des prestations en argent qui sont utilisées par le bénéficiaire de ces subventions pour acquérir des actifs durables à caractère d'investissement. Le taux d'amortissement planifié est de 10%.

6.2. Passif

6.2.1. Capitaux de tiers

Engagements courants (compte bilan 200)

Les engagements courants sont des dettes monétaires qui doivent généralement être remboursées dans les douze mois qui suivent la clôture. Ces engagements sont comptabilisés à leur valeur nominale.

Engagements financiers à court terme (compte bilan 201)

Les engagements financiers à court terme sont des dettes résultant d'opérations de financement d'une durée inférieure ou égale à un an. Ces engagements sont comptabilisés à la valeur nominale.

Passifs de régularisation (compte bilan 204)

Les passifs de régularisation ont pour but de fournir les chiffres selon la méthode de la comptabilité d'exercice. Les charges, revenus, recettes et dépenses sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel l'engagement a eu lieu. Les comptes de passifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale. La valeur seuil pour l'enregistrement d'un passif de régularisation est fixée à Fr. 1.-.

Provisions à court terme (compte bilan 205)

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais peuvent être estimés. Une provision est classée à court terme si la sortie de fonds est probable dans un délai d'un an à compter de la date de clôture. Les provisions sont réévaluées chaque année au 31 décembre. La valeur seuil pour l'enregistrement d'une provision à court terme est fixée à Fr. 1.-.

Engagements financiers à long terme (compte bilan 206)

Les engagements financiers à long terme sont des passifs liés à des opérations de financement qui doivent généralement être remboursées plus de douze mois après la date de clôture du bilan. Ils sont comptabilisés à la valeur nominale. La distinction de la rubrique au bilan entre le long et le court terme n'est pas adaptée en cours de période de l'engagement.

Provisions à long terme (compte bilan 208)

Des provisions sont comptabilisées pour les engagements fondés sur un événement survenu dans le passé (avant la date de clôture des comptes), dont le montant et/ou l'échéance sont incertains, mais qui peuvent être estimés. Une provision est classée à long terme si la sortie de fonds est probable dans un délai de plus de douze mois à compter de la date de clôture. Les provisions font l'objet d'une réévaluation chaque année au 31 décembre. La valeur seuil pour l'enregistrement d'une provision à long terme est fixée à Fr. 1.-.

Engagements envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers (compte bilan 209)

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans les capitaux de tiers si la base juridique ne peut être modifiée ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur. Ils figurent au passif du bilan et les opérations de comptabilisation ont un effet sur le compte de résultats.

6.2.2. Capital propre

Fonds et financements spéciaux enregistrés sous capital propre (compte bilan 290 et 291)

Un financement spécial est utilisé pour affecter des moyens en vue de l'exécution des tâches publiques. Un financement spécial est inscrit dans le capital propre si la base juridique peut être modifiée ou si la base légale repose sur le droit de rang supérieur, mais laisse une marge de manœuvre considérable à la collectivité publique. Ils figurent au passif du bilan et les opérations de comptabilisation ont un effet sur le compte de résultats. Les avances sur les financements spéciaux classés dans le capital propre sont inscrites en négatif dans les fonds propres. Ils sont remboursables dans un délai de 8 ans à compter de leur première inscription au bilan par de futurs excédents de revenus réalisés par la tâche concernée.

Réserves de politique budgétaire (compte bilan 294)

Les réserves de politique budgétaire sont des réserves qui peuvent être utilisées pour couvrir des déficits futurs du compte de résultats.

Le postfinancement des réserves de politique budgétaire n'est pas autorisé.

Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier (compte bilan 296)

Le résultat positif de la réévaluation doit être inscrit au bilan dans la réserve liée au retraitement du patrimoine financier. Cette réserve, inscrite dans le bilan dans les fonds propres, ne peut être dissoute qu'en cas de perte de valeur durable ou de vente du patrimoine financier. Le postfinancement de la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier n'est pas autorisé.

Excédent ou découvert du bilan (compte bilan 299)

Le solde provient des excédents et des déficits cumulés du compte de résultats. En cas de découvert, le poste reste au passif mais avec un signe négatif. Il doit être amorti dans un délai maximum de 4 ans à partir de sa première inscription au bilan.

17b - État du capital propre

	Solde au 01/01	Attributions	Prélèvements	Solde au 31/12
29 Capital propre	10 236 389.00	1 168 366.00	-.--	11 404 755.00
290 Engagements et avances sur financements spéciaux classés dans le capital propre	- 65 768.00	257 355.00		191 586.00
291 Fonds classés dans le capital propre	602 000.00	-.--		602 000.00
294 Réserves de politique budgétaire	-.--	-.--	-.--	-.--
296 Réserve liée au retraitement du patrimoine financier	-.--	-.--	-.--	-.--
299 Excédent / découvert du bilan	9 700 158.00	911 011.00		10 611 169.00

17c - Tableau des provisions

[illegible]

17d - Tableau des participations

Société anonyme	Nombre détenu	Part en %	Valeur nomin.	Rendement	Valeur 01.01	Valeur 31.12
STEP SA	766	76.6%	100.00	-	1.00	1.00
AGEPP SA	434	4.3%	100.00	-	217 000.00	217 000.00
SES Energies SA	140 000	100.0%	10.00	-	1 400 000.00	1 400 000.00
GENEDIS SA	642	4.7%	1 500.00	25 680.00	-	963 000.00
F.M.V. SA	8 862	0.4%	50.00	14 930.00	355 440.00	355 440.00
Holdigaz SA	27 855	1.4%	10.00	139 275.00	1 448 460.00	1 448 460.00
SATOM SA	150	1.5%	100.00	-	1.00	1.00
Tunnel Grd-St-Bernard SA	10	0.0%	500.00	-	5 000.00	5 000.00
CCF SA	35	0.0%	200.00	-	7 000.00	7 000.00
Radio Rhône SA	5	0.1%	250.00	-	1.00	1.00
BCVs SA	144	0.0%	10.00	496.00	3 720.00	3 720.00
TéléMarécottes SA	13	0.0%	250.00	-	1.00	1.00
TPC SA	10	0.0%	10.00	-	1.00	1.00
Radio Chablais SA	4	0.1%	100.00	-	1.00	1.00
Cie Navigation sur le Lac Léman	20	0.0%	100.00	-	1.00	1.00
Cellviosa	1	0.0%	1 000.00	-	1.00	1.00
Société coopérative						
CRTO			1 000.00		1.00	1.00
Divers						
Club d'aviation des Placettes. Bex					1.00	1.00

17e - Tableau des garanties (cautionnements)

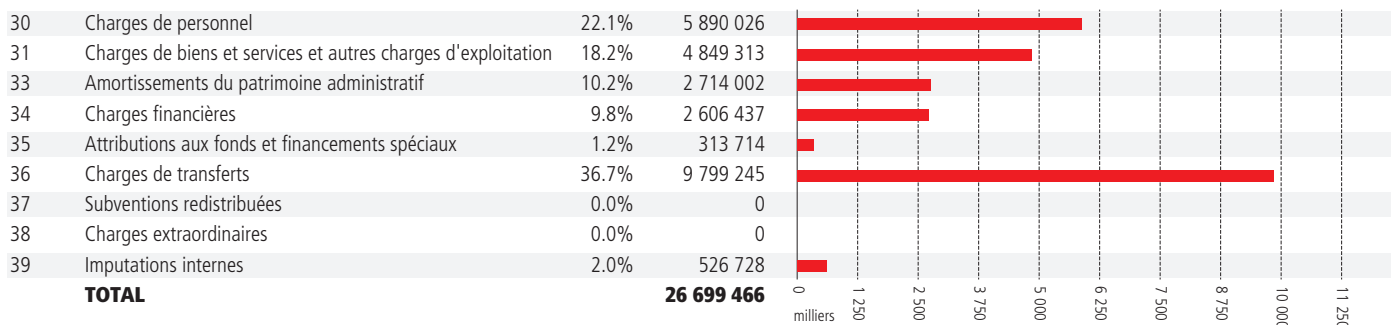
Société	de	Solde au 01.01	Solde au 31.12	Ecart
Société de Développement	(2001)	456 000.00	456 000.00	-,--
Calorabois	(2023)	100 000.00	100 000.00	-,--
Abbaye	(2014)	2 000 000.00	2 000 000.00	-,--
CO régional	(2020)	9 718 090.00	9 718 090.00	-,--
Tennis Club	(2012)	155 000.00	155 000.00	-,--
APAC	(2010)	30 000.00	30 000.00	-,--
Club Alpin	(2010)	60 000.00	60 000.00	-,--
Fondation St-Jacques	(1987)	6 000 000.00	6 000 000.00	-,--
Fondation St-Jacques	(2008)	11 170 000.00	11 170 000.00	-,--
Fondation St-Jacques	(2023)	26 000 000.00	26 000 000.00	-,--
STEP	(2023)	1 500 000.00	1 500 000.00	-,--
Fondation de l'Observatoire	(2002)	40 000.00	40 000.00	-,--
Cabinet médical agaunois	(2015)	2 150 000.00	2 150 000.00	-,--
La Boule Agaunoise	(2024)	-,--	45 000.00	+ 45 000.00
Paroisse Saint-Sigismond	(0224)	-,--	220 000.00	+ 220 000.00

17f - Tableau des immobilisations

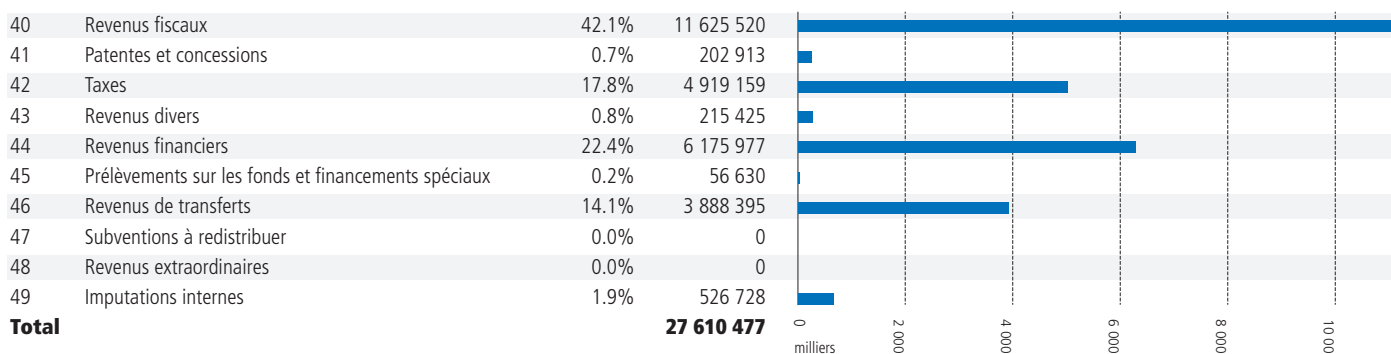
No	Intitulé	Solde au 01.01	Dépenses	Recettes	Solde au 31.12	Amortiss.	Situation après amort.	Amort. minimum obligatoire
COMPTES ORDINAIRES								
1400	Terrains	324 001.00	-	-	324 001.00		324 001.00	0%
1401	Routes / voies de communication	7 018 000.00	2 544 813.00	-	9 562 813.00	671 813.00	8 891 000.00	7%
1402	Aménagement des cours d'eau du PA	1 329 000.00	359 819.00	8 700.00	1 680 119.00	118 119.00	1 562 000.00	7%
1403	Autres travaux de génie-civil	3 038 704.00	2 633 426.00	762 345.00	4 909 784.00	348 780.00	4 561 004.00	7%
1404	Bâtiments du PA	10 751 802.00	3 812 228.00	-	14 564 030.00	1 170 028.00	13 394 002.00	8%
1405	Forêts PA	-	-	-	-	-	-	0%
1406	Biens meubles du PA	600 600.00	155 655.00	-	756 255.00	265 653.00	490 602.00	35%
1409	Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-	-	-	50%
1420	Logiciel du PA	-	-	-	-	-	-	50%
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques PA				-	-	-	50%
1429	Autres immobilisations incorporelles	182 000.00	94 610.00	-	276 610.00	139 610.00	137 000.00	50%
144X	Prêts	284 231.00				20 000.00	264 231.00	Selon risque
145X	Participation capital social	-	-	-	-	-	-	Selon risque
146X	Subventions d'investissement	1 596 200.00	- 42 439.00		1 553 761.00	99 761.00	1 454 000.00	10%
Total comptes ordinaires		25 124 538.00	9 558 111.00	771 045.00	33 911 604.00	2 833 764.00	31 077 840.00	

17g - Graphiques par classification fonctionnelle et par nature

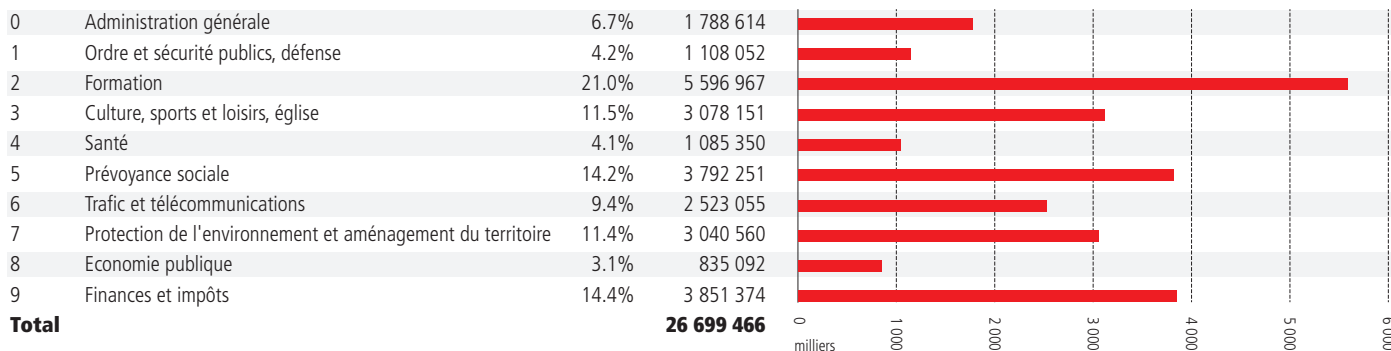
COMPTES DE RÉSULTATS SELON LES NATURES, CHARGES



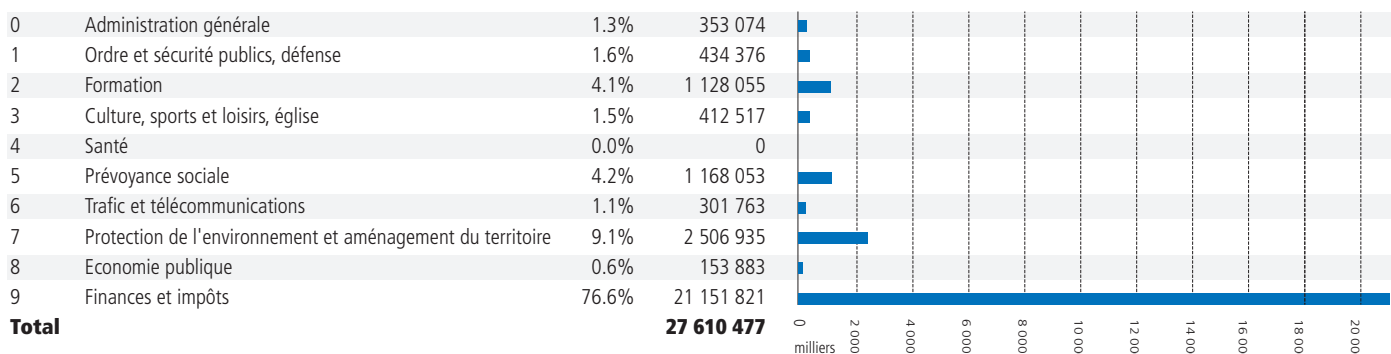
COMPTES DE RÉSULTATS SELON LES NATURES, REVENUS



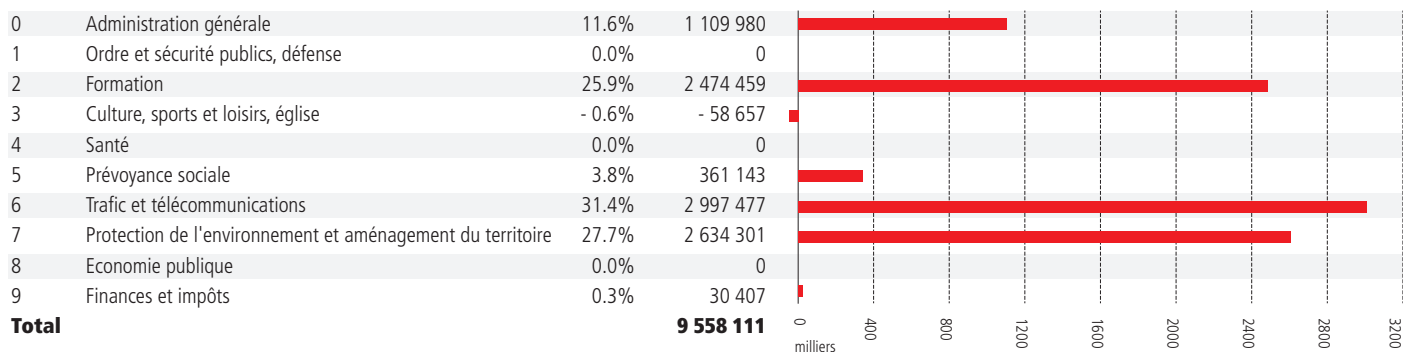
COMPTES DE RÉSULTATS SELON LES TÂCHES, CHARGES



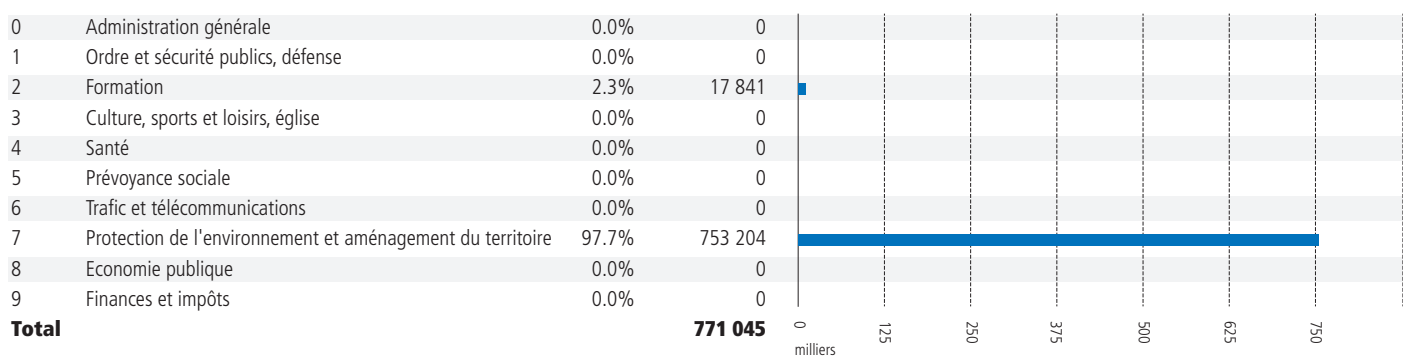
COMPTES DE RÉSULTATS SELON LES TÂCHES, REVENUS



COMPTES DES INVESTISSEMENTS SELON LES TÂCHES, DÉPENSES



COMPTES DES INVESTISSEMENTS SELON LES TÂCHES, RECETTES





Comptes 2024

18 - Liste des abréviations

A.D.B.	Actes de défaut de bien
AANP	Assurance accident non-professionnel
AAP	Assurance accident professionnel
AF	Allocations familiales
AITEJ	Association intercommunale du turbinage des eaux du Jorat
Amal	Assurance maladie
APAC	Association des parents d'accueil
APEA	Autorité de protection de l'enfant et de l'adulte
APG	Allocations pour perte de gain
AVS	Assurance vieillesse et survivants
B.O.	Bulletin officiel
C.O.	Cycle d'orientation
C.S.I	Contrôle de secours incendie
CCC	Caisse de compensation du canton
CCP	Compte courant postal
CM	Caisse maladie
CMS	Centre médico-social
CSS	Centre sportif scolaire
DDP	Droit distinct et permanent (droit de superficie)
E.P.	Ecole primaire
EM Salentin	Etat-major du Salentin
EMS	Etablissement médico-social
EP	Eclairage public
EPP	Ecole pré-professionnelle
G.S.1	Groupe scolaire 1
HEP	Haute école pédagogique
LPP	Loi sur la prévoyance professionnelle
MCH2	Modèle comptable harmonisé no 2
O.T.	Office du tourisme
OFROU	Office fédéral des routes
PA	Patrimoine administratif
Partic.	Participation
PAZ	Plan d'affectation de zone
PCi	Protection civile
PF	Patrimoine financier
PIC	Programme d'intégration cantonal
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
RC	Responsabilité civile
RPC	Redevance à prix coutant
SDIS	Service de défense incendie et secours
TPEV	Travaux publics et espaces verts
UAPE	Unité d'accueil de la petite enfance
Vest. FC	Vestiaires du terrain de football
Zone I.G.	Zone d'intérêt général