

Aux communes bourgeoises

Etablissement du budget et de la planification financière - Généralités

Madame la Présidente, Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

Afin de vous accompagner dans le processus budgétaire 2011, nous avons le plaisir de vous transmettre certaines informations destinées à vous conseiller et soutenir dans l'établissement du budget de votre bourgeoisie. Les modifications apportées par rapport au contenu de notre lettre du 18 septembre 2009 en relation avec le budget 2010 portent la mention « Actualisé ».

1. Bases légales

La loi sur les communes du 5 février 2004 – LCo – [RSVS 175.1](#).
L'Ordonnance sur la gestion financière des communes du 16 juin 2004 – Ofinco – [RSVS 611.102](#).

La loi sur les bourgeoisies du 28 juin 1989 - [RSVS 175.2](#) complète la législation sur les communes et précise entre autre à l'art 3 : «

Les communes bourgeoises:

- 1. octroient, dans le cadre de la législation, le droit de bourgeoisie et la bourgeoisie d'honneur;*
- 2. assument la gestion du patrimoine bourgeoisial en assurant l'entretien et l'exploitation des propriétés bourgeoisiales;*
- 3. encouragent et soutiennent dans la mesure de leurs moyens les oeuvres d'intérêt général. Pour l'accomplissement de ces tâches et dans le respect de leur autonomie, les communes municipales et bourgeoisiales s'efforcent de coordonner leurs activités.*
- 4. tiennent le répertoire des bourgeois sur la base du registre informatisé de l'état civil suisse. Elles tiennent également un répertoire séparé des bourgeois d'honneur ».*

L'art. 7 traite de la problématique des conflits d'intérêt : «

En cas de conflits d'intérêt et lorsque les communes municipales et bourgeoisiales sont administrées par le même conseil, celui-ci ne peut prononcer une décision engageant la bourgeoisie qu'avec le préavis de la commission bourgeoisiale ».

2. Planification financière

« Le conseil communal établit, pour une durée de quatre ans au moins, une planification financière qu'il porte à la connaissance de l'assemblée primaire ou du conseil général. Cette planification financière donne une vue d'ensemble sur l'évolution prévisible des recettes et des dépenses courantes, des investissements, ainsi que de la fortune et de l'endettement ». (art. 79 LCo).



L'art. 18, al. 3 et 4 Ofinco précise que le plan financier est actualisé annuellement et qu'il doit être porté à la connaissance de l'assemblée primaire ou du conseil général en même temps que le budget.

Les communes (art. 19 Ofinco) dont : «

- a) *le bilan ne comptabilise aucun découvert et;*
- b) *le total du bilan est inférieur à un million de francs et;*
- c) *les recettes brutes de fonctionnement (sans les imputations internes) sont inférieures à cent milles francs et;*
- d) *le conseil communal ne planifie aucun investissement d'un montant supérieur à sa compétence en matière de dépenses durant les quatre années à venir »*

bénéficient d'exigences allégées et satisfont à l'obligation d'élaborer le plan financier par une attestation dans le message introductif.

Exemple : « La commune bourgeoisiale de Valaisia atteste qu'elle remplit cumulativement les conditions de l'art. 19 Ofinco et qu'elle bénéficie ainsi des exigences allégées. La présente attestation satisfait donc à l'obligation d'élaborer un plan financier ».

Le contenu du plan financier est décrit à l'art. 20, al. 2 Ofinco :

« *Le plan financier se compose du message introductif, du tableau des résultats de la planification financière, du programme des investissements et des bases de calcul ».*

L'al. 3 de l'art. 20 Ofinco précise les objectifs :

« *Il informe notamment sur:*

- a) *l'évolution probable des charges et des revenus de fonctionnement;*
- b) *les dépenses et les recettes des investissements prévus, l'effet des investissements sur l'équilibre budgétaire, soit une estimation justifiant que les charges induites, y compris les amortissements comptables, seront supportables, ainsi que le mode de financement prévu des investissements;*
- c) *l'évolution probable de la fortune et de l'endettement ».*

3. Budget

« *Le budget est établi pour le compte de fonctionnement et le compte des investissements. Sa présentation est identique à celle du compte annuel et sa structure est celle préconisée par le modèle comptable harmonisé (MCH) ».* (art. 22 Ofinco)

L'art. 25 Ofinco exige qu'en regard des données du nouveau budget, figureront les données du budget précédent ainsi que celles du dernier compte. Le budget est élaboré pour la prochaine année civile, soit du 1^{er} janvier au 31 décembre.

Le contenu du budget est décrit à l'art. 24 Ofinco : «

- a) *le message introductif commentant le résultat du budget, l'évolution probable des engagements (fonds de tiers) et celle de la fortune nette, les principales modifications par rapport au budget précédent et au dernier compte annuel;*
- b) *l'aperçu du budget du compte de fonctionnement et du compte des investissements;*
- c) *le budget du compte de fonctionnement et du compte des investissements détaillés ».*

Nous nous permettons de vous rendre attentifs aux trois articles suivants :

Art. 10 Ofinco :

« **Transparence financière** lors de la prise de décision

L'organe appelé à prendre une décision générant immédiatement ou ultérieurement des charges ou des revenus pour la commune doit être informé au préalable des coûts, des coûts induits, du financement et des répercussions sur l'équilibre des finances ».

Art. 80, al.1 LCo :

« ¹ Afin d'assurer l'**équilibre des finances communales**, un excédent de charges est admis tant qu'après prise en compte des amortissements, il ne résulte pas un découvert au bilan ».

Art. 27 Ofinco :

« ¹ Le budget est établi de manière à ce que les finances de la commune soient équilibrées

² Un excédent de charges ne peut être budgétisé que s'il est couvert par la fortune nette ».

Par contre, une commune disposant d'une fortune peut budgéter un excédent de charges au compte de fonctionnement tout en visant l'équilibre budgétaire à terme. Les mesures envisagées pour rétablir l'équilibre budgétaire à terme doivent se refléter dans le plan financier.

Pour le cas où les comptes 2009 ont générés un **nouveau découvert**, en application de l'art. 81 LCo, la commune élabore un plan financier assorti de mesures d'assainissements qui seront portées à la connaissance de l'assemblée primaire ou du conseil général et du département cantonal compétent.

L'art. 21 Ofinco précise : «

¹ En cas de découvert au bilan, la commune élabore un plan financier assorti de mesures d'assainissement au sens de l'article 81 de la loi sur les communes.

² Un plan financier assorti de mesures d'assainissement est réputé suffisant s'il indique les modalités et les mesures permettant d'amortir le découvert dans un délai maximum de quatre ans à compter de sa première inscription au bilan, et se fonde sur des hypothèses et des prévisions réalistes.

³ Le plan financier assorti de mesures d'assainissement doit être porté à la connaissance de l'assemblée primaire ou du conseil général préalablement à l'adoption du budget puis au département compétent ».

Approbation du budget par l'assemblée primaire (Service des affaires intérieures - informations budget 2009 du 19 septembre 2008)

Selon l'art. 7 al. 1 LCo, l'assemblée primaire adopte **globalement** le budget avant le 20 décembre. L'approbation est globale, ce qui signifie que l'assemblée primaire approuve (ou refuse) le budget en bloc, mais qu'elle n'a pas la possibilité de l'amender.

Lorsque l'assemblée primaire refuse le budget, la procédure à suivre est identique à celle prévue en cas de refus des comptes. En cas de refus du budget, celui-ci est renvoyé au conseil municipal pour un nouvel examen; une seconde assemblée primaire doit être réunie dans les 60 jours afin de se prononcer à nouveau; en cas de deuxième refus, le Conseil d'Etat tranche dans les 60 jours (art. 7 al. 2 LCo).

L'art. 26 Ofinco doit être appliqué en cas de refus du budget, soit :

« Si le budget n'est pas entré en force, seuls les engagements indispensables à la bonne marche de l'administration peuvent être consentis, en particulier pour les dépenses liées ».

Comme déjà indiqué aux communes (cf. lettre d'information du Chef du DFIS aux communes d'octobre 2005), il faut rappeler que **l'approbation du budget par l'assemblée primaire ne signifie pas que celle-ci autorise, par ce vote, toutes les dépenses prévues et inscrites au budget**. L'adoption du budget ne dispense pas la municipalité de soumettre à l'approbation de l'assemblée primaire les actes mentionnés à l'article 17 LCo, quand bien même ils sont inscrits au budget.

En d'autres termes, un objet ou une dépense qui relève de la compétence de l'assemblée primaire (art. 17 LCo) doit faire l'objet d'une décision particulière des citoyens; l'inscription de cet objet ou de cette dépense dans le budget (approuvé) n'est pas suffisante.

Concrètement, si la commune prévoit une nouvelle dépense non obligatoire supérieure à 5 % des recettes brutes du dernier exercice (p. ex. dépense pour la construction d'une piscine, d'une salle communale, etc.), l'assemblée primaire doit être consultée sur cet objet, mais **de manière séparée du budget** et, si possible, par **un vote précédent celui du budget**.

- Lorsque les citoyens doivent se prononcer lors de la même assemblée sur le budget et sur des dépenses particulières au sens de l'art. 17 LCo, les votes sur celles-ci doivent intervenir avant le vote sur le budget.
- Les décisions sur ces dépenses peuvent aussi intervenir lors d'une assemblée primaire antérieure à celle où doit être voté le budget. Dans ce cas, les dépenses admises par l'assemblée primaire sont intégrées dans le budget de l'année suivante (l'assemblée primaire n'a pas à se prononcer une nouvelle fois sur ces dépenses au moment du vote du budget). Cette manière de faire présente l'avantage qu'au moment d'établir son budget, le conseil municipal sait si ces dépenses ont été approuvées ou non par l'assemblée primaire; il peut donc en tenir compte dans l'élaboration du budget.

On rappellera que **l'ordre du jour** de l'assemblée doit mentionner avec précision tous les objets sur lesquels les citoyens doivent se prononcer (p. ex. dépense liée à la construction d'une piscine ou d'une salle communale, approbation du budget, etc.); selon l'art. 10 al. 2 LCo, l'assemblée primaire ne peut se prononcer valablement que sur les objets prévus à l'ordre du jour.

4. Amortissements légaux

En application de l'article 51 alinéa 1 Ofinco, le patrimoine administratif doit être amorti à raison de 10% de sa valeur résiduelle. A la lueur du contrôle des budgets et des constats effectués, nous nous permettons d'insister sur quelques points :

- les amortissements ordinaires doivent être considérés comme des charges de fonctionnement et non seulement être intégrés dans la présentation du résultat final;
- les amortissements ordinaires doivent se monter à 10% de la valeur résiduelle du patrimoine administratif sans tenir compte des amortissements complémentaires.

Nous vous rappelons que le 6.7.2007 sont entrés en vigueur les modifications suivantes :

- art. 51 al.4 - : « *Pour les communes bourgeoises, le patrimoine administratif à amortir tel que défini à l'alinéa 1 ne comprend pas les actifs constitués par les forêts et les biens-fonds d'alpages non bâtis.* »
- et 75 Ofinco qui précise le contenu du rapport détaillé du réviseur.

5. Budget et plan financier indicateur (actualisé)

Pour l'élaboration du budget et de la planification financière, nous avons développé un fichier dénommé « Fincom – Modèle - Budget et plan financier indicateur », fichier que vous pouvez télécharger depuis notre site internet à l'adresse : www.vs.ch < Accès direct < Section des finances communales < Eléments de base, rapports, statistiques, informations et outils < Informations pour l'établissement des budgets communaux et plans financiers < Outils. Une nouvelle version est disponible depuis juillet 2010.

La construction de la base de données se rapproche de celle déjà connue du fichier comptes indicateurs. Nous insistons particulièrement ici sur le fait que ce fichier est un outil d'aide et que vous ne devez pas le transmettre à la section des finances communales. Le mode d'emploi est également disponible sur le site de la SFC.

Nous voyons dans l'utilisation de ce fichier les avantages suivants pour les communes :

- répond aux exigences des art. 24 et 30 de l'Ordonnance sur la gestion financière (Ofinco) des communes en relation avec la présentation du budget en générant :
 - aperçu du budget du compte administratif
 - aperçu du budget du compte de fonctionnement selon les tâches
 - aperçu du budget du compte de fonctionnement selon les natures
 - aperçu du budget du compte des investissements selon les tâches
 - aperçu du budget du compte des investissements selon les natures
- le calcul et le contrôle du respect du taux de 10% pour les amortissements ordinaires (Ofinco 51);
- le calcul et le contrôle du respect de la règle de l'équilibre budgétaire (Ofinco 27);
- l'établissement d'un plan financier roulant sur 4 ans;
- une harmonisation de la présentation du budget avec celle des comptes ;
- une harmonisation de la présentation du budget avec celle de la commune municipale.

Afin de compléter la palette des outils mis à disposition, nous avons aussi mis en production, sur le même modèle de base, un nouvel outil " Fincom - Analyse financière_modèle_fr_V-20100722 ". Ce fichier vous permet de visualiser des informations financières sur le passé, le présent et l'avenir, avec la possibilité d'introduire des données sur 10 ans (ex : 5 comptes - 2 budgets - 3 plans financiers). Le 1^{er} onglet fait office de guide. Cet outil se trouve dans le même répertoire que l'outil " budget et plan financier indicateurs ".

6. Modèle comptable harmonisé (MCH) (actualisé)

Nous vous suggérons de vous appuyer sur les check-list de contrôle du budget 2010 notifiées afin d'améliorer la présentation de vos états financiers.

Ainsi nous nous permettons d'insister sur le respect du MCH. La première étape consiste à faire le tri dans le bilan en opérant la distinction fondamentale entre les éléments du patrimoine financier et ceux du patrimoine administratif dont vous trouverez les définitions aux articles 36 et 37 de la LCo. Ce tri opéré, cela vous permet d'appliquer les principes d'évaluation (art. 47 et ss Ofinco) et les règles d'amortissement (art. 51 et ss Ofinco). A défaut, la marge d'autofinancement sera biaisée à la hausse parce que vous ne comptabiliser pas les amortissements ordinaires de 10 % du patrimoine administratif, respectivement à la baisse parce que vous opérez des amortissements peu appropriés des postes du patrimoine financier.

7. Délai et transmission (actualisé)

L'assemblée primaire doit **adopter le budget avant le 20 décembre 2010.**

L'assemblée bourgeoisiale peut quant à elle se réunir une seule fois par an. L'approbation du budget et des comptes doit intervenir avant le **31 mars 2011.**

Une fois adopté le budget dont le contenu est précisé à l'art. 24 Ofinco doit être transmis sans délai, en deux exemplaires, à l'adresse :

**Etat du Valais
Section des finances communales
Case postale 478
1951 Sion**

Pour rentrer en possession des brochures, la SFC a envoyé 147 rappels pour le budget 2005, encore 60 pour le budget 2009 et plus que 26 pour le budget 2010. L'évolution est constante, il reste encore une marge de progression.

Nous vous rappelons que dans l'impossibilité de respecter les délais pour l'approbation du budget, le conseil municipal doit informer le département de la procédure qu'il entend suivre (art. 23 al. 2 Ofinco). La demande y relative doit parvenir en original au Service des Affaires Intérieures et communales avec une copie à la section des finances communales (SFC).

8. Sous quelles conditions précises le canton intervient-il ? (actualisé)

Le canton respecte l'autonomie des communes. Il appartient en premier lieu aux communes de mettre à profit leur propre liberté d'action et d'agir sous leur responsabilité pour résoudre leurs problèmes financiers en prenant les mesures propres à rétablir leur équilibre financier. Le canton intervient au niveau du budget notamment dans les situations précisées à l'art. 28 Ofinco à savoir : «

- a) *la commune budgète un excédent de charges qui ne peut pas être couvert par ses fonds propres;*
- b) *la commune ne présente aucun plan financier assorti de mesures d'assainissement, ou qu'elle ne présente qu'un plan insuffisant;*
- c) *la commune arrête un budget contraire à un plan financier assorti de mesures d'assainissement déjà déposé ».*

La section des finances communales, reste bien entendu à votre entière disposition pour tous renseignements ou informations complémentaires que vous souhaiteriez obtenir. Afin de pouvoir comparer la qualité de la présentation de votre budget à celle des autres bourgeoisies, nous mettons à disposition sur le site internet de la SFC la check-list consolidée relative aux contrôles comparatifs des budgets 2008 et 2010.

En vous remerciant d'ores et déjà de votre précieuse collaboration, nous vous prions d'agréer, Madame la Présidente, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, nos respectueuses salutations.

LE CHEF DE LA SECTION DES
FINANCES COMMUNALES



Francis Gasser

Sion, le 20 septembre 2010

Copies à :

- Fédération des communes valaisannes
- Fédération des bourgeoisies valaisannes
- Délégué aux finances et réformes communales
- Inspection des finances
- Service des affaires intérieures et communales