Commune de Grandson

Grandson, le 11 mai 2016/FP/DL

PREAVIS MUNICIPAL No 576/16

Rapport sur les comptes de l'exercice 2015

Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs,

1. PREAMBULE

La Municipalité a le plaisir de soumettre à votre approbation le présent rapport sur les comptes arrêtés au 31 décembre 2015 de la Commune de Grandson.

Pour la révision des comptes 2015 une nouvelle fiduciaire a été mandatée par la Municipalité.
La présentation des comptes a été modifiée en intégrant les commentaires directement sous les rubriques concernées : nous espérons ainsi en faciliter la lecture pour les membres du Conseil.

Les nombreuses perturbations survenues en 2015 dans le service de la bourse communale n'ont pas permis de consacrer tout le temps nécessaire à la résolution des inconnues comptables des années antérieures. La bourse dans sa nouvelle configuration s'y consacrera avec l'aide de notre nouvelle fiduciaire dès ce printemps 2016. Par ailleurs, la mise en place de nouvelles procédures et présentations comptables, déjà lors de l'établissement du budget 2016, doivent assurer pour l'exercice en cours 2016 une saisie et un suivi plus efficace au bénéfice de tous les services et projets communaux.

2. COMMENTAIRES SUR LES COMPTES DE L'ANNEE 2015

Le résultat des comptes 2015 est équilibré, alors qu'un déficit était budgété.
En effet, le budget 2016 mettait en évidence un excédent de charges de **CHF 320 900** alors que les comptes 2015 laissent apparaître un excédent de revenus de **CHF 13 061**, après écritures de bouclement.

2.1 Résultat des comptes

Le résultat de l'exercice 2015 se solde par **un bénéfice** net **de CHF 945 424** avant écritures de bouclement et de **CHF 13 061** après écritures de bouclement.

Il est à relever que les revenus (+18.6%) et les charges (+16.2%), après écritures de bouclement, sont tous deux en augmentation par rapport au budget. Pour une comparaison entre exercices, il faut tenir compte de la nouvelle présentation comptable qui inclut une position pour les imputations internes augmentant le total des charges et celui des revenus de CHF 1 061 614 (+ 5.7%). De plus, les écritures de corrections (voir point 2.3) induisent une augmentation des charges de 2.7% et des revenus de 4.9 % soit un total d'augmentation de 8.4% pour les charges et de 10.6% pour les revenus pour l'ensemble de ces modifications.

Le résultat 2015 est la conséquence des recettes fiscales améliorées en partie (voir point 4.4), d'un retour financier favorable sur les charges péréquatives 2014 et de la maîtrise globale des charges.

Année 2015	Ordinaires	Bouclement	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	CO 2014	Ecart CO15/CO14
Charges	17'812'985	932'362	18'745'348	16'132'400	16.2%	17'198'851	9.0%
Revenus	18'758'409	-	18'758'409	15'811'500	18.6%	17'205'725	9.0%
Résultat	945'424		13'061	-320'900		6'874	

Récapitulation	Comptes 2015		Budget 2015		Comptes 2014	
selon la classification administrative	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	1'582'532	122'147	1'504'100	118'600	1'533'904	109'604
Finances	3'356'744	11'387'050	2'628'600	10'441'100	2'905'322	10'984'524
Domaines et bâtiments	2'978'791	2'772'176	2'875'400	2'229'700	3'479'233	2'902'190
Travaux	5'263'735	3'417'803	3'956'000	2'347'600	4'394'683	2'443'628
Instruction publique et cultes	1'541'199	18'383	1'289'600	28'900	1'229'159	40'141
Police	688'240	170'421	743'900	92'000	673'866	188'984
Sécurité sociale	2'620'175	156'500	2'591'200	10'000	2'522'030	76'000
Services industriels	713'931	713'931	543'600	543'600	460'654	460'654
Totaux	18'745'348	18'758'409	16'132'400	15'811'500	17'198'851	17'205'725
Excédents charges / revenus	13'061	-	-	320'900	6'874	-

2.2 Ecritures de bouclement

Vu le bon résultat, la Municipalité a décidé d'effectuer des opérations de bouclement.

- ⇨ Des attributions pour **CHF 160 000** à des fonds de réserves ont été constituées
- ⇨ Pour le surplus, des amortissements complémentaires pour **CHF 772 362**, justifiés par des impératifs économiques et pour assurer un bon fonds de roulement des équipements de la Commune, ont également été opérés. Ces amortissements complémentaires auront un impact direct sur les comptes 2016 car ils permettront de réduire une partie des charges d'amortissements prévues au budget 2016.

2.3 Ecriture de corrections relative à la période comptable (1er janvier au 31 décembre)

Pour répondre au nouveau droit comptable et respecter le principe d'indépendance entre les exercices, les charges et produits liés à une période comptable doivent figurer dans les comptes de cette période, même s'ils n'ont pas encore été réalisés. C'est sur ce principe que se basent les écritures transitoires.

C'est pourquoi en 2015, plusieurs ajustements ont été comptabilisés pour répondre à cette exigence, voici les plus importants :

- ⇨ les charges et recettes liés à l'ASIGE (Association Scolaire Intercommunale de Grandson et Environs), pour la période d'août à décembre, engendrent env. CHF 100 000 de surplus de charges
- ⇨ les recettes, pour la période de juin à décembre, relatives à la facturation des taxes d'épuration (KCHF 287) et d'eau (KCHF 220)

Afin d'utiliser les recettes supplémentaires dues à ces adaptations sur les chapitres d'épuration (460) et d'eau (810), qui sont liées à des taxes affectées, nous avons procédé à des amortissements complémentaires sur ces deux chapitres.

2.4 Revenus extraordinaires

Le solde de la péréquation intercommunale 2014 a été favorable à la Commune, le montant des acomptes versés sur l'exercice 2014 étant trop élevé. En effet, un montant de près de **CHF 228 000** nous a été bonifié par l'Etat dont CHF 132 000 pour la facture sociale et CHF 96 000 pour la péréquation directe.

Le décompte final 2014 de la péréquation représente un total net de charges qui se monte à **CHF 2 021 573** contre **CHF 1 805 433** en 2013 soit une augmentation de **12 %**.

Au bouclement des comptes 2014, une provision de CHF 180 000 avait été effectuée pour couvrir une éventuelle charge complémentaire. Par conséquent, l'impact sur le présent résultat représente environ CHF 408 000 (KCHF 228 de résultat en notre faveur + KCHF 180 d'extourne de la provision 2014).
Ces éléments nous conduisent à provisionner une réserve au bilan au vu des incertitudes relevant des acomptes communaux 2015.

2.5 Autofinancement

La marge d'autofinancement qui s'élève à **CHF 1 855 214** couvre en totalité les dépenses d'investissements nettes (DIN).

Pour rappel, la marge d'autofinancement correspond aux liquidités dégagées et qui servent à financer en partie ou en totalité des investissements et/ou à rembourser la dette.

Cette année, la marge qui s'élève à **CHF 562** par habitant est bonne et a permis de limiter le recours à l'emprunt sur les investissements conséquents auxquels nous avons dû faire face l'année dernière.

Le cash-flow est également positif et atteint le montant de **CHF 2 326 334**.

	Excédent de revenus	13'061
+	charges sans influence sur les liquidités	
33	Amortissements (sans 330)	2'879'695
38	Attributions aux fonds	212'640
39	Imputations internes	1'061'614
-	revenus sans influence sur les liquidités	
48	Prélèvements aux fonds (sans chapitre 450)	-132'183
49	Différence sur imputations internes	-1'061'614
68	Prélèvements aux fonds (compte d'investissement)	-1'118'000
	Marge d'autofinancement (MA)	1'855'214

Capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement renseigne sur la capacité financière de la Commune. Plus elle est importante et plus elle augmente la possibilité de diminuer l'endettement ou de réaliser des investissements, et d'en supporter les coûts induits. Cette capacité est de 10.6%; elle est considérée comme moyenne entre 10% et 19.99%.
Le degré d'autofinancement renseigne sur la part des investissements qu'une collectivité publique peut financer par ses propres moyens. Ce degré est de 199.8%. Le résultat est qualifié de bon à partir de 80%.

Capacité d'autofinancement (MA/RFE)	10.6%
Degré d'autofinancement (MA/DIN)	199.8%

Investissements

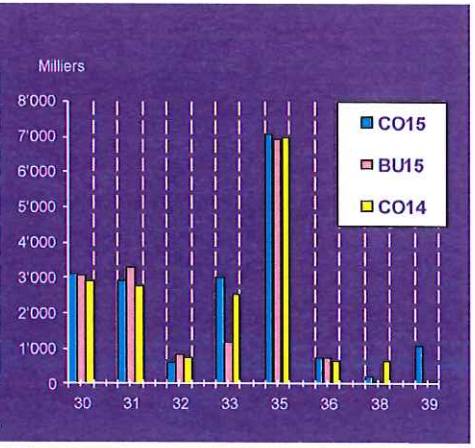
Le montant des dépenses nettes d'investissement est de CHF 2 682 123 pour le patrimoine administratif et l'excédent de revenus pour le patrimoine financier est de CHF 1 750 811, un remboursement de prêts de CHF 3 000 a également été effectué au niveau du patrimoine administratif.
Dès lors, la balance des investissements se solde par un excédent de dépenses (DIN) de CHF 928 312.

Investissements 2015	
Investissements patrimoine administratif	2'682'123
Investissements patrimoine financier	-1'750'811
Investissements prêts du patrimoine administratif	-3'000
Dépenses d'investissements nettes (DIN)	928'312

3. CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Les charges s'élèvent à CHF 18 745 348. Elles sont supérieures de CHF 2 612 948 (+16.2 %) par rapport au budget 2015. Les principaux écarts des charges par nature sont détaillés ci-dessous (cf tableau et graphiques des charges par nature pages 10 et 11).

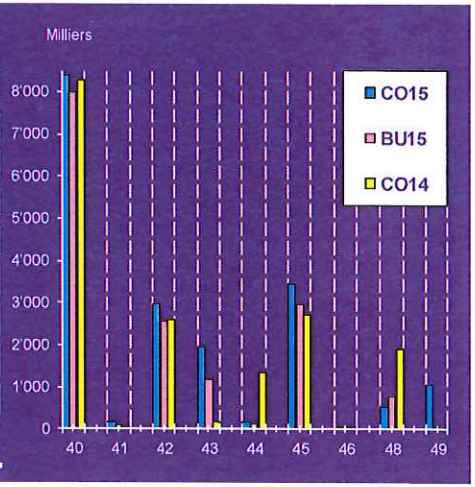
Charges	Ordinaires	Extr./Boucl.	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	%	CO 2014
30 Autorités et personnel	3'109'374		3'109'374	3'067'800	41'574	1.4%	2'925'351
31 Biens, services et marchandises	2'941'428		2'941'428	3'313'700	-372'272	-11.2%	2'750'754
32 Intérêts passifs	592'441		592'441	829'000	-236'559	-28.5%	764'733
33 Amortissements	2'264'131	772'362	3'036'493	1'158'400	1'878'093	162.1%	2'529'815
35 Remb., part. et subv. coll. publiques	7'066'222		7'066'222	6'942'300	123'922	1.8%	6'963'889
36 Aides et subventions	725'936		725'936	752'700	-26'764	-3.6%	623'619
38 Attribution fonds, financ. spéciaux	51'840	160'000	211'840	60'000	151'840	253.1%	632'390
39 Imputations internes	1'061'614		1'061'614	8'500	1'053'114	12389.6%	8'300
3 CHARGES	17'812'985	932'362	18'745'348	16'132'400	2'612'948	16.2%	17'198'851



4. REVENUS DE FONCTIONNEMENT

Les revenus se montent quant à eux à CHF 18 758 409, ils sont supérieurs de CHF 2 946 909 (+18.6%) par rapport au budget 2015. Les principaux écarts des revenus par nature sont détaillés ci-dessous (cf tableau et graphiques des revenus par nature pages 12 et 13).

Revenus	Ordinaires	Extr./Boucl.	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	%	CO 2014
40 Impôts	8'425'979		8'425'979	8'005'000	420'979	5.3%	8'313'336
41 Patentes, concessions	158'273		158'273	103'500	54'773	52.9%	56'868
42 Revenu du patrimoine	2'952'772		2'952'772	2'550'800	401'972	15.8%	2'610'959
43 Taxes, émoluments, prod. ventes	1'960'530		1'960'530	1'203'600	756'930	62.9%	182'852
44 Part à des recettes cantonales	181'068		181'068	150'000	31'068	20.7%	1'358'172
45 Part.,remb. collectivités publiques	3'440'100		3'440'100	2'988'700	451'400	15.1%	2'736'228
46 Autres prestations & subventions	22'840		22'840	11'000	11'840	107.6%	3'000
48 Prélèvements s/fond, financ. spéciaux	555'232		555'232	790'600	-235'368	-29.8%	1'936'011
49 Imputations internes	1'061'614		1'061'614	8'300	1'053'314	12690.5%	8'300
4 REVENUS	18'758'409	-	18'758'409	15'811'500	2'946'909	18.6%	17'205'725



4.4 Les recettes fiscales

Globalement les revenus du chapitre 210 (Impôts) influencés par le taux sont en augmentation de plus de CHF 182 652, soit +2.4%, en comparaison du budget 2015, et en diminution de CHF 107 215 soit -1.4% par rapport aux comptes 2014, cette diminution provient principalement de l'impôt sur les personnes morales. Pour rappel, les défalcations obligatoires données par l'ACI (Administration cantonale des impôts) se basent sur les pratiques cantonales en la matière.

Désignation	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	Ecart %	CO 2014	Ecart CO15/CO14	Ecart %
Impôt sur revenu, fortune	**7'007'916**	**6'750'000**	**257'916**	**3.8%**	**6'982'679**	**25'238**	**0.4%**
Impôt sur bénéfice, capital et compl. s/immeubles	**276'312**	**350'000**	**-73'688**	**-21.1%**	**379'744**	**-103'431**	**-27.2%**
Impôt foncier	**535'221**	**520'000**	**15'221**	**2.9%**	**517'106**	**18'115**	**3.5%**
Défalcations (uniquement défalcations ACI)	**-130'213**	**-110'000**	**-20'213**	**18.4%**	**-83'883**	**-46'330**	**55.2%**
Rétrocession d'impôts	**-26'585**	**-30'000**	**3'415**	**-11.4%**	**-25'778**	**-806**	**3.1%**
Recettes fiscales selon le taux	**7'662'652**	**7'480'000**	**182'652**	**2.4%**	**7'769'867**	**-107'215**	**-1.4%**
Taux	69	69			69		
Valeur réelle du point d'impôt communal	111'053	108'406			112'607		
Nombre d'habitants au 31.12.	3'303	3303			3244		
Valeur réelle du point communal par habitant	**33.6**	**32.8**			**34.7**		

En ce qui concerne les impôts qui ne sont pas influencés par le taux, ils sont largement supérieurs aux prévisions budgétaires de CHF 533 500, ce qui représente une variation de +50.4% par rapport au budget de l'année et respectivement CHF 178 395 (+28.6%) par rapport à 2014.

Désignation	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	Ecart %	CO 2014	Ecart CO15/CO14	Ecart %
Droits de mutation	**243'927**	**200'000**	**43'927**	**22.0%**	**200'210**	**43'717**	**21.8%**
Impôt sur successions et donations	**278'768**	**100'000**	**178'768**	**178.8%**	**151'822**	**126'946**	**83.6%**
Impôt sur les chiens	**11'285**	**9'000**	**2'285**	**25.4%**	**10'038**	**1'247**	**12.4%**
Impôt récupéré après défalcation	**16'188**	**8'000**	**8'188**	**102.3%**	**11'440**	**4'748**	**41.5%**
Patentes	**17'422**	**6'500**	**10'922**	**168.0%**	**7'868**	**9'554**	**121.4%**
Intérêts de retard, frais poursuites	**53'832**	**60'000**	**-6'168**	**-10.3%**	**59'865**	**-6'033**	**-10.1%**
Impôt sur les gains immobiliers	**179'465**	**150'000**	**29'465**	**19.6%**	**182'852**	**-3'387**	**-1.9%**
Part redistribution taxe CO2	**1'603**		**1'603**			**1'603**	
Recettes fiscales sans influence du taux	**802'490**	**533'500**	**268'990**	**50.4%**	**624'095**	**178'395**	**28.6%**

5. ENDETTEMENT ET SERVICE DE LA DETTE

L'endettement brut augmente de CHF 370 280 alors que la dette brute par habitant diminue à CHF 7 974 contre CHF 8 005 aux comptes 2014.
Quant à l'endettement net par habitant, il augmente de CHF 188 et passe de CHF 3 434 en 2014 à CHF 3 622.

	Références	CO 2015	CO 2014	Ecart CO15/CO14	CO 2013	Ecart CO15/CO13
Endettement brut (EB)	920 à 925	26'337'438	25'967'158	370'280	27'361'365	-1'023'927
Endettement brut par habitant		7'974	8'005	-31	8'601	-628
Actifs circulants (AC)	910 à 913	14'374'067	14'827'697	-453'629	15'776'920	-1'402'852
Endettement net (EN)	EB -EN	11'963'370	11'139'461	823'910	11'584'445	378'925
Endettement net par habitant		3'622	3'434	188	3'642	-20
Nombre d'habitants au 31.12		3'303	3'244	59	3'181	122

6. BILAN

Les liquidités et les créanciers sont plus élevés au 31.12.2015 par rapport au 31.12.2014 car les paiements créanciers concernant l'année 2015, mais échus en 2016, ont été effectués en janvier au lieu d'être effectués à fin décembre comme précédemment.

Le compte no 9115.05 « Compte-courant FAdEGE » (Fondation d'accueil des enfants de Grandson et environs) d'un montant de CHF 404 568 n'a pas pu être attesté et des recherches approfondies vont être effectuées, par notre fiduciaire, dans le courant 2016.
La différence entre le solde au 31.12.2014 et celui au 31.12.2015 provient principalement d'extournes effectuées depuis le compte no 9119.99 « Différences » sur la base de pièces comptables des exercices précédents. Par ailleurs ce poste correspond au montant porté au poste du bilan de la FAdEGE.

Le compte no 9119.12 Ecolages, acomptes mensuels, correspond au solde en notre faveur à la suite du bouclement des comptes de l'Arrondissement scolaire intercommunale de Grandson et environs (ASIGE) pour la période du 1er août 2014 au 31 juillet 2015. Le compte no 9119.24 ASIGE, année scolaire 2015-2016 comprend les acomptes pour la période du 1er août 2015 au 31 décembre 2015.

Depuis cet exercice, nous avons porté au bilan, les fonds issus de legs ou donations qui sont sous gestion communale. Il s'agit en fait de fonds compensés car ils se trouvent, à la fois, à l'actif sous le chapitre 912.1 et au passif, sous le chapitre 923.3.
Nous avons également mis à zéro certains comptes qui contenaient des soldes datant de plusieurs années et qui n'avaient plus lieu de figurer au bilan.

Les emprunts ont diminué de CHF 746 600 sur l'année 2015 et le taux moyen est de 2.28%, le montant des emprunts par habitant s'élève à CHF 7 242.

Des prélèvements ont été effectués sur les comptes de fonds de réserves no 9280.06 « Places de parc, contributions des propriétaires », no 9282.03 « Réserve immeubles » et no 9282.23 « Réserve pour l'aménagement du parking Jean Lecomte » conformément aux décisions relatives à des préavis.

7. CONCLUSIONS

La Municipalité continue de maîtriser au mieux tant les dépenses que les recettes de fonctionnement sur lesquelles elle a une influence directe. Toutefois, force est de constater que les différents reports de charges des collectivités publiques sur les communes restent source de difficultés en matière de prévisions budgétaires.

En conclusion, la Municipalité de Grandson propose au Conseil communal de bien vouloir accepter l'arrêté suivant :

LE CONSEIL COMMUNAL DE GRANDSON, vu le préavis de la Municipalité, ouï le rapport de la commission des finances, considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

D é c i d e :

Article premier : D'adopter les comptes communaux de l'année 2015 tels que présentés ;

Article no 2 : D'approuver l'affectation du bénéfice à des réserves et amortissements complémentaires selon la proposition de la Municipalité ;

Article no 3 : D'attribuer le solde du résultat de l'exercice 2015 à la fortune communale.

Au nom de la Municipalité :

Le Syndic :

François Payot

MUNICIPALITÉ DE GRANDSON

Le Secrétaire :

Eric Beauverd

Délégué de la Municipalité : M. François Payot, Syndic