

COMMUNE DE BELMONT-SUR-LAUSANNE  
**Municipalité**

**Belmont, le 04 avril 2016**

---



**Préavis No 05/2016**

**au Conseil communal**

**COMPTES 2015**

## **TABLE DES MATIERES**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. PREAMBULE .....</b>   | <b>3</b>  |
| <b>2. RESULTAT .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>3. CHARGES DE FONCTIONNEMENT .....</b>   | <b>5</b>  |
| 3.1. Centre par nature 30 – Autorités et personnel.....   | 5         |
| 3.2. Centre par nature 31 – Biens, services et marchandises.....  | 6         |
| 3.3. Centre par nature 33 – Amortissements.....   | 6         |
| 3.4. Centre par nature 35 – Remboursements, participations, subventions à des<br>collectivités publiques..... | 6         |
| <b>4. REVENUS DE FONCTIONNEMENT .....</b>   | <b>7</b>  |
| 4.1. Centres par nature 40 - Impôts, 41 - Patentes et 44 - Parts à des recettes<br>cantonales.....            | 7         |
| 4.2. Centre par nature 42 – revenus du patrimoine .....   | 9         |
| <b>5. AUTOFINANCEMENT.....</b>  | <b>9</b>  |
| <b>6. INVESTISSEMENTS .....</b>   | <b>10</b> |
| <b>7. TRESORERIE ET ENDETTEMENT .....</b>   | <b>11</b> |
| <b>8. AMORTISSEMENTS .....</b>  | <b>12</b> |
| <b>9. ANALYSES PARTICULIERES.....</b>   | <b>12</b> |
| 9.1. Administration générale (110) .....  | 12        |
| 9.2. Transports publics (180).....  | 13        |
| 9.3. Service informatique (190) .....   | 13        |
| 9.4. Terrains (310).....  | 13        |
| 9.5. Routes (430) .....   | 13        |
| 9.6. Eclairage public (431).....  | 13        |
| 9.7. Véhicules (432).....   | 13        |
| 9.8. Ordures ménagères et déchets (450).....  | 13        |
| 9.9. Collecteurs et épuration des eaux (460+461).....   | 13        |
| 9.10. Cours d'eau et rives (470) .....  | 14        |
| 9.11. Unité d'accueil pour écoliers (511) .....   | 14        |
| 9.12. Réfectoire (512) .....  | 14        |
| 9.13. Service médical et dentaire (560).....  | 14        |
| 9.14. Prévoyance sociale (720).....   | 14        |
| 9.15. Nursery-garderie (711).....   | 14        |
| 9.16. Service des eaux (811) .....  | 15        |
| 9.17. Service électrique (820) .....  | 15        |
| <b>10. DEPENSES EXTRABUDGETAIRES .....</b>  | <b>16</b> |
| <b>11. COMMENTAIRES : .....</b>   | <b>16</b> |
| <b>12. CONCLUSIONS.....</b>   | <b>18</b> |

## Au Conseil communal de Belmont

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Conformément

- aux dispositions de l'article 93 lettre b et suivants de la Loi du 28 février 1956 sur les communes
- aux articles 33 et suivants du Règlement du 14 décembre 1979, modifié le 29 octobre 2003, sur la comptabilité des communes
- à l'article 100 du Règlement du Conseil communal du 16 novembre 2015

La Municipalité a l'honneur de vous soumettre les comptes communaux 2015. Ces derniers ont été soumis à l'organe de révision qui a fait son contrôle du 26 au 29 avril 2016, conformément aux directives du 1er janvier 2004 édictées par l'Etat de Vaud.

### **1. PREAMBULE**

Le budget 2015 était un budget de rigueur comme à l'accoutumée. Les dépenses avaient été soigneusement analysées et la projection de nos recettes avait été faite avec grande prudence comme annoncé, par la Municipalité, dans les propos introductifs du préavis sur le budget 2015.

Bien lui en a pris, car, le fait d'avoir pris une croissance zéro des recettes provenant des impôts sur le revenu et la fortune, le résultat de l'exercice 2015 laisse apparaître un bénéfice de quelque Fr. 19'000.00.

Ce résultat équilibré tient compte du trop versé pour les acomptes 2015 de la péréquation intercommunale et de la facture sociale, calculés sur des impôts sur le revenu et des recettes conjoncturelles plus importantes que facturés. La somme de Fr. 177'135.00 a été portée en actif transitoire (9139.01) sur le compte 720.3515.00 « participation à des charges cantonales de prévoyance » en diminution de notre participation à la facture sociale et la somme de Fr. 150'000.00 a été portée en actif transitoire (9139.01) sur le compte 220.3520.00 « participation à des charges d'autres communes » en diminution de notre participation à la péréquation intercommunale et nous seront crédités en septembre 2016, lors du décompte cantonal pour l'exercice sous revue (voir point 9.14).

Ce n'est pas une surprise en soi puisque le budget tablait sur une population de 3650 habitants à fin 2015 et que le chiffre officiel est de 3'602 âmes au 31.12.2015. Un autre effet du recul des recettes sur l'exercice s'explique par le fait que le canton a décomptabilisé les retenues de l'impôt des sourciers mixtes (personnes imposées à la Source qui ont des revenus supérieurs à Fr. 120'000.-). En clair, l'impôt à la Source retenu est supérieur au taux de l'impôt sur le revenu des personnes physiques.

Pour les années 2011 à 2013 un gros travail de « bouclage des dossiers » sourciers-mixtes a été fait par l'administration fiscale. Il ressort du décompte que l'impôt à la source retenu était de Fr. 1,23 mio comme acompte et qu'après taxation définitive il n'est dû par les sourciers mixtes « que » de Fr. 0.73 mio. Ceci se traduit, sur l'exercice 2015, par une correction d'un demi-million en diminution des impôts sur le revenu. De plus, le taux de taxation des dossiers 2014 de 63%, reste relativement bas en comparaison de certaines années qui comptabilisaient plus de 70% de dossiers taxés.

**SM EXERCICE 2014 - COMPARAISON IS-PP AU 31,12,2015**

| EXERCICE | COMMUNES             | GENRE IMPOT IS-SM 440 | GENRE IMPOT IS-SM 441 | DIFFERENCE         |
|----------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| 2009     | Belmont-sur-Lausanne | 0.00                  | 0.00                  | 0.00               |
| 2010     | Belmont-sur-Lausanne | 990.01                | 0.00                  | 990.01             |
| 2011     | Belmont-sur-Lausanne | 4'263.82              | -37'688.77            | -33'424.95         |
| 2012     | Belmont-sur-Lausanne | 13'465.34             | -239'014.64           | -225'549.30        |
| 2013     | Belmont-sur-Lausanne | 22'768.59             | -842'332.63           | -819'564.04        |
| 2014     | Belmont-sur-Lausanne | 249'437.81            | -111'731.55           | 137'706.26         |
| 2015     | Belmont-sur-Lausanne | 440'787.28            | 0.00                  | 440'787.28         |
|          | <b>TOTAUX</b>        | <b>731'712.85</b>     | <b>-1'230'767.59</b>  | <b>-499'054.74</b> |

IS : impôt à la source

SM : sourciers mixtes

Ce tableau démontre à quel point les communes sont dépendantes de l'administration fiscale (ACI), elle-même soumise à la complexité de la gestion des personnes payant l'impôt à la source. Pour mémoire, l'exercice comptable 2013, géré dans le cadre d'un budget de crise (déficit présumé de Fr. 567'020.00), s'était soldé par un bénéfice brut de Fr. 2'005'499.74. Les informations que nous transmet l'ACI ne permettent pas d'en conclure une autre cause que celle de la hausse de la valeur contributive de notre population.

En comparaison, le compte Capital au bilan a été doté entre 2012 et 2014 de Fr. 139'114.18. Et pour cette même période, nous avons procédé à Fr. 2'209'689.70 d'amortissements supplémentaires.

Le résultat 2015 est un résultat de transition, il nous permet de mieux analyser la situation à venir et les efforts à consentir suite aux différentes évolutions de 2015, tel qu'engagement à mi-temps d'une responsable des ressources humaines, réorganisation du service de conciergerie suite au départ de l'apprentie de 3<sup>ème</sup> année, augmentation des offres de l'accueil pré et parascolaire, et de la fréquentation du réfectoire scolaire. Une analyse de l'efficacité de notre organisation aura lieu en 2016 afin de trouver des solutions qui nous permettent de trouver l'équilibre pour 2016 et les années suivantes afin de contenir notre dette, respectivement d'amorcer notre désendettement ... avant de trouver des solutions pour combler le futur manque à gagner que provoquera RIE III, réforme fiscale plébiscitée par le corps électoral vaudois (et Cancoire), dès 2019 / 2020.

## **2. RESULTAT**

**L'excédent de revenus**, après les opérations de clôture comprenant les amortissements et les affectations obligatoires, **s'élève à Fr. 16'740.45.**

La répartition de cet excédent se décompose comme suit :

### **Amortissements supplémentaires**

Aucun amortissement supplémentaire en 2015 0.00

### **Dotations aux fonds de réserve et de renouvellement**

Aucune attribution 0.00

Par conséquent, le compte de fonctionnement de l'année 2015 boucle sur un **excédent de revenus**, à attribuer sur le compte au bilan « Capital » no. 9290.01 de Fr. **16'740.45.**

Le compte Capital se présentera comme suit au 1<sup>er</sup> janvier 2016 après bouclage comptable

|                           |                  |
|---------------------------|------------------|
| Situation au 01.01.2015   | Fr. 1'021'771.85 |
| Attribution au 31.12.2015 | Fr. 16'740.45    |
| Situation au 01.01.2016   | Fr. 1'038'512.30 |

Le budget prévoyait des charges d'un montant total de Fr. 22'428'610.00 et des revenus de Fr. 22'466'500.00, laissant apparaître un excédent présumé de revenus de Fr. 37'890.00.

### Comparaison avec écarts comptes / budget 2015

|  | Comptes 2015         | Budget 2015          | Ecart en Fr.         | en %         |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>Revenus</b>                                     | <b>21'583'750.38</b> | <b>22'466'500.00</b> | <b>-882'749.62</b>   | <b>-3.93</b> |
| Prélèvements sur fonds et financements spéciaux*   | -134'734.68          | -114'158.00          |                      |              |
| Ecritures internes                                 | -1'006'143.20        | -572'950.00          |                      |              |
| Revenus épurés**                                   | 20'442'872.50        | 21'779'392.00        | <b>-1'336'519.50</b> | <b>-6.14</b> |
| <b>Charges</b>                                     | <b>21'567'009.93</b> | <b>22'428'610.00</b> | <b>-861'600.07</b>   | <b>-3.84</b> |
| Amortissements                                     | -955'306.84          | -1'012'150.00        |                      |              |
| Attributions aux fonds et financements spéciaux*** | -608'580.91          | -414'380.00          |                      |              |
| Ecritures internes                                 | -1'006'143.20        | -572'950.00          |                      |              |
| Charges épurées**                                  | 18'996'978.98        | 20'429'130.00        | <b>-1'432'151.02</b> | <b>-7.01</b> |
| <b>Excédent de revenus/(-) charges</b>             | <b>16'740.45</b>     | <b>37'890.00</b>     |                      |              |

\*Prélèvement sur financements spéciaux : fonds de rénovation du bâtiment auberge Fr. 102'313.15, fonds de réserve refuge de Malatête Fr. 330.00, fonds de réserve énergies renouvelables Fr. 4'500.-, fonds de réserve SI Fr. 26'270.32, avance à éclairage public Fr. 1'321.21

\*\*Les revenus et charges épurés (avec effet sur les liquidités) sont obtenus après soustraction des opérations sans effet monétaire.

\*\*\* Attribution aux fonds : refuge des Bas-Monts Fr. 11'182.05, Maison Pasche Fr. 15'492.45, fonds réserve « énergies renouvelables » Fr. 21'098.42, auberge Fr. 102'313.15

\*\*\* Attribution aux financements spéciaux : égouts Fr. 378'666.98, épuration Fr. 19'135.41, eau 60'692.45.

Un poste du budget 2015 n'a pas été engagé :

- L'amortissement sur le collège 3<sup>ème</sup> étape, l'objet n'étant pour l'heure pas encore bouclé financièrement et certains travaux n'étant pas terminés.

Par contre, les charges liées aux intérêts et aux amortissements des deux prêts bancaires conclus pour cet objet ont été comptabilisées.

Une évolution significative de certains postes par rapport au budget peut être évoquée (liste non exhaustive), à savoir :

### 3. CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Les dépenses courantes ou les charges épurées ont diminué de Fr. 1'432'151.02 (-7.01%) par rapport au budget et augmenté de Fr. 11'258.93 (+0.06%) par rapport à l'exercice précédent.

#### 3.1. Centre par nature 30 – Autorités et personnel

L'exercice écoulé laisse apparaître une augmentation des charges salariales (+14.14%) dont vous trouverez les explications ci-après :

- engagement d'une responsable ressources humaines,
- paiement d'heures supplémentaires pour le personnel de conciergerie suite à l'absence pour maladie d'un collaborateur et reprise des tâches à l'interne,

- augmentation des taux d'activités du personnel de l'UAPE suite à l'augmentation du nombre d'enfants,
- paiement d'heures supplémentaires pour le personnel auxiliaire du Réfectoire scolaire suite à l'augmentation du nombre d'enfants,
- engagement de personnel suite à l'agrandissement du CVE Les Moussaillons et augmentation de certains taux d'activités,
- augmentation du taux d'activités du personnel de conciergerie suite à la réorganisation du service (premier exercice complet 3<sup>ème</sup> étape du Collège),
- CIP (caisse de pension du personnel) cotisation supplémentaire de 3% pour la recapitalisation de la CIP.

### **3.2. Centre par nature 31 – Biens, services et marchandises**

La Municipalité continue de gérer ces dépenses avec vigilance. Pour 2015, elles sont en légère augmentation par rapport au budget (+3.48%). Nous rappelons que sont consenties uniquement les dépenses identifiées nécessaires, hormis des dépenses obligatoires imprévues (fuites, réparations urgentes, etc....) et certaines dépenses extraordinaires et non pérennes.

### **3.3. Centre par nature 33 – Amortissements**

Les amortissements obligatoires sur les investissements du patrimoine administratif portés à l'actif du bilan sont conformes aux prévisions budgétaires. Les amortissements du patrimoine financier augmentent à cause des défalcatons d'impôts en 2015. Nous renonçons à diminuer la provision pour débiteurs douteux, existante au bilan de Fr. 400'000.00. Les amortissements du patrimoine administratif sont moins importants de par le fait que le collège 3<sup>ème</sup> étape n'est pas terminé en 2015 et que l'amortissement débute avec la clôture du préavis.

En parallèle des emprunts contractés pour les besoins en liquidités du collège 3<sup>ème</sup> étape, à savoir 7 mio auprès du Crédit Suisse et 6 mio auprès de Postfinance, nous avons effectué des amortissements comptables dans les comptes du collège identiques aux remboursements de ces emprunts intervenus dès 2013. Ceci nous amène à créer un fonds de réserve d'amortissement du collège au bilan afin de pouvoir y attribuer les montants correspondants. Ce fonds, qui s'élève au 31 décembre 2015 à Fr. 765'000.00 permettra de diminuer le nombre d'années d'amortissement au moment où l'entier des travaux sera terminé et que l'objet sera bouclé.

### **3.4. Centre par nature 35 – Remboursements, participations, subventions à des collectivités publiques**

Les charges cantonales et à d'autres communes ou associations de communes représentent à elles seules le **42.84 %** des charges épurées 2015 (47.25 % en 2014).

| Centres par nature 351 et 352 | Comptes 2015 | Budget 2015  | Ecart en Fr. | En %  |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------|
| Participation à des charges : |              |              |              |       |
| - cantonales                  | 3'948'001.05 | 4'052'900.00 | -54'898.95   | -1.35 |
| - à d'autres communes         | 4'190'511.35 | 4'559'400.00 | -218'887.85  | -4.8  |
|                               |              |              |              |       |
| Participation totale          | 8'138'512.40 | 8'612'300.00 | -273'786.80  | -3.18 |
| En % des charges épurées      | 42.84        | 42.16        |              |       |

Notre participation provisoire à la facture sociale 2015 de l'Etat se monte à Fr. 3'142'323.00 (Fr. 3'001'109.00 en 2014). Le décompte final doit nous être adressé à la fin de l'été 2016. Nous bénéficions d'une provision de Fr. 450'000.00 qui ne sera pas entamée, les acomptes payés étant supérieurs au décompte à venir.

| Années | Charges sociales  |   |              | Total | Péréquation   |
|--------|---|---|--------------|-------|---|
|        | Subvention pour l'hygiène et la santé publique<br>Compte n° | Participation aux charges cantonales, prévoyance sociale<br>Compte n° |              |       | Péréquation directe horizontale nette<br>Comptes n° |
|        | 730.3654.00   | 720.3515.00   |              |       | 220.3520.00<br>+<br>220.4520.00                     |
| 2011   | 334'839.70  | 2'657'731.00  | 2'992'570.70 |       | **1'797'672.00                                      |
| 2012   | 362'731.70  | 2'753'995.80  | 3'116'727.50 |       | ***1'638'164.00                                     |
| 2013   | 389'348.31  | 2'921'845.00  | 3'311'193.31 |       | 1'783'474.00  |
| 2014   | 289'056.25  | 3'026'096.00  | 3'315'152.25 |       | 1'687'780.00  |
| 2015*  | 320'353.10  | 2'965'188.00  | 3'285'541.10 |       | 1'674'020.00  |

\* Décompte provisoire en attente résultat du Canton à recevoir fin de l'été 2016, inclus provision sur décompte final

\*\* Nouvelle péréquation 2011, fort rattrapage, bascule de 6 points d'impôts en faveur de l'Etat

\*\*\* Bascule de 2 points d'impôts en faveur des communes

#### **4. REVENUS DE FONCTIONNEMENT**

Les produits courants ou les revenus épurés ont diminué de Fr. 1'336519.00 (-6.14%) par rapport au budget, et augmenté de Fr. 355'457.50 (+1.77%) par rapport à l'exercice précédent, résultant de la baisse de 1,5 points d'impôt décidée suite à l'introduction de la taxe forfaitaire par habitant pour la gestion des déchets, du retard dans la taxation des dossiers 2014 (63.18% au 31.12.2015) et du changement de catégorie de contribuable sur la commune (sourciers mixtes).

##### **4.1. Centres par nature 40 - Impôts, 41 - Patentes et 44 - Parts à des recettes cantonales**

Les acomptes de l'impôt sur le revenu et la fortune sont répartis **provisoirement** entre le canton et la commune de domicile au début de l'année. La répartition **provisoire** des impôts peut donc être fondamentalement différente de la répartition réelle (domicile du contribuable au 31 décembre faisant foi).

Par rapport à 2014, les résultats 2015 des impôts ont diminué de 5.5%. Cette diminution s'explique principalement par le rattrapage des décomptes des sourciers mixtes qui ont eu pour effet une diminution des recettes fiscales de presque un demi-million de francs en 2015. Ce rattrapage concerne les personnes physiques soumises à l'impôt à la source et qui ont des revenus supérieurs à Fr. 120'000.00 par an. Ces dernières ne sont plus considérées comme des sourciers mais comme des personnes physiques sur lesquelles doit s'appliquer la retenue de l'impôt sur le revenu. Or les taux d'impôts à la source étant supérieurs aux taux d'impôts sur le revenu des personnes physiques, le décompte final fait apparaître un trop perçu par la commune de presque Fr. 500'000.- prenant en considération les années 2009 à 2015.

Le taux de dossiers 2014 taxés (un peu plus de 60%) explique aussi cette diminution. Pour rappel, en 2014 le nombre de dossiers 2013 taxés à la même période était identique alors qu'en 2013 le taux de taxation des dossiers 2012 était, à la même période, de plus de 75%.

L'évolution des rentrées fiscales est aussi influencée par les autres impôts qualifiés d'aléatoires ou conjoncturels (droits de mutation, impôt sur les successions et donations, part à l'impôt sur les gains immobiliers).

| <b>Comparaisons des impôts (chapitre 210)</b> |                      |                      |                      |              |                      |                      |              |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Désignation                                   | Comptes              | Budget               | Ecart                |              | Comptes              | Ecart entre          |              |
|   | 2015                 | 2015                 |                      |              | 2014                 | comptes 2014 et 2015 |              |
| Coefficient communal                          | 69.5                 | 69.5                 | en CHF               | en %         | 69.5                 | en CHF               | en %         |
| Impôt sur le revenu                           | 9'257'364.41         | 10'286'800.00        | -1'029'435.59        | -10.01       | 9'930'145.52         | -672'781.11          | -6.78        |
| Impôt sur la fortune                          | 1'402'752.89         | 1'271'900.00         | 130'852.89           | 10.29        | 1'402'757.06         | -4.17                | 0.00         |
| Impôt à la source                             | 274'430.56           | 163'740.00           | 110'690.56           | 67.60        | 226'687.05           | 47'743.51            | 21.06        |
| Impôt à la dépense (étrangers)                | 122'551.10           | 29'900.00            | 92'651.10            | 309.87       | 29'027.00            | 93'524.10            | 322.20       |
| Impôt sur le bénéfice des personnes morales   | 239'725.00           | 510'450.00           | -270'725.00          | -53.04       | 245'917.70           | -6'192.70            | -2.52        |
| Impôt sur le capital des personnes morales    | 6'685.50             | 10'000.00            | -3'314.50            | -33.15       | 2'871.90             | 3'813.60             | 132.79       |
| Impôt complémentaire sur les immeubles        | 21'875.50            | 15'000.00            | 6'875.50             | 45.84        | 19'871.50            | 2'004.00             | 10.08        |
| Impôt foncier                                 | 1'164'509.55         | 1'110'000.00         | 54'509.55            | 4.91         | 1'152'544.00         | 11'965.55            | 1.04         |
| Droits de mutation                            | 460'485.80           | 538'700.00           | -78'214.20           | -14.52       | 537'502.85           | -77'017.05           | -14.33       |
| Impôt sur les succession et donations         | 54'877.50            | 55'800.00            | -922.50              | -1.65        | 249'427.80           | -194'550.30          | -78.00       |
| Impôt sur les chiens                          | 15'330.00            | 13'500.00            | 1'830.00             | 13.56        | 13'890.00            | 1'440.00             | 10.37        |
| Impôt sur les tombolas et lotos               | 1'631.40             | 2'500.00             | -868.60              | -34.74       | 1'374.75             | 256.65               | 18.67        |
| Impôts récupérés après défalcation            | 15'981.53            | 10'000.00            | 5'981.53             | 59.82        | 8'718.50             | 7'263.03             | 83.31        |
| Patentes tabac                                | 2'506.25             | 5'000.00             | -2'493.75            | -49.88       | 2'731.25             | -225.00              | -8.24        |
| Intérêts de retard sur impôts                 | 129'964.41           | 100'000.00           | 29'964.41            | 29.96        | 93'228.50            | 36'735.91            | 39.40        |
| Part à l'impôt sur les gains immobiliers      | 294'549.15           | 470'600.00           | -176'050.85          | -37.41       | 332'776.55           | -38'227.40           | -11.49       |
| <b>Recettes fiscales brutes</b>               | <b>13'465'220.55</b> | <b>14'593'890.00</b> | <b>-1'128'669.45</b> | <b>-7.73</b> | <b>14'249'471.93</b> | <b>-784'251.38</b>   | <b>-5.50</b> |

### Calcul de la valeur du point d'impôt 2015

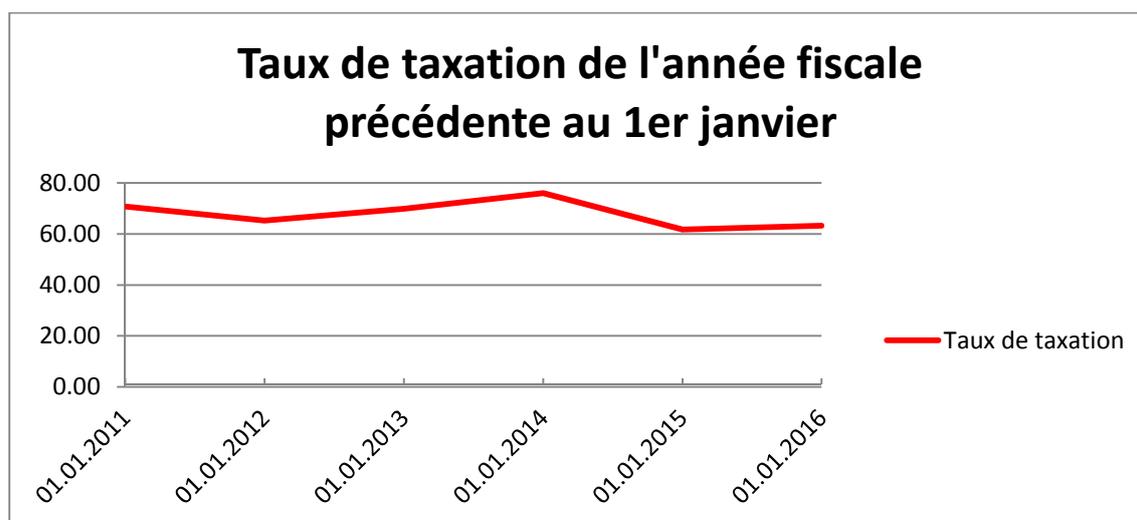
|  | <b>Fr.</b>           |
|--|----------------------|
| Impôt sur le revenu  | 9'257'364.41         |
| Rétrocession d'autres communes                             | 0.00                 |
| Impôt spécial étrangers                                    | 122'551.10           |
| Impôt sur la fortune                                       | 1'402'752.89         |
| Impôt à la source  | 274'430.56           |
| Impôt sur le bénéfice des personnes morales                | 239'725.00           |
| Impôt sur le capital des personnes morales                 | 6'685.50             |
| Impôt compl. sur les immeubles des personnes morales       | 21'875.50            |
|  | <hr/>                |
| Total (pour 3602 habitants)                                | <u>11'325'384.96</u> |
|  | <hr/>                |
| Divisé par quotient d'impôt de 69.50 (pour 3602 habitants) | <u>162'955.18</u>    |
|  | <hr/>                |
| Soit par habitant  | 45.24                |

## Comparaison de la valeur du point d'impôt des 5 dernières années

| 2011         | 2012         | 2013         | 2014         | 2015         |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 143'557.49   | 156'592.71   | 174'428.36   | 170'947.56   | 162'955.18   |
| Par habitant |
| 41.71        | 44.99        | 49.33        | 48.10        | 45.24        |

Cette comparaison montre les effets négatifs en 2013 de la taxation provisoire des « Sourciers mixtes ». Ceci vaut aussi partiellement pour 2012 et 2014.

## Evolution pour l'année 2015 du pourcentage de dossiers fiscaux taxés 2011-2015



### 4.2. Centre par nature 42 – revenus du patrimoine

La situation des marchés financiers détermine des taux de rémunération des liquidités extrêmement bas. Les intérêts de retard sur les impôts dus par les personnes physiques et morales sont en constante augmentation. Ce qui veut dire que certains contribuables Belmontais payent leurs impôts avec du retard.

Voir aussi « chapitre SI », service électrique.

## 5. AUTOFINANCEMENT

L'autofinancement 2015 s'est élevé à **Fr. 1'445'973.52**. Il augmente de **Fr. 344'278.57** par rapport à 2014.

Un bon niveau d'autofinancement est important puisqu'il sert à financer, par nos propres ressources, les dépenses de fonctionnement, nos investissements et/ou le remboursement la dette communale.

| <b>Détermination de la marge d'autofinancement 2015</b> |                     |
|---|---------------------|
|   | Fr.                 |
| <b>Excédent de revenus</b>                              | 16'740.45           |
| <b>+ charges sans influence sur les liquidités</b>      |                     |
| 33 amortissements                                       | 955'386.84          |
| 38 attributions aux fonds et aux financements spéciaux  | 608'580.91          |
| 39 imputations internes                                 | 1'006'143.20        |
| <b>./. revenus sans influence sur les liquidités</b>    |                     |
| 48 prélèvements sur les fonds et financements spéciaux  | -134'734.68         |
| 49 imputations internes                                 | -1'006'143.20       |
| <b>Autofinancement</b>                                  | <b>1'445'973.52</b> |
| <b>Par habitant</b>                                     | <b>401.44</b>       |

Pour comparaison :

| <b>Détermination de la marge d'autofinancement 2014</b>       |                     |
|---|---------------------|
|   | Fr.                 |
| <i>Excédent de revenus</i>                                    | <i>6'859.34</i>     |
| <i>+ charges sans influence sur les liquidités</i>            |                     |
| <i>33 amortissements</i>                                      | <i>1'072'704.58</i> |
| <i>38 attributions aux fonds et aux financements spéciaux</i> | <i>608'038.66</i>   |
| <i>39 imputations internes</i>                                | <i>548'566.74</i>   |
| <i>./. revenus sans influence sur les liquidités</i>          |                     |
| <i>48 prélèvements sur les fonds et financements spéciaux</i> | <i>585'907.63</i>   |
| <i>49 imputations internes</i>                                | <i>548'566.74</i>   |
| <b>Autofinancement</b>  | <b>1'101'694.95</b> |
| <b>Par habitant</b>   | <b>309.99</b>       |

## **6. INVESTISSEMENTS**

Les dépenses nettes d'investissements 2015 représentent Fr. 902'298.30 contre Fr. 7'918'937.75 en 2014. Comme annoncé au budget 2015, les gros chantiers entamés ces dernières années arrivent à leur fin.

| N°      | Libellé   | N° PA                                  | Montant           |
|---------|---|--|-------------------|
| 9149.00 | Révision PGA  | PA 09/2003                             | 47'293.95         |
| 9170.18 | Crédit étude rénovation maison Pasche                       | PA 10/2010<br>PA 01/2012               | 17'963.30         |
| 9170.42 | Extension du centre scolaire 3 <sup>ème</sup> étape         | PA 13/2006<br>PA 06/2008<br>PA 03/2012 | 272'847.95        |
| 9170.43 | 3 <sup>ème</sup> étape Louche-Combe                         | PA 13/2009                             | 0.00              |
| 9170.44 | Blessoney-Champ Pevy-Léchire                                | PA 13/2007                             | 0.00              |
| 9170.45 | Réfection route d'Arnier                                    |  | 0.00              |
| 9170.46 | Modification gestion alimentation eau                       | PA 05/2007                             | 0.00              |
| 9170.55 | RC 773 - estacades  |  | 903.50            |
| 9170.61 | Un cheval – une écurie                                      | PA 07/2007                             | 0.00              |
| 3170.62 | Zone 30 Burenoz-Grands-Champs                               |  | 0.00              |
| 9170.66 | Burenoz-Chaffaises remplacement conduites                   | PA 02/2010                             | 0.00              |
| 9170.67 | Bouclage Rueyres-Travers-Bancs                              | PA 14/2009                             | 0.00              |
| 9170.70 | Reconstruction du refuge de Malatête                        | PA 10/2009<br>PA 03/2011               | 0.00              |
| 9170.84 | Auberge communale - appt surcombles                         |  | 0.00              |
| 9170.79 | Fontaines Corbaz-Coin d'En Haut- d'En Bas                   | PA 01/2013                             | 0.00              |
| 9170.80 | Rte du Signal - couvert containers                          |  | 30'788.15         |
| 9170.81 | Place déchets ch. des Corbaz                                | PA 01/2013                             | 0.00              |
| 9170.82 | Aménagement hydroélectrique de la Paudèze                   |  | 302.15            |
| 9170.85 | TL Ligne 49 - aménagement routiers                          | PA 06/2012                             | -7'020.00         |
| 9170.87 | Ch. de Villars - couvert à container                        |  | 430.00            |
| 9170.89 | Adaptation des locaux anciens collège                       | PA 10/2013                             | 167'912.70        |
| 9170.91 | Sécurisation Flonzel - tronçon supérieur                    |  | 37'357.35         |
| 9170.92 | Louche-Combe - mise en séparatif                            |  | 19'405.45         |
| 9170.94 | Rte Arnier - réaménagement zone 30 km/h                     |  | -3'171.95         |
| 9170.95 | CVE Les Moussaillons - extension                            | PA 05/2015                             | 127'117.90        |
| 9170.96 | Création cafétéria et bureau bâtiment administratif         | PA 04/2015                             | 91'606.30         |
| 9146.04 | Informatique communal (refonte site internet)               | PA 01/2014                             | 7'902.80          |
| 9281.21 | Festivités du 850 <sup>ème</sup> anniversaire de la Commune | PA 03/2014                             | -6'630.15         |
| 9141.65 | Parking Arnier - réfection bitume et marquage               | PA 06/2014                             | 3'702.60          |
| 9141.67 | Création Ecopoint Rte du Signal                             | PA 09/2014                             | 93'586.30         |
|         | <b>Total investissements nets</b>                           |  | <b>902'298.30</b> |

## **7. TRESORERIE ET ENDETTEMENT**

Nos liquidités ont montré des signes d'insuffisance en automne 2015, pour faire face à nos obligations courantes de fin d'année. Nous avons souscrit un emprunt de 3 millions pour cinq ans au taux de 0.35 %. Le premier million a servi à rembourser un emprunt arrivant à échéance, le deuxième million pour rembourser un emprunt en juin 2016, et le troisième million pour améliorer nos liquidités.

L'état de situation de notre endettement, **à long terme**, a un peu évolué par rapport à 2014. Il est passé de 31.5 millions à 33.2 millions (renouvellement de trois emprunts de 1 mio, nouvel emprunt de 1 mio). Le coût de nos emprunts a légèrement diminué. Il s'élève à Fr. 734'945.09 pour l'exercice 2015, contre Fr. 743'848.59 pour 2014.

Au 31.12.2014, l'endettement net s'élevait à Fr. 25'914'276.47. Au 31.12.2015, il se monte à Fr. 25'883'930.10. Il a donc diminué de Fr. 30'346.64 durant l'exercice 2015. Par habitant, il est passé de Fr. 7'291.58 à Fr. 7'185.99.

## 8. AMORTISSEMENTS

Le détail des amortissements comptabilisés en 2015 figure dans le tableau ci-après.

| <b>Amortissements du patrimoine financier</b>                  |            | <b>2015</b>       |            | <b>2014</b>         |
|--|------------|-------------------|------------|---------------------|
| Défalcation d'impôts (210.3301.00)                             | Fr.        | 83'258.94         | Fr.        | 105'641.02          |
| Perte sur facturation (800.3301.00)                            | Fr.        | 1'143.35          | Fr.        | 7'819.64            |
| Perte sur créances et débiteurs (220.3302.01)                  | Fr.        | -                 |            | 12'773.87           |
| <b>Total</b>   | <b>Fr.</b> | <b>84'402.29</b>  | <b>Fr.</b> | <b>126'234.53</b>   |
|  |            |                   |            |                     |
| <b>Amortissements obligatoires du patrimoine administratif</b> |            | <b>2015</b>       |            | <b>2014</b>         |
| Collège 2ème étape - terminé                                   | Fr.        | -                 | Fr.        | 152'999.00          |
| Auberge communale  | Fr.        | 37'915.10         | Fr.        | -                   |
| Maison Pasche  | Fr.        | 23'650.00         | Fr.        | -                   |
| Routes   | Fr.        | 301'896.05        | Fr.        | 310'896.15          |
| Réseau égouts  | Fr.        | -                 | Fr.        | -                   |
| Réseau d'eau et réservoir                                      | Fr.        | 168'650.90        | Fr.        | 145'742.30          |
| Réseau électrique  | Fr.        | 43'792.50         | Fr.        | 41'832.60           |
| Emprunt collège 3 <sup>ème</sup> étape (CS)                    | Fr.        | 175'000.00        | Fr.        | 175'000.00          |
| Emprunt collège 3 <sup>ème</sup> étape (Postfinance)           | Fr.        | 120'000.00        | Fr.        | 120'000.00          |
|  |            |                   |            |                     |
| <b>Total</b>   | <b>Fr.</b> | <b>870'904.55</b> | <b>Fr.</b> | <b>946'470.05</b>   |
|  |            |                   |            |                     |
| <b>Amortissement supplémentaire</b>                            | <b>Fr.</b> | <b>-</b>          | <b>Fr.</b> | <b>-</b>            |
|  |            |                   |            |                     |
| <b>Total des amortissements</b>                                | <b>Fr.</b> | <b>955'306.84</b> | <b>Fr.</b> | <b>1'072'704.58</b> |

## 9. ANALYSES PARTICULIERES

### 9.1. Administration générale (110)

Les charges du compte 110.3170.00 « frais réceptions et manifestations » se composent des frais relatifs à l'aubade du 1<sup>er</sup> Janvier, aux réceptions et cadeaux de deux nonagénaires, à la réception des sociétés locales, aux remerciements aux auteurs du livre du 850<sup>ème</sup>, au cadeau de départ à la retraite de M. Abetel, au Passeport vacances, à l'UCV (séance Marchés publics), aux fenêtres de l'Avent.

## **9.2. Transports publics (180)**

Notre participation au déficit des TL pour les transports urbains et notre participation au trafic régional sont moins élevées qu'en 2014. Une part de ces charges (maximum 75 % au-dessus de 8 points d'impôts) sera déduite de la péréquation, selon le mode de calcul en vigueur.

## **9.3. Service informatique (190)**

Les comptes 2015 sont répartis différemment que les prévisions budgétaires. Toutefois, hormis les frais de formation supplémentaires non prévus au budget, les comptes sont conformes au budget.

## **9.4. Terrains (310)**

La nouvelle convention signée avec UPC Cablecom pour l'utilisation du domaine public depuis 2013 est comptabilisée dans les comptes 2015. A l'avenir, seule l'année en cours sera facturée.

## **9.5. Routes (430)**

Le résultat 2015 inclut les travaux d'aménagement de l'arrêt du bus tl 49 au chemin du Pâquis ainsi que la mise en place d'un modérateur de trafic au chemin de Villars, des travaux d'aménagement de la banquette au chemin du Courtillet (bande parcage), la construction d'une nouvelle chambre d'évacuation de l'eau à la route du Burenoz, et la réfection du revêtement à l'intersection ch. du Pâquis – route des Monts-de-Lavaux.

## **9.6. Eclairage public (431)**

Le résultat 2015 nous oblige à procéder, comme en 2014, à une avance en faveur de l'éclairage public, les recettes ne couvrant pas les dépenses. Il en résulte un solde de Fr. 39'536.16 sur le compte de bilan 9180.03 « Avance à éclairage public » que nous devons résorber ces prochaines années.

## **9.7. Véhicules (432)**

Notre parc de véhicules communaux vieillissant, l'exercice 2015 s'est vu frappé de grosses réparations sur nos véhicules de la Voirie et des Espaces Verts.

## **9.8. Ordures ménagères et déchets (450)**

L'exercice 2015 est le deuxième exercice complet de la mise en œuvre de la perception de la taxe forfaitaire selon les prescriptions fédérales, cantonales et communales. Nous constatons après deux exercices que la rétrocession de la taxe au sac versée par Gedrel est nettement inférieure à nos prévisions budgétaires. Cela démontre que le tri des déchets à Belmont, qui était déjà supérieur à la moyenne cantonale avant l'introduction de la taxe, est encore mieux effectué par nos citoyens.

On peut également relever que les mesures d'allègements sociales sont supérieures à nos estimations de base (exemption de la taxe forfaitaire des jeunes, des aînés, des apprentis et étudiants ainsi que les personnes au bénéfice d'autres prestations sociales).

Il faut encore attendre le bouclage de l'exercice 2016, soit trois ans de mise en œuvre, pour tirer les premières conclusions.

## **9.9. Collecteurs et épuration des eaux (460+461)**

Nous rappelons que, afin de fournir des chiffres plus précis servant à la calculation des taxes d'épuration, la comptabilité du Service de l'assainissement a été scindée en deux parties. La première partie (chapitre 460) concerne le réseau d'égouts dont les comptes devraient s'équilibrer grâce à la perception de la taxe annuelle d'utilisation, selon le règlement adopté par le Conseil communal dans sa séance du 30 mai 2002 et approuvé par le Conseil d'Etat le 1<sup>er</sup> juillet 2002. Pour rappel, la perception de ladite taxe s'effectue

à raison de 0,4‰ sur la valeur ECA et de Fr. 0.9535/m<sup>3</sup> d'eau consommée au cours de l'exercice précédent.

Pour l'exercice 2015, les encaissements des taxes de raccordement et d'utilisation ont permis d'attribuer, au fonds de réserve pour construction et entretien du réseau égouts et station d'épuration, la somme de Fr. 378'666.98 (contre Fr. 381'414.65 en 2014).

La deuxième partie (chapitre 461) concerne la STEP dont les comptes s'équilibrent, grâce à la taxe d'épuration au m<sup>3</sup> de Fr. 0.9535 pour 2015, conformément à la décision du Conseil communal lors de l'adoption du budget 2015. Une attribution au fonds de régulation a été effectuée pour un montant de Fr. 19'135.41.

Il est important de garder en mémoire qu'à moyen terme, des investissements colossaux devront être faits pour rénover la STEP, voire transférer nos eaux usées dans une autre installation (Vidy). Notre compte de réserve de Fr. 3'541'020.35 au 31.12.2015 permettra aussi de « lisser » cette charge future.

#### **9.10. Cours d'eau et rives (470)**

Des travaux de nettoyage du lit de la Paudèze ont dû être faits en 2015 ; ces derniers sont en partie subventionnés par le Canton de Vaud.

#### **9.11. Unité d'accueil pour écoliers (511)**

Les charges de personnel sont supérieures à celles budgétées, par le fait de l'augmentation du nombre d'enfants inscrits suite à l'augmentation de l'offre. Une partie de ces charges est compensée par la participation des parents et par les subventions cantonales de la FAJE (Fondation de l'accueil de jour de l'enfance).

#### **9.12. Réfectoire (512)**

L'augmentation des charges du personnel est due à l'augmentation toujours croissante du nombre d'enfants inscrits au réfectoire scolaire. Il est servi 300 repas par semaine en moyenne.

#### **9.13. Service médical et dentaire (560)**

Dès 2015, le médecin scolaire est payé par le biais du logiciel des salaires pour des raisons de simplification des décomptes des assurances sociales.

#### **9.14. Prévoyance sociale (720)**

Les acomptes 2015 de notre participation à la facture sociale sont basés sur le résultat 2013. L'exercice 2015 se soldant par des rentrées fiscales moins importantes que budgétées, nous avons pris en considération la diminution de notre participation à la facture sociale sur les impôts conjoncturels (gains immobiliers et sur les successions, et les droits de mutation) puisque ces derniers sont inférieurs au budget et que le 50% de la différence est directement déduit de la participation à la facture sociale (Fr. 127'135.00). Nous avons également pris en considération la diminution de notre participation à la péréquation directe (Fr. 150'000.-) et le résultat projeté sur les dépenses thématiques effectuées durant l'exercice 2015 (Fr. 50'000.-).

#### **9.15. Nursery-garderie (711)**

Depuis septembre 2015, le CVE Les Moussaillons s'est agrandi et se trouve maintenant sur deux sites. Les charges 2015 sont le reflet de ces agrandissements. Toutefois, l'exercice 2015 ne peut être pris comme référence pour l'avenir. Le résultat 2016 sera plus parlant car l'occupation des places disponibles aura été optimisée et nous aurons un exercice complet du point de vue des charges du personnel.

Il faut relever que l'extension de notre garderie nous permet de bénéficier de l'aide cantonale au démarrage de Fr. 110'000.00 par année durant les 2 premières années. Ce montant nous a été versé en 2015 sur le compte 710.4655.01. La participation de la FAJE

(Fondation de l'accueil de jour de l'enfance) sera elle aussi augmentée car le calcul de la subvention se fait sur la masse salariale du personnel éducatif.

#### **9.16. Service des eaux (811)**

Après un résultat 2014 en demi-teinte, nous bouclons une année 2015 avec un résultat positif suite à l'augmentation du prix du m<sup>3</sup> d'eau en 2015.

Toutefois, nous constatons une forte augmentation de l'achat d'eau en 2015 (+ 57'000 m<sup>3</sup> par rapport à 2014), qui s'explique par la canicule qui a touché la Suisse et un nombre important de fuites sur le réseau durant l'année 2015.

##### Evolution du prix de vente TTC du m<sup>3</sup> d'eau :

baisse de Fr. 3.-- à Fr. 2.90 au 1<sup>er</sup> janvier 2004

baisse de Fr. 2.90 à Fr. 2.50 au 1<sup>er</sup> janvier 2007

augmentation de Fr. 0.15 en 2012 pour atteindre le prix de Fr. 2.65

augmentation de Fr. 0.15 en 2015 pour atteindre le prix de Fr. 2.80

Le prix d'achat moyen de l'eau en 2015 a été de Fr. 1.25/m<sup>3</sup> (2014 Fr. 1.29/m<sup>3</sup>).

Dans le cadre des réflexions menées, suite aux nouvelles directives cantonales et fédérales en la matière, nous sommes en train de revoir totalement le mode de calculation du prix de l'eau qui vous sera présenté par le biais d'un préavis courant 2016.

##### Evolution du poste 9144.01 « Réseau d'eau et réservoir »

|                          |     |              |
|--------------------------|-----|--------------|
| Situation au 01.01.2015  | Fr. | 2'300'686.63 |
| Travaux d'extension 2015 | Fr. | 149'062.55   |
| Amortissement annuel     | Fr. | -168'650.90  |
| Solde au 31.12.2015      | Fr. | 2'281'098.28 |

La valeur comptable du réseau est encore inférieure à sa valeur réelle

#### **9.17. Service électrique (820)**

Les comptes 2015 présentent un résultat équilibré, comme l'exige la Loi fédérale sur l'approvisionnement électrique (LApEI). Nous avons attribué les intérêts sur emprunts des services électriques, Fr. 10'074.75, au compte 820.3290.00. Ce montant correspond au taux de WACC (4.70% en 2015 sur le solde des investissements à amortir) et qui trouve sa contrepartie à la rubrique 220.4250.01.

Pour rappel, les SI ne sont plus autorisés à dégager un bénéfice, hors celui issu du WACC (WACC = Weighted Average Cost of Capital ou coût moyen pondéré du capital qui se compose d'un taux d'intérêt sans risque et d'une indemnité de risque). Ceci provoque, de manière pérenne, une diminution de nos recettes générales, de l'ordre de 2 points d'impôts, qui n'a pas été compensée.

Nous avons prélevé du fonds de régulation du Service électrique, compte no 9280.09, la somme de Fr. 26'270.32. Ce prélèvement du fonds nous permet de compenser les charges supplémentaires sans avoir à modifier le prix de vente.

Nous avons attribué au fonds des énergies renouvelables 9280.15, le résultat de l'exercice 2015 (Fr. 21'98.42).

Evolution du poste 9144.02 « Réseau électrique »

|                         |     |            |
|-------------------------|-----|------------|
| Situation au 01.01.2015 | Fr. | 256'314.25 |
| Amortissement annuel    | Fr. | 43'792.50  |
| Solde au 31.12.2015     | Fr. | 212'521.75 |

La valeur comptable du réseau est nettement inférieure à sa valeur réelle, mais que la LApEL ne permet plus de considérer, car amortie.

## **10. DEPENSES EXTRABUDGETAIRES**

Pour votre information, nous vous présentons ci-après le tableau des dépenses extrabudgétaires de l'année, selon l'article 88 du Règlement du Conseil communal (plafond fixé à Fr. 100'000.-)

| <b>Dépenses extrabudgétaires 2015</b> |  |                  |
|---------------------------------------|--|------------------|
| Comptes                               | Libellés   | Montant en CHF   |
| 190.3111.00                           | Remplacement du boîtier "switch" pour les liaisons informatiques au collège                        | 21'353.30        |
| 352.3141.00                           | Complément au montant porté au budget 2015 pour la mise en conformité du pont roulant du collège   | 1'425.00         |
| 352.3111.00                           | Remplacement de l'autolaveuse de 1999 par une nouvelle machine TSK1 swingo 755 B Power BMS         | 8'758.45         |
| 110.3199.00                           | Pose d'un film de sécurité sur vitrage cuisine du collège  | 1'823.70         |
| 430.3142.01                           | Fourniture et pose d'une main-courante au sentier du Clos Dorey                                    | 9'055.00         |
| 430.3147.00                           | Entretien urgent de nettoyage et d'évacuation des branches d'arbres etc... de la Paudèze           | 14'725.80        |
| 190.3091.00                           | Formation complémentaire personnel sur outil NEST  | 2'686.50         |
| 7111.xxxx.xx                          | Crédit extrabudgétaire pour l'extension du CVE Les Moussaillons (charge nette) selon préavis 05/15 | 35'700.00        |
|                                       | <b>Total</b>   | <b>95'527.75</b> |

## **11. COMMENTAIRES :**

Le « redressement fiscal » que nous avons subi, par le biais de la correction transmise par l'ACI sur nos « Sourciers mixtes », montre à quel point la planification est fragile. Des premières analyses des taxations définitives « 2014 » montrent que la situation générale de nos contribuables n'est pas en recul. Par contre, la plus grande prudence est de mise avec ces analyses, car fondées sur un échantillonnage de 60 %.

Plus généralement, il sied de prendre en considération qu'entre un budget et des comptes, une variation de + ou - 2 % est dans l'ordre des choses. Ce propos se fonde sur l'analyse des comptes des communes vaudoises, dans le cadre du groupe de travail « UCV/Conseil

d'Etat » relatif à la future application de la Réforme RIE III. Pour Belmont, nous avons vécu au fil des ans le + et pas le -. L'année 2015 nous fait prendre conscience de ce paramètre, dont les effets sont annulés lorsque le nombre d'habitants progresse. Il nous rappelle aussi que l'augmentation des charges transférées par l'Etat ne peut être indolore, sans une augmentation des recettes, à moins de « couper » dans les prestations offertes à notre population. La plus grande part étant relative aux structures d'accueil de nos enfants, la Municipalité se refuse à toucher à ces acquis et aux transports publics pour les Cancoires.

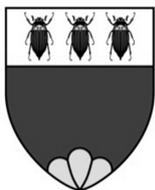
Quant aux recettes conjoncturelles, les « dégâts collatéraux » provoqués par le durcissement de l'accès à la propriété sont devenus réalité. Les transactions immobilières offrent de moins en moins des marges confortables aux vendeurs, ce qui est salué par les acquéreurs. Pour la Commune, il en résulte une diminution des droits de mutation et des gains immobiliers. Les recettes précitées ne doivent donc pas permettre au « ménage communal » de fonctionner. Pour imaginer ces propos, il faut faire avec ce que l'on a et pas avec ce que l'on espère.

Reste le processus de désendettement qui a été impacté en 2015 par la baisse des recettes et le retard du paiement des acomptes fiscaux par une partie de notre population. Une maigre consolation se retrouve dans les intérêts de retard facturés, qui progressent de près de 40 %. A noter que nous avons remboursé, pour la troisième année consécutive, les intérêts de deux emprunts relatifs à la 3<sup>ème</sup> étape de Collège, représentant Fr. 341'867.00.

Le futur plan d'investissement pour la législature « 2016-2021 » reviendra sur le processus de désendettement possible, en regard des investissements « incontournables » à consentir, ceux relatifs à nos enfants étant effectués. Nous comptons aussi sur la progression de la population, liée aux 56 logements « En Arnier II » qui devraient être mis sur le marché courant 2017.

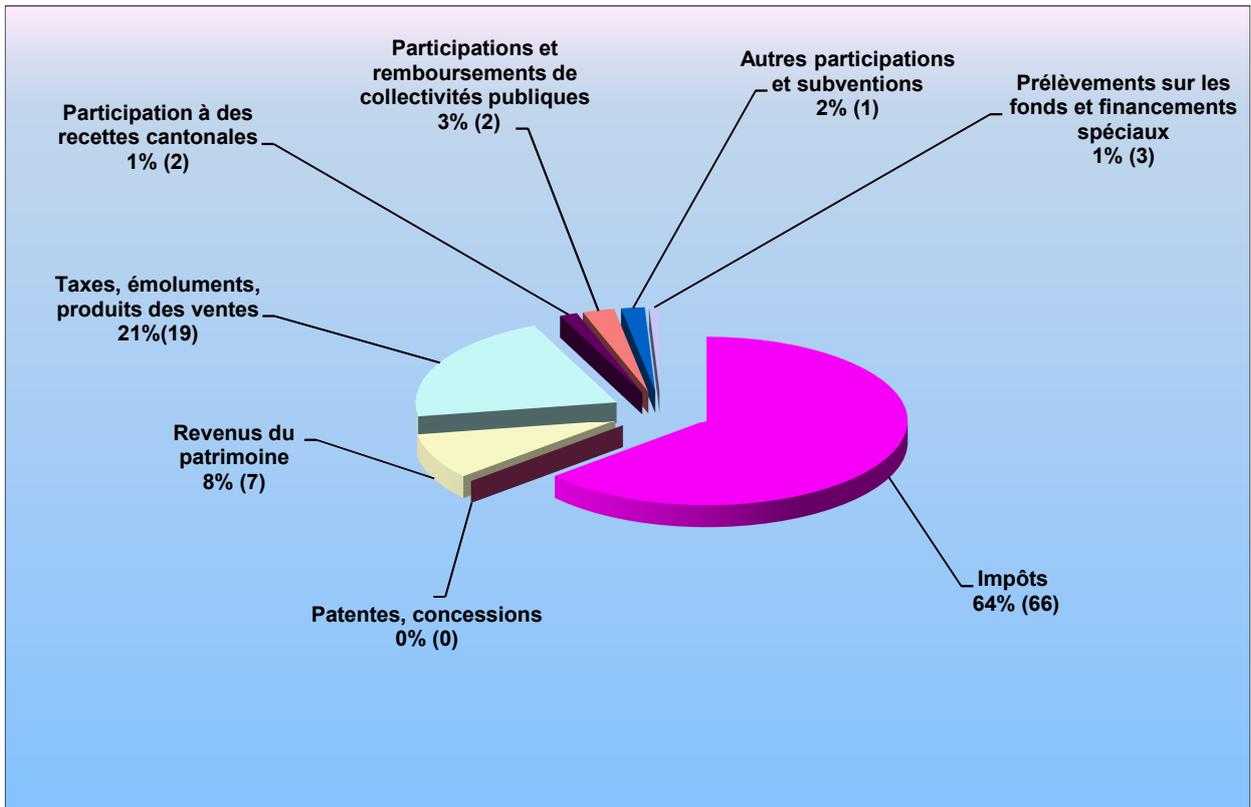
Pour conclure, le décompte de la péréquation 2015, qui interviendra en été 2016, devrait nous réserver une « bonne surprise », la valeur de notre point d'impôt ayant régressé de 9 % par rapport à l'année de calcul des acomptes (2013). Rendez-vous est pris l'automne prochain.



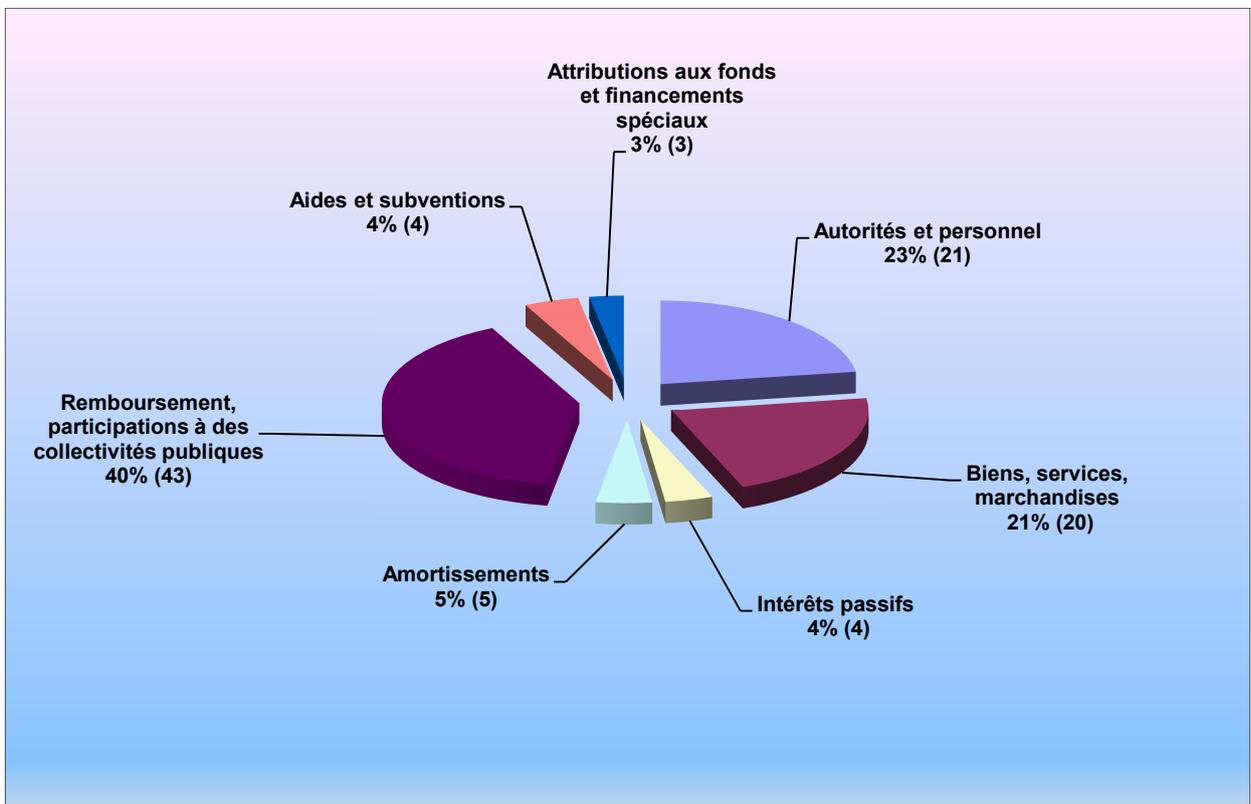


**GRAPHIQUES ET RATIOS**

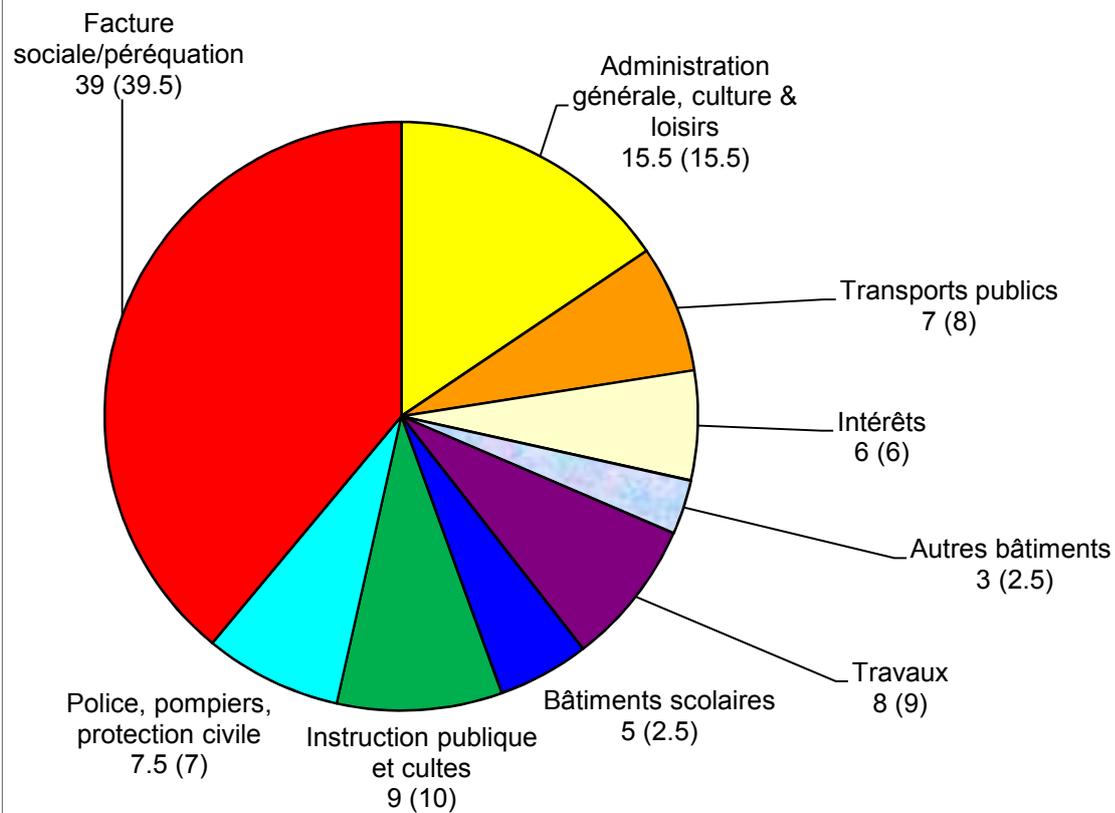
## REPARTITION DES RECETTES DANS LES DIFFERENTS DOMAINES 2015 (2014)



## REPARTITION DES CHARGES DANS LES DIFFERENTS DOMAINES 2015 (2014)



### Pour 100 francs dépensés, il a été consacré en 2015 (2014)



## Ratios de financement

| <b><u>Autofinancement net / Endettement net</u></b> |   |                          |                        |                   |  |                      |                      |
|---|---|--------------------------|------------------------|-------------------|--|----------------------|----------------------|
|   |   | Marge                    |                        |                   |  | Moyenne en %         | Moyenne en %         |
|   | <u>Années</u>   | <u>d'autofinancement</u> | <u>Endettement net</u> | <u>Ratio en %</u> |  | <u>au 31.12.2014</u> | <u>au 31.12.2015</u> |
|   |   |                          |                        |                   |  | sur 4 ans            |                      |
|   | 2011  | 1'078'680                | 12'355'729             | 8.73              |  |                      |                      |
|   | 2012  | 2'174'945                | 16'904'227             | 12.87             |  |                      |                      |
|   | 2013  | 3'478'390                | 21'111'136             | 16.48             |  |                      |                      |
|   | 2014  | 1'101'695                | 25'914'276             | 4.25              |  | 10.58                |                      |
|   | <b>2015</b>   | <b>1'445'974</b>         | <b>25'883'930</b>      | <b>5.59</b>       |  |                      | 9.80                 |
| <b><u>Interprétation :</u></b>                      | Indique le rapport entre les disponibilités annuelles propres et l'endettement net à la fin de l'exercice.<br>Son interprétation peut se faire comme suit : entre 0 et 5 % l'endettement est très important, entre 5 et 15 % l'endettement est important, entre 15 et 50 % l'endettement est moyen, au-delà de 50 % l'endettement est faible. |                          |                        |                   |  |                      |                      |
| <b><u>Remarque :</u></b>                            | Ce ratio n'a une signification réelle que si les masses comparées ont une certaine importance.<br>En effet sur de faibles montants, le recours, même limité, à l'emprunt déséquilibre immédiatement les ratios.   |                          |                        |                   |  |                      |                      |

| <b><u>Autofinancement net / Revenus de fonctionnement</u></b> |   |                          |  |                       |                   |                      |                      |
|---|---|--------------------------|--|-----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|   |   | Marge                    |  | Revenus de            |                   | Moyenne en %         | Moyenne en %         |
|   | <u>Années</u>   | <u>d'autofinancement</u> |  | <u>fonctionnement</u> | <u>Ratio en %</u> | <u>au 31.12.2014</u> | <u>au 31.12.2015</u> |
|   |   |                          |  |                       |                   | sur 4 ans            |                      |
|   | 2011  | 1'078'680                |  | 18'386'203            | 5.87              |                      |                      |
|   | 2012  | 2'174'945                |  | 20'547'463            | 10.58             |                      |                      |
|   | 2013  | 3'479'390                |  | 21'343'600            | 16.30             |                      |                      |
|   | 2014  | 1'101'695                |  | 21'221'806            | 5.19              | 9.49                 |                      |
|   | <b>2015</b>   | <b>1'445'974</b>         |  | <b>21'583'750</b>     | <b>6.70</b>       |                      | 9.69                 |
| <b><u>Interprétation :</u></b>                                | Indique la capacité d'autofinancement qui se dégage des recettes de fonctionnement.<br>Son interprétation peut se faire comme suit : entre 0 et 10 % faible capacité d'autofinancement, entre 10 et 20 % la capacité d'autofinancement est moyenne, au-delà de 20 % le rapport est bon. |                          |  |                       |                   |                      |                      |
| <b><u>Remarque :</u></b>                                      | Ce ratio peut faire apparaître des variations annuelles importantes. Sa moyenne sur 4 ans permet une vue plus parlante sur la situation réelle de cette donnée.   |                          |  |                       |                   |                      |                      |

## Ratios de financement

| <b><u>Autofinancement net / Dépenses d'investissements nettes</u></b> |   |                   |                    |               |               |               |
|---|---|-------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|
|   | Marge   |                   |                    | Moyenne en %  | Moyenne en %  |               |
|   | Années  | d'autofinancement | Investissement net | Ratio en %    | au 31.12.2014 | au 31.12.2015 |
|   | sur 4 ans   |                   |                    |               |               |               |
|   | 2011  | 1'078'680         | 2'491'578          | 43.29         |               |               |
|   | 2012  | 2'174'945         | 4'677'843          | 46.49         |               |               |
|   | 2013  | 3'478'390         | 7'265'741          | 47.87         |               |               |
|   | 2014  | 1'101'695         | 7'918'938          | 13.91         | 37.89         |               |
|   | <b>2015</b>   | <b>1'445'974</b>  | <b>902'299</b>     | <b>160.25</b> |               | 67.13         |
| <b>Interprétation :</b>   | Au-delà de 100 %, la Commune finance entièrement ses investissements et rembourse sa dette.   |                   |                    |               |               |               |
| <b>Remarque :</b>   | Comme le précédent, ce ratio peut faire ressortir de fortes variations et il n'est parlant que sur une période de plusieurs années. |                   |                    |               |               |               |

| <b><u>Investissements nets / Nombre d'habitants</u></b> |             |                      |                    |               |                |                |
|---|-------------|----------------------|--------------------|---------------|----------------|----------------|
|   | Années      | Investissements nets | Nombre d'habitants | Fr./habitant  | Moyenne en Fr. | Moyenne en Fr. |
|   |             |                      |                    |               | au 31.12.2014  | au 31.12.2015  |
|   | sur 4 ans   |                      |                    |               |                |                |
|   | 2011        | 2'491'578            | 3442               | 723.88        |                |                |
|   | 2012        | 4'677'843            | 3481               | 1'343.82      |                |                |
|   | 2013        | 7'265'741            | 3536               | 2'054.79      |                |                |
|   | 2014        | 7'918'938            | 3554               | 2'228.18      | 1'587.67       |                |
|   | <b>2015</b> | <b>902'299</b>       | <b>3602</b>        | <b>250.50</b> |                | 1'469.32       |

| <b><u>Endettement net / Nombre d'habitants</u></b> |             |                   |                    |                 |
|--|-------------|-------------------|--------------------|-----------------|
|  | Années      | Endettement net   | Nombre d'habitants | Fr./habitant    |
|  | 2011        | 12'355'729        | 3442               | 3'589.69        |
|  | 2012        | 16'904'227        | 3481               | 4'856.14        |
|  | 2013        | 21'111'136        | 3536               | 5'970.34        |
|  | 2014        | 25'914'276        | 3554               | 7'291.58        |
|  | <b>2015</b> | <b>25'883'930</b> | <b>3602</b>        | <b>7'185.99</b> |

## Crédits accordés par le Conseil

CREDITS ACCORDES PAR LE CONSEIL COMMUNAL (EN FRANCS) - SITUATION AU 31.12.2015

| Préavis                          | Objets   | Crédits accordés         | Solde du compte au 31.12.14 | T = transfert du cpte de bilan dans cpte invest. | Dépenses 2015<br>T = Transfert du cpte de bilan dans invest. | Total brut au 31.12.15 | Subventions    |               |                    | Coûts nets au 31.12.15 | Amortissements |                     |             | Solde à amortir au 31.12.15 | EC = En cours<br>T = Terminé | Amortissement "X" ans |
|----------------------------------|--|--------------------------|-----------------------------|--|--|------------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------------|----------------|---------------------|-------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------|
|                                  |  |                          |                             |  |  |                        | C = cantonales | F = fédérales | P = participations |                        | A = ordinaire  | AS = supplémentaire | R = réserve |                             |                              |                       |
| 02/01                            | PGEE   | 280'000.00               | 175'838.85                  |  | 0.00   | 175'838.85             |                |               |                    | 175'838.85             |                |                     |             | 175'838.85                  | EC<br>9141.25                | 10                    |
| 09/03<br>02/15                   | Révision régl. et plan police des constructions  | 189'000.00<br>180'000.00 | 200'736.45                  |  | 47'293.95  | 248'030.40             |                |               |                    | 248'030.40             |                |                     |             | 248'030.40                  | EC<br>9149.00                | 10                    |
| 05/07                            | Modification gestion alimentation eau potable STAP Mouette   | 150'000.00               | 131'015.70                  |  | 0.00   | 131'015.70             |                |               |                    | 131'015.70             |                |                     |             | 131'015.70                  | EC<br>9170.46                | 20                    |
| 13/06<br>06/08<br>08/09<br>03/12 | Crédit construction extension du collège 3ème étape  | 14'900'000.00            | 14'919'729.95               |  | 272'847.95   | 15'192'577.90          |                |               |                    | 15'192'577.90          |                |                     | 150'000.00  | 15'042'577.90               | EC<br>9170.42                | 30                    |
| 10/13                            | Extension du collège 3ème étape - travaux et mobilier complémentaires  | 1'496'500.00             | 1'065'794.00                |  | 167'912.70   | 1'233'706.70           |                |               |                    | 1'233'706.70           |                |                     |             | 1'233'706.70                | EC<br>9170.89                | 30                    |
| 13/09<br>02/11                   | Route de la Louche - 3ème étape  | 2'504'000.00             | 1'912'086.68                |  |  | 1'912'086.68           |                |               |                    | 1'912'086.68           |                |                     |             | 1'912'086.68                | EC<br>9170.43                |                       |
| 10/10                            | Réhabilitation maison Pasche - crédit construction   | 2'600'000.00             | 2'051'340.50                |  | 17'963.30  | 2'069'303.80           |                |               |                    | 2'069'303.80           |                |                     | 136'625.75  | 1'932'678.05                | EC<br>9170.18                |                       |
| 06/12                            | Transports lausannois - création ligne 49  | 50'000.00                | 67'798.00                   |  | -7'020.00  | 60'778.00              |                |               |                    | 60'778.00              | 0.00           |                     |             | 60'778.00                   | EC<br>9170.85                |                       |
| 01/13                            | Réfection couverts à fontaine du Coin d'En Haut, d'En Bas, des Corbaz et construction abri à conteneurs                  | 147'000.00<br>30'500.00  | 128'376.50                  |  | 0.00   | 128'376.50             |                |               |                    | 128'376.50             |                |                     | 153'000.00  | -24'623.50                  | EC<br>9170.79<br>9170.81     | 30                    |
| 01/14                            | Refonte du site internet et remplacement ordinateurs   | 95'000.00                | 41'591.50                   |  | 7'902.80   | 49'494.30              |                |               |                    | 49'494.30              |                |                     |             | 49'494.30                   | EC<br>9146.04                | 5                     |
| 05/14                            | Création de couverts à conteneurs (Signal-Courtillet)  | 60'000.00                | 13'647.85                   |  | 30'788.15  | 44'436.00              |                |               |                    | 44'436.00              |                |                     |             | 44'436.00                   | EC<br>9170.80                | 10                    |
| 06/14                            | Parking arrier - réfection bitume et marquage  | 164'000.00               | 110'410.95                  |  | 3'702.60   | 114'113.55             |                |               |                    | 114'113.55             |                |                     |             | 114'113.55                  | EC<br>9141.65                | 30                    |
| 09/14                            | Création d'un Eco-point Rte du Signal - Ch. Des Dailles  | 140'000.00               | 4'968.00                    |  | 93'586.30  | 98'554.30              |                |               |                    | 98'554.30              |                |                     |             | 98'554.30                   | EC<br>9141.67                | 30                    |
| 03/15                            | Sécurisation du Flonzel - crédit d'étude   | 79'200.00                | 1'147.00                    |  | 37'357.35  | 38'504.35              |                |               |                    | 38'504.35              |                |                     |             | 38'504.35                   | EC<br>9170.91                | 10                    |
| 04/15                            | Demande de crédit pour déplacement cafétéria et création d'un nouveau bureau   | 105'830.00               | 0.00                        |  | 91'606.30  | 91'606.30              |                |               |                    | 91'606.30              |                |                     |             | 91'606.30                   | EC<br>9170.96                | 30                    |
| 05/15                            | Crédit d'investissement pour extension du CVE Les Moussaillons   | 161'000.00               | 0.00                        |  | 127'117.90   | 127'117.90             |                |               |                    | 127'117.90             |                |                     |             | 127'117.90                  | EC<br>9170.95                | 30                    |
| 07/15                            | Expertises et travaux d'entretien des ponts sur la Paudèze   | 67'000.00                | 3'637.95                    |  | 0.00   | 3'637.95               |                |               |                    | 3'637.95               |                |                     |             | 3'637.95                    | EC<br>9170.51                | 30                    |
| 14/15                            | Crédit étude requalification assainissement équipements et bruit routes des Monts-de-Lavaux, du Burennoz, des Chaffeises | 927'000.00               | 62'144.40                   |  | 903.50   | 63'047.90              |                |               |                    | 63'047.90              |                |                     |             | 63'047.90                   | EC<br>9170.55                | 30                    |
|                                  | Total hors transfert compte d'attente  |                          |                             |  | 891'962.80   |                        |                |               |                    |                        |                |                     |             | 21'342'601.33               |                              |                       |