



Commune de Leysin



Comptes de l'exercice 2015



Commune de Leysin

Leysin, le 18 avril 2016/JMU/GC

AU CONSEIL COMMUNAL
DE ET A

1854 Leysin

Délégués de la Municipalité : Corps au complet

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs,

1. PREAMBULE

La Municipalité a le plaisir de vous présenter les comptes de l'exercice 2015, qui laissent apparaître un excédent de revenus de CHF 374'093.30, alors que le budget prévoyait un bénéfice de CHF 54'400.--.

Il est à relever que les revenus (+ 18,4%) et les charges (+16,7%) sont tous en augmentation par rapport au budget.

2. COMMENTAIRES SUR LES COMPTES DE L'ANNEE 2015

2.1 Résultat des comptes

Le résultat de l'exercice se solde par un bénéfice net de CHF 374'093.30 après écritures de boucllement

Ce résultat est la conséquence des excellentes recettes fiscales. (cf page 5) et de la maîtrise des dépenses

La marge d'autofinancement qui s'élève à CHF 3'980'270 ne permet pas d'autofinancer l'ensemble des dépenses d'investissements

Dicastères	Comptes 2015		Budget 2015		Différence CO15/BU15	Comptes 2014	
	charges	revenus	charges	revenus		charges	revenus
ADMINISTRATION GENERALE	3'989'288	945'132	4'033'600	856'600	-132'844	4'405'930	948'891
FINANCES	5'382'754	15'368'641	2'589'900	13'177'000	601'213	5'236'920	15'501'408
DOMAINES ET BATIMENTS	814'534	345'667	841'200	347'300	-25'033	740'282	409'959
TRAVAUX	5'202'732	2'935'434	4'751'100	1'870'700	-613'102	5'468'774	2'576'811
INSTR. PUBLIQUE ET CULTES	1'625'502	622'403	1'763'500	641'700	-118'701	1'333'824	683'112
POLICE	1'041'388	432'550	1'034'100	276'400	-148'862	989'316	374'458
SECURITE SOCIALE	2'588'871	0	2'569'300	2'400	21'971	2'367'181	12'868
SERVICES INDUSTRIELS	1'277'461	1'646'797	1'195'000	1'660'000	95'664	987'765	1'393'135
Totaux charges & revenus	21'922'531	22'296'624	18'777'700	18'832'100	-319'693	21'529'992	21'900'642
Excédents de revenus	374'093		54'400			370'650	

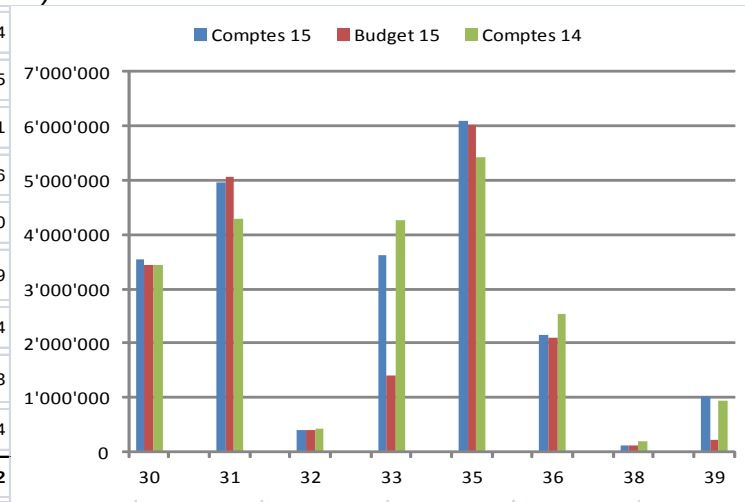
2.2 Ecritures de boucllement

Vu le bon résultat, la Municipalité a décidé d'effectuer des amortissements complémentaires pour un montant de CHF 2'736'271.--, justifiés par des impératifs économiques et pour assurer un bon fonds de roulement des équipements de la Commune.

3. CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Les charges s'élèvent à CHF 21'922'531 . Elles sont supérieures de CHF 3'144'831 (16,7%) par rapport au budget 2015. Les principaux écarts des charges sont détaillés ci-dessous (cf tableau et graphiques des charges par nature, page 8 et 9)

Charges		Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 15	Budget 15	Diff C15/B15	%	Comptes 14
30	Autorités et personnel	3'541'170		3'541'170	3'450'700	90'470	2.6	3'434'355
31	Biens, services & marchandises	4'959'068		4'959'068	5'058'200	-99'132	-2.0	4'284'971
32	Intérêts passifs	401'628		401'628	410'000	-8'372	-2.0	435'846
33	Amortissements	890'827	2'736'271	3'627'098	1'409'400	2'217'698	157.4	4'257'700
35	Rbts, part. et subv. coll. publiques	6'100'958		6'100'958	6'028'300	72'658	1.2	5'414'289
36	Aides & subventions	2'154'063		2'154'063	2'090'500	63'563	3.0	2'553'174
38	Attribution fonds/ financ. spéciaux	108'625	1'625	110'250	116'000	-5'750	-5.0	200'253
39	Imputations internes	1'028'297		1'028'297	214'600	813'697	379.2	949'404
3	CHARGES	19'184'635	2'737'896	21'922'531	18'777'700	3'144'831	16.7	21'529'992

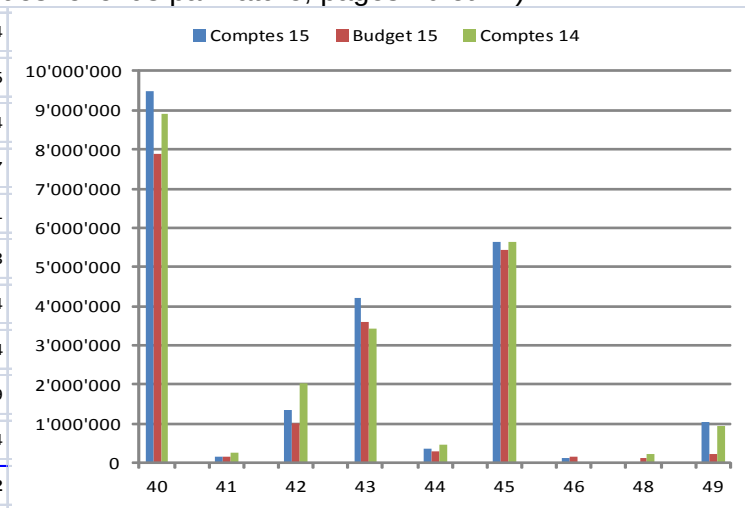


4. REVENUS DE FONCTIONNEMENT

Les revenus se montent quant à eux à CHF 22'296'624 , ils sont supérieurs de CHF 3'464'524 (18,4%) 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 10 et 11)

Revenus		Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 15	Budget 15	Diff C15/B15	%	Comptes 14
40	Impôts	9'471'493		9'471'493	7'898'500	1'572'993	19.9	8'906'375
41	Patentes, concessions	144'813		144'813	141'500	3'313	2.3	263'854
42	Revenu du patrimoine	1'332'961		1'332'961	1'012'500	320'461	31.7	2'014'767
43	Taxes, émoluments, prod. des	4'219'775		4'219'775	3'583'500	636'275	17.8	3'436'801
44	Autres contrib. Canton. & comm.	350'163		350'163	300'000	50'163	16.7	446'373
45	Part/rembt collectivités publiques	5'626'063		5'626'063	5'418'000	208'063	3.8	5'650'434
46	Autres participations & subv.	123'060		123'060	142'500	-19'440	-13.6	24'924
48	Prélèvements s/fonds spéciaux	0		0	121'000	-121'000	-100.0	207'709
49	Imputations internes	1'028'297		1'028'297	214'600	813'697	379.2	949'404
4	REVENUS	22'296'624	0	22'296'624	18'832'100	3'464'524	18.4	21'900'642



4.1 Les recettes fiscales

Globalement les revenus du chapitre 210 sont en augmentation de plus de CHF 1'651'048, soit 29.5%, en comparaison du budget 2015, et en augmentation de CHF 301'098, soit 4.3% par rapport aux comptes 2014.

N° Compte	Désignation	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	Ecart %	CO 2014	Ecart CO15/CO14	Ecart %
210.4001	Impôt sur le revenu et prest.en capital	3'715'897	3'550'000	165'897	4.7	4'258'442	-542'545	-12.7
210.4002	Impôt sur la fortune	785'665	650'000	135'665	20.9	813'052	-27'387	-3.4
210.4003	Impôt à la source	923'055	600'000	323'055	53.8	586'979	336'077	57.3
210.4004	Impôt spécial des étrangers	98'001	200'000	-101'999	-51.0	177'531	-79'529	-44.8
210.4006	Impôts des travailleurs frontaliers	27'734	18'000	9'734	100.0	23'146	4'588	19.8
210.4011	Impôt sur bénéfice personnes morales (PM)	1'692'677	700'000	992'677	141.8	1'122'124	570'553	50.8
210.4012	Impôt sur capital personnes morales	91'675	90'000	1'675	1.9	88'973	2'701	3.0
210.3301	Défalcations sur Impôts	-85'384	-210'000	124'616	100.0	-121'961	36'577	100.0
----	Impôt forfaitaire	-272	0	-272	100.0	-335	63	-18.9
	Recettes fiscales selon le taux	7'249'048	5'598'000	1'651'048	29.5	6'947'950	301'098	4.3
	Taux	78	78			78		
	Valeur réelle du point d'impôt communal	92'937	71'769			89'076		
	Nombre d'habitants au 31.12.	4'148	4050			4050		
	Valeur réelle du point communal par habitant	22.4	17.7			22.0		

En ce qui concerne les impôts qui ne sont pas influencés par le taux, ils sont également supérieurs aux prévisions budgétaires de CHF 101'661, ce qui représente une variation de 5.3%. Toutefois, par rapport à l'année 2014, les revenus sont en baisse de CHF 289'155 (-12.4%).

N° Compte	Désignation	CO 2015	BU 2015	Ecart CO15/BU15	Ecart %	CO 2014	Ecart CO15/CO14	Ecart %
210.4013	Impôt compl.immeubles des PM	26'714	30'000	-3'286	-11.0	55'959	-29'245	-52.3
210.4020	Impôt foncier	1'132'878	1'100'000	32'878	3.0	1'166'439	-33'562	-2.9
210.4040	Droits de mutation	361'831	350'000	11'831	3.4	488'194	-126'363	-25.9
210.4050	Impôts Successions/Donations	56'828	60'000	-3'173	-5.3	74'768	-17'941	-24.0
210.4061	Impôt sur les chiens	22'150	15'000	7'150	47.7	14'450	7'700	53.3
210.4062	Taxes sur les divertissements	12'626	15'000	-2'374	-15.8	14'803	-2'178	-14.7
210.4064	Impôts sur les appareils automatiques	540	500			1'660		
210.4090	Impôts récupérés après défalcations	15'049	20'000	-4'951	-24.8	19'855	-4'806	-24.2
210.4101	Patentes boissons et tabacs	625	1'500	-875	-58.3	1'406	-781	-55.6
210.4221	Intérêts moratoires	5'481	10'000	-4'519	-45.2	3'285	2'195	66.8
210.4221.1	Intérêts de retard	48'818	30'000	18'818	100.0	36'782	12'036	100.0
210.4411	Part impôt s/gains immobiliers	350'163	300'000	50'163	16.7	446'373	-96'210	-21.6
	Recettes fiscales sans influence du taux	2'033'701	1'932'000	101'661	5.3	2'323'975	-289'155	-12.4

5. AUTOFINANCEMENT, CASH-FLOW, FLUX DE TRESORERIE ET DEPENSES D'INVESTISSEMENTS

Atteignant CHF 3'980'270 . La marge d'autofinancement est très largement supérieure aux prévisions budgétaires de CHF 1'208'000 environ.

Toutefois, elle ne couvre pas les dépenses d'investissement nettes (DIN).

Le cash-flow est également très positif et atteint le montant de CHF 3'719'735

Le montant global des dépenses d'investissement se monte à CHF 8'702'852 alors que les recettes atteignent elles CHF 387'530

Dès lors, la balance des investissements se solde par un excédent de dépenses (DIN) de CHF 8'315'322

	Références	Comptes 2015	Comptes 2014	Comptes 2013
Résultat		374'093	370'650	223'314
Amortissements comptables	331-332	3'495'926	4'135'239	3'147'102
Attributions aux fonds	38	110'250	200'253	786'545
Prélèvements aux fonds	48	0	-207'709	-603'324
Plus-value s/titres	424	0	0	0
Marge d'autofinancement (MA)		3'980'270	4'498'435	3'553'637
Variation des débiteurs	911	895'834	-1'236'966	-1'177'638
Variation des Actifs Transitoires	913	480'534	21'666	1'054'397
Variation des créanciers	920	-845'559	978'856	-276'055
Variation des Passifs Transitoires	925	-791'344	-19'445	507'081
Flux de trésorerie de l'activité ordinaire - cash-flow (CF)		3'719'735	4'242'544	3'661'422
Titres		0	0	0
Autres biens du Patrimoine Financier		-5'743'500	19'000	119'000
Dépenses investissements Patrimoine Administratif	DIN	-8'315'322	-2'161'795	-1'568'213
Titres et placements du Patrimoine Administratif	915	12'357	-24'916	0
Flux de trésorerie des activités d'investissement		-14'046'465	-2'167'711	-1'449'213
Remboursements des emprunts	921-922	-1'855'030	-1'967'180	-2'610'221
Nouveaux emprunts	921-922	7'945'200	2'010'300	
Flux de trésorerie des activités de financement		6'090'170	43'120	-2'610'221
Total des flux de trésorerie de l'exercice		-4'236'560	2'117'953	-398'012
Liquidités au début de l'exercice		8'819'729	6'701'776	7'099'788
Liquidités en fin d'exercice	910	4'583'169	8'819'729	6'701'776

Ratios de l'autofinancement				
	MA	RFE	DIN	Ratio
Capacité d'autofinancement (MA / RFE)	3'980'270	21'268'328		18.7 %
Degré d'autofinancement (MA / DIN)	3'980'270		8'315'322	47.9 %
Valeurs interprétation des ratios				
Résultat insuffisant		0% - 9.99%	0 - 49.99%	
Résultat moyen		10% - 19.99%	50% - 79.99%	
Résultat bon		20% et plus	80% et plus	
MA = Marge d'autofinancement - RFE = Revenus de fonctionnement épurés - DIN = Dépenses d'investissements nets				

6. ENDETTEMENT ET SERVICE DE LA DETTE

L'endettement brut augmente de CHF 4'621'314, ce qui élève la dette brute par habitant à CHF 7'991 contre CHF 7'044 aux comptes 2014. Quant à l'endettement net par habitant, il augmente de CHF 1'169 et passe de CHF 342 en 2014 à CHF 1'511.

	Références	CO 2015	CO 2014	Ecart CO15/CO14	CO 2013	Ecart CO15/CO13
Endettement brut (EB)	920 à 925	33'148'571	28'527'257	4'621'314	27'899'841	5'248'730
Endettement brut par habitant		7'991	7'044		6'891	
Actifs circulants (AC)	910 à 913	26'942'155	27'143'535	-201'380	24'549'322	2'392'833
Endettement net (EN)	EB -AC	6'206'416	1'383'722	4'822'694	3'350'519	2'855'897
Endettement net par habitant		1'496	342	1'154	827	669
Nombre d'habitants au 31.12.		4148	4050	98	4049	99

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, à l'instar de ces dernières années, que les différents reports de charges des collectivités publiques de droit supérieur sur les communes restent source de difficultés en matières de prévisions budgétaires.

La Municipalité se tient à l'entière disposition de la Commission des finances et de la Commission de gestion pour répondre à leurs questions et apporter toutes les précisions sur les divers postes des présents comptes.

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, à l'assurance de notre considération distinguée

Au nom de la Municipalité

Le Syndic :

Jean-Marc Udriot

Le Secrétaire :

Jean-Jacques Bonvin

Compte	Désignation	Comptes 2015		Budget 2015		Comptes 2014	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
RECAPITULATION							
1	ADMINISTRATION GENERALE	3'989'288.27	945'131.92	4'033'600.00	856'600.00	4'405'929.87	948'891.22
2	FINANCES	5'382'753.58	15'368'640.88	2'589'900.00	13'177'000.00	5'236'919.71	15'501'408.38
3	DOMAINES ET BATIMENTS	814'533.60	345'667.00	841'200.00	347'300.00	740'281.86	409'958.60
4	TRAVAUX	5'202'732.39	2'935'434.11	4'751'100.00	1'870'700.00	5'468'774.16	2'576'810.64
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	1'625'502.38	622'403.20	1'763'500.00	641'700.00	1'333'823.73	683'112.30
6	POLICE	1'041'388.08	432'549.71	1'034'100.00	276'400.00	989'316.21	374'457.92
7	SECURITE SOCIALE	2'588'871.35		2'569'300.00	2'400.00	2'367'181.20	12'867.85
8	SERVICES INDUSTRIELS	1'277'461.35	1'646'797.48	1'195'000.00	1'660'000.00	987'765.00	1'393'134.59
	TOTALISATION	21'922'531.00	22'296'624.30	18'777'700.00	18'832'100.00	21'529'991.74	21'900'641.50
	Résultat	374'093.30		54'400.00		370'649.76	



COMMUNE DE LEYSIN

LA MUNICIPALITE

DECISIONS DU CONSEIL COMMUNAL

COMPTES ET RAPPORT DE GESTION POUR L'EXERCICE 2015

La Municipalité de la Commune de Leysin

agissant en vertu de la Loi sur l'exercice des droits politiques (LEDP), porte à la connaissance des électeurs que, dans sa séance du 23 juin 2016, le Conseil communal a décidé

1. d'approuver les comptes de l'exercice 2015 tels qu'ils sont présentés
2. de donner décharge à la Municipalité de sa gestion pour l'année 2015

Cet objet n'est pas soumis à référendum, conformément à l'article 107 e de la LEDP.

Leysin, le 23 juin 2016

Au nom de la Municipalité :

Le Syndic :

Le Secrétaire :

Jean-Marc Udriot

Jean-Jacques Bonvin

