



Commune de Leysin



Comptes de l'exercice 2018



Commune de Leysin

Leysin, le 06 mai 2018 /JMU/AOG

AU CONSEIL COMMUNAL
DE ET A

1854 Leysin

Délégués de la Municipalité : Corps au complet

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers

1. PREAMBULE

La Municipalité a le plaisir de vous présenter les comptes de l'exercice 2018, qui laissent apparaître une perte de CHF 99'508.96, alors que le budget prévoyait une perte de CHF 192'200.--.

Il est à relever que les revenus sont en diminution par rapport au budget de (-4.2%) et que les charges sont en diminution par rapport au budget de (-4.8%)

2. COMMENTAIRES SUR LES COMPTES DE L'ANNEE 2018

2.1 Résultat des comptes : Le résultat de l'exercice se solde par une perte net de CHF 99'509 après écritures de boucllement

Dicastères	Comptes 2018		Budget 2018		Différence 2018/2018	Comptes 2017	
	charges	revenus	charges	revenus		charges	revenus
ADMINISTRATION GENERALE	5'095'851	1'329'510	4'727'700	1'336'000	374'641	4'312'703	955'226
FINANCES	1'763'782	13'881'982	2'371'500	13'931'000	-558'701	2'817'194	13'697'751
DOMAINES ET BATIMENTS	863'464	366'645	1'065'500	496'600	-72'081	497'810	552'898
TRAVAUX	5'065'286	1'633'917	4'989'900	1'520'800	-37'731	4'756'124	1'528'275
INSTR. PUBLIQUE ET CULTES	2'727'269	920'843	2'838'300	1'375'000	343'126	2'886'298	1'439'697
POLICE	1'044'037	297'019	1'011'100	297'000	32'918	904'645	364'744
SECURITE SOCIALE	2'295'356	0	2'622'100	0	-326'744	2'571'135	0
SERVICES INDUSTRIELS	1'035'906	1'361'525	1'232'500	1'710'000	151'881	961'111	1'394'287
Totaux charges & revenus	19'890'951	19'791'442	20'858'600	20'666'400	-92'691	19'707'019	19'932'878
Excédents de revenus	-99'509		-192'200			225'858	

La marge d'autofinancement qui s'élève à CHF 557'130, ne permet pas d'autofinancer l'ensemble des dépenses d'investissements pour l'année 2018

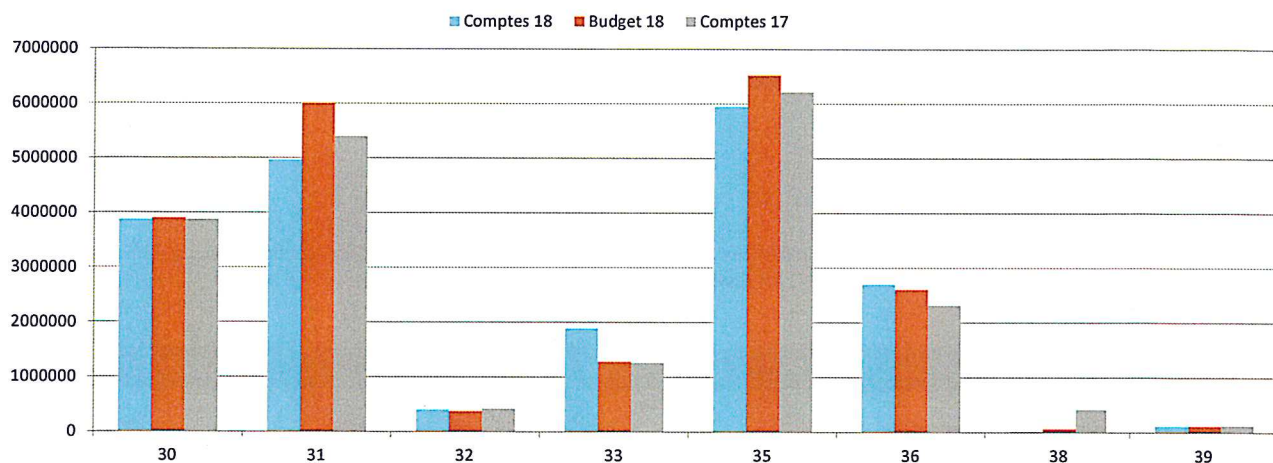
2.2 Ecritures de boucllement

Les amortissements obligatoires ont été réalisés.

3. CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Les charges s'élèvent à CHF 19'890'951. Elles sont inférieures de CHF 1'007'249 (-4.8%) par rapport au budget 2018. Les principaux écarts des charges sont détaillés ci-dessous (cf tableau et graphiques des charges par nature)

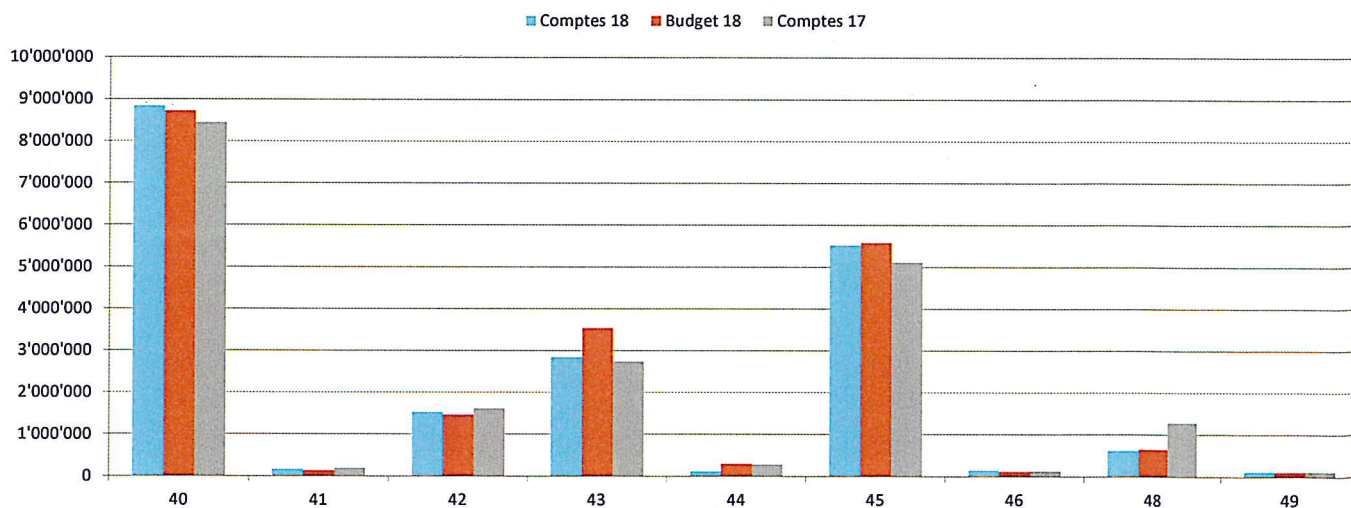
Charges	Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 18	Budget 18	Diff C18/B18	%	Comptes 17
30 Autorités et personnel	3'867'709		3'867'709	3'905'100	-37'391	-1.0	3'874'565
31 Biens, services & marchandises	4'963'767		4'963'767	6'011'400	-1'047'633	-17.4	5'398'927
32 Intérêts passifs	399'565		399'565	377'300	22'265	5.9	425'365
33 Amortissements	1'888'237		1'888'237	1'284'700	603'537	47.0	1'259'974
35 Rbts, part. et subv. coll. publiques	5'944'390		5'944'390	6'525'000	-580'610	-8.9	6'222'310
36 Aides & subventions	2'699'083		2'699'083	2'609'500	89'583	3.4	2'317'822
38 Attribution fonds/ financ. spéciaux	15'000		15'000	66'000	-51'000	-77.3	417'972
39 Imputations internes	113'200		113'200	119'200	-6'000	-5.0	124'305
3 CHARGES	19'890'951	0	19'890'951	20'898'200	-1'007'249	-4.8	20'041'241



4. REVENUS DE FONCTIONNEMENT

Les revenus se montent quant à eux à CHF 19'882'575, ils sont inférieurs de CHF 783'824 (-3.8%) par rapport au budget 2018. Les principaux écarts des revenus par nature sont détaillés ci-dessous (cf tableau et graphiques des revenus par nature,)

Revenus	Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 18	Budget 18	Diff C18/B18	%	Comptes 17
40 Impôts	8'841'019		8'841'019	8'728'500	112'519	1.3	8'442'394
41 Patentes, concessions	159'982		159'982	141'500	18'482	13.1	195'039
42 Revenu du patrimoine	1'526'010		1'526'010	1'475'300	50'710	3.4	1'618'765
43 Taxes, émolum., prod. des vtes	2'845'293		2'845'293	3'539'000	-693'707	-19.6	2'737'094
44 Autres contrib. Canton. & comm.	116'951		116'951	300'000	-183'049	-61.0	285'716
45 Part/rembt collectivités publiques	5'520'382		5'520'382	5'581'800	-61'418	-1.1	5'115'716
46 Autres participations & subv.	144'615		144'615	125'500	19'115	15.2	131'160
48 Prélèvements s/fonds spéciaux	615'124		615'124	655'600	-40'476	-6.2	1'282'689
49 Imputations internes	113'200		113'200	119'200	-6'000	-5.0	124'305
4 REVENUS	19'882'575	0	19'882'575	20'666'400	-783'825	-3.8	19'932'878



4.1 Les recettes fiscales

Globalement les revenus du chapitre 210 sont en augmentation de CHF 194'551, soit + 3.1%, en comparaison du budget 2018, et en augmentation de CHF 369'366, soit + 6.0 % par rapport aux comptes 2017.

N° Compte	Désignation	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	Ecart %	CO 2017	Ecart CO18/CO17	Ecart %
210.4001	Impôt sur le revenu et prest.en capital	4'024'623	3'800'000	224'623	5.9	4'145'537	-120'913	-2.9
210.4002	Impôt sur la fortune	955'581	800'000	155'581	19.4	970'439	-14'858	-1.5
210.4003	Impôt à la source	530'828	600'000	-69'172	-11.5	430'438	100'390	23.3
210.4004	Impôt spécial des étrangers	103'811	200'000	-96'189	-48.1	139'743	-35'932	-25.7
210.4006	Impôts des travailleurs frontaliers	40'574	18'000	22'574	125.4	20'209	20'366	100.8
210.4011	Impôt sur bénéfice personnes morales (PM)	557'603	700'000	-142'397	-20.3	269'453	288'150	106.9
210.4012	Impôt sur capital personnes morales	88'996	90'000	-1'004	-1.1	80'081	8'915	11.1
210.3301	Défalcations sur Impôts	200'535	100'000	100'535	100.5	77'286	123'249	159.5
---	Impôt forfaitaire	0	0	0		0	0	
Recettes fiscales selon le taux		6'502'551	6'308'000	194'551	3.1	6'133'185	369'366	6.0
	Taux	78	78			78		
	Valeur réelle du point d'impôt communal	83'366	80'872			78'631		
	Nombre d'habitants au 31.12.	3'939	4'023			4148		
	Valeur réelle du point communal par habitant	21.2	20.1			19.0		

En ce qui concerne les impôts qui ne sont pas influencés par le taux, ils sont inférieurs aux prévisions budgétaires de CHF -90'561, ce qui représente une variation de -4.6%. Et par rapport à l'année 2017, les revenus sont en diminution de CHF -222'747 (-10.7%).

N° Compte	Désignation	CO 2018	BU 2018	Ecart CO18/BU18	Ecart %	CO 2017	Ecart CO18/CO17	Ecart %
210.4013	Impôt compl.immeubles des PM	56'627	30'000	26'627	88.8	49'521	7'106	14.3
210.4020	Impôt foncier	1'213'010	1'100'000	113'010	10.3	1'191'713	21'297	1.8
210.4040	Droits de mutation	240'475	370'000	-129'525	-35.0	303'301	-62'827	-20.7
210.4050	Impôts Successions/Donations	64'833	60'000	4'833	8.1	100'744	-35'911	-35.6
210.4061	Impôt sur les chiens	17'050	15'000	2'050	13.7	18'000	-950	-5.3
210.4062	Taxes sur les divertissements	9'838	15'000	-5'162	-34.4	10'383	-545	-5.2
210.4064	Impôts sur les appareils automatiques	280	500	-220	-44.0	1'520	-1'240	-81.6
210.4090	Impôts récupérés après défalcations	64'255	20'000	44'255	221.3	34'809	29'446	84.6
210.4101	Patentes boissons et tabacs	27'495	1'500	25'995	1733.0	35'873	-8'378	-23.4
210.4221	Intérêts moratoires	0	10'000	-10'000	-100.0	38	-38	-100.0
210.4221.1	Intérêts de retard	50'624	30'000	20'624	68.7	52'567	-1'943	-3.7
210.4411	Part impôt s/gains immobiliers	116'951	300'000	-183'049	-61.0	285'716	-168'765	-59.1
Recettes fiscales sans influence du taux		1'861'439	1'952'000	-90'561	-4.6	2'084'186	-222'747	-10.7

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

Atteignant CHF 557'130.-, la marge d'autofinancement est supérieure aux prévisions budgétaires : CHF325'950 Celle-ci ne couvre pas les dépenses d'investissements nettes (DIN).

Les amortissements comptables sont plus élevés que l'année passée (amortissement supplémentaires)

Le cash-flow est positif et il atteint le montant de CHF 2'753'941.-

Le montant global des dépenses d'investissement se monte à CHF 1'505'677 alors que les recettes atteignent CHF 223'958. (cf tableau des investissements pour financer divers investissements. Un nouvel emprunt a été nécessaire liés à des préavis de 2017 et 2018

		Comptes 2018	Comptes 2017	Comptes 2016
Références				
Résultat		-99'509	225'858	238'658
Amortissements comptables	331-332	1'670'629	1'153'412	592'200
Attributions aux fonds	38	15'000	83'751	445'166
Prélèvements aux fonds	48	-523'990	-1'282'689	-117'825
Variation de la provision pour débiteurs douteux	923	-505'000	505'000	
Plus-value s/titres	424	0	0	0
Marge d'autofinancement (MA)		557'130	685'333	1'158'199
Variation des débiteurs	911	572'852	801'857	-526'732
Variation des Actifs Transitoires	913	982'881	-326'521	391'192
Variation des créanciers	920	925'944	-465'889	125'952
Variation des Passifs Transitoires	925	-284'866	110'922	48'890
Flux de trésorerie de l'activité ordinaire - cash-flow (CF)		2'753'941	805'701	1'197'501
Titres	912			20'250
Autres biens du Patrimoine Financier		-369'049	300'500	307'600
Dépenses investissements Patrimoine Administratif	DIN	-1'281'719	-251'031	-7'629'027
Titres et placements du Patrimoine Administratif	915	0	-15'300	0
Flux de trésorerie des activités d'investissement		-1'650'768	34'169	-7'301'177
Remboursements des emprunts	921-922	-1'883'770	-2'010'325	-2'216'250
Nouveaux emprunts	921-922	3'140'000	1'576'900	7'206'000
Flux de trésorerie des activités de financement		1'256'230	-433'425	4'989'750
Total des flux de trésorerie de l'exercice		2'359'403	406'446	-1'113'926
Liquidités au début de l'exercice		3'875'688	3'469'242	4'583'168
Liquidités en fin d'exercice	910	6'235'091	3'875'688	3'469'242

Ratios de l'autofinancement				
	MA	RFE	DIN	Ratio
Capacité d'autofinancement (MA/RFE)	557'130	19'154'251		2.9%
Degré d'autofinancement (MA/DIN)	557'130		1'281'719	43.5%
Valeurs interprétation des ratios				
	MA/RFE		MA/DIN	
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 1'448'363, la dette brute par habitant augmente à CHF 10'082 contre CHF 9'512 aux comptes 2017. Quant à l'endettement net par habitant, il diminue de CHF 1 et passe de CHF 3'389 en 2017 à CHF 3'388. L'endettement brut par habitant a augmenté de 570 de par la diminution du nombre d'habitants.

	Références	CO 2018	CO 2017	Ecart CO18/CO17	CO 2016	Ecart CO18/CO16
Endettement brut (EB)	920 à 925	39'714'754	38'266'391	1'448'363	38'474'867	1'239'887
Endettement brut par habitant		10'082	9'512	570	9'412	670
Actifs circulants (AC)	910 à 913	26'369'205	24'631'748	1'737'457	25'711'223	657'982
Endettement net (EN)	EB - AC	13'345'549	13'634'643	-289'094	12'763'644	581'905
Endettement net par habitant		3'388	3'389	-1	3'122	266
Nombre d'habitants au 31.12.		3939	4023	-84	4088	-149

7. CONCLUSIONS

La provision pour débiteurs douteux a été diminuée pour un montant de CHF 505'000.-- et les factures de taxes uniques de raccordement ont été annulée dans les comptes respectifs. Dès 2019, les taxes de raccordements seront inscrites en profits que quand l'objet concerné sera finalisé.

L'annulation de différentes factures des années précédentes concernant les taxes uniques de raccordement ont impactés négativement les fonds de réserves pour un montant d'environ CHF 505'000.--.

Il a fallu prélever sur les fonds de réserve CHF140'443 pour le chapitre 450 (Déchets), CHF 141'616 pour le chapitre 460 (Egouts) et CHF 241'929.90 pour le chapitre 810 (Eau) afin que ceux-ci soient balancés.

Suite à un contrôle TVA en juillet 2018, les comptes ont été imputé d'une charge de Frs 157'282.- sous forme de reprise de TVA dans l'eau, les déchets, la décharge, l'épurations, les énergies. Des mesures ont été prise pour le futur avec l'aide d'un spécialiste en TVA auprès de la fiduciaire de la Commune.

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 les Conseillers, à l'assurance de notre considération distinguée

Au nom de la Municipalité

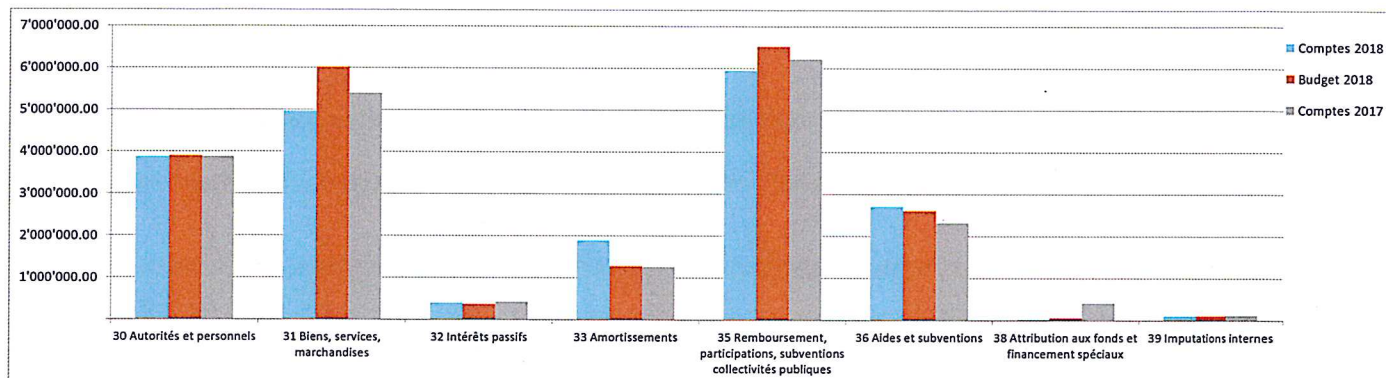
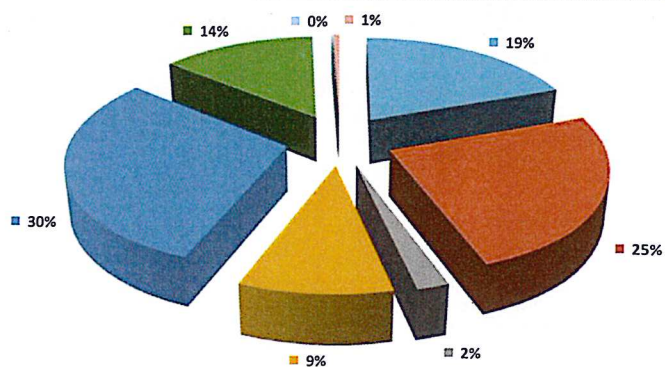
Le Syndic : 
Jean-Marc Udriot

Le Secrétaire : 
Jean-Jacques Bonvin



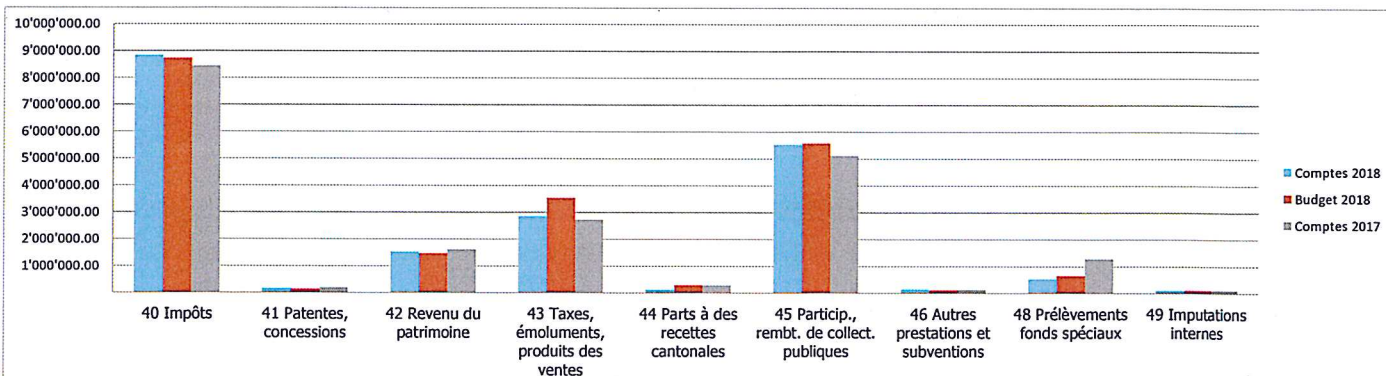
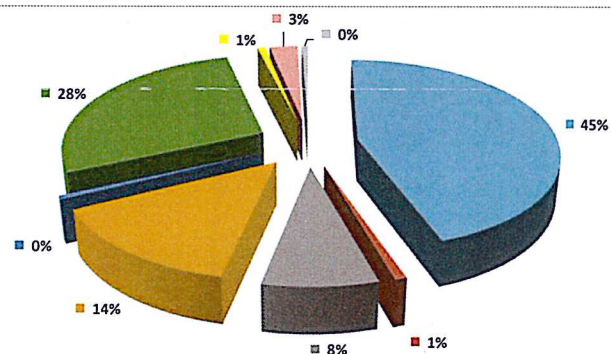
Charges par nature - graphiques - Comptes 2018

- 30 Autorités et personnels
- 31 Biens, services, marchandises
- 32 Intérêts passifs
- 33 Amortissements
- 35 Remboursement, participations, subventions collectivités publiques
- 36 Aides et subventions
- 38 Attribution aux fonds et financement spéciaux
- 39 Imputations internes



Produits par nature - graphiques - Comptes 2018

- 40 Impôts
- 41 Patentes, concessions
- 42 Revenu du patrimoine
- 43 Taxes, émoluments, produits des ventes
- 44 Parts à des recettes cantonales
- 45 Particip., rembt. de collect. publiques
- 46 Autres prestations et subventions
- 48 Prélèvements fonds spéciaux
- 49 Imputations internes



Charges par nature						
Nature	Désignation	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart CO 18/BU 18	Comptes 2017	Ecart CO 18/CO 17
3	CHARGES	19'890'950.52	20'898'200.00	-4.8%	20'041'241.15	-0.7%
30	Autorités et personnels	3'867'708.68	3'905'100.00	-1.0%	3'874'565.10	-0.2%
300	Autorités et commissions	273'282.10	286'500.00	-4.6%	310'403.60	-12.0%
301	Personnel administratif et d'exploitation	2'725'915.21	2'740'100.00	-0.5%	2'673'127.50	2.0%
303	Assurances sociales	230'066.20	254'700.00	-9.7%	251'871.55	-8.7%
304	Caisse de pensions	406'855.19	406'500.00	0.1%	400'486.70	1.6%
305	Assurances accidents et maladie	136'303.95	142'100.00	-4.1%	138'153.00	-1.3%
306	Indemnisation et remboursement de frais	21'598.50	23'700.00	-8.9%	24'562.85	-12.1%
307	Prestations complémentaires de prévoyance	-	1'500.00	-100.0%	-	-
308	Personnel externe	21'879.70	15'000.00	45.9%	21'411.60	2.2%
309	Autres charges des autorités et du personnel	51'807.83	35'000.00	48.0%	54'548.30	-5.0%
31	Biens, services, marchandises	4'963'766.87	6'011'400.00	-17.4%	5'398'927.27	-8.1%
310	Imprimés et fournitures de bureau	45'919.87	65'700.00	-30.1%	69'188.31	-33.6%
311	Achats mobilier, matériel, machines et véhicules	326'226.32	375'600.00	-13.1%	138'436.41	135.7%
312	Eau, énergie et combustibles	341'172.61	342'700.00	-0.4%	344'187.56	-0.9%
313	Autres fournitures et marchandises	305'156.19	292'800.00	4.2%	282'272.28	8.1%
314	Entretien immeubles, routes	2'171'955.97	2'602'500.00	-16.5%	1'927'729.77	12.7%
315	Entretien objets mobiliers et installations techniques	278'424.24	366'500.00	-24.0%	198'780.64	40.1%
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	9'426.35	78'600.00	-88.0%	7'115.70	32.5%
317	Réceptions et manifestations	68'260.65	57'000.00	19.8%	85'667.90	-20.3%
318	Honoraires et prestations de services	1'171'654.52	1'740'100.00	-32.7%	2'274'395.85	-48.5%
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	245'570.15	89'900.00	173.2%	71'152.85	245.1%
32	Intérêts passifs	399'565.35	377'300.00	5.9%	425'364.98	-6.1%
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	390'418.56	367'300.00	6.3%	417'191.49	-6.4%
329	Intérêts rémunérateurs	9'146.79	10'000.00	-8.5%	8'173.49	11.9%
33	Amortissements	1'888'237.06	1'284'700.00	47.0%	1'259'974.43	49.9%
330	Amortissements du patrimoine financier	217'608.21	135'000.00	61.2%	106'562.14	104.2%
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	1'633'306.35	1'149'700.00	42.1%	1'153'412.29	41.6%
332	Autres amortissements du patrimoine administratif	37'322.50	-	-	-	-
35	Remboursements, particip. et subv. aux collectivités publiques	5'944'390.02	6'525'000.00	-8.9%	6'222'310.37	-4.5%
351	Remboursement et participation charges cantonales	1'924'207.25	2'189'000.00	-12.1%	2'117'471.50	-9.1%
352	Remboursement et participation charges autres communes	4'020'182.77	4'336'000.00	-7.3%	4'104'838.87	-2.1%
36	Aides et subventions	2'699'082.54	2'609'500.00	3.4%	2'317'821.65	16.4%
365	Aides, subventions institutions privées	2'699'082.54	2'609'500.00	3.4%	2'317'821.65	16.4%
366	Aides individuelles	-	-	-	-	-
38	Attrib. aux fonds et financ. spéciaux	15'000.00	66'000.00	-77.3%	417'972.35	-96.4%
380	Attributions aux fonds de réserve et renouvellement	15'000.00	15'000.00	0.0%	83'750.68	-82.1%
381	Attributions aux financements spéciaux	-	51'000.00	-	334'221.67	-100.0%
39	Imputations internes	113'200.00	119'200.00	-5.0%	124'305.00	-8.9%
390	Imputations internes	113'200.00	119'200.00	-5.0%	124'305.00	-8.9%

Revenus par nature						
Nature	Désignation	Comptes 2018	Budget 2018	Ecart CO 18/BU 18	Comptes 2017	Ecart CO 18/CO 17
4	REVENUS	19'791'441.56	20'666'400.00	-4.2%	19'932'877.75	-0.7%
40	Impôts	8'841'018.55	8'728'500.00	1.3%	8'442'394.46	4.7%
400	Impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques	5'655'417.58	5'468'000.00	3.4%	5'832'194.56	-3.0%
401	Impôts sur bénéfice net et capital des personnes morales	703'225.80	820'000.00	-14.2%	399'054.35	76.2%
402	Impôt foncier	1'213'009.55	1'100'000.00	10.3%	1'191'712.65	1.8%
404	Droits de mutation	240'474.65	370'000.00	-35.0%	303'301.45	-20.7%
405	Impôts sur successions et donations	64'833.30	60'000.00	8.1%	100'744.20	-35.6%
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense	899'802.31	890'500.00	1.0%	580'578.15	55.0%
409	Impôts récupérés après défalcation	64'255.36	20'000.00	221.3%	34'809.10	84.6%
41	Patentes, concessions	159'982.35	141'500.00	13.1%	195'039.20	-18.0%
410	Patentes	27'495.25	1'500.00	1733.0%	35'873.45	-23.4%
411	Concessions	132'487.10	140'000.00	-5.4%	159'165.75	-16.8%
42	Revenu du patrimoine	1'526'009.53	1'475'300.00	3.4%	1'618'764.81	-5.7%
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier	303'353.13	290'000.00	4.6%	414'674.16	-26.8%
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier	222'965.20	202'000.00	10.4%	189'245.80	17.8%
424	Gains comptables sur placements du patrimoine financier	-	-	-	-	-
425	Revenus des prêts et participations du patrimoine administratif	-	-	-	-	-
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif	999'691.20	983'300.00	1.7%	1'014'844.85	-1.5%
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	2'845'292.63	3'539'000.00	-19.6%	2'737'093.83	4.0%
430	Taxes légales de remplacement	-	1'000.00	-100.0%	200.00	-100.0%
431	Emoluments	222'979.45	257'500.00	-13.4%	255'316.40	-12.7%
434	Taxes de raccordement et d'utilisation	1'033'534.65	1'698'500.00	-39.2%	702'217.66	47.2%
435	Ventes et prestations de service	1'214'655.54	1'333'500.00	-8.9%	1'236'915.80	-1.8%
436	Remboursement de tiers	290'911.18	215'000.00	35.3%	203'486.29	43.0%
437	Amendes	12'327.00	15'000.00	-17.8%	11'020.00	11.9%
439	Autres recettes	70'884.81	18'500.00	283.2%	327'937.68	-78.4%
44	Parts à des recettes cantonales	116'951.25	300'000.00	-61.0%	285'716.00	-59.1%
441	Parts à des recettes cantonales	116'951.25	300'000.00	-61.0%	285'716.00	-59.1%
45	Particip., rembt. de collect. publiques	5'520'382.15	5'581'800.00	-1.1%	5'115'715.75	7.9%
451	Participation et remboursement du canton	28'318.15	85'800.00	-67.0%	22'666.75	24.9%
452	Recette fonds de péréquation	5'492'064.00	5'496'000.00	-0.1%	5'093'049.00	7.8%
46	Autres prestations et subventions	144'614.92	125'500.00	15.2%	131'160.20	10.3%
465	Participation et subventions de tiers	129'057.72	113'500.00	13.7%	113'513.50	13.7%
469	Dons et legs	15'557.20	12'000.00	29.6%	17'646.70	-11.8%
48	Prélèvements fonds spéciaux	523'990.18	655'600.00	-20.1%	1'282'688.50	-59.1%
480	Prélèvements fonds spéciaux	-	-	-	-	-
481	Prélèvements financements spéciaux	523'990.18	655'600.00	-20.1%	1'282'688.50	-59.1%
49	Imputations internes	113'200.00	119'200.00	-5.0%	124'305.00	-8.9%
490	Imputations internes	113'200.00	119'200.00	-5.0%	124'305.00	-8.9%