



MUNICIPALITE

**PREAVIS N° 13/2007
AU CONSEIL COMMUNAL**

Comptes communaux de l'exercice 2006

Avec un autofinancement de 13,4 millions de francs pour l'exercice 2006, cela signifie que les dépenses nettes d'investissement de l'exercice écoulé, qui se sont élevées à fr. 5'634'373.08, ont pu être entièrement financées par les propres ressources de la Commune (taux d'autofinancement de 237,8 %).

Opérations de bouclement

Compte tenu du résultat favorable des comptes de l'exercice 2006, la Municipalité a décidé de procéder à diverses opérations de bouclement, à savoir :

a) Constitution d'un Fonds de réserve pour l'égalisation de la péréquation financière intercommunale et de la facture sociale

Rappelons que la nouvelle péréquation financière intercommunale est entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2006. A ce jour, le système de péréquation vit son premier exercice complet, qui sera bouclé en été 2007, sur la base des chiffres définitifs 2006. Le bouclement permettra alors, de manière générale, de corriger sur l'exercice 2007 les acomptes facturés durant l'année 2006.

Avec l'entrée en vigueur de la nouvelle péréquation, la réactivité du système de calcul péréquatif aux changements de situation des communes s'est notablement améliorée, en particulier en renforçant les effets des changements de taux d'imposition communaux. Les décomptes définitifs corrigent l'excédent ou l'insuffisance d'acomptes payés par chaque commune, l'année suivante.

Dans le but de permettre aux grandes villes vaudoises de provisionner, si nécessaire, un certain montant à charge au titre de la péréquation, ceci sous la forme d'un fonds de réserve d'égalisation, un exercice de bouclement intermédiaire, basé sur les rendements d'impôts communaux 2006 de l'Administration cantonale des impôts, a été réalisé.

Pour Vevey, il faut s'attendre à devoir payer un supplément de quelque fr. 830'000.—, au titre de la péréquation intercommunale et de la facture sociale.

Ce montant est donné à titre indicatif, dans l'attente du décompte définitif qui sera communiqué cet été.

Afin d'éviter de péjorer les comptes 2007 par le supplément à payer au titre du décompte définitif de la péréquation et de la facture sociale 2006, la Municipalité a décidé de constituer un fonds de réserve en lui attribuant un montant d'un million de francs.

b) Constitution d'une provision pour débiteurs douteux en matière fiscale

Suite à l'introduction, en 2003, du système postnumerando, l'Administration cantonale des impôts a procédé à une nouvelle évaluation du risque sur débiteurs. Cette analyse, qui a été conduite avec l'assistance d'un consultant externe, a amené l'ACI à privilégier un provisionnement fondé sur la qualité du débiteur et non plus uniquement sur la procédure d'encaissement de chaque facture prise individuellement.

Pour notre Commune, le calcul de la provision pour débiteurs douteux au bouclement 2006 s'établit comme suit :

Total des débiteurs, au 31.12.2006 :

• Personnes physiques	fr.	12'250'152.—
• Personnes morales	fr.	<u>3'329'648.—</u>
	fr.	15'579'800.—

Montant de la provision pour débiteurs douteux,
selon évaluation de l'ACI : fr. 2'343'159.—

Aussi, la Municipalité a décidé de constituer une provision pour débiteurs douteux en matière fiscale, d'un montant de fr. 2'000'000.—. Celle-ci permettra, le cas échéant, de compenser un supplément de charges comptabilisé sur compte n° 220.3301 "Pertes sur créances fiscales", en prélevant le montant nécessaire sur la provision.

c) Amortissement de crédits d'études

A l'actif du bilan figure toute une série de dépenses pour des études engagées par la Municipalité, conformément aux dispositions de l'art. 44 de son règlement :

"Lorsque la Municipalité entreprend l'étude d'un avant-projet ou d'un projet de construction ou de plans d'aménagement, elle peut faire comptabiliser les premiers frais dans un compte d'attente, à la condition d'en informer la commission des finances et le Conseil communal (par voie de communication) et de ne pas dépasser le montant de fr. 100'000.—. Le montant de chaque compte d'attente doit être ramené à fr. 1'000.— par des amortissements supplémentaires, en fin d'exercice selon le résultat, ou au plus tard dans ceux des deux exercices suivants".

Conformément à cette disposition réglementaire, la Municipalité a effectué les amortissements suivants :

9143.12	: Stand de Gilamont, étude de faisabilité	fr.	24'444.—
9143.21	: Bâtiment Swissmedia, étude extension	fr.	31'891.—
9143.253.01	: Château de l'Aile, étude travaux de restauration et de conservation	fr.	107'053.35
9143.281.01	: Galeries du Rivage, étude réfection du "champignon"	fr.	60'175.20
9143.33	: Tours de Gilamont, étude rénovation	fr.	13'830.—
9146.34	: SIT, étude	fr.	<u>64'394.—</u>
		fr.	301'787.55
			=====

Si l'on ne tient pas compte de ces opérations de bouclage, le bénéfice brut de l'exercice 2006 s'élève à fr. 6'066'096.97, contre fr. 8'566'793.46 en 2005.

2/ Variations principales par rapport au budget 2006

Charges

Budget 2006	fr.	97'605'500.—
Comptes 2006	fr.	<u>101'465'152.—</u>
Différence en francs	+ fr.	3'859'652.—
Différence en pour cent	+	3,95

30 – Autorités et personnel

Budget 2006	fr.	37'263'000.—
Comptes 2006	fr.	<u>35'391'132.—</u>
Différence en francs	- fr.	1'871'868.—
Différence en pour cent	-	5,02

La masse salariale représente le 34,88 % des charges totales. La diminution importante enregistrée par rapport au budget est due au fait que celui-ci prévoyait une dotation de 315,05 postes au total, alors que la situation réelle, au 31 décembre 2006, est de 306,55 postes, soit 8,5 postes de moins.

La variation enregistrée concerne les deux secteurs suivants :

- a) Sécurité : le renforcement du corps de police n'a pas pu être réalisé comme prévu à cause du marché du travail, qui n'a pas permis de trouver le nombre de candidats nécessaires (postes prévus au budget : 68,9, effectif réel au 31.12.2006 : 64,3 postes).
- b) Services sociaux : la dotation en assistants sociaux travaillant au CSI a été inférieure aux prévisions budgétaires en fonction du nombre de dossiers traités dans le cadre de la RAS (2,25 postes de moins).

Le tableau ci-dessous présente un résumé de la variation des postes de travail au sein de l'administration, entre 2005 et 2006 :

	Nombre de postes au 31 décembre		
	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>Ecart</u>
Greffes municipal	11,35	9,65	+ 1,70
Personnel	3,10	2,60	+ 0,50
Informatique	2,40	2,40	0,00
Affaires intercommunales	3,95	2,95	+ 1,00
Développement durable	0,40	0,40	0,00
Finances / Gérances	38,30	35,30	+ 3,00
Urbanisme et constructions	9,70	9,70	0,00
Espaces publics	61,22	61,05	+ 0,17
Education	10,90	11,15	- 0,25
Sécurité	64,30	60,80	+ 3,50
Services sociaux	77,15	68,75	+ 8,40
Culture et cultes	16,68	16,93	- 0,25
Sport et jeunesse	7,10	6,70	+ 0,40
	<u>306,55</u>	<u>288,38</u>	<u>+18,17</u>

Le rapport de gestion de la Municipalité pour l'exercice 2006 donne le détail des variations enregistrées dans les services de l'administration communale.

31 – Biens, services, marchandises

Budget 2006	fr.	18'248'200.—
Comptes 2006	fr.	<u>18'002'826.—</u>
Différence en francs	- fr.	245'374.—
Différence en pour cent	-	1,34

Le tableau ci-dessous donne le détail de l'évolution de ce poste (en milliers de francs) :

	Comptes 2006	Budget 2006	Comptes 2005
310 Imprimés et fournitures de bureau	663	777	530
311 Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	1'179	1'280	1'189
312 Eau, gaz, électricité, combustible	3'083	3'079	2'895
313 Autres fournitures et marchandises	1'429	1'469	1'381
314 Entretien des immeubles, routes et territoire	4'199	4'074	3'635
315 Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	323	374	356
316 Loyers, fermages et redevances d'utilisation	827	831	739
317 Réceptions et manifestations	286	371	339
318 Honoraires et prestations de service	5'800	5'807	5'567
319 Impôts, taxes, cotisations et frais divers	214	186	227
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	18'003	18'248	16'858
	=====	=====	=====

L'examen du tableau ci-dessus permet de constater que le dépassement enregistré sur le poste 314 – Entretien du patrimoine communal, a été plus que compensé par les économies réalisées sur les autres rubriques, en particulier les achats de mobilier, matériel, véhicules et autres fournitures.

32 – Intérêts passifs

Budget 2006	fr.	5'044'100.—
Comptes 2006	fr.	<u>5'102'683.—</u>
Différence en francs	+ fr.	58'583.—
Différence en pour cent	+	1,16

L'augmentation enregistrée par rapport au budget provient du poste 220.3290 – Intérêts rémunérateurs sur impôts. Auparavant, la comptabilité enregistrait uniquement les intérêts nets (intérêts de retard, moins intérêts rémunérateurs).

L'évolution du poste 32 « Intérêts passifs » au cours de ces derniers exercices a été la suivante :

		<u>En pour cent des recettes fiscales</u>
1994	5'007'853.—	10,00
1995	5'603'680.—	11,29
1996	5'875'625.—	12,65
1997	5'920'157.—	12,65
1998	6'542'863.—	12,96
1999	5'955'598.—	10,00
2000	5'638'740.—	9,20
2001	5'630'007.—	9,30
2002	5'332'988.—	8,08
2003	5'373'750.—	8,60
2004	4'988'602.—	9,05
2005	5'007'780.—	8,44
2006	5'102'683.—	7,68

Quant à la dette consolidée (ensemble des emprunts à moyen et long terme), elle a évolué comme suit, depuis 1995 :

1995	109'468'657.—
1996	117'938'857.—
1997	132'373'411.—
1998	142'766'535.—
1999	139'870'032.—
2000	142'018'833.—
2001	133'468'973.—
2002	140'927'897.—
2003	130'371'419.—
2004	134'772'008.—
2005	134'004'542.—
2006	113'368'095.—

Conformément à ce qui avait été prévu, l'excédent d'autofinancement enregistré à fin 2005 a été consacré au remboursement d'emprunts échus en 2006, à concurrence d'un montant de 20 millions de francs.

Si l'on considère également les emprunts à court terme, l'endettement total a évolué comme suit depuis 2001 :

2001	:	fr.	145'468'973.—
2002	:	fr.	140'927'897.—
2003	:	fr.	137'871'419.—
2004	:	fr.	134'772'008.—
2005	:	fr.	134'004'542.—
2006	:	fr.	113'368'095.—

soit une diminution de fr. 32'100'878.— pour la période considérée.

33 – Amortissements

Budget 2006		fr.	5'723'500.—
Comptes 2006		<u>fr.</u>	<u>6'967'201.—</u>
Différence en francs	+	fr.	1'243'701.—
Différence en pour cent	+		21,73

L'augmentation constatée par rapport au budget est due :

- aux amortissements de divers crédits d'études effectués à l'occasion du bouclage des comptes 2006 (compte n° 200.3321 : fr. 301'787.55, selon détail donné sous chiffre 1. du présent préavis);
- aux pertes comptables enregistrées sur les immeubles du patrimoine financier (compte n° 200.3303 : fr. 466'858.50, diminution de l'estimation fiscale de la parcelle communale n° 721, rue du Collège 16-18, suite au droit de superficie accordé à la société coopérative d'habitation de La Valsainte);
- aux défalcatons et remises d'impôts (compte n° 220.3301 : + fr. 210'000.— par rapport au budget).

35 – Remboursements, participations et subventions des collectivités publiques

Budget 2006		fr.	21'265'700.—
Comptes 2006		<u>fr.</u>	<u>23'010'916.—</u>
Différence en francs	+	fr.	1'745'216.—
Différence en pour cent	+		8,21

L'augmentation enregistrée par rapport aux prévisions budgétaires est due à la facture sociale : + fr. 2'137'625.—.

Rappelons, à ce sujet, que le Conseil d'Etat a modifié, en janvier 2006, soit après l'adoption du budget communal, la formule de répartition de la facture sociale, ce qui a eu pour conséquence de faire passer notre contribution de fr. 8'713'900.— à fr. 10'851'525.—.

L'évolution de notre contribution à la facture sociale pour la période 1999-2006 figure dans un tableau annexé au présent préavis.

Par ailleurs, notre contribution définitive à la facture sociale 2006 ne sera connue qu'en été 2007, au moment du décompte définitif de la péréquation financière intercommunale.

36 – Aides et subventions

Budget 2006	fr.	6'822'000.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>6'520'911.—</u>
Différence en francs	- fr.	301'089.—
Différence en pour cent	-	4,41

La diminution enregistrée par rapport au budget résulte de toute une série de petites variations sur l'ensemble des subventions versées.

38 – Attributions aux fonds et financements spéciaux

Budget 2006	fr.	1'001'500.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>4'099'308.—</u>
Différence en francs	+ fr.	3'097'808.—
Différence en pour cent	+	309,32

Ce poste enregistre l'attribution au Fonds de réserve des collecteurs de l'excédent des recettes du chapitre 460 – Egouts, pour un montant de fr. 1'052'407.45.

L'augmentation enregistrée résulte des opérations de bouclage suivantes :

- Constitution d'un Fonds de réserve pour l'égalisation de la péréquation financière intercommunale et de la facture sociale : fr. 1'000'000.—.
- Constitution d'une provision pour débiteurs douteux en matière fiscale : fr. 2'000'000.—.

39 – Imputations internes

Budget 2006	fr.	2'237'500.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>2'370'175.—</u>
Différence en francs	+ fr.	132'675.—
Différence en pour cent	+	5,93

Ce poste, qui représente la facturation des diverses prestations entre services de la Commune, n'appelle pas de remarque particulière.

Revenus

Budget 2006	fr.	94'602'800.—
Comptes 2006	fr.	<u>104'229'461.—</u>
Différence en francs	+ fr.	9'626'661.—
Différence en pour cent	+	10,18

40 – Impôts

Budget 2006	fr.	57'792'000.—
Comptes 2006	fr.	<u>65'635'952.—</u>
Différence en francs	+ fr.	7'843'952.—
Différence en pour cent	+	13,57

Le tableau annexé au présent préavis présente les recettes fiscales mises en compte pour 2006, comparées avec le budget et les comptes des exercices 2003 – 2005. Le tableau comprend également les impôts inscrits au budget 2007.

Afin de faciliter les comparaisons, les recettes fiscales des années 2003 à 2005 ont été ramenées à 77,0, taux d'impôt en vigueur au 1^{er} janvier 2006.

Les recettes fiscales pour l'exercice 2006 s'élèvent à fr. 66'408'000.— au total (comptes nos 40 et 44), soit fr. 8'396'000.—, ou 14,47 % de plus que le budget et fr. 7'048'000.—, ou 11,87 % de plus que les comptes 2005. Compte tenu, à la fois de la bonne santé de l'économie et du marché de l'immobilier, ainsi que de l'arrivée de nouveaux contribuables à Vevey (augmentation de la population), toutes les recettes fiscales sont en croissance.

L'impôt sur le revenu des personnes physiques, mis en compte pour l'année 2006, comprend :

- Les acomptes payés en 2006;
- La comptabilisation des acomptes 2006
- La comptabilisation du solde des résultats (en plus ou en moins) des taxations 2003, 2004 et 2005. La statistique des taxations au 31 décembre 2006 donne les résultats suivants :
 - Année 2003 : 98,8 % de dossiers taxés
 - Année 2004 : 98,9 % de dossiers taxés
 - Année 2005 : 80,9 % de dossiers taxés.

41 – Patentes, concessions

Budget 2006	fr.	2'182'000.—
Comptes 2006	fr.	<u>1'885'882.—</u>
Différence en francs	- fr.	296'118.—
Différence en pour cent	-	13,57

La redevance de la Société électrique Vevey-Montreux, calculée sur les ventes d'énergie, a été inférieure aux prévisions budgétaires (compte n° 210.4112.01).

42 – Revenus du patrimoine

Budget 2006	fr.	9'259'900.—
Comptes 2006	fr.	<u>9'857'089.—</u>
Différence en francs	+ fr.	597'189.—
Différence en pour cent	+	6,45

L'augmentation enregistrée par rapport au budget est due, pour l'essentiel, aux deux postes suivants :

- Intérêts de retard sur impôts (compte n° 220.4221) : auparavant les intérêts étaient comptabilisés au "net" (intérêts de retard moins intérêts rémunérateurs);
- Loyer des bureaux et locaux de la Cour au Chantre : budget 2006 sous-estimé.

43 – Taxes, émoluments, produit des ventes

Budget 2006	fr.	10'514'500.—
Comptes 2006	fr.	<u>12'366'752.—</u>
Différence en francs	+ fr.	1'852'252.—
Différence en pour cent	+	17,62

La croissance de ce poste par rapport aux prévisions budgétaires est due, pour l'essentiel, aux postes suivants :

- 220.4362 : remboursement sur imputation forfaitaire de l'impôt (dégrèvement pour impôts étrangers / double imposition) : fr. 588'056.25 (recettes exceptionnelles);
- Remboursement de frais de chauffage des centrales thermiques;
- Produit des amendes d'ordre;
- Transports en ambulance;
- Recettes des garderies communales.

44 – Part à des recettes cantonales

Budget 2006	fr.	220'000.—
Comptes 2006	fr.	<u>771'129.—</u>
Différence en francs	+ fr.	551'129.—
Différence en pour cent	+	250,51

Ce poste représente la part de la Commune (5/12èmes) à l'impôt sur les gains immobiliers (compte n° 220.4411). De plus, la part de la Commune à l'impôt sur les travailleurs frontaliers est comptabilisée, dorénavant, sur ce poste (précédemment sous le compte n° 220.4003.01).

45 – Participations et remboursements de collectivités publiques

Budget 2006	fr.	11'274'700.—
Comptes 2006	fr.	<u>10'248'762.—</u>
Différence en francs	- fr.	1'025'938.—
Différence en pour cent	-	9,10

La diminution constatée par rapport au budget provient, pour l'essentiel, du montant des participations de l'Etat et des communes aux frais de la RAS (moins de charges salariales que prévu selon le budget, voir le commentaire sous le poste 30 – Masse salariale).

46 – Autres participations et subventions

Budget 2006	fr.	835'200.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>662'927.—</u>
Différence en francs	- fr.	172'273.—
Différence en pour cent	-	20,63

La diminution enregistrée provient du poste n° 130.4657 – Indemnisation de la SEVM pour la couverture du déficit des lignes 1 et 2 des VMCV (déficit effectif moins élevé que les prévisions budgétaires).

48 – Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux

Budget 2006	fr.	287'000.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>430'793.—</u>
Différence en francs	+ fr.	143'793.—
Différence en pour cent	+	50,1

L'augmentation par rapport au budget est due au poste n° 289.4803 – Prélèvement sur fonds de renouvellement du Casino du Rivage, afin de compenser les dépenses engagées pour la réfection de la chaufferie et de la cuisine (dépenses d'entretien nécessaires afin de pouvoir continuer à exploiter l'établissement).

49 – Imputations internes

Budget 2006	fr.	2'237'500.—
Comptes 2006	<u>fr.</u>	<u>2'370'175.—</u>
Différence en francs	+ fr.	132'675.—
Différence en pour cent	+	5,93

Ce poste n'appelle pas de remarque particulière.

3/ Bilan

L'examen des divers postes du bilan de la ville (voir tableau "Bilans comparés" en annexe) permet de faire les commentaires suivants :

ACTIF

910 - Disponibilités

La trésorerie disponible diminue de quelque 11,8 mios de francs par rapport au 31 décembre 2005.

Cette diminution s'explique, en particulier, par le fait qu'une partie importante de l'excédent de trésorerie à fin 2005 a été consacrée au remboursement d'emprunts échus en 2006, à concurrence de fr. 20'000'000.— (voir le poste 922 ci-après).

912 - Placements du patrimoine financier

Ce poste comprend, pour l'essentiel, les propriétés communales (terrains et bâtiments) faisant partie du patrimoine financier, soit celles qui ne sont pas absolument nécessaires à l'accomplissement des tâches de la Commune et qui, de ce fait, peuvent être aliénées.

Selon les dispositions de l'article 26 du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes, les immeubles du patrimoine financier doivent figurer à l'actif du bilan, à concurrence de leur estimation fiscale.

Le détail des propriétés communales est donné dans la brochure des comptes de l'exercice 2006.

La diminution de près d'un million de francs est due à la vente de la parcelle communale sise rue d'Italie 61 et à la constitution d'un droit de superficie grevant la parcelle communale n° 721, sise rue du Collège 16-18, en faveur de la société coopérative d'habitation "La Valsainte".

914 - Investissements du patrimoine administratif

L'augmentation de quelque 0,7 mio de francs par rapport à l'exercice précédent résulte des investissements nets de l'année, diminués des amortissements. Le détail des investissements et amortissements par objet figure dans la brochure des comptes de l'exercice 2006.

PASSIF

920 - Engagements courants

Ce poste correspond, pour l'essentiel, aux fournisseurs enregistrés avant le 31 décembre 2006 et payables en 2007.

922 - Emprunts à moyen et long terme

La diminution enregistrée (- fr. 20'636'446.60) est due :

- au remboursement d'emprunts échus en 2006, pour un montant de vingt millions de francs (utilisation de l'excédent de trésorerie disponible à fin 2005);
- aux amortissements financiers de prêts hypothécaires.

929 - Capital

Le bénéfice de l'exercice 2006, après les opérations de bouclage de fr. 2'764'309.42, est viré à ce compte au 31 décembre 2006. Ainsi, le capital atteint le montant de fr. 4'059'010.92, soit le 4 % des charges totales de fonctionnement.

4/ Conclusions

A l'instar de 2005, la Municipalité se déclare très satisfaite du résultat des comptes de l'exercice 2006, qui présentent le bénéfice brut, avant les opérations de bouclage, de six millions de francs et un autofinancement de 13,4 millions, soit 5,4 millions de plus que l'objectif fixé dans le cadre du plan des investissements 2006 – 2011. Comme nous l'avons vu ci-dessus, ces bons résultats sont dus aux rentrées fiscales importantes, liées à la bonne santé de l'économie et du marché de l'immobilier, ainsi qu'à l'arrivée de nouveaux contribuables à Vevey (augmentation de la population).

Le bon résultat de l'autofinancement permet à la Municipalité d'envisager avec sérénité la réalisation de son programme de législature et de son plan des investissements 2006/2011.

La bonne santé de l'économie, ainsi que la poursuite de la croissance de la population, et par conséquent du nombre de contribuables, sont des éléments positifs pour nos finances. Toutefois, il importe de demeurer attentif à leur évolution future. En effet, celles-ci continueront à être influencées par des éléments extérieurs sur lesquels ni la Municipalité, ni le Conseil communal, n'ont de maîtrise, à savoir :

- Les résultats définitifs de la nouvelle péréquation financière intercommunale, qui ne seront connus pour la première fois qu'en été 2007.
- La réforme de la péréquation et de la répartition des tâches entre la Confédération et les cantons (RPT). Cette réforme a été acceptée en votation populaire le 24.11.2004 et son entrée en vigueur est prévue pour 2008. Selon les premières estimations, la nouvelle répartition des tâches et des charges entre la Confédération et le canton de Vaud engendrerait, pour les communes, un supplément de dépenses de 110 millions de francs. Cet impact important s'explique par le fait qu'une grande partie des charges transférées au canton par la RPT alourdira la facture sociale.
- Le décret cantonal du 5 avril 2005 sur le secteur électrique, qui va modifier sensiblement à la baisse le montant de la redevance pour l'utilisation du domaine public, qui est payée par Romande énergie.

En conclusion, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL COMMUNAL DE VEVEY

- VU** le préavis n° 13/2007, du 10 mai 2007, concernant "Comptes communaux de l'exercice 2006"
- VU** le rapport de la commission de gestion chargée d'étudier cet objet, qui a été porté à l'ordre du jour

d é c i d e

d'approuver les comptes de l'exercice 2006, soit :

1. Comptes de la ville
2. Comptes des fonds spéciaux gérés par la ville

et d'en donner décharge à la Municipalité.

Au nom de la Municipalité
le Syndic le Secrétaire



Laurent Ballif P.-A. Perrenoud

Municipal-délégué : - M. Pierre-Alain Dupont, municipal, directeur des Finances

Annexes : - Charges et revenus par direction
- Charges et revenus par nature
- Recettes fiscales (au taux de 77)
- Evolution de l'autofinancement
- Evolution de la facture sociale
- Bilans comparés

CHARGES ET REVENUS PAR DIRECTION

	COMPTES 2006		BUDGET 2006		COMPTES 2005	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	8'595'730.63	1'465'200.15	9'613'300	1'795'900	10'717'537.43	2'263'584.50
Finances	31'011'395.85	84'599'704.16	26'633'500	74'924'500	33'764'964.03	83'657'979.92
Urbanisme et constructions	1'640'031.65	349'252.25	1'671'700	287'400	1'629'528.42	317'922.65
Espaces publics	13'437'530.94	3'059'829.91	13'317'500	2'818'000	16'684'792.78	6'695'387.95
Education	8'069'806.76	1'611'855.10	7'900'700	1'453'800	8'418'510.17	2'245'597.15
Sécurité	8'427'014.98	6'128'749.50	9'064'500	5'545'500	8'289'466.96	5'832'433.80
Secours contre les incendies	1'247'978.95	752'526.15	1'393'200	883'800	1'174'012.66	715'066.87
Protection civile	297'357.50	0.00	320'800	0	286'658.80	0.00
Services sociaux	21'172'598.94	5'776'001.53	20'087'800	6'476'400	18'321'253.47	4'668'106.60
Culture et cultes	5'826'785.37	317'180.05	5'854'300	266'500	5'167'430.69	271'161.15
Animations sport et jeunesse	1'738'919.96	169'162.15	1'748'200	151'000	1'643'924.17	127'632.45
Totaux	101'465'151.53	104'229'460.95	97'605'500	94'602'800	106'098'079.58	106'794'873.04
Excédent de charges				3'002'700		
Excédent de revenus	2'764'309.42				696'793.46	
Sommes égales	104'229'460.95	104'229'460.95	97'605'500	97'605'500	106'794'873.04	106'794'873.04

CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

	COMPTES 2006	en % du total	BUDGET 2006	en % du total	COMPTES 2005	en % du total	Ecartes C06-B06		Ecartes C06-C05	
							en francs	en %	en francs	en %
CHARGES										
30 AUTORITES ET PERSONNEL	35'391'132	34.88%	37'263'000	38.18%	34'959'197	32.95%	-1'871'868	-5.02%	431'935	1.24%
31 BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	18'002'826	17.74%	18'248'200	18.70%	16'857'611	15.89%	-245'374	-1.34%	1'145'215	6.79%
32 INTERETS PASSIFS	5'102'683	5.03%	5'044'100	5.17%	5'007'780	4.72%	58'583	1.16%	94'903	1.90%
33 AMORTISSEMENTS	6'967'201	6.87%	5'723'500	5.86%	15'678'795	14.78%	1'243'701	21.73%	-8'711'594	-55.56%
35 REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS A DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	23'010'916	22.68%	21'265'700	21.79%	21'511'967	20.28%	1'745'216	8.21%	1'498'949	6.97%
36 AIDES ET SUBVENTIONS	6'520'911	6.43%	6'822'000	6.99%	6'327'034	5.96%	-301'089	-4.41%	193'877	3.06%
38 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	4'099'308	4.04%	1'001'500	1.03%	3'585'998	3.38%	3'097'808	309.32%	513'310	14.31%
39 IMPUTATIONS INTERNES	2'370'175	2.34%	2'237'500	2.29%	2'169'698	2.04%	132'675	5.93%	200'477	9.24%
	101'465'152	100.00%	97'605'500	100.00%	106'098'080	100.00%	3'859'652	3.95%	-4'632'928	-4.37%
REVENUS										
40 IMPOTS	65'635'952	62.97%	57'792'000	61.09%	59'042'465	55.29%	7'843'952	13.57%	6'593'487	11.17%
41 PATENTES, CONCESSIONS	1'885'882	1.81%	2'182'000	2.31%	2'254'264	2.11%	-296'118	-13.57%	-368'382	-16.34%
42 REVENUS DU PATRIMOINE	9'857'089	9.46%	9'259'900	9.79%	14'435'115	13.52%	597'189	6.45%	-4'578'026	-31.71%
43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	12'366'752	11.86%	10'514'500	11.11%	10'874'548	10.18%	1'852'252	17.62%	1'492'204	13.72%
44 PARTS A DES RECETTES CANTONALES	771'129	0.74%	220'000	0.23%	316'692	0.30%	551'129	250.51%	454'437	143.49%
45 PARTICIPATIONS ET REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	10'248'762	9.83%	11'274'700	11.92%	11'675'093	10.93%	-1'025'938	-9.10%	-1'426'331	-12.22%
46 AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS	662'927	0.64%	835'200	0.88%	1'595'938	1.49%	-1'772'273	-20.63%	-933'011	-58.46%
48 PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	430'793	0.41%	287'000	0.30%	4'431'060	4.15%	143'793	50.10%	-4'000'267	-90.28%
49 IMPUTATIONS INTERNES	2'370'175	2.27%	2'237'500	2.37%	2'169'698	2.03%	132'675	5.93%	200'477	9.24%
	104'229'461	100.00%	94'602'800	100.00%	106'794'873	100.00%	9'626'661	10.18%	-2'565'412	-2.40%
EXCEDENT DE CHARGES			3'002'700							
EXCEDENT DE REVENUS	2'764'309									

RECETTES FISCALES

(au taux de 77)

		<i>(en milliers de francs)</i>							ECARTS EN %	
		BUDGET 2007	COMPTES 2006	BUDGET 2006	COMPTES 2005	COMPTES 2004	COMPTES 2003	C06-B06	C06-C05	
4001	Impôt sur le revenu	28'000	27'719	25'037	27'504	21'302	21'588	10.71%	0.78%	
4001.01	Impôt sur le bénéfice en capital	500	570	646	358	560	556	-11.76%	59.22%	
4002	Impôt sur la fortune	3'300	3'228	3'080	2'870	2'842	2'857	4.81%	12.47%	
4003	Impôt à la source	2'100	3'033	1'987	1'994	2'878	3'631	52.64%	52.11%	
4004	Impôt sur la dépense	350	613	358	322	354	343	71.23%	90.37%	
4011	Impôt sur le bénéfice net	6'500	6'311	5'763	5'205	5'248	3'136	9.51%	21.25%	
4012	Impôt sur le capital	15'000	17'059	14'108	13'913	14'387	11'737	20.92%	22.61%	
	Sous-total 4011 + 4012	21'500	23'370	19'871	19'118	19'635	14'873	17.61%	22.24%	
4013	Impôt complémentaire sur les immeubles des sociétés	500	544	500	460	340	432	8.80%	18.26%	
4020	Impôt foncier	3'100	3'062	2'900	3'045	2'743	2'773	5.59%	0.56%	
4040	Droits de mutation	1'100	1'631	1'100	1'209	1'094	944	48.27%	34.90%	
4050	Impôt sur les successions et donations	1'500	1'726	1'500	1'328	2'266	792	15.07%	29.97%	
4061	Impôt sur les chiens	70	70	75	69	73	75	-6.67%	1.45%	
4064	Impôt sur les patentes d'appareils automatiques ¹⁾		19	7	7	7	7	171.43%	171.43%	
4090	Impôts récupérés après défalcons ²⁾		51							
4411	Impôt sur les gains immobiliers	300	390	220	317	350	247	77.27%	23.03%	
4414	Impôt sur les travailleurs frontaliers	450	382	400	420	373	278	-4.50%	-9.05%	
	Total	62'770	66'408	57'681	59'021	54'817	49'396	15.13%	12.52%	
3301	<i>Défalcations, escomptes et imputation forfaitaire de l'impôt</i>	-650	-162	-550	-1'416	-592	-630			

1) : impôt supprimé et remplacé par un émoulement administratif selon la loi du 31 mai 2005 sur l'exercice des activités économiques. Montant transféré sous Sécurité dès 2007

2) : montants compris auparavant sous 4001 - Impôt sur le revenu et 4011 - Impôt sur le bénéfice net

EVOLUTION DE L'AUTOFINANCEMENT

	C 2006	B 2006	C 2005	C 2004	C 2003	C 2002	C 2001	C 2000
33 - Amortissements	6'967'201	5'723'500	15'678'795	8'890'852	5'588'949	9'616'305	5'973'851	5'889'987
200.3330 - Amortissement du découvert au bilan								3'875'483
38 - Attributions aux fonds de réserve :								
- Réserve pour investissements futurs	0	0	0	0	0	0	0	0
- Autres attributions	4'099'308	1'001'500	3'585'998	1'781'089	1'032'066	1'489'543	1'052'831	1'246'903
48 - Prélèvements sur les fonds de réserve	-430'793	-287'000	-4'431'060	-216'941	-135'827	-200'209	-127'448	-444'272
Résultat de l'exercice	2'764'309	-3'002'700	696'793	597'908	-1'856'813	488'255	568'853	119'398
	13'400'025	3'435'300	15'530'526	11'052'908	4'628'375	11'393'894	7'468'087	10'687'499

Autofinancement moyen 2000-2006:

10'594'473

Evolution de la contribution à la facture sociale

	2006	B 2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999
751.3515	667'006	535'700	611'613	649'692	803'038	693'844	477'583	413'641	404'188
	4'242'201	3'405'200	3'056'928	2'629'588	2'527'491	2'282'016	1'929'989	1'804'832	1'789'360
751.3515.01	3'751'327	3'013'100	2'475'283	2'458'555	2'666'171	2'489'111	2'071'466	1'993'945	1'955'049
	1)	1)	721'104	780'240	811'518	832'124	297'330	197'219	182'334
751.3515.02	1'341'336	1'077'400	1'154'482	1'176'802	1'329'502	1'098'017	888'032	945'550	896'881
751.3515.03	2)	2)	57'560						
751.3515.04	57'857	46'500							
751.3515.07			11'930						
751.3515.08	791'798	636'000	652'709	621'962	742'701	619'543	488'205	458'509	437'229
751.3515.09	10'851'525	8'713'900	8'741'609	8'316'839	8'880'421	8'014'655	6'152'605	5'813'696	5'665'041
Facture sociale totale	50 %	50 %	50 %	50 %	45 %	40 %	33 %	33 %	33 %
Part des communes	50 %	50 %	50 %	50 %	45 %	40 %	33 %	33 %	33 %

Variation en % par rapport à l'année précédente

Variation en % C2006 - C2005

24.53%	-0.32%	5.11%	-6.35%	10.80%	30.26%	5.83%	2.62%
24.14%							

1) régime regroupé avec les PC, compte no 751.3515.02

2) régime regroupé avec les aides et prestations sociales, compte no 751.3515.01

BILANS COMPARÉS

	BILAN AU 31.12.2006	en % du total	BILAN AU 31.12.2005	en % du total	ECARTS 06/05	
					en francs	en %
ACTIF						
910 DISPONIBILITES	13'529'890.46	8.13%	25'369'356.20	14.07%	-11'839'465.74	-46.67%
911 DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	24'407'917.38	14.67%	24'762'498.57	13.73%	-354'581.19	-1.43%
912 PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	65'296'340.77	39.23%	66'294'676.98	36.76%	-998'336.21	-1.51%
913 ACTIFS TRANSITOIRES	4'015'814.75	2.41%	5'112'322.69	2.84%	-1'096'507.94	-21.45%
914 INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	50'551'157.99	30.37%	49'863'372.16	27.65%	687'785.83	1.38%
915 PRETS ET CAPITAUX DE DOTATION	8'070'175.00	4.85%	8'170'175.00	4.53%	-100'000.00	-1.22%
916 SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR	556'652.00	0.33%	748'747.95	0.42%	-192'095.95	-25.66%
919 DECOUVERT	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	
	166'427'948.35	100.00%	180'321'149.55	100.00%	-13'893'201.20	-7.70%
PASSIF						
920 ENGAGEMENTS COURANTS	12'425'319.37	7.47%	11'133'245.53	6.17%	1'292'073.84	11.61%
921 DETTES A COURT TERME	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	
922 EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	113'368'094.90	68.12%	134'004'541.50	74.31%	-20'636'446.60	-15.40%
923 ENGAGEMENTS ENVERS DES PROPRES ETABLISSEMENTS ET FONDS SPECIAUX	161'434.72	0.10%	211'893.12	0.12%	-50'458.40	-23.81%
925 PASSIFS TRANSITOIRES	10'207'858.27	6.13%	11'221'251.95	6.22%	-1'013'393.68	-9.03%
928 FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	26'206'230.17	15.75%	22'455'515.95	12.45%	3'750'714.22	16.70%
929 CAPITAL	4'059'010.92	2.44%	1'294'701.50	0.72%	2'764'309.42	213.51%
	166'427'948.35	100.00%	180'321'149.55	100.00%	-13'893'201.20	-7.70%