



MUNICIPALITE

**PREAVIS N° 20/2008
AU CONSEIL COMMUNAL**

Comptes communaux de l'exercice 2007

La diminution des charges et des revenus par rapport au budget 2007 et aux comptes de l'exercice 2006 est due à la création de l'association de communes Sécurité Riviera, au 1^{er} janvier 2007. Ainsi, les centres budgétaires numéros 601 à 653 ont été ramenés à zéro. La part de notre Commune à la charge nette de cette nouvelle association de communes figure au nouveau centre budgétaire n° 600, pour un montant de CHF 1'116'887.96. Il importe de relever que la création de Sécurité Riviera est bénéfique pour notre Commune puisque la charge nette a été réduite de quelque 1,2 million de francs par rapport aux comptes de l'exercice 2006.

2/ Variations principales par rapport au budget 2007

Charges

Budget 2007		CHF	101'975'200.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>92'521'414.—</u>
Différence en francs	-	CHF	9'453'786.—
Différence en pour cent	-		9,27

30 – Autorités et personnel

Budget 2007		CHF	38'753'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>29'921'695.—</u>
Différence en francs	-	CHF	8'831'305.—
Différence en pour cent	-		22,79

La diminution de la masse salariale est due au transfert de l'ensemble du personnel communal de "Police" à la nouvelle association de communes Sécurité Riviera.

Le tableau ci-dessous présente un résumé de la variation des postes de travail au sein de l'administration, entre 2006 et 2007 :

	Nombre de postes au 31 décembre		
	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>Ecart</u>
Greffe municipal	12,10	11,35	+ 0,75
Personnel	4,10	3,10	+ 1,00
Informatique	2,40	2,40	0,00
Affaires intercommunales	3,95	3,95	0,00
Développement durable	0,50	0,40	+ 0,10
Finances / Gérances	39,30	38,30	+ 1,00
Urbanisme et constructions	9,70	9,70	0,00
Espaces publics	62,22	61,22	+ 1,00
Education	10,90	10,90	0,00
Sécurité	---	61,80	- 61,80
CRDIS	2,50	2,50	0,00
Affaires sociales et familiales	79,05	77,15	+ 1,90
Culture et cultes	19,23	16,68	+ 2,55
Sport et jeunesse	7,20	7,10	+ 0,10
	<u>253,15</u>	<u>306,55</u>	<u>- 53,40</u>
	=====	=====	=====

Relevons que l'effectif du personnel prévu au budget de l'exercice 2008 est de 275,8 postes.

31 – Biens, services, marchandises

Budget 2007		CHF	19'833'100.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>17'366'052.—</u>
Différence en francs	-	fr.	2'467'048.—
Différence en pour cent	-		12,44

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

	<u>Comptes 2007</u>	<u>Budget 2007</u>	<u>Comptes 2006</u>
310 Imprimés et fournitures de bureau	695	867	663
311 Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	1'179	1'583	1'179
312 Eau, gaz, électricité, combustible	3'080	3'206	3'083
313 Autres fournitures et marchandises	1'259	1'519	1'429
314 Entretien des immeubles, routes et territoire	4'023	4'589	4'199
315 Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	426	454	323
316 Loyers, fermages et redevances d'utilisation	797	978	827
317 Réceptions et manifestations	360	381	286
318 Honoraires et prestations de service	5'366	6'017	5'800
319 Impôts, taxes, cotisations et frais divers	181	239	214
	<u>17'366</u>	<u>19'833</u>	<u>18'003</u>
	=====	=====	=====

La diminution enregistrée à ce poste est due à la création, au 1^{er} janvier 2007, de Sécurité Riviera (mise à zéro des centres budgétaires numéros 601 à 653).

32 – Intérêts passifs

Budget 2007		CHF	4'209'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>4'222'238.—</u>
Différence en francs	+	CHF	13'238.—
Différence en pour cent	+		0,31

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 :

		En pour cent des <u>recettes fiscales</u>
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
2007	4'222'238.—	6,76

Quant à la dette consolidée (ensemble des emprunts à moyen et long terme), elle a évolué comme suit, depuis 1999 :

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.—
2007	107'711'935.—

Ainsi, conformément à ce qui avait été prévu, les excédents d'autofinancement enregistrés en 2005 et 2006 ont permis de réduire l'endettement de plus de 26 mios de francs au cours des exercices 2006 et 2007.

Il convient de préciser que le taux d'intérêt moyen de la dette est de 3,65 % pour l'année 2007.

33 - Amortissements

Budget 2007		CHF	5'719'600.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>5'646'702.—</u>
Différence en francs	-	CHF	72'898.—
Différence en pour cent	-		1,27

La diminution enregistrée provient du poste n° 200.3301 – Défalcations sur contentieux (pertes sur débiteurs).

35 – Remboursements, participations et subventions des collectivités publiques

Budget 2007		CHF	23'315'300.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>25'286'919.—</u>
Différence en francs	+	CHF	1'971'619.—
Différence en pour cent	+		8,46

L'augmentation enregistrée par rapport aux prévisions budgétaires est due aux trois postes suivants :

200.3529.01	Décompte final de la péréquation financière intercommunale pour 2006	CHF	439'352.—
-------------	--	-----	-----------

Il convient de préciser que cette charge supplémentaire enregistrée dans les comptes 2007 est compensée par le prélèvement d'un montant équivalent sur le fonds de réserve pour l'égalisation de la péréquation financière intercommunale (compte n° 200.4809.01).

400.3526	Part au déficit d'exploitation du syndicat Compost Chablais Riviera	CHF	278'568.95
----------	---	-----	------------

600.3521	Nouveau compte ouvert en 2007 : participation de notre Commune à la charge nette de l'association de communes Sécurité Riviera	CHF	1'116'887.96
----------	--	-----	--------------

36 – Aides et subventions

Budget 2007		CHF	6'904'700.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>6'740'829.—</u>
Différence en francs	-	CHF	163'871.—
Différence en pour cent	-		2,37

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 2007		CHF	1'053'500.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>1'089'030.—</u>
Différence en francs	+	CHF	35'530.—
Différence en pour cent	+		3,37

Ce poste enregistre l'attribution au Fonds de réserve des collecteurs de l'excédent des recettes du chapitre 460 – Egouts, pour un montant de CHF 1'029'030.10.

39 – Imputations internes

Budget 2007		CHF	2'187'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>2'247'949.—</u>
Différence en francs	+	CHF	60'949.—
Différence en pour cent	+		2,79

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

Revenus

Budget 2007		CHF	100'070'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>94'326'548.—</u>
Différence en francs	-	CHF	5'743'452.—
Différence en pour cent	-		5,74

40 – Impôts

Budget 2007		CHF	62'470'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>61'835'070.—</u>
Différence en francs	-	CHF	634'930.—
Différence en pour cent	-		1,02

Le tableau annexé au présent préavis présente les recettes fiscales mises en compte pour 2007, comparées avec le budget et les comptes des exercices 2004 – 2006. Le tableau comprend également les impôts inscrits au budget 2008.

Afin de faciliter les comparaisons, les recettes fiscales des années 2004 à 2006 ont été ramenées à 77,0, taux d'impôt en vigueur au 1^{er} janvier 2007.

Les recettes fiscales pour l'exercice 2007 s'élèvent à CHF 62'468'000.— au total (comptes nos 40 et 44), soit CHF 302'000.—, ou 0,48 % de moins que le budget et CHF 3'940'000.—, ou 5,93 % de moins que les comptes 2006.

L'impôt sur le revenu des personnes physiques enregistre une augmentation de près d'un million de francs (+ 3,48 %) par rapport aux comptes 2006, qui est la traduction chiffrée de l'augmentation de la population veveysanne.

L'évolution favorable de la situation de la bourse suisse au cours de l'année 2006 (forte augmentation du SMI) a un effet bénéfique sur l'impôt sur la fortune, qui s'accroît de 6,2 % par rapport à l'exercice précédent.

L'augmentation de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (sociétés), de 13,69 % par rapport à l'année 2006, est le reflet de la bonne santé de l'économie.

Les droits de mutation encaissés accusent une forte augmentation de 35,25 % et sont liés aux nombreuses transactions immobilières réalisées au cours de l'exercice 2007.

L'impôt sur le capital des sociétés enregistre une forte diminution de CHF 3'143'000.— par rapport au budget et de CHF 5'202'000.— par rapport aux comptes 2006. Cette "mauvaise" surprise provient d'une erreur intervenue dans la facturation des acomptes de cet impôt à la société Nestlé.

Selon l'accord conclu entre les communes de Vevey et La Tour-de-Peilz le 5 février 1981, la perception des impôts communaux des sociétés du groupe Nestlé est basée sur un taux d'impôt unique, déterminé selon la formule suivante : $(2 \times \text{taux de Vevey} + 1 \times \text{taux de La Tour-de-Peilz}) / 3$. Aujourd'hui, le taux d'impôt communal appliqué est de $(77 \times 2 + 70 \times 1) / 3 = 74,667$. Or, l'ACI a facturé les acomptes sur la base des taux d'imposition communaux de 2003 (avant la bascule), soit 100 pour Vevey et 90 pour La Tour-de-Peilz = taux unique de 96,667.

Par conséquent, les deux communes intéressées ont reçu trop d'impôts du groupe Nestlé en 2005, 2006 et 2007 au titre de l'impôt sur le capital (et l'Etat pas assez). L'ACI s'est aperçue de son erreur et a procédé à une première correction au moment de la mise en compte des impôts 2007. Une deuxième correction interviendra en 2008 et une troisième en 2009. Le montant total porté en correction sur les exercices 2007, 2008 et 2009 sera de CHF 8'520'300.— (estimation dans l'attente des taxations définitives des exercices 2006 et 2007).

Cette correction à la baisse de nos rentrées fiscales aura une incidence favorable sur la péréquation financière intercommunale (diminution de la valeur du point d'impôt) et la facture sociale pour les exercices considérés. Toutefois, nous ne disposons pas, aujourd'hui, d'éléments chiffrés nous permettant de quantifier l'importance de la correction du produit de l'impôt sur le capital sur la péréquation financière intercommunale et la facture sociale.

41 – Patentes, concessions

Budget 2007		CHF	2'242'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>1'677'126.—</u>
Différence en francs	-	CHF	564'874.—
Différence en pour cent	-		25,20

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 2007		CHF	9'425'300.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>7'515'327.—</u>
Différence en francs	-	CHF	1'909'973.—
Différence en pour cent	-		20,26

A l'instar des postes de charges 30 – Autorités et personnel et 31 – Biens, services et marchandises, la diminution enregistrée est due à la création, au 1^{er} janvier 2007, de Sécurité Riviera (mise à zéro des centres budgétaires numéros 601 à 653).

43 – Taxes, émoluments, produit des ventes

Budget 2007		CHF	11'110'300.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>8'580'038.—</u>
Différence en francs	-	CHF	2'530'262.—
Différence en pour cent	-		22,77

Remarque identique à celle figurant sous le poste 42 ci-dessus.

44 – Part à des recettes cantonales

Budget 2007		CHF	300'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>633'054.—</u>
Différence en francs	+	CHF	333'054.—
Différence en pour cent	+		111.02

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 2007		CHF	11'355'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>10'597'015.—</u>
Différence en francs	-	CHF	757'985.—
Différence en pour cent	-		6,68

Même remarque que pour le poste 42. De plus, la diminution constatée par rapport au budget provient également du montant de la participation de l'Etat aux frais de la RAS (moins de charges salariales que prévu selon le budget).

46 – Autres participations et subventions

Budget 2007		CHF	693'400.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>672'454.—</u>
Différence en francs	-	CHF	20'946.—
Différence en pour cent	-		3,02

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 2007		CHF	287'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>568'515.—</u>
Différence en francs	+	CHF	281'515.—
Différence en pour cent	+		98,09

L'augmentation par rapport au budget est due au poste n° 200.4809.01 – Prélèvement sur le Fonds de réserve pour l'égalisation de la péréquation financière intercommunale pour couvrir la charge supplémentaire du décompte définitif de la péréquation 2006 payée en 2007 (compte n° 200.3529.01).

49 – Imputations internes

Budget 2007		CHF	2'187'000.—
Comptes 2007		<u>CHF</u>	<u>2'247'949.—</u>
Différence en francs	+	CHF	60'949.—
Différence en pour cent	+		2,79

Ce poste n'appelle pas de remarque particulière (variation identique à celle du poste 39).

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 0,8 mio de francs par rapport au 31 décembre 2006.

911 - Débiteurs et comptes courants

La diminution de ce poste, de 4,8 mios de francs par rapport au 31 décembre 2006, provient d'une réduction du solde des impôts dus à verser par l'Etat.

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 2007.

913 - Actifs transitoires

L'augmentation de ce poste, de quelque 7 mios de francs, s'explique par la comptabilisation de paiements d'acomptes d'impôts payés par l'Etat au début de 2008, mais au bénéfice de l'exercice 2007 (produits à recevoir).

914 - Investissements du patrimoine administratif

La diminution, de quelque 7 mios de francs par rapport à l'exercice précédent résulte des investissements nets de l'année, diminués des amortissements. De plus, le coût des travaux de rénovation de la maison Scanavin ont été virés sur la Caisse de dépôt pour l'amortissement de l'impôt, qui est propriétaire de cet immeuble. Le détail des investissements et amortissements par objet figure dans la brochure des comptes de l'exercice 2007.

PASSIF

920 - Engagements courants

Ce poste correspond, pour l'essentiel, aux fournisseurs enregistrés avant le 31 décembre 2007 et payables en 2008.

922 - Emprunts à moyen et long terme

La diminution enregistrée (- CHF 5'656'159.95) est due :

- au remboursement d'un emprunt échu en 2007, pour un montant de cinq millions de francs;
- aux amortissements financiers de prêts hypothécaires.

925 - Passifs transitoires

La diminution de ce poste de 3,2 mios de francs par rapport au 31.12.2006 est due au compte de liaison avec la caisse de dépôt pour l'amortissement de l'impôt (virement du coût de réhabilitation de la maison Scanavin).

929 - Capital

Le bénéfice de l'exercice 2007, de CHF 1'805'134.09, est viré sur ce compte au 31 décembre 2007. Ainsi, le capital atteint le montant de CHF 5'864'145.01, soit le 6,3 % des charges totales de fonctionnement.

4/ Conclusions

Comme nous l'avons vu au cours du chapitre 2. du présent préavis, qui analyse les principales variations par rapport au budget, les comptes de l'exercice 2007 sont influencés par deux éléments, l'un favorable, l'autre défavorable.

Le premier, favorable, a trait à la création de l'association de communes Sécurité Riviera, au 1^{er} janvier 2007, qui s'est traduit, pour notre Commune, par une diminution du coût de quelque 1,9 million par rapport aux prévisions budgétaires.

Le second, défavorable, provient de la correction apportée à l'impôt sur le capital des sociétés en raison de l'erreur commise par l'ACI lors de la facturation de l'acompte 2005, basé sur le taux communal d'avant la "basculé des impôts".

Considérés dans leur ensemble, les comptes de l'exercice 2007 présentent un bilan favorable, avec un :

- bénéfice de 1,8 million de francs, alors que le budget prévoyait un déficit de près de deux millions;
- un autofinancement très proche des huit millions de francs, soit le montant inscrit au plan des investissements 2006 – 2011.

Il s'agit maintenant d'être attentif à l'impact qu'aura la correction fiscale sur la péréquation financière intercommunale et la facture sociale, afin de préparer le budget 2009 sur des données chiffrées fiables.

* * * * *

En conclusion, nous vous prions, Madame la Présidente, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

LE CONSEIL COMMUNAL DE VEVEY

VU le préavis N° 20/2008, du 8 mai 2008, concernant "Comptes communaux de l'exercice 2007";

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 2007, 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. Laurent Ballif, syndic et municipal-directeur des finances

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

CHARGES ET REVENUS PAR DIRECTION

	COMPTES 2007		BUDGET 2007		COMPTES 2006	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	9'161'198.73	1'611'940.07	9'512'600	1'866'800	8'595'730.63	1'465'200.15
Finances	25'817'497.47	79'974'324.17	25'711'500	80'163'100	31'011'395.85	84'599'704.16
Urbanisme et constructions	1'801'524.75	488'801.55	1'723'300	314'100	1'640'031.65	349'252.25
Espaces publics	14'026'142.89	2'949'034.00	14'080'800	2'877'900	13'437'530.94	3'059'829.91
Education	8'218'306.17	1'578'023.15	8'180'900	1'333'400	8'069'806.76	1'611'855.10
Sécurité	1'116'887.96	0.00	8'937'500	5'913'500	8'427'014.98	6'128'749.50
Secours contre les incendies	1'363'281.59	862'508.40	1'447'700	917'300	1'247'978.95	752'526.15
Protection civile	300'692.55	0.00	330'700	0	297'357.50	0.00
Services sociaux	21'946'452.96	6'215'752.68	23'120'100	6'228'400	21'172'598.94	5'776'001.53
Culture et cultes	6'988'729.61	346'254.70	7'126'300	310'300	5'826'785.37	317'180.05
Animations sport et jeunesse	1'780'699.50	299'909.55	1'803'800	145'200	1'738'919.96	169'162.15
Totaux	92'521'414.18	94'326'548.27	101'975'200	100'070'000	101'465'151.53	104'229'460.95
Excédent de charges				1'905'200		
Excédent de revenus	1'805'134.09				2'764'309.42	
Sommes égales	94'326'548.27	94'326'548.27	101'975'200	101'975'200	104'229'460.95	104'229'460.95

CHARGES ET REVENUS PAR NATURE

	COMPTES 2007	en % du total	BUDGET 2007	en % du total	COMPTES 2006	en % du total	Ecart C07-B07		Ecart C07-C06	
							en francs	en %	en francs	en %
CHARGES										
30 AUTORITES ET PERSONNEL	29921'695	32.34%	38'753'000	38.00%	35'391'132	34.88%	-8'831'305	-22.79%	-5'469'437	-15.45%
31 BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	17'366'052	18.77%	19'833'100	19.45%	18'002'826	17.74%	-2'467'048	-12.44%	-636'774	-3.54%
32 INTERETS PASSIFS	4'222'238	4.56%	4'209'000	4.13%	5'102'683	5.03%	13'238	0.31%	-880'445	-17.25%
33 AMORTISSEMENTS	5'646'702	6.10%	5'719'600	5.61%	6'967'201	6.87%	-72'898	-1.27%	-1'320'499	-18.95%
35 REMBOURSEMENTS, PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS A DES COLLECTIVITES PUBLIQUES	25'286'919	27.33%	23'315'300	22.86%	23'010'916	22.68%	1'971'619	8.46%	2'276'003	9.89%
36 AIDES ET SUBVENTIONS	6'740'829	7.29%	6'904'700	6.77%	6'520'911	6.43%	-163'871	-2.37%	219'918	3.37%
38 ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	1'089'030	1.18%	1'053'500	1.03%	4'099'308	4.04%	35'530	3.37%	-3'010'278	-73.43%
39 IMPUTATIONS INTERNES	2'247'949	2.43%	2'187'000	2.14%	2'370'175	2.34%	60'949	2.79%	-122'226	-5.16%
REVENUS	92'521'414	100.00%	101'975'200	100.00%	101'465'152	100.00%	-9'453'786	-9.27%	-8'943'738	-8.81%
40 IMPOTS	61'835'070	65.55%	62'470'000	62.43%	65'635'952	62.97%	-634'930	-1.02%	-3'800'882	-5.79%
41 PATENTES, CONCESSIONS	1'677'126	1.78%	2'242'000	2.24%	1'885'882	1.81%	-564'874	-25.20%	-208'756	-11.07%
42 REVENUS DU PATRIMOINE	7'515'327	7.97%	9'425'300	9.42%	9'857'089	9.46%	-1'909'973	-20.26%	-2'341'762	-23.76%
43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	8'580'038	9.10%	11'110'300	11.10%	12'366'752	11.86%	-2'530'262	-22.77%	-3'786'714	-30.62%
44 PARTS A DES RECETTES CANTONALES	633'054	0.67%	300'000	0.30%	771'129	0.74%	333'054	111.02%	-138'075	-17.91%
45 PARTICIPATIONS ET REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES PUBLIQUES	10'597'015	11.23%	11'355'000	11.35%	10'248'762	9.83%	-757'985	-6.68%	348'253	3.40%
46 AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS	672'454	0.71%	693'400	0.69%	662'927	0.64%	-20'946	-3.02%	9'527	1.44%
48 PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	568'515	0.60%	287'000	0.29%	430'793	0.41%	281'515	98.09%	137'722	31.97%
49 IMPUTATIONS INTERNES	2'247'949	2.38%	2'187'000	2.19%	2'370'175	2.27%	60'949	2.79%	-122'226	-5.16%
EXCEDENT DE CHARGES	94'326'548	100.00%	100'070'000	100.00%	104'229'461	100.00%	-5'743'452	-5.74%	-9'902'913	-9.50%

1'905'200

EXCEDENT DE CHARGES

1'805'134

EXCEDENT DE REVENUS

2'764'309

RECETTES FISCALES

		<i>(en milliers de francs)</i>							ECARTS EN %	
		COMPTES 2007	BUDGET 2007	COMPTES 2006	COMPTES 2005	COMPTES 2004	COMPTES 2003	C07-B07	C07-C06	
Taux d'impôt communal		77	77	77	77.5	77.5	100			
4001	Impôt sur le revenu	28'685	28'000	27'719	27'683	21'440	28'036	2.45%	3.48%	
4001.01	Impôt sur le bénéfice en capital	481	500	570	360	564	722	-3.80%	-15.61%	
4002	Impôt sur la fortune	3'428	3'300	3'228	2'889	2'860	3'710	3.88%	6.20%	
4003	Impôt à la source	3'000	2'100	3'033	2'007	2'897	4'715	42.86%	-1.09%	
4004	Impôt sur la dépense	510	350	613	324	356	445	45.71%	-16.80%	
4011	Impôt sur le bénéfice net	7'175	6'500	6'311	5'239	5'282	4'073	10.38%	13.69%	
4012	Impôt sur le capital	11'857	15'000	17'059	14'003	14'480	15'243	-20.95%	-30.49%	
Sous-total 4011 + 4012		19'032	21'500	23'370	19'242	19'762	19'316	-11.48%	-18.56%	
4013	Impôt complémentaire sur les immeubles des sociétés	465	500	544	460	340	432	-7.00%	-14.52%	
4020	Impôt foncier	3'166	3'100	3'062	3'045	2'743	2'773	2.13%	3.40%	
4040	Droits de mutation	2'206	1'100	1'631	1'209	1'094	944	100.55%	35.25%	
4050	Impôt sur les successions et donations	726	1'500	1'726	1'328	2'266	792	-51.60%	-57.94%	
4061	Impôt sur les chiens	63	70	70	69	73	75	-10.00%	-10.00%	
4064	Impôt sur les patentes d'appareils automatiques ¹⁾			19	7	7	7			
4090	Impôts récupérés après défalcons ²⁾	73		51					43.14%	
4411	Impôt sur les gains immobiliers	273	300	390	317	350	247	-9.00%	-30.00%	
4414	Impôt sur les travailleurs frontaliers	360	450	382	420	373	278	-20.00%	-5.76%	
Total		62'468	62'770	66'408	59'360	55'125	62'492	-0.48%	-5.93%	
3301	Défalcons, escomptes et imputation forfaitaire de l'impôt	-616	-650	-162	-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 Riviera dès 2007

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

RECETTES FISCALES

(au taux de 77)

	<i>(en milliers de francs)</i>							ECARTS EN %	
	BUDGET 2008	COMPTES 2007	BUDGET 2007	COMPTES 2006	COMPTES 2005	COMPTES 2004	C07-B07	C07-C06	
4001	29'100	28'685	28'000	27'719	27'504	21'302	2.45%	3.48%	
4001.01	550	481	500	570	358	560	-3.80%	-15.61%	
4002	3'350	3'428	3'300	3'228	2'870	2'842	3.88%	6.20%	
4003	2'800	3'000	2'100	3'033	1'994	2'878	42.86%	-1.09%	
4004	350	510	350	613	322	354	45.71%	-16.80%	
4011	7'000	7'175	6'500	6'311	5'205	5'248	10.38%	13.69%	
4012	17'000	11'857	15'000	17'059	13'913	14'387	-20.95%	-30.49%	
	24'000	19'032	21'500	23'370	19'118	19'635	-11.48%	-18.56%	
4013	500	465	500	544	460	340	-7.00%	-14.52%	
4020	3'200	3'166	3'100	3'062	3'045	2'743	2.13%	3.40%	
4040	1'500	2'206	1'100	1'631	1'209	1'094	100.55%	35.25%	
4050	1'600	726	1'500	1'726	1'328	2'266	-51.60%	-57.94%	
4061	70	63	70	70	69	73	-10.00%	-10.00%	
4064				19	7	7			
4090	50	73		51				43.14%	
4411	400	273	300	390	317	350	-9.00%	-30.00%	
4414	450	360	450	382	420	373	-20.00%	-5.76%	
Total	67'920	62'468	62'770	66'408	59'021	54'817	-0.48%	-5.93%	

3301	<i>Défalcations, escomptes et imputation forfaitaire de l'impôt</i>	-700	-616	-550	-162	-1'416	-592
-------------	---	------	------	------	------	--------	------

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 2007	B 2007	C 2006	C 2005	C 2004	C 2003	C 2002	C 2001
--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------	--------

5'646'702	5'719'600	6'967'201	15'678'795	8'890'852	5'588'949	9'616'305	5'973'851
1'089'030	1'053'500	4'099'308	3'585'998	1'781'089	1'032'066	1'489'543	1'052'831
-568'515	-287'000	-430'793	-4'431'060	-216'941	-135'827	-200'209	-127'448
1'805'134	-1'905'200	2'764'309	696'793	597'908	-1'856'813	488'255	568'853

33 - Amortissements

38 - Attributions aux fonds de réserve

48 - Prélèvements sur les fonds de réserve

Résultat de l'exercice

7'972'351	4'580'900	13'400'025	15'530'526	11'052'908	4'628'375	11'393'894	7'468'087
-----------	-----------	------------	------------	------------	-----------	------------	-----------

10'206'595

Autofinancement moyen 2001-2007:

Evolution de la contribution à la facture sociale

	2007	B 2007	2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000
751.3515	617'015	617'000	667'006	611'613	649'692	803'038	693'844	477'583	413'641
751.3515.01	4'231'631	4'218'000	4'242'201	3'056'928	2'629'588	2'527'491	2'282'016	1'929'989	1'804'832
751.3515.02	3'848'181	3'837'400	3'751'327	2'475'283	2'458'555	2'666'171	2'489'111	2'071'466	1'993'945
751.3515.03	1)	1)	1)	721'104	780'240	811'518	832'124	297'330	197'219
751.3515.04	1'412'920	1'412'900	1'341'336	1'154'482	1'176'802	1'329'502	1'098'017	888'032	945'550
751.3615.07	2)	2)	2)	57'560					
751.3515.08	56'855	56'900	57'857						
751.3515.09			-45'097	11'930					
501.3512	782'102	782'100	791'798	652'709	621'962	742'701	619'543	488'205	458'509
	10'948'704	10'924'300	10'806'428	8'741'609	8'316'839	8'880'421	8'014'655	6'152'605	5'813'696
	50 %	50 %	50 %	50 %	50 %	45 %	40 %	33 %	33 %

Part des communes

Variation en CHF par rapport à l'année précédente	24'404	117'872	2'064'819	424'770	-563'582	865'766	1'862'050	338'909
Variation en % C2007 - C2006	1.32%							

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 31.12.2007	en % du total	BILAN AU 31.12.2006	en % du total	ECARTS 07/06	
					en francs	en %
ACTIF						
910 DISPONIBILITES	12'721'266.63	7.91%	13'529'890.46	8.13%	-808'623.83	-5.98%
911 DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	19'586'268.65	12.18%	24'407'917.38	14.67%	-4'821'648.73	-19.75%
912 PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	65'323'733.42	40.63%	65'296'340.77	39.23%	27'392.65	0.04%
913 ACTIFS TRANSITOIRES	11'061'114.18	6.88%	4'015'814.75	2.41%	7'045'299.43	175.44%
914 INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	43'577'889.97	27.11%	50'551'157.99	30.37%	-6'973'268.02	-13.79%
915 PRETS ET CAPITAUX DE DOTATION	8'070'175.00	5.02%	8'070'175.00	4.85%	0.00	0.00%
916 SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR	424'052.00	0.26%	556'652.00	0.33%	-132'600.00	-23.82%
919 DECOUVERT	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	
	160'764'499.85	100.00%	166'427'948.35	100.00%	-5'663'448.50	-3.40%
PASSIF						
920 ENGAGEMENTS COURANTS	13'351'553.07	8.31%	12'425'319.37	7.47%	926'233.70	7.45%
921 DETTES A COURT TERME	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	
922 EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	107'711'934.95	67.00%	113'368'094.90	68.12%	-5'656'159.95	-4.99%
923 ENGAGEMENTS ENVERS DES PROPRES ETABLISSEMENTS ET FONDS SPECIAUX	124'086.97	0.08%	161'434.72	0.10%	-37'347.75	-23.13%
925 PASSIFS TRANSITOIRES	6'994'999.62	4.35%	10'207'858.27	6.13%	-3'212'858.65	-31.47%
928 FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	26'717'780.23	16.62%	26'206'230.17	15.75%	511'550.06	1.95%
929 CAPITAL	5'864'145.01	3.65%	4'059'010.92	2.44%	1'805'134.09	44.47%
	160'764'499.85	100.00%	166'427'948.35	100.00%	-5'663'448.50	-3.40%