



Municipalité
de Luins

PREAVIS MUNICIPAL N°2 - 2022

Comptes de fonctionnement et bilan 2021

Responsables du dossier :

M. Olivier Dutruy, Syndic

Mme Christel Peter, boursière

Monsieur le Président du Conseil Général,
Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions :

- De la loi sur les communes du 28 février 1956 (Etat au 1^{er} juillet 2013), article 93a
- Du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes
- Du règlement du Conseil général, articles 88 et suivants

La Municipalité soumet à l'approbation du Conseil général le compte de fonctionnement ainsi que le bilan de l'exercice 2021.

Le compte de fonctionnement ainsi que le bilan 2021 ont été adoptés par la Municipalité dans sa séance du 23 mai 2022.

La révision pour l'exercice arrêté au 31.12.2021 a été effectuée par la fiduciaire Heller SA en date du 5 mai 2022.

1 Résultat du compte de fonctionnement 2021

Le compte de fonctionnement 2021 donne le résultat suivant :

	Comptes 2021	Budget 2021
Total charges	3'791'659.50	3'739'789.00
Total revenus	3'893'180.27	3'309'605.00
Excédent de charges excédent de revenus	101'520.77	430'184.00
Variation	+ 531'704.77	

2 Variations significatives par rapport au budget :

100 Autorités – Cpte 300.01 – Rétribution Municipalité

Suite au départ du syndic M. Claude Gagnard et du Municipal M. Pierre Framorando au 30.06.2021, la commune a versé une indemnité de départ de CHF 2'800. — (CHF 200. — par année et par personne) comme il est d'usage.

110 Administration – Cpte 380 – et 436

Suite à la décision de Postfinance de clôturer les comptes épargnes existants, nous avons viré sur le CCP communal le solde laissé par les organisateurs de la Fête de Luins 2013. Ce montant s'élevait à CHF 5'501.15. Un fonds de réserve a été créé au bilan sous la ligne 28 Réserves – Cpte 2820.10 Fonds de réserve « Animation Luins ».

350 Bâtiments – Cpte 311 – Achat de matériel électroménager, machines

Remplacement d'urgence de la table réfrigérée de l'Auberge pour un montant de CHF 9'752.25. L'ancienne installation datait des années 2000.

350 Bâtiments – Cpte 314.00 – Entretien bâtiments

Remplacement des courroies de suspension de l'ascenseur du bâtiment communal par l'entreprise Schindler pour un montant de CHF 6'590.--.

430 Routes – Cpte 314.00 – Entretien des routes

L'entreprise Perrin a procédé pour un montant de CHF 26'075.45 à la réfection de l'enrobé au chemin des Combes après la fin des travaux de construction.

Pour rappel, l'entreprise Bony Sàrl a participé à raison de CHF 5'500. — en 2020.

710 Service social – Cpte 319.01 – Covid 19, loyers Auberge

Suite à la fermeture obligatoire des restaurants pendant la période du 1er janvier au 30 juin 2021, la Municipalité a consenti à une réduction de loyer de 50% pour une durée de 5 mois.

3 Charges péréquatives

Compte	Comptes 2021		Budget 2021	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus
221 PEREQUATION INTERCOMMUNALE	917'331.00	276'286.00	917'332.00	78'015.00
352.00 Péréquation intercommunale	917'331.00		917'332.00	
452.00 Péréquation retour s/population		78'015.00		78'015.00
452.01 Retour péréquation ajustement 2021		198'271.00		
610 POLICE CANTONALE	112'867.00	11'881.00	123'202.00	
351.00 Police cantonale	112'867.00		112'867.00	
451.00 Réforme police, retour 2021		11'881.00		
720 PREVOYANCE SOCIALE	1'055'711.00	454'551.00	1'055'711.00	
351.00 Cohésion sociale	1'055'711.00			
452.00 Cohésion sociale, retour année 2021		434'853'00		
452.01 Cohésion sociale, retour année 2020		19'698.00		

Le Service des Communes a notifié aux communes en mars 2022 un décompte provisoire de la péréquation et de la facture sociale pour 2021. Sur la base de ce décompte provisoire, la Commune de Luins a comptabilisé un actif transitoire (Cpte bilan 1390.02) pour le solde provisoire en faveur de la Commune de CHF 645'005.-. Il convient toutefois d'interpréter ces résultats avec prudence, car le décompte provisoire ne tient pas encore compte des dépenses thématiques que les communes vaudoises ont dû remettre pour le 5 mai 2022.

4 Impôts

Les revenus fiscaux sont en ligne avec le budget 2021. Nous notons une baisse significative du point d'impôt communal depuis 2018. Cette situation, associée à d'autres indicateurs techniques, explique le retour des charges péréquatives pour l'année 2021.

		2021	2020	2019
210	Impôts communaux			
400.00	Impôt sur le revenu PP	1'586'703.57	1'722'015.64	1'945'188.87
400.02	Impôt sur la fortune PP	337'318.48	271'762.64	435'802.59
330.00	Escomptes, défalcatons	20'864.74	-41'048.50	-42'838.27
	Imputation forfaitaire	3'434.34	-4'349.69	-4'617.59
		1'948'321.13	1'948'380.09	2'333'535.60
401.00	Impôt sur le bénéfice PM	14'113.95	35'061.10	13'067.85
401.02	Impôt sur le capital PM	271.50	399.50	1'079.60
400.4	Impôt sur la dépense	26'062.26	176'046.84	312'088.55
400.03	Impôt à la source	134'330.93	34'452.34	-13'723.39
401.03	Impôt complémentaire sur immeubles	1'653.90	1'071.15	1'024.65
451.00	Participation et remboursement du canton (RIE III)	1'629.33	4'253.39	2'547.85
402.00	Impôt foncier normalisé	158'117.37	105'411.58	70'274.39
	Total	2'284'500.37	2'305'075.99	2'719'895.10
	Taux imposition	58.5	58.5	58.5
	Point d'impôt communal	39'051.29	39'403.01	45'331.58

5 Bilan 2021

	Bilan au 31.12.2020	Bilan au 31.12.2021	Variation
1 Actif	3'848'313.38	3'734'531.25	113'782.13
10 Disponibilités	619'583.40	521'387.68	98'195.72
11 Avoirs	1'065'165.27	788'936.64	276'228.63
12 Placements	1'553'443.25	1'553'443.25	0.00
13 Transitoire	398'988.96	680'744.33	-281'755.37
14 Investissements	211'131.50	190'018.35	21'113.15
15 Prêts et participations permanentes	1.00	1.00	0.00
2 Passif	3'848'313.38	3'734'531.25	113'782.13
20 Engagements courants	274'218.74	95'961.42	178'257.32
22 Dettes à moyen et long terme	730'000.00	700'000.00	30'000.00
25 Passifs transitoires	215'698.72	245'359.62	-29'660.90
28 Réserves	1'379'113.78	1'342'407.30	36'706.48

6 Analyse du bilan

11 - Avoirs – Cpte 1120.01 – Débiteurs ACI impôts

Le solde inclut les débiteurs pour impôts à la source, personnes physiques et personnes morales. Au 31.12.2020, le solde des impôts à encaisser était de CHF 671'109.31. Au 31.12.2021 il est de CHF 388'425.49, soit une variation de CHF 282'683.82.

13 – Transitoire – Cpte 1390.00 – Actifs transitoires

En 2020, ce poste était constitué principalement par le solde à recevoir en lien avec le décompte provisoire du Canton pour la péréquation et la facture sociale, estimé à CHF 392'362.--. A noter que le décompte définitif 2020 s'est finalement élevé à CHF 412'061.--, soit une plus-value de CHF 19'698.--. Cette plus value a été comptabilisée sur le compte 720.452.01.

Le solde à recevoir selon le décompte provisoire de la péréquation 2021 de CHF 645'005.-- (Voir point 3) a été comptabilisé sur le compte transitoire 1390.02.

14 – Investissements – Cpte 1410.01 – Réfection Route de l'Etraz

Amortissement obligatoire sur 30 ans	CHF 6'963.--
Amortissement supplémentaire	CHF 14'150.15
	CHF 21'113.15

Le solde à amortir au 31.12.2021 est de CHF 190'018.35.

20 – Engagements courants – Cpte 2000.00 – Créanciers

Le solde à fin 2020 comprenait le solde final de la péréquation 2019 de CHF 171'499.--

28 - Réserves

Cpte	Cpte	Fonds	Libellé	Débit	Crédit
Attributions					
160.381.00	2820.06	Taxes de séjour	Taxes séjour 2020 (15 %)	121.80	
450.381.00	2800.03	Elimination déchets		3'480.85	
460.381.00	2800.00	EU/EC	Taxe épuration + entretien EU/I	54'898.37	
	2820.10	Animation Luins	Solde Luins en fête 2013	5'501.15	
Total				64'002.17	
Prélèvements					
2820.00	110.480.00	Investissements futurs	Disren		28'595.50
2820.00	430.480.00	Investissements futurs	Réfection Rte de l'Etraz		21'113.15
2820.00	430.480.00	Investissements futurs	Réfection Ch. Des Combes		26'000.00
2800.03	350.480.00	Investissements futurs	Entretien bâtiments, Auberge		25'000.00
Total					100'708.65

7 Tableau de financement

	2021	2020
Excédent de revenus / Charges	101'521.--	- 222'456.--
Amortissements	21'113.--	20'990.--
Attribution fonds de réserve	64'002.17	262'943.--
Prélèvement fonds de réserve	100'708.65	47'180.--
Marge brute d'auto financement	85'927.--	14'297.--

8 Conclusions

L'exercice comptable 2021, laisse au moment de la clôture un excédent de revenus de CHF 101'501.77 alors que la prévision budgétaire annonçait une perte de CHF 430'184.--. Cette variation s'explique par le décompte 2021 (Provisoire) de la péréquation et de la facture sociale pour 2021.

Le montant de CHF 645'005.— (Variation possible) ne sera versé qu'à réception du décompte définitif au mois de septembre 2022.

Le taux d'imposition de 58.5 cts par francs à l'Etat nous permet de couvrir les charges courantes mais la marge d'autofinancement reste modeste, bien qu'elle ait augmenté de CHF 71'630.— par rapport à l'exercice 2020.

Nous rappelons que c'est la marge d'autofinancement qui permet d'assumer les investissements actuels et futurs.

Les finances communales sont saines, Toutefois, la Municipalité rappelle qu'il sera difficile de mener à bien les projets d'investissements futurs, même en ayant recours à des emprunts, avec la marge de manœuvre actuelle.

9 Décision

Vu ce qui précède, la Municipalité vous prie, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, de bien vouloir prendre les résolutions suivantes:

Le Conseil général de la Commune de Luins

- vu le préavis municipal N° 2-2022
- entendu le rapport de la Commission de gestion;
- considérant qu'il a été porté à l'ordre du jour;

D É C I D E

- d'adopter le compte de fonctionnement et le bilan 2021, tels que présentés.

Approuvé par la Municipalité dans sa séance du 23 mai 2022.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic

La Secrétaire :

Olivier Dutruy

Tamara Courvoisier