



Commune de Leysin



Comptes de l'exercice 2020



Commune de Leysin

Leysin, le 12 mai 2021

AU CONSEIL COMMUNAL
DE ET A

1854 Leysin

Délégués de la Municipalité : Corps au complet

RAPPORT DE LA MUNICIPALITE

sur les comptes de l'année 2020

Monsieur le Président,
Mesdames les Conseillères et Messieurs les Conseillers,

Conformément aux dispositions :

- de la loi du 28 février 1956 sur les Communes (art. 93c)
- du règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des Communes (art. 34)
- du règlement du Conseil communal de Leysin du 26 juin 2014 (art. 86 à 103)

La Municipalité a l'honneur de soumettre le présent rapport sur les comptes de l'année 2020

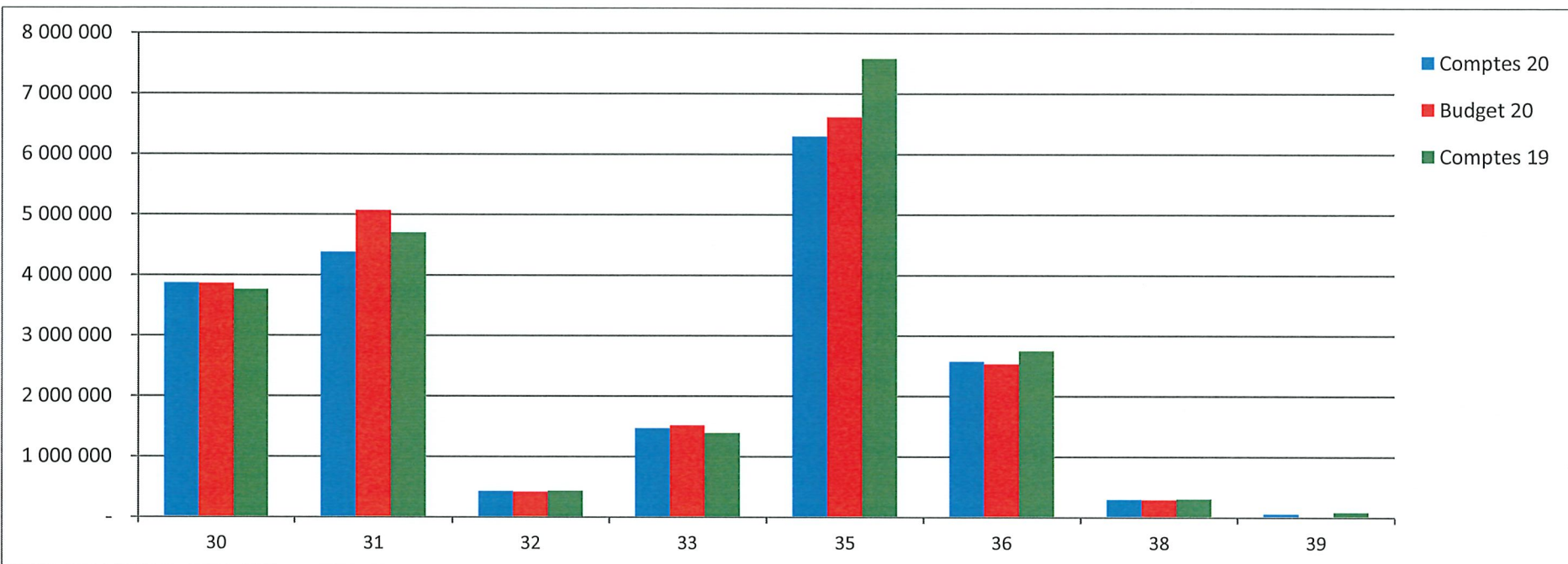
RESULTAT – COMPTES 2020

Au boucllement, les comptes laissent apparaître un excédent de revenus de **CHF 2'808**, alors que le budget prévoyait une perte de CHF 49'431.

Les charges s'élèvent à CHF 19'329'263, inférieures de CHF 924'696 (-4.6%) par rapport au budget 2020 (-CHF 1'635'306 par rapport à 2019) qui résultent principalement d'une réduction d'achats de biens, services et marchandises, de la péréquation et des opérations de boucllement (attributions aux fonds pour les financements spéciaux).

Les principaux écarts des charges sont détaillés à la page suivante :

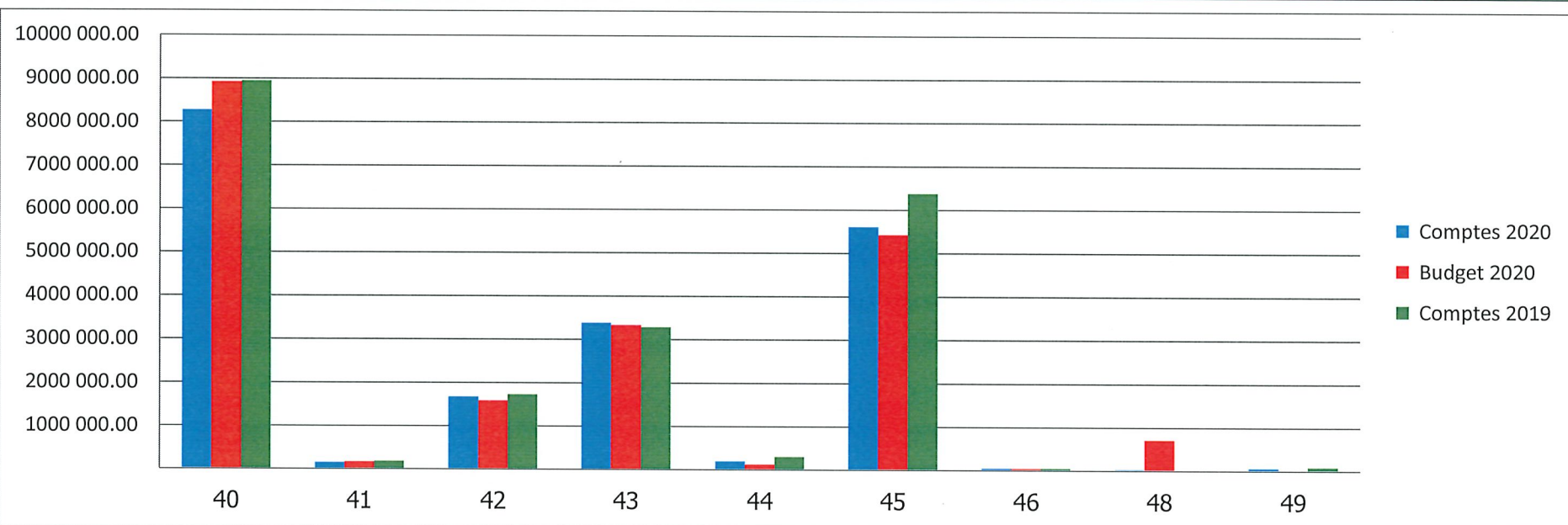
Charges	Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart CO20/BU20	%	Comptes 2019
30 Autorités et personnel	3 867 917		3 867 917	3 857 640	10 277	0.3	3 759 755
31 Biens, services & marchandises	4 376 649		4 376 649		-687 366	-13.6	4 700 339
32 Intérêts passifs	423 479		423 479	410 000	13 479	3.3	430 199
33 Amortissements	1 464 511		1 464 511	1 508 774	-44 264	-2.9	1 384 157
35 Rbts, part. et subv. coll. publiques	6 286 199		6 286 199	6 605 477	-319 278	-4.8	7 572 611
36 Aides & subventions	2 572 361		2 572 361	2 527 150	45 211	1.8	2 744 217
38 Attribution fonds/ financ. spéciaux	287 147		287 147	280 903	6'244	2.2	297 291
39 Imputations internes	51 000		51 000	-	51 000		76 000
3 CHARGES	19 329 263	-	19 329 263	20 253 959	- 924 696	-4.6	20 964 569



Les revenus s'élèvent quant à eux à CHF 19'332'071. Comme pour les charges, ils sont inférieurs de CHF 872'458 (-4.3%) par rapport au budget 2020 (- CHF 667'087 par rapport à 2019) qui résultent principalement d'opérations de bouclage (prélèvements sur fonds spéciaux)..

Les principaux écarts des revenus par nature sont détaillés ci-dessous :

Revenus		Ordinaires	Extr./boucl.	Comptes 2020	Budget 2020	Ecart CO20/BU20	%	Comptes 19
40	Impôts	8 266 231		8 266 231	8 912 650	-646 419	-7.3	8 933 318
41	Patentes, concessions	143 626		143 626	155 000	-11 374	-7.3	174 263
42	Revenu du patrimoine	1 667 274		1 667 274	1 571 200	96 074	6.1	1 723 293
43	Taxes, émolum., prod. des vtes	3 373 411		3 373 411	3 321 800	51 611	1.6	3 277 250
44	Autres contrib. Canton. & comm.	187 357		187 357	110 000	77 357	70.3	288 270
45	Part/rembt collectivités publiques	5 593 463		5 593 463	5 410 392	183 071	3.4	6 366 668
46	Autres participations & subv.	33 101		33 101	27 500	5 601	20.4	33 519
48	Prélèvements s/fonds spéciaux	16 608		16 608	695 986	-679 379	-97.6	-
49	Imputations internes	51 000		51 000	-	51 000		76 000
4	REVENUS	19 332 071	-	19 332 071	20 204 528	-646 419	-4.3	19 791 442



RECETTES FISCALES

Globalement les revenus influencés par le taux d'imposition communal sont en augmentation de CHF 195'176, soit 3.3% par rapport au budget 2020 et également en augmentation de CHF 78'054 par rapport aux comptes 2019, soit 1.3%.

N° Compte	Désignation	Comptes 2020	BU 2020	Ecart CO20/BU20	Ecart %	Comptes 2019	Ecart CO20/CO19	Ecart %
210.4001	Impôt sur le revenu et prest. en capital	4 258 908	4 025 000	233 908	5.8	4 341 579	-82 671	-1.9
210.4002	Impôt sur la fortune	1 070 265	900 000	170 265	18.9	1 010 651	59 615	5.9
210.4003	Impôt à la source	445 408	500 000	-54 592	-10.9	446 765	-1 357	-0.3
210.4004	Impôt spécial des étrangers	155 949	100 000	55 949	55.9	74 117	81 832	110.4
210.4006	Impôts des travailleurs frontaliers	64 008	25 000	39 008	156.0	51 426	12 582	24.5
210.4011	Impôt sur bénéfice personnes morales (PM)	164 374	500 000	-335 626	-67.1	218 318	-53 945	-24.7
210.4012	Impôt sur capital personnes morales	100 256	89 000	11 256	12.6	95 313	4 942	5.2
210.3301	Défalcations sur Impôts	-72 739	-150 000	77 261	-51.5	-147 602	74 864	-50.7
210.3301.1	Rétrocession, avantages impôts 90 j.	-27 254	-25 000	-2 254	9.0	-9 446	-17 808	188.5
Recettes fiscales selon le taux		6 159 176	5 964 000	195 176	3.3	6 081 122	78 054	1.3

Taux	78	78
Valeur réelle du point d'impôt communal	78'964	77'963
Nombre d'habitants au 31.12.	3'645	3'776
Valeur réelle du point communal d'impôt par habitant	21.7	20.6

En ce qui concerne les impôts non influencés par le taux d'imposition communal, ceux-ci sont supérieurs aux prévisions budgétaires de CHF 483'553, ce qui représente un écart de +26.5%. Par rapport à l'année 2019, les revenus sont en diminution de CHF 44 022, soit -1.9% (cf. tableau ci-après).

N° Compte	Désignation	Comptes 2020	BU 2020	Ecart CO20/BU20	Ecart %	Comptes 2019	Ecart CO20/CO19	Ecart %
210.4013	Impôt compl. immeubles des PM	63 330	50 000	13 330	26.7	52 266	11 064	21.2
210.4020	Impôt foncier	1 250 078	1 200 000	50 078	4.2	1 217 618	32 460	2.7
210.4040	Droits de mutation	404 776	250 000	154 776	61.9	396 073	8 704	2.2
210.4050	Impôts Successions/Donations	157 816	60 000	97 816	163.0	83 889	73 927	88.1
210.4061	Impôt sur les chiens	17 800	17 000	800	4.7	17 700	100	0.6
210.4062	Taxes sur les divertissements	3 011	10 000	-6 989	-69.9	10 883	-7 872	-72.3
210.4064	Impôts sur les appareils automatiques	600		600.0		2 400	-1 800	-75.0
210.4090	Impôts récupérés après défalcatons	39 320	40 000	-680.5	-1.7	15 947	23 373	146.6
210.4101	Patentes boissons et tabacs	26 101	25 000	1 101	4.4	20 842	5 259	25.2
210.4221.1	Intérêts de retard	82 356	60 000	22 356	37.3	78 296	4 060	5.2
210.4411	Part impôt s/gains immobiliers	187 357	110 000	77 357	70.3	288 270	-100 913	-35.0
210.4510.	Compensation RIE	73 009		73 009		165 392	-92 383	-55.9
Recettes fiscales sans influence du taux		2 305 553	1 822 000	483 553	26.5	2 349 576	-44 022	-1.9

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

Atteignant CHF 1'637'865, la marge d'autofinancement est supérieure aux prévisions budgétaires de CHF 768'605. Celle-ci couvre les dépenses d'investissements nets (DIN) qui s'élèvent à CHF 271'104.

Les amortissements comptables sont supérieurs au budget de CHF 30'744, ce qui correspond aux clauses sur les périodes d'amortissement (nombre d'années) des préavis des années précédentes.

Le flux de trésorerie de l'activité ordinaire de CHF 2'038'945 est en nette augmentation par rapport à l'exercice précédent.

Le total des dépenses d'investissement se monte à CHF 994'440, quant aux recettes celles-ci atteignent CHF 723'336 (cf. tableau des investissements et amortissements).

Un nouvel emprunt a été ouvert afin de financer les préavis 10 et 13/2019 d'un montant initial de CHF 955'000 (07.05.2020-2035) à taux de 0.65%.

		Comptes 2020	Comptes 2019	Comptes 2018
	Références			
Résultat		2 808	-91 988	-99 509
Amortissements comptables	331-332	1 364 518	1 227 109	1 670 629
Attributions aux fonds	38	287 147	297 291	15 000
Prélèvements aux fonds	48	-16 608	-	-523 990
Variation de la provision pour débiteurs douteux	923	-	-	-505 000
Plus-value s/titres	424	-	-	-
Marge d'autofinancement (MA)		1 637 865	1 432 412	557 130
Variation des débiteurs	911	146 722	-605 325	572 852
Variation des Actifs Transitoires	913	649 765	1 067 289	982 881
Variation des créanciers	920	-737 597	-649 515	925 944
Variation des Passifs Transitoires	925	342 191	158 179	-284 866
Flux de trésorerie de l'activité ordinaire - cash-flow (CF)		2 038 945	-29 372	2 196 812
Titres	912	453 165	23 275	
Autres biens du Patrimoine Financier		-204 654		-369 049
Dépenses d'investissements du Patrimoine Administratif	DIN	-241 816	-1 939 072	-1 281 719
Titres et placements du Patrimoine Administratif	915	-	-	-
Flux de trésorerie des activités d'investissement		6 695	-1 857 416	-1 650 768
Remboursements des emprunts	921-922	-2 206 340	-1 905 470	-1 883 770
Nouveaux emprunts	921-922	955 000	770 000	3 140 000
Flux de trésorerie des activités de financement		-1 251 340	-1 135 470	1 256 230
Total des flux de trésorerie de l'exercice		794 300	-3 022 259	1 802 274
Liquidités au début de l'exercice		3 212 832	6 235 091	3 875 688
Liquidités en fin d'exercice	910	4 007 132	3 212 832	5 677 962

Pour information, les colonnes 2019 et 2018 ont été reprises selon le rapport des comptes communaux 2019.

Tableau des ratios :

Ratios de l'autofinancement			
	MA	RFE	DIN
Capacité d'autofinancement (MA/RFE)	1 637 885	19 264 463	
Degré d'autofinancement (MA/DIN)	1 637 885		241 816
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			

ENDETTEMENT ET SERVICE DE LA DETTE

L'endettement brut diminue de CHF 1'722'112, la dette brute par habitant passe à CHF 9'866 contre CHF 9'980 en 2019.

Quant à l'endettement net par habitant, il suit le même chemin et diminue de CHF 251/hab. et s'élève à CHF 4'566 contre CHF 4'817 en 2019.

	Références	CO 2020	CO 2019	Ecart CO20/CO19	CO 2018	Ecart CO19/CO18
Endettement brut (EB)	920 à 925	35 962 282	37 684 394	-1 722 112	39 714 754	-2 030 360
Endettement brut par habitant		9 866	9 980	-114	10 082	-102
Actifs Disponible (AD)	910 à 913	19 040 575	19 495 926	-177 421	22 117 605	-2 621 679
Endettement net (EN)	EB -AD	16 921 707	18 188 468	-1 544 691	17 597 149	591 319
Endettement net par habitant		4 566	4 817	-251	4 467	349
Nombre d'habitants au 31.12.		3645	3776	-131	3939	-163

Le plafond de l'endettement fixé par le Conseil est établi à CHF 48'500'000 et le montant effectif au 31.12.2020 est de CHF 34'007'402, soit une quotité de la dette de 187%. Le plafond pour les cautionnements est de CHF 24'250'000.

CONCLUSIONS

La Municipalité a eu des dépenses imprévisibles et exceptionnelles inférieures à CHF 50'000 (selon le Préavis 08/2016), s'agit notamment, pour les plus importants, des coûts suivants:

- Ouverture de divers comptes liés à la crise sanitaire COVID afin de distinguer ces dépenses des dépenses courantes. Elles représentent une charge supplémentaire de CHF 107'891 (comptes 101.3171 et 101.3172).
- Frais de recherches de personnel CHF 20'694 pour les postes de boursier/technicien communal (compte 130.3092).
- Frais divers pour la mise en place du nouveau site internet (compte 140.3185).
- Soutien communal aux activités suivantes : « Semaine du Goût et Village du Goût ».
- Achat d'un véhicule en remplacement du bus Ford CHF 43'500 (compte 440.3135).
- Achat de compteurs d'eau CHF 10'672 (compte 810.3135.1).

Se référer également aux commentaires intégrés au compte de fonctionnement (page 11 à 36).

En ce qui concerne les comptes de gestions autofinancés, ces derniers ont été équilibrés ainsi :

- 450 - Ordures ménagères et déchets : prélèvement de CHF 16'608 sur le fonds pour financements spéciaux (compte 928.003)
- 451 - Décharge terreuse : attribution de CHF 16'744 sur le fonds pour financements spéciaux (compte 928.003)
- 460 - Egouts et station épuration : diminution de CHF 60'625 sur l'avance aux financements spéciaux (compte 918.004)
- 810 - Services des eaux, Réseau communal : attribution de CHF 94'778 au fonds pour financements spéciaux (compte 928.003).

Le décompte final de la péréquation pour l'année 2019 s'est soldé par une charge supplémentaire de CHF 21'306. Pour 2020, la provision a été constituée sur la base du budget 2020.

Pour rappel, les charges des intérêts financiers (emprunts) dettes ont été rattachés à leur domaine concerné.

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 nécessaires sur les divers postes des présents comptes.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic :

Le Secrétaire :

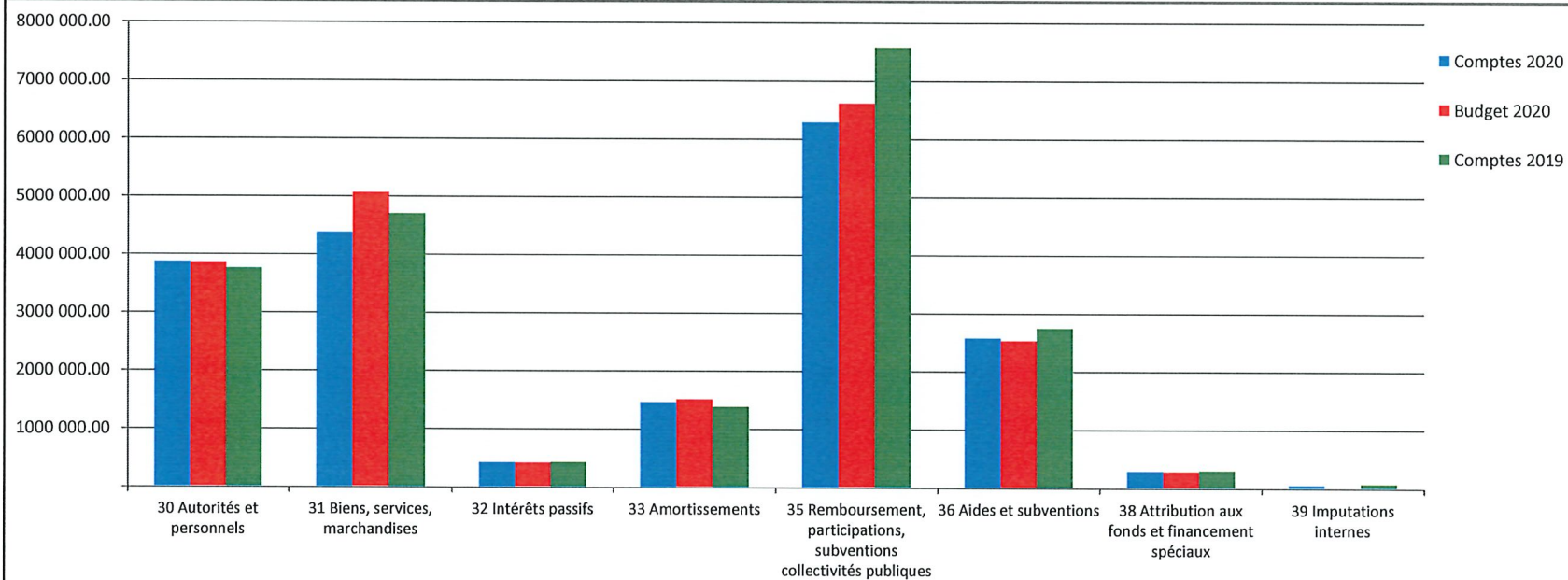
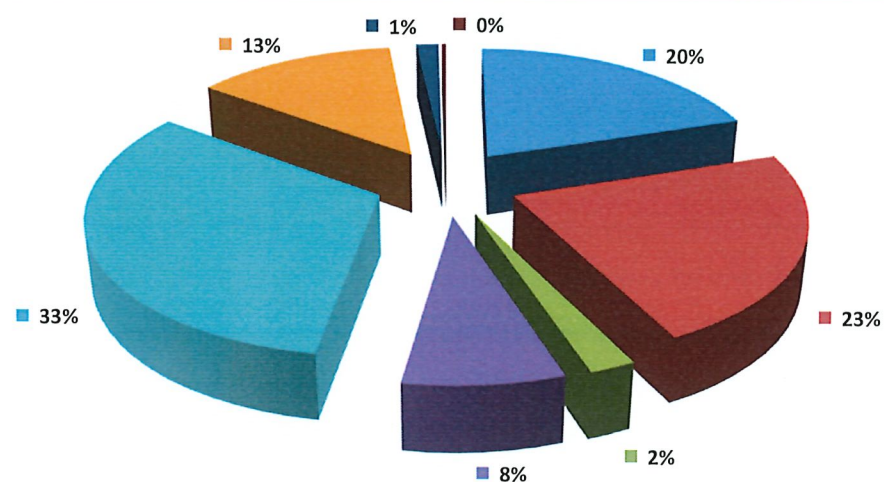
Jean-Marc Udriot

Jean-Jacques Bonvin

Compte	Désignation	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart CO20/BU20	Comptes 2019		Ecart CO20/CO19
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	%	Charges	Revenus	%
3	CHARGES	19 131 935.84		20 253 959.35		-5.5%	20 964 568.94		-8.7%
30	Autorités et personnels	3 867 917.10		3 857 640.00		0.3%	3 759 755.25		2.9%
300	Autorités et commissions	208 489.50		275 000.00		-24.2%	269 567.20		-22.7%
301	Personnel adm.et exploitation	2 768 493.70		2 742 900.00		0.9%	2 639 224.85		4.9%
303	Assurances sociales	270 058.15		252 840.00		6.8%	260 536.85		3.7%
304	Caisse de pensions	421 364.05		373 300.00		12.9%	407 073.50		3.5%
305	Assurances accidents et maladie	132 002.65		136 700.00		-3.4%	126 960.00		4.0%
306	Indemnisation et remb.frais	13 553.60		23 000.00		-41.1%	11 570.05		17.1%
308	Personnel intérimaire	1 515.00		15 000.00		-89.9%	5 582.25		-72.9%
309	Autres charges des autorités et du personnel	52 440.45		38 900.00		34.8%	39 240.55		33.6%
31	Biens, services, marchandises	4 306 322.26		5 064 015.00		-15.0%	4 700 339.41		-8.4%
310	Imprimés et fournitures de bureau	24 763.00		42 300.00		-41.5%	49 639.30		-50.1%
311	Achats mobilier,matériel,machines et véhicules	105 803.64		194 500.00		-45.6%	149 401.78		-29.2%
312	Achats eau,énergie et combustibles	282 644.10		363 740.00		-22.3%	377 285.18		-25.1%
313	Autres fournitures et marchandises	362 222.27		305 000.00		18.8%	260 548.65		39.0%
314	Entretien immeubles,routes	1 524 194.53		1 922 400.00		-20.7%	1 662 859.94		-8.3%
315	Entretien objets mobiliers et install.techniques	213 309.36		285 970.00		-25.4%	347 920.78		-38.7%
316	Loyers,fermages et redevances d'utilisation	15 975.00		11 400.00		40.1%	9 578.50		66.8%
317	Réceptions et manifestations	138 284.24		77 000.00		79.6%	65 584.65		110.8%
318	Honoraires et prestations de services	1 575 868.62		1 794 355.00		-12.2%	1 707 792.16		-7.7%
319	Impôts,taxes,cotisations et frais divers	63 257.50		67 350.00		-6.1%	69 728.47		-9.3%
32	Intérêts passifs	423 479.47		410 000.00		3.3%	430 198.61		-1.6%
321	Intérêts des dettes à court terme	229.91		-			-		
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	421 438.54		401 000.00		5.1%	411 338.22		2.5%
329	Intérêts rémunérateurs	1 811.02		9 000.00		-79.9%	18 860.39		-90.4%
33	Amortissements	1 464 510.56		1 508 774.35		-2.9%	1 384 156.77		5.8%
330	Amortissements du patrimoine financier	99 992.56		175 000.00		-42.9%	157 047.90		-36.3%
331	Amortissements obligatoires du patrimoine administratif	1 364 518.00		1 333 774.35		2.3%	1 227 108.87		11.2%
35	Rembt., particip., subv. collect. publiques	6 286 199.27		6 605 477.00		-4.8%	7 572 610.91		-17.0%
351	Remb.et participation charges cantonales	1 972 339.90		2 010 800.00		-1.9%	2 231 731.25		-11.6%
352	Remb. et participation charges autres communes	4 313 859.37		4 594 677.00		-6.1%	5 340 879.66		-19.2%
36	Aides et subventions	2 650 860.65		2 527 150.00		4.9%	2 744 216.70		-3.4%
365	Aides,subventions institutions privées	2 650 860.65		2 527 150.00		4.9%	2 744 216.70		-3.4%
38	Attrib. aux fonds et financ. spéciaux	81 646.53		280 903.00		-70.9%	297 291.29		-72.5%
380	Attributions aux fonds de réserve et renouvellement	31 744.30		15 000.00		111.6%	15 000.00		111.6%
381	Attributions aux financements spéciaux	49 902.23		265 903.00		-81.2%	282 291.29		-82.3%
39	Imputations internes	51 000.00		-			76 000.00		-32.9%
390	Imputations internes	51 000.00		-			76 000.00		-32.9%

Charges par nature - graphiques - Comptes 2020

- 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



Compte	Désignation	Comptes 2020		Budget 2020		Ecart CO20/BU20 %	Comptes 2019		Ecart CO20/CO19 %
		Charges	Revenus	Charges	Revenus		Charges	Revenus	
4	REVENUS		19 244 171.53		20 204 528.35	-4.8%		20 872 581.27	-7.8%
40	Impôts		8 195 898.95		8 912 650.00	-8.0%		8 933 318.02	-8.3%
400	Impôts sur revenu, fortune		5 994 539.17		5 550 000.00	8.0%		5 924 538.05	1.2%
	Impôts sur bénéfice net et capital des personnes morales		327 958.95		639 000.00	-48.7%		365 897.70	-10.4%
402	Impôt foncier		1 250 078.20		1 200 000.00	4.2%		1 217 618.30	2.7%
404	Droits de mutation		404 776.30		250 000.00	61.9%		396 072.70	2.2%
405	Impôts sur successions et donations		157 815.90		60 000.00	163.0%		83 889.30	88.1%
406	Impôts et taxes sur la possession et la dépense		21 410.90		1 173 650.00	-98.2%		929 355.41	-97.7%
409	Impôts récupérés après défalcation		39 319.53		40 000.00	-1.7%		15 946.56	146.6%
41	Patentes, concessions		143 626.40		155 000.00	-7.3%		174 263.20	-17.6%
410	Patentes		26 101.05		25 000.00	4.4%		20 842.00	25.2%
411	Concessions		117 525.35		130 000.00	-9.6%		153 421.20	-23.4%
42	Revenu du patrimoine		1 667 274.18		1 571 200.00	6.1%		1 723 293.36	-3.3%
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		505 154.23		312 500.00	61.6%		493 592.71	2.3%
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier		213 422.50		226 700.00	-5.9%		220 730.20	-3.3%
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		948 697.45		1 032 000.00	-8.1%		1 008 970.45	-6.0%
43	Taxes, émoluments, produits des ventes		3 378 616.53		3 321 800.00	1.7%		3 277 249.62	3.1%
431	Emoluments		236 698.24		222 500.00	6.4%		198 944.50	19.0%
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		1 400 357.89		1 712 000.00	-18.2%		1 549 458.33	-9.6%
435	Ventes et prestations de service		1 245 334.06		1 216 000.00	2.4%		1 219 240.63	2.1%
436	Remboursement de tiers		320 924.52		92 000.00	248.8%		184 541.79	73.9%
437	Amendes		12 204.38		12 000.00	1.7%		12 900.36	-5.4%
439	Autres recettes		163 097.44		67 300.00	142.3%		112 164.01	45.4%
44	Parts à des recettes cantonales		187 357.15		110 000.00	70.3%		288 269.90	-35.0%
441	Parts à des recettes cantonales		187 357.15		110 000.00	70.3%		288 269.90	-35.0%
45	Particip., rembt. de collect. publiques		5 557 196.95		5 410 392.00	2.7%		6 366 668.20	-12.7%
451	Participation et rembt. du Canton		197 207.70		57 000.00	246.0%		255 635.20	-22.9%
452	Recette fonds de péréquation		5 359 989.25		5 353 392.00	0.1%		6 111 033.00	-12.3%
46	Autres prestations et subventions		32 026.09		27 500.00	16.5%		33 518.97	-4.5%
465	Participation et subventions de tiers		14 557.74		12 500.00	16.5%		16 292.72	-10.6%
469	Dons et Legs		17 468.35		15 000.00	16.5%		17 226.25	1.4%
48	Prélèvements fonds spéciaux		31 175.28		695 986.35	-95.5%		-	
481	Prélèvements financements spéciaux		31 175.28		695 986.35	-95.5%		-	
49	Imputations internes		51 000.00		-			76 000.00	-32.9%
490	Imputations internes		51 000.00		-			76 000.00	-32.9%

Produits par nature - graphiques - Comptes 2020

- 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

