

MISE A JOUR ANALYSE FINANCIERE

Commune Le Mont-sur-Lausanne

JACQUES BLANC

PARTNER

NICOLAS METRAUX

RESPONSABLE DU CENTRE DE COMPÉTENCE

BESOIN VS CAPACITE D'INVESTISSEMENT

Il faut distinguer

- Besoin d'investissement
 - Renouvellement des investissements passés, entretien du patrimoine
 - Réalisation de nouveaux investissements liés au développement de la commune et à la croissance de sa population
- Capacité d'investissement
 - Capacité économique de réaliser les investissements planifiés
 - Capacité de supporter les dépenses récurrentes qui vont découler du nouvel investissement : celles liées à l'entretien physique de l'équipement; celles qui résultent de la nouvelle prestation ou de l'accroissement de prestation que permet l'investissement
- Capacité d'endettement
 - Capacité financière, capacité à emprunter des liquidités afin de réaliser les investissements planifiés

BESOIN VS CAPACITE D'INVESTISSEMENT

Indicateur de la capacité économique

- Marge Net d'Autofinancement :
 - Solde des flux de liquidité diminué des amortissements obligatoires
 - Différence entre les dépenses et les recettes du compte de fonctionnement épuré
 - Indicateur de la capacité économique de la commune (capacité à renouveler les investissements)

MNA = Recettes - Dépenses épurées (AVEC intérêts, AVEC amortissements)

BESOIN VS CAPACITE D'INVESTISSEMENT

Indicateurs de la capacité financière

- Marge d'Autofinancement (Cash Flow) :

- Solde des flux de liquidité

$MA (CF) = \text{Recettes} - \text{Dépenses épurées (AVEC intérêts, SANS amortissements)}$

- Solde Primaire :

- Solde des flux de liquidité avant rémunération des bailleurs de fonds
- Solde Primaire = CF + Intérêts passifs
- Indicateur de la capacité financière de la commune (capacité à rembourser la dette)

$\text{Solde primaire} = \text{Recettes} - \text{Dépenses épurées (SANS intérêts, SANS amortissements)}$

- Effacement de la dette

- Nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette
- Dépend du Solde Primaire qui détermine la capacité de la Commune à payer les annuités (intérêts et amortissements)

BESOIN VS CAPACITE D'INVESTISSEMENT

Epuration des comptes

Produits et Charges du compte de fonctionnement

- Comptabilité intercommunale
 - Charges et produits uniques
 - Amortissements supplémentaires
 - Opérations sur les réserves
 - Imputations internes
 - Subventions redistribuées et à redistribuer
 - + Correctif des recettes fiscales
 - Gains comptables
 - Domaines soumis au principe d'équivalence
-

Recettes et Dépenses du compte de fonctionnement épuré

BESOIN VS CAPACITE D'INVESTISSEMENT

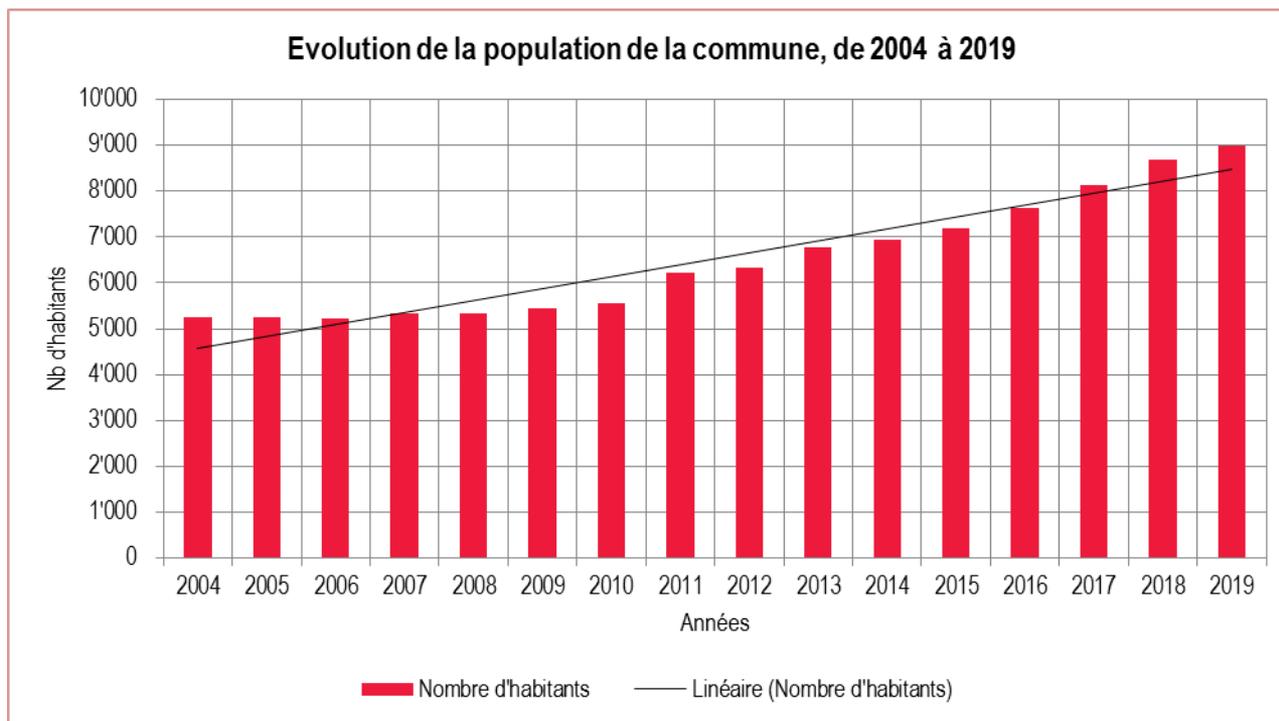
Epuration des comptes

RESUME EPURATION

Fonctionnement	2010		2011		2012		2013		2014	
	Dépenses	Recettes								
= Comptes de fonctionnement	31'096'046	33'463'146	32'216'138	34'365'636	37'516'062	39'732'119	38'189'810	45'230'713	40'792'731	42'822'341
- Comptabilités intercommunales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Charges et produits uniques	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Amortissements supplémentaires	0	0	0	0	1'935'077	0	82'559	0	0	0
- Opération sur les réserves	217'150	575'173	240'500	1'555'767	233'350	2'928'839	337'003	2'147'793	419'566	1'477'768
- Imputations internes	1'016'300	1'016'300	2'094'958	2'094'958	2'215'314	2'215'314	2'534'763	2'534'763	2'265'077	2'265'077
- Subventions redistribuées et à redistribuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Correctif des recettes fiscales	0	-676'714	0	557'071	0	-1'979'026	0	-4'448'218	0	-2'916'029
- Gains comptables	0	1'822'985	0	80'524	0	21'200	0	44'000	0	0
- Domaines PE	207'175	0	163'452	134'255	708'149	4'949	648'088	0	765'554	0
- Péréquation	4'531'754	3'540'647	3'412'183	5'312'956	4'217'133	4'618'488	3'077'204	4'250'539	5'246'521	4'381'820
+ Corrections manuelles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- ORDURES - DECHETS	1'031'757	37'511	1'094'408	51'690	1'058'536	46'012	909'865	1'160'545	988'017	1'040'425
- EGOUTS - EPURATION	705'209	912'385	980'125	1'009'322	857'995	1'561'195	1'089'126	1'486'533	1'061'655	1'774'801
= Comptes de fonctionnement épurés	23'386'700	24'881'430	24'230'513	24'683'236	26'290'509	26'357'096	29'511'203	29'158'322	30'046'342	28'966'420

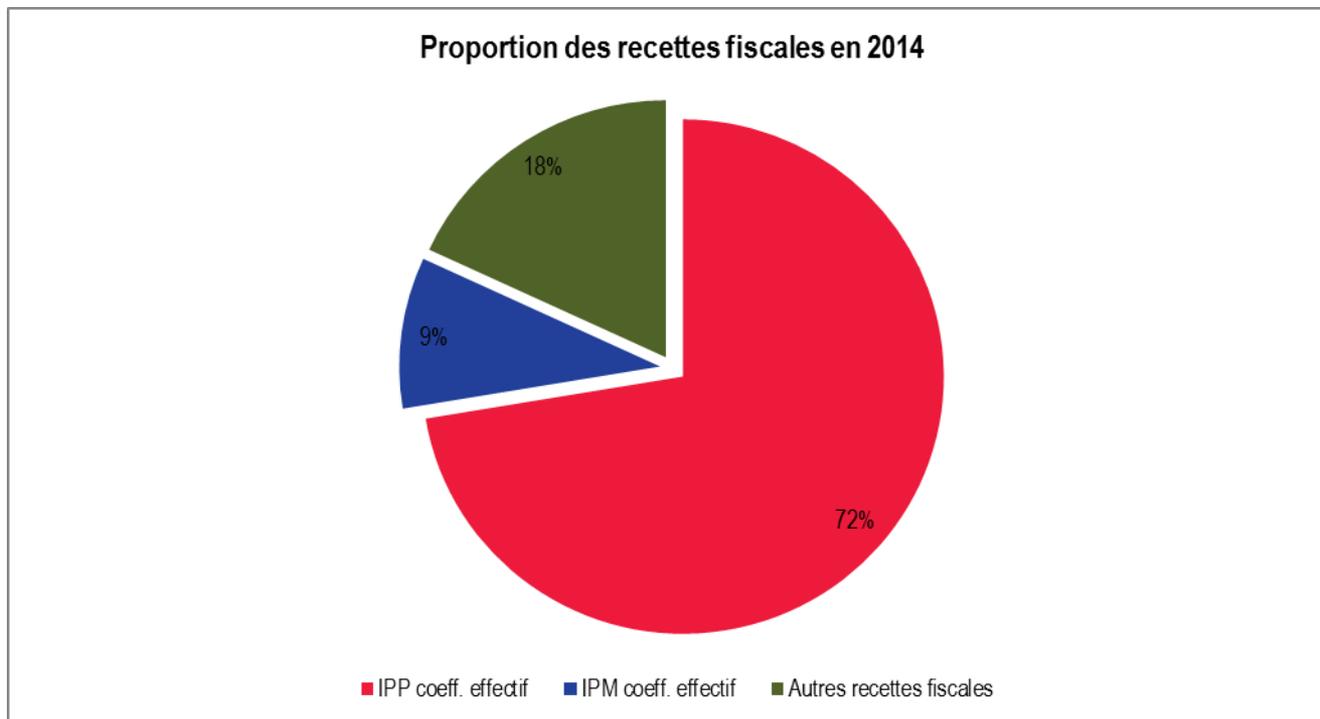
ANALYSE FINANCIÈRE

Population et contribuables



ANALYSE FINANCIÈRE

Population et contribuables



ANALYSE FINANCIÈRE

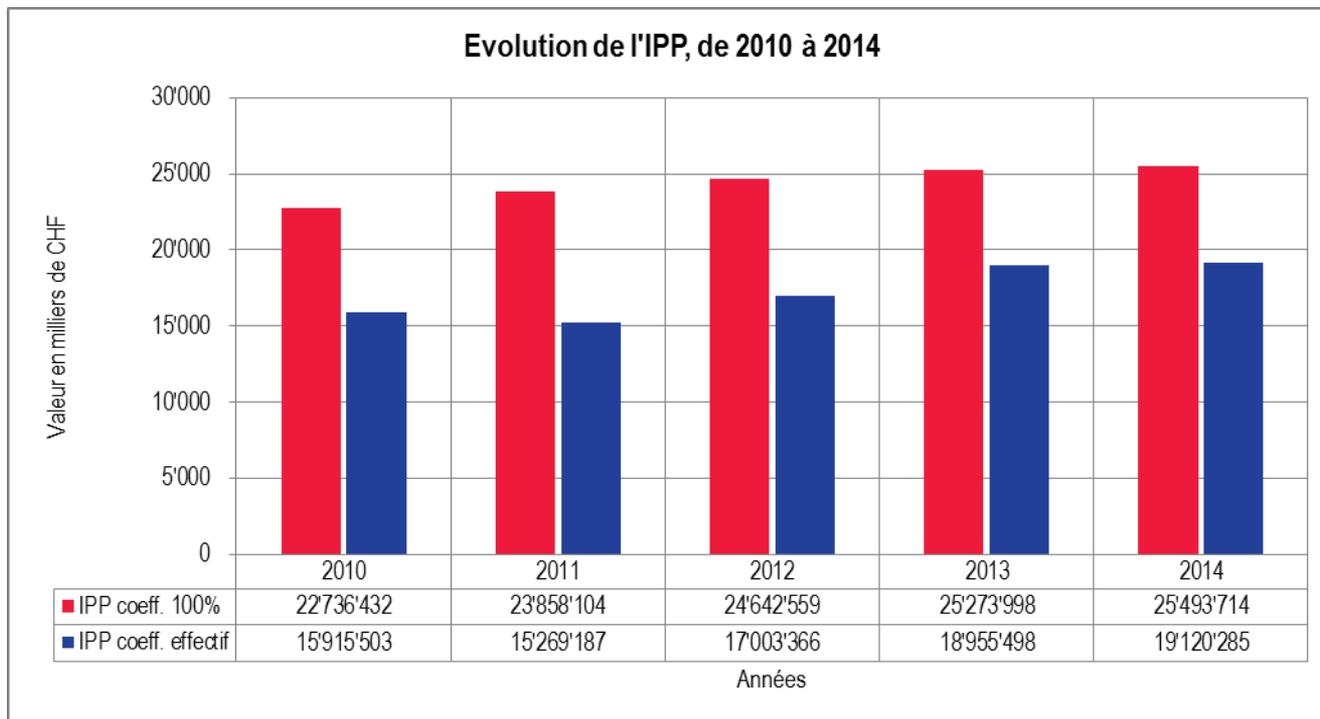
Population et contribuables

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014
Nombre d'habitants	5549	6210	6334	6766	6937
Nombre de contribuables PP	3519	3870	4000	4272	4380
Taux d'accroissement	1.94%	9.97%	3.36%	6.82%	2.53%

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014
	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
Impôt sur le revenu	19'721'690	20'668'054	21'362'777	21'902'367	22'065'363
Impôt sur la fortune	3'014'742	3'190'050	3'279'782	3'371'630	3'428'350
Totaux coeff. 100%	22'736'432	23'858'104	24'642'559	25'273'998	25'493'714
Coefficient fiscal	70.0	64.0	69.0	75.0	75.0
Totaux coeff. effectif	15'915'503	15'269'187	17'003'366	18'955'498	19'120'285

ANALYSE FINANCIÈRE

Population et contribuables



ANALYSE FINANCIÈRE

Population et contribuables

Désignation	2015	2016	2017	2018	2019
Nombre d'habitants	7196	7626	8121	8676	8992
Nombre de contribuables PP	4544	4815	5128	5479	5678
Taux d'accroissement	3.73%	5.98%	6.49%	6.83%	3.64%

Désignation	2015	2016	2017	2018	2019
	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
Impôt sur le revenu	23'146'073	24'437'056	25'870'014	27'440'835	28'649'559
Impôt sur la fortune	3'490'484	3'648'598	3'832'172	4'038'074	4'141'096
Totaux coeff. 100%	26'636'557	28'085'654	29'702'186	31'478'908	32'790'655
Coefficient fiscal	75.0	75.0	75.0	75.0	75.0
Totaux coeff. effectif	19'977'417	21'064'240	22'276'640	23'609'181	24'592'991

ANALYSE FINANCIÈRE

Personnes morales

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014
	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
Impôt sur le capital des PM	2'884'907	3'075'841	3'343'517	3'139'556	3'134'782
Impôt sur le bénéfice des PM	242'147	239'348	250'097	219'635	209'413
Totaux coeff. 100%	3'127'054	3'315'189	3'593'614	3'359'191	3'344'195
Coefficient fiscal	70.0	64.0	69.0	75.0	75.0
Total IPM au coeff. effectif	2'188'938	2'121'721	2'479'593	2'519'393	2'508'146

Désignation	2015	2016	2017	2018	2019
	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
Impôt sur le capital des PM	3'278'635	3'352'967	3'428'985	3'485'986	3'559'748
Impôt sur le bénéfice des PM	231'514	234'166	232'045	225'956	227'500
Totaux coeff. 100%	3'510'150	3'587'134	3'661'029	3'711'942	3'787'249
Coefficient fiscal	75.0	75.0	75.0	75.0	75.0
Total IPM au coeff. effectif	2'632'612	2'690'350	2'745'772	2'783'957	2'840'436

ANALYSE FINANCIÈRE

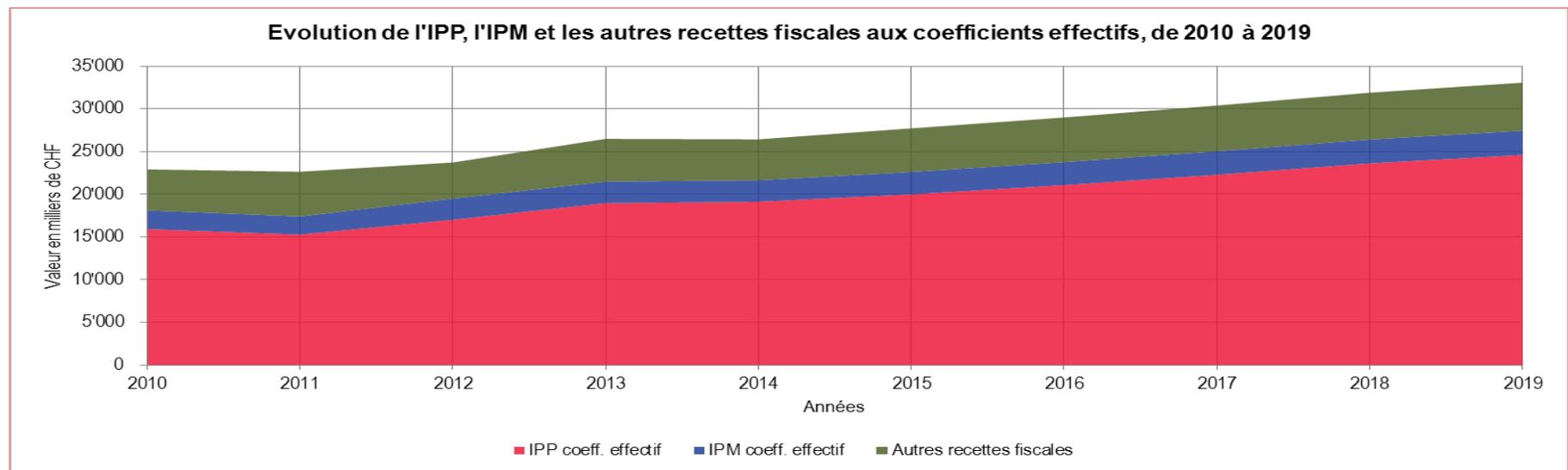
Autres impôts

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Recettes									
Impôt foncier	1'596'449	1'682'701	1'804'405	1'909'421	1'989'103	2'007'740	2'067'972	2'130'011	2'193'911	2'259'729
Impôt à la source	950'221	741'698	377'168	511'329	387'851	599'590	605'586	611'642	617'758	623'936
Impôt spécial étrangers	139'279	128'773	142'243	39'787	142'654	92'133	93'054	93'985	94'925	95'874
Impôt compl. s/immeubles personnes morales	97'831	55'207	84'358	132'207	169'652	111'459	112'574	113'700	114'837	115'985
Droits de mutation	881'321	1'619'932	740'050	1'120'874	1'024'280	1'160'073	1'194'875	1'230'721	1'267'643	1'305'672
Impôt successions et donations	290'539	127'665	165'327	32'346	320'792	180'100	183'702	187'376	191'124	194'946
Impôt sur les chiens	28'950	26'100	30'200	28'550	32'750	31'110	31'732	32'367	33'014	33'674
Taxes tombolas et lotos	2'938	2'468	60	80	60	1'144	1'167	1'190	1'214	1'238
Patentes boissons et tabac	4'060	4'103	3'815	3'440	2'303	3'615	3'687	3'761	3'836	3'913
Part. à l'impôt s/gains immobiliers	808'018	849'901	880'786	1'225'339	717'229	914'180	932'463	951'112	970'135	989'537
Total reste des recettes fiscales	4'799'606	5'238'547	4'228'412	5'003'373	4'786'672	5'101'143	5'226'812	5'355'865	5'488'396	5'624'504

ANALYSE FINANCIÈRE

Population et contribuables

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	Recettes									
IPP coeff. effectif	15'915'503	15'269'187	17'003'366	18'955'498	19'120'285	19'977'417	21'064'240	22'276'640	23'609'181	24'592'991
IPM coeff. effectif	2'188'938	2'121'721	2'479'593	2'519'393	2'508'146	2'632'612	2'690'350	2'745'772	2'783'957	2'840'436
Autres recettes fiscales	4'799'606	5'238'547	4'228'412	5'003'373	4'786'672	5'101'143	5'226'812	5'355'865	5'488'396	5'624'504
Total recettes fiscales	22'904'046	22'629'454	23'711'372	26'478'265	26'415'103	27'711'173	28'981'402	30'378'276	31'881'534	33'057'932



ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (Domaines soumis au principe d'équivalence)

Ordures ménagères et déchetterie

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014
Total des recettes	37'511	51'690	46'012	1'160'545	1'040'425
Total des dépenses + amort. compt.	1'031'757	1'094'408	1'058'536	909'865	988'017
TAUX DE COUVERTURE	4%	5%	4%	128%	105%

Ordures ménagères et déchetterie

Désignation	2015	2016	2017	2018	2019
Total des recettes	1'100'485	1'166'245	1'241'945	1'326'821	1'375'163
Total des dépenses + amort. compt.	1'100'000	1'166'000	1'242'000	1'327'000	1'375'000
TAUX DE COUVERTURE	100%	100%	100%	100%	100%

ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (Domaines soumis au principe d'équivalence)

Réseaux d'égouts, d'épuration

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014
Total des recettes	912'385	1'009'322	1'561'195	1'486'533	1'774'801
Total des dépenses + amort. compt.	705'209	980'125	857'995	1'089'126	1'061'655
TAUX DE COUVERTURE	129%	103%	182%	136%	167%

Réseaux d'égouts, d'épuration

Désignation	2015	2016	2017	2018	2019
Total des recettes	1'482'378	1'570'959	1'672'929	1'787'259	1'852'375
Total des dépenses + amort. compt.	1'273'119	1'377'245	1'734'123	1'954'048	2'168'116
TAUX DE COUVERTURE	116%	114%	96%	91%	85%

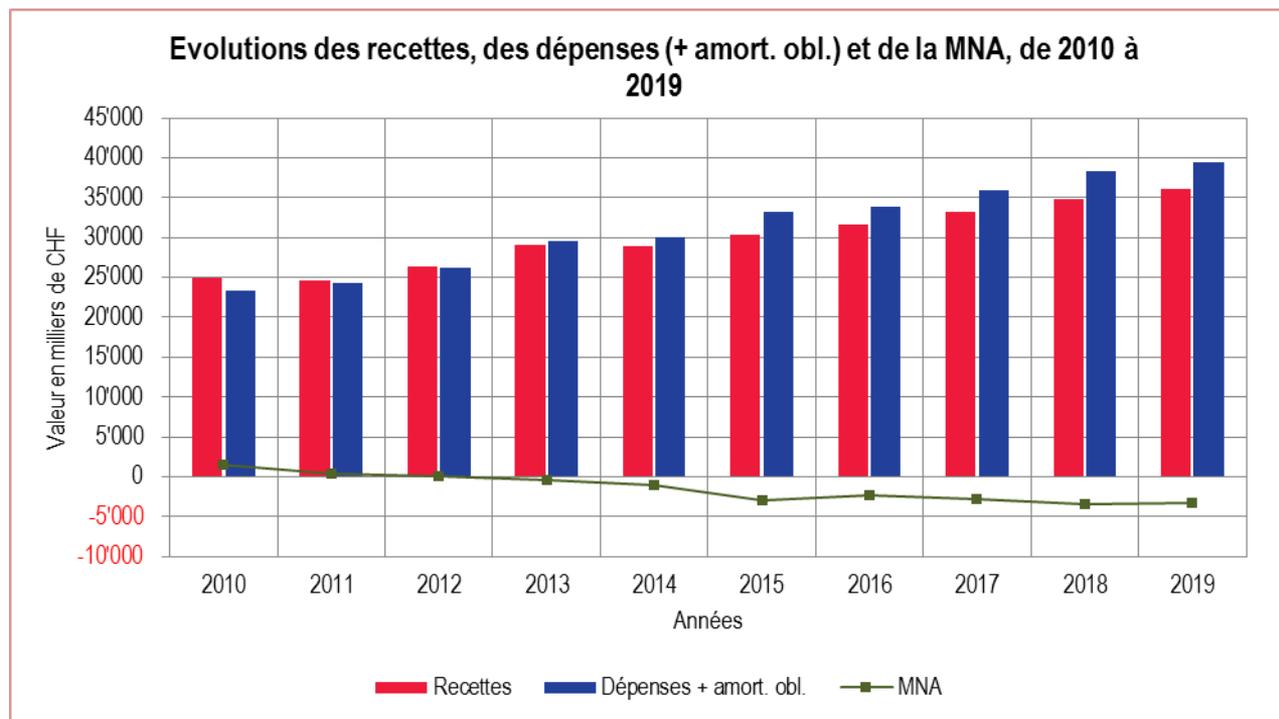
ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (MNA, MNAPE, CF, SF)

SITUATION GENERALE										
MNA - MNAPE - CF	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Recettes	24'881'430	24'683'236	26'357'096	29'158'322	28'966'420	30'317'913	31'605'923	33'151'082	34'852'854	36'086'424
Dépenses + amort. obl.	23'386'700	24'230'513	26'290'509	29'511'203	30'046'342	33'258'548	33'928'030	35'953'650	38'284'126	39'407'598
MNA	1'494'730	452'723	66'588	-352'880	-1'079'921	-2'940'634	-2'322'107	-2'802'569	-3'431'272	-3'321'173
Solde PE	-787'070	-1'013'521	-309'324	648'088	765'554	209'744	193'959	-61'249	-166'967	-315'578
MNAPE	707'660	-560'798	-242'736	295'207	-314'367	-2'730'890	-2'128'148	-2'863'818	-3'598'240	-3'636'751
Amortissements obligatoires	1'759'883	1'927'147	2'283'656	2'745'706	3'587'107	3'587'107	4'226'107	4'763'191	5'285'024	6'015'941
CF	2'467'543	1'366'349	2'040'920	3'040'913	3'272'740	856'217	2'097'959	1'899'373	1'686'785	2'379'190
Investissements nets	-5'480'782	-16'142'981	-13'777'671	-13'890'510	-9'785'674	-11'544'000	-13'275'000	-13'498'500	-15'397'500	-1'400'000
SF	-3'013'239	-14'776'632	-11'736'751	-10'849'596	-6'512'934	-10'687'783	-11'177'041	-11'599'127	-13'710'715	979'190

ANALYSE FINANCIÈRE

Evolution des recettes et dépenses, de 2008 à 2017



ANALYSE FINANCIÈRE

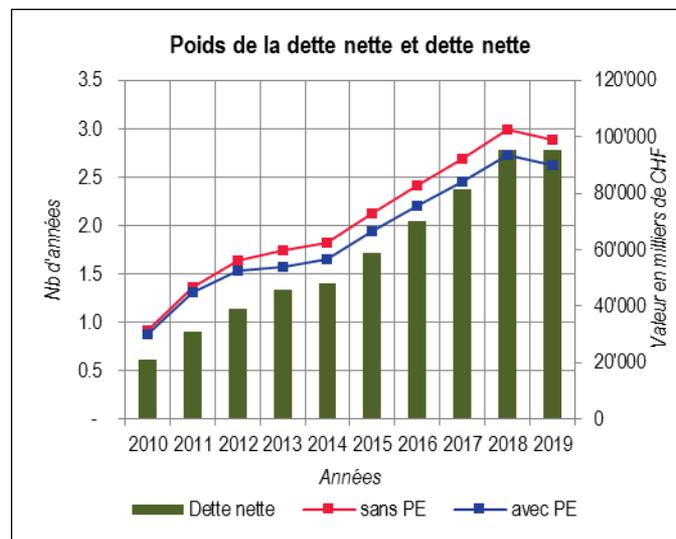
Présentation des résultats (Patrimoine et endettement)

ENDETTEMENT

Désignation	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Endettement brut (EB)	22'000'000	32'000'000	40'000'000	47'000'000	49'000'000	59'687'783	70'864'824	82'463'951	96'174'666	96'174'666
Endettement net (EN)	20'921'354	30'920'670	38'920'252	46'026'063	48'150'025	58'837'808	70'014'848	81'613'976	95'324'691	95'324'691
Taux d'accroissement EB	0.00%	45.45%	25.00%	17.50%	4.26%	21.81%	18.73%	16.37%	16.63%	0.00%
Taux d'accroissement EN	0.00%	47.79%	25.87%	18.26%	4.61%	22.20%	19.00%	16.57%	16.80%	0.00%
EN par contribuable	5'945	7'990	9'730	10'772	10'991	12'947	14'538	15'914	17'398	16'787
Taux d'accroissement EN par contribuable	0.00%	34.39%	21.78%	10.71%	2.04%	17.80%	12.29%	9.46%	9.33%	-3.52%

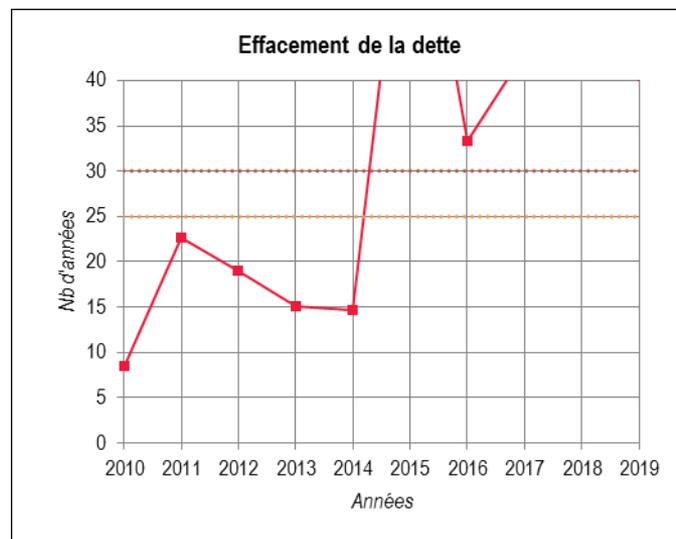
ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (Patrimoine et endettement)



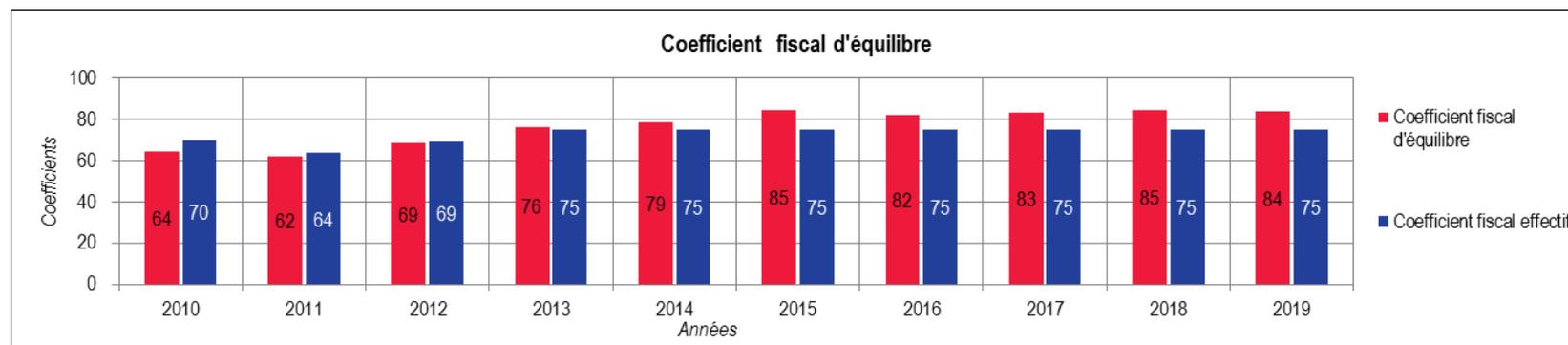
ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (Patrimoine et endettement)



ANALYSE FINANCIÈRE

Présentation des résultats (Marge de manœuvre)



Merci de votre attention

JACQUES BLANC

PARTNER

NICOLAS METRAUX

RESPONSABLE DU CENTRE DE COMPÉTENCE

CENTRE DE COMPÉTENCES EN ADMINISTRATION PUBLIQUE SUISSE ROMANDE
RTE DE LA CORNICHE 2 - EPALINGES
CASE POSTALE 7690 - 1002 LAUSANNE
Tél.: 021 310 23 23 - Fax 021 310 23 24
www.bdo.ch