



PRÉAVIS MUNICIPAL N° 2018-22

Comptes 2017

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

PREAMBULE

En vertu de la loi sur les communes (LC - RSV 175.11) du 28 février 1956, et tout spécialement de son chapitre VI, section I, traitant du budget, des comptes et de la gestion, la Municipalité soumet à votre approbation les comptes 2017 de la commune de Penthalaz.

En outre, conformément aux articles 93a ss LC, et au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCcom - RSV 175.31.1), art. 34 ss, la Commission de gestion du Conseil communal a effectué l'examen qu'elle a désiré (art. 35 et 35a), et nous avons fait procéder, par un organe de révision possédant toutes les qualifications requises, au contrôle annuel des comptes (art. 35 b & c). Vous trouverez, à la fin de cette brochure, le rapport établi par la fiduciaire, alors que la Commission de gestion soumettra son rapport au Conseil communal (art. 36).

RÉSULTAT FINAL

| <i>Comptes 2017</i> | | Budget 2017 | Comptes 2016 |
|---------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| Total des revenus | 16'538'841.45 | 15'930'250.00 | 16'930'751.73 |
| Total des charges | 16'525'192.19 | 16'230'250.00 | 16'998'587.94 |
| Résultat | 13'649.26 | -300'000.00 | -67'836.21 |

RÉPARTITION DE L'EXCÉDENT DE REVENUS

Le tableau ci-dessous exprime les propositions de la Municipalité.
Le solde final de CHF 13'649.26 sera attribué au compte Capital.

| Proposition de répartition de l'excédent de revenus des comptes 2017 | | | |
|--|-------------|-------------|--------------------|
| | Comptes | | Montants |
| Résultat avant attributions aux financements spéciaux et fonds de réserve (<i>excédent de revenus</i>) | | | 1'192'147.56 |
| Attributions obligatoires aux fonds de réserve | | | |
| Pour protection des arbres | 9.280.110 | 110.381.82 | -1'400.00 |
| Pour développement touristique | 9.280.160 | 162.381.7 | -3'950.50 |
| Pour distribution d'électricité | 9.280.210 | 210.381.83 | -37'184.15 |
| Pour déchets | 9.280.450 | 450.381 | -73'473.05 |
| Pour sécurité routière | 9.280.610 | 610.381.8 | -5'320.00 |
| Pour eau | 9.280.810 | 810.381 | -49'470.60 |
| Sous-total | | | -170'798.30 |
| Résultat après attributions obligatoires aux fonds de réserve | | | 1'021'349.26 |
| Attributions aux fonds de réserve | | | |
| Pour rénovation pont CFF | 9.281.180 | 430.380.404 | -5'000.00 |
| Pour renouvellement des véhicules communaux (achats futurs de véhicules) | 9.281.431 | 430.380.11 | -50'000.00 |
| Pour renouvellement des véhicules communaux (achats futurs bus PPD) | 9.281.431 | 430.380.11 | -50'000.00 |
| Pour rénovation bâtiment (piscine et camping) | 9.282.100 | 1706.380.30 | -100'000.00 |
| Pour administration générale (en prévision d'une péréquation négative pour la commune) | 9.281.350 | 220.380.91 | -563'000.00 |
| Pour fds des jeunes de Penthalaz | 9.282.500 | 150.381 | -200.00 |
| Sous-total | | | -768'200.00 |
| Résultat après attributions aux fonds de réserve | | | 253'149.26 |
| Prélèvement aux fonds de réserve | | | |
| Pour débiteurs douteux impôts (ajustement de la provision) | 9.282.210 | 210.481.93 | 5'500.00 |
| Pour débiteurs douteux (ajustement de la provision) | 9.234.01 | 220.436.20 | 15'000.00 |
| Sous-total | | | 20'500.00 |
| Résultat après prélèvement aux fonds de réserve | | | 273'649.26 |
| Amortissements supplémentaires | | | |
| Immeuble Gare 40 | 9.123.04 | 3504.330.30 | -130'000.00 |
| Immeuble Gare 38 | 9.143.01.43 | 3569.332 | -130'000.00 |
| Sous-total | | | -260'000.00 |
| Excédent de revenus de l'exercice viré à Capital | | | 13'649.26 |

EVOLUTION DU COMPTE CAPITAL

Le tableau ci-dessous donne le résultat de chaque exercice comptable avant (et après) répartitions. C'est-à-dire, avant les amortissements extraordinaires et attributions ou prélèvements à divers fonds de réserve.

| EVOLUTION DU RESULTAT | | | |
|-----------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| Année | Résultat du compte de fonctionnement | | Situation du compte Capital/Découvert |
| | Avant répartition ou prélèvement | Après répartition ou prélèvement | |
| Report | | | 688'003.70 |
| 2006 | 581'223.10 | 793.60 | 688'797.30 |
| 2007 | 1'617'084.81 | 19'027.21 | 707'824.51 |
| 2008 | 1'649'220.22 | 327'715.87 | 1'035'540.38 |
| 2009 | 1'025'590.48 | 790.48 | 1'036'330.86 |
| 2010 | 1'031'435.61 | 4'719.02 | 1'041'049.88 |
| 2011 | -406'800.34 | -97'232.49 | 943'817.39 |
| 2012 | 2'951'468.54 | 116'668.54 | 1'060'485.93 |
| 2013 | -109'292.10 | 90'707.90 | 1'151'193.83 |
| 2014 | 92'072.81 | 20'412.71 | 1'171'606.54 |
| 2015 | 1'770'780.05 | 6'423.92 | 1'178'030.46 |
| 2016 | -24'766.51 | -67'836.21 | 1'110'194.25 |
| 2017 | 1'192'147.56 | 13'649.26 | 1'123'843.51 |

FINANCEMENTS SPÉCIAUX

Vous trouverez ci-dessous le résultat des financements spéciaux (c'est-à-dire les comptes financés par des recettes affectées) :

| Financements spéciaux 2017 | | | | |
|---|------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| Dicastères | | | Déficit | Bénéfice |
| 16 | Tourisme | ♥ | | 3'950.50 |
| 45 | Elimination des déchets | ♥ | | 73'473.05 |
| 46 | Réseau d'égouts et épuration | ♦ | 52'933.90 | |
| 65 | Défense incendie | ♦ | 80'897.53 | |
| 81 | Service des eaux | ♥ | | 49'470.60 |
| TOTAUX | | | 133'831.43 | 126'894.15 |
| <i>Pris en charge par l'impôt ordinaire</i> | | ♦ | 133'831.43 | |
| <i>Attributions aux fonds de réserves spécifiques</i> | | ♥ | | 126'894.15 |

MUTATIONS DES FONDS DE RÉSERVE

Voici les attributions ou prélèvements effectués dans les postes 9.28 du bilan :

| Mouvements des fonds de renouvellements, de rénovations et de réserves en 2017 | | | | | |
|--|---|-----------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| | Au 1er janvier | Prélèvements | Versements | Au 31 décembre | Disponible |
| Recettes affectées | | | | | |
| 9.280.110 | Fonds affecté - Plantation d'arbres | 4'100.00 | 1'400.00 | 5'500.00 | 5'500.00 |
| 9.280.160 | Fonds affecté - Tourisme | 75'631.70 | 3'950.50 | 79'582.20 | 79'582.20 |
| 9.280.210 | Fonds affecté - Distrib. Électricité | 0.00 | 37'184.15 | 37'184.15 | 37'184.15 |
| 9.280.450 | Fonds affecté - Déchets | 15'236.52 | 73'473.05 | 88'709.57 | 88'709.57 |
| 9.280.460 | Fonds affecté - Epuration | 1'001'045.39 | | 1'001'045.39 | 558'895.39 |
| 9.280.610 | Fonds affecté - Stat, prév et sécurité routière | 14'727.00 | 5'320.00 | 20'047.00 | 20'047.00 |
| 9.280.650 | Fonds affecté - Défense incendie | 2'216.27 | | 2'216.27 | 2'216.27 |
| 9.280.810 | Fonds affecté - Eaux | 2'778'950.58 | 49'470.60 | 2'828'421.18 | 1'948'471.18 |
| Renouvellement et rénovation | | | | | |
| 9.281.180 | Fonds rénov. pont CFF - selon convention | 35'000.00 | 5'000.00 | 40'000.00 | 40'000.00 |
| 9.281.350 | Fonds renouvellement bâtiments | 2'008'024.96 | 100'000.00 | 2'108'024.96 | 1'583'524.96 |
| 9.281.431 | Fonds renouvellement véhicules | 53'267.05 | 100'000.00 | 153'267.05 | 130'267.05 |
| De réserve | | | | | |
| 9.282.100 | Fonds réserve administratif | 400'000.00 | 563'000.00 | 963'000.00 | 500'000.00 |
| 9.282.210 | Fonds réserve pour pertes sur déb. impôts | 689'000.00 | 5'500.00 | 683'500.00 | 683'500.00 |
| 9.282.430 | Fonds réserve travaux futurs | 1'736'508.75 | | 1'736'508.75 | 521'008.75 |
| 9.282.500 | Fonds réserve écoles, sports et jeunesse | 1'050'200.00 | 200.00 | 1'050'400.00 | 1'050'400.00 |
| Décision à confirmer par le Conseil Communal | | | | | |
| Attrib: | 768'200.00 | | | | |
| Prélèv: | 5'500.00 | | | | |
| T O T A U X | 9'863'908.22 | 5'500.00 | 938'998.30 | 10'797'406.52 | 7'249'306.52 |

Certains fonds de réserve sont alimentés par des recettes affectées, il s'agit de tous les comptes 9.280 à 9.282. Lorsqu'il y a un bénéfice, nous devons l'attribuer au fonds relatif. Soit parce qu'un règlement nous l'impose (règlement communal sur la protection des arbres, règlement sur communal sur les indemnités communales liées à la distribution d'électricité et règlement sur la circulation et le stationnement dans le village et ses abords), soit parce qu'il s'agit d'un financement spécial (tourisme, eau, égouts, déchets et défense incendie).

Le solde disponible correspond au montant au 31 décembre 2017, en tenant compte des préavis votés en 2017 et antérieurs et pour lesquels un prélèvement sur les fonds de réserve est prévu mais n'a pas encore été réalisé.

En « gras », les attributions et prélèvements découlant du résultat et nécessitant l'approbation du Conseil communal. Le prélèvement au fond de réserve pour débiteurs d'impôts correspond au réajustement de la provision calculée par l'administration cantonale des impôts (ACI).

FINANCES

Liquidités

Les liquidités ont diminué de CHF 1'049'00.- en 2017. Cela provient principalement des préavis qui ont été financés par la trésorerie courante et des préavis encore ouverts où nous devons recourir à l'emprunt (2012-25 Réfection des équipements publics souterrain, 2011-85 Construction d'un local pompiers, 2017-16 Réfection des routes de Lausanne et Cossonay, 2016-01 Réaménagement du Vieux-Village). Par ailleurs, la facturation d'eau 2017 est intervenue en 2018, ce qui engendre une baisse des liquidités sur la fin de l'année 2017.

Situation et coût de la dette communale

Le tableau ci-dessous représente la situation détaillée de nos dettes à court et long terme.

| Objet | Dette financière au 01.01.17 | Augmentation | Amortissements financiers | | Amort comptable | Dette financière 9.21 à 9.22 au 31.12.17 | Patrimoine bilan 9.12 à 9.14 à 9.17 au 31.12.17 | Intérêts (Charge) | Int. moyen |
|--|---------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|---------------------|--|---|-------------------|--------------|
| | | | Remb. ou extraord. | Conventionnels | | | | | |
| Collège du Cheminet | 2'139'000.00 | 0.00 | 0.00 | 287'000.00 | 287'000.00 | 1'852'000.00 | 1'897'000.00 | 23'581.14 | 1.27% |
| Ctre communal Verger | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 47'400.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| Séparatif Cheminet-Piscine | 334'300.00 | 0.00 | 0.00 | 29'400.00 | 29'400.00 | 304'900.00 | 275'500.00 | 1'118.61 | 0.37% |
| Maison de Ville (62 % s/cpte 9.221.05) | 531'960.00 | 0.00 | 0.00 | 34'720.00 | 0.00 | 497'240.00 | 741'800.00 | 1'831.48 | 0.37% |
| Sépar. Ch. Rouge I & II (38 % s/cpte 9.221.05) | 326'040.00 | 0.00 | 0.00 | 21'280.00 | 21'300.00 | 304'760.00 | 303'100.00 | 1'122.52 | 0.37% |
| Imm. Rte de la Gare 40 | 392'300.00 | 0.00 | 0.00 | 20'700.00 | 20'700.00 | 371'600.00 | 371'600.00 | 2'354.74 | 0.63% |
| Bât. Rte Vuy 3 | 430'000.00 | 0.00 | 430'000.00 | 0.00 | 430'000.00 | 0.00 | 0.00 | 7'843.20 | 1.82% |
| Patinoire mobile | 120'000.00 | 0.00 | 0.00 | 24'000.00 | 0.00 | 96'000.00 | 0.00 | 2'079.60 | 2.17% |
| Bât. Tennis | 108'750.00 | 0.00 | | 7'250.00 | 7'250.00 | 101'500.00 | 101'500.00 | 650.44 | 0.64% |
| Giratoire de la Gare | 1'217'500.00 | 0.00 | 0.00 | 71'500.00 | 52'400.00 | 1'146'000.00 | 1'250'100.00 | 17'359.02 | 1.51% |
| Réseau EP PPA Câbleries, étape 1 | 146'600.00 | 0.00 | 0.00 | 16'400.00 | 16'400.00 | 130'200.00 | 130'200.00 | 0.00 | 0.00% |
| Réseau EP PPA Câbleries, étape 2 | 651'000.00 | 0.00 | 0.00 | 23'250.00 | 23'200.00 | 627'750.00 | 626'400.00 | 6'193.80 | 0.99% |
| Sépar. Ch. Rouge-Etangs, étape 3 | 260'700.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 17'000.00 | 260'700.00 | 273'000.00 | 2'246.71 | 0.86% |
| Conduite EP Daillens-Charrières | 260'300.00 | 0.00 | 0.00 | 13'700.00 | 13'700.00 | 246'600.00 | 246'600.00 | 5'480.85 | 2.22% |
| Rénov. Place sport Cheminet | 70'000.00 | 0.00 | 0.00 | 14'000.00 | 0.00 | 56'000.00 | 0.00 | 1'044.61 | 1.87% |
| Ch. Rouge | 197'600.00 | 0.00 | 197'600.00 | 0.00 | 9'800.00 | 0.00 | 179'000.00 | 1'338.65 | 0.68% |
| Séparatif Ancienne Poste | 507'750.00 | 0.00 | 0.00 | 18'500.00 | 18'500.00 | 489'250.00 | 498'500.00 | 3'060.44 | 0.63% |
| Achat parcelle 127 (Gare 38) | 966'700.00 | 0.00 | 0.00 | 33'300.00 | 33'300.00 | 933'400.00 | 933'400.00 | 8'611.96 | 0.92% |
| Changement luminaires | 0.00 | 388'600.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 388'600.00 | 375'200.00 | 2'188.22 | 0.56% |
| Sous-totaux consolidés | 8'660'500.00 | 388'600.00 | 627'600.00 | 615'000.00 | 1'027'350.00 | 7'806'500.00 | 8'202'900.00 | 88'105.99 | 0.99% |
| Local pompiers | 24'851.30 | 653.90 | 0.00 | 0.00 | 43'464.50 | 25'505.20 | 1'202'600.00 | 639.92 | |
| Réseau EP PPA Câbleries, étape 3 | 470'802.55 | 68'586.65 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 539'389.20 | 302'464.93 | 2'418.85 | |
| Equip. publics souterrains | 3'068'373.05 | 242'195.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3'310'568.15 | 3'130'213.45 | 21'115.80 | |
| Sous-totaux en cours | 3'564'026.90 | 311'435.65 | 0.00 | 0.00 | 43'464.50 | 3'875'462.55 | 4'635'278.38 | 24'174.57 | 0.62% |
| Totaux | 12'224'526.90 | 700'035.65 | 627'600.00 | 615'000.00 | 1'070'814.50 | 11'681'962.55 | 12'838'178.38 | 112'280.56 | 0.96% |

INVESTISSEMENTS

Le tableau de récapitulation des investissements 2017, dans lequel chaque préavis voté et accepté est détaillé, se trouve à la suite de ces pages.

Le tableau ci-dessous représente la situation des investissements du patrimoine administratif entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2017.

| | | |
|---------------------------------|-----|----------------------|
| Situation au 1er janvier | | 14'932'960.59 |
| Dépenses | + | 2'150'438.85 |
| Recettes & subventions | ./. | 48'518.20 |
| Amortissements obligatoires | ./. | 763'459.75 |
| Amortissements selon préavis | ./. | 47'036.22 |
| Amortissements supplémentaires | ./. | 162'438.05 |
| Transfert du PA au PF | ./. | 0.00 |
| Situation au 31 décembre | | 16'061'947.22 |

Soit une augmentation de 1'128'986.63

Quant au tableau ci-dessous, il représente la situation des investissements du patrimoine financier entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2017 :

| | | |
|---------------------------------|-----|---------------------|
| Situation au 1er janvier | | 2'345'931.90 |
| Dépenses | + | 0.00 |
| Transfert du PA au PF | + | 0.00 |
| Amortissements obligatoires | ./. | 43'300.00 |
| Amortissements selon préavis | ./. | 0.00 |
| Amortissements supplémentaires | ./. | 610'000.00 |
| Situation au 31 décembre | | 1'692'631.90 |

Soit une diminution de 653'300.00

COMMENTAIRES DE M. DIDIER CHAPUIS, MUNICIPAL DES FINANCES

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers,

L'exercice comptable 2017 se termine par un excédent de produits de CHF 13'649.26 alors que le budget prévoyait un déficit de CHF 300'000.-. En réalité l'excédent de produits est nettement plus important puisqu'il est de CHF 1'021'349.26, avant les propositions d'attributions aux fonds de réserves et d'amortissements extraordinaires mais après attributions obligatoires aux fonds de réserve.

Le point d'équilibre entre les recettes et les dépenses courantes est bien meilleur que prévu, ce d'autant plus que le budget tenait compte du résultat de la vente de la parcelle n°165 de la cure protestante. Ceci est réjouissant et rassurant pour le présent mais aussi pour l'avenir. L'élaboration des budgets reste toutefois un exercice très difficile et astreignant.

Les points marquants qui ont favorablement influencé ce résultat sont :

- Le résultat de la vente de la parcelle no 585 des Fourches.
- Des recettes supplémentaires dans le domaine des impôts en particulier sur les droits de mutation, les impôts sur les successions et la part cantonale sur les gains immobiliers. A noter toutefois que le grand poste de l'impôt sur le revenu des personnes physiques est en légère régression.
- Des reports d'activités ou d'études sur l'exercice 2018
- Des débuts d'amortissements comptables différés sur l'exercice 2018
- Un coût par élève moins important que prévu. De notre point de vue, le creux de la vague est toutefois atteint.
- De manière générale les charges, à une ou deux exceptions près, ont été bien maîtrisées. Ce sont les petits ruisseaux qui font les grandes rivières.
- A noter aussi la bonne projection des chiffres de la péréquation. Nous sommes toujours dans l'attente du décompte final mais celui-ci sera proche des sommes mises dans les comptes.

En 2017, les investissements ont augmenté de CHF 1'128'986.63 et vont se poursuivre ces prochaines années. La Municipalité veille à ce que ces dépenses soient en adéquation avec les ressources financières à sa disposition. Comme annoncé lors du relèvement du plafond d'endettement les indicateurs de la marge nette d'autofinancement, du poids de la dette et du poids des intérêts passifs sont intégrés à ce rapport.

CONCLUSIONS AU CONSEIL COMMUNAL

Nous vous invitons, Monsieur le Président, Mesdames les Conseillères, Messieurs les Conseillers, à bien vouloir délibérer et vous prononcer sur les conclusions suivantes :

LE CONSEIL COMMUNAL DE PENTHALAZ

après avoir pris connaissance du préavis municipal N° 2018-22, entendu le rapport de la Commission de gestion chargée de l'étude de cet objet, considérant que celui-ci a été porté à l'ordre du jour,

décide

1. D'adopter les comptes de l'exercice 2017 se soldant par un excédent de revenus de CHF 1'021'349.26 avant l'écriture finale ci-dessous (et après attributions obligatoires aux fonds de réserve)
2. D'autoriser selon le détail figurant dans les comptes :
 - Les attributions aux fonds suivants :

| | | | |
|-------------|--------------------------------------|-----|------------|
| ▪ 9.281.180 | Entretien pont CFF | CHF | 5'000.00 |
| ▪ 9.281.350 | Rénovation bâtiments | CHF | 100'000.00 |
| ▪ 9.281.431 | Renouv. véhicules (bus PPDL) | CHF | 50'000.00 |
| ▪ 9.281.431 | Renouv. véhicules (véhic. communaux) | CHF | 50'000.00 |
| ▪ 9.282.100 | Admin. générale (péréquation) | CHF | 563'000.00 |
| ▪ 9.282.500 | Jeunes de Penthaz | CHF | 200.00 |
 - Le prélèvement au fonds suivant :

| | | | |
|-------------|---------------------|-----|----------|
| ▪ 9.282.210 | Déb. Douteux impôts | CHF | 5'500.00 |
|-------------|---------------------|-----|----------|
3. De virer l'excédent de revenus de CHF 13'649.26 au compte Capital
4. De donner décharge à la Municipalité de sa gestion pour l'année 2017

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 22 mai 2018.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le syndic
Piéric Freiburghaus



La secrétaire
Sylvie Nussbaum