

CANTON DE VAUD



COMMUNE DE CRANS-PRÈS-CÉLIGNY  
LÉGISLATURE 2016 – 2021

AU CONSEIL COMMUNAL

**Préavis No 22/18**

**Budget 2019**

---

DÉLÉGUÉ MUNICIPAL : M. ROBERT MIDDLETON, SYNDIC

Monsieur le Président,

Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Conformément aux dispositions

1. de l'article 4 de la loi sur les communes du 28 février 1956
2. de l'article 86 du règlement du Conseil communal du 1<sup>er</sup> janvier 2017,
3. des articles 5 à 8 du règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979,

## 1. Préambule

La Municipalité soumet le budget 2019 à votre approbation. Il a été approuvé par la Municipalité le 9 octobre 2018 et tient compte des informations disponibles à cette date.

## 2. Évolution des revenus et charges totales, résultat 2019

Le budget 2019 présente un excédent de charges de Chf **105'500.-** :

| Évolution des revenus et charges<br>2017 – 2019 | Comptes 2017<br>Chf                           | Budget 2018<br>Chf | Budget 2019<br>Chf |
|---|---|--------------------|--------------------|
|   | Les montants sont indiqués en milliers de Chf |                    |                    |
| Total des revenus                               | 18'545  | 17'262             | 20'076             |
| Total des charges                               | 18'772  | 17'244             | 20'181             |
| - dont amortissements                           | 453   | 506                | 511                |
| - dont attributions fonds réserve               | 89  | 45                 | 45                 |
| - dont prélèvements fonds réserve               | 209   | 0                  | 21                 |
| <b>Excédent de charges</b>                      | -227  | 17                 | -105               |

Comme les années précédentes, le budget 2019 a été élaboré avec prudence. Pour les impôts conjoncturels, il est difficile d'anticiper sur les droits de mutation, les impôts sur les successions et donations et les impôts sur gains immobiliers, c'est pour cette raison que nous avons gardé les mêmes chiffres que le budget 2018.

Les éléments suivants ont été pris en considération :

- Pour les impôts, situation des versements des acomptes d'impôts au 31 juillet 2018 selon les indications fournies par l'Administration Cantonale des Impôts (ACI), ainsi que l'augmentation de la population en 2019 dans les nouveaux immeubles du Grand Pré, étape II (apport d'impôts estimé à Chf. 250'000.-).
- Des augmentations dans leurs budgets annoncés à temps par les instances intercommunales, notamment la Police Nyon Région et l'AJET (tableau page 6).
- Pour la péréquation et la facture sociale, nous avons reçu le décompte définitif de l'année 2017 le 2 juillet 2018. L'Autorité de Surveillance des Finances Communales (ASFiCo) publie ses estimations pour le budget 2019 seulement en janvier 2019. Dès lors, la Municipalité s'est basée sur le décompte définitif 2017, ainsi que la nouvelle situation des impôts comme mentionné ci-dessus pour l'établissement du budget 2019.

Comme par le passé, nous avons tenu compte des correctifs très importants observés entre les acomptes et les décomptes définitifs de la facture sociale et de la péréquation. Les écarts entre acomptes ASFiCo, budgets communaux et décomptes finaux sont présentés dans le tableau figurant en page suivante.

## Analyse des données Facture sociale et péréquation

|  | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | %      | %      | %     |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|--------|-------|
| <b>Revenus impôts</b>                    |            |            |            |            |            |            |        |        |       |
| Acomptes Asfisco                         | 14 089 412 | 15 762 439 | 16 420 972 | 12 680 516 | 12 184 848 | na         | -22.79 | -3.91  | na    |
| Budget communal                          | 15 246 000 | 16 056 000 | 16 627 000 | 14 267 500 | 12 560 000 | 15 114 000 | -14.20 | -11.97 | 20.35 |
| Comptes finaux                           | 17 806 893 | 13 781 459 | 12 184 487 | 12 771 127 | na         | na         | 4.81   | na     | na    |
| <b>Facture sociale</b>                   |            |            |            |            |            |            |        |        |       |
| Acomptes Asfisco                         | 7 483 578  | 8 446 553  | 8 286 928  | 6 188 569  | 6 681 144  | na         | -25.30 | 7.96   | na    |
| Budget communal                          | 7 520 000  | 7 945 000  | 8 570 000  | 7 155 000  | 6 250 000  | 7 188 000  | -16.50 | -12.65 | 15.00 |
| Comptes finaux                           | 10 207 863 | 6 754 110  | 6 189 339  | 6 475 940  | na         | na         | 4.63   | na     | na    |
| <b>Provision facture sociale</b>         | 2 690 000  | -1 110 000 | -1 850 000 | 108 000    | 0          | 0          |        |        | 0     |
| <b>Remboursement facture sociale</b>     | 0          | 0          | 0          | 112 630    | 0          | 0          |        |        | 0     |
| <b>Paiement du solde facture sociale</b> | 34 286     | 182 434    | 247 588    | 0          | 0          | 0          |        |        | 0     |
| <b>Péréquation</b>                       |            |            |            |            |            |            |        |        |       |
| Acomptes Asfisco                         | 3 492 905  | 3 744 383  | 3 544 830  | 3 482 596  | 3 317 480  | na         | -1.76  | -4.74  | na    |
| Budget communal                          | 4 350 000  | 4 225 000  | 3 950 000  | 3 316 500  | 2 650 000  | 4 446 000  | -16.04 | -20.10 | 67.75 |
| Comptes finaux                           | 3 995 682  | 3 464 531  | 2 627 412  | 3 254 372  | na         | na         | 23.86  | na     | na    |
| <b>Provision péréquation</b>             | 1 020 000  | 223 000    | 350 000    | 123 000    | 0          | 0          |        |        | 0     |
| <b>Remboursement péréquation</b>         | 545 675    | 52 538     | 567 418    | 0          | 0          | 0          |        |        | 0     |
| <b>Paiement du solde péréquation</b>     | 0          | 0          | 0          | 92 425     | 0          | 0          |        |        | 0     |


 Les comptes finaux d'impôts de 2017 sont la base de calcul des acomptes 2019 de la facture sociale, etc.;  
 idem pour la péréquation  
 na: chiffres non disponibles au 31.07.2018

Dans le préavis No 21/18 (Arrêté d'Imposition), nous vous proposons d'augmenter le taux d'imposition de 4 points, soit à 57 cts, afin de couvrir l'augmentation importante en 2019 des charges de la péréquation, de la facture sociale et de police cantonale, sur lesquelles nous n'avons aucune emprise. Les autres chapitres du budget restent dans le même ordre de grandeur que dans le budget 2018 (Administration générale + 0.95 % ; Domaines et Bâtiments + 0.89 % ; Travaux et Environnement – 3.2 % ; Instruction Publique et Cultes - 6.8 %).

A moins de percevoir des revenus exceptionnels, les investissements prévus en 2019 devront être financés par l'emprunt. Il devrait en être de même pour d'autres investissements au cours des années suivantes dans le cas où une conjoncture défavorable viendrait à limiter les recettes fiscales.

## I. Revenus - Budget 2019

Les recettes communales proviennent principalement des impôts directs des personnes physiques et morales sur le revenu et la fortune ; elles représentent le **75,3 %** du total des recettes (les montants dans le tableau ci-dessous servent au calcul du point d'impôt).

| Libellé                     | Comptes<br>2015   | Comptes<br>2016   | Comptes<br>2017   | Budget<br>2018    | Budget 2019       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Taux d'imposition</b>    | <b>53</b>         | <b>53</b>         | <b>53</b>         | <b>53</b>         | <b>57</b>         |
| Impôt rev/ fort. PP         | 12'599'977        | 10'956'092        | 11'291'903        | 11'100'000        | 13'174'000        |
| Impôt à la source           | 111'526           | -53'695           | 4'347             | 50'000            | 172'000           |
| Impôt spécial étrangers     | 285'356           | 437'323           | 648'031           | 550'000           | 924'000           |
| Impôt bén/cap.PM            | 83'296            | 77'039            | 60'027            | 80'000            | 64'000            |
| Impôt complém. immeubles PM | 7'287             | 9'692             | 9'069             | 10'000            | 10'000            |
| Impôt foncier               | 694'014           | 758'396           | 756'395           | 770'000           | 770'000           |
| <b>TOTAL</b>                | <b>13'781'456</b> | <b>12'184'847</b> | <b>12'769'772</b> | <b>12'560'000</b> | <b>15'114'000</b> |

|  |                |                |                |                |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Total des impôts directs/revenus</b>  | <b>65,3 %</b>  | <b>65,2 %</b>  | <b>68,8 %</b>  | <b>72,7 %</b>  | <b>75,3 %</b>  |
| <b>Total des impôts direct/ habitant</b> | <b>6'775</b>   | <b>5'805</b>   | <b>5'865</b>   | <b>5'709</b>   | <b>6'571</b>   |
| <b>Point d'impôt communal</b>            | <b>260'027</b> | <b>229'902</b> | <b>240'939</b> | <b>236'981</b> | <b>265'158</b> |
| <b>Nombre habitants</b>                  | <b>2'034</b>   | <b>2'099</b>   | <b>2'177</b>   | <b>2'200</b>   | <b>2'300</b>   |
| <b>Point d'impôt par habitant</b>        | <b>127,85</b>  | <b>109,50</b>  | <b>110,65</b>  | <b>107,70</b>  | <b>115,30</b>  |

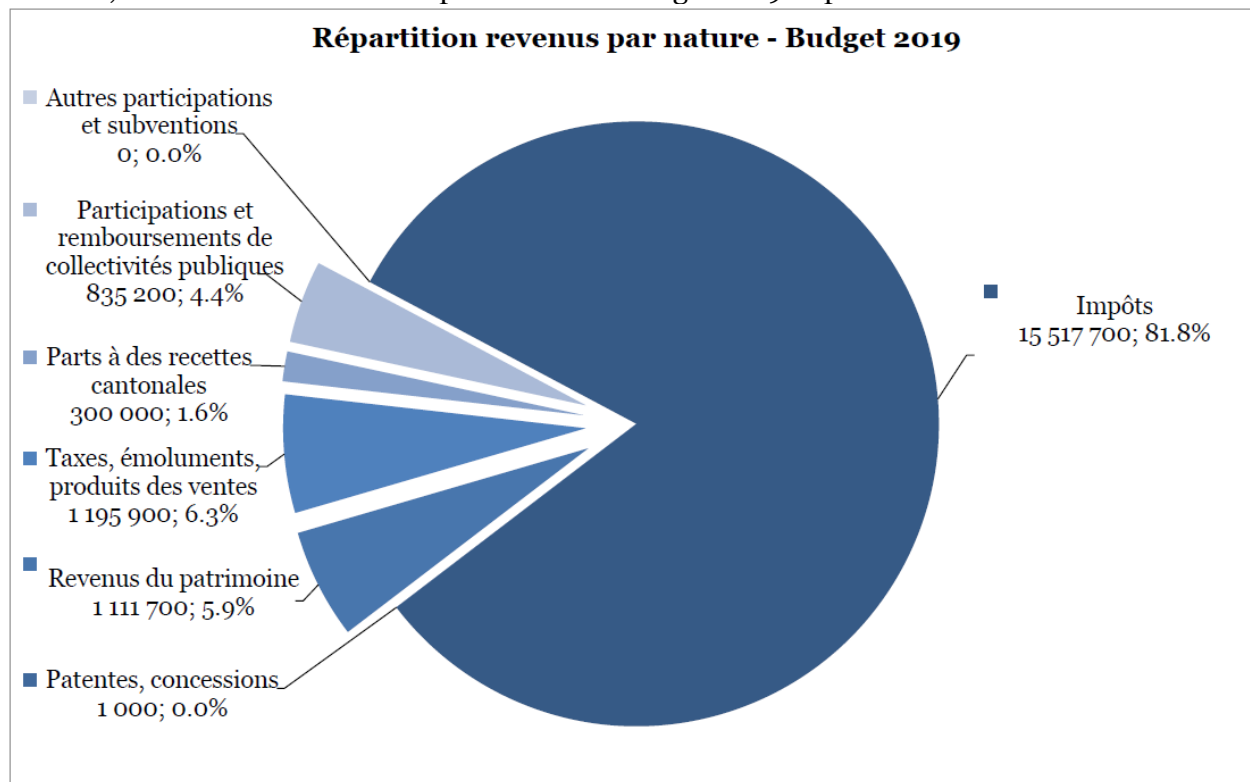
Il faut rappeler que les revenus des impôts directs sur le revenu et la fortune sont composés des taxations définitives, mais partielles, de l'année en cours, ainsi que des taxations définitives des exercices antérieurs, ou « rattrapages ». Etant donné qu'il n'y a presque plus de rattrapage, les recettes fiscales sont beaucoup plus stables depuis quelques années.

Les impôts aléatoires provenant des droits de mutation, de l'impôt sur les successions et donations, ainsi que sur les gains immobiliers, sont maintenus dans l'ensemble au même niveau que celui du budget 2018.

## Résumé

Le tableau annexé donne les explications nécessaires sur les principales variations budgétaires pour les autres sources de revenus.

Au total, la structure des revenus par nature du budget 2019 se présente comme suit :



## II. Charges - Budget 2019

Le budget 2019 présente une augmentation de Chf 3'056'975.- pour les charges par rapport au budget 2018.

Cette différence provient presque entièrement de l'augmentation de notre participation aux charges de la facture sociale de Chf 938'000.- et du fonds de péréquation pour Chf 1'796'000.-, une augmentation de 28,1 % par rapport aux comptes 2017 et de 30,7 % par rapport au budget 2018. Le montant total des charges péréquatives passe de 70,8 % des impôts budget 2018 à 76,95 % en 2019.

Par contre, les charges du chapitre 1 "Administration" sont stables :

| Budget 2019 | Budget 2018 | Comptes 2017 | Comptes 2016 | Comptes 2015 |
|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 2'095'000   | 2'075'000   | 2'035'000    | 2'043'000    | 1'929'000    |

## Nouvelle péréquation, RIE III et implications pour le budget 2019

La nouvelle péréquation décidée par le Grand Conseil en 2016 oblige les communes à revoir leurs budgets. Le plafonnement exercé par le point d'impôt « écrêté » disparaît entièrement en 2019 et résulte en augmentation importante de notre participation « péréquative ».

Les négociations, menées entre l'Etat et les associations faitières des communes sur la compensation financière des effets de l'entrée en vigueur anticipée de la Réforme de l'imposition des entreprises (RIE III), se sont conclues par un accord qui prévoit le versement en 2018 aux

communes d'un montant de 50 millions de francs, destiné à compenser les pertes de revenus d'impôts des entreprises et en attendant la mise en vigueur de la RIE III au niveau fédéral (qui dégagera des fonds de compensation pour les cantons et communes). Ce montant bénéficie directement aux communes dont des revenus importants proviennent de personnes morales. Il a un impact indirect pour nos finances dans la mesure où il diminue le montant à compenser à ces communes par celles à forte capacité fiscale, comme Crans.

### **Facture sociale**

L'Autorité de Surveillance des Finances Communales (ASFiCo) estime les acomptes 2019 sur la base du résultat des comptes 2017. Tenant compte de l'augmentation des recettes fiscales dans les comptes 2017 et également des comptes 2018, nous avons rectifié notre participation à la hausse.

Le calcul se présente comme suit :

#### Composantes de la facture sociale

|                                 | Comptes 2017<br>Chf | Budget 2018<br>Chf | Budget 2019<br>Chf |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Prélèvements conjoncturelles    | 497'130.-           | 600'000.-          | 332'500.-          |
| Ecrêtage de la capacité fiscale | 2'924'990.-         | 2'950'000.-        | 3'199'000.-        |
| Païement en points d'impôts     | 3'053'820.-         | 2'700'000.-        | 3'656'500.-        |
| <b>Total :</b>                  | <b>6'475'940.-</b>  | <b>6'250'000.-</b> | <b>7'188'000.-</b> |

La composition du fonds de péréquation est la suivante pour notre Commune :

#### Péréquation des comptes 2017 et des budgets 2018-2019

|                | Comptes 2017<br>Chf | Budget 2018<br>Chf | Budget 2019<br>Chf |
|----------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Alimentation   | 3'760'142.-         | 2'650'000.-        | 4'446'000.-        |
| Redistribution | 505'770.-           | 470'000.-          | 547'000.-          |
| <b>Total :</b> | <b>3'254'372.-</b>  | <b>2'180'000.-</b> | <b>3'899'000.-</b> |

A ces chiffres s'ajoutent les montants validés dans les budgets des instances intercommunales, qui échappent également au contrôle de la Municipalité.

Comme le montre le tableau ci-dessous, la part de ces charges « obligatoires » passe de 67.55 % aux comptes 2017 à 76.6 %% au budget 2019.

## Évolution des charges cantonales et intercommunales 2016 – 2019

|  | Comptes 2016<br>Chf | Comptes 2017<br>Chf | Budget 2018<br>Chf | Budget 2019<br>Chf |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Participation aux transports publics                   | 143'442             | 79'164              | 130'300            | 98'500             |
| Fonds de péréquation, brut                             | 3'269'100           | 3'760'142           | 2'650'000          | 4'446'000          |
| Rétrocession fonds de péréquation                      | -464'021            | -505'770            | -470'000           | -547'000           |
| Charge péréquation, net (ASFiCo)                       | 2'627'412           | 3'254'372           | 2'180'000          | 3'899'000          |
| Participation aux SITSE (nouvelle STEP)                | 444'358             | 429'742             | 440'000            | 440'000            |
| Participation enseignement primaire                    | 714'007             | 684'049             | 750'000            | 695'000            |
| Participation enseignement secondaire                  | 589'299             | 560'777             | 620'000            | 570'000            |
| Participation Police cantonale                         | 225'530             | 252'511             | 225'000            | 306'000            |
| Participation à l'Association Police intercommunale    | 342'175             | 328'154             | 396'000            | 419'500            |
| Participation au groupement SDIS                       | 71'110              | 69'126              | 84'000             | 92'000             |
| Participation au groupement PCI                        | 33'600              | 36'555              | 38'000             | 39'800             |
| Participation facture sociale (ASFiCo)                 | 6'189'339           | 6'475'940           | 6'250'000          | 7'188'000          |
| Participation FAJE, AJET, ARAS et AVASAD               | 602'027             | 655'130             | 647'000            | 872'500            |
| <b>Total des charges cantonales/intercommunales</b>    | <b>11'982'299</b>   | <b>11'982'299</b>   | <b>11'760'300</b>  | <b>14'620'300</b>  |
| Charges totales (après déduction des imputations int.) | 17'813'523*         | 17'737'640*         | 16'186'925         | 19'088'500         |
| <b>En % des charges totales</b>                        | <b>67,25%</b>       | <b>67,55 %</b>      | <b>72,65 %</b>     | <b>76,6 %</b>      |

\* dont amortissements supplémentaires de Chf 0,9 mio en 2016 et Chf 0,0 mio en 2017

Il convient de noter :

- L'augmentation des charges de la péréquation et de la facture sociale "transférées" aux communes est pérenne et continuera probablement d'augmenter dans les années à venir.
- Suite à des négociations entre les associations faîtières des communes (UCV et AdCV) et le Conseil d'Etat, pour les années 2018 et 2019 "Aucune commune ne pourra voir son effort péréquatif net total dépasser l'équivalent de 45 points d'impôt communaux." (Art. 5, Décret sur les péréquations intercommunales). Le Conseil d'Etat a ajouté "sans garantie pour l'avenir". Tant que cette mesure est en vigueur, à partir de 45 points d'impôts le solde reste à disposition de la commune pour financer son ménage communal. La Municipalité met tout en oeuvre en collaboration avec l'UCV et l'AdCV pour que ce "plafond" reste après 2019 et sera reflété dans la refonte de la péréquation promise (de façon peut-être optimiste) par le Conseil d'Etat pour 2022.
- Avec les dernières simulations des services cantonaux, qui tiennent compte de la somme de 50 millions versés par l'Etat aux communes les plus touchées par la RIE III, il n'y a plus d'incertitudes "péréquatives" en 2019. (Comme disait Benjamin Franklin, *les seules certitudes dans ce monde sont la mort et les impôts.*)
- En date du 9 octobre 2018, la Municipalité a été informée lors d'une séance des boursiers de Terre Sainte d'un budget à la hausse de l'AJET. Ceci est dû en grande partie à
  - la mise en service de la crèche de Chavannes-des-Bois (44 places) ;
  - le nombre élevé d'enfants de Crans bénéficiant de notre crèche ;
  - l'augmentation de personnel qui en résulte.

Le budget (adopté par le Conseil intercommunal, le 9 octobre 2018) correspond à une augmentation de Chf 133'000.- par rapport au budget initial préavisé par la Municipalité début octobre. Nous avons jugé préférable de modifier notre budget pour refléter le nouveau montant annoncé par l'AJET.

## Autres charges

Les variations les plus importantes du budget 2019 par rapport au budget 2018 sont décrites par compte de la classification par ordre administratif en annexe 4.

### Charges du Port (chapitre 471)

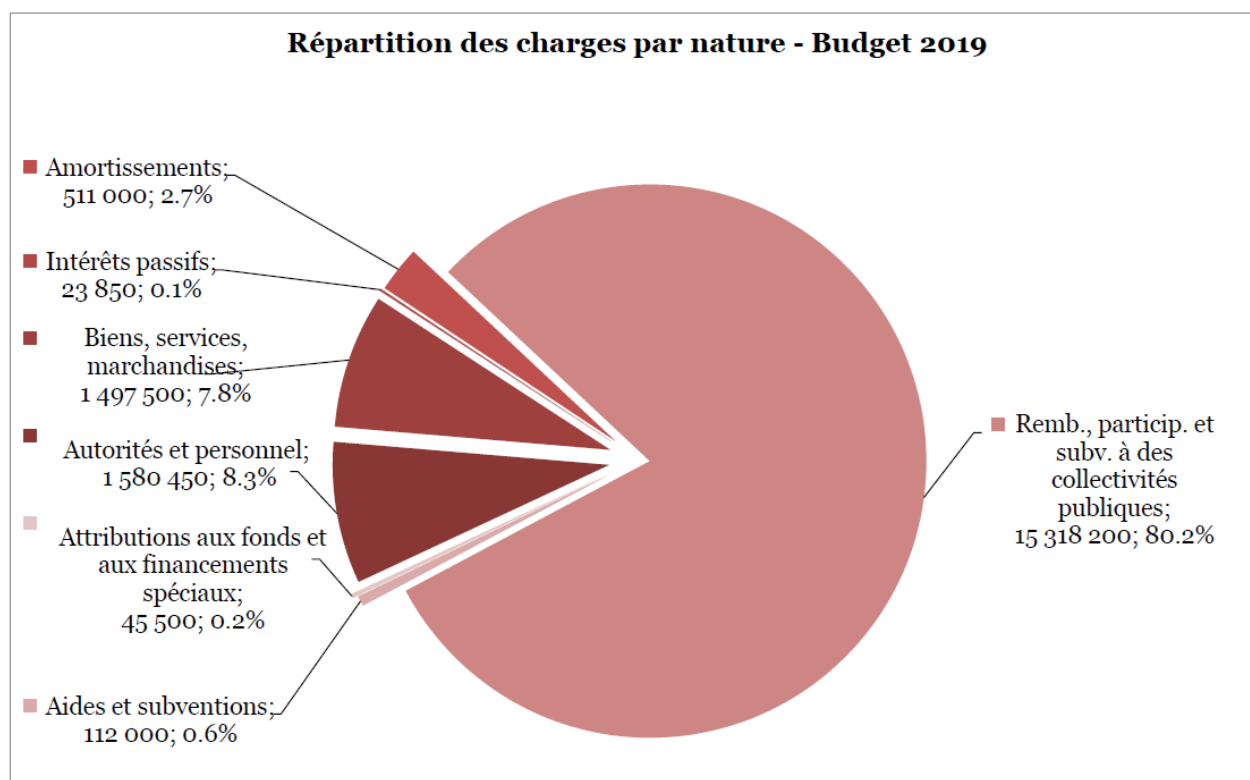
Depuis 2014, le fonds de réserve du Port étant épuisé, le budget 2019 présente un excédent de charges de Chf 68'000.- (contre Chf 72'400.- au budget 2018), montant prélevé sur les revenus du ménage communal. Le règlement sur la comptabilité des communes autorise ce financement par l'impôt.

Cet excédent de charges, depuis quelques années, provient essentiellement de l'amortissement sur les travaux effectués au bâtiment CNC-Buvette de Chf 73'000.- et de l'amortissement sur les travaux d'entretien du port de Chf 30'000.-. Ces amortissements vont durer jusqu'en 2021, ce qui permettra un retour à l'équilibre.

Cette situation sera prise en compte par la Commission consultative qui s'occupe de la révision du Règlement du port.

## Résumé

Au total, la répartition des charges par nature se présente ainsi dans le budget 2019 :



### 3. Budget d'investissements

Les dépenses d'investissements, prévues par la Municipalité en 2019, feront l'objet d'un préavis de la Municipalité au Conseil communal, à l'exception de celles déjà validées à ce jour par le Conseil communal. Elles se présentent comme suit :

| Projets 2019    | Chf              |
|-----------------|------------------|
| Dragage du Port | 100'000.-        |
| <b>Total :</b>  | <b>100'000.-</b> |

Selon le plan de trésorerie et la planification financière, les dépenses d'investissements prévues en 2018 (Chf 745'000.-) et en 2019 (Chf 100'000.-) seront financées par notre trésorerie courante.



## **Conclusions**

Au vu de ce qui précède, la Municipalité vous demande, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de prendre les décisions suivantes :

### **LE CONSEIL COMMUNAL**

Vu le préavis No 22/18 concernant le projet de budget 2019 ;  
Ouï le rapport de la commission chargée de l'étude de cet objet ;  
Attendu qu'il a été régulièrement porté à l'ordre du jour.

### **DECIDE**

d'approuver le projet de budget pour l'année 2019.

Ainsi délibéré par la Municipalité dans sa séance du 3 septembre 2018 et approuvé le 9 octobre 2018, pour être soumis à l'approbation du Conseil communal le 12 novembre 2018.

Au nom de la Municipalité

Le Syndic

Le Secrétaire

  
Robert Middleton

  
Roland Bersier



### **Annexes :**

1. Le « Budget de fonctionnement par ordre administratif »
2. Le résumé du « Tableau des charges et revenus par nature »
3. Le plan d'investissement révisé.
4. Explications des variations de budget 2019/budget 2018 par ordre administratif