VILLE DU LOCLE

Comptes et gestion de la Ville du Locle 2018

Le Locle
Qualité de vie

Le budget 2018 prévoyait un excédent de charges de :

Fr. 5’418’412.--

Intégration en 2018 de la réévaluation des actions Viteos et de la taxation d’un bénéfice non ordinaire pour

4.2 millions

Portant le résultat des comptes de la Ville du Locle pour l’année 2018 à un <u>déficit</u> de :

Fr. 596’874.--

Résultats des comptes de 2002 à 2018
7 000 000
6 000 000
5 000 000
4 000 000
3 000 000
2 000 000
1 000 000
0
-1 000 000
-2 000 000
-3 000 000
-4 000 000
2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
2017
2018

De très gros efforts d'économie …

	Comptes (en mio Fr.)			
	2018	**2017**	**2016**	**2015**
Charges	**75.8**	**75.7**	**77.3**	**77.9**
Charges de personnel	37.9	38.2	38.5	39.4
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	12.1	12.4	13.6	14.1
Amortissements du patrimoine administratif	8.4	8.1	7.7	4.8
Charges financières	2.9	2.9	3.4	3.8
Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.9	0.6	0.2	0.6
Charges de transfert	13.6	13.5	13.9	14.4
Charges extraordinaires	-	-	-	0.8

… mais des économies insuffisantes face à la chute des recettes

	Comptes (en mio Fr.)			
	2018	2017	2016	2015
Revenus	**-75.2**	**-74.2**	**-74.0**	**-78.0**
Revenus fiscaux	-38.1	-34.4	-38.3	-45.9
Revenus régaliens et de concessions	-0.0	-0.0	-0.0	-0.1
Taxes	-15.1	-15.0	-14.6	-15.4
Revenus divers	-0.3	-0.2	-0.2	-0.3
Revenus financiers	-8.1	-6.3	-5.2	-5.2
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-0.9	-1.5	-1.6	-0.1
Revenus de transfert	-10.3	-10.3	-10.2	-11.0
Revenus extraordinaires	-2.5	-6.5	-3.8	-

Compte de fonctionnement : variations principales

Résultat du budget 2018 : - 5.4 millions **Le Locle va mal …**

… mais :	**+5.7 mios**
1. Viteos va bien : réévaluation des actions	+2.7 mios
2. Les affaires ont été moins mauvaises que prévu : recettes fiscales	+1.5 mio
3. La ville a fait de très gros efforts avec la réduction des dépenses de type «Biens, services et marchandises»	+1.2 mio
avec en plus …	**-0.5 mio**
4. Pas de prélèvement possible à la réserve de politique conjoncturelle	-0.8 mio
5. Divers ajustements à la hausse et à la baisse	+0.3 mio

Résultat final des comptes 2018, ponctuellement amélioré : - 0.6 million

Principales variations par rapport au budget 2018 :

Facteur 1 : Réévaluation des actions Viteos : 2.7 millions

- Introduction de la nouvelle loi sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC) → les actions doivent être réévaluées chaque année.
- Très important bénéfice Viteos sur l'année 2017 → augmentation de la valeur de l'action.

Constat :

- Une réévaluation est purement comptable : elle ne participe pas à diminuer ou contenir le niveau de la dette. Si Viteos avait fait une perte, nous aurions réévalué les actions à la baisse … sans effet sur le niveau de la dette.
- De manière générale, le caractère de l'augmentation de revenu issue de la réévaluation dans cette ampleur est plutôt de nature ponctuelle que durable.

Principales variations par rapport au budget 2018:

Facteur 2 : Augmentation des recettes fiscales de 1.5 million :

- Progression surtout de l'impôt des personnes morales : +2.4 millions
- Correction de la baisse conjoncturelle de 2017 avec un niveau de revenus proche de 2016.
- L'impôt des personnes physiques est conforme au budget
- L'impôt des travailleurs frontaliers est inférieur au budget : -0.9 million

Facteur 2 (suite) : Détail des recettes fiscales des entreprises

- Recettes fiscales des personnes morales	+ 2.4 millions
dont :	
- Impôt sur le bénéfice et le capital année en cours	+ 2.4 mio
- Impôt sur le bénéfice et le capital années précédentes	- 0.2 mio
- Redistribution du fonds de répartition (revenu)	+ 0.2 mio

Constat :

- Importance de la part de l'impôt des entreprises dans le résultat
- Impôt sur le bénéfice : un montant de 1.5 million unique (bénéfice réalisé par la vente d'une société)

Facteur 2 (suite) : Détail des recettes fiscales des personnes physiques

- Recettes fiscales des personnes physiques	+ 0.014 mio
dont :	
- Impôt sur le revenu et la fortune en cours	- 0.8 mio
- Impôt sur le revenu et la fortune années précédentes	+ 0.2 mio
- Rappel d'impôt (dénonciation spontanée ou pas)	+ 0.5 mio
- Impôt à la source et sur les prestations en capital	+ 0.1 mio
- Recettes fiscales des travailleurs frontaliers	- 0.9 mio

Constat :

- L'impôt peine à progresser, population toujours précarisée
- Importance du montant des rappels d'impôt, en lien avec les annonces spontanées : effet de l'amnistie fiscale
- Effet retard de la conjoncture sur l'impôt des travailleurs frontaliers

Principales variations par rapport au budget 2018 :

Facteur 3 : Importantes économies réalisées dans le domaine des biens, services et marchandises par rapport au budget (-1.2 mio), avec notamment :

- Coût du mandat Viteos (gestion eau et électricité)	-0.5 mio
- Charges de matériel et marchandises	-0.5 mio
- Prestations de services et honoraires	-0.4 mio
- Frais d'énergie (chauffage, électricité, eau)	-0.2 mio
- Ecart statistique porté au budget pour atténuer l'écart	+0.7 mio

Constat :

- Estimation budgétaire surévaluée, même avec l'écart statistique
- Parfaite maîtrise des charges

Investissements bruts pour 2018	**6.9 mio**
Investissements nets pour 2018	**6.1 mio**
Investissements nets au budget 2018	**10.9 mio**
Investissements nets au budget 2018 sans STEP	**8.5 mio**

L'écart des investissements net, sans tenir du projet de la STEP, est ainsi de 2.4 millions.

Le 74% du montant des investissements bruts prévu a été engagé.

L'effort d'investissement doit être maintenu : il participe à construire la Ville de **demain** et contribue à son rayonnement **aujourd'hui**

NB : Les montants des investissements ci-dessus comprennent le patrimoine administratif et financier

La capacité d'autofinancement se monte en 2018 à 5.3 millions

Autofinancement = résultat de l'exercice + amortissements ordinaires + prélèvements aux réserves - attributions aux réserves

Malgré cela, la dette communale augmente de 8.4 millions :

Elle se monte à fin 2018 à **109.1 millions**

Le taux moyen de la dette communale est de 1.51%

Après avoir baissé, la dette augmente à nouveau …

La fortune nette augmente

Elle se monte au 31.12.2018 à **56.9 millions** en raison de la dissolution partielle de la réserve de politique conjoncturelle

Le Locle
Qualité de vie

Résultat 2018 :	**-0.6 mio**
Dette communale :	**109.1 mio**
Fortune nette :	**56.9 mio**

- **Le Conseil communal salue la modeste mais providentielle reprise conjoncturelle, mais ….**
- **… elle ne suffira pas à avoir une situation financière durablement saine**
- **La maîtrise du niveau d'endettement reste une priorité**
- **Des signaux positifs sont aussi présents avec :**
  - **Un développement de l'activité économique**
  - **L'agrandissement de quartiers d'habitation.**
  - **La réduction des charges.**
- **Le Conseil communal est conscient de ses responsabilités, aussi envers les générations futures, et restera attentif à l'évolution de la situation financière en réagissant pour assurer le bon développement de la Ville du Locle.**