



VILLE DU LOCLE

Comptes et gestion de la Ville du Locle 2019



Le budget 2019 prévoyait un excédent de charges de :

Fr. 3'495'243.--

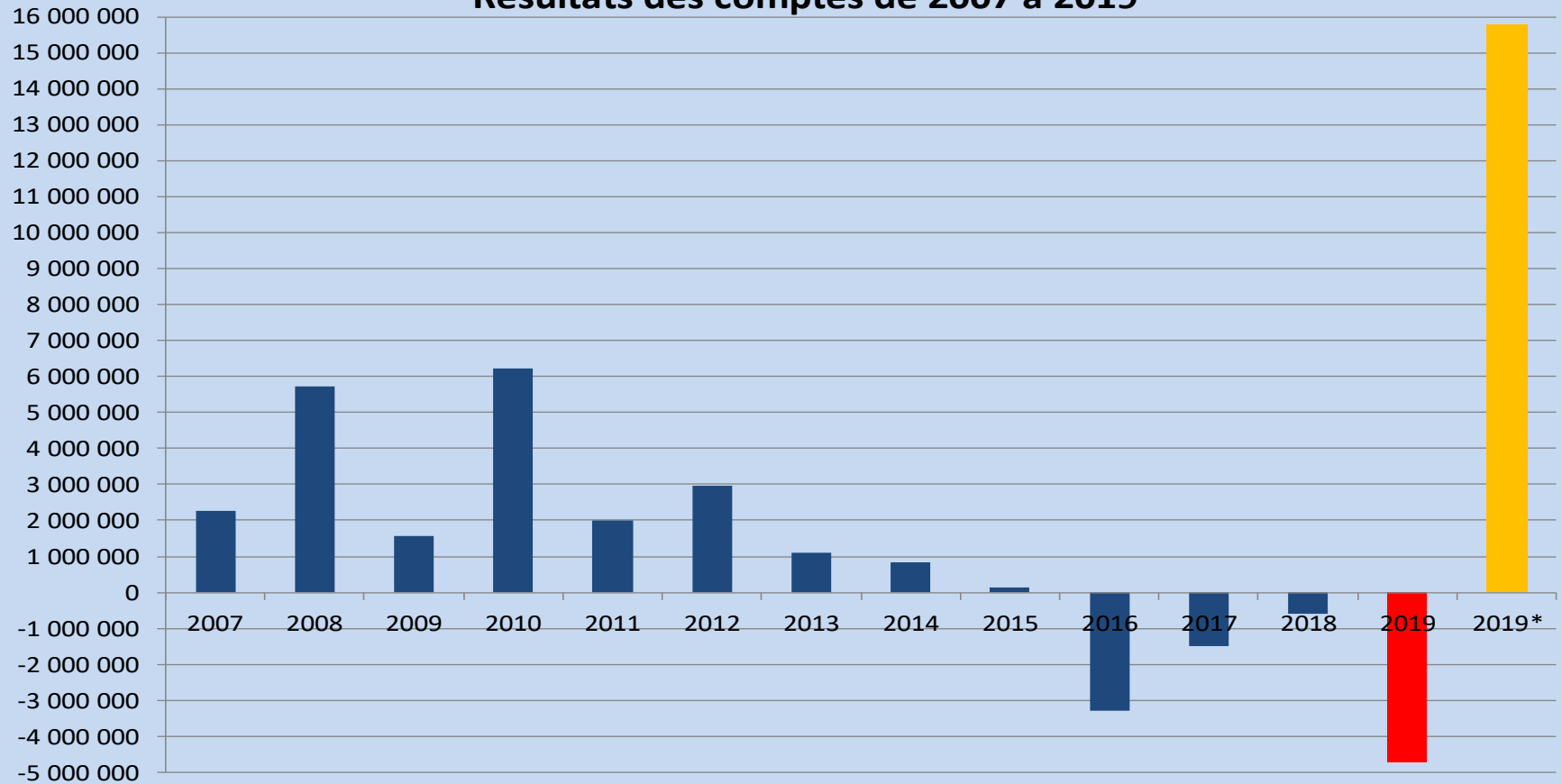
Le déficit économique est de :

4.7 millions

La provision du découvert de Prévoyance.ne (20.5 mios)
a dû être dissoute dans le compte d'exploitation portant le
résultat final à un bénéfice comptable de :

Fr. 15'770'108.--

Résultats des comptes de 2007 à 2019



*Avec ou Sans la dissolution de la provision Prévoyance.ne à hauteur de 20.5 millions

De très gros efforts d'économie ...

Comptes (en mio Fr.)

	2019	2018	2017	2016	2015
Charges	74.0	75.8	75.7	77.3	77.9
Charges de personnel	37.9	37.9	38.2	38.5	39.4
Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	12.6	12.1	12.4	13.6	14.1
Amortissements du patrimoine administratif	8.6	8.4	8.1	7.7	4.8
Charges financières	3.4	2.9	2.9	3.4	3.8
Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.9	0.9	0.6	0.2	0.6
Charges de transfert	10.6	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.)				
	2019	2018	2017	2016	2015
Revenus	-89.8	-75.2	-74.2	-74.0	-78.0
Revenus fiscaux	-32.3	-38.1	-34.4	-38.3	-45.9
Revenus régaliens et de concessions	-0.0	-0.0	-0.0	-0.0	-0.1
Taxes	-16.5	-15.1	-15.0	-14.6	-15.4
Revenus divers	-0.2	-0.3	-0.2	-0.2	-0.3
Revenus financiers	-5.7	-8.1	-6.3	-5.2	-5.2
Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	-0.7	-0.9	-1.5	-1.6	-0.1
Revenus de transfert	-10.9	-10.3	-10.3	-10.2	-11.0
Revenus extraordinaires	-23.5	-2.5	-6.5	-3.8	-
Total du compte de résultats	-15.8	0.6	1.5	3.3	-0.1

Compte d'exploitation: variations principales

Résultat du budget 2019 : - 3.5 millions

avec ...

... en amélioration :

+4.0 mios

1. Dissolution de la provision «péréquation financière»

+2.0 mios

2. Réévaluation des actions et dividende Viteos

+1.2 mio

3. Certifications de mouvements par le BO-COSC en nette hausse

+0.8 mio

... en dégradation :

-5.2 mio

4. Correction importante des recettes fiscales

-4.9 mios

5. Divers ajustements à la hausse et à la baisse

-0.3 mio

Résultat économique des comptes 2019 (déficit) :

- 4.7 millions

Dissolution de la provision Prévoyance.ne

20.5 mios

Résultat final des comptes 2019 (bénéfice) :

+15.8 millions

Principales variations par rapport au budget 2019 :

Facteur 1 : Dissolution de la provision péréquation financière : 2 millions

- Provision constituée dans les comptes 2014 afin de compenser les effets sur la péréquation en cas d'introduction de la bascule de l'impôt sur le revenu des frontaliers.
- En effet, la péréquation des ressources intègre les recettes fiscales des trois années précédentes (n-2, n-3 et n-4) pour fixer la contribution de l'année en cours (n)

Constat :

- Avec le refus de cette bascule en votation populaire, la provision n'a plus lieu d'être.
- Caractère unique de cette amélioration et sans effet sur le niveau de la dette (provision comptable).

Principales variations par rapport au budget 2019:

Facteur 2 : Réévaluation des actions Viteos : 0.9 million
Dividende Viteos : 0.3 million

- Réévaluation des actions = 1.2 million en 2019
 - mise à jour chaque année en fonction de la performance réalisée par Viteos
 - Amélioration comptable uniquement ... pas d'effet sur la dette
- Dividende Viteos = 1 million en 2019
 - Taux de 6% au lieu de 5% prévu au budget
 - Dépend de la performance réalisée par Viteos
 - Recette monétaire importante pour la Ville du Locle

Principales variations par rapport au budget 2019:

Facteur 3 : Chute des recettes fiscales : -4.9 millions !

- Baisse surtout de l'impôt des personnes morales : -5.8 millions
- La baisse est de 7.1 millions par rapport aux comptes 2018 !
- L'impôt des personnes physiques est légèrement mieux que le budget : +0.1 million
- L'impôt des travailleurs frontaliers est supérieur au budget : +0.7 million

Facteur 3 (suite) : Détail des recettes fiscales des entreprises

- Recettes fiscales des personnes morales	- 5.8 millions
dont :	
- Impôt sur le bénéfice et le capital année en cours	- 6.7 mio
- Impôt sur le bénéfice et le capital années précédentes	+ 0.9 mio
- Redistribution du fonds de répartition (revenu)	Respect budget

Constat :

- Importance prépondérante de la part de l'impôt des entreprises dans le résultat
- Impôt sur le bénéfice pour l'année en cours = tranches 2019 et taxations 2018
- Baisse essentiellement en raison de la chute du bénéfice d'une entreprise avec le double effet : correction 2018 et adaptation tranches 2019

Facteur 3 (suite) : Détail des recettes fiscales des personnes physiques

- Recettes fiscales des personnes physiques	+ 0.14 mio
dont :	
- Impôt sur le revenu et la fortune en cours	+ 0.22 mio
- Impôt sur le revenu et la fortune années précédentes	+ 0.02 mio
- Rappel d'impôt (dénonciation spontanée ou pas)	- 0.08 mio
- Impôt à la source et sur les prestations en capital	+ 0.01 mio
 - Recettes fiscales des travailleurs frontaliers	 + 0.7 mio

Constat :

- L'impôt peine à progresser, population toujours précarisée
- Impôt stable, sans toute la volatilité de l'impôt des entreprises
- Décalage conjoncturel sur l'impôt des travailleurs frontaliers.

Investissements bruts pour 2019

Dont 0.2 million pour la nvle STEP

5.9 mio

Investissements nets pour 2019

4.3 mio

Investissements bruts au budget 2019

13.0 mio

Investissements bruts au budget 2019 sans STEP

5.6 mio

L'écart avec le budget des investissements, sans tenir compte de la nouvelle STEP, est ainsi inexistant → l'ensemble des montants prévus ont été engagés (Habituellement 70-80%)

Limites atteintes dans la baisse des investissements, un entretien du patrimoine est assuré

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 2019 à 21.7 millions

→ Elle est de 1.2 million sans tenir compte de l'effet «dissolution de la provision Prévoyance.ne»

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

La dette communale augmente de 5.2 millions :

Elle se monte à fin 2019 à

114.3 millions

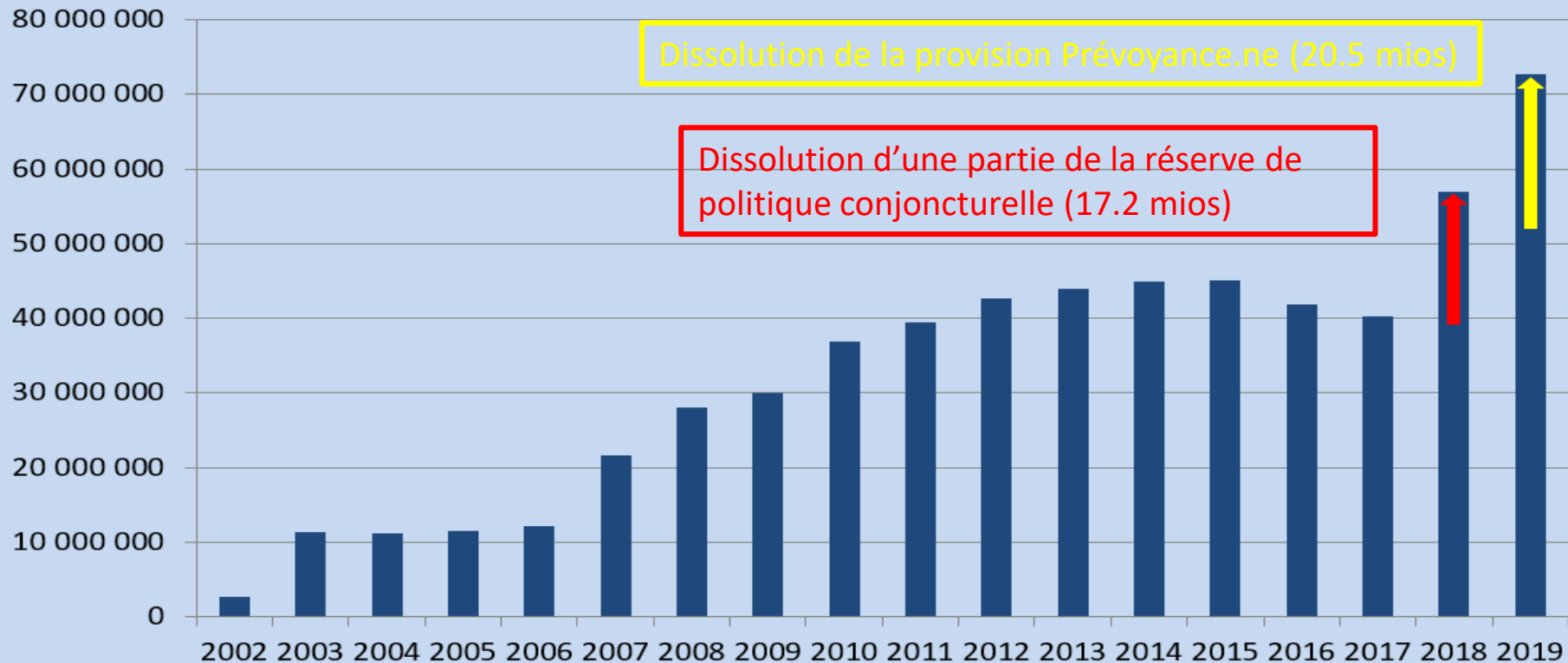
Le taux moyen de la dette communale est de 1.45%

Après avoir baissé, la dette augmente à nouveau ...



La fortune nette augmente

Elle se monte au 31.12.2019 à **72.7 millions**



Résultat 2019 économique :	-4.7 mios
Résultat 2019 final :	+15.8 mios
Dette communale :	114.3 mios
Fortune nette :	72.7 mios

- Le Conseil communal est préoccupé par la baisse des recettes fiscales
- Les effets financiers de la pandémie du Coronavirus risquent d'amplifier cette diminution
- Mais le Conseil communal reste confiant à long terme :
 - Les fondamentaux sont bons (fortune, réserve de politique conjoncturelle)
 - Capacité de résilience de l'économie des montagnes neuchâtelaises
 - Concept de Mobilité 2030 = amélioration de l'attractivité
 - Développement des zones résidentielles et industrielles
- 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.