

# Comptes et gestion de la Ville du Locle 2022



2022 – Sentier « Le Tremplin de la Combe-Girard »

Conférence de presse du 17 mai 2023

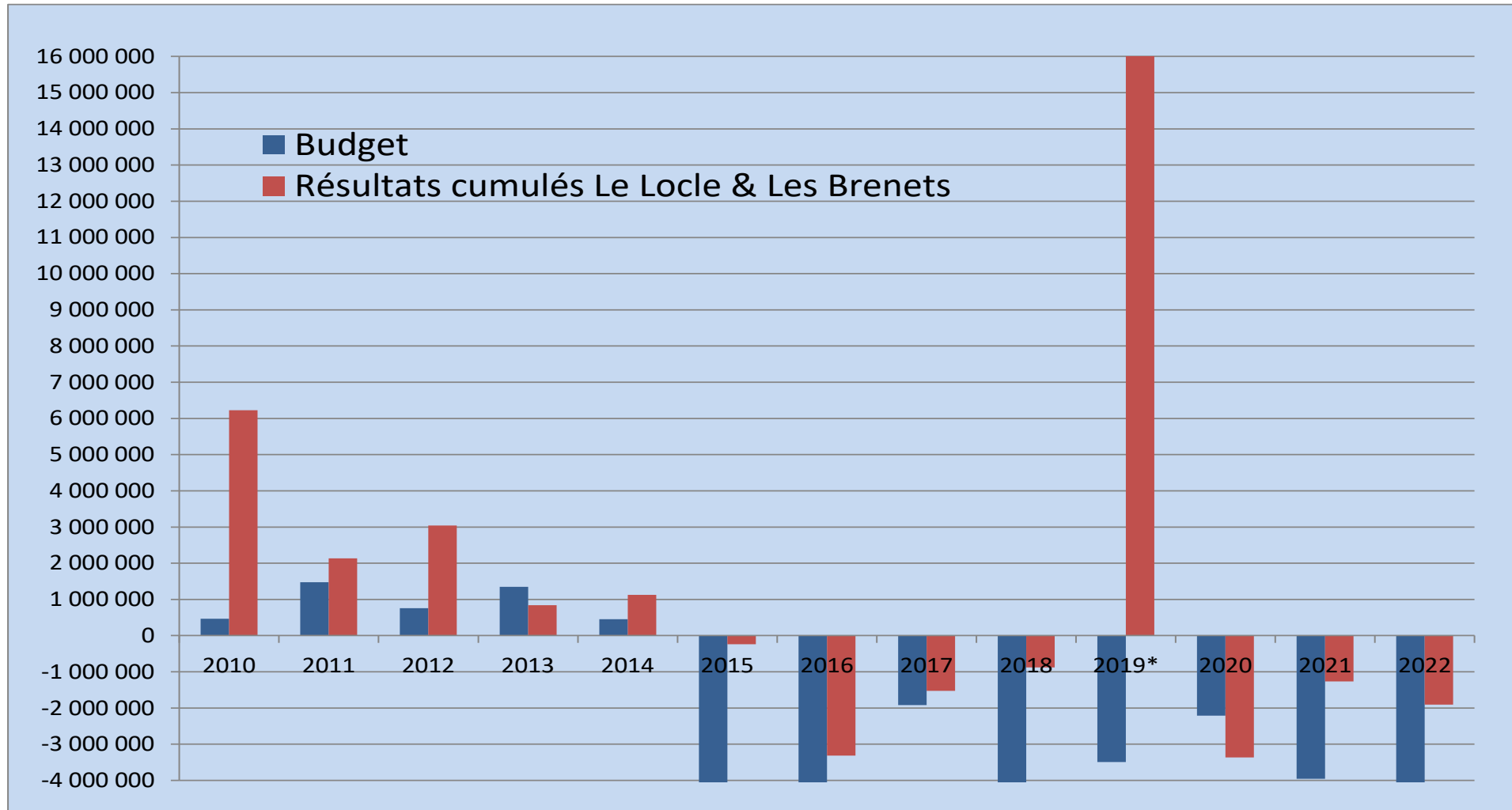
**Le budget 2022 prévoyait un déficit de : 5.9 millions**

**Le déficit des comptes 2022 est de : 1.9 million**

Amélioration du résultat de 4 millions de francs principalement en raison de cinq facteurs :

1. La baisse du montant de la facture sociale ;
2. La hausse de certains revenus fiscaux ;
3. Le bénéfice dégagé par une vente de terrain ;
4. Le montant inférieur des charges de biens, services et marchandises ;
5. Le montant inférieur des charges de personnel.

## Résultats des comptes de 2010 à 2022



\*Avec dissolution de la provision Prévoyance.ne à hauteur de 20.5 millions, sinon déficit de 4.7 millions pour Le Locle

## Une évolution des charges sous contrôle ...

|                                                        | Comptes (en mio Fr.) |             |             |             |             |             |             |
|--------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                        | 2022                 | 2021        | 2020        | 2019        | 2018        | 2017        | 2016        |
| <b>Charges</b>                                         | <b>79.3</b>          | <b>86.5</b> | <b>80.8</b> | <b>80.2</b> | <b>81.8</b> | <b>81.4</b> | <b>83.4</b> |
| Charges de personnel                                   | 40.0                 | 40.0        | 39.5        | 38.8        | 38.8        | 39.0        | 40.0        |
| Charges de biens et services et autres charges d'expl. | 12.5                 | 12.7        | 12.6        | 13.8        | 13.2        | 13.6        | 14.8        |
| Amortissements du patrimoine administratif             | 9.3                  | 9.9         | 9.5         | 9.5         | 9.3         | 8.6         | 8.2         |
| Charges financières                                    | 3.0                  | 8.7         | 3.1         | 3.6         | 3.2         | 3.2         | 3.7         |
| Attributions aux fonds et financements spéciaux        | 1.6                  | 1.4         | 1.0         | 1.0         | 0.9         | 0.6         | 0.3         |
| Charges de transfert                                   | 12.9                 | 13.7        | 15.1        | 13.5        | 16.4        | 16.3        | 16.4        |

Années 2016-2020 : Consolidation avec les comptes des Brenets

## ... mais des économies insuffisantes face à la chute des recettes fiscales

|                                                     | Comptes (en mio Fr.) |              |              |              |              |              |              |
|-----------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                     | 2022                 | 2021         | 2020         | 2019         | 2018         | 2017         | 2016         |
| <b>Revenus</b>                                      | <b>-77.4</b>         | <b>-85.2</b> | <b>-77.8</b> | <b>-96.6</b> | <b>-80.9</b> | <b>-79.9</b> | <b>-80.1</b> |
| Revenus fiscaux                                     | -35.4                | -35.3        | -34.4        | -37.4        | -42.3        | -38.9        | -42.8        |
| Revenus régaliens et de concessions                 | -0.0                 | -0.1         | -0.0         | -0.0         | -0.1         | -0.1         | -0.1         |
| Taxes                                               | -17.4                | -17.0        | -15.6        | -17.3        | -15.7        | -15.7        | -15.5        |
| Revenus divers                                      | -0.2                 | -0.1         | -0.2         | -0.2         | -0.3         | -0.2         | -0.2         |
| Revenus financiers                                  | -7.5                 | -9.4         | -8.0         | -6.1         | -8.4         | -6.7         | -5.5         |
| Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux | -1.7                 | -1.9         | -1.9         | -0.7         | -0.9         | -1.5         | -1.6         |
| Revenus de transfert                                | -12.3                | -12.3        | -12.7        | -11.0        | -10.3        | -10.3        | -10.6        |
| Revenus extraordinaires                             | -2.9                 | -9.2         | -5.0         | -23.8        | -2.9         | -6.5         | -3.8         |
| <b>Total du compte de résultats</b>                 | <b>+1.9</b>          | <b>+1.3</b>  | <b>+3.0</b>  | <b>-16.4</b> | <b>+0.9</b>  | <b>+1.5</b>  | <b>+3.3</b>  |
| <b>[-] Bénéfice / [+] déficit</b>                   |                      |              |              |              |              |              |              |

Années 2016-2020 : Consolidation avec les comptes des Brenets

## Identification des écarts budget / comptes

Développement ci-après

|                                                      |                                                        |                      |                          |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>Déficit budget 2022</b>                           |                                                        | <b>5 894 191.00</b>  |                          |
| <b>dégradation [+] / amélioration [-] identifiés</b> |                                                        | <b>-3 986 985.37</b> |                          |
| 1                                                    | <i>Facture sociale</i>                                 | -1 012 000.00        | Impacts monétaires réels |
| 2                                                    | <i>Revenus fiscaux</i>                                 | -849 000.00          |                          |
| 3                                                    | <i>Vente terrain - plus-value (unique)</i>             | -805 000.00          |                          |
| 4                                                    | <i>Biens, services et marchandises</i>                 | -763 000.00          |                          |
| 5                                                    | <i>Charges de personnel</i>                            | -505 000.00          | Recette non monétaire    |
| 6                                                    | <i>Plan stationnement</i>                              | -311 000.00          |                          |
| 7                                                    | <i>Réévaluation Viteos</i>                             | -161 000.00          | Impacts monétaires réels |
| 8                                                    | <i>Intérêts de la dette</i>                            | 40 000.00            |                          |
|                                                      | <i>Lods (unique)</i>                                   | 63 000.00            |                          |
|                                                      | <i>Facturation clinique dentaire (congé maternité)</i> | 150 000.00           |                          |
|                                                      | <i>Solde de divers facteurs</i>                        | 166 014.63           |                          |
| <b>Déficit comptes 2022</b>                          |                                                        | <b>1 907 205.63</b>  |                          |

### 1. Facture sociale - amélioration de

**1 million**

En particulier dans deux domaines :

- **Charges d'aide matérielle** **Fr. 541'900.-**
- **Subsides LAMal** **Fr. 354'600.-**

- ➔ Facture sociale totale de 4.6 millions en 2022, répartie sur 9 domaines
- ➔ 5.6 millions au budget 2022 et 4.9 millions dans les comptes 2021
- ➔ Ecart favorable par rapport au budget en raison d'effets de la pandémie surestimés au budget
- ➔ Ecart favorable par rapport aux comptes en raison du taux de chômage très bas et une situation économique favorable

## Compte d'exploitation : principales variations

### 2. Revenus fiscaux - amélioration de 0.8 million

- **Impôt des travailleurs frontaliers** 0.8 million

➔ Montant supérieur au budget, mais tout de même en retrait par rapport aux comptes 2021

- **Impôt des personnes morales, y.c. fonds de répartition** 0.5 million

➔ Montant supérieur au budget et aux comptes 2021

- **Impôts fonciers** 0.1 million

➔ Montant supérieur au budget et aux comptes 2021

- **Impôt des personnes physiques** -0.6 million

➔ Montant inférieur au budget, mais supérieur aux comptes 2021



## Compte d'exploitation : principales variations

### Recettes fiscales - Comparatif 2022 - 2019

avec consolidation Le Locle- Les Brenets en 2019-2020

| Impôt              | C2022             | B2022             | Ecart          | C2021             | Ecart          | C2020*            | Ecart          | C2019*            | Ecart             |
|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| <b>PP</b>          | 18 941 110        | 19 553 000        | -611 890       | 18 694 990        | 246 120        | 20 525 290        | -1 584 180     | 22 654 094        | -3 712 984        |
| <b>Frontaliers</b> | 9 289 508         | 8 500 000         | 789 508        | 9 723 306         | -433 798       | 8 113 048         | 1 176 460      | 8 474 612         | 814 896           |
| <b>PM</b>          | 2 949 923         | 2 950 000         | -77            | 3 127 913         | -177 990       | 2 208 954         | 740 969        | 3 444 718         | -494 796          |
| <b>Fonds PM</b>    | 3 035 475         | 2 500 000         | 535 475        | 2 698 858         | 336 617        | 2 617 567         | 417 908        | 2 305 421         | 730 054           |
| <b>Foncier PP</b>  | 552 691           | 480 000           | 72 691         | 468 773           | 83 918         | 419 501           | 133 190        | 0                 | 552 691           |
| <b>Foncier PM</b>  | 454 675           | 390 000           | 64 675         | 449 892           | 4 783          | 448 919           | 5 756          | 402 188           | 52 487            |
| <b>Autre**</b>     | 132 301           | 134 000           | -1 699         | 87 957            | 44 345         | 95 254            | 37 048         | 120 112           | 12 190            |
| <b>TOTAL 40</b>    | <b>35 355 683</b> | <b>34 507 000</b> | <b>848 683</b> | <b>35 251 688</b> | <b>103 995</b> | <b>34 428 533</b> | <b>927 150</b> | <b>37 401 145</b> | <b>-2 045 462</b> |

\* Comptes consolidés comprenant les montants cumulés pour Le Locle et Les Brenets

\*\* Taxe des chiens et taxe sur les spectacles

## Compte d'exploitation : principales variations

### **3. Vente de terrain - amélioration de** **0.8 million**

Plus-value réalisée dans les ventes de terrains en 2022

### **4. Biens, services et marchandises - amélioration de** **0.8 million**

Evolution de ces charges maîtrisées – surestimation budgétaire

Niveau au plus bas depuis 2016

Prudence avec l'effet de l'inflation en 2023

### **5. Charges de personnel - amélioration de** **0.5 million**

Surestimation budgétaire, stabilité par rapport aux comptes 2021 (Fr. -37'000.-)

### **6. Plan de stationnement - amélioration de** **0.3 million**

Entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> juillet 2022

Les recettes n'étaient pas prévues au budget

### 7. Réévaluation actions Viteos - amélioration de

**Fr. 161'000.-**

Mise à jour chaque année en fonction de la performance réalisée par Viteos

Réévaluation de 2.2 millions contre 3.1 millions en 2021

Cela reste une recette non monétaire

### 8. Intérêts de la dette - dégradation de

**Fr. -40'000.-**

Dégradation modeste ...

... mais initiatrice d'un mouvement qui va s'amplifier

→ La hausse des taux d'intérêts se fera de plus en plus sentir dans les prochains budgets

## Compte des investissements

|                                                                               |               |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| ■ Investissements bruts pour 2022                                             | 6.3 millions  |
| → Dont 0.1 million pour la nouvelle STEP → investissements bruts 6.2 millions |               |
| ■ Investissements nets pour 2022                                              | 5.6 millions  |
| ■ Investissements bruts au budget 2022                                        | 12.3 millions |
| ■ Investissements bruts au budget 2022 sans STEP                              | 9.2 millions  |

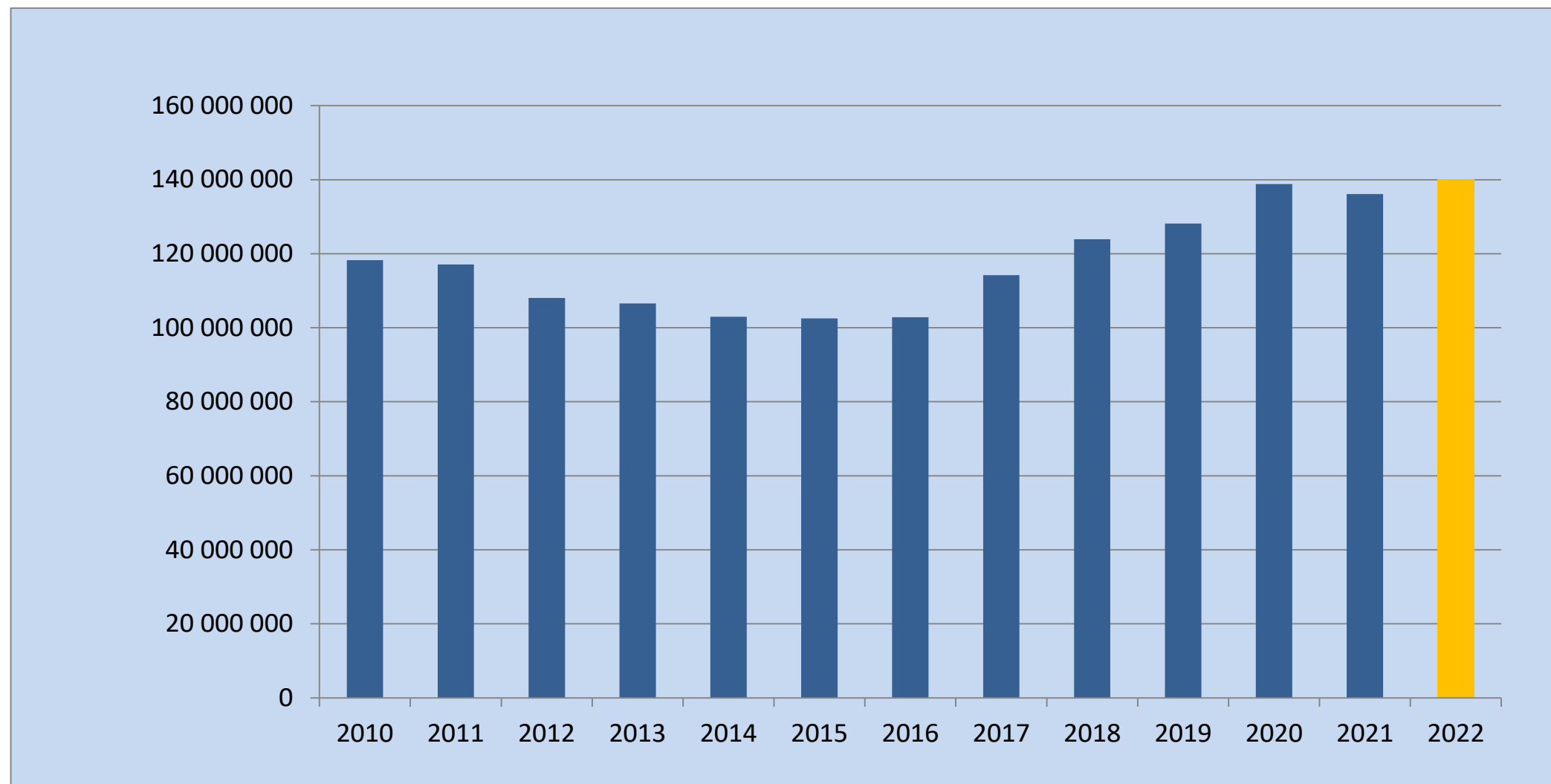
L'écart avec le budget des investissements, sans tenir compte de la nouvelle STEP, est ainsi de 3.1 millions → le 67% des montants prévus ont été engagés.

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

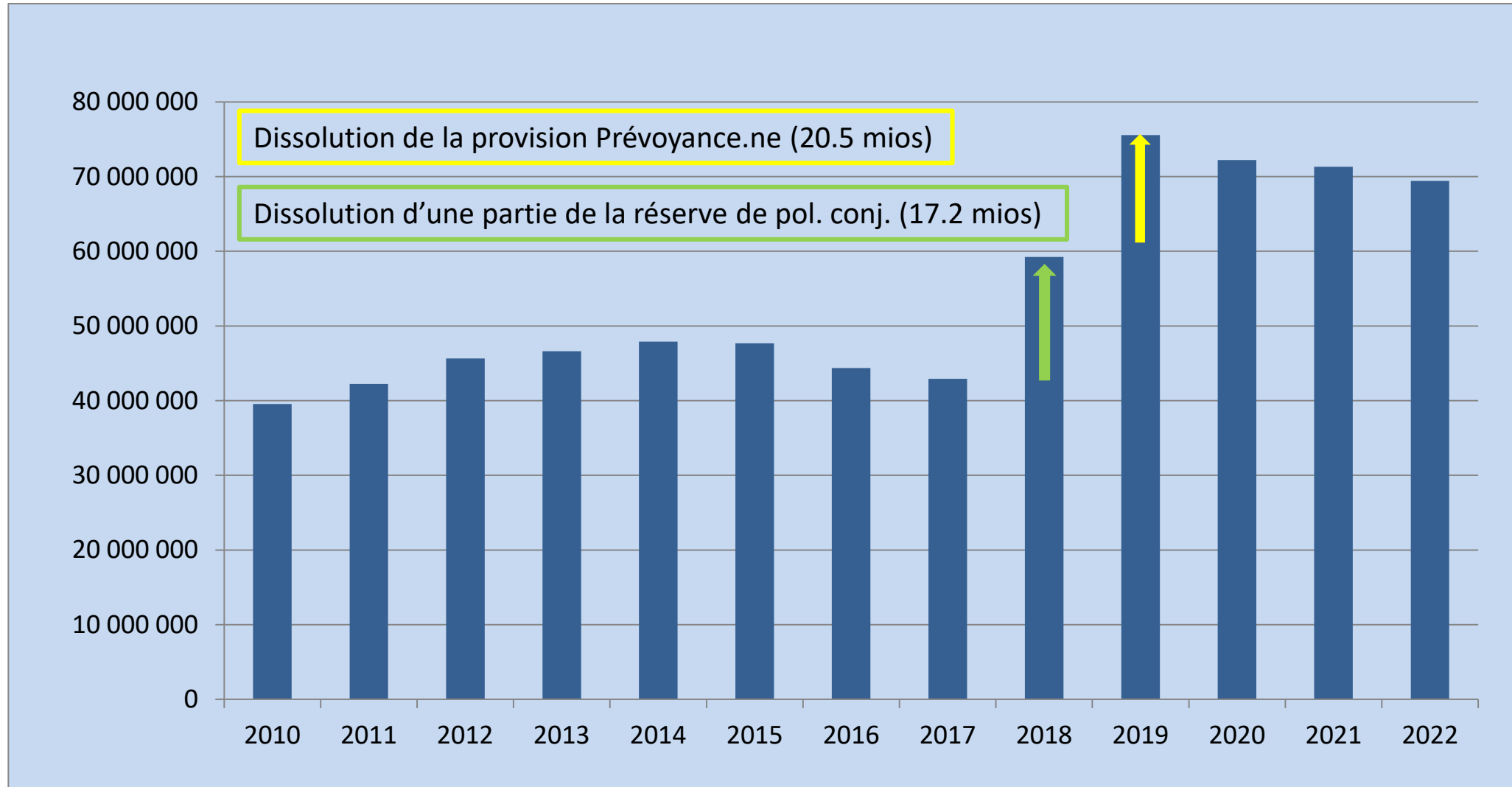
NB : Les montants des investissements ci-dessus comprennent le patrimoine administratif et le patrimoine financier

- **La capacité d'autofinancement se monte en 2022 à 4.5 millions**
  - ➔ Autofinancement positif = le compte d'exploitation n'est pas financé par l'emprunt
  - ➔ Autofinancement = résultat de l'exercice + amortissements ordinaires + prélèvements aux réserves - attributions aux réserves
  
- **La dette brute communale augmente de 4 millions de francs**
  - ➔ Les liquidités disponibles ont augmenté de 0.6 million ... la dette nette augmente de 3.4 millions
  - ➔ La dette brute se monte à fin 2022 à 140.1 millions
  - ➔ Le taux moyen de la dette communale en 2021 est de 0.85%
  
- **La fortune diminue de 1.9 million et s'élève à 69.4 millions au 31.12.2022**
  - ➔ La diminution correspond au déficit de l'exercice

## Evolution de la dette de 2010 à 2022 (cumul Brenets avant 2021)



## Evolution de la fortune de 2010 à 2022 (cumul Brenets avant 2021)



## Conclusion

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| Résultat 2022, déficit de | 1.9 million    |
| Dette communale de        | 140.1 millions |
| Fortune nette de          | 69.4 millions  |

- Le Conseil communal reste préoccupé de la situation déficitaire qui perdure.
- La prise en compte réelle des charges géotopographiques (altitude) de manière pérenne est une priorité politique.
- Mais le Conseil communal reste serein sur l'évolution à long terme :
  - Les fondamentaux sont bons (fortune, réserve de politique conjoncturelle) et capacité de résilience de l'économie des Montagnes neuchâteloises déjà démontrée
  - Concept de Mobilité 2030 = amélioration de l'attractivité
  - Développement des zones résidentielles et industrielles
- Le Conseil communal est conscient de ses responsabilités : il restera attentif à l'évolution de la situation financière en réagissant pour assurer le bon développement de la Ville du Locle.