

Commune de
LAVEY-MORCLES



Préavis de la Municipalité
au Conseil communal

N° 07/2020

Projet de budget pour l'année 2021

Lavey, le 9 novembre 2020

Au Conseil communal de Lavey-Morcles,

Monsieur le Président,

Mesdames et Messieurs les Conseillers,

Nous avons l'honneur de soumettre à votre approbation le présent préavis traitant du projet de budget pour l'année 2021.

Préambule

Lors de la présentation du budget 2020, la Municipalité regardait encore devant elle, en direction des investissements à réaliser. Une année après, le budget 2021 est marqué de manière brutale par la survenance du Covid en 2020. Sous l'effet conjugué des baisses des recettes et de l'augmentation des charges péréquatives et cantonales, la marge d'autofinancement se trouve négative pour l'exercice à venir. Malgré cette situation problématique à court terme, la Municipalité entend néanmoins assumer son rôle de collectivité en renonçant à l'austérité, alors que toute l'économie du canton souffre.

Le budget

Le présent préavis donne quelques éclairages sur la dégradation du budget communal.

Bases légales

Conformément à l'article 18, al. 2 du Règlement du Conseil communal, ce dernier délibère sur le projet de budget et les comptes. Les articles 91 et suivants du même règlement traitent des délais relatifs au budget.

Le présent projet est établi conformément au Règlement sur la comptabilité des communes (RCCom), ainsi qu'aux directives et au plan comptable du Département des institutions et des relations extérieures.

Synthèse

Le projet de budget de la caisse communale pour l'exercice 2021 se résume comme suit :

| Classe nature | Opération | Désignation | Budget 2021 | Budget 2020 | Comptes 2019 |
|---------------|-----------|--|-----------------|-----------------|----------------|
| 4 | + | Total produits | 3'451'750 | 3'807'250 | 4'024'378 |
| 3 | - | Total charges | 4'026'430 | 3'993'890 | 4'049'035 |
| | = | Solde de fonctionnement | -574'680 | -186'640 | -24'657 |
| 48 | - | Prélèvements sur les réserves | 41'500 | 5'100 | 13'292 |
| 332 | + | Amortissement supplémentaires | 13'900 | 14'900 | 4'000 |
| 38 | + | Attribution aux réserves | 94'900 | 146'200 | 163'059 |
| 330 | + | Amortissements du patrimoine financier | 34'380 | 43'740 | 29'271 |
| 331 | + | Amortissements du patrimoine administratif | 400'450 | 293'100 | 325'350 |
| | = | Marge d'autofinancement | -79'550 | 306'200 | 483'731 |

Les produits reculent d'environ Fr. 350'000.- alors que les charges progressent d'environ Fr. 40'000.-.

Conformément aux investissements en cours de réalisation, les amortissements progressent de l'ordre de Fr. 100'000.-.

Points particuliers

Certains postes nécessitent des explications particulières, que ce soit sur l'ampleur des variations, l'évolution ou au niveau de l'intention politique.

1. Service du feu

Jusqu'en 2020, le fonctionnement du SDIS des Fortifications était partagé entre les communes de St-Maurice et Lavey-Morcles, laquelle tenait le rôle de commune boursière. Toutes les charges et recettes du corps figuraient dans les comptes communaux.

L'association intercommunale créée en 2020 et qui possède sa propre personnalité juridique, a repris à son compte le fonctionnement du SDIS des Fortifications, si bien que ne subsistent au budget que la participation communale au SDIS, ainsi que l'amortissement de la caserne.

La création de l'association intercommunale engendre également une répartition des charges conforme aux statuts, légèrement défavorable à la commune de Lavey-Morcles, comparativement au régime qui prévalait jusqu'à présent.

2. Recettes fiscales

Les recettes fiscales ont été estimées conformément aux méthodes suggérées par le Canton, qui tient compte des dernières taxations, ainsi que des demandes de modification des acomptes par les contribuables. Cela s'applique tant pour les personnes physiques que morales. Bien qu'il soit difficile d'estimer l'impact du COVID sur les recettes fiscales, la baisse de celles-ci est conforme à l'intuition, notamment pour les entreprises.

Une baisse de la taxe sur les divertissements a également été escomptée, en lien avec les fermetures décrétées sur 2020. Si la crise sanitaire devait perdurer, le manque à gagner pourrait être plus sévère encore.

Compte tenu de ce qui précède, la baisse des recettes fiscales est de l'ordre de Fr. 150'000 pour l'exercice 2020.

3. Péréquation et aide sociale

L'amélioration des recettes fiscales en 2019 a comme effet direct une augmentation de la contribution de la commune aux charges péréquatives, ainsi qu'une diminution du retour de la péréquation.

Ainsi, les charges de péréquation augmentent de Fr. 54'300.- et les recettes diminuent de Fr. 35'950.- si l'on tient compte d'une augmentation de la participation aux dépenses thématiques. La baisse du revenu péréquatif est donc de l'ordre de Fr. 90'000.- entre 2020 et 2021. La facture sociale, et malgré l'accord passé avec le Canton répond aux mêmes mécanismes que la péréquation et augmente de Fr. 47'350.-. Il ne s'agit que d'une projection et il est probable qu'au moment du décompte final la facture soit encore alourdie en raison de la précarité qui a crû dans le canton sous l'effet du COVID.

4. Aide et dons divers

Du fait des restrictions liées au COVID, mais également des travaux au cœur du village qui ont pesés sur la marche des affaires, certains commerces en extrême difficulté ont sollicité la Municipalité en 2020. Faces aux incertitudes sur la durée de la crise, la Municipalité, bien que ne voulant n'intervenir que de manière subsidiaire, souhaite renforcer sa capacité à octroyer des aides à fonds perdus pour répondre à des cas d'extrême nécessité, tant pour des commerces que pour des privés.

5. Liste des emprunts

| Etablissement | Date | Taux | Emprunt | Dû à ce jour | Amortissement | Immeuble/remarque |
|---------------|-------------|------|------------------|------------------|----------------|-------------------------------|
| CPEV | 2017 - 2020 | 1.25 | 850'000 | 850'000 | sans | Salle polyvalente |
| PostFinance | 2011 - 2021 | 1.61 | 1'400'000 | 1'000'000 | 50'000 | Salle polyvalente |
| PostFinance | 2015 - 2025 | 0.55 | 975'000 | 700'000 | 50'000 | Maison de Commune et Collège |
| PostFinance | 2017 - 2027 | 0.66 | 2'000'000 | 1'805'000 | 65'000 | PGEE/PDDE Plambuit et Eglises |
| PostFinance | 2019 - 2029 | 0.35 | 1'597'000 | 1'544'000 | 53'000 | PGEE/PDDE Borbeux |
| | | | 6'822'000 | 5'899'000 | 218'000 | |

6. Variations importantes

Certains gros postes impactent l'équilibre entre les charges et les recettes. Les tableaux ci-après reprennent les variations les plus importantes en comparaison avec le budget 2020. Ils donnent une clé de lecture supplémentaire aux éléments présents dans le préavis. Les explications sur ces tableaux figurent dans les annexes.

Augmentations de charges les plus importantes (seuil à Fr. 10'000.-)

| N° de compte | Libellé | Budget 2021 | Budget 2020 | Ecart 2021-2020 |
|--|---|-------------|-------------|-----------------|
| 22.3529 | Alimentation du fonds de péréquation | 484'000 | 429'700 | 54'300 |
| 72.3515 | Part. communale aide sociale | 399'030 | 351'500 | 47'530 |
| 52.3522.3 | Participation à l'enseignement - St-Maurice et autres | 141'000 | 100'000 | 41'000 |
| 11.3650 | Aide et dons divers | 40'000 | 10'000 | 30'000 |
| 11.3011 | Traitements | 199'200 | 188'800 | 10'400 |
| 61.3511 | Participation à des charges de sécurité publique | 76'450 | 66'100 | 10'350 |
| 32.3189 | Frais facturés par des tiers | 140'000 | 130'000 | 10'000 |
| Total des variations les plus importantes (hors amortissements et réserves) | | | | 203 580 |

Diminutions de charges les plus importantes (seuil à Fr. 10'000.-)

| N° de compte | Libellé | Budget 2021 | Budget 2020 | Ecart 2021-2020 |
|--|------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| 32.3146.1 | Entretien routes forestières | 3'000 | 30'000 | -27'000 |
| 359.3161.1 | Epicerie - Loyers | 0 | 12'000 | -12'000 |
| 71.3199 | AJE | 132'600 | 144'600 | -12'000 |
| 21.3301 | Défalcations sur impôts | 20'000 | 30'000 | -10'000 |
| Total des variations les plus importantes (hors amortissements et réserves) | | | | -61 000 |

Augmentations de recettes les plus importantes (seuil à Fr. 10'000.-)

| N° de compte | Libellé | Budget 2021 | Budget 2020 | Ecart 2021-2020 |
|--|----------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| 22.4522 | Péréquation dépenses thématiques | -114'350 | -86'000 | -28'350 |
| 51.4512.2 | Part. cant. ch. enseignement | -70'000 | -58'000 | -12'000 |
| 21.4002 | Impôt sur la fortune | -130'000 | -120'000 | -10'000 |
| Total des variations les plus importantes (hors amortissements et réserves) | | | | 40 350 |

Diminutions de recettes les plus importantes (seuil à Fr. 10'000.-)

| N° de compte | Libellé | Budget 2019 | Budget 2020 | Ecart 2019-2020 |
|--|--------------------------------|-------------|-------------|-----------------|
| 22.4520 | Retour du fonds de péréquation | -479'200 | -543'500 | 64'300 |
| 21.4001 | Impôt sur le revenu | -1'090'000 | -1'150'000 | 60'000 |
| 21.4011 | Impôt sur le bénéfice net | -14'000 | -48'000 | 34'000 |
| 21.4003 | Impôt à la source | -27'000 | -40'000 | 13'000 |
| 32.4355 | Produit vente de bois | -40'000 | -53'000 | 13'000 |
| 21.4411 | Impôt s/les gains immobiliers | -10'000 | -20'000 | 10'000 |
| Total des variations les plus importantes (hors amortissements et réserves) | | | | 194 300 |

Ces tableaux montrent que peu d'éléments sont du ressort exclusif de la Municipalité. Il s'agit pour l'essentiel d'évolutions conjoncturelles et légales/réglementaires. Il faut également mentionner que l'estimation des recettes fiscales a été établie de manière prudente.

Investissements et amortissements

Le tableau des investissements doit être présenté en même temps que le budget mais n'est pas soumis à décision.

Nous faisons également ressortir les amortissements contenus dans le budget.

| Objet | Préavis | Crédit accordé net | Total investissement net Projet terminé | Amortissement 2021 | Amortissement futur |
|--|---------|---------------------|--|--------------------|---------------------|
| Patrimoine financier | | | | | |
| Chalets du Crêt et Martinaux (toitures) (10 ans) | 03/2013 | 70'100.00 | 87'403.15 | -8'740.00 | |
| Réfection ancien arsenal Praz-Riond (10 ans) | 14/2017 | 28'000.00 | 21'970.80 | -2'200.00 | |
| Réfection toit Chalet Plan Essert (10 ans) | 06/2018 | 35'000.00 | 34'408.35 | -3'440.00 | |
| Sous-total patrimoine financier | | 133'100.00 | 143'782.30 | -14'380.00 | |
| Patrimoine administratif | | | | | |
| Réfection rtes Toveyres et cimetière (10 ans) | 03/2015 | 90'000.00 | 76'539.95 | -7'700.00 | |
| Crédit d'étude aménagement urbain (5 ans) | 10/2015 | 60'000.00 | 78'514.80 | -15'700.00 | |
| Crédit d'étude révision PGA (10 ans) | 09/2015 | 105'000.00 | 82'752.40 | -10'500.00 | |
| Réfection mur soutènement Morcles (10 ans) | 11/2017 | 125'000.00 | 68'235.15 | -7'400.00 | |
| Maison de Commune (30 et 10 ans) | | | | -30'200.00 | |
| Collège (30 ans) | | | | -19'500.00 | |
| Couvert Villageois (10 ans) | 02/2013 | 52'000.00 | 65'052.68 | -6'550.00 | |
| Temple (30 ans) | 01/2017 | 466'623.00 | 399'249.49 | -13'300.00 | |
| Local Morcles (10 ans) | 07/2015 | 69'720.00 | 78'542.90 | -7'800.00 | |
| Chalet Brûlé (30 ans) | 08/2015 | 150'000.00 | 141'034.48 | -4'700.00 | |
| Adduction eau potable années 1 à 3 (30 ans) | | | | -28'000.00 | |
| Adduction eau/égouts/épuration années 4 à 6 (30 ans) | | | | -3'700.00 | |
| Déplacement conduite eau potable LLB (30 ans) | 01/2013 | 61'200.00 | 54'312.18 | -2'000.00 | |
| Amélioration approvisionnement en eau Eslex (30 ans) | 20/2015 | 240'000.00 | 243'805.25 | -8'500.00 | |
| PGEE/PDDE Plambuit/Bex (30 ans) | 22/2015 | 1'486'750.00 | 1'274'446.09 | -42'800.00 | |
| PGEE/PDDE Borbeux (30 ans) | 03/2017 | 3'646'000.00 | 2'997'967.69 | -99'700.00 | |
| PGEE/PDDE Rue Centrale (30 ans) | 08/2019 | 1'465'000.00 | | -48'900.00 | |
| PDDE Lavey-les-Bains (30 ans) | 04/2017 | 486'530.00 | 299'565.77 | -10'000.00 | |
| Caserne (30 ans) | 12/2017 | 226'265.00 | 226'675.95 | -7'600.00 | |
| Amélioration éclairage public (10 ans) | 04/2019 | 220'000.00 | | -2'300.00 | -22'000.00 |
| Sous-total patrimoine administratif | | 8'950'088.00 | 6'086'694.78 | -376'850.00 | -22'000.00 |
| Total financier + administratif | | 9'083'188.00 | 6'230'477.08 | -391'230.00 | -22'000.00 |
| Subventions et participations | | | | | |
| Eglise (10 ans) | 01/2017 | 250'000.00 | 362'999.66 | -37'500.00 | |

D'autres dépenses sont envisagées et feront l'objet de préavis. En l'état, il n'est pas possible d'articuler des chiffres. Mentionnons :

- Construction d'un ouvrage pour la traversée du canal de fuite
- Aménagement d'un trottoir le long de la route du Stand

CONCLUSIONS

Le budget 2021 contient bon nombre d'incertitudes qui devront être dissipées rapidement. Si cela n'était pas possible, des choix douloureux devront être envisagés ces prochaines années, soit en réduisant certaines charges, soit sous forme de renonciation à certains investissements discutés de longue date.

Au vu de ce qui précède, et compte tenu de la situation particulière que nous traversons, nous vous proposons, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Conseillers, de prendre la décision suivante :

LE CONSEIL COMMUNAL DE LAVEY-MORCLES

- vu le préavis municipal No 07/2020 du 9 novembre 2020 ;
- ouï le rapport de la Commission chargée d'étudier ce préavis ;
- considérant que cet objet a été régulièrement porté à l'ordre du jour ;

DECIDE

- d'adopter le budget de la caisse communale pour l'année 2021 tel que présenté.

Adopté en séance de la Municipalité le 11 novembre 2020.

AU NOM DE LA MUNICIPALITE
Le Syndic :  Le Secrétaire : 
Yvan Ponnaz * Mentor Citaku

