

# A la base de la décision d'augmenter l'impôt communal de 10% il y a eu :

1. Le budget 2013
2. Un rapport avec une planification financière 2012 - 2016

acceptés en décembre 2012



# Le budget et le plan financier de décembre 2012

Les chiffres clés de ce rapport étaient:

	Coefficient 61 (actuel)	Coefficient 67
<b>Prévision des comptes 2012</b>	<b>— 638'000</b>	<b>— 638'000</b>
<b>Déficit au budget 2013</b>	<b>— 950'000</b>	<b>— 116'000</b>
Prévision du déficit 2014	<b>—2'250'000</b>	<b>— 1'023'000</b>
2015	<b>—1'028'000</b>	274'000
2016	<b>—1'409'000</b>	127'000
Prévision du <b>déficit cumulé</b> 2013-2016	<b>— 5,7 M</b>	<b>— 800'000</b>
Revenus <b>2013-16</b> par l'augmentation d'impôt	0	<b>4,9 M</b>
Fortune nette prévue au 31/12/2016	<b>— 4,88 M</b>	~ 0



Comment ont été calculées  
les prévisions de déficit 2012-2016  
qui ont justifié l'augmentation d'impôt ?



# L'articulation globale des déficits 2012-2016, telle que prévue en décembre 2012

---

Déficit prévu du compte 2012	<b>638'000 frs</b>
------------------------------	--------------------

---

Prévision du déficit de fonctionnement cumulé 2013-2016, articulée ainsi :	<b>5,7 millions</b>
--	---------------------

---

I. Déficit structurel récurrent	<b>2,45 millions</b>
---------------------------------	----------------------

---

Services et prestations obligatoires et répétitives



# L'articulation globale des déficits 2012-2016, telle que prévue en décembre 2012

Déficit prévu du compte 2012	<b>638'000 frs</b>
Prévision du déficit de fonctionnement cumulé <b>2013-2016</b> , articulée ainsi :	<b>5,7 millions</b>
1. Déficit structurel récurrent	<b>2,45 millions</b>
2. Assainissement de la caisse de pension	<b>1,1 million</b>
3. Provisions d'échéance pour compta 2015	<b>0.7 million</b>
4. Amortissement de nouveaux investissements	<b>0,8 million</b>
5. Coût d'une prévision d'augmentation du taux s'intérêt (2014-2016)	<b>0,65 million</b>



# Pour compenser ces déficits:

**+6 points d'impôt, ... pour produire  
+4,9 millions sur les quatre années 2013-2016**

Dans le plan du Conseil communal l'augmentation a été implicitement justifiée sur 2013-2016 comme suit:

- ~ 3 points pour le déficit courant
- 1,3 points pour la caisse de pension
- 0,9 points pour la provision d'échéance
- 1,8 points pour intérêts et amortissements

Ce qui ferait en réalité 7 points !



# Surprise !

Le plan financier approuvé en décembre 2012  
était dépassé déjà en février 2013

- Il prévoyait un déficit du compte 2012 à  
 $- 288'000 \text{ frs} - 350'000 \text{ frs} = - 638'000 \text{ frs}$   
(opérationnel) (provision comptable)
- Or que les comptes bouclent sur un **bénéfice** d'opération  
de  $108'000 \text{ frs} - 350'000 \text{ frs} = - 242'000 \text{ frs}$
- L'amélioration *imprévue* est de  $\sim 400'000 \text{ frs}$



Si on projetait l'amélioration 2012 *imprévue*,  
la prévision de déficit cumulé 2012 - 2016

diminuera de ~ **2 millions** frs

