



**RAPPORT
DES COMPTES
2019**

TABLE DES MATIÈRES

ANALYSES DES COMPTES

Résultat des comptes 2019	4
Charges de fonctionnement par nature.....	10
Revenus de fonctionnement par nature.....	11
Marge d'autofinancement	12
Tableau de financement.....	14
Investissements.....	15
Dette communale.....	16
Attributions/prélèvements aux fonds de réserve.....	20
Amortissements	20
Impôts	22
Péréquation.....	29
Évolution des charges et des revenus entre 2009 et 2019	32

RAPPORT DE RÉVISION SUCCINCT.....	37
--	-----------

BILAN ET COMPTES

Bilan.....	40
Compte de fonctionnement.....	43
Charges et revenus par nature.....	85

ANNEXES

Tableau des investissements.....	89
Emprunts	91
Engagements hors bilan.....	92
Collaborations intercommunales	93
Chiffres comparatifs	93
Événements subséquents	93
Provision pour débiteurs douteux.....	94
Provision sur les créances d'impôts	95
Remarques complémentaires	96
Liste des abréviations.....	106

RÉSULTAT DES COMPTES 2019

INTRODUCTION

Grâce à des recettes fiscales extraordinaires provenant, en particulier, des impôts sur les successions et donations, mais également grâce à une hausse des recettes ordinaires des personnes physiques et morales, ainsi que des charges de fonctionnement globalement bien maîtrisées, les comptes 2019 affichent un excédent de revenus sur les charges de CHF 8'302'958.- et une marge d'autofinancement de CHF 12'547'322.-. Ces chiffres sont très largement supérieurs à ceux de l'exercice précédent qui présentaient un excédent de revenus sur les charges de CHF 3'010'393.- et une marge d'autofinancement de CHF 6'894'931.-.

Les recettes fiscales nettes sont supérieures de CHF 16'720'546.- au montant budgété, soit +38.4% (2018 : CHF 4'501'029.- ; +10.8%). Les impôts sur les revenus et la fortune des personnes physiques (CHF 1'391'088.- au-dessus du budget) et les recettes provenant des personnes morales (CHF 2'719'769.- supérieurs au montant budgété) permettent, en partie, d'avoir un excédent de revenus sur les charges en 2019. Des rattrapages importants au titre des années fiscales précédentes, ainsi qu'un contexte économique globalement favorable en sont les causes principales. Les recettes provenant des successions et donations ont connu une année exceptionnelle avec CHF 11'322'546.- de plus que les prévisions basées sur une moyenne de cinq ans, mais il convient de noter que la moitié revient à la facture sociale. Ces recettes sont assorties d'amendes pour soustraction fiscale totalisant CHF 3'522'392.-. L'impôt foncier n'est pas en reste avec un boni de CHF 112'261.- (+4.2%) par rapport au budget. Enfin, l'accord sur le remboursement des indemnités de CarPostal contribue exceptionnellement à ce résultat à hauteur de CHF 1'081'357.-. À contrario, les impôts sur les gains immobiliers, les droits de mutation, les impôts à la source et les impôts sur les travailleurs frontaliers ont grevé le résultat de CHF 2'034'836.- par rapport aux prévisions.

Considérant que les coûts de la péréquation (directe, facture sociale et réforme policière) sont plus élevés de CHF 7'097'639.- par rapport au budget, la Municipalité a en réalité dépensé quelque CHF 1'192'109.- de moins que budgété.

Les dépenses d'investissements bruts pour l'exercice 2019 se montent à CHF 9'719'325.- (2018 : CHF 5'728'885.-). Les subventions et participations financières reçues en 2019 en relation avec les crédits d'investissements se chiffrent quant à elles à CHF 980'659.- (2018 : CHF 738'825.-). Ceci porte les investissements nets à CHF 8'738'666.- en 2019 (2018 : CHF 4'987'060.-). Par conséquent, le degré d'autofinancement, qui indique la proportion des investissements qui ont été autofinancés, a été de 143.6% en 2019 (2018 : 138.3%).

La dette brute (emprunts bancaires et institutionnels) se monte à CHF 56'595'000.-, soit CHF 4'289.- par habitant, au 31 décembre 2019. Elle se montait, au 31 décembre 2018, à CHF 57'155'000.-, soit CHF 4'363.- par habitant. La bonne marge d'autofinancement ainsi que l'utilisation de liquidités a permis à la Municipalité de financer les investissements consentis en 2019, de rembourser une partie des emprunts ainsi qu'une partie des engagements courants. À noter qu'à fin 2018, la dette moyenne par habitant pour l'ensemble des communes vaudoises était de CHF 7'784.-, soit près de 81.5% de plus que la dette par citoyen glandois.

Si l'exercice 2019 est si positivement exceptionnel, il en ira peut-être autrement de l'année 2020 dont le premier semestre est teinté d'incertitudes. L'économie suisse et mondiale sont fortement impactées par les mesures prises pour le ralentissement de la propagation du coronavirus sur les premiers mois de l'année 2020. À l'heure actuelle, il est très difficile d'en apprécier tous les impacts de manière précise. Des aides ont été annoncées par les Autorités fédérales et cantonales afin de soutenir l'économie dans son ensemble et de maintenir les places de travail. Les impacts financiers de cette crise ne sont pas encore chiffrables à ce jour.

RÉSULTAT DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Comme évoqué en préambule, ce résultat réjouissant ne provient pas seulement des recettes d'impôts conjoncturels (totalisant CHF 19'244'936.-), mais également des excellentes recettes fiscales tant sur les revenus et la fortune des personnes physiques que sur les recettes provenant des personnes morales. Avec des impôts réguliers déterminants (cf p. 31) de CHF 40'939'872.- (2018 : CHF 40'958'513.-), la valeur du point d'impôt communal pour l'année 2019 est de CHF 655'038.-, soit un niveau très similaire à celui de 2018 (CHF 655'336.-). Ramenée au nombre d'habitants au 31 décembre 2019, la valeur du point d'impôt est de CHF 49.65 par habitant (2018 : 50.02). Pour comparaison, la moyenne cantonale est de CHF 45.22 pour l'année 2019 sur une base estimative utilisée pour facturer les acomptes de péréquation (2018 : CHF 46.60).

Par ailleurs, le solde dû au titre de la péréquation 2019 a été recalculé en fonction des éléments connus lors du bouclage sous l'hypothèse que tous les paramètres utilisés pour le calcul des acomptes 2019 demeurent inchangés. Seule la valeur du point d'impôt de la Ville de Gland a été adaptée. Il en résulte une provision de CHF 1'051'066.- au bilan au 31 décembre 2019, décomposée en péréquation directe : CHF 1'005'457.-, réforme policière CHF 81'828.- et facture sociale : CHF -36'619.- (31 décembre 2018 : CHF 4'781'182.- au total, dont péréquation directe : CHF 2'500'270.-, facture sociale : CHF 1'987'483.- et réforme policière : CHF 293'429.-). À noter qu'en cours d'année, les acomptes ont été adaptés en accord avec le Service des communes afin de prendre en compte les prélèvements conjoncturels découlant des recettes exceptionnelles d'impôts sur les donations et tendre vers les montants effectivement dus au titre de la facture sociale pour l'année 2019. Ainsi CHF 5'168'175.- ont été versés en plus des acomptes initialement déterminés par le Service des communes.

Principales hausses des revenus

Outre les bonnes recettes fiscales de l'exercice, nous relevons les éléments contributeurs suivants :

- La Municipalité a reçu le 27 février 2019 un courrier de la Direction générale de la mobilité et des routes (DGMR) concernant une proposition d'accord sur le remboursement des indemnités de CarPostal en faveur du transport urbain de Gland (TUG). La convention portait sur un montant d'indemnités de CHF 832'593.- en faveur de la Commune de Gland et couvrait les années 2007 à 2015. Suite à des négociations avec le Conseil d'État, la Municipalité a obtenu des indemnités totales de CHF 1'081'357.-, soit un complément de CHF 248'764.- correspondant aux années 2016 à 2018.
- La facture péréquative définitive de 2018 a eu un impact positif sur les comptes 2019 de CHF 378'484.- (2018 : CHF 894'940).
- Les remboursements de traitements et de charges sociales par la Caisse cantonale de compensation AVS/AI (APG militaire et maternité), la SUVA et la Vaudoise Assurances (LAA, LAAC, assurance maladie collective) rapportent CHF 417'241.- à la Commune en tant qu'employeur, dont CHF 97'705.- grâce à la régularisation d'éléments non-soumis AVS et LAA pour les années 2014 à 2018. C'est CHF 203'141.- de plus qu'en 2018 (+94.9%). De telles indemnités ne sont jamais budgétées.
- Les recettes des manifestations culturelles sont en nettes augmentation en 2019, tant par rapport au budget (CHF +61'344.-) que par rapport à 2018 (CHF +105'302.-) suite à la reprise intégrale des concerts classiques et de la saison humour ainsi que la création d'abonnements « découverte » permettant l'accès à toutes les thématiques variées offertes au théâtre de Grand-Champ. Le programme culturel proposé par la Ville de Gland a ainsi rencontré le succès espéré.
- En 2019, certaines institutions ont réalisé un excédent sur l'exercice précédent et nous l'ont rétrocédé après le bouclage des comptes 2018, raison pour laquelle ils ont été comptabilisés en 2019. Il s'agit notamment de l'Agence d'assurances sociales (CHF 34'665.- contre CHF 42'977.- en 2018) et du Centre social régional (CHF 10'465.- contre CHF 9'621.- un an plus tôt).
- Enfin, l'augmentation constatée pour les loyers, terrains et fermages (CHF +31'205.- par rapport au budget) est due à un décompte 2018 pour Coopélia (CHF +20'728.-) et à une indemnité pour station de télécommunication à en Bord (CHF +10'500.-) qui n'avaient pas été budgétés.

Principales baisses des revenus

- Les taxes de raccordement aux réseaux d'eau et d'égouts rapportent CHF 1'788'081.- de moins que le montant budgété de CHF 2'000'000.- (2018 : CHF 487'825.- de moins que budgété). Les taxes de raccordement sont perçues en fonction de la valeur ECA des nouvelles constructions et varient largement d'une année à l'autre selon le nombre de permis de construire délivrés et la valeur finale des constructions. Les produits liés aux taxes de raccordement sont différés jusqu'à l'encaissement qui coïncide avec le début des travaux. Ce montant des produits différés est principalement dû aux oppositions au projet de construction du quartier de la Combaz qui sont en cours. Toutefois, cela n'a pas d'impact sur le résultat car cette baisse de revenu est compensée par un prélèvement dans les fonds de réserve. À noter enfin qu'il devrait y avoir un effet de rattrapage en 2020. Le montant des produits différés au 31 décembre 2019 se monte à CHF 1'484'799.- (2018 : CHF 243'228.-) et de nouvelles demandes de permis de construire sont à l'étude.
- Les diverses taxes collectées par la SEIC pour le compte de la Commune (taxes pour le développement durable, taxes pour les énergies renouvelables, taxe sur l'éclairage public, taxe usage du sol) sont inférieures au montant budgété de CHF 95'823.- (-6.2%), mais supérieures à 2018 de CHF 129'640.- (+9.8%). Pour comparaison, en 2018, ces taxes étaient inférieures au montant budgété de CHF 225'462.- (-14.6%), mais supérieures à l'année précédente de CHF 120'546.- (+10.0%).
- Les recettes provenant des amendes sont inférieures de CHF 96'370.- par rapport au budget mais en augmentation de 20.6% par rapport à 2018 (2018 : CHF -114'065.-). L'année 2018 et le début de l'année 2019 ont été marquées par des absences maladies importantes impactant le nombre de jours/contrôles sur la période. En fin d'année, le groupe des ASP a été renforcé pour être au complet et leurs activités ont repris. Après avoir atteint un creux en 2018 (1'234), le nombre d'amendes émises a donc atteint 1'504 en 2019. Les ordonnances pénales remontent quant à elles de 248 en 2018 à 302 en 2019.
- La rétrocession de la taxe au sac est inférieure de CHF 78'555.- au montant budgété, soit 14% de moins (2018 : CHF 36'908.- ; -6.6%).
- En vertu de l'arrêt du Tribunal fédéral du 7 décembre 2017, qui précise le principe et l'étendue de la gratuité de l'enseignement public obligatoire, le Conseil d'État a indiqué dans un courrier aux communes vaudoises du 13 mai 2019 que le montant maximum de la contribution financière demandée aux parents ne serait plus que de CHF 10.- à CHF 16.- par jour et ce dès la rentrée scolaire 2019-2020. La Municipalité a fixé la participation parentale à CHF 13.- par nuitée pour les élèves du primaire et CHF 16.- par nuitée pour les élèves du secondaire. Le manque à gagner provenant de la participation parentale pour les camps du deuxième semestre 2019, soit le 1^{er} semestre de l'année scolaire 2019-2020, est de CHF 15'517.- pour l'école primaire et de CHF 17'278.- pour l'école secondaire, soit CHF 32'795.- au total.
- La participation financière des parents à la Pause-Déj de CHF 288'774.- est légèrement en-dessous du budget (CHF -8'827.- ; -3.0%), mais à un niveau plus élevé que celui de 2018 (CHF 276'609.- ; +4.4%).
- Enfin, les ventes d'eau, sujettes à la météo, sont en-dessous de nos attentes et culminent à CHF 1'345'392.- contre CHF 1'360'000.- budgétées et en diminution de 2.5% par rapport aux comptes 2018 (CHF 1'379'809.-).

Du côté des charges de fonctionnement

- En 2019, le personnel administratif et d'exploitation a coûté CHF 185'328.- (-1.9%) de moins que prévu en raison de postes laissés vacants en cours d'exercice (2018 : CHF -121'520.- ; -1.3%). La temporisation de l'embauche pour certains postes et la rémunération des nouveaux collaborateurs influencent également l'évolution de la masse salariale. Compte tenu de ces éléments et des divers remboursements de traitements et de charges sociales par des compagnies d'assurance (maladie, accident, invalidité temporaire) susmentionnés, le traitement du personnel a globalement coûté CHF 602'569.- de moins que prévu (2018 : CHF 335'620.-). De plus, les charges sociales ont globalement coûté CHF 166'982.- de moins que budgété (2018 : CHF 102'997.-).
- Le dispositif d'investissement solidaire de la région nyonnaise (DISREN) prévoit une utilisation maximale d'un point d'impôt par an pour le financement des projets d'intérêt régional validés par le Conseil intercommunal. Constatant que le montant mis au budget pour financer le dispositif, entré en vigueur le 1^{er} juillet 2016 n'a jamais été entièrement utilisé, seul l'équivalent de 0.7 point d'impôt avait été budgété en 2019 et a été plus que suffisant. La participation financière de la Ville de Gland pour 2019 a été fixée à CHF 209'734.- et sert à financer l'extension de l'Usine à Gaz (préavis 39, CHF 91'282.-), la Maison de vins de la Côte (préavis 42, CHF 89'922.-), les aménagements cyclables de la traversée de Perroy (préavis 43, CHF 25'004.-) et la route de desserte urbaine (RDU) à Eysins (préavis 49, CHF 3'524.-). Par ailleurs, l'appel de fonds des années précédentes a été recalculé par Région de Nyon sur la base des coûts réels des projets concernant 2017 et 2018 et de la clé de répartition définitive donnant lieu à un produit de CHF 31'091.-.
- Les indemnités pour les lignes de trafic régional ont été inférieures de CHF 137'659.- par rapport au montant budgété (-13.8%) et inférieures de CHF 19'180.-, soit 2.2% par rapport à 2018 (2018 : supérieur de CHF 114'275.-).
- Les énergies (gaz, électricité, mazout, chauffage à distance) ont été globalement moins onéreuses que le budget prudent de 2019 (CHF -104'236.- ; soit -7.7%) mais elles sont plus élevées par rapport aux comptes 2018 (CHF +138'486 ; +12.5%) à cause de l'augmentation des prix du gaz et du mazout. En 2018, les économies étaient de CHF 62'521.- malgré une augmentation des prix du gaz et de l'électricité. L'année 2018 avait marqué un tournant dans la consommation des énergies avec le raccordement des Perrerets au réseau de chauffage à distance d'Eikenøtt à la fin de l'été. 2019 représente donc la première année complète de charges pour le chauffage à distance des Perrerets.
- Grâce à des renouvellements d'emprunts à des taux plus favorables et un financement à court terme à taux négatifs, il a été possible de maintenir des charges financières à un niveau historiquement faible (CHF 495'051.- en 2019 contre CHF 507'089.- en 2018). Le taux d'intérêt moyen communal a été de 0.85% en 2019 (2018 : 0.86%).
- Les défalcatons de créances se montent à CHF 770'579.-, dont CHF 741'438.- (96.2%) sont du ressort unique de l'Administration cantonale des impôts. La dissolution nette de la provision pour débiteurs douteux est de CHF 60'274.- en 2019 (2018 : dotation de CHF 80'657.-). Cet ajustement permet, d'une part, d'établir la provision pour débiteurs douteux en lien avec la fiscalité sur le niveau de risque estimé par l'Administration cantonale des impôts (CHF 2'297'421.-) et, d'autre part, de tenir compte du risque encouru sur nos propres créances remises à contentieux (CHF 71'126.-). Nous estimons l'ensemble des provisions au 31 décembre 2019 de CHF 2'368'547.- suffisantes pour couvrir les risques de non-recouvrement des créances.
- Les amortissements du patrimoine financier et du patrimoine administratif ont été calculés et comptabilisés sur la base de la durée de vie résiduelle des investissements, telle que définie par les préavis acceptés par le Conseil communal et en conformité avec le règlement sur la Comptabilité des communes. Le volume des amortissements est légèrement inférieur aux montants budgétés (CHF 3'980'127.- au réel contre CHF 4'321'733.- prévu) et aux amortissements de 2018 (CHF 4'025'250.-). Il peut varier sensiblement d'une catégorie à l'autre en fonction du degré d'avancement des projets.

COMPTE DE FONCTIONNEMENT 2019 ET COMPARATIF

	2019	2018	Evolution
Charges d'exploitation			
30 Autorités et personnel	13'343'837	12'474'219	7.0%
31 Biens, services, marchandises	8'573'392	7'680'515	11.6%
33 Amortissements	4'692'218	4'619'701	1.6%
35 Remboursements et participations à des collectivités	38'569'658	31'562'088	22.2%
36 Aides et subventions	6'922'367	6'637'711	4.3%
38 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'346'420	331'627	306.0%
Total	73'447'893	63'305'861	16.0%
Revenus d'exploitation			
40 Impôts	56'689'429	46'165'945	22.8%
41 Patentes	14'500	4'800	202.1%
43 Taxes, émoluments, produits des ventes	12'227'905	7'110'950	72.0%
44 Parts à des recettes cantonales	789'211	965'036	-18.2%
45 Participations, remboursements de collectivités	9'482'914	9'946'383	-4.7%
46 Autres participations et subventions	81'312	92'367	-12.0%
48 Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	1'021'595	552'882	84.8%
Total	80'306'865	64'838'364	23.9%
Résultat provenant des activités d'exploitation	6'858'973	1'532'503	347.6%
32 Intérêts passifs	544'708	552'371	-1.4%
42 Revenus du patrimoine	1'988'693	2'030'260	-2.0%
Résultat financier	1'443'985	1'477'890	-2.3%
Résultat du compte de fonctionnement	8'302'958	3'010'393	175.8%

Le résultat provenant des activités d'exploitation est positif de CHF 6'858'973.-, soit près de 3.5 fois plus que l'exercice 2018. La hausse des recettes fiscales et la bonne maîtrise des charges de fonctionnement en sont les principales raisons. Comme relevé en préambule, considérant que les coûts de la péréquation (directe, facture sociale et réforme policière) sont plus élevés de CHF 7'097'639.- par rapport aux acomptes, la Municipalité a en réalité dépensé quelque CHF 1'192'109.- de moins que prévu (effet net des économies réalisées et des lignes en dépassement, hors péréquation, amortissements et attributions aux fonds de réserve).

Le résultat financier diminue de CHF 33'905.- (-2.3%) en raison notamment des revenus de la Copropriété du Bochet qui sont inférieurs de CHF 53'821.- par rapport à 2018. Ceci est dû à un changement de méthode comptable. Auparavant, seuls les acomptes encaissés étaient comptabilisés dans l'exercice. Dès 2018, le solde créditeur en fin d'exercice est comptabilisé dans les actifs transitoires, produits à recevoir en sus des acomptes perçus en cours d'année. Ce changement a eu un impact sur 2018, mais pour l'année 2019, il y a un retour à la normale qui explique cette diminution. Le niveau historiquement bas des intérêts passifs n'empêche donc pas une diminution de ce résultat.

BILAN CONDENSÉ AU 31 DÉCEMBRE 2019 ET COMPARATIF

		31.12.2019	31.12.2018	Evolution
91	Actif	94'698'129	87'736'413	7.9%
910	Disponibilités	9'834'140	10'995'344	-10.6%
911	Débiteurs et compte-courants	17'820'703	14'164'620	25.8%
912	Placement du patrimoine financier	7'318'725	7'625'045	-4.0%
913	Actifs transitoires	1'230'848	1'522'550	-19.2%
914	Investissements du patrimoine administratif	57'674'663	52'580'903	9.7%
915	Prêts et capitaux de dotations	645'650	645'650	0.0%
916	Subvention et participations à amortir	173'400	202'300	-14.3%
92	Passif	94'698'129	87'736'413	7.9%
920	Engagements courants	2'925'732	2'192'227	33.5%
921	Dettes à court terme	8'000'000	10'500'000	-23.8%
922	Emprunts à moyen et long terme	48'595'000	46'655'000	4.2%
925	Passifs transitoires	8'551'217	10'390'789	-17.7%
928	Financements spéciaux et fonds de réserve	12'270'327	11'945'502	2.7%
929	Capital	14'355'852	6'052'895	137.2%

Quelques indicateurs clé de la structure du bilan

Les ratios de liquidité étudient la solvabilité à court terme. Le ratio de liquidité immédiate (groupes de comptes 910/(920+921+925)) était de 50.5% au 31 décembre 2019 (47.6% au 31 décembre 2018). Un ratio de liquidité immédiate supérieur à 30% peut être considéré comme acceptable. Le ratio de liquidité générale ou ratio du fonds de roulement (groupes de comptes (910+911+913)/(920+921+925)) était de 148.3% au 31 décembre 2019 (115.6% au 31 décembre 2018). Un ratio de liquidité générale supérieur à 100% peut être considéré comme bon.

Les ratios de structure financière étudient la façon dont est financé l'actif ainsi que la sécurité du financement. Les capitaux permanents sont constitués par la somme des capitaux propres y compris les financements spéciaux et fonds de réserve, ainsi que les emprunts bancaires et institutionnels à long terme ou à moyen terme. À la fin de l'exercice 2019 le ratio de couverture des immobilisations par des capitaux permanents (groupes de comptes (912+914+915+916)/(922+928+929)) était de 114.3% (105.9% au 31 décembre 2018). Ce ratio indique dans quelle proportion les actifs immobilisés sont financés par des capitaux permanents. Ce ratio devrait toujours être supérieur à 100%.

CHARGES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart 2019	Ecart % 2019
3 CHARGES	75'079'236	72'323'088	2'756'148	3.81%
30 Autorités et personnel	13'343'837	13'748'700	-404'863	-2.94%
Autorités et commissions	691'446	678'900	12'546	1.85%
Personnel administratif et d'exploitation	9'600'072	9'785'400	-185'328	-1.89%
Assurances sociales	929'514	984'240	-54'726	-5.56%
Caisse de pensions et de prévoyance	1'426'975	1'511'900	-84'925	-5.62%
Assurances accidents et maladie	313'069	340'400	-27'331	-8.03%
Indemnisation et remboursement de frais	123'822	142'260	-18'438	-12.96%
Personnel intérimaire	44'493	38'200	6'293	16.47%
Autres charges des autorités et du personnel	214'446	267'400	-52'954	-19.80%
31 Biens, services, marchandises	8'573'392	9'147'214	-573'822	-6.27%
Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	219'719	319'040	-99'321	-31.13%
Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	462'749	445'650	17'099	3.84%
Achats d'eau, d'énergie, de combustible	1'307'108	1'408'100	-100'992	-7.17%
Autres fournitures et marchandises	234'733	312'250	-77'517	-24.83%
Entretien des immeubles, des terrains et des routes	2'458'091	2'581'000	-122'909	-4.76%
Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	620'331	681'030	-60'699	-8.91%
Loyers, fermages et redevances d'utilisation	209'060	189'750	19'310	10.18%
Réceptions et manifestations	219'286	232'000	-12'714	-5.48%
Honoraires et prestations de service	2'671'315	2'807'844	-136'529	-4.86%
Impôts, taxes, cotisations et frais divers	171'001	170'550	451	0.26%
32 Intérêts passifs	544'708	660'000	-115'292	-17.47%
Intérêts des dettes à court terme	-	-	-	-
Intérêts des dettes à moyen et long terme	530'668	610'000	-79'332	-13.01%
Autres intérêts	14'040	50'000	-35'960	-71.92%
33 Amortissements	4'692'218	4'651'433	40'785	0.88%
Amortissements du patrimoine financier	1'018'412	636'020	382'392	60.12%
Amortissements du patrimoine administratif	3'433'581	3'844'313	-410'732	-10.68%
Amortissements suppl. du patrimoine administratif	240'225	171'100	69'125	40.40%
35 Remboursements et participations à des collectivités	38'569'658	31'293'740	7'275'918	23.25%
Canton	21'705'168	15'379'493	6'325'675	41.13%
Communes et associations de communes	16'864'490	15'914'247	950'243	5.97%
36 Aides et subventions	6'922'367	6'955'816	-33'449	-0.48%
Aides et subventions à des institutions privées	6'532'795	6'508'096	24'699	0.38%
Aides individuelles	389'572	447'720	-58'148	-12.99%
38 Attributions aux fonds et financements spéciaux	1'346'420	4'747'785	-3'401'365	-71.64%
Attributions aux fonds et financements spéciaux	186'872	70'000	116'872	166.96%
Attributions aux financements spéciaux	1'159'548	4'677'785	-3'518'237	-75.21%
39 Imputations internes	1'086'636	1'118'400	-31'764	-2.84%
Imputations internes	1'086'636	1'118'400	-31'764	-2.84%

REVENUS DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

	Comptes 2019	Budget 2019	Ecart 2019	Ecart % 2019
4 REVENUS	83'382'194	68'226'041	15'156'152	22.21%
40 Impôts	56'689'429	42'343'800	14'345'629	33.88%
Impôt revenu et fortune des personnes physiques	34'801'477	34'120'000	681'477	2.00%
Impôt bénéfice et capital des personnes morales	5'194'769	2'475'000	2'719'769	109.89%
Impôt foncier	2'792'261	2'680'000	112'261	4.19%
Droits de mutations	1'086'692	1'665'000	-578'308	-34.73%
Impôt sur les successions et les donations	12'172'546	850'000	11'322'546	1332.06%
Impôt sur les chiens et taxes appareils automatiques	115'114	103'800	11'314	10.90%
Impôts récupérés après défalcatons	526'569	450'000	76'569	17.02%
41 Patentes	14'500	2'000	12'500	625.00%
Patentes	14'500	2'000	12'500	625.00%
42 Revenus du patrimoine	1'988'693	1'927'340	61'353	3.18%
Revenus des capitaux du patrimoine financier	40'615	17'000	23'615	138.91%
Revenus des immeubles du patrimoine financier	873'253	815'840	57'413	7.04%
Gains comptables sur les placements patrimoine financier	1'163	-	1'163	-
Revenus des prêts du patrimoine administratif	108'268	128'000	-19'733	-15.42%
Revenus des immeubles du patrimoine administratif	965'394	966'500	-1'106	-0.11%
43 Taxes, émoluments, produits des ventes	12'227'905	11'663'270	564'635	4.84%
Emoluments	358'193	559'900	-201'707	-36.03%
Soins médicaux et dentaires	7'222	8'000	-778	-9.72%
Ecolage	454'416	484'750	-30'334	-6.26%
Taxes de raccordement et d'utilisation	4'277'226	8'554'020	-4'276'794	-50.00%
Ventes et prestations de service	2'601'917	1'537'000	1'064'917	69.29%
Remboursements de tiers	563'848	66'600	497'248	746.62%
Amendes	3'626'022	200'000	3'426'022	1713.01%
Autres recettes	339'062	253'000	86'062	34.02%
44 Parts à des recettes cantonales	789'211	1'530'500	-741'289	-48.43%
Parts à des recettes cantonales (gains immobiliers)	789'211	1'530'500	-741'289	-48.43%
45 Participations, remboursements de collectivités	9'482'914	8'810'121	672'793	7.64%
Canton	1'110'890	784'662	326'228	41.58%
Communes et associations de communes	8'372'024	8'025'459	346'565	4.32%
46 Autres participations et subventions	81'312	75'750	5'562	7.34%
Participations et subventions de tiers	81'312	75'750	5'562	7.34%
48 Prélèvements sur fonds et financements spéciaux	1'021'595	754'860	266'735	35.34%
Prélèvements fonds de réserve et de renouvellement	10	60	-50	-83.33%
Prélèvements financements spéciaux	1'021'585	754'800	266'785	35.35%
49 Imputations internes	1'086'636	1'118'400	-31'764	-2.84%
Imputations internes	1'086'636	1'118'400	-31'764	-2.84%

MARGE D'AUTOFINANCEMENT

DÉTERMINATION DE LA MARGE D'AUTOFINANCEMENT	Comptes 2019	Comptes 2018
Total des recettes	83'382'194	67'891'147
Total des charges	-75'079'236	-64'880'754
Excédent net des revenus	8'302'958	3'010'393
Diminution / ./ Augmentation de la provision pour débiteurs douteux	-60'274	80'657
./ Gains comptables, nets des charges extraordinaires	-313	-113
	-60'587	80'544
Excédent net des revenus corrigé des flux non monétaires	8'242'371	3'090'937
Amortissement du patrimoine financier	306'320	306'320
Amortissement du patrimoine administratif - Génie civil	863'259	797'929
Amortissement du patrimoine administratif - Bât. et constructions	2'475'524	2'333'454
Amortissements matériel, mobilier, machines, véhicules	9'920	-
Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	-	-
Amortissement des subv. d'invest. et à des assoc. de communes	84'878	158'950
	3'739'901	3'596'654
Marge d'autofinancement provenant de comptes non affectés	11'982'272	6'687'591
./ Prélèvement du fonds "Oeuvres culturelles"	-	-8'352
Attribution au fonds "Oeuvres culturelles"	20'000	20'000
Attribution au fonds de réserve "Immeuble s/Vignes"	116'872	-
Attribution / ./ Prélèvement au fonds de réserve "Déchets"	32'834	-60
./ Prélèvement du fonds de réserve "Egouts"	-329'120	-337'951
./ Prélèvement du fonds de réserve "Epuration"	-265'683	-186'376
./ Prélèvement du Fonds Cartier	-10	-10
Amortissements infrastructures "Eau"	240'225	236'983
Attribution au fonds de réserve "Eau"	215'101	65'957
Attribution au fonds de réserve "SIDEMO"	50'000	50'000
Amortissements via le fonds de réserve "Efficacités énergétiques"	-	33'200
Attribution au fonds de réserve "Efficacités énergétiques"	311'819	195'670
Amortissements via le fonds de réserve "Développement durable"	-	158'413
Attribution / ./ prélèvement au fonds de réserve "Développement durable"	173'012	-20'134
Marge d'autofinancement provenant de comptes affectés	565'050	207'340
Marge d'autofinancement	12'547'322	6'894'931

La marge d'autofinancement est l'indicateur principalement utilisé par une collectivité publique pour mesurer sa capacité à financer ses investissements et/ou à rembourser sa dette. Contrairement au résultat net, la marge d'autofinancement ne tient pas compte des amortissements et des attributions ou prélèvements aux fonds de réserve. Cela en fait donc un indicateur plus pertinent pour une comparaison dans le temps.

Nous constatons que la marge d'autofinancement culmine en 2019 à un niveau nettement plus élevé que celui de 2018 (CHF +5'652'391.- ; +82.0%). Les revenus ont augmenté de CHF 15'491'047.- par rapport à 2018, notamment grâce aux recettes d'impôts sur les donations exceptionnelles, mais également grâce à l'impôt sur les personnes physiques et sur les personnes morales qui est plus élevé que l'année dernière. Les charges 2019, quant à elles, ont augmenté de CHF 10'198'482.- par rapport à celles de 2018, notamment à cause d'un lourd tribut à la péréquation. Enfin, les amortissements dans les secteurs affectés, les attributions au, respectivement les prélèvements des fonds de réserve sont plus élevés que l'année dernière (CHF +357'710.-).

Évolution de la marge d'autofinancement

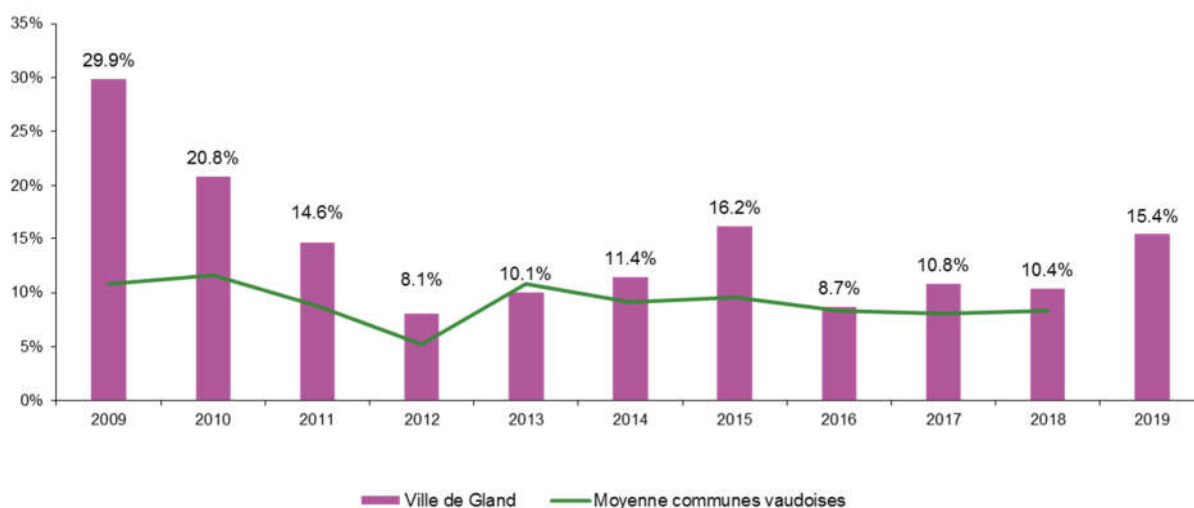


La marge d'autofinancement moyenne des vingt dernières années est de CHF 7'092'000.- environ. Celle des dix dernières années est approximativement de CHF 7'777'000.-. L'année 2019 est donc nettement en-dessus de la moyenne de ces dernières années, se rapprochant de l'année record de 2009.

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Le ratio obtenu en comparant la marge d'autofinancement aux recettes courantes (nature 40 à 46) permet de mesurer la capacité d'autofinancement de la Ville, c'est-à-dire la part des recettes que nous pouvons consacrer aux investissements. Plus ce ratio est élevé, plus la marge de manœuvre financière est grande.

Capacité d'autofinancement de 2009 à 2019



Marge d'autofinancement / recettes courantes pour 2019 : 12'547'322.- / 81'273'650.- = 15.4%

Marge d'autofinancement / recettes courantes pour 2018 : 6'894'931.- / 66'315'629.- = 10.4%

La moyenne pour les communes vaudoises était de 8.36% en 2018 (2017 : 8.07%).

TABLEAU DE FINANCEMENT

FLUX DE TRÉSORERIE ET VARIATION DES DISPONIBILITÉS

	Comptes 2019	Comptes 2018
Activités d'exploitation		
Marge d'autofinancement	12'547'322	6'894'931
Reclassification des flux de trésorerie provenant de activités d'investissement et de financement		
Reclassification des charges financières	509'091	518'213
Mouvements du fonds de roulement		
Augmentation / + Diminution des créances	-3'595'496	2'901'766
Diminution /./. Augmentation des actifs de régularisation	291'703	-486'431
Augmentation /./. Diminution des engagements courants	733'505	-1'337'109
<u>Diminution / + Augmentation des passifs de régularisation</u>	<u>-1'839'572</u>	<u>741'181</u>
Flux de trésorerie provenant des activités de fonctionnement	8'646'552	9'232'551
Activités d'investissement		
Investissement du patrimoine financier	-	-
Investissement du patrimoine administratif	-9'663'347	-5'598'884
Investissement en subventions et participations à amortir	-55'978	-130'000
Investissement en titres et papiers valeur	-	-
Subventions et participations financières de tiers	980'659	738'825
<u>Remboursement de prêts à des tiers</u>	<u>-</u>	<u>3'000</u>
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissement	-8'738'666	-4'987'060
Activités de financement		
Diminution des emprunts à court terme	-2'500'000	-2'000'000
Augmentation /./. Diminution des emprunts à long terme	1'940'000	-60'000
<u>Charges financières</u>	<u>-509'091</u>	<u>-518'213</u>
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	-1'069'091	-2'578'213
Total des flux de trésorerie	-1'161'204	1'667'278
Disponibilités au 1er janvier	10'995'344	9'328'066
Disponibilités au 31 décembre	9'834'140	10'995'344
Variation des disponibilités	-1'161'204	1'667'278

Le tableau de financement permet de déterminer les flux de trésorerie générés durant l'exercice comptable et explique l'utilisation des liquidités au cours de la même période. Le résultat du tableau de financement correspond à l'augmentation ou à la diminution des disponibilités (poste 910 du bilan).

Les flux de trésorerie générés par les activités courantes, dites de fonctionnement, sont à disposition de la Commune pour financer ses investissements ou rembourser ses emprunts.

Nous pouvons ainsi constater qu'un flux de trésorerie positif de CHF 8'646'553.- a été généré par les activités de fonctionnement (2018 : CHF 9'232'551.-). Conjointement avec l'utilisation des liquidités à hauteur de CHF 1'161'204.- (2018 : surplus de liquidités de CHF 1'667'278.-), cela a permis de financer l'intégralité des investissements nets consentis en 2019 de CHF 8'738'666.- (2018 : CHF 4'987'060.-), de rembourser une partie de la dette (CHF 560'000.-) et payer les charges financières (CHF 509'091.-), soit un coût net du financement de CHF 1'069'091.- (2018 : ensemble CHF 2'578'213.-).

INVESTISSEMENTS

DÉPENSES NETTES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissements bruts pour l'exercice 2019 se montent à CHF 9'719'325.- (2018 : CHF 5'728'885.-). Les subventions et participations financières reçues en 2019 en relation avec les crédits d'investissements se chiffrent, quant à elles, à CHF 980'659.- (2018 : CHF 738'825.-). Il n'y a pas eu de remboursement de prêts et de participations en 2019 (2018 : CHF 3'000.-). Ceci porte les investissements nets à CHF 8'738'666.- en 2019 (2018 : CHF 4'987'060.-). Par conséquent, le degré d'autofinancement, qui indique la proportion des investissements qui ont été autofinancés, a été de 143.6% en 2019 (2018 : 138.3%). Durant l'année 2019, les dépenses d'investissement réalisées se sont réparties ainsi :

	Comptes 2019		Comptes 2018	
Patrimoine financier		-		-
Patrimoine administratif				
Ouvrages de génie civil et d'assainissement		1'396'771		1'860'863
Bâtiments et constructions		8'141'041		3'541'017
Installations des services industriels		26'715		197'005
Mobilier, machines et véhicules		98'820		-
Autres biens		-	9'663'347	-
Investissement en titres et papiers valeur		-		-
Subventions et participations		55'978		130'000
Investissements bruts		9'719'325		5'728'885
Subventions et participations de tiers		-980'659		-738'825
Remboursements de prêts et de participations		-		-3'000
Investissements nets		8'738'666		4'987'060

TABLEAU DES MOUVEMENTS DU PATRIMOINE

Mouvement 2019	01.01.2019	Acquisitions	Subventions	Rembours.	Amort.	31.12.2019
Placement du patrimoine financier	7'625'045	-	-	-	-306'320	7'318'725
Investissements du patrimoine administratif	52'580'903	9'663'347	-980'659	-	-3'588'929	57'674'663
Prêts et capitaux de dotation	645'650	-	-	-	-	645'650
Subventions et participations à amortir	202'300	55'978	-	-	-84'878	173'400
TOTAL	61'053'898	9'719'325	-980'659	-	-3'980'127	65'812'438

Mouvement 2018	01.01.2018	Acquisitions	Subventions	Rembours.	Amort.	31.12.2018
Placement du patrimoine financier	7'931'365	-	-	-	-306'320	7'625'045
Investissements du patrimoine administratif	51'280'823	5'598'884	-738'825	-	-3'559'980	52'580'903
Prêts et capitaux de dotation	648'650	-	-	-3'000	-	645'650
Subventions et participations à amortir	231'250	130'000	-	-	-158'950	202'300
TOTAL	60'092'088	5'728'884	-738'825	-3'000	-4'025'250	61'053'898

DEGRÉ D'AUTOFINANCEMENT

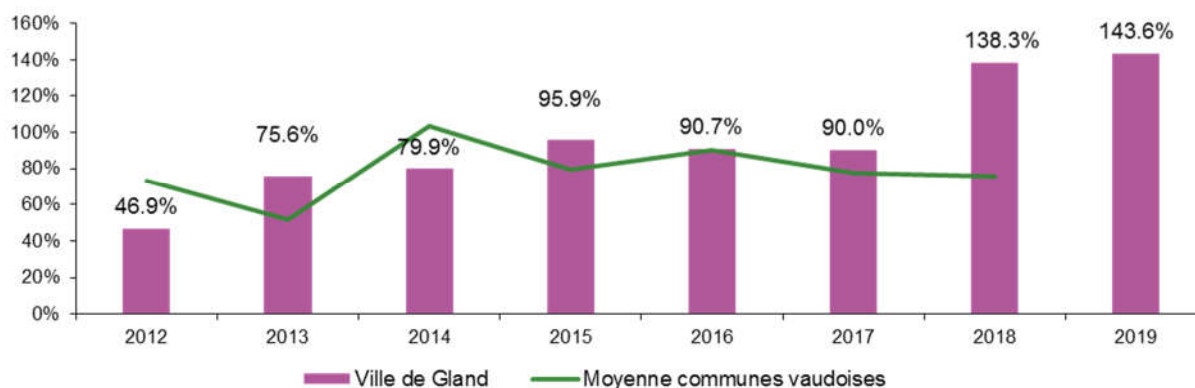
Le degré d'autofinancement indique la proportion des investissements qui ont été autofinancés. Il s'obtient en divisant la marge d'autofinancement par les investissements nets.

Marge d'autofinancement / investissements nets pour 2019 (12'547'322.- / 8'738'666.-) 143.6%

Marge d'autofinancement / investissements nets pour 2018 (6'894'931.- / 4'987'060.-) 138.3%

La moyenne pour les communes vaudoises était de 81.1% en 2018 (2017 : 75.5%; statistique 2019 indisponible).

Évolution du degré d'autofinancement



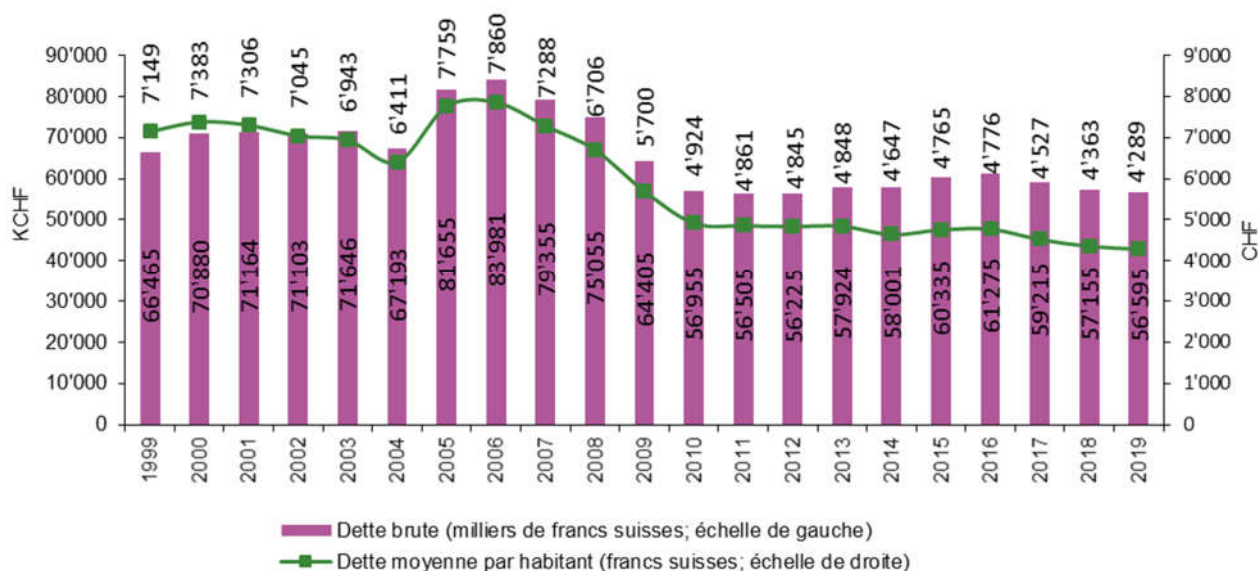
DETTE COMMUNALE

ÉVOLUTION DE NOTRE ENDETTEMENT

Emprunts bancaires et institutionnels

La dette brute (emprunts bancaires et institutionnels) se monte à CHF 56'595'000.-, soit CHF 4'289.- par habitant, au 31 décembre 2019. Elle se montait, au 31 décembre 2018, à CHF 57'155'000.- soit CHF 4'363.- par habitant. À noter qu'à fin 2018, la dette moyenne par habitant pour l'ensemble des communes vaudoises était de CHF 7'784.-, soit près de 81.5% de plus que la dette par citoyen glandois.

Évolution de la dette communale



Tenant compte de l'état actuel du marché des capitaux, la Municipalité a continué à utiliser des emprunts à court terme et a sécurisé une tranche de 5'000'000.- avec un horizon de dix ans. Les emprunts ont été traités comme suit en 2019 :

- Renouvellement de l'emprunt de CHF 2'500'000.- auprès de Swissquote Bank SA au taux de -0.37% échu le 21 mars 2019 par un emprunt du même montant au taux de -0.34%, échéance le 23 septembre 2019.
- Renouvellement de l'emprunt de CHF 8'000'000.- auprès de Swissquote Bank SA au taux de -0.35% échu le 28 mai 2019 par un emprunt du même montant au taux de -0.34%, échéance le 28 novembre 2019.
- Réduction de l'emprunt de CHF 2'500'000.- auprès de Swissquote Bank SA au taux de -0.34% échu le 23 septembre 2019 à CHF 2'000'000.- au taux de -0.40%, échéance le 23 décembre 2019.
- Nouvel emprunt de CHF 5'000'000.- auprès de la Banque cantonale bâloise le 26 septembre 2019 au taux de 0.10%, échéance le 26 septembre 2029.
- Réduction de l'emprunt de CHF 8'000'000.- auprès de Swissquote Bank SA au taux de -0.34% échu le 28 novembre 2019 à CHF 4'000'000.- au taux de -0.34%, échéance le 28 mai 2020.
- Réduction de l'emprunt de CHF 2'000'000.- auprès de Swissquote Bank SA au taux de -0.40% échu le 23 décembre 2019 à CHF 1'000'000.- au taux de -0.36%, échéance le 23 mars 2020.

Cela a permis à la Municipalité d'obtenir des taux très avantageux, tout en gardant une grande souplesse dans la gestion de la trésorerie. Au début de l'automne, au vu de la nécessité de financer les importants investissements effectués en cours d'année et des bonnes opportunités offertes sur les marchés financiers, la Municipalité a décidé de consolider et transformer les échéances de court terme en long terme. Elle a tout d'abord contracté un nouvel emprunt de CHF 5'000'000.- et d'une durée de dix ans auprès de la Banque cantonale bâloise, institution avec laquelle la Commune a un contrat-cadre de crédit de CHF 20'000'000.-. Puis, en fin d'année, le volume des emprunts à court terme auprès de Swissquote Bank SA a été réduit de CHF 5'500'000.-. L'endettement global a ainsi diminué de CHF 560'000.-, soit un peu moins de 1% au cours de l'année. Il a ainsi été possible de maintenir des charges financières nettes à un niveau historiquement faible (CHF 495'091.- en 2019 contre CHF 507'089.- en 2018). Le taux moyen des emprunts communaux a été de 0.85% en 2019, très proche du niveau de 2018 de 0.86%, alors qu'il était estimé à 0.92% lors de l'élaboration du budget. Pour mémoire, il est estimé à 0.72% pour l'année 2020.

La Banque nationale suisse (BNS) a déclaré poursuivre sa politique monétaire expansionniste, accroître le montant exonéré du taux d'intérêt négatif pour les banques et examiner la possibilité de mesures supplémentaires. Le coronavirus place la société et l'économie suisse devant des défis hors du commun. L'incertitude s'est très fortement accrue à l'échelle de la planète, et les perspectives de l'économie mondiale comme de l'économie suisse se sont considérablement assombries. Le franc s'est de nouveau apprécié, et les marchés financiers mondiaux subissent une forte pression.

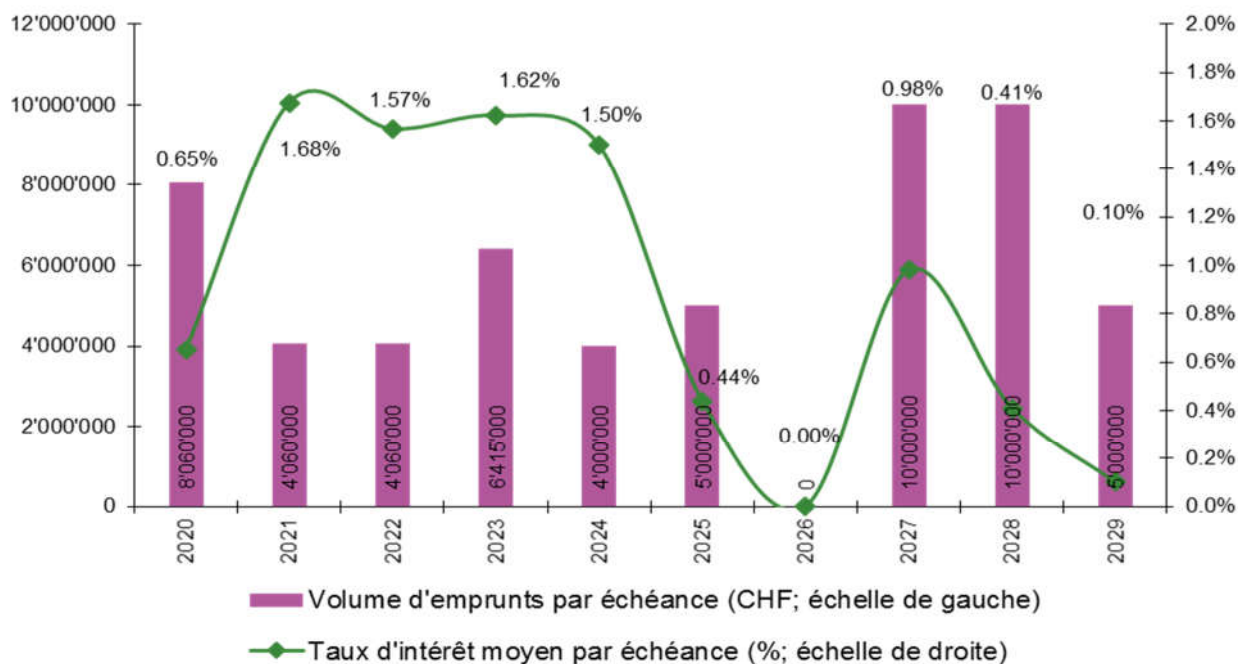
Dans ce contexte exceptionnel, le cours expansionniste de la politique monétaire de la BNS est d'autant plus nécessaire pour garantir des conditions monétaires appropriées en Suisse. Elle laisse son taux directeur et le taux d'intérêt négatif appliqué aux avoirs à vue à la BNS inchangés à -0.75%. Elle intervient de manière accrue sur le marché des changes pour contribuer à stabiliser la situation, en tenant compte de la situation pour l'ensemble des monnaies. Le taux d'intérêt négatif et les interventions de la BNS sont nécessaires pour réduire l'attrait des placements en francs et contrer ainsi les pressions à la hausse sur la monnaie suisse.

En outre, la BNS collabore étroitement avec le Conseil fédéral afin de soutenir au mieux l'économie. Le système financier suisse est doté de suffisamment de liquidités. Si nécessaire, la BNS prendra des mesures supplémentaires pour garantir l'approvisionnement en liquidités.

Dans le contexte actuel, il est extrêmement difficile d'évaluer les perspectives économiques, et toute prévision est entourée d'une incertitude inhabituellement élevée. Cela vaut tant pour la croissance que pour l'inflation.

Ainsi, le coût de l'emprunt historiquement bon marché devrait le rester pendant quelques temps encore et il n'est pas utopique d'imaginer que le coût de la dette puisse être maintenu à un niveau relativement faible malgré les investissements importants prévus à moyen terme.

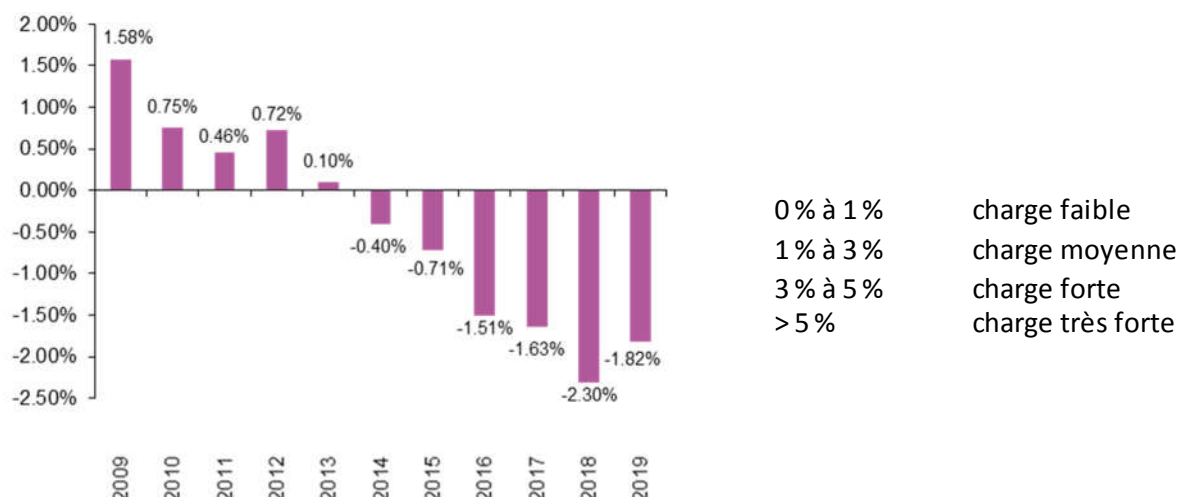
Volume des emprunts / Taux moyen / Echéances



Évolution de notre endettement par rapport aux recettes courantes



Évolution des intérêts nets par rapport aux recettes épurées



Les intérêts nets sont définis comme étant les intérêts passifs (groupe de comptes 32) déduction faite des revenus du patrimoine (groupe de comptes 42). Les recettes épurées sont obtenues en déduisant les revenus du patrimoine (groupe de comptes 42), les prélèvements sur fonds et financements spéciaux (groupe de comptes 48), les imputations internes (groupe de comptes 49) du total des revenus.

ENGAGEMENTS NETS

Au-delà de la dette liée aux emprunts bancaires ou institutionnels nécessaires au financement des investissements de la Commune, nous devons aussi faire face à des engagements courants. Aussi, il est intéressant de prendre en compte l'ensemble des engagements financiers auxquels nous devons répondre (engagements courants et passifs transitoires, hors provision pour débiteurs douteux), ainsi que les actifs financiers dont nous disposons (liquidités, créances et patrimoine financier). En effet, ces derniers pouvant être réalisés afin de rembourser nos engagements, ils représentent un élément important dans l'appréciation de notre situation financière.

	31.12.2019	31.12.2018
Engagements courants et passifs transitoires, hors du croire	9 108 402	10 155 053
Dettes bancaires et institutionnelles à court et long terme	56 595 000	57 155 000
Engagements totaux (fonds étrangers)	65 703 402	67 310 053
./. Actifs financiers	-36 850 066	-34 953 210
Engagements nets	28 853 336	32 356 843

Le ratio obtenu en divisant la marge d'autofinancement par les engagements nets permet d'effectuer une comparaison avec d'autres collectivités publiques.

Marge d'autofinancement / engagements nets pour 2019 (12'547'322.- / 28'853'336.-) : 43.49%

Marge d'autofinancement / engagements nets pour 2018 (6'894'931.- / 32'356'843.-) : 21.31%

Moyenne des communes vaudoises pour l'année 2018 : 15.72%

Les engagements nets sont relativement stables comparés à 2018. En effet, en prenant en compte la dissolution à hauteur de CHF 3'730'117.- de la provision de la péréquation et la facture sociale, la variation équivaut à une baisse de 3.4% par rapport à 2018. De plus, grâce à une marge d'autofinancement plus élevée, notre capacité à faire face aux engagements nets s'est considérablement améliorée par rapport à 2018.

ATTRIBUTIONS/PRÉLÈVEMENTS AUX FONDS DE RÉSERVE

Les attributions aux fonds de réserve pour l'année 2019 sont fortement en-dessous de ce qui avait été budgété. La raison principale est le report en 2020 de l'attribution au fonds de réserve "Equipement communautaire" qui était estimé à CHF 2'254'620.- sur la base des permis de construire délivrés au moment de l'élaboration du budget 2019. Ce report est dû aux oppositions au projet de construction du quartier de la Combaz en cours au 31 décembre 2019. Par conséquent, les produits des taxes ont été reportés en 2020 et seront reconnus une fois le chantier débuté. L'attribution aux fonds de réserve sera effective à ce moment-là.

De plus, un prélèvement de CHF 329'120.- du fonds de réserve "égouts" à la place d'une attribution de CHF 914'360.- augmente encore cette différence. Cet écart est expliqué à hauteur de CHF 1'060'571.- à la suite du report du projet de la Combaz, mais également d'autres projets qui n'ont pas pu débiter comme prévu en 2019. Il en va de même pour le fonds de réserve "eau" dont l'écart est dû au report de ces différents projets qui représente CHF 424'228.-.

Par ailleurs, l'écart au budget est légèrement compensé par une attribution extraordinaire au fonds de réserve "Immeuble s/Vignes" à la suite d'un rattrapage car aucune dotation n'avait été comptabilisée depuis 2003, contrairement aux préconisations du Service cantonal du logement. Les autres mouvements dans les fonds de réserve découlent de l'équilibrage des comptes affectés et ne diffèrent pas significativement du budget.

A la suite du remaniement du secteur 45 "Ordures et déchets", pour plus de lisibilité et pour se conformer à la Loi sur la gestion des déchets (LGD), un secteur "452 Déchets particuliers et littering" a été créé et un prélèvement dans le fonds de réserve était initialement prévu, mais celui-ci n'a pas été fait car le montant disponible dans le fonds de réserve "déchets" n'était pas suffisant. Il est à noter que les objectifs de couverture fixés par la législation se calculent au niveau des secteurs 450 "Ordures ménagères" et 451 "Déchèterie" et que ceux-ci sont respectés.

	Comptes 2019	Budget 2019	Comptes 2018
152.3802.00 Attribution au fonds de réserve "Oeuvres culturelles"	20'000	20'000	20'000
152.4802.00 Prélèvement du fonds de réserve "Oeuvres culturelles"	-	-	-8'352
350.3818.00 Attribution au fonds de réserve "Equipement communautaire"	-	2'254'620	-
351.3803.00 Attribution au fonds de réserve "Immeuble S/Vignes"	116'872	-	-
451.3818.00 / 450.4818.00 Attribution au /./. Prélèvement du fonds de réserve "Déchets"	32'834	-192'250	-60
460.4811.10 ./.. Prélèvement du fonds de réserve "Epuraton"	-265'683	-175'400	-186'376
460.4811.00 ./.. Prélèvement du / Attribution au fonds de réserve "Egouts"	-329'120	914'360	-337'951
716.4809.00 ./.. Prélèvement du "Fonds Cartier"	-10	-60	-10
810.3811.00 Attribution au fonds de réserve "Eau"	215'101	688'705	65'957
815.3809.01 Attribution au fonds de réserve "SIDEMO"	50'000	50'000	50'000
822.3818.00 Attribution au fonds de réserve "Efficacités énergétiques"	311'819	309'200	195'670
823.3818.00 Attribution au /./. Prélèvement du fonds de rés. "Dév. durable"	173'012	123'750	-20'134
	324'825	3'992'925	-221'256
Total des attributions aux fonds de réserve	919'638	4'360'635	331'627
Total des prélèvements des fonds de réserve	-594'813	-367'710	-552'882
	324'825	3'992'925	-221'256

AMORTISSEMENTS

Les amortissements réels de 2019 ont globalement été moins élevés que budgétés (CHF -341'606.-), mais plus élevés qu'en 2018 (CHF +146'490.-). La raison principale est que l'amortissement des investissements induits par le préavis municipal n°28 relatif à la deuxième étape des travaux de rénovation des enveloppes et des installations techniques (blocs D et E) du centre scolaire des Perrerets n'a pas débuté, selon les prévisions de 2018 lors de l'élaboration du budget 2019. En effet, comme annoncé dans le cadre du budget 2020 et conformément au règlement sur la comptabilité des communes, l'amortissement débute au plus

tard l'année qui suit la mise en service de l'investissement. S'agissant du préavis municipal n°28 de 2017, seule la partie chauffage à distance a fait l'objet d'un amortissement car celui-ci est opérationnel.

Il est à noter également qu'auparavant les amortissements se trouvaient seulement dans des catégories générales (génie civil, bâtiments, par exemple) et que depuis le bouclage des comptes 2018, les amortissements liés aux bâtiments scolaires et au théâtre sont ventilés dans leur secteur comptable respectif. La charge d'amortissement globale est ainsi en ligne avec les comptes 2018 et le budget 2019, compte tenu de l'explication ci-dessus.

	Comptes 2019	Budget 2019	Comptes 2018
Amortissement du patrimoine financier			
230.3303.00 Amortissements du patrimoine financier	306'320	306'320	306'320
	306'320	306'320	306'320
Amortissements du patrimoine administratif			
151.3312.00 Amortissements théâtre	116'507	81'400	87'460
230.3311.00 Amortissements du patrimoine adm. - Génie civil	863'259	1'236'050	797'929
230.3312.00 Amortissements du patrimoine adm. - Bâtiments	1'057'455	1'343'750	1'013'251
230.3313.00 Amortissements matériel, mobilier, machines, véhicules	9'920	-	-
230.3314.00 Amort. subventions d'invest. à des associations de communes	84'878	-	158'950
513.3312.00 Amortissements du collège des Perrerets	69'579	-	11'893
513.3312.30 Amortissements du collège Les Tuillières	535'427	496'296	534'001
526.3312.30 Amortissements du collège de Grand Champ	696'557	686'817	686'850
	3'433'581	3'844'313	3'290'334
Amortissements de fonds affectés			
810.3329.00 Amortissements du service des eaux	240'225	171'100	236'983
822.3312.00 Amortissement via le fonds de réserve "Efficacité énergétique"	-	-	33'200
823.3312.00 Amortissements via le fonds de réserve "Développement durable"	-	-	158'413
	240'225	171'100	428'596
Total des amortissements	3'980'127	4'321'733	4'025'250

Quelques commentaires particuliers :

- Les amortissements du théâtre ont été stables pendant plusieurs années, mais depuis 2019, l'amortissement de la plateforme élévatrice (préavis municipal n°39 de 2018) est alloué dans le secteur 151, d'où cette augmentation significative en 2019 (+43.1%).
- Les amortissements des subventions d'investissement à des associations de communes (230.3314.00) n'avaient pas été budgétés. Il s'agit notamment d'un amortissement pour la mise en œuvre d'une nouvelle politique de communication (préavis municipal n°49 de 2018 pour un montant de CHF 55'978.-) et de l'amortissement de l'investissement pour soutenir la mise en place du programme de réorganisation et de financement des transports publics régionaux (préavis municipal n°94 de 2010 pour un montant de CHF 28'900.-).
- Le solde du compte relatif aux amortissements du Collège des Perrerets (513.3312.00) est supérieur à 2018 suite à l'amortissement de deux préavis arrivés courant 2019 et qui n'ont pas pu être budgétés. Il s'agit de la rénovation et mise en conformité de divers éléments du collège (préavis municipal n°54 de 2019 pour un montant de CHF 37'110.-) et de l'installation de Wi-Fi professionnels et écrans interactifs (préavis municipal n°50 de 2019 pour un montant de CHF 20'505.-). Un montant similaire à 2018 a été amorti pour le chauffage à distance, comme expliqué ci-dessus.
- En ce qui concerne le Collège des Tuillières (513.3312.30), l'amortissement de la mise en place de protections solaires n'avait pas été budgété et explique la différence (préavis municipal n°24 de 2017 pour un montant de CHF 43'309.-).
- Enfin, l'augmentation d'un peu plus de 40% par rapport au budget des amortissements du service des eaux (810.3329.00) est due à l'intervention urgente à la rue du Jura à la suite de fuites d'une conduite d'eau et son remplacement préavis municipal n°53 de 2018).

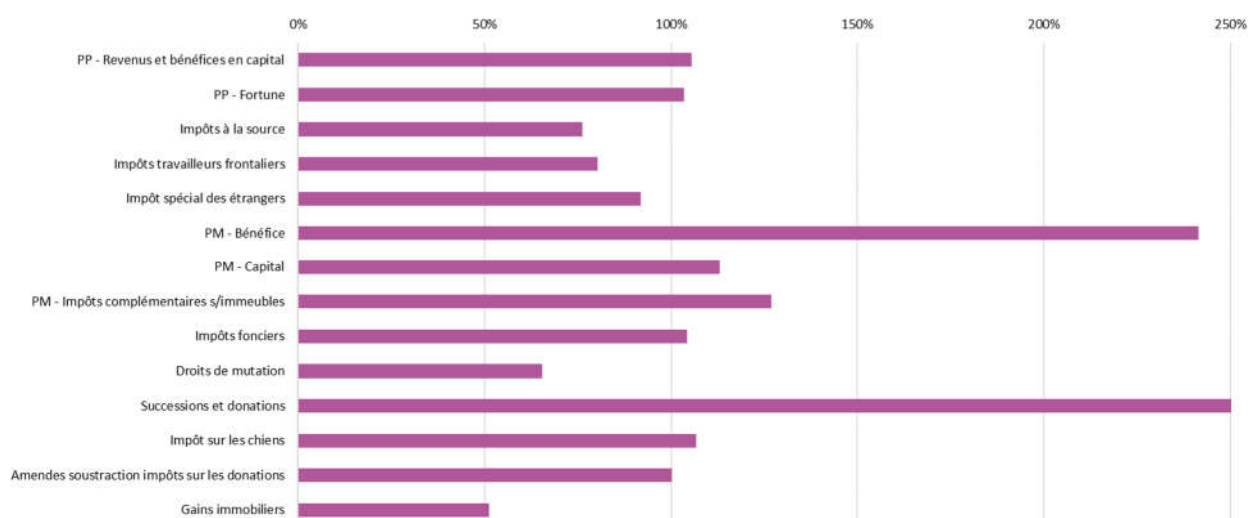
IMPÔTS

RÉCAPITULATION DES IMPÔTS

Comme mentionné en préambule, les recettes fiscales nettes sont supérieures de CHF 16'720'546.- au montant budgété, soit +38.4% (2018 : CHF 4'501'029.- ; +10.8%). Les impôts sur les revenus et la fortune des personnes physiques (CHF 1'391'088.- au-dessus du budget) et les recettes provenant des personnes morales (CHF 2'719'769.- supérieurs au montant budgété) permettent, en partie, d'avoir un excédent de revenus sur les charges en 2019. Des rattrapages importants au titre des années fiscales précédentes, ainsi qu'un contexte économique globalement favorable en sont les causes principales. Les recettes provenant des successions et donations ont connu une année exceptionnelle avec CHF 11'322'546.- de plus que les prévisions basées sur une moyenne de cinq ans, mais il convient de noter que la moitié revient à la facture sociale. Ces recettes sont assorties d'amendes pour soustraction fiscale totalisant CHF 3'522'392.-. L'impôt foncier n'est pas en reste avec un boni de CHF 112'261.- (+4.2%) par rapport au budget. En revanche, les impôts sur les gains immobiliers, les droits de mutation, les impôts à la source et les impôts sur les travailleurs frontaliers ont grevé le résultat de CHF 2'034'836.- par rapport aux prévisions.

Comptes	Libellés	2015	2016	2017	2018	2019	Evolution 2018 / 2019	Budget 2019	% du budget
210.4001.00	PP - Revenus & bénéfices en capital	23'256'429	22'851'806	23'877'657	25'495'004	26'031'174	2.10%	24'720'000	105.3%
210.4001.10	PP - Activité dirigeante	-	5'614	-	13'663	-	-100.00%	-	-
210.4002.00	PP - Impôt sur la fortune	4'609'240	3'417'182	6'695'907	7'080'656	5'144'385	-27.35%	4'975'000	103.4%
210.4003.00	Impôt à la source	1'115'128	1'231'618	1'169'764	1'044'042	935'166	-10.43%	1'230'000	76.0%
210.4003.10	Impôts travailleurs frontaliers	2'016'933	1'972'527	1'569'791	1'948'987	1'685'223	-13.53%	2'100'000	80.2%
210.4004.00	Impôt spécial étrangers	906'004	874'500	1'039'883	833'671	1'005'529	20.61%	1'095'000	91.8%
210.4011.00	PM - Impôt sur les bénéfices	2'741'583	2'574'520	1'885'100	3'275'413	4'439'917	35.55%	1'840'000	241.3%
210.4012.00	PM - Impôt sur le capital	411'752	338'196	310'586	352'318	406'443	15.36%	360'000	112.9%
210.4013.00	PM - Impôts complémentaires	182'424	368'355	348'268	474'228	348'409	-26.53%	275'000	126.7%
210.4020.00	Impôt foncier	2'458'108	2'478'519	2'606'785	2'749'544	2'792'261	1.55%	2'680'000	104.2%
210.4040.00	Droits de mutations	1'602'450	1'383'509	2'093'958	1'969'703	1'086'692	-44.83%	1'665'000	65.3%
210.4050.00	Successions, donations	830'229	92'781	2'612'813	78'514	12'172'546	15403.68%	850'000	1432.1%
210.4061.00	Impôt sur les chiens	55'300	59'150	60'550	65'600	63'950	-2.52%	60'000	106.6%
210.4370.00	Amendes soustraction impôts sur les donations	-	-	-	-	3'522'392	100.00%	-	100.0%
210.4411.00	Gains immobiliers	4'971'625	-1'179'607	2'165'122	952'806	778'083	-18.34%	1'525'000	51.0%
210.4090.00	Impôts récupérés	226'335	107'284	125'419	155'503	166'904	7.33%	190'000	87.8%
210.4090.10	Intérêts moratoires	335'865	244'322	232'586	584'559	359'665	-38.47%	260'000	138.3%
210.4519.00	Compensation cantonale RIE III VD	-	-	-	-	442'762	100.00%	442'762	100.0%
Recettes totales		45'719'405	36'820'276	46'794'188	47'074'210	61'381'501	30.39%	44'267'762	138.7%
210.3187.00	Emoluments de perception	292'887	291'039	325'319	338'755	378'814	11.83%	320'000	118.4%
210.3290.00	Intérêts compensatoires	45'551	42'621	50'621	11'124	14'040	26.21%	50'000	28.1%
210.3301.00	Défalcations	772'943	407'988	1'500'623	541'845	690'204	27.38%	300'000	230.1%
210.3191.00	Remb. impôts étrangers et eccl.	132'702	38'956	187	32'207	135	-99.58%	20'000	0.7%
Recettes nettes		44'475'321	36'039'671	44'917'437	46'150'279	60'298'308	30.66%	43'577'762	138.4%

Recettes fiscales en % des cibles budgétaires



REMARQUES PARTICULIÈRES SUR LES REVENUS FISCAUX

Personnes physiques – Revenus

L'impôt sur les revenus et bénéfices en capital des personnes physiques se monte à CHF 26'031'174.- en 2019, soit 2.10% de plus qu'en 2018 (CHF 25'495'004.-) et 5.3% de plus que budgété.

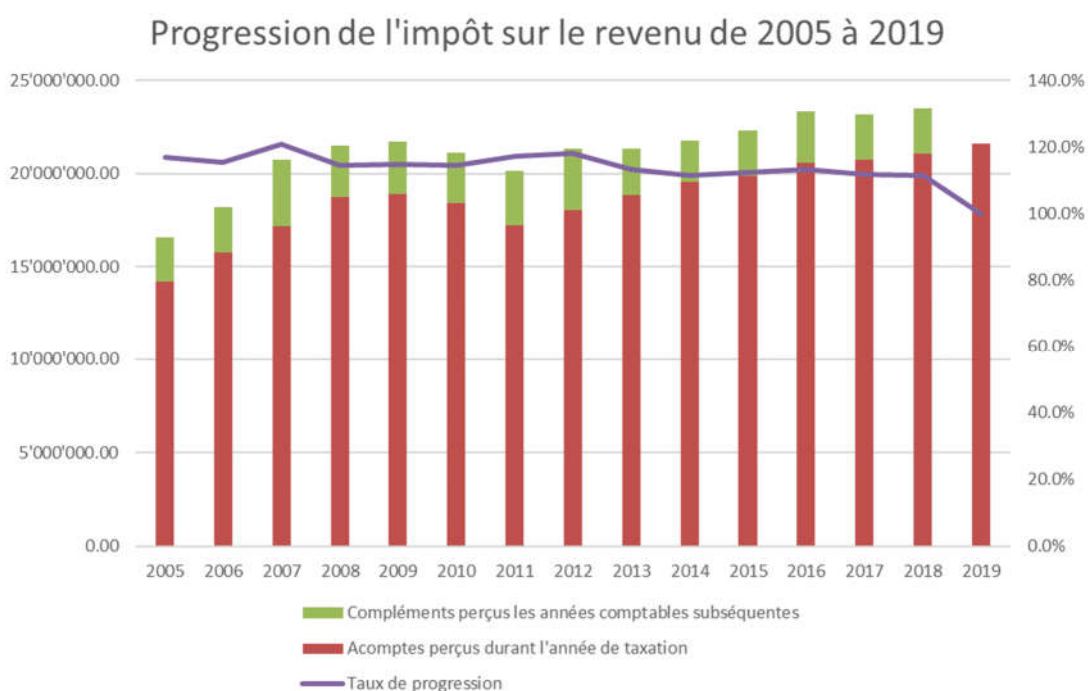
Avancement taxation personnes physiques

Au 31 décembre 2019, tous les contribuables avaient été taxés pour les années antérieures à 2009. Seul un dossier restait en suspens pour les années 2010 à 2014. Le taux d'avancement était de 97.50% pour 2017 et de 89.28% pour 2018. L'année 2019 sera traitée courant 2020 au fur et à mesure que les déclarations fiscales seront déposées.

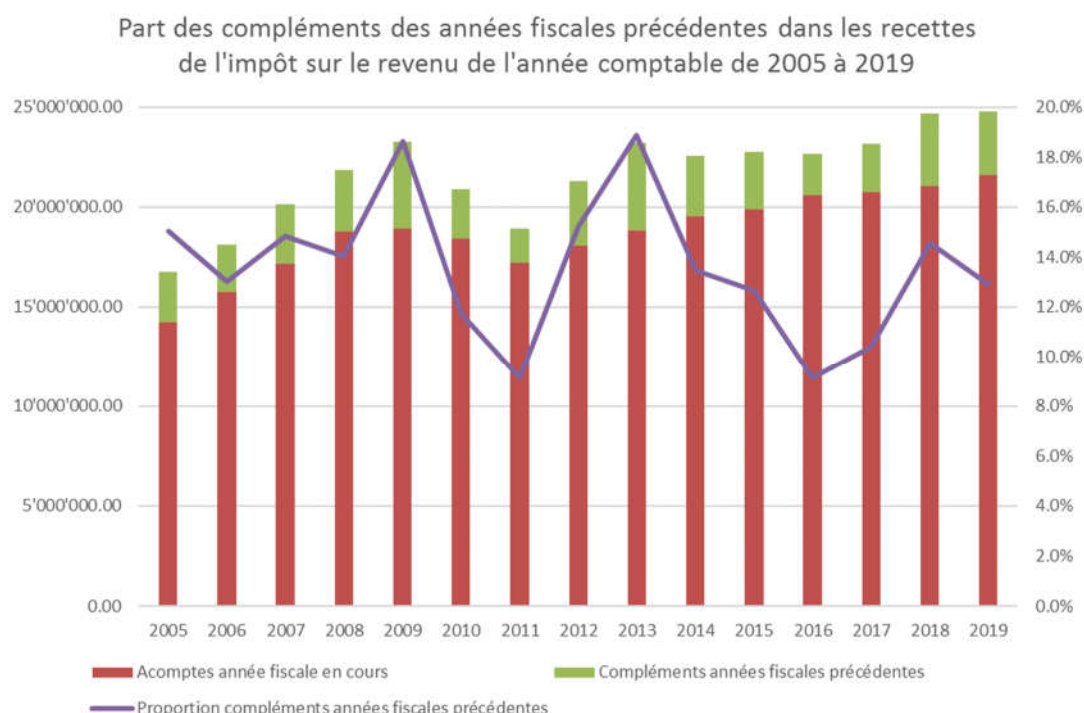
Année fiscale	Au 31 décembre 2019		Au 31 décembre 2018	
	Progression	Reste à taxer définitivement	Progression	Reste à taxer définitivement
2008 et avant	100.00%	0	100.00%	0
2009	100.00%	0	99.97%	2
2010	99.98%	1	99.95%	3
2011	99.98%	1	99.98%	1
2012	99.98%	1	99.98%	1
2013	100.00%	0	99.97%	2
2014	99.99%	1	99.76%	17
2015	99.81%	14	99.28%	52
2016	98.90%	82	95.98%	299
2017	97.50%	189	82.44%	1'326
2018	89.28%	820	0.53%	7'506
2019	0.79%	7'696		

Taux de progression

Le premier graphique ci-dessous montre, pour une année fiscale donnée, la part de l'impôt sur le revenu perçue lors des années comptables subséquentes. Ainsi, le taux de progression a été de 113.8% en moyenne ces quinze dernières années. Cela signifie que les impôts après taxation définitive sont supérieurs de 13.8% en moyenne par rapport aux acomptes initialement versés. Par ailleurs, on constate que le taux de progression a systématiquement été positif cette dernière décade.



Le second graphique ci-dessous montre pour une année comptable donnée, la part des compléments des années fiscales précédentes dans les recettes de l'impôt sur le revenu de l'année comptable. Ainsi, les recettes 2019 se composent des acomptes 2019 pour environ CHF 21'595'000.- (2018 : CHF 21'061'805.-), de rattrapages pour l'année 2018 de CHF 2'453'164.- (2018 : CHF 1'960'904.- pour 2017) et de CHF 746'176.- pour 2017 et années précédentes (2018 : CHF 1'627'616.- pour 2016 et années précédentes).

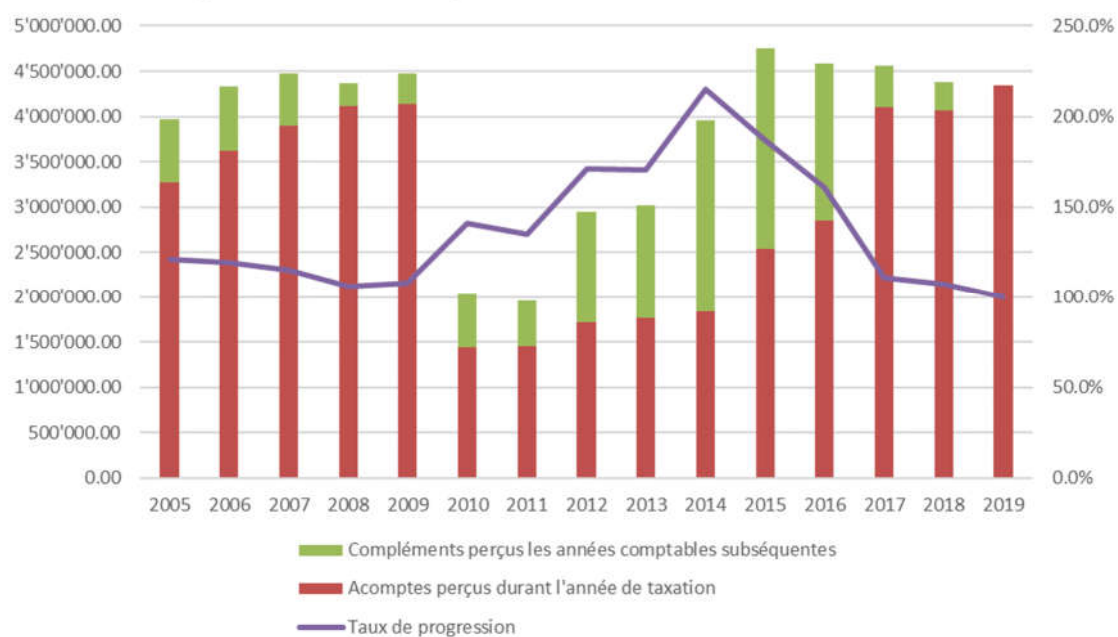


Personnes physiques – Fortune

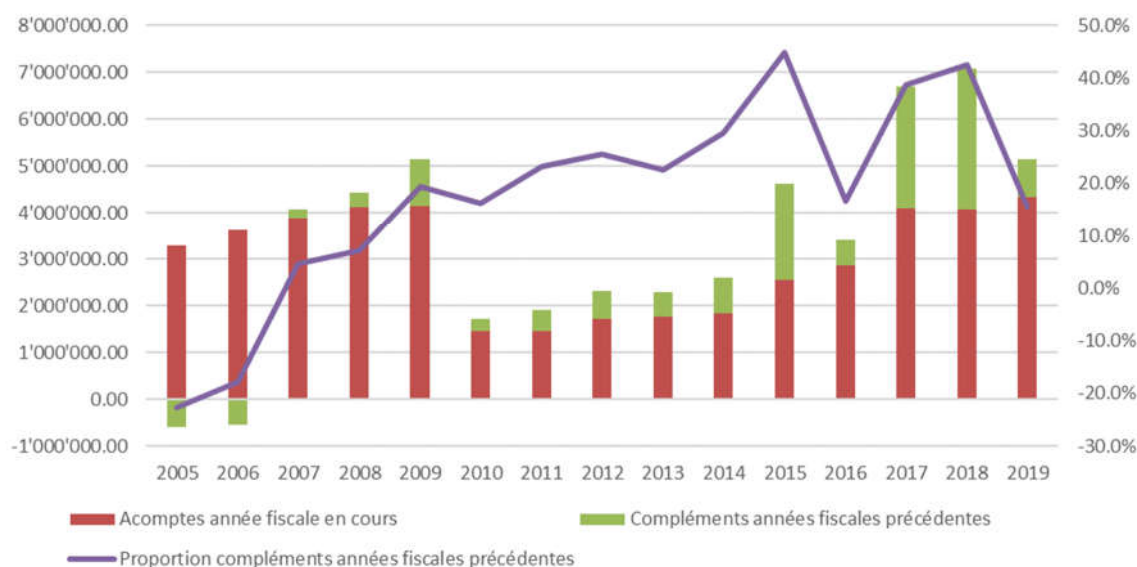
L'impôt sur la fortune des personnes physiques culmine à CHF 5'144'385.- en 2019, soit une diminution de 27.4% comparé à 2018 (CHF 7'080'656.-) et 3.4% de mieux que le budget (CHF 4'975'000.-). Les rattrapages importants au titre des années fiscales précédentes comptabilisés en 2017 et 2018 se sont taris et nous assistons à un retour à la normale. Le taux de progression a été de 138.0% en moyenne ces quinze dernières années. Cela signifie que les impôts après taxation définitive sont supérieurs de 38.0% en moyenne par rapport aux acomptes initialement versés.

Par ailleurs, les recettes 2019 se composent des acomptes 2019 pour environ CHF 4'344'780.- (2018 : CHF 4'067'783.-), de rattrapages pour l'année 2018 de CHF 309'226.- (2018 : CHF 303'387.- pour 2017) et de CHF 490'377.- pour 2017 et années précédentes (2018 : CHF 2'709'485.- pour 2016 et années précédentes).

Progression de l'impôt sur la fortune de 2005 à 2019



Part des compléments des années fiscales précédentes dans les recettes de l'impôt sur la fortune de l'année comptable de 2005 à 2019



Impôt à la source

Les impôts à la source sont en-dessous de nos attentes et se montent à CHF 935'166.- en 2019 pour un budget de CHF 1'230'000.-. C'est 10.4% de moins qu'en 2018 (CHF 1'044'042.-) et 20.1% de moins par rapport à 2017 (CHF 1'169'763.-). Cette diminution par rapport à 2018 est principalement due à deux éléments. D'une part, il y a moins de contribuables soumis à l'impôt source habitant dans la Commune. D'autre part, il y a un report de l'impôt source sur l'impôt des personnes physiques pour les sourciers mixtes (personnes imposées à la source faisant l'objet d'une taxation ordinaire ultérieure sous conditions).

Impôts travailleurs frontaliers

En vertu de l'Accord du 11 avril 1983 relatif à l'imposition des travailleurs frontaliers, les salaires, traitements et autres rémunérations similaires reçus par des travailleurs frontaliers sont imposables en France et ne sont donc pas soumis à l'impôt à la source si certaines conditions sont remplies (retour au domicile principal quatre fois par semaine ; trajet aller-retour de moins de trois heures). La remise à l'employeur d'une attestation de résidence fiscale délivrée par la République française est également une condition. Si l'une des conditions n'est pas remplie, l'employeur a l'obligation de retenir l'impôt à la source.

L'impôt sur les travailleurs frontaliers a rapporté CHF 1'685'223.- en 2019 sur la base des masses salariales des travailleurs frontaliers de 2018, soit 19.8% de moins que prévu au budget (CHF 2'100'000.-).

Pour mémoire, le montant des impôts travailleurs frontaliers encaissé en 2018 était de CHF 1'948'987.- (base salariale 2017). À noter que 30% de cette recette est rétrocédée au Canton via la facture sociale.

Impôt spécial étrangers

L'impôt spécial des étrangers est inférieur à nos attentes et se monte à CHF 1'005'528.- pour l'exercice 2019 (2018 : CHF 833'671.-). C'est 8.2% de moins que budgété, mais en augmentation de 20.6% par rapport à 2018.

Personnes morales bénéfiques et capital et impôt complémentaire sur les immeubles

L'impôt sur le bénéfice des personnes morales a atteint CHF 4'439'917.- en 2019 (2018 : CHF 3'275'413.-), soit une augmentation de 35.6% par rapport aux comptes 2018 et de 66.4% par rapport à la moyenne historique de CHF 2'667'621.- pour les années 2014 à 2018.

L'impôt sur le capital des sociétés atteint CHF 406'442.- en 2019 (2018 : CHF 352'318.-), ce qui est 18.2% plus élevé que la moyenne historique pour les années 2014 à 2018 (CHF 343'963.-).

Enfin, l'impôt complémentaire sur les immeubles détenus par des personnes morales (CHF 348'409.-), est en diminution de 26.5% par rapport à 2018 (CHF 474'228.-) et est largement supérieur au budget (CHF 275'000.- ; +26.7%) ainsi qu'à la moyenne historique pour les années 2014 à 2018 (CHF 312'402.- ; +11.5%).

Impôts fonciers

Les impôts fonciers sont, quant à eux, conformes à nos attentes et se chiffrent à CHF 2'792'621.- en 2019 (2018 : CHF 2'749'544.-). C'est tout de même 4.2% de mieux que budgété et 1.6% de mieux qu'en 2018.

Droits de mutations

Les droits de mutation n'atteignent que 65.3% du budget 2019 (CHF -578'308.- à CHF 1'086'692.- ; 2018 : CHF +519'703.-). À noter que la moitié de cette recette est rétrocédée au Canton via la facture sociale.

Gains immobiliers

L'impôt sur les gains immobiliers a été largement en-dessous de nos attentes et culmine à CHF 778'082.-, soit près de 49.0% de moins que budgété (CHF 1'525'000.-). C'est également, CHF 174'723.- de moins qu'en 2018. Par ailleurs, la moitié de cet impôt est rétrocédée au Canton au compte de la facture sociale.

Successions – donations

Les impôts sur les successions et donations ont rapporté CHF 12'172'546.- en 2019, ce qui est extraordinairement supérieur à ce qui a été budgété (CHF 850'000.- ; +432.1%). Ces recettes exceptionnelles détrônent largement l'année record de 2017 qui avait atteint CHF 2'612'813.-. Ceci provient principalement des recettes d'impôts sur les donations qui culminent à CHF 10'649'029.- en 2019 (2018 : CHF 18'212.-), assortis par ailleurs d'amendes pour soustraction fiscale de CHF 3'522'392.- comptabilisées dans le compte 210.4370.00. L'impôt sur les successions se monte, quant à lui, à CHF 1'523'516.- (contre

CHF 60'302.- en 2018). Ces impôts sont non récurrents et très imprévisibles par nature. En outre, il convient de noter que 50% sont rétrocedés au Canton au compte de la facture sociale.

Impôt sur les chiens

L'impôt sur les chiens rapporte CHF 63'950.- en 2019, en diminution par rapport à 2018 (CHF 65'600.-).

Défalcations / Impôts récupérés après défalcation

Les défalcations réelles (CHF 741'438.-) ont été malheureusement plus importantes qu'en 2018 (CHF 497'857.- ; soit +48.9%). Le solde du compte 210.3301.00 Créances et débiteurs (défalcations) comprend également une dissolution de la provision débiteurs douteux de CHF 51'234.- afin de s'aligner sur la provision préconisée par l'Administration cantonale des impôts au 31 décembre 2019.

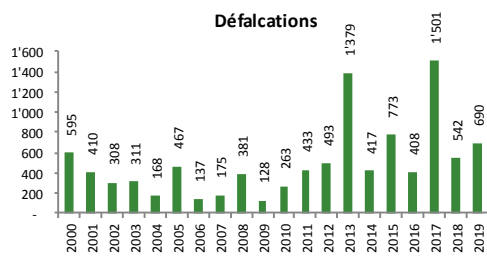
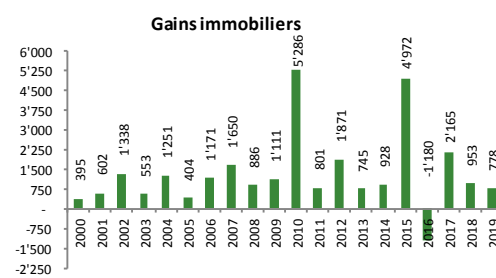
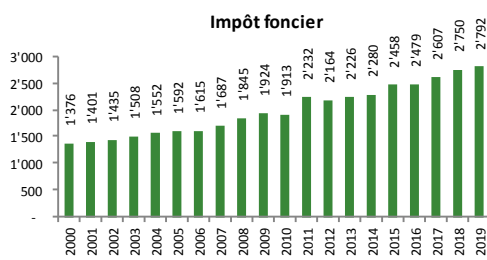
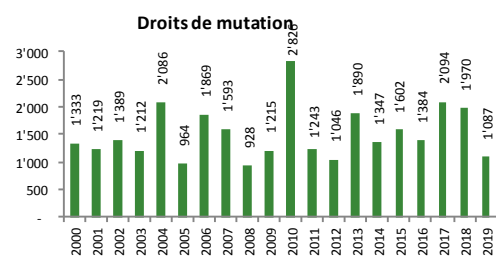
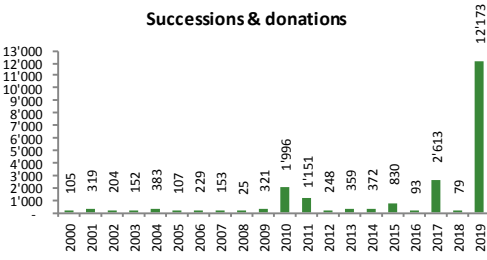
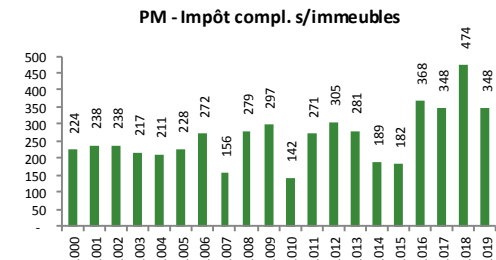
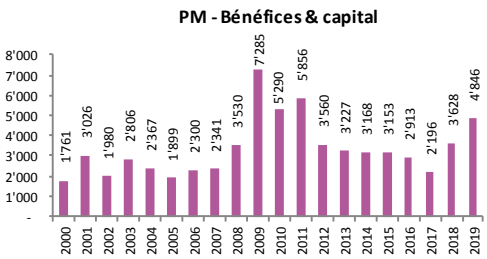
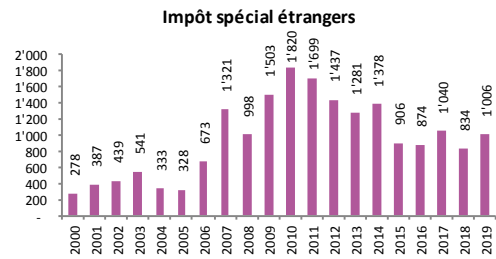
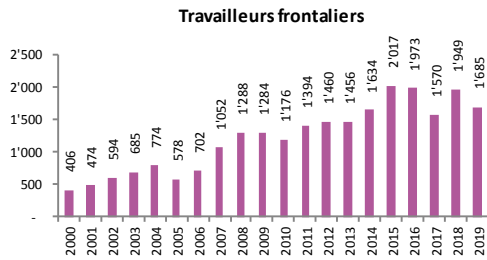
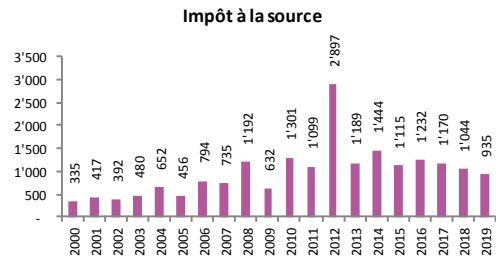
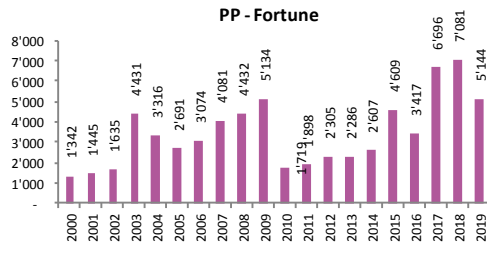
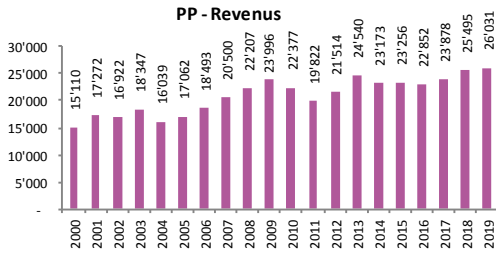
Les impôts récupérés après défalcation et les intérêts moratoires, déduction faite des intérêts compensatoires, représentent environ CHF 512'529.- en 2019 (2018 : CHF 728'938.-). Ce sont CHF 112'529.- de plus que budgétés (CHF 400'000.-).

Emoluments de perception

Les émoluments de perception (y.c. imputation forfaitaire) se montent à CHF 378'814.- en 2019 (2018 : CHF 338'755.-), soit CHF 58'814.- en-dessus du budget de CHF 320'000.- (2018 : CHF 1'245.- en-dessous du budget). Les indemnités et émoluments dus à l'État de Vaud en vertu de l'arrêté du 11 janvier 1999 en matière de perception des impôts et taxes communaux sont de CHF 13.- par contribuable, CHF 6.50 par dossier pour l'impôt foncier et CHF 0.50 pour l'envoi des déclarations. En sus, un émolument de recouvrement général de 2.15 o/oo des impôts et taxes communaux provenant des personnes physiques et morales et de 6.30 o/oo pour l'impôt à la source est mis à la charge de la commune.

L'imputation forfaitaire de l'impôt correspond au dégrèvement pour impôts étrangers prévus dans les conventions de la Confédération en vue d'éviter les doubles impositions. Cet élément est très variable d'une année à l'autre. Il est de CHF 31'505.- en 2019 contre CHF 36'215.- en 2018. La Commune en prend un tiers à sa charge et le canton deux tiers.

Évolution des impôts de 2000 à 2019



PÉRÉQUATION

RÉCAPITULATION DE LA PÉRÉQUATION

Péréquation	Acomptes 2019	Provision 2019	Soldes 2019 estimés	Décomptes 2018	Acomptes 2018	Soldes 2018 dus	Extourne passif transitoire du 31.12.2018	Gain après dissolution 2018
<i>Facture sociale</i>	13'456'280							
<i>1ère adaptation acomptes</i>	-1'256'884							
<i>Facture sociale selon budget</i>	12'199'396							
<i>2ème adaptation acomptes</i>	6'425'059							
Facture sociale ajustée	18'624'455	-36'319	18'588'136	11'661'612	10'001'140	1'660'472	1'987'484	327'012
Péréquation directe	4'230'538	1'005'457	5'235'995	4'580'661	2'079'602	2'501'060	2'500'271	-789
Réforme policière	1'876'297	81'928	1'958'225	1'936'902	1'695'734	241'168	293'429	52'261
Total	24'731'290	1'051'066	25'782'356	18'179'176	13'776'476	4'402'699	4'781'183	378'484

REMARQUES PARTICULIÈRES SUR LA PÉRÉQUATION

Mécanisme de la péréquation

Facture sociale

Sous la dénomination « facture sociale » sont regroupés les coûts de la politique sociale définis dans l'article 15 de la Loi du 24 novembre 2003 sur l'organisation et le financement de la politique sociale (LOF) et supportés par les communes et le Canton. Cette répartition est réalisée pour moitié à la charge des communes et l'autre moitié à la charge du Canton. Selon le protocole d'accord de juillet 2013 sur les négociations financières entre l'État et les communes, l'augmentation de cette facture est répartie différemment : deux tiers à la charge du Canton et un tiers à la charge des communes, depuis le 1^{er} janvier 2016.

Toutes les communes participent au financement de la facture sociale. Leur participation est calculée en trois étapes : les prélèvements conjoncturels, l'écêtement et la répartition du solde.

Les prélèvements conjoncturels représentent 50% des impôts conjoncturels (droits de mutation, impôt sur les gains immobiliers, impôt sur les successions) et 30% de l'impôt sur les frontaliers d'une commune.

Le mécanisme de l'écêtement permet de calculer le financement d'une partie de la facture sociale, basé sur des principes de solidarité entre les communes : plus la commune possède une forte capacité financière, plus elle contribue au financement de la facture sociale.

De l'écêtement naît également la valeur du point d'impôt communal écêté (VPICE) : le rendement du point d'impôt communal (voir ci-dessus) est diminué du prélèvement de l'écêtement. C'est un nouveau potentiel fiscal qui est ainsi calculé et donc un nouvel indicateur de comparaison entre les communes : la valeur du point d'impôt communal écêté par habitant (VPICEh). Cet indicateur sert de base de calcul pour le reste de la péréquation.

Le solde de la facture sociale est réparti à l'aide de la valeur du point d'impôt communal écêté (VPICE). Cette mesure de la capacité financière des communes, après le processus d'écêtement, permet de faire supporter le coût restant à l'ensemble des communes, en fonction de leur potentiel fiscal propre.

Péréquation directe

La péréquation directe est composée des redistributions pour la couche "population", la couche "solidarité" et les dépenses thématiques. L'alimentation du fonds de péréquation finance ces redistributions.

La couche "population" permet d'allouer à toutes les communes un montant en francs calculé sur la base de leur nombre d'habitants, afin de compenser certaines dépenses de fonctionnement en lien direct avec leur taille. Le calcul consiste à multiplier le nombre d'habitants par un montant en francs, selon un barème par seuil.

La couche "solidarité" consiste à allouer des ressources financières à certaines communes, en fonction de leur potentiel fiscal mesuré par la valeur du point d'impôt communal écrêté par habitant (VPICEh).

Le mécanisme des dépenses thématiques de la péréquation directe consiste à allouer des ressources financières aux communes, en fonction de leurs dépenses pour certains services publics tels que les transports et la sylviculture.

La participation au fonds de chaque commune est déterminée en fonction de sa valeur du point d'impôt communal écrêté (VPICE).

En outre, un système de plafonds permet de limiter les redistributions et/ou les participations des communes à la péréquation et à la facture sociale.

Réforme policière

Le coût effectif de la réforme policière au niveau cantonal est réparti entre les communes à l'aide de la valeur du point d'impôt communal écrêté (VPICE).

Par ailleurs, les corrections des acomptes issus des décomptes définitifs de la péréquation sont comptabilisées l'année suivante.

POINT DE SITUATION SUR LA PÉRÉQUATION 2019

Étant donné que la part communale dépend de la capacité financière (valeur du point d'impôt communal), non seulement de la Commune, mais également de l'ensemble des communes vaudoises, ainsi que du montant total effectif de la péréquation, il est impossible d'estimer avec certitude le solde final 2019 à charge de la Ville de Gland. Toutefois, une provision a été calculée sous l'hypothèse que tous les paramètres utilisés pour le calcul des acomptes 2019 demeurent inchangés. Seule la valeur du point d'impôt de la Ville de Gland a été adaptée. Il en résulte une provision de CHF 1'051'066.-, dont CHF 1'005'457.- pour la péréquation directe, CHF 81'928.- pour la réforme policière cantonale et CHF -36'619.- pour la facture sociale.

Lors de l'élaboration du budget 2019, les prélèvements conjoncturels, calculés par le Service des communes et du logement sur la base des recettes conjoncturelles 2017, étaient supérieurs de CHF 1'256'884.- par rapport à nos estimations basées sur la moyenne des 5 dernières années. Une demande de correction des acomptes a été acceptée par le Canton dès le début 2019.

En cours d'année, les acomptes ont été une nouvelle fois adaptés mais cette fois-ci à la hausse afin de prendre en compte les prélèvements conjoncturels découlant des recettes exceptionnelles d'impôts sur les successions et donations et tendre vers les montants effectivement dus au titre de la facture sociale pour l'année 2019. Ainsi CHF 5'168'175.- ont été versés en plus des acomptes initialement déterminés par le Service des communes.

RETOUR SUR LA PÉRÉQUATION 2018

Un passif transitoire de CHF 4'781'184.- avait été créé dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2018 afin de tenir compte le plus justement possible du montant estimé de la péréquation 2018 dans le même exercice comptable. Finalement, compte tenu de la facture sociale totale finale, des prélèvements conjoncturels, de l'évolution de la population et de la valeur du point d'impôt de l'ensemble des communes vaudoises, le décompte final de péréquation 2018 a eu un impact positif de CHF 378'484.- sur le résultat de l'exercice 2019 car nos estimations se sont montrées trop prudentes.

VALEUR DU POINT D'IMPÔT COMMUNAL

La valeur du point d'impôt communal représente le rendement communal d'un point d'impôt. Exprimé par habitant, cette mesure devient un élément comparable entre communes.

Les impôts réguliers déterminants pour le calcul de la valeur du point d'impôt communal sont les impôts sur les personnes physiques et les personnes morales, l'impôt à la source, l'impôt spécial des étrangers, les impôts complémentaires sur immeubles, les impôts fonciers, les impôts récupérés après défalcation et la compensation cantonale de la RIE III VD, déduction faite des activités dirigeantes, des défalcatons et des intérêts compensatoires.

Avec des impôts réguliers déterminants de CHF 40'939'872.- (2018 : CHF 40'958'513.-), la valeur du point d'impôt communal pour l'année 2019 est de CHF 655'038.-, soit un niveau très similaire à celui de 2018 (CHF 655'336.-). Ramenée au nombre d'habitants au 31 décembre 2019, la valeur du point d'impôt est de CHF 49.65 par habitant (2018 : 50.02). Pour comparaison, la moyenne cantonale est de CHF 45.22 pour l'année 2019 sur une base estimative utilisée pour facturer les acomptes de péréquation (2018 : CHF 46.60).

Compte	2019			2018		
	Comptes	Acomptes	Budget	Comptes	Acomptes	Budget
210.4001.00 PP - Revenus et bénéfices en capital	26'031'174	23'877'657	24'720'000	25'495'004		24'300'000
210.3191.00 Remb. impôts étrangers, ecclésiast. & act. Dirigeantes	-135	-	20'000	32'207		-
210.4002.00 PP - Fortune	5'144'385	6'695'907	4'975'000	7'080'656		4'150'000
210.3301.00 Créances et débiteurs (défalcatons)	-741'438	-414'955	-300'000	-497'857		-700'000
210.3187.00 Imputation forfaitaire	-31'505	-22'670	-	-36'215		-
Impôts sur le revenu et la fortune corrigés	30'402'481	30'135'939	29'415'000	32'073'794		27'750'000
210.4003.00 Impôts à la source	935'166	1'169'764	1'230'000	1'044'042		1'200'000
210.4004.00 Impôt spécial des étrangers	1'005'529	1'039'883	1'095'000	833'671		1'000'000
210.4011.00 PM - Bénéfice	4'439'917	1'049'246	1'840'000	3'275'413		3'050'000
210.4012.00 PM - Capital	406'443	533'031	360'000	352'318		420'000
210.4013.00 PM - Impôts comp. s/immeubles	348'409	348'268	275'000	474'228		195'000
210.4020.00 Impôts fonciers normalisés	2'792'261	2'606'785	2'680'000	2'749'544		2'550'000
210.4090.00 Impôt récupéré après défalcation	166'904	125'419	190'000	155'503		190'000
210.4519.00 Compensation cantonale RIE III VD	442'762	442'762	442'762			
Impôts réguliers déterminants	40'939'872	37'451'097	37'527'762	40'958'513	33'821'818	36'355'000
Coefficient fiscal	62.5	62.5	62.5	62.5	62.5	62.5
Valeur du point d'impôt communal (VPIC)	655'038	599'218	600'444	655'336	541'149	581'680
Habitants	13'194	13'081	13'250	13'101	12'829	13'050
VPIC / habitant	49.65	45.81	45.32	50.02	42.18	44.57

ÉVOLUTION DES CHARGES ET DES REVENUS ENTRE 2009 ET 2019

Pour comparaison, les comptes 2009 présentaient un excédent de revenus sur les charges de CHF 12'650.- et une marge d'autofinancement d'environ CHF 15'950'136.-. Ce faible résultat et ce grand écart avec une marge d'autofinancement relativement élevée s'expliquent par des amortissements supplémentaires de CHF 12'361'293.- réalisés en 2009. Sans amortissements supplémentaires du patrimoine administratif, le résultat aurait été de CHF 12'373'943.-.

Les recettes effectives (c'est-à-dire le total des revenus moins les imputations internes et prélèvements aux fonds de réserve) ont augmenté de CHF 20'705'942.- entre 2009 et 2019.

Les recettes fiscales ont augmenté de CHF 15'848'014.- (+35.1%) par rapport à 2009, principalement grâce aux recettes d'impôts sur les successions et donations assorties d'amendes. Les recettes fiscales des personnes physiques ont augmenté de CHF 2'248'260 (+6.9%), tandis que les recettes d'impôts provenant des personnes morales ont diminué de CHF 2'388'019 (-31.5%) principalement à cause de la RIE III VD. À noter que l'accueil pré et parascolaire était géré directement par la Ville de Gland et non par RAT en 2009. La participation financière des parents s'élevait alors à CHF 1'847'792.-. Hors éléments extraordinaires (indemnités de CarPostal de CHF 1'081'357.-, élément extraordinaire de 2019) et le retour de la péréquation directe (CHF +4'105'539.- par rapport à 2009), les produits sont relativement stables par rapport à 2009.

Les charges effectives (c'est-à-dire le total des charges moins les amortissements, imputations internes et attributions aux fonds de réserve) ont augmenté de CHF 24'059'834.- en une décennie, dont CHF 15'113'459.- d'augmentation du coût des péréquations (directe, facture sociale et réforme policière - jadis charges cantonales de justice et sécurité publique).

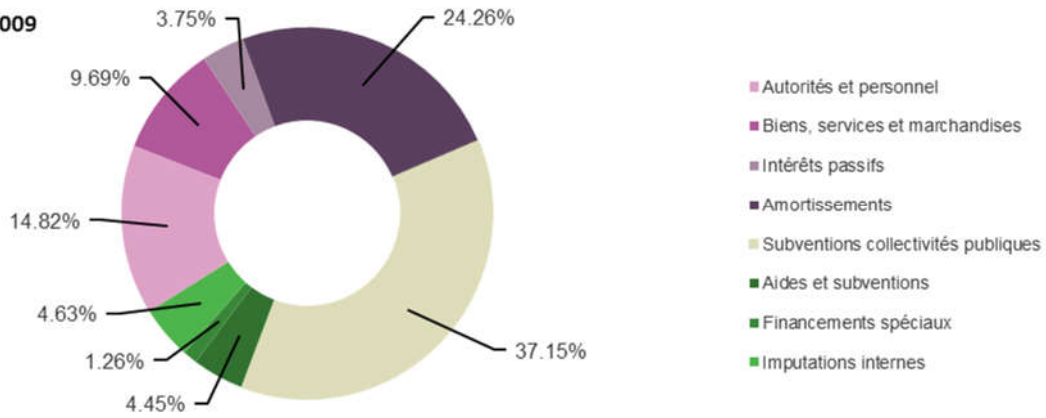
Les traitements et charges sociales sont plus élevées de CHF 2'435'200.- en 2019 qu'en 2009 (+34.0%). Les charges sociales ont également augmenté de CHF 937'026.-, principalement à cause de l'augmentation des cotisations à la CIP (CHF +725'727.-).

L'endettement bancaire et institutionnel culminait alors à CHF 64'405'000.- à fin 2009, soit CHF 5'700.- par habitant contre CHF 56'595'000.-, respectivement CHF 4'289.- en 2019. Le taux d'intérêt moyen était de 3.24% contre 0.85% en 2019, soit moins 2.39% points de bases (-73.8%). Les charges financières nettes se montaient alors à CHF 2'261'321.- contre seulement CHF 495'051.- en 2019, soit 78% de moins qu'il y a dix ans.

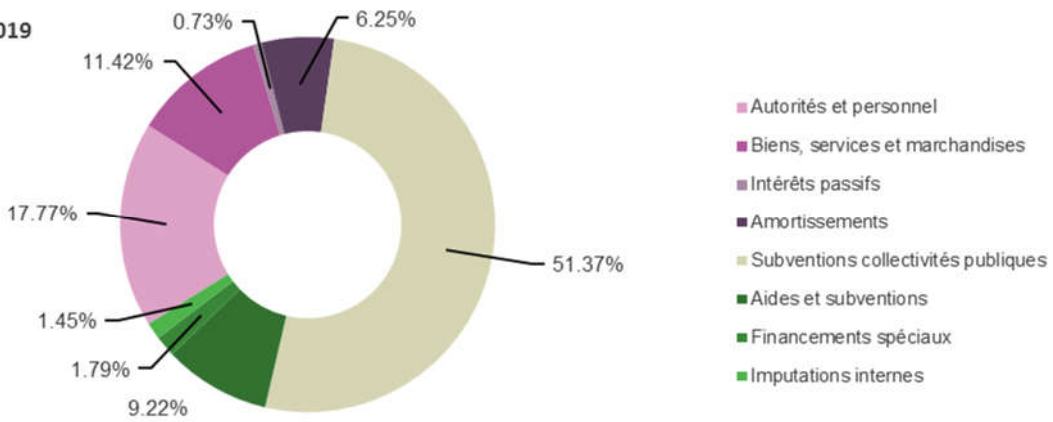
Les dépenses nettes d'investissement n'étaient que de CHF 2'271'508.- environ en 2009 contre CHF 8'738'666.- en 2019, soit entre trois et quatre fois plus qu'il y a 10 ans.

ÉVOLUTION DES CHARGES PAR NATURE ENTRE 2009 ET 2019

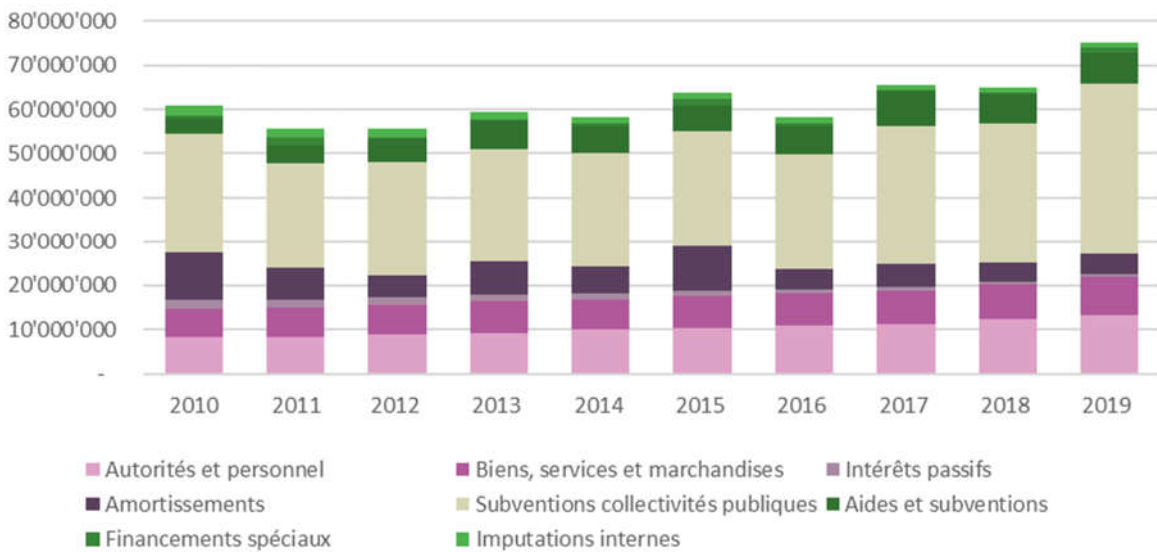
Charges 2009



Charges 2019

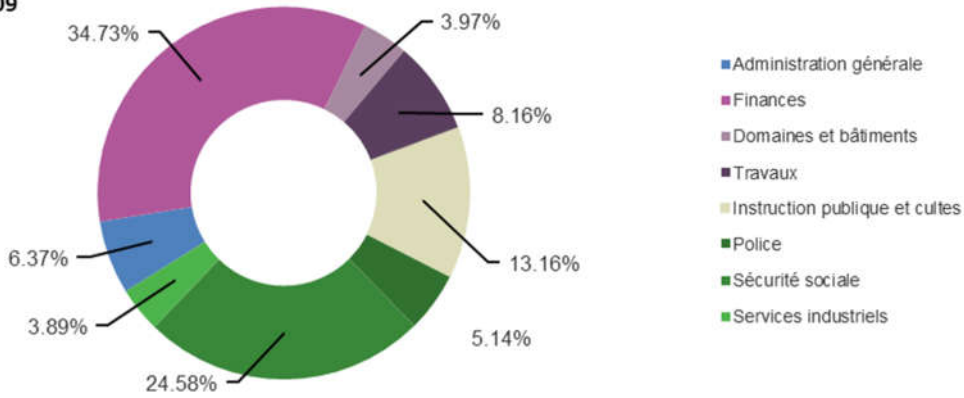


ÉVOLUTION DES CHARGES PAR NATURE DE 2009 À 2019

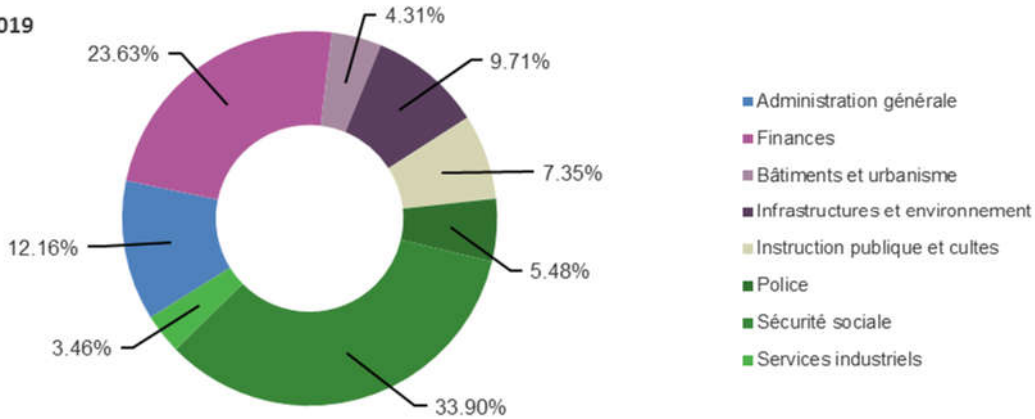


ÉVOLUTION DES CHARGES PAR DIRECTION ENTRE 2009 ET 2019

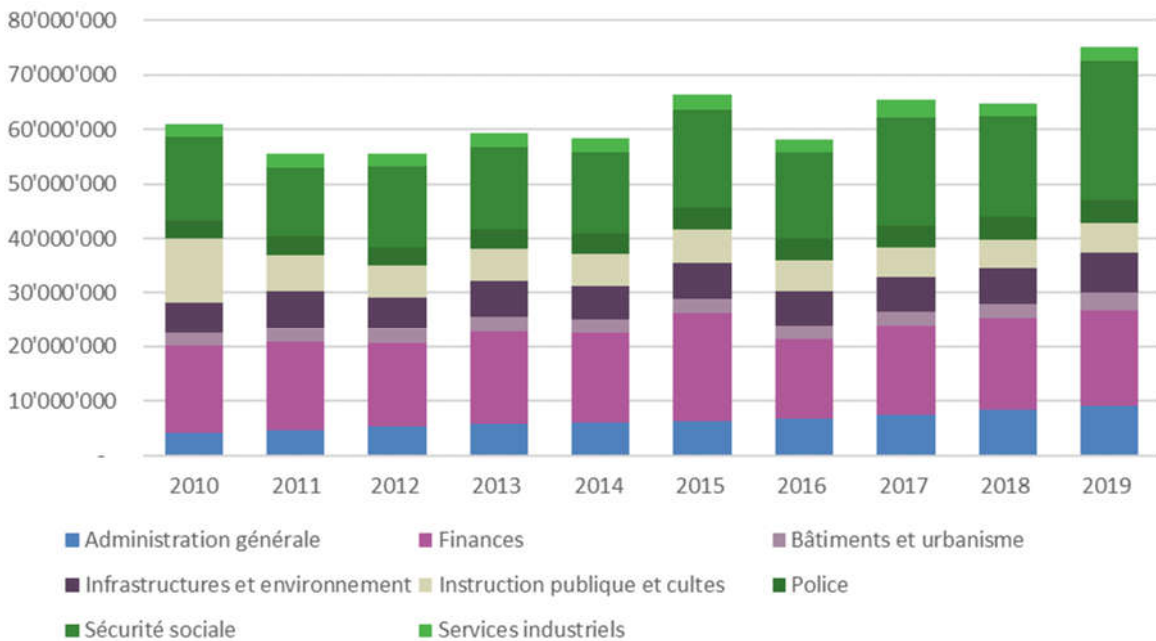
Charges 2009



Charges 2019

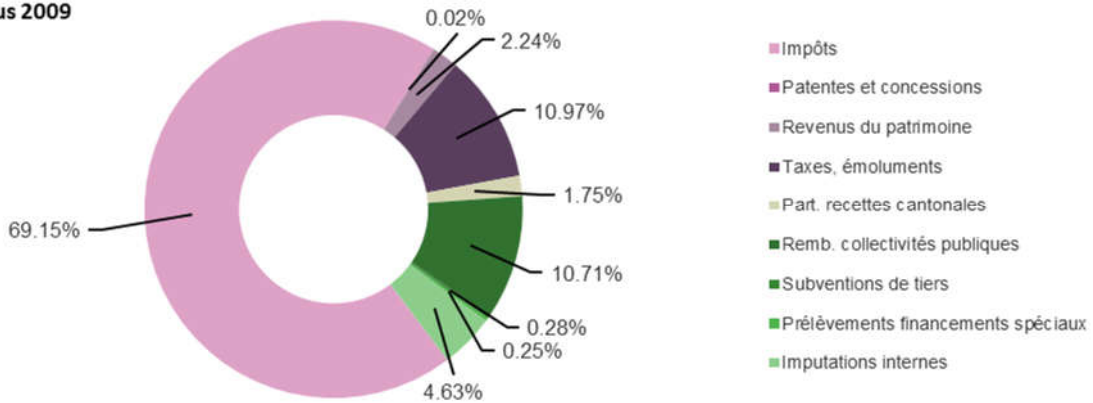


ÉVOLUTION DES CHARGES PAR DIRECTION DE 2009 À 2019

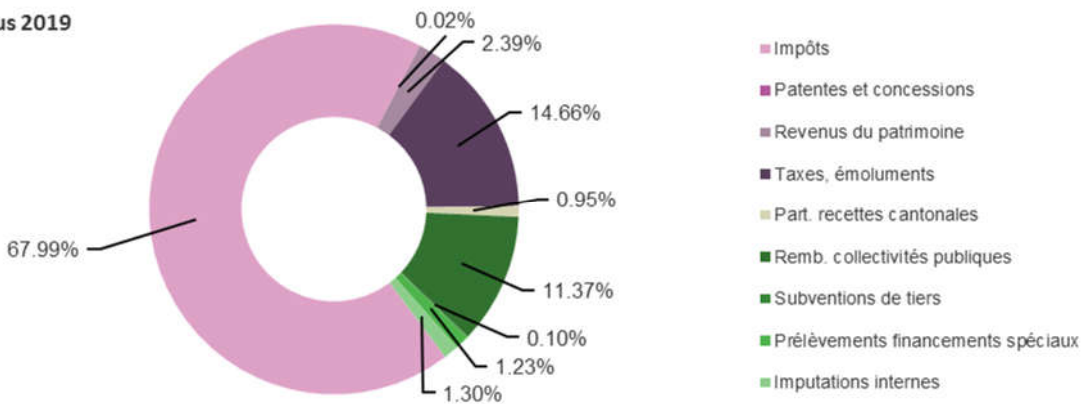


ÉVOLUTION DES REVENUS PAR NATURE ENTRE 2009 ET 2019

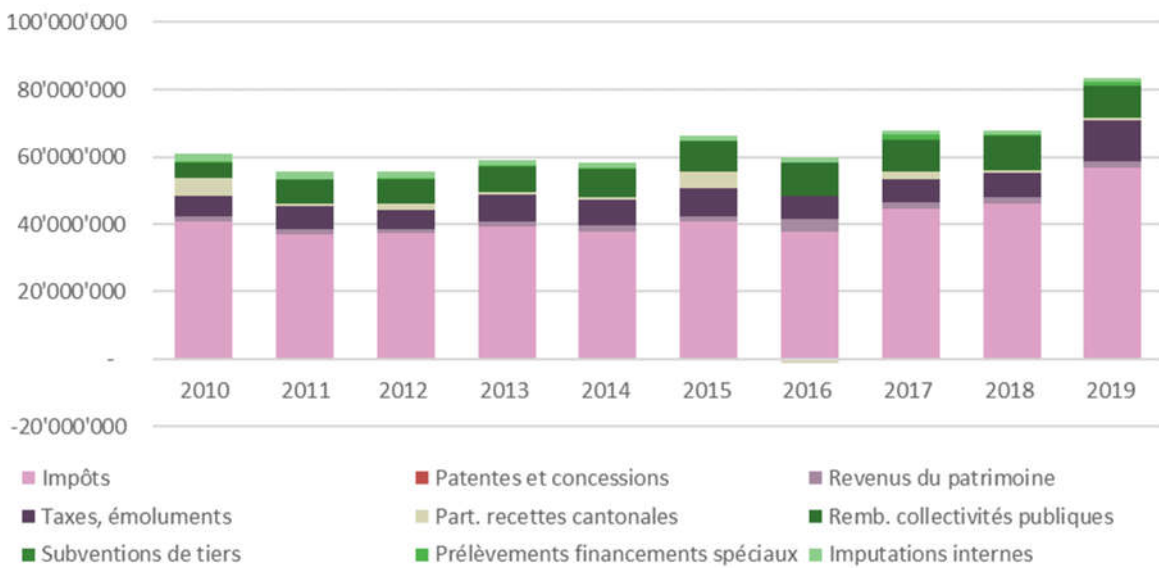
Revenus 2009



Revenus 2019

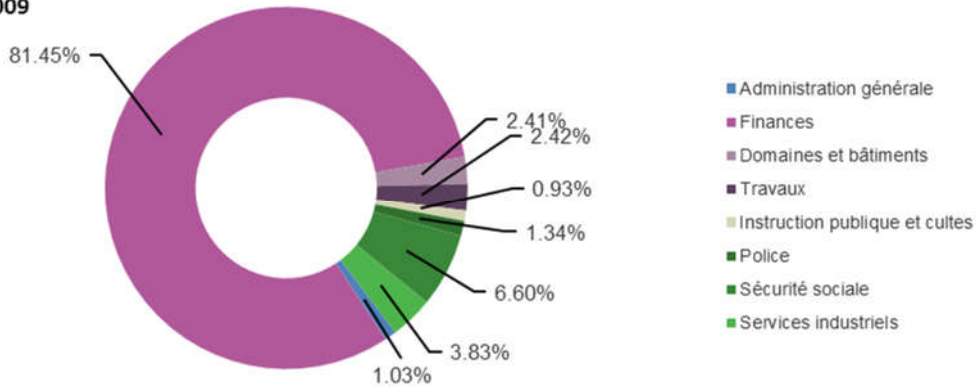


ÉVOLUTION DES REVENUS PAR NATURE DE 2009 À 2019

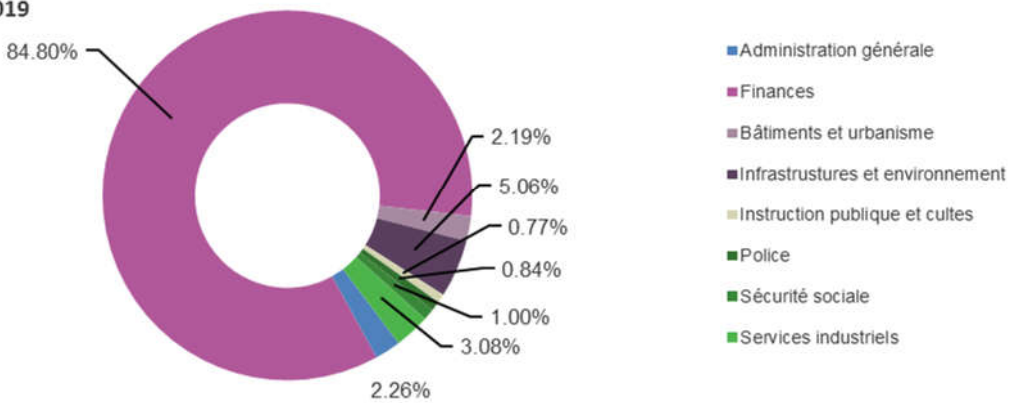


ÉVOLUTION DES REVENUS PAR DIRECTION ENTRE 2009 ET 2019

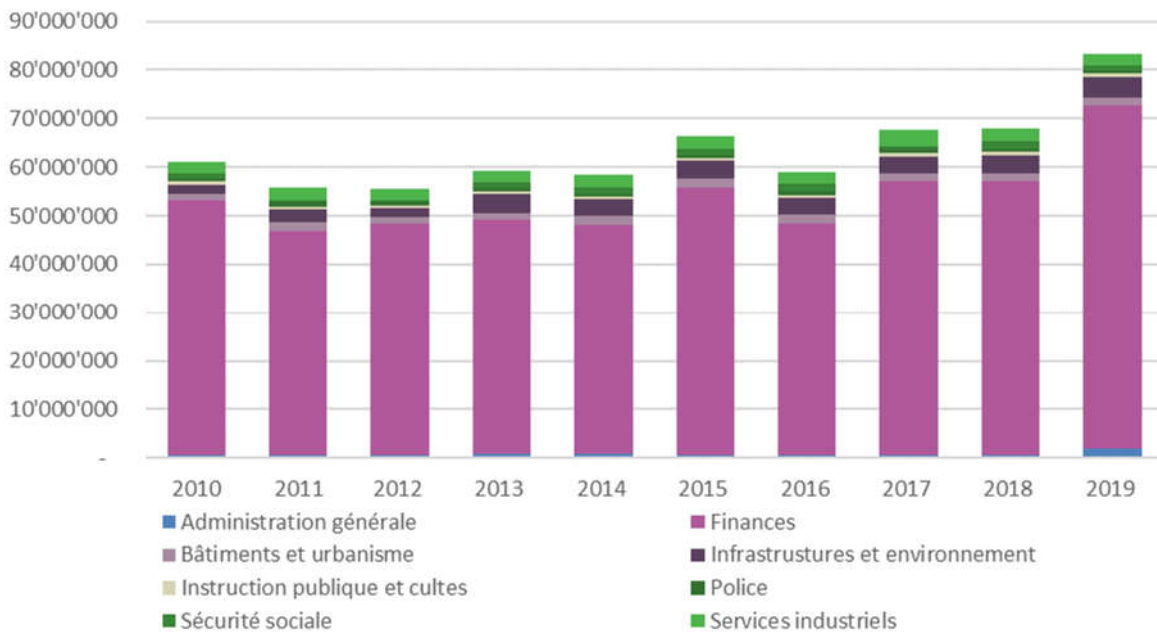
Revenus 2009



Revenus 2019



ÉVOLUTION DES REVENUS PAR DIRECTION DE 2009 À 2019





FIDUCIAIRE HELLER S.A

1953

Ville de Gland

Rapport

Rapport de l'auditeur sur les comptes communaux 2019 au Conseil communal

Nyon, le 6 avril 2020

JV / FM

Rapport de l'auditeur sur les comptes communaux 2019 au Conseil communal de la Ville de Gland

En vertu du mandat que nous a confié la Municipalité, nous avons effectué l'audit des comptes communaux de la Commune de Gland comprenant, le bilan, le compte de fonctionnement, le tableau des investissements et l'annexe pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019.

Responsabilité de la Municipalité

La responsabilité de l'établissement des comptes communaux, conformément aux dispositions légales et aux directives cantonales, incombe à la Municipalité. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes communaux afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, la Municipalité est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes communaux. Nous avons effectué notre audit conformément au règlement sur la comptabilité des communes (RCCom), aux directives de révision édictée par le Département des institutions et de la sécurité (DIS) et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux*. Selon cette recommandation d'audit, nous devons respecter les règles d'éthique professionnelle ainsi que planifier et réaliser l'audit de façon à pouvoir constater avec une assurance raisonnable que les comptes communaux ne contiennent pas d'anomalies significatives.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes communaux. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes communaux puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes communaux, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes communaux dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.


Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR), de connaissances techniques et d'indépendance conformément aux directives de révision édictée par le Département des institutions et de la sécurité (DIS) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Opinion d'audit


Selon notre appréciation, les comptes communaux pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2019 sont conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Nyon, le 6 avril 2020

Fiduciaire Heller S.A.



Javier Verdes
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Montoro Francesco
Expert-réviseur agréé

Annexes:

Bilans comparés aux 31 décembre 2019 et 2018
Comptes de fonctionnement comparés des exercices 2019, 2018 et le budget 2019
Tableau des investissements
Annexe

Compte	Désignation	Bilan au 31 décembre 2019	Bilan au 31 décembre 2018
91	A C T I F	94'698'128.85	87'736'412.93
910	DISPONIBILITES	9'834'140.33	10'995'344.35
9100.01	Caisse principale	12'458.20	15'044.65
9100.02	Caisse Contrôle des habitants	871.85	725.05
9100.05	Caisse ETS primaire	496.40	966.40
9100.06	Caisse Secrétariat du SPOP	400.00	400.00
9100.09	Caisse ETS secondaire	20.05	2'926.05
9100.11	Caisse bibliothèque	200.00	200.00
9100.12	Caisse bibliothèque - Vente abo DSR	200.00	200.00
9100.13	Caisse SBU/SIE - Vente macaron decheterie	300.00	300.00
9100.14	Caisse Théâtre - Manifestations	1'750.00	1'350.00
9100.15	Caisse Patinoire	3'055.55	6'756.04
9100.16	Caisse ETS primaire - subsides de classe	3'771.50	-
9101.01	CCP 12-6896-5	7'682'477.19	9'902'646.41
9101.02	CCP 14-452061-3 - Encaissement cartes	28'542.95	167'672.25
9101.03	CCP 92-252833-1 - E-compte épargne	667'306.00	-
9101.06	CCP 15-291967-4 - Maison de l'enfance - Mon Portail	150'555.79	-
9102.01	BCV - Compte-courant 842.570.0	1'184'752.90	791'063.30
9102.02	Basler Kantonalbank - 413932410	2'260.20	-
9102.03	UBS - Compte-courant 228-703650.B1 Q	61'383.70	71'746.15
9102.07	BCV - Fonds Cartier H 0045.98.35	33'338.05	33'348.05
911	DEBITEURS ET COMPTE-COURANTS	17'820'703.34	14'164'620.41
9112.01	ACI - Acomptes impôts	11'412'192.88	10'971'042.05
9112.02	ACI - Impôt anticipé à récupérer	1'250'649.05	663'751.00
9115.01	Débiteurs divers	5'096'439.33	2'388'736.67
9115.04	Impôt anticipé	37'893.62	69'351.61
9115.06	Immeuble s/Vignes - Compte-courant	-	3'821.65
9115.12	TVA - Compte de virement	-	41'429.85
9115.13	Amendes d'ordre	23'528.46	26'487.58
912	PLACEMENT DU PATRIMOINE FINANCIER	7'318'725.00	7'625'045.00
9123.00	Patrimoine financier	1'000'000.00	1'000'000.00
9123.02	La Chavanne - Parcelle No 611	115'000.00	135'000.00
9123.10	Immeuble "s/Vignes"	1'523'910.00	1'583'590.00
9123.11	La Chavanne - Parcelle No 614	335'000.00	365'000.00
9123.12	Achat parcelle No 339 "Ruyre"	140'000.00	160'000.00
9123.13	Perron 2 - Parcelle No 558	30'000.00	45'000.00
9123.14	Parcelle 1549 - Ch. des Salette / Lavasson	1'526'830.00	1'593'000.00
9123.15	Parcelle n° 436 - "En Vertelin"	1'373'235.00	1'430'455.00
9123.40	Montoly - Parcelle 90	1'262'250.00	1'300'500.00
9123.50	Participation à SI Bochet Gland (société simple)	12'500.00	12'500.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	1'230'847.66	1'522'550.17
9139.00	Charges payées d'avance	279'803.83	260'748.87
9139.01	Produits à recevoir	951'043.83	1'261'801.30
914	INVESTISSEMENT DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	57'674'662.52	52'580'903.00
9141.41	Réaménagement Place de la Gare	756'000.00	792'000.00
9141.46	Infrastructures routières Commnet-Borgeaud	2'826'100.00	2'967'500.00
9141.61	Préavis n°47/2013 Crédit réalisation équipements En Vertelin	521'500.00	543'300.00
9141.62	Préavis n°56/2013 Crédit élab. projet passage inf.piétons	-	87'500.00
9141.64	Préavis n°66/2014 Prestations urbanistes PPA Gare Sud	-	47'100.00
9141.65	Préavis n°70/2014 Giratoire Bergerie-Rte Suisse-Mt-Blanc	474'700.00	493'700.00
9141.66	Préavis n°71/2014 Etude réam.vieux bourg	-	87'000.00
9141.68	Préavis n°82/2015 Constr. nouveau passage inférieur gare CFF	3'459'400.00	3'599'200.00
9141.69	Préavis n°98/2016 Crédit étude réaménagement plage Falaise	47'900.00	71'900.00
9141.70	Préavis n°15/2017 Zone 30 km/h secteur sud	660'500.00	675'000.00
9141.71	Préavis n°20/2017 Aménagement de 11 places de parc Ch. du Lavasson	54'800.00	-
9141.72	Préavis n°21/2017 Requalification ch. Vy-Creuse et rue du Perron	45'300.00	61'100.00
9141.73	Préavis n°14/2017 Assainissement du réseau d'éclairage public	98'500.00	66'900.00
9141.74	Préavis n°23/2017 Assainissement bruit secteur "av. du Mt-Blanc"	387'000.00	975'100.00
9141.75	Préavis n°25/2017 Réaménagement du chemin des Magnenets	631'200.00	635'800.00
9141.76	Préavis n°31/2017 Crédit création cheminement historique	53'800.00	97'200.00

Compte	Désignation	Bilan au	
		31 décembre 2019	31 décembre 2018
9141.77	Préavis n°34/2017 Mesure capitonnage pont CFF avenue du Mt-Blanc	99'700.00	112'200.00
9141.78	Préavis n°37/2018 Etude agrandissement & relocalisation déchèterie	41'900.00	27'300.00
9141.79	Préavis n°41/2018 Assainissement du pont de la Vy-Creuse	1'114'600.00	-
9143.01	Terrains et bâtiments du patrimoine administratif	1.00	1.00
9143.04	Collège secondaire "Grand Champ"	6'104'800.00	6'868'000.00
9143.12	Ecole des Tuillières - Etudes et construction	11'318'000.00	11'810'100.00
9143.39	Préavis n°92/2010 Bâtiment Espaces Verts - Construction	3'820'600.00	4'002'600.00
9143.43	Préavis n°109/2011 Appel d'offre rénovation enveloppe Perrerets	32'700.00	34'200.00
9143.45	Préavis n°8/2012 Constr.bâtiment UAPE & Pause-Déj. Mauverney	1'767'900.00	1'844'800.00
9143.51	Préavis n°59/2014 rénovation envel.& inst.techn. Perrerets	4'229'200.00	4'356'100.00
9143.52	Préavis n°63/2014 construction UAPE Perrerets	4'347'200.00	4'521'100.00
9143.55	Préavis n°95/2016 assainissement chaufferie Montoly	349'100.00	387'700.00
9143.56	Préavis n°96/2016 Rénovation Perrerets bloc D + E	224'800.00	265'400.00
9143.57	Préavis n°99/2016 Réfection env.extérieure "En Bord"	2'598'800.00	2'705'600.00
9143.58	Préavis n°100/2016 Equipement écrans interactifs Grand-Champ	203'500.00	292'100.00
9143.60	Préavis n°17/2017 Aménagement réorganisation services admin.	221'900.00	234'400.00
9143.61	Préavis n°16/2017 Réfection place de jeux Mauverney & Cité-Ouest	117'900.00	134'800.00
9143.62	Préavis n°24/2017 Protections solaires au collège des Tuillières	563'000.00	526'900.00
9143.63	Préavis n°28/2017 Perrerets - rénovation enveloppes (blocs D et E)	6'983'200.00	343'300.00
9143.65	Préavis n°33/2017 Grand-Champ remplacement centrale incendie Tyco	117'200.00	129'500.00
9143.66	Préavis n°39/2018 Construction plateforme élévatrice Grand-Champ	280'300.00	53'600.00
9143.67	Préavis n°43/2018 Renaturation du Lavasson	3'159.52	-
9143.68	Préavis n°42/2018 Complément réfection env.extérieure "En Bord"	201'200.00	121'100.00
9143.69	Préavis n°50/2019 Tuillères & Mauverney Wifi & TNI	102'500.00	-
9143.70	Préavis n°54/2019 Rénovations diverses Collège de Mauverney A et B	333'900.00	-
9144.01	Installations du service des eaux	1.00	1.00
9144.02	Préavis n°70/2001 Réservoirs Château Grillet	437'700.00	474'200.00
9144.09	Préavis n°39/2003 Réservoirs "La Gresollière"	834'400.00	894'000.00
9144.11	Préavis n°59/2009 Compteurs - Relevés à distance	189'000.00	226'900.00
9144.13	Préavis n°26/2012 Rempl.conduite eau Ch.de la Perroude	227'400.00	236'500.00
9144.14	Préavis n°46/2013 Adap.install. traitement eaux Montant	131'800.00	140'600.00
9144.15	Préavis n°67/2014 Rempl.conduite d'eau sous press. Mt-Blanc	338'600.00	352'200.00
9144.16	Préavis n°79/2015 Rempl.conduite d'eau "En Vertelin"	148'300.00	154'100.00
9144.17	Préavis n°48/2018 Etude mesures d'entretien réseau d'eau potable	21'300.00	-
9144.18	Préavis n°53/2018 Rempl.conduite d'eau secteur Grand-Rue / Jura	63'500.00	131'300.00
9146.01	Mobilier, machines, véhicules	1.00	1.00
9146.02	Préavis n°57/2019 Renouvellement mobilier scolaire EP+ES	88'900.00	-
915	PRETS ET CAPITAUX DE DOTATIONS	645'650.00	645'650.00
9153.01	Titres et papiers valeur	645'650.00	645'650.00
916	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR	173'400.00	202'300.00
9162.00	Préavis n°94/2010 - Réorganis. des transports publics régionaux	173'400.00	202'300.00

Compte	Désignation	Bilan au 31 décembre 2019	Bilan au 31 décembre 2018
92	P A S S I F	94'698'128.85	87'736'412.93
920	ENGAGEMENTS COURANTS	2'925'732.14	2'192'227.48
9200.02	Créanciers collectifs	2'855'371.58	2'173'937.48
9206.05	Caution "Clés"	18'840.00	18'290.00
9206.07	Immeuble s/Vignes - Compte-courant	4'664.20	-
9209.03	TVA - Compte-courant	46'856.36	-
921	DETTES A COURT TERME	8'000'000.00	10'500'000.00
9210.37	Swissquote Bank - -0.35% - 28.05.2019	-	8'000'000.00
9210.39	Swissquote Bank - -0.37% - 21.03.2019	-	2'500'000.00
9210.41	UBS - 228-703650.90A - 2.30 % - 30.03.2020	3'000'000.00	-
9210.42	Swissquote Bank - -0.34% - 28.05.2020	4'000'000.00	-
9210.44	Swissquote Bank - -0.36% - 23.03.2020	1'000'000.00	-
922	EMPRUNTS A MOYEN ET LONG TERME	48'595'000.00	46'655'000.00
9221.05	UBS - 228-703650.90A - 2.30 % - 30.03.2020	-	3'000'000.00
9221.32	Suva - 1.68 % - 22.12.2021	4'000'000.00	4'000'000.00
9221.33	Suva - 1.57 % - 03.06.2022	4'000'000.00	4'000'000.00
9221.34	Suva - 1.5 % - 12.07.2024	4'000'000.00	4'000'000.00
9221.35	Postfinance - 1.38 % - 13.03.2023	1'595'000.00	1'655'000.00
9221.36	Postfinance - 1.69 % - 31.01.2023	5'000'000.00	5'000'000.00
9221.37	Caisse pension la Poste - 0.44% - 16.06.2025	5'000'000.00	5'000'000.00
9221.38	Suva - 0.40 % - 30.06.2028	5'000'000.00	5'000'000.00
9221.39	Suva - 0.42 % - 24.11.2028	5'000'000.00	5'000'000.00
9221.41	BCV - 0.98% - 29.11.2027	10'000'000.00	10'000'000.00
9221.42	Basler KantonalBank - -0.10% - 26.09.2029	5'000'000.00	-
925	PASSIFS TRANSITOIRES	8'551'217.28	10'390'789.07
9259.00	Charges à payer	987'071.28	2'603'654.91
9259.01	Produits reçus d'avance	4'144'533.09	577'987.62
9259.03	Provision pour débiteurs douteux	2'368'547.40	2'427'963.54
9259.04	Provision Péréquation	1'051'065.51	4'781'183.00
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	12'270'326.95	11'945'501.80
9280.02	Fonds de réserve "Epuration"	2'835'658.03	3'101'341.30
9280.06	Fonds de réserve "Egouts"	5'597'195.28	5'926'314.89
9280.07	Fonds de réserve "Eau"	414'861.15	199'759.71
9280.09	Fonds de réserve "Déchets"	266'438.68	233'604.71
9281.04	Fonds de réserve "Efficacités énergétiques"	1'566'432.13	1'254'613.59
9281.05	Fonds de réserve "Développement durable"	756'914.34	583'902.26
9282.02	Fonds de réserve "Immeuble S/Vignes"	165'905.00	49'033.00
9282.03	Fonds de réserve "Oeuvres culturelles"	84'492.29	64'492.29
9282.09	Fonds de réserve "Fonds Cartier"	33'338.05	33'348.05
9282.11	Fonds de réserve "SIDEMO"	549'092.00	499'092.00
929	CAPITAL	14'355'852.48	6'052'894.58
9290.01	Capital	14'355'852.48	6'052'894.58

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	9'133'202.77	1'888'228.50	9'641'420.00	674'000.00	8'364'271.38	670'237.18
2	FINANCES	17'737'808.38	70'711'547.36	16'800'107.00	53'296'521.45	17'008'307.33	56'460'358.07
3	BÂTIMENTS ET URBANISME	3'233'652.94	1'822'251.13	5'460'100.00	4'133'160.00	2'630'810.94	1'723'093.06
4	INFRASTRUCTURES ET ENVIRONNEMENT	7'293'907.72	4'219'207.06	8'403'550.00	5'181'100.00	6'506'668.08	3'652'678.28
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	5'516'050.64	639'032.63	5'670'782.00	632'400.00	5'221'926.53	643'059.32
6	POLICE	4'110'781.08	697'841.54	4'158'397.00	697'700.00	4'237'062.35	692'086.67
7	SECURITE SOCIALE	25'455'166.61	835'115.59	19'023'982.00	450'660.00	18'450'672.89	1'585'426.81
8	SERVICES INDUSTRIELS	2'598'665.56	2'568'969.79	3'164'750.00	3'160'500.00	2'461'034.22	2'464'207.16
	RESULTAT	8'302'957.90	-	-	4'097'046.55	3'010'392.83	-
	TOTAUX	75'079'235.70	83'382'193.60	72'323'088.00	68'226'041.45	64'880'753.72	67'891'146.55

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	ADMINISTRATION GENERALE	9'133'202.77	1'888'228.50	9'641'420.00	674'000.00	8'364'271.38	670'237.18
10	AUTORITES	1'374'785.43	31'091.40	1'593'500.00	-	1'487'349.74	-
100	Conseil Communal	135'956.14		143'300.00		105'391.24	
100.3001.00	Rétribution des autorités	25'195.00		30'000.00		24'490.00	
100.3003.00	Jetons de présence et commissions	72'700.20		60'300.00		64'090.35	
100.3030.00	Cotisations AVS - AI	5'402.25		3'000.00		2'756.74	
100.3050.00	Assurances accidents & maladie	48.80		-		-	
100.3069.00	Remboursements de frais	6'449.09		10'000.00		3'450.00	
100.3069.10	Indemnités dépouillements	24'387.50		30'000.00		8'415.00	
100.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	1'024.20		8'000.00		636.40	
100.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	749.10		2'000.00		1'552.75	
101	Municipalité	764'660.18		762'600.00		759'904.50	
101.3001.00	Traitements et vacations	569'800.00		558'000.00		568'085.00	
101.3030.00	Cotisations AVS - AI	52'749.15		52'000.00		49'585.40	
101.3031.00	Allocations familiales communales	3'640.00		1'200.00		1'180.00	
101.3040.00	Cotisations caisse de pension	98'545.60		98'200.00		98'296.00	
101.3069.00	Remboursements de frais	30'731.80		32'200.00		30'799.50	
101.3091.00	Frais formation professionnelle	1'640.00		11'000.00		8'369.00	
101.3099.00	Charges diverses (cadeaux, repas)	7'553.63		10'000.00		3'589.60	
102	Conseil régional	474'169.11	31'091.40	687'600.00	-	622'054.00	-
102.3003.00	Indemnités Conseil intercommunal du Conseil régional	2'415.00		2'600.00		-	
102.3526.10	Conseil Régional - Participation	262'020.00		265'000.00		261'620.00	
102.3526.20	DISREN	209'734.11		420'000.00		360'434.00	
102.4526.20	DISREN - Ajustement de solde		31'091.40		-		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
11	ADMINISTRATION	3'011'117.42	67'450.60	3'047'980.00	3'600.00	2'382'401.16	30'904.77
110	Secrétariat du Service de la population	839'041.51	28'725.70	820'680.00	3'600.00	609'064.92	6'448.27
110.3011.00	Traitements	590'113.55		564'650.00		426'253.60	
110.3011.30	Traitements apprentis	-		-		20'488.85	
110.3030.00	Cotisations AVS - AI	53'470.55		52'600.00		40'881.67	
110.3031.00	Allocations familiales communales	1'400.00		480.00		640.00	
110.3040.00	Cotisations caisse de pension	95'059.55		91'500.00		68'864.25	
110.3050.00	Assurances accidents & maladie	17'500.05		17'150.00		14'123.02	
110.3069.00	Remboursements de frais	2'172.20		5'400.00		3'965.90	
110.3111.00	Achats mobilier, machines, équipements de bureau	1'522.10		2'700.00		775.70	
110.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	-		1'500.00		453.75	
110.3155.00	Entretien des véhicules	192.80		3'000.00		3'291.40	
110.3182.00	Télécommunications	2'819.37		2'800.00		2'821.38	
110.3183.00	Frais cartes crédit	1'942.37		2'000.00		-	
110.3186.00	Assurances véhicules	888.90		900.00		1'505.40	
110.3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	43'810.07		48'000.00		-	
110.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	350.00		-		-	
110.3659.00	Dons et subventions casuels	14'800.00		15'000.00		15'000.00	
110.3659.10	Aides à l'étranger	13'000.00		13'000.00		10'000.00	
110.4101.00	Patentes boissons		14'300.00		2'000.00		2'400.00
110.4311.00	Emoluments actes de moeurs		260.00		200.00		400.00
110.4359.00	Ventes et prestations diverses		1'848.70		400.00		2'125.62
110.4359.10	Recettes location véhicules communaux		950.00		1'000.00		1'300.00
110.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		11'367.00		-		222.65

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
111	Secrétariat municipal	2'100'869.81	38'724.90	2'154'100.00	-	1'705'326.07	24'181.50
111.3011.00	Traitements	1'135'414.47		1'129'550.00		1'010'916.45	
111.3011.30	Traitements apprentis	28'071.30		27'900.00		-	
111.3030.00	Cotisations AVS - AI	104'850.13		107'950.00		85'197.42	
111.3031.00	Allocations familiales communales	2'236.00		2'400.00		1'920.00	
111.3040.00	Cotisations caisse de pension	179'080.75		185'000.00		156'675.20	
111.3050.00	Assurances accidents & maladie	33'753.45		35'200.00		28'792.08	
111.3069.00	Remboursements de frais	3'703.60		2'800.00		1'085.40	
111.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	27'966.93		42'000.00		27'643.19	
111.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	11'056.10		10'000.00		10'683.20	
111.3111.00	Achats mobilier, machines, équipements de bureau	5'352.55		6'500.00		4'979.70	
111.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	1'076.45		2'500.00		907.40	
111.3170.00	Réceptions, manifestations	168'614.30		180'000.00		148'583.56	
111.3181.00	Ports, affranchissements	65'665.18		65'000.00		52'842.72	
111.3182.00	Télécommunications	4'799.45		5'500.00		6'221.03	
111.3183.00	Frais cartes crédit	-		-		1'600.16	
111.3185.10	Honoraires juridiques	24'562.30		30'000.00		14'654.05	
111.3185.20	Honoraires communications	68'541.89		70'600.00		47'032.53	
111.3185.30	Publication Gland Cité	32'441.35		34'000.00		32'441.35	
111.3185.40	Promotion économique	37'174.33		50'000.00		-	
111.3186.00	Assurances choses et RC	20'885.00		20'200.00		15'570.70	
111.3189.00	Projets de l'administration	14'592.08		15'000.00		12'637.11	
111.3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	-		-		44'942.82	
111.3651.00	Remboursements de dégâts	1'032.20		2'000.00		-	
111.3653.00	Contribution fonctionnement NRTV	130'000.00		130'000.00		-	
111.4101.00	Patentes boissons - tabacs		200.00		-		-
111.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		37'424.90		-		24'181.50
111.4361.20	Participation évènements		1'100.00		-		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
112	Archives	71'206.10	-	73'200.00	-	68'010.17	275.00
112.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	586.95		1'000.00		1'089.20	
112.3102.10	Reliure, restauration de documents	1'018.00		2'000.00		1'297.00	
112.3111.00	Achats mobilier, machines, équipements de bureau	673.15		1'000.00		844.35	
112.3189.00	Mandat externe	68'928.00		69'200.00		64'779.62	
112.4359.00	Ventes et prestations diverses		-		-		275.00
13	PERSONNEL	212'778.72		274'200.00		263'083.19	
130	Personnel	212'778.72		274'200.00		263'083.19	
130.3012.00	Personnel intérimaire et missions ponctuelles	696.20		15'000.00		10'642.65	
130.3030.00	Cotisations AVS - AI	-		1'100.00		12.71	
130.3069.00	Remboursements de frais	-		200.00		-	
130.3091.00	Frais formation professionnelle	117'545.85		124'400.00		69'777.10	
130.3092.00	Frais de recherche de personnel	12'211.60		34'500.00		55'759.20	
130.3093.00	Frais sanitaire du personnel	995.45		2'500.00		1'507.80	
130.3093.10	MSST - Santé et sécurité au travail	50'276.40		60'000.00		53'420.58	
130.3099.00	Charges diverses du personnel (cadeaux, repas)	24'223.22		25'000.00		18'563.80	
130.3189.00	Appui gestion du personnel	6'830.00		11'500.00		35'031.45	
130.3901.00	Imputation interne - Ventilation coût responsable MSST	-		-		18'367.90	
15	AFFAIRES CULTURELLES	1'983'709.46	407'258.12	1'951'120.00	358'400.00	1'738'724.88	303'007.11
150	Bibliothèques	537'835.81	191'013.44	555'820.00	184'600.00	531'269.86	181'537.94
150.3011.00	Traitements	360'861.05		366'750.00		354'858.85	
150.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	3'675.40		10'300.00		-	
150.3011.30	Traitements apprentis	10'744.05		9'900.00		13'397.10	
150.3030.00	Cotisations AVS - AI	33'777.90		36'040.00		31'782.68	
150.3031.00	Allocations familiales communales	480.00		480.00		440.00	
150.3040.00	Cotisations caisse de pension	56'727.75		58'300.00		56'035.65	
150.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'298.70		11'750.00		11'184.55	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
150.3069.00	Remboursements de frais	2'193.05		2'300.00		2'559.35	
150.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	6'568.64		7'300.00		7'422.40	
150.3102.00	Achats livres	41'676.47		42'600.00		43'631.17	
150.3111.00	Achats mobilier, machines, équipements de bureau	3'344.10		3'500.00		3'329.10	
150.3181.00	Ports, affranchissements	177.70		500.00		174.25	
150.3182.00	Télécommunications	1'313.00		1'100.00		1'253.25	
150.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	237.40		-		142.00	
150.3653.00	Animations publiques	4'760.60		5'000.00		5'059.51	
150.4352.00	Rappels, livres abimés		3'870.50		1'600.00		3'367.40
150.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		-		-		67.50
150.4512.00	Part. du canton aux traitements des bibliothécaires		187'142.94		183'000.00		178'103.04
151	Théâtre	503'583.39	43'780.36	458'430.00	60'000.00	398'752.69	46'755.55
151.3011.00	Traitements	165'922.90		166'500.00		121'384.70	
151.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	30'935.25		25'000.00		23'590.60	
151.3011.30	Traitements apprentis	2'291.20		2'500.00		-	
151.3030.00	Cotisations AVS - AI	18'755.60		18'100.00		16'163.14	
151.3031.00	Allocations familiales communales	1'482.00		480.00		480.00	
151.3040.00	Cotisations caisse de pension	26'121.75		26'300.00		23'786.50	
151.3050.00	Assurances accidents & maladie	5'121.95		5'900.00		4'627.46	
151.3069.00	Remboursements de frais	1'128.40		800.00		720.00	
151.3113.00	Achats de mobilier, équipements	39'834.36		40'000.00		40'625.10	
151.3113.10	Location de matériel	5'759.61		3'000.00		2'614.47	
151.3131.00	Fournitures buvette	11'009.85		10'000.00		7'892.99	
151.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	14'816.98		15'000.00		12'000.35	
151.3182.00	Télécommunications	3'262.60		3'450.00		3'227.20	
151.3312.00	Amortissements théâtre	116'506.54		81'400.00		87'460.23	
151.3653.10	Publicité - Promotions	35'634.40		35'000.00		29'179.95	
151.3909.00	Imputations intérêts emprunts	25'000.00		25'000.00		25'000.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
151.4271.00	Locations du théâtre		9'070.00		25'000.00		12'940.00
151.4359.00	Recettes buvettes		14'604.80		15'000.00		8'397.55
151.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		2'298.60		-		-
151.4523.00	Régie théâtre / Participations de tiers		17'806.96		20'000.00		25'418.00
152	Activités culturelles	942'290.26	172'464.32	936'870.00	113'800.00	808'702.33	74'713.62
152.3003.00	Indemnités Commission culturelle et Comité cinéma	1'338.00		2'300.00		1'048.75	
152.3011.00	Traitements	203'584.40		205'350.00		179'315.50	
152.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	17'960.25		15'000.00		15'884.60	
152.3030.00	Cotisations AVS - AI	19'978.41		20'550.00		17'623.62	
152.3031.00	Allocations familiales communales	720.00		720.00		720.00	
152.3040.00	Cotisations caisse de pension	33'106.84		33'400.00		31'923.75	
152.3050.00	Assurances accidents & maladie	6'228.60		6'700.00		6'060.87	
152.3069.00	Remboursements de frais	78.20		500.00		317.10	
152.3102.00	Promotion événements culturels	40'984.90		45'000.00		27'025.47	
152.3102.10	Sentier historique - charges	4'659.90		10'000.00		-	
152.3119.00	Achats de sculptures et oeuvres d'arts	-		-		8'351.72	
152.3119.10	Réparation oeuvres d'art endommagées	2'322.76		-		-	
152.3182.00	Télécommunications	927.11		1'450.00		1'254.34	
152.3183.00	Frais cartes crédit	60.80		-		-	
152.3189.00	Manifestations culturelles - Charges	89'070.91		90'000.00		87'217.27	
152.3189.10	Saison culturelle - Charges	176'674.27		130'000.00		97'357.09	
152.3652.00	Subvention LEM	145'240.65		150'900.00		143'210.10	
152.3653.00	Subventions annuelles	113'000.00		150'000.00		118'000.00	
152.3653.10	Subventions ponctuelles	51'998.21		40'000.00		39'650.00	
152.3653.30	Affichage culturel public (SGA)	14'356.05		15'000.00		13'742.15	
152.3802.00	Attribution au fonds de réserve "Oeuvres culturelles"	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
152.4356.00	Sentier historique - Refacturation Prangins		-		3'300.00		-
152.4392.00	Manifestations culturelles - Recettes		171'344.32		110'000.00		66'041.90
152.4653.00	Affichage culturel public (externe)		1'120.00		500.00		320.00
152.4802.00	Prélèvement du fonds de réserve "Oeuvres culturelles"		-				8'351.72

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
16	TOURISME	48'474.20	48'474.20	42'000.00	42'000.00	42'381.00	42'381.00
160	Tourisme	48'474.20	48'474.20	42'000.00	42'000.00	42'381.00	42'381.00
160.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	420.00		200.00		-	
160.3523.00	Nyon Région Tourisme - Participation taxes de séjour	3'604.07		3'050.00		3'178.58	
160.3523.10	Conseil Régional - Participation taxes de séjour	40'846.06		35'700.00		36'023.85	
160.3653.00	Frais administratifs et projets communaux	3'604.07		3'050.00		3'178.57	
160.4066.00	Taxes de séjour, résidences secondaires		48'474.20		42'000.00		42'381.00
17	SPORTS	468'843.49	126'817.23	534'200.00	130'000.00	378'746.50	95'144.80
170	Manifestations sportives	468'843.49	126'817.23	534'200.00	130'000.00	378'746.50	95'144.80
170.3145.00	Entretien places de sports	70'663.95		83'400.00		42'561.78	
170.3145.10	Patinoire mobile - charges	358'244.11		392'900.00		301'355.82	
170.3145.15	Entretien des terrains synthétiques	-		-		14'800.00	
170.3653.00	Manifestations sportives	29'428.33		38'300.00		8'528.90	
170.3653.10	Acteurs sportifs externes	3'415.10		7'600.00		3'500.00	
170.3663.00	Aides individuelles aux sports	7'092.00		12'000.00		8'000.00	
170.4392.00	Patinoire mobile - recettes		126'017.23		130'000.00		95'144.80
170.4653.00	Contributions financières et évènements sportifs		800.00		-		-
18	TRANSPORTS PUBLICS	1'498'534.65	1'207'136.95	1'705'120.00	140'000.00	1'646'955.95	198'799.50
180	Transports publics	1'498'534.65	1'207'136.95	1'705'120.00	140'000.00	1'646'955.95	198'799.50
180.3188.00	CFF - Achat cartes journalières	133'199.28		140'000.00		142'989.72	
180.3189.00	Cartes journalières CFF - TVA non récupérable	-		770.00		841.35	
180.3517.00	Indemnités pour lignes de trafic régional	863'040.85		1'000'700.00		882'220.85	
180.3656.00	Semaine de la mobilité	1'775.74		8'500.00		1'112.85	
180.3657.00	TUG - Exploitation	452'133.65		492'000.00		565'473.70	
180.3657.10	NOCTAMBUS - Participation	11'260.00		11'300.00		11'401.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
180.3657.20	Vélos en libre service	18'847.50		31'000.00		22'198.70	
180.3657.30	Courses expérimentales	18'277.63		20'850.00		20'717.78	
180.4249.00	Cartes journalières CFF - TVA en notre faveur		-		-		509.95
180.4359.10	CFF - Ventes cartes journalières		115'779.95		130'000.00		115'529.15
180.4359.30	TUG - Rétrocession années précédentes		1'081'357.00		-		72'760.40
180.4657.00	TUG - Publicité		10'000.00		10'000.00		10'000.00
19	INFORMATIQUE	534'959.40		493'300.00		424'628.96	
190	Informatique	534'959.40		493'300.00		424'628.96	
190.3101.20	Imprimés et fournitures de bureau	27'196.20		30'840.00		27'259.35	
190.3111.00	Matériel et logiciels informatiques	131'323.99		83'860.00		89'664.10	
190.3111.10	Leasings photocopieurs & imprimantes	107'474.32		105'900.00		103'420.05	
190.3151.00	Contrats maintenance	202'612.86		209'530.00		173'377.60	
190.3182.00	Télécommunications - Abt Internet	12'923.75		9'400.00		10'505.20	
190.3189.00	Honoraires, frais assistance	53'428.28		53'770.00		8'956.50	
190.3189.10	Site Internet	-		-		11'446.16	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
2	FINANCES	17'737'808.38	70'711'547.36	16'800'107.00	53'296'521.45	17'008'307.33	56'460'358.07
20	COMPTABILITE	574'105.36	141'654.05	587'990.00	136'600.00	562'180.19	140'885.48
200	Comptabilité générale	574'105.36	141'654.05	587'990.00	136'600.00	562'180.19	140'885.48
200.3011.00	Traitements	405'606.50		406'900.00		402'484.50	
200.3030.00	Cotisations AVS - AI	36'942.90		37'900.00		35'129.62	
200.3031.00	Allocations familiales communales	1'240.00		1'440.00		1'440.00	
200.3040.00	Cotisations caisse de pension	65'717.25		66'100.00		61'958.50	
200.3050.00	Assurances accidents & maladie	12'040.25		12'350.00		11'827.16	
200.3069.00	Remboursements de frais	341.45		500.00		640.15	
200.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	3'381.75		8'000.00		1'837.34	
200.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	-		500.00		77.00	
200.3111.00	Achats mobilier, machines, équipements de bureau	-		500.00		-	
200.3182.00	Télécommunications	1'290.05		1'800.00		1'606.75	
200.3184.00	Contentieux, frais de poursuites	27'545.21		32'000.00		25'179.17	
200.3185.00	Honoraires de la fiduciaire	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
200.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		10'012.75		-		6'637.85
200.4362.00	Remboursements frais de poursuite		7'041.30		12'000.00		9'647.63
200.4362.10	Remboursements de frais (autres collectivités, etc)		19'600.00		19'600.00		19'600.00
200.4901.00	Imputations internes - Gestion eau-égout		105'000.00		105'000.00		105'000.00
21	IMPOTS	1'083'192.78	61'386'482.98	690'000.00	44'271'762.45	923'931.02	47'081'342.08
210	Impôts	1'083'192.78	61'386'482.98	690'000.00	44'271'762.45	923'931.02	47'081'342.08
210.3187.00	Emoluments de perception	378'813.78		320'000.00		338'755.38	
210.3191.00	Remb. impôts étrangers, ecclésiast. & act. dirigeantes	135.40		20'000.00		32'206.55	
210.3290.00	Intérêts compensatoires	14'039.64		50'000.00		11'123.63	
210.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	690'203.96		300'000.00		541'845.46	
210.4001.00	PP - Revenus et bénéfices en capital		26'031'173.63		24'720'000.00		25'495'003.69

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
210.4001.10	Activité dirigeante		-		-		13'662.65
210.4002.00	PP - Fortune		5'144'385.46		4'975'000.00		7'080'656.18
210.4003.00	Impôts à la source		935'166.45		1'230'000.00		1'044'042.29
210.4003.10	Impôts travailleurs frontaliers		1'685'223.00		2'100'000.00		1'948'987.20
210.4004.00	Impôt spécial des étrangers		1'005'528.55		1'095'000.00		833'670.55
210.4011.00	PM - Bénéfice		4'439'916.80		1'840'000.00		3'275'412.90
210.4012.00	PM - Capital		406'442.95		360'000.00		352'317.75
210.4013.00	PM - Impôts complémentaires s/immeubles		348'409.00		275'000.00		474'228.40
210.4020.00	Impôts fonciers		2'792'261.20		2'680'000.00		2'749'543.90
210.4040.00	Droits de mutation		1'086'692.25		1'665'000.00		1'969'702.80
210.4050.00	Successions et donations		12'172'546.20		850'000.00		78'513.90
210.4061.00	Chiens		63'950.00		60'000.00		65'600.00
210.4064.00	Taxes sur les appareils automatiques		2'690.00		1'800.00		2'160.00
210.4090.00	Impôts récupérés après défalcatons		166'904.13		190'000.00		155'502.67
210.4090.10	Intérêts moratoires		359'664.71		260'000.00		584'559.30
210.4101.00	Patentes tabacs		-		-		2'400.00
210.4319.00	Commission de perception		2'291.90		2'200.00		2'572.15
210.4370.00	Amendes soustraction impôts sur les donations		3'522'391.70		-		-
210.4411.00	Gains immobiliers		778'082.60		1'525'000.00		952'805.75
210.4519.00	Compensation cantonale RIE III VD		442'762.45		442'762.45		-
22	SERVICE FINANCIER	13'758'678.52	9'183'410.33	12'635'997.00	8'888'159.00	13'245'746.22	9'238'130.51
220	Service financier	13'758'678.52	9'183'410.33	12'635'997.00	8'888'159.00	13'245'746.22	9'238'130.51
220.3183.00	Frais bancaires	8'057.45		13'000.00		8'285.31	
220.3183.10	Frais et commissions emprunts	6'705.86		20'000.00		2'568.30	
220.3191.00	Redevance radio-télévision	910.00		-		-	
220.3223.00	Intérêts des emprunts	530'667.95		610'000.00		541'247.06	
220.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	2.85		1'300.00		-	
220.3301.10	Charges extraordinaires	78.10		-		425.55	
220.3522.00	Péréquation - Participation - Acomptes	11'991'695.00		11'991'697.00		10'177'192.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
220.3522.10	Péréquation - Participation - Solde année précédente	103'469.00		-		15'757.00	
220.3522.65	Péréquation - Participation - Solde année en cours	1'117'092.31		-		2'143'102.00	
220.3522.75	Péréquation - Rétrocession Etat - Solde année en cours	-		-		357'169.00	
220.4221.00	Intérêts des comptes bancaires et emprunts à court terme		35'616.99		12'000.00		34'157.78
220.4221.10	Escomptes créanciers		4'998.35		5'000.00		3'922.45
220.4249.00	Gains comptables		313.40		-		422.70
220.4250.00	Intérêts, dividendes (SRE-SEIC, etc)		108'267.50		128'000.00		108'017.50
220.4342.00	Taxe usage du sol		442'320.84		471'500.00		402'897.50
220.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		97'705.70		-		-
220.4363.00	Récupérations actes de défauts de biens		2'584.74		-		4'064.18
220.4411.10	Redistribution taxe CO2		11'128.00		5'500.00		12'230.40
220.4522.00	Péréquation - Rétrocession Etat - Acomptes		7'761'159.00		7'761'159.00		8'097'592.00
220.4522.10	Péréquation - Rétrocession Etat - Solde année précédente		102'680.00		-		69'826.00
220.4522.65	Péréquation - Rétrocession Etat - Solde année en cours		111'635.81		-		-
220.4909.00	Imputations internes - Intérêts		505'000.00		505'000.00		505'000.00
23	AMORTISSEMENTS & RESERVES	2'321'831.72		2'886'120.00		2'276'449.90	
230	Amortissements et réserves non-ventilées	2'321'831.72		2'886'120.00		2'276'449.90	
230.3303.00	Amortissements du patrimoine financier	306'320.00		306'320.00		306'320.00	
230.3311.00	Amortissements du patrimoine adm. - Génie civil	863'258.84		1'236'050.00		797'929.24	
230.3312.00	Amortissements du patrimoine adm. - Bâtiments	1'057'454.85		1'343'750.00		1'013'250.66	
230.3313.00	Amortissements matériel, mobilier, machines, véhicules	9'920.18		-		-	
230.3314.00	Amort. subventions d'invest. à des associations de communes	84'877.85		-		158'950.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	BÂTIMENTS ET URBANISME	3'233'652.94	1'822'251.13	5'460'100.00	4'133'160.00	2'630'810.94	1'723'093.06
30	Administration	1'064'183.13	25'445.70	1'150'540.00	-	882'367.02	1'350.00
300	Administration	1'064'183.13	25'445.70	1'150'540.00	-	882'367.02	1'350.00
300.3011.00	Traitements	812'157.27		870'950.00		667'006.15	
300.3030.00	Cotisations AVS - AI	71'070.65		81'150.00		58'218.65	
300.3031.00	Allocations familiales communales	2'500.00		1'440.00		1'800.00	
300.3040.00	Cotisations caisse de pension	129'307.35		142'450.00		107'506.25	
300.3050.00	Assurances accidents & maladie	33'858.55		36'100.00		31'220.98	
300.3069.00	Remboursements de frais	6'349.80		6'400.00		6'261.70	
300.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	2'140.01		5'000.00		3'847.91	
300.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	140.00		600.00		210.00	
300.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	207.85		300.00		186.22	
300.3182.00	Télécommunications	5'834.05		4'550.00		5'508.91	
300.3186.00	Assurances véhicules	600.25		600.00		600.25	
300.3189.00	Frais divers - Tirages	17.35		1'000.00		-	
300.4356.00	Services à des tiers		1'350.00		-		1'350.00
300.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		24'095.70		-		-
35	BATIMENTS	2'082'016.06	1'695'468.33	4'162'560.00	3'858'160.00	1'653'854.37	1'633'307.96
350	Bâtiments patrimoine administratif	1'857'665.58	1'061'358.45	4'049'110.00	3'254'220.00	1'555'660.02	945'178.36
350.3011.00	Traitements des concierges	157'283.38		159'650.00		158'236.70	
350.3011.10	Traitements des concierges auxiliaires	111'398.79		108'200.00		122'857.33	
350.3030.00	Cotisations AVS - AI	24'395.31		24'950.00		23'844.94	
350.3031.00	Allocations familiales communales	240.00		240.00		260.00	
350.3040.00	Cotisations caisse de pension	30'282.32		30'300.00		31'012.76	
350.3050.00	Assurances accidents & maladie	7'966.13		8'150.00		8'288.06	
350.3069.00	Remboursements de frais, lavages linges	3'442.60		2'500.00		3'157.60	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
350.3114.00	Achats de machines d'entretien	22'184.10		25'000.00		557.90	
350.3122.00	Achats de gaz	15'662.95		16'900.00		15'255.85	
350.3123.00	Achats d'électricité	89'559.80		116'300.00		112'739.40	
350.3124.00	Achats de mazout	72'410.40		79'400.00		45'423.05	
350.3133.00	Produits de nettoyage, fournitures	110'708.75		112'000.00		103'753.83	
350.3141.00	Entretien des bâtiments	807'536.75		727'600.00		575'060.65	
350.3154.00	Entretien des machines d'exploitation	15'120.42		15'000.00		13'757.23	
350.3156.00	Entretien d'équipements et matériel spécialisé	254'548.78		255'500.00		230'103.15	
350.3161.00	Loyer locaux - Borgeaud 12	52'061.10		51'500.00		54'945.25	
350.3161.10	Loyer locaux - Paix 1 (UAPE)	18'965.95		-		-	
350.3182.00	Télécommunications - Concierges	5'065.65		5'650.00		5'792.21	
350.3182.10	Télécommunications - Cabines	606.00		1'450.00		885.35	
350.3182.20	Télécommunications - Alarmes	1'556.24		3'600.00		2'082.98	
350.3186.00	Assurances immeubles	54'874.81		50'600.00		45'976.58	
350.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	1'795.35		-		1'669.20	
350.3818.00	Attribution au fonds de réserve "Equipement Communautaire"	-		2'254'620.00		-	
350.4271.00	Location des salles communales et du refuge		60'770.00		58'000.00		60'349.50
350.4271.10	Location Montoly - AVASAD		113'707.40		113'700.00		113'707.40
350.4271.15	Location Montoly - AAS		38'297.40		38'300.00		38'297.40
350.4271.20	Location des bâtiments de service (concierges - divers)		19'200.00		19'200.00		19'200.00
350.4271.30	Location UAPE Mauverney		140'151.00		140'150.00		140'151.00
350.4271.45	Location UAPE - Perrerets		134'484.00		134'500.00		134'484.00
350.4271.80	Stand, tirs militaires		750.00		750.00		750.00
350.4271.85	Loyer locaux - Paix 1 (UAPE)		13'084.50		-		-
350.4341.10	Taxe "Equipement Communautaire"		-		2'254'620.00		-
350.4363.00	Remboursements dommages (accidents, vandalisme,...)		65'437.90				27'707.10
350.4901.10	Imputation interne - Ventilation coût responsable MSST		-		-		18'367.90
350.4902.00	Imputations - Produits d'entretien - Bâtiments scolaires		53'147.83		60'000.00		78'567.35
350.4902.10	Imputations - Entretien des bâtiments scolaires		422'328.42		435'000.00		313'596.71

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
351	Bâtiments patrimoine financier	224'350.48	634'109.88	113'450.00	603'940.00	98'194.35	688'129.60
351.3141.10	Hôtel de la Plage - Charges & entretien	31'250.07		33'000.00		24'057.10	
351.3141.60	Immeuble s/Vignes - Charges & entretien	36'111.80		40'000.00		34'836.80	
351.3141.70	Immeuble s/Vignes - Frais de gérance	9'345.70		9'000.00		9'065.65	
351.3186.00	Assurances immeubles	5'105.36		5'750.00		4'569.25	
351.3191.00	Impôts et taxes diverses	665.55		700.00		665.55	
351.3803.00	Attribution au fonds de réserve "Immeuble S/Vignes"	116'872.00		-		-	
351.3909.20	Immeuble s/Vignes - Imputations intérêts	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
351.4231.00	Hôtel de la Plage - Location		180'000.00		180'000.00		180'000.00
351.4231.20	Immeuble s/Vignes - Location		148'618.00		140'000.00		150'477.60
351.4231.30	Copropriété du Bochet - Location		187'589.88		170'000.00		241'411.00
351.4231.40	SDIS - Location locaux		107'940.00		107'940.00		107'940.00
351.4659.00	Immeuble s/Vignes - Participations Etat & Confédération		9'962.00		6'000.00		8'301.00
36	URBANISME	87'453.75	101'337.10	147'000.00	275'000.00	94'589.55	88'435.10
360	Urbanisme	87'453.75	101'337.10	147'000.00	275'000.00	94'589.55	88'435.10
360.3003.00	Indemnités commission d'urbanisme	1'692.10		7'000.00		-	
360.3102.00	Avis d'enquêtes	5'457.45		13'000.00		6'124.30	
360.3185.00	Honoraires ingénieurs et architectes	37'012.70		40'000.00		53'029.20	
360.3185.10	Honoraires juridiques, avocats	16'530.95		25'000.00		18'473.10	
360.3185.20	Honoraires urbaniste	26'681.55		60'000.00		16'962.95	
360.3185.30	Honoraires - Cité de l'Energie	79.00		2'000.00		-	
360.4313.00	Permis de construire, d'habiter, d'utiliser		101'337.10		275'000.00		88'435.10

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	INFRASTRUCTURES ET ENVIRONNEMENT	7'293'907.72	4'219'207.06	8'403'550.00	5'181'100.00	6'506'668.08	3'652'678.28
40	ADMINISTRATION	756'509.57	8'145.20	884'750.00	-	771'702.78	4'017.45
400	Administration	756'509.57	8'145.20	884'750.00	-	771'702.78	4'017.45
400.3011.00	Traitements	576'669.20		666'200.00		588'972.25	
400.3030.00	Cotisations AVS - AI	53'399.70		62'100.00		51'450.39	
400.3031.00	Allocations familiales communales	1'440.00		1'200.00		1'220.00	
400.3040.00	Cotisations caisse de pension	92'436.65		108'400.00		87'054.20	
400.3050.00	Assurances accidents & maladie	24'033.40		29'300.00		28'602.44	
400.3069.00	Remboursements de frais	1'269.30		1'500.00		1'433.50	
400.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	2'140.04		4'600.00		4'305.16	
400.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	1'955.35		3'000.00		3'752.70	
400.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	207.80		2'700.00		186.28	
400.3182.00	Télécommunications	2'357.88		4'150.00		4'125.61	
400.3186.00	Assurances véhicules	600.25		600.00		600.25	
400.3189.00	Frais divers - Tirages	-		1'000.00		-	
400.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		8'145.20		-		4'017.45
41	TERRAINS	173'271.10	251'954.80	174'550.00	221'400.00	145'170.70	233'473.55
410	Terrains	129'333.00	249'104.80	129'550.00	217'900.00	129'333.00	231'823.55
410.3162.00	Redevance, soulte	129'333.00		129'550.00		129'333.00	
410.4232.00	Loyers, terrains et fermages		249'104.80		217'900.00		231'823.55
415	Forêts	43'938.10	2'850.00	45'000.00	3'500.00	15'837.70	1'650.00
415.3146.00	Entretien des forêts	43'938.10		45'000.00		15'837.70	
415.4355.00	Vente de bois		2'850.00		3'500.00		1'650.00

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
42	INFRASTRUCTURES	164'342.76		185'000.00		206'503.94	
425	Infrastructures	164'342.76		185'000.00		206'503.94	
425.3185.00	Honoraires géomètres, ingénieurs, cadastre	146'659.21		175'000.00		196'724.74	
425.3185.10	Honoraires juridiques, avocat	17'683.55		10'000.00		9'779.20	
43	ROUTES	1'178'135.26	73'312.80	1'228'910.00	5'000.00	1'184'268.91	43'785.55
430	Service des routes	1'178'135.26	73'312.80	1'228'910.00	5'000.00	1'184'268.91	43'785.55
430.3011.00	Traitements	516'968.95		515'000.00		538'035.25	
430.3030.00	Cotisations AVS - AI	44'074.10		48'000.00		45'306.11	
430.3031.00	Allocations familiales communales	780.00		960.00		960.00	
430.3040.00	Cotisations caisse de pension	73'976.70		81'800.00		80'799.45	
430.3050.00	Assurances accidents & maladie	20'997.25		22'650.00		24'563.69	
430.3065.00	Frais d'habillement	21'270.50		22'000.00		17'782.25	
430.3069.00	Remboursements de frais	442.30		800.00		390.00	
430.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	-		1'200.00		-	
430.3114.00	Achats de machines et matériel d'exploitation	29'845.85		30'000.00		24'987.00	
430.3133.00	Produits et fournitures divers	56'960.40		57'000.00		37'254.22	
430.3135.00	Achats de sel, chlorure	8'271.65		15'000.00		11'204.55	
430.3142.00	Entretien du réseau routier	320'033.59		345'000.00		321'901.35	
430.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	62'385.83		67'000.00		58'611.61	
430.3182.00	Télécommunications	1'411.49		1'500.00		1'502.68	
430.3186.00	Assurances véhicules	14'740.40		14'200.00		14'730.90	
430.3188.00	Déneigement	2'470.85		6'800.00		2'732.90	
430.3192.00	Taxes véhicules	3'505.40		-		3'506.95	
430.4359.00	Prestations diverses		5'000.00		5'000.00		5'000.00
430.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		42'886.85		-		36'174.50
430.4363.00	Remboursements dommages (accidents, vandalisme,...)		25'425.95		-		2'611.05

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
44	PARCS, PROMENADES, CIMETIERE	962'615.49	21'512.05	980'440.00	11'800.00	829'353.92	7'773.00
440	Parcs, Promenades, Cimetière	962'615.49	21'512.05	980'440.00	11'800.00	829'353.92	7'773.00
440.3011.00	Traitements	526'498.20		530'750.00		458'868.95	
440.3011.30	Traitements apprentis	13'594.50		12'500.00		4'956.50	
440.3030.00	Cotisations AVS - AI	48'578.25		50'600.00		39'130.56	
440.3031.00	Allocations familiales communales	1'100.00		1'440.00		1'320.00	
440.3040.00	Cotisations caisse de pension	81'559.00		82'100.00		70'216.30	
440.3050.00	Assurances accidents & maladie	23'543.10		23'900.00		21'779.67	
440.3065.00	Frais d'habillement	5'296.59		5'500.00		7'713.25	
440.3069.00	Remboursements de frais	1'770.00		1'200.00		1'743.85	
440.3114.00	Achats de machines et matériel d'exploitation	14'262.55		15'000.00		15'745.55	
440.3133.00	Produits et fournitures divers	14'828.50		15'700.00		14'552.49	
440.3145.00	Aménagements de parcs, jardins et plantations	82'412.95		85'000.00		47'377.25	
440.3145.10	Entretien des parcs, jardins et plantations	71'981.96		75'500.00		86'404.83	
440.3145.25	Entretien des places de jeux communales	25'553.75		26'000.00		24'271.39	
440.3145.30	Entretien ronds-points	37'827.30		40'000.00		14'661.15	
440.3145.40	Entretien du cimetière	5'633.55		6'000.00		6'878.60	
440.3145.50	Feu bactérien	-		500.00		-	
440.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	1'555.80		2'000.00		7'283.85	
440.3182.00	Télécommunications	811.79		900.00		642.03	
440.3186.00	Assurances véhicules	5'807.70		5'850.00		5'807.70	
440.4272.00	Redevances, concessions cimetière		2'398.00		4'600.00		2'930.00
440.4356.00	Replantation d'arbres sur le territoire communale		11'200.00		-		-
440.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		7'914.05		-		4'790.50
440.4512.00	Etat - Participation feu bactérien		-		-		52.50
440.4526.00	FC Gland - Participation conciergerie		-		7'200.00		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
45	ORDURES ET DECHETS	2'143'380.81	1'949'135.98	2'182'500.00	2'182'500.00	1'579'370.19	1'579'370.19
450	Ordures ménagères	908'626.35	908'626.35	966'800.00	966'800.00	865'696.15	1'449'851.14
450.3011.00	Traitements	-	-	-	-	73'646.10	-
450.3030.00	Cotisations AVS - AI	-	-	-	-	6'401.48	-
450.3040.00	Cotisations caisse de pension	-	-	-	-	10'905.15	-
450.3050.00	Assurances accidents & maladie	-	-	-	-	3'475.19	-
450.3065.00	Frais d'habillement	-	-	-	-	628.80	-
450.3069.00	Remboursements de frais	-	-	-	-	120.00	-
450.3115.00	Containers, bennes à déchets	10'685.00	-	12'000.00	-	11'609.00	-
450.3188.00	Frais transports & collectes	425'654.50	-	442'000.00	-	326'356.79	-
450.3189.00	Frais communication taxes déchets	-	-	-	-	4'599.00	-
450.3189.10	Réduction de l'impôt préalable	-	-	-	-	871.85	-
450.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	-	-	12'800.00	-	21'356.05	-
450.3524.00	Déchets carnés	-	-	-	-	2'729.23	-
450.3526.00	Taxes élimination ordures	414'738.85	-	440'000.00	-	344'993.51	-
450.3526.10	SADEC - Participation	57'548.00	-	60'000.00	-	58'004.00	-
450.4342.00	Taxe forfaitaire habitants	-	-	-	-	-	710'580.00
450.4342.10	Taxe forfaitaire entreprises	-	-	-	-	-	215'400.00
450.4342.20	Rétrocession taxe au sac	-	481'444.55	-	560'000.00	-	523'091.60
450.4359.00	Prestations diverses	-	400.00	-	1'000.00	-	720.00
450.4818.00	Prélèvement au fonds de réserve "Déchets"	-	426'781.80	-	405'800.00	-	59.54
451	Déchèterie	1'039'379.55	1'039'379.55	1'041'100.00	1'041'100.00	713'674.04	129'519.05
451.3011.00	Traitements	150'023.25	-	149'050.00	-	146'955.90	-
451.3030.00	Cotisations AVS - AI	13'887.85	-	13'900.00	-	12'826.61	-
451.3040.00	Cotisations caisse de pension	23'641.35	-	23'500.00	-	23'099.85	-
451.3050.00	Assurances accidents & maladie	6'616.05	-	6'550.00	-	6'962.30	-
451.3069.00	Remboursements de frais	-	-	-	-	86.80	-
451.3080.00	Personnel intérimaire	44'492.54	-	38'200.00	-	37'508.99	-
451.3102.00	Communication déchets	8'673.40	-	9'800.00	-	-	-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
451.3123.00	Achats d'électricité	1'323.35		1'500.00		1'280.85	
451.3141.00	Entretien de la déchèterie	8'291.65		9'000.00		4'562.75	
451.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	3'441.45		8'000.00		5'978.28	
451.3182.00	Télécommunications	428.40		500.00		542.77	
451.3186.00	Assurances véhicules	755.30		800.00		755.30	
451.3188.00	Frais de transports et location bennes	172'127.46		176'000.00		173'433.90	
451.3188.10	Broyage et tamisage	70'788.90		72'000.00		69'624.85	
451.3192.00	Taxes véhicules	108.00		150.00		108.00	
451.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	19'545.50		-		-	
451.3526.00	Taxes éliminations	55'619.33		145'000.00		229'946.89	
451.3818.00	Attribution au fonds de réserve	459'615.77		387'150.00			
451.4342.00	Taxes et redevances déchèterie		101'330.85		105'000.00		109'809.85
451.4342.10	Taxe forfaitaire habitants		714'330.20		730'100.00		-
451.4342.20	Taxe forfaitaire entreprises		217'600.00		200'000.00		-
451.4359.00	Prestations diverses		6'118.50		6'000.00		5'709.20
451.4656.00	Subvention fédérale déchetterie mobile		-		-		14'000.00
452	Déchets particuliers et littering	195'374.91	1'130.08	174'600.00	174'600.00	-	-
452.3011.00	Traitements	75'508.00		74'900.00		-	
452.3030.00	Cotisations AVS - AI	7'017.50		7'000.00		-	
452.3040.00	Cotisations caisse de pension	11'292.60		11'550.00		-	
452.3050.00	Assurances accidents & maladie	3'343.30		3'300.00		-	
452.3065.00	Frais d'habillement	362.10		700.00		-	
452.3069.00	Remboursements de frais	129.18		150.00		-	
452.3188.00	Frais de transports et location bennes	10'918.91		33'000.00		-	
452.3524.00	Déchets carnés	3'280.97		5'000.00		-	
452.3526.00	Taxes éliminations	83'522.35		39'000.00		-	
452.4654.00	Déchets carnés - Remboursement		1'130.08		1'000.00		-
452.4818.00	Prélèvement du fonds de réserve		-		173'600.00		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
46	RESEAU D'EGOUTS - EPURATION	1'915'146.23	1'915'146.23	2'760'400.00	2'760'400.00	1'784'258.54	1'784'258.54
460	Réseau d'égouts - épuration	1'915'146.23	1'915'146.23	2'760'400.00	2'760'400.00	1'784'258.54	1'784'258.54
460.3011.00	Traitements	324'954.55		262'800.00		299'027.60	
460.3030.00	Cotisations AVS - AI	23'789.55		24'500.00		20'030.88	
460.3031.00	Allocations familiales communales	240.00		240.00		240.00	
460.3040.00	Cotisations caisse de pension	36'801.60		41'900.00		35'877.20	
460.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'246.90		11'600.00		10'874.23	
460.3069.00	Remboursements de frais	360.00		600.00		360.00	
460.3123.00	Achats d'électricité	2'537.86		2'000.00		1'607.00	
460.3144.00	Entretien du réseau d'égouts	191'492.00		195'000.00		167'116.90	
460.3144.10	Extension du réseau d'égouts	-		20'000.00		-	
460.3185.00	Infographie et repérages	40'433.50		45'000.00		13'230.50	
460.3526.00	APEC - Participation	1'178'290.27		1'137'400.00		1'130'894.23	
460.3811.10	Attribution au fonds de réserve égouts	-		914'360.00		-	
460.3901.00	Imputation interne - Gestion	55'000.00		55'000.00		55'000.00	
460.3909.00	Imputation interne - Intérêts	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
460.4341.00	Taxes de raccordement au réseau d'égouts		151'371.00		1'430'000.00		37'267.65
460.4342.00	Taxes annuelles d'entretien du réseau d'égouts		184'517.40		193'000.00		190'272.40
460.4342.10	Taxes annuelles d'épuration		912'607.00		962'000.00		944'518.00
460.4356.00	Facturation de services		-		-		14'549.00
460.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		71'847.95		-		73'324.50
460.4811.00	Prélèvement au fonds de réserve "Egouts"		329'119.61		-		337'950.76
460.4811.10	Prélèvement au fonds de réserve "Epuración"		265'683.27		175'400.00		186'376.23
47	COURS D'EAU	506.50		7'000.00		6'039.10	
470	Cours d'eau, rives	506.50		7'000.00		6'039.10	
470.3147.00	Entretien des cours d'eau et des rives du lac	506.50		7'000.00		6'039.10	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES	5'516'050.64	639'032.63	5'670'782.00	632'400.00	5'221'926.53	643'059.32
50	ADMINISTRATION	41'268.75		55'500.00		50'553.21	
500	Conseil d'établissement	3'036.25		4'000.00		3'706.21	
500.3003.10	Indemnités conseil d'établissement	3'036.25		4'000.00		3'706.21	
501	Transports	38'232.50		51'500.00		46'847.00	
501.3662.00	Subventions transports scolaires	38'232.50		51'500.00		46'847.00	
51	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE	2'669'523.62	343'289.91	2'704'925.00	352'900.00	2'446'947.73	366'147.02
511	Administration	21'873.65	7'691.65	55'150.00	3'900.00	72'742.00	4'224.96
511.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis mortuaires	282.10		2'700.00		1'407.65	
511.3111.00	Achats mobilier scolaire, administratif	2'942.80		25'000.00		50'020.25	
511.3111.10	Achats matériel informatique et multimédia	4'904.45		8'500.00		8'495.20	
511.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	63.85		3'000.00		237.45	
511.3182.00	Télécommunications - Internet	774.25		2'800.00		2'446.20	
511.3186.00	Assurances accidents élèves	9'980.90		10'550.00		10'135.25	
511.3522.00	Finances d'écolages	2'925.30		2'600.00			
511.4522.00	Finances d'écolages		7'691.65		3'900.00		4'224.96
512	Administration	19'572.35		19'450.00		19'350.85	
512.3512.00	Contrat de prestations - Secrétariat	19'572.35		19'450.00		19'350.85	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
513	Bâtiments scolaires	2'417'019.39	266'875.85	2'408'746.00	267'300.00	2'133'811.84	267'744.60
513.3011.00	Traitements des concierges	255'813.95		261'200.00		257'793.30	
513.3011.10	Traitements des concierges auxiliaires	337'216.98		331'900.00		338'928.12	
513.3011.30	Traitements apprentis	10'694.65		9'900.00		13'278.10	
513.3030.00	Cotisations AVS - AI	54'726.23		56'200.00		52'388.31	
513.3031.00	Allocations familiales communales	60.00		-		180.00	
513.3040.00	Cotisations caisse de pension	61'645.91		63'450.00		60'069.03	
513.3050.00	Assurances accidents & maladie	18'010.20		18'300.00		17'777.48	
513.3069.00	Remboursements de frais, lavages linges	1'856.10		2'800.00		1'977.90	
513.3122.00	Achats de gaz	52'332.00		50'700.00		70'417.90	
513.3123.00	Achats d'électricité	169'853.00		190'000.00		165'283.70	
513.3124.00	Achats de mazout	-		-		18'710.50	
513.3124.10	Chauffage à distance "Les Tuillières"	34'041.20		50'000.00		35'725.94	
513.3124.20	Chauffage à distance "Les Perrerets"	248'551.00		291'000.00		85'215.97	
513.3186.00	Assurances immeubles	48'567.59		50'000.00		42'689.02	
513.3189.00	Conciergerie par entreprises extérieures	23'063.50		37'000.00		12'932.70	
513.3312.00	Amortissement du collège des Perrerets	69'579.08		-		11'892.88	
513.3312.30	Amortissements du collège Les Tuillières	535'427.30		496'296.00		534'000.51	
513.3902.00	Imputations - Produits d'entretien	35'812.47		36'000.00		36'629.04	
513.3902.10	Imputations - Entretien des bâtiments scolaires	254'768.23		259'000.00		172'921.44	
513.3909.00	Imputations - Intérêts des emprunts	205'000.00		205'000.00		205'000.00	
513.4271.20	Location des bâtiments de service (concierges)		52'204.85		54'600.00		54'600.00
513.4271.35	Perrerets - Location Fondation Vernand		105'000.00		105'000.00		105'000.00
513.4271.55	Location Les Tuillières - PPLS		92'700.00		92'700.00		92'700.00
513.4271.60	COV - Location salle		15'000.00		15'000.00		15'000.00
513.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		1'971.00		-		444.60
516	Préventions	7'897.00		11'079.00		489.85	
516.3185.00	Programmes de préventions	7'897.00		11'079.00		489.85	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
517	Activités diverses	73'359.76	15'468.40	93'050.00	21'700.00	87'216.06	22'335.00
517.3011.10	Traitements devoirs parrainés	4'635.00		4'500.00		4'365.00	
517.3012.00	Traitements Sports Scolaires Facultatifs	8'613.00		13'000.00		13'085.90	
517.3012.10	Traitements Surveillant Tuillères	9'522.20		9'600.00		2'502.45	
517.3030.00	Cotisations AVS - AI	2'082.48		2'550.00		1'721.53	
517.3050.00	Assurances accidents & maladie	305.28		850.00		186.53	
517.3103.00	Activités culturelles et chorale	16'812.40		16'000.00		15'507.05	
517.3103.10	Subsides pédagogiques	641.80		14'800.00		14'127.70	
517.3116.00	Education physique	3'321.05		1'250.00		1'758.00	
517.3116.10	Sport facultatif	-		0%		72.00	
517.3170.00	Réceptions, manifestations	4'705.20		8'000.00		7'349.65	
517.3170.10	Fête du Chêne	16'961.35		15'000.00		17'048.25	
517.3522.00	Devoirs parrainés	5'760.00		7'500.00		9'492.00	
517.4332.00	Devoirs parrainés - Participation des parents		6'313.50		7'500.00		9'474.00
517.4512.00	Subsides du SEPS		9'154.90		14'200.00		12'861.00
518	Médical	10'451.75		12'450.00		12'083.07	
518.3011.00	Traitements médecin scolaire	9'745.05		10'000.00		11'384.40	
518.3030.00	Cotisations AVS - AI	-		950.00		-	
518.3050.00	Assurances accidents & maladie	24.70		300.00		28.97	
518.3132.00	Pharmacie - Education santé	682.00		1'200.00		669.70	
519	Camps scolaires	119'349.72	53'254.01	105'000.00	60'000.00	121'254.06	71'842.46
519.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	733.00		-		-	
519.3522.00	Camps scolaires	118'616.72		105'000.00		121'254.06	
519.4331.00	Participation des parents		33'483.00		49'000.00		48'625.00
519.4512.00	Subsides camps scolaires		19'771.01		11'000.00		23'217.46

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
52	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE	2'341'692.69	209'463.88	2'452'897.00	192'750.00	2'330'816.45	215'772.85
520	Enseignement secondaire	41'746.07		57'800.00		68'344.20	
520.3111.00	Achats mobilier scolaire, administratif	13'285.82		30'000.00		42'243.40	
520.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	1'980.55		1'000.00		47.20	
520.3182.00	Télécommunications - TIFA	1'089.00		1'200.00		1'101.70	
520.3186.00	Assurances accidents élèves	3'812.70		4'000.00		3'724.75	
520.3512.00	Contrat de prestations - Secrétariat	21'278.00		21'100.00		21'027.15	
520.3512.10	Conseil des Délégués Secondaire	300.00		500.00		200.00	
521	Activités diverses	41'441.10	-	58'350.00	8'500.00	29'602.74	-
521.3011.10	Traitements surveillant Grand Champ	-		7'700.00		7'496.17	
521.3012.00	Traitements Sports Scolaires Facultatifs	102.00		1'000.00		102.00	
521.3030.00	Cotisations AVS - AI	9.50		850.00		35.05	
521.3050.00	Assurances accidents & maladie	-		300.00		233.72	
521.3103.00	Activités culturelles	9'366.20		12'100.00		7'522.40	
521.3103.10	Subsides pédagogiques	1'551.90		1'500.00		387.80	
521.3116.00	Education physique	223.45		1'000.00		252.70	
521.3116.10	Sport facultatif	-		1'400.00		-	
521.3170.00	Réceptions, manifestations	25'188.05		25'000.00		8'572.90	
521.3522.00	Appuis scolaires	5'000.00		7'500.00		5'000.00	
521.4512.00	Subside du SEPS		-		8'500.00		-
522	Restauration	-	4'693.40	49'850.00	-	13'058.90	-
522.3131.00	Eldora - déficit d'exploitation	-		49'850.00		13'058.90	
522.4363.00	Eldora - bénéfice d'exploitation		4'693.40		-		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
523	Médical	11'224.10		18'850.00		12'142.11	
523.3011.00	Traitements médecin scolaire	8'470.00		11'000.00		7'559.25	
523.3030.00	Cotisations AVS - AI	784.10		1'050.00		699.61	
523.3050.00	Assurances accidents & maladie	21.50		350.00		20.40	
523.3132.00	Pharmacie - Education santé	948.50		1'800.00		1'202.85	
523.3185.10	Préventions diverses - ETS secondaire	1'000.00		4'650.00		2'660.00	
524	Camps scolaires	173'373.54	110'713.47	177'250.00	116'250.00	164'647.62	117'580.28
524.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	-		700.00		1'565.50	
524.3522.00	Activités hors cadre	-		-		216.40	
524.3522.10	Camps scolaires	162'049.46		165'000.00		158'089.78	
524.3522.20	Courses d'école et activités sportives	11'324.08		11'550.00		4'775.94	
524.4249.00	Gains comptables		850.00		-		-
524.4331.00	Participation des parents		65'972.00		83'250.00		81'392.10
524.4512.00	Participation du canton		43'891.47		33'000.00		36'188.18
525	Ecolages	8'783.35	91'966.41	16'000.00	68'000.00	18'675.99	97'543.57
525.3522.00	Finances d'écolages	8'783.35		16'000.00		18'675.99	
525.4522.00	Finances d'écolages		91'966.41		68'000.00		97'543.57

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
526	Bâtiments scolaires	2'065'124.53	2'090.60	2'074'797.00	-	2'024'344.89	649.00
526.3011.00	Traitements des concierges	344'485.45		346'100.00		337'180.80	
526.3011.10	Traitements des concierges auxiliaires	152'258.53		158'800.00		148'684.42	
526.3011.30	Traitements apprentis	14'252.30		13'150.00		4'589.85	
526.3030.00	Cotisations AVS - AI	47'283.63		48'250.00		42'625.99	
526.3031.00	Allocations familiales communales	480.00		480.00		480.00	
526.3040.00	Cotisations caisse de pension	56'367.46		60'700.00		57'053.02	
526.3050.00	Assurances accidents & maladie	15'458.28		15'700.00		14'835.76	
526.3069.00	Remboursements de frais, lavages linges	1'811.70		1'500.00		1'082.05	
526.3122.00	Achats de gaz	178'772.40		154'800.00		188'881.40	
526.3123.00	Achats d'électricité	162'411.30		175'500.00		159'221.15	
526.3186.00	Assurances immeubles	68'684.38		70'000.00		58'780.52	
526.3189.00	Conciergerie par entreprises extérieures	6'406.95		8'000.00		6'466.35	
526.3312.30	Amortissements du collège de Grand Champ	696'556.60		686'817.00		686'850.00	
526.3902.00	Imputations - Produits d'entretien	17'335.36		24'000.00		41'938.31	
526.3902.10	Imputations - Entretien des bâtiments scolaires	167'560.19		176'000.00		140'675.27	
526.3909.00	Imputations - Intérêts emprunts	135'000.00		135'000.00		135'000.00	
526.4249.00	Gains comptables		-		-		307.20
526.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		2'090.60				341.80

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
53	ENSEIGNEMENT SPECIALISE	120'101.57		110'350.00		107'567.46	
530	Enseignement spécialisé	120'101.57		110'350.00		107'567.46	
530.3512.30	MATAS - participation frais de fonctionnement	455.00		3'000.00		357.00	
530.3522.10	PPLS - Participation	84'729.25		85'500.00		85'461.10	
530.3522.20	PPLS La Dôle - Participation	4'315.32		4'350.00		4'291.35	
530.3522.30	Classes accueil - Participation	26'390.00		14'500.00		15'950.01	
530.3522.40	Classes accueil - Transports	4'212.00		3'000.00		1'508.00	
54	ORIENTATION PROFESSIONNELLE	17'856.00		18'400.00		18'444.25	
540	Orientation professionnelle	17'856.00		18'400.00		18'444.25	
540.3522.10	Office d'Orientation Scolaire et Professionnelle	17'856.00		18'400.00		18'444.25	
56	MEDICAL ET DENTAIRE	231'219.51	76'322.48	232'010.00	75'900.00	189'369.90	52'122.02
560	Service médical et dentaire	66'390.40	7'222.20	67'650.00	8'000.00	62'393.85	3'605.30
560.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	137.75		-		-	
560.3524.00	Clinique dentaire - Participation	58'954.50		59'650.00		58'864.50	
560.3524.10	Soins dentaires	7'298.15		8'000.00		3'529.35	
560.4320.00	Facturation de soins dentaires		7'222.20		8'000.00		3'605.30
561	Préventions médicales et sociales	164'829.11	69'100.28	164'360.00	67'900.00	126'976.05	48'516.72
561.3011.00	Traitements du personnel CEF	118'262.30		118'300.00		90'533.65	
561.3030.00	Cotisations AVS - AI	10'947.95		11'050.00		7'917.64	
561.3031.00	Allocations familiales communales	1'040.00		960.00		480.00	
561.3040.00	Cotisations caisse de pension	19'227.60		19'300.00		14'925.40	
561.3050.00	Assurances accidents & maladie	3'584.70		3'600.00		2'754.71	
561.3069.00	Remboursements de frais	1'716.80		500.00		1'137.05	
561.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	-		500.00		-	
561.3161.00	Loyer locaux	8'700.00		8'700.00		8'700.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
561.3182.00	Télécommunications	1'349.76		1'450.00		527.60	
561.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		458.40		-		-
561.4522.00	Etablissement scolaire de Begnins - Participation		34'320.94		33'950.00		24'258.36
561.4522.10	Etablissement scolaire de Genolier - Participation		34'320.94		33'950.00		24'258.36
58	TEMPLES ET CULTES	94'388.50	9'956.36	96'700.00	10'850.00	78'227.53	9'017.43
580	Temples et cultes	94'388.50	9'956.36	96'700.00	10'850.00	78'227.53	9'017.43
580.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	14'668.72		15'000.00		13'941.31	
580.3012.00	Traitements des organistes - Église Évangélique Réformée	21'252.20		20'000.00		18'012.20	
580.3013.00	Traitements des organistes - Communauté catholique	5'754.90		6'000.00		5'325.15	
580.3013.20	Traitements divers	1'830.00		1'500.00		1'650.00	
580.3030.00	Cotisations AVS - AI	3'225.78		3'300.00		2'737.12	
580.3040.00	Cotisations caisse de pension	1'122.12		950.00		1'271.24	
580.3050.00	Assurances accidents & maladie	496.22		1'100.00		465.89	
580.3123.00	Achats d'électricité	14'881.15		13'600.00		11'374.90	
580.3124.00	Achats de mazout Temple	10'667.25		14'400.00		9'055.23	
580.3131.00	Fournitures culte et messe	4'243.25		3'700.00		3'671.50	
580.3141.00	Entretien des bâtiments	10'469.05		11'100.00		7'235.12	
580.3186.00	Assurances immeubles	4'836.36		4'850.00		2'539.82	
580.3522.00	Paroisse langue allemande	941.50		1'200.00		948.05	
580.4522.00	Part. de Vich et Coinsins à la Chapelle catholique		3'762.61		4'950.00		3'724.03
580.4522.10	Part. de Vich et Coinsins au traitement des organistes		6'193.75		-		-
580.4522.30	Part. Vich et Coinsins aux traitements des organistes		-		5'900.00		5'293.40

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
6	POLICE	4'110'781.08	697'841.54	4'158'397.00	697'700.00	4'237'062.35	692'086.67
60	ADMINISTRATION	1'958'225.39	52'261.00	1'876'297.00	-	1'989'163.00	59'517.00
600	Administration	1'958'225.39	52'261.00	1'876'297.00	-	1'989'163.00	59'517.00
600.3511.10	Péréquation - réforme policière	1'876'297.00		1'876'297.00		1'695'734.00	
600.3511.65	Péréquation - réforme policière - Solde année en cours	81'928.39		-		293'429.00	
600.4521.00	Péréquation - réforme policière - Rétroc. année précédente		52'261.00		-		59'517.00
61	SERVICE DE LA POPULATION	842'988.76	411'835.54	930'020.00	493'700.00	985'156.19	414'676.97
610	Marché hebdomadaire	17'228.73	8'522.07	15'400.00	4'000.00	-	-
610.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	11'679.10		9'200.00		-	
610.3030.00	Cotisations AVS - AI	803.52		900.00		-	
610.3050.00	Assurances accidents & maladie	52.72		300.00		-	
610.3069.00	Remboursements de frais	876.75		1'000.00		-	
610.3170.00	Réceptions, manifestations	3'816.64		4'000.00		-	
610.4359.00	Locations emplacements		4'918.00		4'000.00		-
610.4359.10	Part communale taxe de séjour		3'604.07		-		-
611	Sécurité routière	17'002.00	1'903.60	60'000.00	-	17'144.30	1'301.65
611.3143.00	Signalisations, marquages, panneaux affichage	17'002.00		60'000.00		17'144.30	
611.4363.00	Remboursements dommages (accidents, vandalisme,...)		1'903.60		-		1'301.65
612	Patrouilleuses scolaires	93'871.48	480.70	94'350.00	-	87'714.78	-
612.3012.00	Traitements	87'289.04		83'500.00		81'069.54	
612.3030.00	Cotisations AVS - AI	6'169.55		7'800.00		5'829.46	
612.3050.00	Assurances accidents & maladie	412.89		2'550.00		387.58	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
612.3069.00	Remboursements de frais	-		-		40.00	
612.3116.00	Achats d'équipements et de matériel spécialisé	-		500.00		388.20	
612.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		480.70		-		-
613	Sécurité publique	54'674.95	1'404.00	52'300.00	-	63'184.12	1'404.00
613.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	-		-		8'481.37	
613.3030.00	Cotisations AVS - AI	-		-		711.88	
613.3050.00	Assurances accidents & maladie	-		-		15.97	
613.3189.00	Prestations mandataires externes	54'561.30		49'300.00		50'679.30	
613.3651.00	Projets divers	113.65		3'000.00		3'295.60	
613.4359.00	Ventes et prestations diverses		1'404.00		-		1'404.00
614	Société de Sauvetage de Nyon	5'526.40		6'800.00		4'400.55	
614.3651.00	Participation Société de Sauvetage de Nyon	5'526.40		6'800.00		4'400.55	
615	Service de la Population	654'685.20	399'525.17	701'170.00	489'700.00	812'712.44	411'971.32
615.3011.00	Traitements	467'769.95		469'150.00		564'205.05	
615.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	-		-		6'568.05	
615.3030.00	Cotisations AVS - AI	35'549.70		43'700.00		48'334.71	
615.3031.00	Allocations familiales communales	1'720.00		1'680.00		1'360.00	
615.3040.00	Cotisations caisse de pension	62'791.75		73'200.00		87'732.20	
615.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'982.65		14'250.00		15'387.50	
615.3069.00	Remboursements de frais	317.50		1'500.00		134.90	
615.3069.10	Remboursements de frais - nettoyages vêtements	1'029.20		1'440.00		1'200.00	
615.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	-		6'000.00		4'318.12	
615.3102.00	Livres, journaux, documentation, lois, avis officiels	1'595.20		2'000.00		71.00	
615.3115.00	Achat véhicule - Leasing	8'119.80		8'200.00		4'736.55	
615.3116.00	Achats d'équipements et de matériel spécialisé	30'348.18		11'000.00		11'544.17	
615.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	8'498.39		9'000.00		5'757.54	
615.3163.00	Mobility - utilisation personnel communal & couverture déficit	-		-		9'063.25	
615.3182.00	Télécommunications	3'221.18		5'900.00		5'774.30	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
615.3186.00	Assurances véhicules	2'235.60		2'250.00		2'235.60	
615.3189.00	Emoluments divers	3'186.70		3'000.00		2'156.75	
615.3189.10	Plan de mobilité du personnel	13'965.40		40'000.00		23'040.20	
615.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	2'354.00		8'900.00		19'092.55	
615.4272.00	Autorisations de stationner		40'385.00		40'000.00		39'909.00
615.4272.10	Plan de mobilité		72'956.67		70'000.00		86'211.80
615.4312.00	Permissions établissements publics, procédés de réclame		25'571.75		36'000.00		44'029.00
615.4312.10	Emoluments sur auberges et débits de boissons		48'333.45		55'500.00		47'822.30
615.4359.00	Ventes & Prestations diverses		1'269.30		3'200.00		10'437.32
615.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		45'808.50		-		28'225.20
615.4362.00	Remboursement frais amendes, sommations		18'820.00		35'000.00		18'462.20
615.4370.00	Amendes		103'630.50		200'000.00		85'934.50
615.4659.00	Emoluments OP		42'750.00		50'000.00		50'940.00
62	CONTROLE DES HABITANTS	625'855.69	233'745.00	629'430.00	204'000.00	620'931.85	216'243.20
620	Contrôle des habitants	625'855.69	233'745.00	629'430.00	204'000.00	620'931.85	216'243.20
620.3003.00	Indemnités Commission de naturalisation	9'135.00		7'200.00		-	
620.3011.00	Traitements	382'202.00		394'100.00		389'817.90	
620.3030.00	Cotisations AVS - AI	34'304.10		36'750.00		34'023.31	
620.3031.00	Allocations familiales communales	480.00		480.00		480.00	
620.3040.00	Cotisations caisse de pension	59'639.55		62'050.00		51'373.05	
620.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'232.50		12'000.00		11'838.58	
620.3069.00	Remboursements de frais	215.00		800.00		192.80	
620.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	917.60		6'500.00		1'338.90	
620.3182.00	Télécommunications	925.85		1'250.00		1'415.88	
620.3183.00	Frais cartes crédit	1'537.54		1'500.00		1'471.03	
620.3189.00	Naturalisations - Ateliers et documentation	7'089.60		8'800.00		7'854.80	
620.3191.00	Etat, assignations permis étrangers - CI	118'176.95		98'000.00		121'125.60	
620.4312.00	Emoluments - Permis étrangers - CI		180'398.50		191'000.00		188'239.00
620.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		11'646.50		-		-

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
620.4391.00	Naturalisations - Frais administratifs		41'700.00		13'000.00		28'004.20
63	POLICE SANITAIRE	4'244.90	-	4'200.00	-	3'519.01	555.85
630	Police sanitaire	4'244.90	-	4'200.00	-	3'519.01	555.85
630.3003.00	Indemnités commission de salubrité et d'hygiène	4'244.90		4'200.00		3'414.00	
630.3050.00	Assurances accidents & maladie	-		-		5.01	
630.3069.00	Remboursements de frais	-		-		100.00	
630.4654.00	Déchets carnés - Remboursement		-		-		555.85
64	INHUMATIONS	35'030.55		39'400.00		37'727.65	
640	Service des inhumations	35'030.55		39'400.00		37'727.65	
640.3188.00	Pompes funèbres	6'375.35		7'500.00		5'477.10	
640.3524.00	Centre funéraire régional	28'655.20		31'900.00		32'250.55	
65	DEFENSE CONTRE L'INCENDIE	389'137.56		434'750.00		373'241.65	
650	Défense contre l'incendie	389'137.56		434'750.00		373'241.65	
650.3521.10	Participation au SDIS	389'137.56		434'750.00		373'241.65	
66	PROTECTION CIVILE	255'298.23	-	244'300.00	-	227'323.00	1'093.65
660	Protection civile	255'298.23	-	244'300.00	-	227'323.00	1'093.65
660.3186.00	Assurances choses et RC	1'827.48		1'900.00		1'284.00	
660.3521.10	Participation à la région PCi	241'008.70		242'400.00		226'039.00	
660.3521.20	Déficit année précédente région PCi	12'462.05		-		-	
660.4521.00	Rétrocession année précédente		-		-		1'093.65

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
7	SECURITE SOCIALE	25'455'166.61	835'115.59	19'023'982.00	450'660.00	18'450'672.89	1'585'426.81
70	SERVICE ADMINISTRATIF	188'654.40	34'664.65	190'800.00	-	179'209.70	42'977.15
705	Agence d'assurances sociales	188'654.40	34'664.65	190'800.00	-	179'209.70	42'977.15
705.3515.00	AAS - Participation	188'654.40		190'800.00		179'209.70	
705.4525.00	AAS - Excédent exercice précédent		34'664.65		-		42'977.15
71	ACCUEIL DE L'ENFANCE	5'232'027.68	403'852.15	5'099'211.00	381'660.00	4'825'604.25	685'334.40
710	Accueil de l'enfance	143'489.59		190'170.00		125'119.65	27'112.75
710.3011.00	Traitements	111'272.15		144'700.00		94'178.05	
710.3030.00	Cotisations AVS - AI	10'301.20		13'500.00		8'427.18	
710.3031.00	Allocations familiales communales	665.35		720.00		448.65	
710.3040.00	Cotisations caisse de pension	17'577.50		23'250.00		16'085.15	
710.3050.00	Assurances accidents & maladie	3'283.45		4'400.00		2'644.64	
710.3069.00	Remboursements de frais	19.60		-		-	
710.3182.00	Télécommunications	370.34		500.00		235.98	
710.3655.00	Subvention Jardins Educatif	-		3'100.00		3'100.00	
710.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		-		-		27'112.75
711	Réseau d'Accueil des Toblerones (RAT)	3'801'227.28	-	3'513'821.00	-	3'536'185.52	316'907.00
711.3515.00	FAJE - Participation communale	65'505.00		66'250.00		65'405.00	
711.3655.00	RAT - Participation structure administrative	177'387.00		178'521.00		141'310.00	
711.3655.10	RAT - Frais de pension accueil collectif parascolaire	989'921.40		928'500.00		762'536.20	
711.3655.20	RAT - Frais de pension accueil collectif préscolaire	1'645'057.13		1'371'800.00		1'597'346.22	
711.3655.30	RAT - Frais de pension accueil familial de jour	906'066.00		956'750.00		946'212.70	
711.3655.40	RAT - Frais de pension enfants hors réseau	17'290.75		12'000.00		23'375.40	
711.4525.00	RAT - Excédent recette exercice précédent		-		-		316'907.00

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
712	Pause dej'	447'578.44	291'868.40	458'620.00	297'600.00	402'809.86	278'109.00
712.3011.00	Traitements	46'981.35		47'000.00		47'744.30	
712.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	203'343.94		209'800.00		182'768.14	
712.3030.00	Cotisations AVS - AI	21'241.25		23'950.00		18'463.15	
712.3031.00	Allocations familiales communales	100.00		-		-	
712.3040.00	Cotisations caisse de pension	11'734.84		10'900.00		11'427.31	
712.3050.00	Assurances accidents & maladie	6'404.88		7'800.00		6'395.01	
712.3069.00	Remboursements de frais	476.20		500.00		400.00	
712.3101.00	Imprimés et fournitures de bureau	-		500.00		72.00	
712.3116.00	Matériel divers (jeux, etc)	6'059.00		6'000.00		4'939.55	
712.3116.10	Renouvellement vaisselle	197.25		1'300.00		1'373.60	
712.3182.00	Télécommunications	1'427.73		1'550.00		1'835.80	
712.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	-889.00		400.00		3'430.00	
712.3665.10	Achat repas (Eldora)	150'501.00		148'920.00		123'961.00	
712.4332.00	Participation des parents		288'773.50		297'600.00		276'609.00
712.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		3'094.90		-		1'500.00
713	Devoirs accompagnés	33'908.02	24'364.00	32'600.00	18'000.00	26'690.91	16'327.50
713.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	30'397.55		29'000.00		24'730.32	
713.3030.00	Cotisations AVS - AI	2'813.37		2'700.00		1'632.25	
713.3040.00	Cotisations caisse de pension	-		-		58.13	
713.3050.00	Assurances accidents & maladie	225.60		900.00		86.21	
713.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	471.50		-		184.00	
713.4332.00	Participation des parents		24'364.00		18'000.00		16'327.50
714	Centre aéré	43'348.41	35'510.00	46'110.00	29'400.00	44'730.05	30'349.00
714.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	31'035.00		30'500.00		31'927.50	
714.3030.00	Cotisations AVS - AI	2'866.98		2'850.00		2'816.22	
714.3040.00	Cotisations caisse de pension	22.83		-		50.92	
714.3050.00	Assurances accidents & maladie	600.57		950.00		305.76	
714.3064.00	Remboursement frais de téléphone	-		200.00		-	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
714.3066.00	Frais de repas - moniteur	-		420.00		-	
714.3116.00	Matériel divers, bricolage	800.90		1'040.00		1'194.60	
714.3182.00	Télécommunications	188.43		250.00		131.40	
714.3662.00	Frais de transports	2'535.60		4'200.00		2'606.40	
714.3663.00	Activités, loisirs	3'870.20		3'900.00		2'764.55	
714.3665.10	Repas	1'427.90		1'800.00		2'932.70	
714.4332.00	Participation des parents		35'510.00		29'400.00		30'349.00
715	Jeunesse	734'522.78	52'099.75	827'330.00	36'600.00	667'455.30	16'519.15
715.3011.00	Traitements	413'881.35		445'200.00		366'103.20	
715.3011.10	Traitements du personnel auxiliaire	-		10'500.00		-	
715.3030.00	Cotisations AVS - AI	35'486.51		42'450.00		27'884.86	
715.3031.00	Allocations familiales communales	960.00		480.00		480.00	
715.3040.00	Cotisations caisse de pension	61'433.53		72'300.00		51'469.14	
715.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'604.78		13'850.00		9'683.37	
715.3069.00	Remboursements de frais	1'964.25		3'500.00		625.85	
715.3182.00	Télécommunications	4'728.72		5'200.00		4'478.54	
715.3653.10	Subvention au Centre de loisirs des jeunes	153'000.00		154'000.00		154'200.50	
715.3653.20	Passeports vacances	8'119.25		11'900.00		7'500.00	
715.3654.10	Espace Prévention La Côte - Travailleur social	13'101.00		13'250.00		13'081.00	
715.3655.00	Soutien pré-scolaire élèves allophones (Mots Piccolos)	2'570.10		3'800.00		2'692.65	
715.3664.10	Réseau Jeunesse	250.95		1'500.00		616.10	
715.3664.20	Skatepark en fête	4'074.25		5'000.00		2'831.02	
715.3664.30	Parlement des Jeunes (Bourse aux projets)	3'500.00		5'500.00		4'500.00	
715.3664.40	Easy Vote	7'033.75		7'500.00		7'063.50	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
715.3664.50	Relax Corner - Partenariat Ludothèque Nyon	2'380.00		3'000.00		2'440.00	
715.3664.60	Dispositif Activ'Action (Subv. versée Association Pro-Jet)	-		-		3'761.40	
715.3664.70	Dîner Quizz Citoyen (Repas Jeunes 18 ans)	3'727.90		5'000.00		2'595.55	
715.3664.75	Pépinière	2'031.90		5'000.00		378.00	
715.3664.80	Gland ça Marche	3'515.24		5'000.00		3'080.27	
715.3664.90	Littering (Développement Durable)	1'159.30		13'400.00		1'990.35	
715.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		28'907.25		-		3'740.80
715.4512.00	Soutien pré-scolaire élèves allophones (MP) subvention cant.		2'783.20		3'800.00		3'878.00
715.4512.10	Subventions Activ'Action versées par SPJ		19'250.00		19'400.00		6'910.00
715.4902.00	Imputations interne Littering (Développement Durable)		1'159.30		13'400.00		1'990.35
716	Aide sociale communale	27'953.16	10.00	30'560.00	60.00	22'612.96	10.00
716.3183.00	Frais bancaires	10.00		60.00		10.00	
716.3665.00	Aide sociale communale	9'355.85		10'000.00		3'500.00	
716.3665.10	Distribution sacs taxés naissances	18'587.31		20'500.00		19'102.96	
716.4809.00	Prélèvement fonds de réserve "Fonds Cartier"		10.00		60.00		10.00
72	PREVOYANCE SOCIALE	18'626'129.51	337'476.79	12'237'846.00	-	12'032'446.36	790'975.76
720	Prévoyance sociale	18'626'129.51	337'476.79	12'237'846.00	-	12'032'446.36	790'975.76
720.3515.05	Facture sociale - acomptes	13'456'280.00		12'199'396.00		-	
720.3515.10	PC à domicile et hébergement	-		-		3'054'698.00	
720.3515.30	Assurances maladie et accidents	-		-		1'020'609.00	
720.3515.31	RI et part. cantonale à l'assurance chômage	-		-		3'449'064.00	
720.3515.32	Subventions et aides aux personnes handicapées	-		-		1'414'572.00	
720.3515.33	Prestations pour la famille et autres prestations sociales	-		-		683'384.00	
720.3515.34	Bourses d'étude et d'apprentissage	-		-		378'815.00	
720.3515.65	Facture sociale - Solde année en cours	5'131'856.62		-		1'987'483.00	
720.3525.00	CSR - Participation	37'992.89		38'450.00		43'821.36	
720.4515.00	Facture sociale - Rétrocession année précédente		327'012.00		-		781'354.00
720.4525.00	CSR - Excédent exercice précédent		10'464.79		-		9'621.76

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73	SANTE PUBLIQUE	1'237'932.10		1'302'625.00		1'237'458.50	
730	Santé publique	1'224'279.60		1'288'625.00		1'225'547.50	
730.3109.00	Programme communal de santé	1'176.10		10'000.00		-	
730.3654.00	AVASAD - Association vaudoise d'aide et soins à domicile	1'203'452.00		1'258'750.00		1'205'926.00	
730.3654.10	Espace Prévention La Côte	19'651.50		19'875.00		19'621.50	
731	Repas à domicile	13'652.50		14'000.00		11'911.00	
731.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	-		-		96.00	
731.3665.00	Participation achats repas	13'652.50		14'000.00		11'815.00	
74	INTEGRATION DES ETRANGERS	25'778.92	800.00	35'500.00	4'000.00	23'675.08	4'000.00
740	Commission d'intégration	10'778.92	800.00	13'500.00	4'000.00	8'143.28	4'000.00
740.3003.00	Indemnités commission d'intégration	1'522.50		3'000.00		1'991.50	
740.3030.00	Cotisations AVS - AI	-		-		42.09	
740.3655.00	Activités diverses	9'256.42		10'500.00		6'109.69	
740.4512.10	Subvention cantonale - Fête multiculturelle		800.00		4'000.00		4'000.00
741	Cours de français	15'000.00		20'000.00		15'000.00	
741.3655.00	Caritas - Subvention	15'000.00		20'000.00		15'000.00	
743	Accueil des migrants			2'000.00		531.80	
743.3515.00	Participation aux programmes d'occupation des migrants	-		2'000.00		531.80	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
76	OFFICE DU LOGEMENT	116'644.00	58'322.00	130'000.00	65'000.00	124'279.00	62'139.50
760	Logement	116'644.00	58'322.00	130'000.00	65'000.00	124'279.00	62'139.50
760.3665.00	Aide individuelle au logement	116'644.00		130'000.00		124'279.00	
760.4515.00	Aide individuelle au logement - part. canton		58'322.00		65'000.00		62'139.50
77	SENIORS	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
770	Séniors	28'000.00		28'000.00		28'000.00	
770.3653.00	VIVAG	28'000.00		28'000.00		28'000.00	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
8	SERVICES INDUSTRIELS	2'598'665.56	2'568'969.79	3'164'750.00	3'160'500.00	2'461'034.22	2'464'207.16
81	EAUX	1'542'263.75	1'542'263.75	2'074'450.00	2'074'450.00	1'514'883.20	1'514'883.20
810	Service des eaux	1'268'131.76	1'470'259.65	1'747'600.00	1'988'000.00	1'311'954.85	1'459'459.35
810.3011.00	Traitements	275'710.35		278'800.00		269'594.00	
810.3030.00	Cotisations AVS - AI	24'775.20		26'000.00		23'241.01	
810.3031.00	Allocations familiales communales	1'000.00		480.00		480.00	
810.3040.00	Cotisations caisse de pension	41'754.70		45'000.00		41'702.55	
810.3050.00	Assurances accidents & maladie	11'771.75		12'300.00		12'615.55	
810.3065.00	Frais d'habillement	1'501.65		1'500.00		405.70	
810.3069.00	Remboursements de frais	160.00		550.00		430.00	
810.3114.00	Achats et entretien compteurs	8'182.10		9'500.00		6'534.75	
810.3115.00	Achats de véhicules, engins et accessoires	9'779.85		12'000.00		20'419.70	
810.3121.00	SAPAN - Achats d'eau	32'883.82		25'000.00		64'913.20	
810.3121.10	Baules - Achats d'eau	30'360.10		35'000.00		30'770.75	
810.3133.10	Château Grillet - Frais exploitation	6'524.01		13'000.00		4'241.06	
810.3133.20	La Gresollière - Frais d'exploitation	1'737.14		8'000.00		6'079.30	
810.3144.00	Entretien du réseau d'eau	100'587.64		110'000.00		229'614.59	
810.3144.10	Extension du réseau d'eau	20'887.70		40'000.00		35'203.75	
810.3147.00	Entretien des fontaines	1'592.40		13'000.00		12'060.25	
810.3155.00	Entretien des véhicules, engins et accessoires	2'335.61		3'000.00		3'354.51	
810.3182.00	Télécommunications	4'672.09		5'950.00		5'022.71	
810.3185.00	Honoraires analyses d'eau	2'381.45		4'000.00		2'926.35	
810.3185.10	Infographie et repérages	935.50		2'000.00		-	
810.3186.00	Assurances "Réservoirs"	2'477.32		2'615.00		2'135.02	
810.3186.10	Assurances véhicules	3'436.10		3'450.00		3'436.10	
810.3192.00	Taxes véhicules	1'089.20		1'100.00		1'089.20	
810.3301.00	Créances et débiteurs (défalcatons)	-3'348.65		5'400.00		4'644.70	
810.3329.00	Amortissements du service des eaux	240'225.31		171'100.00		236'983.21	

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
810.3526.00	SAPAN - Participation	114'617.98		115'150.00		113'100.00	
810.3811.00	Attribution au fonds de réserve "Eau"	215'101.44		688'705.00		65'956.89	
810.3901.00	Imputation interne - Gestion	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
810.3909.00	Imputation interne - Intérêts	65'000.00		65'000.00		65'000.00	
810.4273.00	Location des compteurs d'eau		55'235.05		55'000.00		55'040.65
810.4341.00	Taxes de raccordement au réseau d'eau		60'548.45		570'000.00		14'906.95
810.4351.00	Ventes d'eau		1'345'391.90		1'360'000.00		1'379'808.65
810.4359.00	Prestations diverses		-		3'000.00		-
810.4361.00	Remboursements de traitements et de charges sociales		9'084.25		-		3'318.00
810.4363.00	Remboursements dommages (accidents, vandalisme,...)		-		-		6'385.10
815	Sidemo	274'131.99	72'004.10	326'850.00	86'450.00	202'928.35	55'423.85
815.3123.00	Achats d'électricité	47'448.55		45'000.00		43'856.98	
815.3133.00	Produits de traitements	18'818.70		25'000.00		23'258.27	
815.3141.00	Entretien des bâtiments	59'414.29		72'000.00		16'122.50	
815.3156.00	Contrats d'entretien	31'951.88		40'000.00		23'730.70	
815.3156.10	Entretien du matériel exploitation	19'333.82		43'000.00		15'846.55	
815.3182.00	Télécommunications	2'056.60		1'150.00		1'834.95	
815.3186.00	Assurances choses et RC	5'158.80		5'700.00		4'797.14	
815.3189.00	Frais divers	39'949.35		45'000.00		23'481.26	
815.3809.01	Attribution au fonds de réserve "SIDEMO"	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
815.4526.00	Participation Arzier-le-Muids & Genolier		72'004.10		86'450.00		55'423.85

Compte	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
82	ELECTRICITE	1'056'401.81	1'026'706.04	1'090'300.00	1'086'050.00	946'151.02	949'323.96
821	Eclairage public	290'725.90	261'030.13	282'000.00	277'750.00	235'292.80	238'465.74
821.3123.00	Achats d'électricité	143'411.85		147'000.00		141'328.30	
821.3143.00	Entretien de l'éclairage public	104'974.65		85'000.00		51'076.25	
821.3143.10	Extension de l'éclairage public	17'395.45		25'000.00		21'533.33	
821.3143.20	Eclairage de Noël	24'943.95		25'000.00		21'354.92	
821.4342.00	Taxe sur l'éclairage public		252'780.13		269'500.00		230'215.74
821.4659.00	Autres participations et subventions diverses de tiers		8'250.00		8'250.00		8'250.00
822	Efficacités énergétiques & Energies renouvelables	449'618.83	449'618.83	471'500.00	471'500.00	402'902.06	402'902.06
822.3003.00	Indemnités Commission de l'énergie	367.50		300.00			
822.3193.00	Cotisations "Cité de l'énergie"	2'600.00		2'600.00		2'600.00	
822.3312.00	Amortissement du patrimoine administratif - Bâtiments	-		-		33'200.00	
822.3656.00	Subventions pour "Efficacités énergétiques"	121'521.39		141'400.00		136'592.54	
822.3656.10	Subvent. Efficacités énergétiques - propre usage	13'311.40		18'000.00		34'839.75	
822.3818.00	Attribution au fonds de réserve "Efficacités énergétiques"	311'818.54		309'200.00		195'669.77	
822.4342.00	Taxes pour les énergies renouvelables		442'318.83		471'500.00		402'902.06
822.4657.00	Participation et subventions de tiers pour l'énergie		7'300.00		-		-
823	Développement durable	316'057.08	316'057.08	336'800.00	336'800.00	307'956.16	307'956.16
823.3312.00	Amortissement du patrimoine administratif - Bâtiments	-		-		158'412.80	
823.3656.00	Subventions pour Développement durable	97'514.36		101'000.00		83'097.72	
823.3656.10	Subvent. Développement durable - propre usage	44'371.34		98'650.00		64'455.29	
823.3818.00	Attribution au fonds de réserve "Développement durable"	173'012.08		123'750.00		-	
823.3902.00	Imputations interne - Littering (Développement Durable)	1'159.30		13'400.00		1'990.35	
823.4342.00	Taxes pour le développement durable		316'057.08		336'800.00		287'822.05
823.4818.00	Prélèvement du fonds de réserve "Développement durable"		-		-		20'134.11

Nature	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3	CHARGES	75'079'235.70		72'323'088.00		64'880'753.72	
30	AUTORITES ET COMMISSIONS	13'343'837.37		13'748'700.00		12'474'219.03	
300	Autorités et commissions	691'446.45		678'900.00		666'825.81	
301	Personnel administratif et d'exploitation	9'600'071.62		9'785'400.00		8'981'379.62	
303	Assurances sociales	929'514.20		984'240.00		832'882.64	
304	Caisse de pensions et de prévoyance	1'426'974.85		1'511'900.00		1'337'228.15	
305	Assurances accidents et maladie	313'069.15		340'400.00		308'050.34	
306	Indemnisation et remboursement de frais	123'822.41		142'260.00		99'356.40	
308	Personnel intérimaire	44'492.54		38'200.00		37'508.99	
309	Autres charges des autorités et du personnel	214'446.15		267'400.00		210'987.08	
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	8'573'391.74		9'147'214.00		7'680'515.19	
310	Imprimés, fournitures de bureau et d'enseignement	219'718.69		319'040.00		213'147.16	
311	Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	462'749.09		445'650.00		461'476.41	
312	Achats d'eau, d'énergie, de combustible	1'307'107.98		1'408'100.00		1'201'062.07	
313	Autres fournitures et marchandises	234'732.75		312'250.00		226'839.66	
314	Entretien des immeubles, des terrains et des routes	2'458'090.86		2'581'000.00		2'108'133.83	
315	Entretien d'objets mobiliers et d'installations techniques	620'331.12		681'030.00		555'111.07	
316	Loyers, fermages et redevances d'utilisation	209'060.05		189'750.00		202'041.50	
317	Réceptions et manifestations	219'285.54		232'000.00		181'554.36	
318	Honoraires et prestations de service	2'671'315.09		2'807'844.00		2'324'904.46	
319	Impôts, taxes, cotisations et frais divers	171'000.57		170'550.00		206'244.67	

Nature	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
32	INTERETS PASSIFS	544'707.59		660'000.00		552'370.69	
322	Intérêts des dettes à moyen et long terme	530'667.95		610'000.00		541'247.06	
329	Autres intérêts	14'039.64		50'000.00		11'123.63	
33	AMORTISSEMENTS	4'692'218.31		4'651'433.00		4'619'700.54	
330	Amortissements du patrimoine financier	1'018'411.76		636'020.00		900'771.01	
331	Amortissements du patrimoine administratif	3'433'581.24		3'844'313.00		3'481'946.32	
332	Amortissements supplémentaires du patrimoine administratif	240'225.31		171'100.00		236'983.21	
35	REMBOURSEMENTS, PART. ET SUBVENTIONS A DES COLLECTIVITES	38'569'657.94		31'293'740.00		31'562'087.98	
351	Canton	21'705'167.61		15'379'493.00		15'146'090.35	
352	Communes et associations de communes	16'864'490.33		15'914'247.00		16'415'997.63	
36	AIDES ET SUBVENTIONS	6'922'367.37		6'955'816.00		6'637'711.32	
365	Aides et subventions à des institutions privées	6'532'795.22		6'508'096.00		6'262'646.52	
366	Aides individuelles	389'572.15		447'720.00		375'064.80	
38	ATTRIBUTIONS AUX FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX	1'346'419.83		4'747'785.00		331'626.66	
380	Attributions aux fonds et financements spéciaux	186'872.00		70'000.00		70'000.00	
381	Attributions aux financements spéciaux	1'159'547.83		4'677'785.00		261'626.66	
39	IMPUTATIONS INTERNES	1'086'635.55		1'118'400.00		1'022'522.31	
390	Imputations internes	1'086'635.55		1'118'400.00		1'022'522.31	

Nature	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
4	REVENUS		83'382'193.60		68'226'041.45		67'891'146.55
40	IMPOTS		56'689'428.53		42'343'800.00		46'165'945.18
400	Impôt sur le revenu et la fortune des personnes physiques		34'801'477.09		34'120'000.00		36'416'022.56
401	Impôt sur le bénéfice et le capital des personnes morales		5'194'768.75		2'475'000.00		4'101'959.05
402	Impôt foncier		2'792'261.20		2'680'000.00		2'749'543.90
404	Droits de mutations		1'086'692.25		1'665'000.00		1'969'702.80
405	Impôt sur les successions et les donations		12'172'546.20		850'000.00		78'513.90
406	Impôt sur les chiens et taxes appareils automatiques		115'114.20		103'800.00		110'141.00
409	Impôts récupérés après défalcatons		526'568.84		450'000.00		740'061.97
41	PATENTES		14'500.00		2'000.00		4'800.00
410	Patentes		14'500.00		2'000.00		4'800.00
42	REVENUS DU PATRIMOINE		1'988'692.79		1'927'340.00		2'030'260.48
422	Revenus des capitaux du patrimoine financier		40'615.34		17'000.00		38'080.23
423	Revenus des immeubles du patrimoine financier		873'252.68		815'840.00		911'652.15
424	Gains comptables		1'163.40		-		1'239.85
425	Revenus des prêts et participations du patrimoine adm.		108'267.50		128'000.00		108'017.50
427	Revenus des immeubles du patrimoine administratif		965'393.87		966'500.00		971'270.75
43	TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES		12'227'905.39		11'663'270.00		7'110'950.45
431	Emoluments		358'192.70		559'900.00		371'497.55
432	Soins médicaux		7'222.20		8'000.00		3'605.30
433	Ecolage		454'416.00		484'750.00		462'776.60
434	Taxes de raccordement et d'utilisation		4'277'226.33		8'554'020.00		4'069'683.80
435	Ventes et prestations de service		2'601'916.72		1'537'000.00		1'624'383.29
436	Remboursements de tiers		563'847.69		66'600.00		303'878.51
437	Amendes		3'626'022.20		200'000.00		85'934.50
439	Autres recettes		339'061.55		253'000.00		189'190.90

Nature	Désignation	Comptes 2019		Budget 2019		Comptes 2018	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
44	PARTS A DES RECETTES CANTONALES		789'210.60		1'530'500.00		965'036.15
441	Parts à des recettes cantonales (gains immob.)		789'210.60		1'530'500.00		965'036.15
45	PARTICIPATIONS ET REMBOURS. DE COLLECTIVITES PUBLIQUES		9'482'913.98		8'810'121.45		9'946'382.77
451	Canton		1'110'889.97		784'662.45		1'108'703.68
452	Communes et associations de communes		8'372'024.01		8'025'459.00		8'837'679.09
46	AUTRES PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS		81'312.08		75'750.00		92'366.85
465	Participations et subventions de tiers		81'312.08		75'750.00		92'366.85
48	PRELEVEMENTS SUR LES FONDS ET FINANCEMENTS SPECIAUX		1'021'594.68		754'860.00		552'882.36
480	Prélèvements sur les fonds de réserve et de renouvellement		10.00		60.00		8'361.72
481	Prélèvements sur les financements spéciaux		1'021'584.68		754'800.00		544'520.64
49	IMPUTATIONS INTERNES		1'086'635.55		1'118'400.00		1'022'522.31
490	Imputations internes		1'086'635.55		1'118'400.00		1'022'522.31

TABLEAU DES INVESTISSEMENTS

Comptes	Préavis	Investissements à amortir	Crédits accordés	Solde bilan au 1.01.2019	Dépenses 2019	Dépenses cumulées au 31.12.2019	Subsides part. tiers 2019	Subsides/part. tiers total	Invest. Net au 31.12.2019	Durée amort.	Amort. oblig. 2019	Amort. sppl. 2019	Amort. cumulés au 31.12.19	Solde bilan au 31.12.19
INVESTISSEMENT DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF														
9141.30	71/05+43/08	Schéma directeur intercommunal Gland - Vich	200'250	-	-	188'491	-	4'000	184'491	1	-	-	184'491	-
9141.42	64/2009	Création d'une île de baignade et ses infrastructures au lieu-dit "Sous la Lignière"	458'000	-	2'534	296'008	-	-	296'008	1 / 30	2'534	-	296'008	-
9141.41	88/2010	Octroi d'un crédit de construction pour le réaménagement de la place de la Gare	4'286'020	792'000	-	3'992'658	-	125'383	3'867'275	30	36'000	-	3'111'275	756'000
9141.46	90/10+6/16	Infrastructures routières Commune-Borgeaud	4'902'690	2'967'500	-	6'224'008	-	1'258'865	4'965'144	30	141'400	-	2'139'044	2'826'100
9141.50	12/2011	(PPA) «Falaise – Plage» pour les parcelles Nos 941, 942 et 943 du Plan cadastral de la commune de Gland	67'600	-	-	-	-	-	-	5	-	-	-	-
9141.53	19/2012	Motion de M. Marco Fulvio Amado Ribeiro «Pour une révision du Plan directeur communal»	145'000	-	-	137'080	-	-	137'080	5	-	-	137'080	-
9141.54	21/2012	Réalisation de la première phase des aménagements nécessaires à la réorganisation des lignes de transports publics régionaux et TUG	297'000	-	-	256'089	-	124'474	131'616	15	-	-	131'616	-
9141.59	38/2012	Crédit de construction pour la réalisation du cheminement piétonnier public « La Falaise »	1'134'000	-	-	7'176	-	-	7'176	30	-	-	7'176	-
9141.60	45/2013	Révision du plan général d'affectation et le règlement communal sur le plan général d'affectation et la police des constructions	237'600	-	-	115'960	-	-	115'960	5	-	-	115'960	-
9141.61	47/2013	Crédit réalisation équipements En Vertelin	732'381	543'300	-	1'044'160	-	392'273	651'887	30	21'800	-	130'387	521'500
9141.62	56/2013	Crédit pour l'élaboration du projet de construction du nouveau passage inférieur piétons-deux-roues légers à la gare CFF	475'200	87'500	-	473'514	-	-	473'514	5 / 30	-	-	473'514	-
9141.64	66/2014	Crédit pour les prestations d'urbanistes et de spécialistes pour l'élaboration du plan partiel d'affectation (PPA) "Gare Sud"	249'912	47'100	16'948	177'916	-	-	177'916	5	64'048	-	177'916	-
9141.65	70/2014	Construction giratoire au lieu-dit "La Bergerie" (Route Suisse - Avenue du Mt-Blanc)	1'375'000	493'700	-	1'272'434	-	297'024	975'411	30	19'000	-	500'711	474'700
9141.66	71/2014	Crédit d'étude pour le réaménagement du vieux-bourg	513'000	87'000	39'746	371'419	-	-	371'419	5	126'746	-	371'419	-
9141.68	82/2015	Crédit pour la démol. des bât. ECA N° 674, 310, 842, 2029 et la construction d'un passage inférieur piétons deux-roues légers à la gare CFF	6'087'405	3'599'200	1'277	5'595'296	8'000	1'198'235	4'397'060	30	133'077	-	937'660	3'459'400
9141.69	98/2016	Crédit d'étude pour le réaménagement de la plage de la Falaise	137'500	71'900	-	136'933	-	-	136'933	5	24'000	-	89'033	47'900
9141.70	15/2017	Crédit de construction pour la mise en place d'une zone 30 km/h dans le secteur sud de la ville	760'000	675'000	10'000	726'154	-	-	726'154	30	24'500	-	65'654	660'500
9141.73	14/2017	Demande de crédit de CHF 1'431'500.-- destiné à financer l'assainissement du réseau d'éclairage public	1'431'500	66'900	-	45'723	-	-	125'498	10	14'123	-	26'998	98'500
9141.71	20/2017	Crédit de construction pour l'aménagement de 11 places de parc au chemin du Lavasson	90'000	-	-	73'067	-	-	73'067	5	18'267	-	18'267	54'800
9141.72	21/2017	Crédit d'étude pour la requalification du chemin de la Vy-Creuse et de la rue du Perron	90'000	61'100	6'907	88'504	-	-	88'504	5	22'707	-	43'204	45'300
9141.74	23/2017	Assainissement du bruit dans le secteur "avenue du Mt-Blanc"	1'300'000	975'100	-	1'090'704	555'798	555'798	534'906	15	32'302	-	147'906	387'000
9141.75	25/2017	Crédit de construction pour le réaménagement du chemin des Magnenets	740'000	635'800	18'851	689'195	-	11'043	678'152	30	23'451	-	46'952	631'200
9141.76	31/2017	Crédit pour la création d'un cheminement historique "sur les terres du Baron Guiguer, du Château de Prangins à la Lignière"	90'000	97'200	-	130'343	36'614	58'865	71'478	10	6'786	-	16'786	53'800
9141.77	34/2017	Assainissement du bruit "mesure de capotonnage du pont CFF à l'avenue du Mt-Blanc"	185'500	112'200	-	155'069	-	42'798	112'271	10	12'500	-	12'571	99'700
9141.78	37/2018	Crédit d'investissement pour l'étude d'agrandissement et de relocalisation de la déchèterie	160'000	27'300	28'621	62'782	-	-	62'782	5 / 30	14'021	-	20'882	41'900
9141.79	41/2018	Crédit d'investissement pour l'assainissement du pont de la Vy-Creuse	1'890'000	-	1'153'097	1'153'538	-	-	1'153'538	30	38'497	-	38'938	1'114'600
9141.80	55/2019	Crédit complémentaire d'investissement pour l'étude de l'aménagement de la plage de la Dullive	90'000	-	-	-	-	-	-	5 / 30	-	-	-	-
9141.81	56/2019	Crédit d'investissement pour la réfection du collecteur d'eaux claires à la Route des Avouillons	175'000	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
9141.82	60/2019	Crédit d'investissement pour le réaménagement de la rue Mauverney, tronçon Perron-Alpes.	1'732'273	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
9143.01		Terrains & bâtiments du patrimoine administratif	-	1	-	1'052'943	-	-	1'052'943	-	-	-	1'052'942	1
9143.04	71/85+28/86+3 4/87+73/88	Complexe de Grand Champ - 2ème étape	55'501'800	6'868'000	-	56'530'786	-	23'966'642	32'564'145	40	763'200	-	26'459'345	6'104'800
9143.12	09/2002	Construction d'un collège au lieu- dit "Les Tuillières"	30'400'000	11'810'100	-	27'384'253	-	2'988'270	24'395'982	40	492'100	-	13'077'982	11'318'000
9143.39	92/2010	Crédit pour financer la construction d'un nouveau bâtiment des infrastructures et locaux polyvalents au lieu dit "Montoly"	7'270'000	4'002'600	-	7'500'225	-	-	7'500'225	30	182'000	-	3'679'625	3'820'600
9143.43	109/2011	Appel d'offre rénovation enveloppe Perrerefs	1'061'500	34'200	-	798'169	-	-	798'169	5 / 30	1'500	-	765'469	32'700
9143.45	8/2012	Construction d'un bâtiment UAPE & Pause-Déj. Mauverney	3'418'200	1'844'800	-	3'373'763	-	-	3'373'763	30	76'900	-	1'605'863	1'767'900
9143.51	59/2014	Rénovation de l'enveloppe et des installations techniques des blocs A, B, C du Centre scolaire des Perrerefs	6'168'000	4'356'100	49'417	6'104'700	7'088	251'987	5'852'713	30	169'228	-	1'623'513	4'229'200
9143.52	63/2014	Construction d'un bâtiment destiné à l'Unité d'accueil pour écoliers (UAPE) sur le site du Centre scolaire des Perrerefs	5'454'000	4'521'100	-	5'538'723	-	-	5'538'723	30	173'900	-	1'191'523	4'347'200
9143.55	95/2016	Crédit pour l'assainissement de la chaufferie et la mise aux normes du tableau électrique principal du complexe de Montoly	785'000	387'700	7'185	711'505	32'760	32'760	678'745	30	13'025	-	329'645	349'100
9143.56	96/2016	Rénovation Perrerefs bloc D + E	589'000	265'400	71'825	578'016	-	-	578'016	5 / 30	112'425	-	353'216	224'800
9143.57	99/2016	Réfection enveloppe extérieure "En Bord"	3'718'600	2'705'600	46'001	3'652'674	-	-	3'652'674	15 / 30	152'801	-	1'053'874	2'598'800
9143.58	100/2016	Equipement du Collège de Grand-Champ en écrans interactifs	481'000	292'100	13'189	478'139	-	-	478'139	5	101'789	-	274'639	203'500
9143.60	17/2017	Réorganisation des services de l'Administration communale pour la législation 2016-2021	308'500	234'400	19'292	333'409	-	25'000	308'409	10	31'792	-	86'509	221'900
9143.61	16/2017	Réfection des places de jeux de Mauverney, Ecole de Mauverney et Cité-Ouest	180'000	134'800	-	168'587	-	-	168'587	10	16'900	-	50'687	117'900
9143.62	24/2017	Demande de crédit pour la mise en place de protections solaires au collège des Tuillières	811'000	526'900	79'427	644'546	-	-	644'546	15	43'327	-	81'546	563'000
9143.63	28/2017	Deuxième étape des travaux de rénovation des enveloppes et des instal. techniques (blocs D et E) du centre scolaire des Perrerefs	18'918'650	343'300	6'651'748	7'006'941	-	-	7'006'941	30	11'848	-	23'741	6'983'200
9143.65	33/2017	Rénovation du système de gestion des secteurs d'évacuation et des éclairages de sécurité à Grand Champ	178'000	129'500	2'453	165'232	-	-	165'232	10	14'753	-	48'032	117'200
9143.66	39/2018	Crédit d'invest. pour la constr. d'une plateforme, d'un local de stockage et l'aménagement de bureaux au Théâtre de Grand Champ	370'000	53'600	261'811	321'471	-	-	321'471	10	35'111	-	41'171	280'300
9143.67	43/2018	Crédit d'investissement pour la renaturation du Lavasson	-	-	339'268	339'268	336'109	336'109	3'160	N/A	-	-	-	3'160
9143.68	42/2018	Crédit d'investissement complémentaire pour la réfection des vestiaires et de la buvette du Centre sportif En Bord	240'000	121'100	105'295	239'927	-	-	239'927	10	25'195	-	38'727	201'200
9143.69	50/2019	Crédit d'investissement pour l'équipement des collèges des Tuillières et Mauverney A et B en Wi-Fi professionnel et écrans interactifs.	1'042'000	-	123'033	123'033	-	-	123'033	6	20'533	-	20'533	102'500
9143.70	54/2019	Crédit d'invest. pour des réparations diverses au Collège de Mauverney A et B (salle des maître, vestiaire fille, détection incendie, etc.)	477'000	-	371'098	371'098	-	-	371'098	10	37'198	-	37'198	333'900
9143.72	58/2019	Crédit d'investissement pour les travaux de rénovation et d'achèvement de l'orgue du Temple Saint-Paul	205'986	-	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-
9144.01		Installations du service des eaux	-	1	-	71'595	-	-	71'595	-	-	-	71'594	1
9144.02	70/2001	Acquisition d'un terrain de 7607 m2 à prélever de la parcelle n°41 et la construction d'un réservoir d'eau potable	3'330'000	474'200	-	2'985'085	-	449'201	2'535'885	30	36'500	-	2'098'185	437'700
9144.09	39/03+64/05	Crédit d'étude et construction d'un nouveau réservoir d'eau potable au lieu-dit "La Grésollière"	3'076'310	894'000	-	2'998'625	-	301'653	2'696'972	30	59'600	-	1'862'572	834'400
9144.11	59/2009	Achat de compteurs d'eau "nouvelle génération" avec mise en place d'un système de relevé à distance des compteurs	1'116'000	226'900	-	863'606	-	5'346	858'260	15	37'900	-	669'260	189'000
9144.13	26/2012	Octroi d'un crédit pour le remplacement de la conduite d'eau sous pression située au chemin de la Perroude	374'400	236'500	-	396'737	-	54'891	341'846	30	9'100	-	114'446	227'400
9144.14	46/2013	Adaptation des installations de traitement et de télégestion de la station de traitement des eaux du Montant	380'000	140'600	-	662'822	-	-	311'911	350'911	20	8'800	219'111	131'800
9144.15	67/2014	Remplacement de la conduite d'eau sous pression située à l'avenue du Mt-Blanc	573'000	352'200	-	506'756	-	71'231	435'525	30	13'600	-	96'925	338'600
9144.16	79/2015	Remplacement de la conduite d'eau sous pression au lieu-dit "En Vertelin"	221'000	154'100	-	211'074	-	-	25'390	185'684	30	5'800	37'384	148'300
9144.17	48/2018	Crédit d'invest. pour l'étude de mesures d'entretien du réseau d'eau potable, selon le Plan Directeur de Distribution de l'Eau (PDDE).	168'000	-	26'715	26'715	-	-	26'715	5 / 30	5'415	-	5'415	21'300
9144.18	53/2018	Demande de crédit d'investissement pour le remplacement de la conduite d'eau sous pression dans le secteur Grand-Rue - Jura	215'000	131'300	-	197'005	4'290	4'290	192'715	3	63'510	-	129'215	63'500
9146.01		Mobilier, machines, véhicules	-	1	-	592'209	-	-	592'209	-	-	-	592'208	1
9146.02	57/2019	Crédit d'investissement pour le renouvellement de mobilier scolaire des établissements primaires et secondaires	98'820	-	-	98'820	-	-	98'820	10	9'920	-	9'920	88'900
			177'163'597	52'580'903	9'663'347	157'612'453	980'659	32'893'438	124'719'015		3'588'929		67'044'352	57'674'663

Comptes	Préavis	Investissements à amortir	Crédits accordés	Solde bilan au 1.01.2019	Dépenses 2019	Dépenses cumulées au 31.12.2019	Subsides part. tiers 2019	Subsides/part. tiers total	Invest. Net au 31.12.2019	Durée amort.	Amort. oblig. 2019	Amort. sppl. 2019	Amort. cumulés au 31.12.19	Solde bilan au 31.12.19
PLACEMENT DU PATRIMOINE FINANCIER														
9123.00		Patrimoine financier		1'000'000	-	1'322'670	-	-	1'322'670		-	-	322'670	1'000'000
9123.01		La Crétaux - Parcelle No 889		-	-	54'394	-	-	54'394		-	-	54'394	-
9123.02		La Chavanne - Parcelle No 611		135'000	-	342'750	-	-	342'750		20'000	-	227'750	115'000
9123.10		Immeuble "s/Vignes"		1'583'590	-	2'984'000	-	-	2'984'000		59'680	-	1'460'090	1'523'910
9123.11		La Chavanne - Parcelle No 614		365'000	-	639'642	-	-	639'642		30'000	-	304'642	335'000
9123.12		Achat parcelle No 339 "Ruyre"		160'000	-	384'117	-	-	384'117		20'000	-	244'117	140'000
9123.13		Perron 2 - Parcelle No 558		45'000	-	283'200	-	-	283'200		15'000	-	253'200	30'000
9123.14		Parcelle 1549 - Ch. des Salette / Lavasson		1'593'000	-	2'069'083	-	4'000	2'065'083		66'170	-	538'253	1'526'830
9123.15	68/2014	Parcelle n° 436 - "En Vertelin"	1'716'555	1'430'455	-	1'716'555	-	-	1'716'555	30	57'220	-	343'320	1'373'235
9123.40		Montoly - Parcelle 90		1'300'500	-	1'912'500	-	-	1'912'500		38'250	-	650'250	1'262'250
9123.50		Participation à SI Bochet Gland (société simple)		12'500	-	12'500	-	-	12'500		-	-	-	12'500
9123.52		Parcelles 90 & 1689 - échange conditionnel de bien-fonds		-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
9123.53	63/2019	Acquisition du bâtiment A5.4 du quartier de La Combaz	5'672'000	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
			7'388'555	7'625'045	-	11'721'411	-	4'000	11'717'411		306'320	-	4'398'686	7'318'725
SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR														
9162.00	94/2010	Octroi d'un crédit d'investissement pour soutenir la mise en place du programme de réorganisation et de financement des transports publics régionaux 2011-2015	1'769'635	202'300	-	1'194'472	-	-	1'194'472	15	28'900	-	1'021'072	173'400
9162.03	30/2017	Demande de crédit concernant la pérennisation de Nyon Région Télévision (NRTV)	130'000	-	-	130'000	-	-	130'000	1	-	-	130'000	-
9162.04	49/2018	Crédit pour la mise en oeuvre nvelle politique communication avec utilisation renforcée des outils papier et numérique de la presse quotidienne locale	65'000	-	55'978	55'978	-	-	55'978	1	55'978	-	55'978	-
9162.05	61/2019	Crédit d'investissement de CHF 50'000.- pour la création d'un pôle média à Gland et de nouvelles infrastructures de production pour Nyon Région Télévision.	50'000	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-
9165.05	83/2015	Participation financière à la construction d'une nouvelle église catholique à Gland	775'640	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	-
			2'790'275	202'300	55'978	1'380'450	-	-	1'380'450		84'878	-	1'207'050	173'400
		Grand total	187'342'427	60'408'248	9'719'325	170'714'313	980'659	32'897'438	137'816'875	0	3'980'127	-	72'650'088	65'166'788

Taux	Etablissements	Échéances	Montants 31.12.2019	Montants 31.12.2018
-0.37%	Swissquote Bank	21.03.2019	-	2'500'000
-0.35%	Swissquote Bank	28.05.2019	-	8'000'000
-0.36%	Swissquote Bank	23.03.2020	1'000'000	-
-0.34%	Swissquote Bank	28.05.2020	4'000'000	-
2.30%	UBS	30.03.2020	3'000'000	3'000'000
1.68%	SUVA	22.12.2021	4'000'000	4'000'000
1.57%	SUVA	03.06.2022	4'000'000	4'000'000
1.69%	Postfinance	31.01.2023	5'000'000	5'000'000
1.38%	Postfinance	13.03.2023	1'595'000	1'655'000
1.50%	SUVA	12.07.2024	4'000'000	4'000'000
0.44%	Caisse pension la Poste	16.06.2025	5'000'000	5'000'000
0.98%	BCV	29.11.2027	10'000'000	10'000'000
0.40%	SUVA	30.06.2028	5'000'000	5'000'000
0.42%	SUVA	24.11.2028	5'000'000	5'000'000
0.10%	Basler Kantonalbank	26.09.2029	5'000'000	-
			56'595'000	57'155'000

Engagements hors bilan

1. Cautionnements

Bénéficiaire	Décisions du conseil	Montant nominal	Solde au 31.12.2019	Solde au 31.12.2018
Fondation pour le logement des familles glandoises				
Les Marroniers	11.05.1989	3'500'000		
Les Charmilles	17.12.1992	2'200'000		
		5'700'000	5'700'000	5'700'000
Fondation Belle Saison	19.09.2002	2'075'000	-	2'075'000
Tennis Club de Gland	27.11.2014	2'430'000	2'035'750	2'118'750
Coopérative Coopellia (bâtiment A2 - Eikenott)	02.05.2013	1'000'000	733'332	799'999
Total cautionnements directs		11'205'000	8'469'082	10'693'749

2. Quote-part à l'endettement d'ententes inter-communales

Organisation régionale de protection civile du District de Nyon			113'099	117'721
Total cautionnements directs et indirects			8'582'181	10'811'470

3. Limites de crédit

UBS

Selon convention crédit du 06.12.2000			6'700'000	6'700'000
Selon convention crédit du 22.06.2010			3'000'000	3'000'000
Total			9'700'000	9'700'000
Utilisé			-3'000'000	-3'000'000
A disposition			6'700'000	6'700'000

BKB

Selon convention crédit du 13.12.2016			20'000'000	20'000'000
Utilisé			-5'000'000	-
A disposition			15'000'000	20'000'000

Total limites de crédit			21'700'000	26'700'000
--------------------------------	--	--	-------------------	-------------------

4. Leasings

La Commune de Gland a signé des contrats de leasings dont le total des mensualités restant à payer au 31 décembre s'élève à CHF 370'336.- (2018 : CHF 316'984.-).

Liste des collaborations intercommunales

Personnes morales de droit privé

Raison Sociale	Réviseur
Société anonyme pour le pompage et l'adduction d'eau du lac pour la région yonnaise SAPAN	MOORE STEPHENS REFIDAR SA
Société Electrique Intercommunale de la Côte SA	BfB Fidam révision SA
Sadec S.A.	CoFiRev, bureau fiduciaire sarl
ThermorésÔ SA	BfB Fidam révision SA
Fondation de La Côte pour l'aide et les soins à domicile et la prévention	PricewaterhouseCoopers SA
Fondation pour l'accueil de jour des enfants	Non audité

Associations intercommunales

Raison Sociale	Réviseur
Association intercommunale pour l'épuration des eaux usées de la Côte	Fiduciaire Sofiger SA
SDIS Gland-Serine	CRF Révision SA
Réseau d'accueil des Toblerones	Fiduciaire Heller SA
Association Régionale pour l'Action Sociale du district de Nyon - Centre Social Régional Nyon-Rolle	Fiduciaire Heller SA

Ententes intercommunales

Raison Sociale	Réviseur
Clinique dentaire itinérante du District de Nyon	Fiduciaire Heller SA
Conseil Régional du district de Nyon	Fiduciaire Heller SA
Protection civile District de Nyon	ALR Fiduciaire A.L. Rummel SA
Espace Prévention La Côte	PricewaterhouseCoopers SA

Contrat de droit administratif

Raison Sociale	Réviseur
Office d'Orientation Scolaire et Professionnelle	Non audité
Centre funéraire régional de Nyon	Non audité

Chiffres comparatifs

Certains éléments financiers de 2018 ont été reclassés à des fins de comparaison. Les comptes 2018 comprenaient un écart de CHF 18'000.- entre le compte 100.3003.00 Jetons de présence et commissions et le compte 101.3001.00 Traitements et vacations de la Municipalité. Cette erreur provient d'une paramétrisation incorrecte lors de l'incorporation des conseillers dans le nouveau module salaires pour la première fois fin 2018. Elle a été détectée après l'approbation des comptes par le Conseil communal et corrigée dans le système. Elle n'a pas d'impact sur le résultat ni sur la catégorisation par nature de charges car il s'agit d'un compte « administration générale ». Pour rappel, cette information a été communiquée par le Municipal des finances au Conseil communal lors de la séance du 29 août 2019.

Compte	Comptes	Comptes	Budget	Budget	Comptes	Comptes
	2019	2019	2019	2019	2018	2018
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
100.3003.00 Jetons de présence et commissions	72'700		60'300		46'090	
Reclassification chiffres comparatifs	-		-		18'000	
Solde corrigé	72'700		60'300		64'090	
101.3001.00 Traitements et vacations	569'800		558'000		586'085	
Traitements et vacations	-		-		-18'000	
Solde corrigé	569'800		558'000		568'085	

Événements subséquents

L'économie suisse et mondiale sont fortement impactées par les mesures prises pour le ralentissement de la propagation du Coronavirus sur les premiers mois de l'année 2020. A l'heure actuelle, il est très difficile d'en apprécier tous les impacts de manière précise.

Des aides ont été annoncées par les Autorités fédérales et cantonales afin de soutenir l'économie dans son ensemble et de maintenir les places de travail. Les impacts financiers de cette crise ne sont pas encore chiffrables à ce jour.

Provision pour débiteurs douteux et défalcatons

Désignation	Solde 31.12.2019		Solde 31.12.2018		Variation	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Provision pour débiteurs douteux (9259.03)	2'368'547	100.0%	2'427'964	100.0%	-59'416	100.0%
Débiteurs impôts	2'297'422	97.0%	2'348'656	96.7%	-51'235	86.2%
Débiteurs directs	71'126	3.0%	79'307	3.3%	-8'182	13.8%

Mouvement de la provision pour débiteurs douteux

Type de débiteurs	31.12.2018	Utilisation	Dissolution	Constitution	Mouvement	31.12.2019
Impôts	2'348'656	-741'438	-	690'204	-51'235	2'297'422
Autorisations	-	-350	-	350	-	-
Livres non rendus	243	-298	-	237	-61	183
Taxes de séjour	-	-140	-	280	140	280
Finances	-	-3	-	-	-3	-
Vandalisme	1'669	-657	-	1'795	1'138	2'807
Permis de fouille	62	-62	-	-	-62	-
Taxe déchets	38'190	-16'558	-5'792	25'337	2'988	41'178
Camps scolaires	1'928	-1'177	-978	284	-1'871	634
Loyers	5'693	-	-	-	-	5'693
Soins dentaires	291	-429	-	-	-429	-
Amendes	21'378	-7'435	-	2'354	-5'081	16'296
Pause-Déj	3'430	-1'239	-889	-	-2'128	1'302
Etudes après école	1'000	-	-	472	472	1'471
Repas à domicile	779	-779	-	-	-779	-
Energie	4'645	-14	-4'631	1'282	-3'363	1'282
Total des provisions pour débiteurs douteux (hors impôts)	79'307	-28'791	-12'290	32'042	-9'039	71'126
Total des provisions pour débiteurs douteux (y.c. impôts)	2'427'964	-770'230	-12'290	722'246	-60'274	2'368'547

Défalcatons et attributions à la provision pour débiteurs douteux

Désignation	Compte	Solde du compte	Attribution provision	Défalcatons réelles
Autorisations	110.3301.00	350	-	350
Livres non rendus	150.3301.00	237	-61	298
Taxes de séjour	160.3301.00	420	140	140
Impôts	210.3301.00	690'204	-51'235	741'438
Finances	220.3301.00	3	-	3
Vandalisme	350.3301.00	1'795	1'138	657
Permis de fouille	360.3301.00	-	-62	62
Taxe déchets	451.3301.00	19'546	2'988	16'558
Camps scolaires	519.3301.00	733	156	577
Camps scolaires	524.3301.00	-	-600	600
Camps scolaires	524.4249.00	-850	-850	-
Loyers	526.3301.00	-	-	-
Soins dentaires	560.3301.00	138	-291	429
Amendes	615.3301.00	2'354	-5'081	7'435
Pause-Déj	712.3301.00	-889	-2'128	1'239
Etudes après école	713.3301.00	472	472	-
Repas à domicile	731.3301.00	-	-779	779
Energie	810.3301.00	-3'349	-3'363	14
Total		711'164	-59'556	770'580

Provisions sur les créances d'impôt 31 décembre 2019

	Personnes physiques		Personnes morales		Impôt à la source		Total	
Total Débiteurs (Total des créances ouvertes)	10 505 798		1 597 875		722 937		12 826 610	
Total Créances en contentieux	1 618 914		239 913		270 526		2 129 353	
Dont créances en contentieux Perception	1 166 334		21 412		22 421		1 210 167	
- provision Perception	660 122	56,60%	9 140	42,69%	10 454	46,63%	679 716	56,17%
Dont créances en contentieux Taxation	452 580		218 501		248 105		919 186	
- provision Taxation	228 969	50,59%	109 251	50,00%	18 096	7,29%	356 316	38,76%
Total Acomptes ouverts	5 740 447		578 839		52 830		6 372 115	
- provision sur Acomptes ouverts complémentaire	29 585		1 398		188		31 172	
- provision sur Acomptes ouverts des contribuables en contentieux Perception	271 642		6 402		-		278 044	
- provision sur Acomptes ouverts des contribuables en contentieux Taxation	77 610		11 968		1 758		91 336	
- Total provisions sur Acomptes ouverts	378 838	6,60%	19 768	3,42%	1 946	3,68%	400 552	6,29%
Total Autres créances (hors créances en contentieux et acomptes)	3 146 437		779 123		399 582		4 325 142	
- provision sur Autres créances complémentaire	90 951		240 280		105 280		436 511	
- provision sur Autres créances des contribuables en contentieux Perception	187 515		21 077		3 205		211 797	
- provision sur Autres créances des contribuables en contentieux Taxation	177 022		9 016		26 493		212 530	
- Total provisions sur Autres créances	455 488	14,48%	270 373	34,70%	134 978	33,78%	860 839	19,90%
- Total des provisions des contribuables en contentieux Perception	1 119 279		36 619		13 659		1 169 557	
- Total des provisions des contribuables en contentieux Taxation	483 601		130 234		46 347		660 182	
- Total des provisions sur les créances des débiteurs non provisionnés et ayant une limite de paiement > 90jours	120 537		241 678		105 469		467 683	
- Total provisions sur créances ouvertes	1 723 416	16,40%	408 531	25,57%	165 475	22,89%	2 297 422	17,91%

REMARQUES COMPLEMENTAIRES

Comptes choisis en fonction de leur nature et de leur importance relative.

Nomenclature : comptes de charges (+) / comptes de produits (-).

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
REMARQUES COMPLEMENTAIRES PAR NATURE								
301X	Traitements	9'600'071.62	9'785'400.00	-	9'785'400.00	-185'328.38	8'981'379.62	618'692.00
4361	Remboursements de traitements et de charges sociales	-417'240.80	-	-	-	-417'240.80	-214'099.60	-203'141.20
		9'182'830.82	9'785'400.00	-	9'785'400.00	-602'569.18	8'767'280.02	415'550.80
En 2019, le personnel administratif et d'exploitation a coûté CHF -185'328.- (-1.9%) de moins que prévu en raison de postes laissés vacants en cours d'exercice (2018 : CHF -121'520.- ; -1.3%). La temporisation de l'embauche pour certains postes et la rémunération des nouveaux collaborateurs influencent également l'évolution de la masse salariale. Compte tenu de ces éléments et des divers remboursements de traitements et de charges sociales par des compagnies d'assurance (maladie, accident, invalidité temporaire), le traitement du personnel a globalement coûté CHF 602'569.- de moins que prévu (2018 : CHF 335'620.-).								
3031	Allocations familiales communales	24'003.35	18'000.00	2'360.00	20'360.00	3'643.35	17'008.65	6'994.70
Les allocations familiales communales en faveur des employés ainsi que des Municipaux sont octroyées en fonction des droits aux allocations ouverts selon le droit cantonal. Ces charges ont été plus élevées que prévues au budget 2019 et ce en dépit des crédits complémentaires octroyés. Les raisons principales en sont les naissances, des droits cantonaux acquis rétroactivement et la rotation du personnel.								
3069	Remboursements de frais	95'391.57	111'940.00	1'000.00	112'940.00	-17'548.43	72'826.40	22'565.17
Des écarts par rapport au budget peuvent survenir dans certains secteurs, en fonction de l'activité du service. Néanmoins, les remboursements de frais respectent globalement le budget.								
3182	Télécommunications	66'210.78	75'000.00	-	75'000.00	-8'789.22	72'776.75	-6'565.97
Les frais de télécommunications communs aux services, tels que la centrale téléphonique et le wifi sont ventilés en fonction du nombre de postes par service. Il se peut que des écarts soient créés entre l'allocation des frais effectifs au moment du budget et la ventilation finale des frais réels. Toutefois, les frais de télécommunications respectent globalement le budget.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
REMARQUES COMPLEMENTAIRES PAR FONCTION								
1	ADMINISTRATION GENERALE							
10	AUTORITES							
101	Municipalité							
101.3001.00	Traitements et vacations	569'800.00	558'000.00	-	558'000.00	11'800.00	586'085.00	-16'285.00
	Correction solde année précédente	-	-	-	-	-	-18'000.00	18'000.00
		569'800.00	558'000.00	-	558'000.00	11'800.00	568'085.00	1'715.00
Le volume des vacations représente quelque 4'236 heures en 2019. Il a été plus important que budgété (4'000 heures) et similaire au niveau des années précédentes. Les charges sociales qui en découlent sont également plus importantes. À noter également que les chiffres comparatifs ont été reclassés à des fins de comparaison. Les comptes 2018 comprenaient un écart de CHF 18'000.- entre le compte 100.3003.00 Jetons de présence et commissions et le compte 101.3001.00 Traitements et vacations de la Municipalité. Cette erreur provient d'une paramétrisation incorrecte lors de l'incorporation des conseillers dans le nouveau module salaires pour la première fois fin 2018. Elle a été détectée après l'approbation des comptes par le Conseil communal et corrigée dans le système. Elle n'a pas d'impact sur le résultat ni sur la catégorisation par nature de charges car il s'agit d'un compte "administration générale". Pour rappel, cette information a été communiquée par le Municipal des finances au Conseil communal lors de la séance du 29 août 2019.								
102	Conseil régional							
102.3526.20	Disren	209'734.11	420'000.00	-	420'000.00	-210'265.89	360'434.00	-150'699.89
102.4526.20	DISREN - Ajustement de solde	-31'091.40				-31'091.40		-31'091.40
		178'642.71	420'000.00	-	420'000.00	-241'357.29	360'434.00	-181'791.29
Comme mentionné en préambule, le dispositif d'investissement solidaire de la région nyonnaise (DISREN) prévoit une utilisation maximale d'un point d'impôt par an pour le financement des projets d'intérêt régional validés par le Conseil intercommunal. Constatant que le montant mis au budget pour financer le dispositif, entré en vigueur le 1er juillet 2016 n'a jamais été entièrement utilisé, seul l'équivalent de 0.7 point d'impôt avait été budgété en 2019 et a été plus que suffisant. La participation financière de la Ville de Gland pour 2019 a été fixée à CHF 209'734.- et sert à financer l'extension de l'Usine à Gaz (préavis 39, CHF 91'282.-), la Maison de vins de la Côte (préavis 42, CHF 89'922.-), les aménagements cyclables de la traversée de Perroy (préavis 43, CHF 25'004.-) et la route de desserte urbaine (RDU) à Eysins (préavis 49, CHF 3'524.-). Par ailleurs, l'appel de fonds des années précédentes a été recalculé par Région de Nyon sur la base des coûts réels des projets concernant 2017 et 2018 et de la clé de répartition définitive donnant lieu à un produit de CHF 31'091.-.								
111	Secrétariat municipal							
111.3069.00	Remboursements de frais	3'703.60	2'800.00	-	2'800.00	903.60	1'085.40	2'618.20
110.3069.00	Remboursements de frais	2'172.20	5'400.00	-	5'400.00	-3'227.80	3'965.90	-1'793.70
		5'875.80	8'200.00	-	8'200.00	-2'324.20	5'051.30	824.50
Les frais scolaires et de déplacements liés aux apprentis de l'Administration ont été imputés dans le secteur 111 car les apprentis sont encadrés par le Secrétariat municipal. Lors de l'élaboration du budget 2019, ils dépendaient du Secrétariat du Service de la population. Cela provoque un dépassement sur le compte 111.3069.00 mais les remboursements de frais respectent globalement le budget.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
111.3170.00	Réceptions, manifestations	168'614.30	180'000.00	-	180'000.00	-11'385.70	148'583.56	20'030.74
La principale économie sur ce poste provient de la participation financière à la réception en l'honneur du Président du Grand Conseil qui n'a coûté que CHF 1'308.- contre CHF 10'000.- budgétés. Les autres postes de dépenses liés aux réceptions et manifestations ont bien été gérés et respectent le budget alloué.								
13	PERSONNEL							
130	Personnel							
130.3091.00	Frais formation professionnelle	117'545.85	124'400.00	10'000.00	134'400.00	-16'854.15	69'777.10	47'768.75
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59 relatif à la demande de crédits complémentaires au budget de fonctionnement 2019. Certaines formations n'ont finalement pas pu être suivies tel que prévu, notamment en raison de rotation dans le personnel mais également car certains services n'ont pas pu utiliser totalement leur budget formation (pour des raisons d'organisation interne ou encore de temps à disposition).								
15	AFFAIRES CULTURELLES							
151	Théâtre							
151.3113.10	Location de matériel	5'759.61	3'000.00	2'000.00	5'000.00	759.61	2'614.47	3'145.14
Des locations imprévues de matériel en lien avec des spectacles organisés par des locataires du théâtre de Grand-Champ ont fait dépasser cette ligne, et ce en dépit du crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59 relatif à la demande de crédits complémentaires au budget de fonctionnement 2019. Ces surcoûts de matériel ont été refacturés et les produits comptabilisés dans le compte 151.4523.00 "Régie théâtre / Participations de tiers".								
180	Transports publics							
180.4359.30	TUG - Rétrocession année précédente	-1'081'357.00	-	-	-	-1'081'357.00	-72'760.40	-1'008'596.60
Comme mentionné en préambule, la Municipalité a reçu le 27 février 2019 un courrier de la Direction générale de la mobilité et des routes (DGMR) concernant une proposition d'accord sur le remboursement des indemnités de CarPostal en faveur du transport urbain de Gland (TUG). La convention portait sur un montant d'indemnités de CHF 832'593.- en faveur de la Commune de Gland et couvrait les années 2007 à 2015. Suite à des négociations avec le Conseil d'État, la Municipalité a obtenu des indemnités totales de CHF 1'081'357.-, soit un complément de CHF 248'764.- correspondant aux années 2016 à 2018.								
19	INFORMATIQUE							
190	Informatique							
190.3111.00	Matériel et logiciels informatiques	131'323.99	83'860.00	55'335.00	139'195.00	-7'871.01	89'664.10	41'659.89
190.3151.00	Contrats maintenance	202'612.86	209'530.00	28'570.00	238'100.00	-35'487.14	173'377.60	29'235.26
190.3189.00	Honoraires et frais assistance	53'428.28	53'770.00	10'530.00	64'300.00	-10'871.72	8'956.50	44'471.78
		387'365.13	347'160.00	94'435.00	441'595.00	-54'229.87	271'998.20	115'366.93
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
2	FINANCES							
22	SERVICE FINANCIER							
220	Service financier							
220.4361.00	Remboursement traitement et charges sociales	-97'705.70	-	-	-	-97'705.70	-	-97'705.70
<p>La régularisation d'éléments non-soumis AVS et LAA pour les années 2014 à 2018 a rapporté plus de CHF 97'705.- à la Commune et CHF 51'542.- ont été rétrocédés aux assurés (employés et ex-employés). En effet, en vertu des Directives sur le salaire déterminant dans l'AVS, AI et APG (DSD), chiffre 2081, les prestations des caisses-maladie reconnues par la Confédération selon la LAMal, des compagnies privées d'assurances soumises à la loi du 17 décembre 2004 sur la surveillance des assurances (LSA) ainsi que des institutions d'assurances de droit public (caisses publiques, CNA) ne font pas partie du salaire déterminant. Or, ces éléments avaient été jusqu'ici considérés comme faisant partie du salaire déterminant.. Cette démarche a donné lieu à un contrôle conjoint de la Caisse vaudoise de compensation AVS et de la SUVA qui ont validé les remboursements d'assurance et la rétrocession de la moitié des cotisations aux assurés.</p>								
3	BÂTIMENTS ET URBANISME							
35	BATIMENTS							
350	Bâtiments patrimoine administratif							
350.3141.00	Entretien des bâtiments	807'536.75	727'600.00	-	727'600.00	79'936.75	575'060.65	232'476.10
350.4363.00	Remboursement dommages (assurances, vandalisme,...)	-65'437.90	-	-	-	-65'437.90	-27'707.10	-37'730.80
		742'098.85	727'600.00	-	727'600.00	14'498.85	547'353.55	194'745.30
<p>Au vu du large volume des sinistres dans les bâtiments communaux, la Municipalité a souhaité que les remboursements d'assurance soient pris en compte afin que les dommages, par suite d'accident ou de vandalisme, ne pèjorent pas l'entretien courant des bâtiments. Il convient de noter que dans certains cas, la prestation d'assurance ne couvre pas l'entiereté du coût de remise en état (franchise ou valeur actuelle en responsabilité civile ; la valeur actuelle s'obtient en déduisant du prix d'achat initial, la dépréciation liée à l'usure ou à l'âge de l'objet assuré). En outre, le compte 350.3141.00 "Entretien des bâtiments" comprend l'achat de cylindres pompiers (tubes à clés) qui seront revendus ultérieurement à prix coûtant et dont il reste, au 31 décembre 2019, quarante pièces à CHF 391.-, soit CHF 15'640.-.</p>								
350.3161.10	Loyer locaux - Paix 1 (UAPE)	18'965.95	-	32'000.00	32'000.00	-13'034.05	-	18'965.95
350.4271.85	Loyer locaux - Paix 1 (UAPE)	-13'084.50	-	-	-	-13'084.50	-	-13'084.50
		5'881.45	-	32'000.00	32'000.00	-26'118.55	-	5'881.45
<p>Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59. De plus, le loyer est moins élevé que prévu et n'a commencé que le 1er septembre alors que le crédit complémentaire prévoyait un départ au 1er août. Par ailleurs, une large partie du loyer est refacturée au sous-locataire, la Fondation la Ruche, qui gère l'accueil para-scolaire des élèves de 6P à 8P en ce lieu.</p>								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
350.3186.00	Assurances immeubles	54'874.81	50'600.00	3'570.00	54'170.00	704.81	45'976.58	8'898.23
Le crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59 relatif à la demande de crédits complémentaires au budget de fonctionnement 2019 n'a pas été suffisant car des factures de l'ECA et de la Mobilière ont été payées à l'automne suite à l'adaptation des primes pour l'assurance des Portakabins.								
350.3818.00	Attribution au fonds de réserve "Equipement Communautaire"	-	2'254'620.00	-	2'254'620.00	-2'254'620.00	-	-
350.4341.10	Taxe "Equipement Communautaire"	-	-2'254'620.00	-	-2'254'620.00	2'254'620.00	-	-
		-	-	-	-	-	-	-
L'attribution au fonds de réserve "Equipement communautaire" qui était estimé à CHF 2'254'620.- sur la base des permis de construire délivrés au moment de l'élaboration du budget 2019 est reporté à 2020. Ce report est dû aux oppositions au projet de construction du quartier de la Combaz en cours au 31 décembre 2019. Par conséquent, les produits des taxes ont été reportés en 2020 et seront reconnus une fois le chantier débuté. L'attribution aux fonds de réserve sera effective à ce moment-là. Cela n'a pas d'impact sur le résultat de l'exercice mais la marge d'autofinancement budgétée pour 2019 est minorée de ce montant.								
351	Bâtiments patrimoine financier							
351.3803.00	Attribution au fonds de réserve "Immeuble S/Vignes"	116'872.00	-	-	-	116'872.00	-	116'872.00
Une attribution extraordinaire au fonds de réserve "Immeuble s/Vignes" a été comptabilisée suite à un rattrapage car aucune dotation n'avait été comptabilisée depuis 2003, contrairement aux préconisations du Service cantonal du logement.								
360	Urbanisme							
360.4313.00	Permis de construire, d'habiter, d'utiliser	-101'337.10	-275'000.00	-	-275'000.00	173'662.90	-88'435.10	-12'902.00
Les produits des permis de construire, d'habiter et d'utiliser sont inférieurs aux prévisions en raison du report en 2020 de l'ouverture de chantiers du futur quartier de La Combaz et de certains autres projets, dont l'impact est estimé à CHF 137'330.-.								
4	INFRASTRUCTURES ET ENVIRONNEMENT							
42	INFRASTRUCTURES							
425	Infrastructures							
425.3185.10	Honoraires juridiques, avocat	17'683.55	10'000.00		10'000.00	7'683.55	9'779.20	7'904.35
111.3185.10	Honoraires juridiques, avocats	24'562.30	30'000.00		30'000.00	-5'437.70	14'654.05	9'908.25
360.3185.10	Honoraires juridiques, avocats	16'530.95	25'000.00		25'000.00	-8'469.05	18'473.10	-1'942.15
		58'776.80	65'000.00	-	65'000.00	-6'223.20	42'906.35	15'870.45
Des écarts par rapport au budget peuvent survenir dans certains secteurs, en fonction des affaires juridiques en cours. Néanmoins, les honoraires juridiques respectent globalement le budget.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
43	ROUTES							
430	Service des routes							
430.3186.00	Assurances véhicules	14'740.40	14'200.00	550.00	14'750.00	-9.60	14'730.90	9.50
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
430.3192.00	Taxes véhicules	3'505.40		3'600.00	3'600.00	-94.60	3'506.95	-1.55
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
45	ORDURES ET DECHETS							
Il convient de noter que le secteur 450 "Ordures ménagères" présente un taux de couverture de 53.0% pour l'exercice 2019. La législation requiert qu'au minimum 40% des coûts de gestion des ordures ménagères soient couverts par des taxes proportionnelles, comme la taxe au sac à Gland. Le cumul des secteurs 450 "Ordures ménagères" et 451 "Déchèterie" présentent un taux de couverture de 102.2% pour l'exercice 2019. Ces deux secteurs doivent être autofinancés (objectif de couverture de 100%). Les objectifs de couverture du secteur 45 "Ordures et déchets" sont donc atteints.								
452	Déchets particuliers et littering							
452.3526.00	Taxes éliminations	83'522.35	39'000.00	-	39'000.00	44'522.35	-	83'522.35
452.3188.00	Frais de transports et location bennes	10'918.91	33'000.00	-	33'000.00	-22'081.09	-	10'918.91
		94'441.26	72'000.00	-	72'000.00	22'441.26	-	94'441.26
Lors de l'établissement du budget 2019, un montant de CHF 39'000.- a été imputé au compte 452.3526.00 "Taxes éliminations". Celui-ci concerne les déchets inertes, les balayures de routes, les poubelles publiques, les huiles et les pneus. Le budget s'établit sur la moyenne des trois dernières années et par type de déchets.								
452.4818.00	Prélèvement du fonds de réserve	-	-173'600.00	-	-173'600.00	173'600.00	-	-
A la suite du remaniement du secteur 45 "Ordures et déchets", pour plus de lisibilité et pour se conformer à la Loi sur la gestion des déchets (LGD), un secteur "452 Déchets particuliers et littering" a été créé et un prélèvement dans le fonds de réserve était initialement prévu, mais celui-ci n'a pas été fait car le montant disponible dans le fonds de réserve "déchet" n'était pas suffisant. Comme expliqué ci-dessus, les objectifs de couverture fixés par la législation se calculent au niveau des secteurs 450 "Ordures ménagères" et 451 "Déchèterie" uniquement.								
460	Réseau d'égouts - épuration							
460.3811.10	Attribution au fonds de réserve égouts	-	914'360.00	-	914'360.00	-914'360.00	-	-
460.4811.00	Prélèvement au fonds de réserve "Egouts"	-329'119.61	-	-	-	-329'119.61	-337'950.76	8'831.15
460.4341.00	Taxes de raccordement au réseau d'égouts	-151'371.00	-1'430'000.00	-	-1'430'000.00	1'278'629.00	-37'267.65	-114'103.35
Un prélèvement de CHF 329'120.- du fonds de réserve "égouts" à la place d'une attribution de CHF 914'360.- est expliqué à hauteur de CHF 1'060'571.- par le report du projet de la Combaz, mais également d'autres projets qui n'ont pas pu débiter comme prévu en 2019.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
5	INSTRUCTION PUBLIQUE ET CULTES							
51	ENSEIGNEMENT PRIMAIRE							
512	Administration							
512.3512.00	Contrat de prestations - Secrétariat	19'572.35	19'450.00	200.00	19'650.00	-77.65	19'350.85	221.50
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
519	Camps scolaires							
519.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	733.00	-	-	-	733.00	-	733.00
519.3522.00	Camps scolaires	118'616.72	105'000.00	5'000.00	110'000.00	8'616.72	121'254.06	-2'637.34
519.4331.00	Participation des parents	-33'483.00	-49'000.00	-	-49'000.00	15'517.00	-48'625.00	15'142.00
519.4512.00	Subsides camps scolaires	-19'771.01	-11'000.00	-	-11'000.00	-8'771.01	-23'217.46	3'446.45
		66'095.71	45'000.00	5'000.00	50'000.00	16'095.71	49'411.60	16'684.11
Le compte 519.3522.00 "Camps scolaires" est en excès en dépit du crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59 relatif à la demande de crédits complémentaires au budget de fonctionnement 2019. Toutefois, il est compensé par des subsides cantonaux plus élevés que budgétés (compte 519.4512.00). À noter que le manque à gagner provenant de la participation parentale est conforme aux estimations de la mi-année pour les camps du deuxième semestre 2019, soit le 1er semestre de l'année scolaire 2019-2020 (CHF 15'485.-). Pour rappel, en vertu de l'arrêt du Tribunal fédéral du 7 décembre 2017, qui précise le principe et l'étendue de la gratuité de l'enseignement public obligatoire, le Conseil d'État a indiqué dans un courrier aux communes vaudoises du 13 mai 2019 que le montant maximum de la contribution financière demandée aux parents ne serait plus que de CHF 10.- à CHF 16.- par jour et ce dès la rentrée scolaire 2019-2020. La Municipalité a fixé la participation parentale à CHF 13.- par nuitée pour les élèves du primaire et CHF 16.- par nuitée pour les élèves du secondaire.								
52	ENSEIGNEMENT SECONDAIRE							
524	Camps scolaires							
524.3301.00	Créances et débiteurs (défalcations)	-	700.00	-	700.00	-700.00	1'565.50	-1'565.50
524.3522.00	Activités hors cadre	-	-	-	-	-	216.40	-216.40
524.3522.10	Camps scolaires	162'049.46	165'000.00	-	165'000.00	-2'950.54	158'089.78	3'959.68
524.3522.20	Courses d'école et activités sportives	11'324.08	11'550.00	-	11'550.00	-225.92	4'775.94	6'548.14
524.4249.00	Gains comptables	-850.00	-	-	-	-850.00	-	-850.00
524.4331.00	Participation des parents	-65'972.00	-83'250.00	-	-83'250.00	17'278.00	-81'392.10	15'420.10
524.4512.00	Participation du canton	-43'891.47	-33'000.00	-	-33'000.00	-10'891.47	-36'188.18	-7'703.29
		62'660.07	61'000.00	-	61'000.00	1'660.07	47'067.34	15'592.73
Le compte 524.3522.10 "Camps scolaires" est conforme au budget 2019. À noter que le manque à gagner provenant de la participation parentale est au final légèrement supérieur aux estimations de la mi-année pour les camps du deuxième semestre 2019, soit le 1er semestre de l'année scolaire 2019-2020 (CHF 15'010.-) mais partiellement compensé par une participation financière cantonale plus élevée que prévu.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
520	Enseignement secondaire							
520.3111.00	Achats mobilier scolaire, administratif	13'285.82	30'000.00		30'000.00	-16'714.18	42'243.40	-28'957.58
520.3151.00	Entretien du mobilier et machines de bureau	1'980.55	1'000.00	900.00	1'900.00	80.55	47.20	1'933.35
		15'266.37	31'000.00	900.00	31'900.00	-16'633.63	42'290.60	-27'024.23
Le compte 520.3151.00 "Entretien du mobilier et machines de bureau" est en léger excès en dépit du crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59. Toutefois, conjointement avec le compte 520.3111.00 "Achats mobilier scolaire, administratif", les postes relatifs au mobilier de l'école secondaire respectent globalement le budget.								
520.3512.00	Contrat de prestations - Secrétariat	21'278.00	21'100.00	200.00	21'300.00	-22.00	21'027.15	250.85
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
521	Activités diverses							
521.3103.00	Activités culturelles	9'366.20	12'100.00	4'000.00	16'100.00	-6'733.80	7'522.40	1'843.80
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
522	Restauration							
522.3131.00	Eldora - déficit d'exploitation	-	49'850.00	-	49'850.00	-49'850.00	13'058.90	-13'058.90
522.4363.00	Eldora - bénéfice d'exploitation	-4'693.40	-	-	-	-4'693.40	-	-4'693.40
Le déficit d'exploitation du restaurant scolaire de Grand-Champ, qui était estimé à près de CHF 50'000.-, a été moins important que prévu grâce aux économies réalisées, ainsi qu'à une bonne fréquentation du restaurant scolaire. Un autre facteur important est la refacturation du personnel de vaisselle sur les sites de Mauverney et Perrerets, charge qui grève le compte 712.3665.10 "Achat repas (Eldora)" d'autant et qui est donc neutre au niveau du résultat global.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
6	POLICE							
615	Service de la Population							
615.3069.00	Remboursements de frais	317.50	1'500.00	1'000.00	2'500.00	-2'182.50	134.90	182.60
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
615.3116.00	Achats d'équipements et de matériel spécialisé	30'348.18	11'000.00	21'050.00	32'050.00	-1'701.82	11'544.17	18'804.01
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
7	SECURITE SOCIALE							
71	ACCUEIL DE L'ENFANCE							
711	Réseau d'Accueil des Toblerones (RAT)							
711.3515.00	FAJE - Participation communale	65'505.00	66'250.00	-	66'250.00	-745.00	65'405.00	100.00
711.3655.00	RAT - Participation structure administrative	177'387.00	178'521.00	-	178'521.00	-1'134.00	141'310.00	36'077.00
711.3655.10	RAT - Frais de pension accueil collectif parascolaire	989'921.40	928'500.00	-	928'500.00	61'421.40	762'536.20	227'385.20
711.3655.20	RAT - Frais de pension accueil collectif préscolaire	1'645'057.13	1'371'800.00	-	1'371'800.00	273'257.13	1'597'346.22	47'710.91
711.3655.30	RAT - Frais de pension accueil familial de jour	906'066.00	956'750.00	-	956'750.00	-50'684.00	946'212.70	-40'146.70
711.3655.40	RAT - Frais de pension enfants hors réseau	17'290.75	12'000.00	-	12'000.00	5'290.75	23'375.40	-6'084.65
711.4525.00	RAT - Excédent recette exercice précédent	-	-	-	-	-	-316'907.00	316'907.00
		3'801'227.28	3'513'821.00	-	3'513'821.00	287'406.28	3'219'278.52	581'948.76
De manière générale, le coût de l'accueil de jour des enfants dépend de multiples facteurs, notamment du nombre d'enfants, de la fréquentation et des revenus des parents. En particulier, concernant les frais de pension pour l'accueil collectif préscolaire, après investigation avec la Direction du RAT, le budget 2019 aurait été largement sous-estimé car il a été établi en fonction des inscriptions en juillet 2018 très inférieures aux inscriptions à la rentrée scolaire. Les coûts réels 2018 était de 1'597'346.-, soit 16% de plus que le montant mis au budget pour 2019 et il était illusoire de penser que les frais d'accueil préscolaire allaient régresser. Le budget 2020 a été adapté en conséquence.								

Compte	Désignation	Comptes 2019	Budget 2019	Montant crédit complémentaire préavis 59/2019	Budget révisé 2019	Comptes 2019 vs Budget révisé 2019	Comptes 2018	Comptes 2019 vs Comptes 2018
8	SERVICES INDUSTRIELS							
81	EAUX							
810	Service des eaux							
810.3121.00	SAPAN - Achats d'eau	32'883.82	25'000.00	5'000.00	30'000.00	2'883.82	64'913.20	5'000.00
810.3121.10	Baules - Achat d'eau	30'360.10	35'000.00	10'000.00	45'000.00	-14'639.90	30'770.75	10'000.00
		63'243.92	60'000.00	15'000.00	75'000.00	-11'756.08	95'683.95	15'000.00
Lors de l'élaboration du budget 2017, il a été décidé de diminuer le compte 810.3121.00 "SAPAN - Achats d'eau" et le budget est passé de CHF 40'000 à CHF 25'000.-. Cette décision découlait de la faible consommation de la SAPAN en 2016. Or, les statistiques montrent que la moyenne des coûts sur dix ans équivalait à CHF 38'600.- et force est de constater que depuis 2016 il y a systématiquement un dépassement de budget. Le budget 2020 a été adapté en conséquence pour ce compte. Toutefois, les achats d'eau pris dans leur globalité sont conformes au budget en tenant compte des crédits complémentaires octroyés par le préavis municipal n° 59 relatif à la demande de crédits complémentaires au budget de fonctionnement 2019.								
810.3144.00	Entretien du réseau d'eau	100'587.64	110'000.00	26'000.00	136'000.00	-35'412.36	229'614.59	-129'026.95
Conforme au crédit complémentaire octroyé par le préavis municipal n° 59.								
810.3811.00	Attribution au fonds de réserve "Eau"	215'101.44	688'705.00	-	688'705.00	-473'603.56	65'956.89	149'144.55
810.4341.00	Taxes de raccordement au réseau d'eau	-60'548.45	-570'000.00	-	-570'000.00	509'451.55	-14'906.95	-45'641.50
Un attribution de CHF 215'101.- au fonds de réserve "eau" à la place d'une attribution budgétée de CHF 688'705.- est expliquée à hauteur de CHF 424'228.- par le report du projet de la Combaz, mais également d'autres projets qui n'ont pas pu débiter comme prévu en 2019.								
821	Eclairage public							
821.3143.00	Entretien de l'éclairage public	104'974.65	85'000.00	-	85'000.00	19'974.65	51'076.25	53'898.40
Au mois de février a eu lieu une intervention d'urgence au terrain de sport des Perrerets suite au contrôle OIBT d'un montant estimé à CHF 45'000.- (CHF 19'000.- pour la partie électrique et CHF 26'000.- pour la partie génie civil). Une intervention a encore été nécessaire au secteur du chemin des Mésanges et de la Rue du Perron pour une réparation ponctuelle (coût selon la SEIC CHF 8'000.-) et une tournée d'entretien en fin d'année en 2019 (coût moyen des tournées CHF 4'000.-). Le coût total des ces interventions est donc d'environ CHF 12'000.- pour un dépassement d'environ CHF 20'000.- qui n'a pu être anticipée qu'en toute fin de l'année.								

Liste des abréviations

AAS	Agence d'assurances sociales
AC	Assurance chômage
ACG	Association des Commerçants de Gland
ACI	Administration cantonale des impôts
A.F.	Amélioration foncière
AI	Assurance invalidité
ALG	Association Arts-Loisirs-Gland
APEC	Association pour l'épuration des eaux usées de la Côte
ARAS	Association régionale pour l'action sociale
ARI	Appareil respiratoire isolant
ASFICOp	Autorité de surveillance des finances communales
ASP	Agent de sécurité publique
AVS	Assurance vieillesse et survivants
CEF	Conseillère école-famille
CGN	Compagnie Générale de Navigation sur le lac Léman
CI	Carte d'identité
COV	Conservatoire de l'Ouest Vaudois
CRIDEC	Centre de ramassage et d'identification des déchets spéciaux à Eclépens
CRL	Centre de rencontres et de loisirs
CS	Centre scolaire
CSR	Centre social régional
EC	Carte Eurocard
ECA	Etablissement cantonal d'assurances contre l'incendie
EMS	Etablissement médico-social
EM	Etat-major
EPCL	Ecole professionnelle commerciale de Lausanne
ETS	Etablissement scolaire
CP	Chèques postaux
LAA	Loi sur l'assurance accident
LAJE	Loi sur l'Accueil de Jour des Enfants
LEO	Loi sur l'enseignement obligatoire
LOF	Loi sur l'organisation et le financement de la politique sociale
LPP	Loi sur la prévoyance professionnelle
OMSV	Organisme Médico-Social Vaudois
OP	Office des poursuites
OPL	Office de protection locale
OPTI	Organisme pour le perfectionnement scolaire, la transition et l'insertion professionnelle
OSEO	Œuvre suisse d'entraide ouvrière
PC / PCi	Protection civile
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux
PM	Personnes morales
PP	Personnes physiques
PPA	Plan partiel d'affectation
PPLS	Psychologie, psychomotricité et logopédie en milieu scolaire
PQ	Plan de quartier

RAT	Réseau d'accueil des Toblerones
RC	Responsabilité civile
SABOIS	Société anonyme pour l'exploitation de la source du Montant et des nappes souterraines du Bois-de-Chênes et de la Cézille, ainsi que pour la gestion des ressources d'eau de boisson
SADEC	Société anonyme pour le traitement des déchets de la Côte
SAPAN	Société anonyme pour le pompage et l'adduction d'eau du lac pour la région nyonnaise
SDIS	Service de défense incendie et de secours
SEIC	Société Electrique Intercommunale de la Côte
SEPS	Service de l'éducation physique et du sport
SI	Société immobilière
SIDEMO	Société intercommunale distribution eau du Montant
SRE	Société romande d'électricité
TUG	Transports Urbains de Gland
TVA	Taxe sur la valeur ajoutée

Sources

« La péréquation en questions », Gianni Saitta, UCV, février 2016



VILLE DE
Gland