



MUNICIPALITE DE GLAND

**Préavis municipal
n° 13
relatif
au budget de
l'exercice 2012**

Personne responsable: M. Daniel Collaud, municipal

Gland, le 2 novembre 2011

Monsieur le président,
Mesdames, Messieurs les conseillers,

Conformément aux dispositions de l'art. 101 du règlement du conseil communal, nous soumettons à votre approbation le projet de budget pour l'exercice 2012.

Vous trouverez également à la fin du présent document, le tableau des investissements pour la période 2012-2016. Contrairement au budget, le tableau des investissements n'est pas soumis au vote du Conseil communal (selon l'art. 18 du règlement sur la comptabilité des communes).

Préambule et résultat prévisionnel

Le budget 2012 de la ville de Gland prévoit un excédent de charges de Fr.1'560'896.00 et une marge d'autofinancement de Fr. 3'040'104.00

Les principaux éléments de ce budget sont :

- Le renforcement de manière significative de notre administration avec la création de plusieurs postes de travail
- L'explosion des charges liées à la petite enfance
- L'augmentation des charges en relation avec l'OMSV - l'APEC (réajustement des équivalents habitants)
- Le passage de la municipalité de 5 à 7 membres
- L'augmentation de la population estimée à 1.5 % pour l'année 2012
- Une forte augmentation des recettes fiscales sur les personnes physiques et morales et l'impôt spécial étrangers
- La bascule de 2 points d'impôt avec la réforme policière (de 60.5 à 62.5)
- Une facture sociale - péréquation en augmentation

La municipalité demeure prudente mais confiante pour 2012. En regard des incertitudes de notre économie, elle devra suivre et analyser attentivement l'évolution de notre tissu de PME, de la conjoncture, des résultats de nos grandes entreprises et nos recettes fiscales, afin de pouvoir renseigner au mieux la commission des finances et le conseil communal.

Les excellents résultats des dernières années nous ont permis de fortement réduire notre endettement, mais les investissements déjà validés par le conseil communal ou à venir en 2012-2016 montrent la fin de ce cycle favorable.

Il est important de relever que les chiffres budgétés pour la facture sociale ont été réduits de Frs 3 mio en regard de nos spécificités fiscales 2010 et avec l'accord des services de l'Etat.

Analyse de l'évolution des charges par nature

Ecart importants entre les budgets 2011 / 2012				
	Budget 2012	Budget 2011	Variations	
30	AUTORITES ET PERSONNEL	8'923'432.00	8'302'712.00	620'720.00
	Traitements et vacations de la municipalité			109'000.00
	Traitement du personnel			457'515.00
	Charges sociales (AVS/AI/AP - AC - CIP)			153'000.00
	Assurances accidents & maladie			-152'000.00
	Frais de recherches de personnel			10'000.00
31	BIENS, SERVICES, MARCHANDISES	7'278'595.00	7'085'830.00	192'765.00
	Communication			45'000.00
	Schéma directeur Gland-Vich			45'000.00
	Archives			22'400.00
	Accompagnement évaluation du personnel			60'000.00
	Achats de mazout			33'900.00
	Réception président Grand Conseil 2012-2013			40'000.00
	Augmentation prix cartes journalières CFF			21'300.00
	Entretien du réseau routier			-65'000.00
32	INTERETS PASSIFS	1'630'200.00	1'730'200.00	-100'000.00
	Intérêts emprunts moyen & long terme			-100'000.00
33	AMORTISSEMENTS	4'216'920.00	3'136'390.00	1'080'530.00
35	REMBOURSEMENTS A DES COLLECTIVITES	24'472'483.00	22'439'864.00	2'032'619.00
	Facture sociale			1'270'000.00
	Péréquation directe			348'000.00
	Participation APEC			108'000.00
	Contrat prest. gendarmerie - réforme policière			295'000.00
36	AIDES ET SUBVENTIONS	4'947'705.00	4'064'205.00	883'500.00
	AVASAD			116'000.00
	RAT			460'000.00
	Aide individuelle au logement			80'000.00
	Loi sur les écoles de musique			17'500.00
38	FONDS DE RESERVE ET FINANCEMENTS SPECIAUX	684'080.00	933'130.00	-249'050.00
	Attribution au fonds de réserve épuration et égouts			-110'050.00
	Dispenses abri PC			-30'000.00
39	IMPUTATIONS INTERNES	1'825'100.00	2'033'910.00	-208'810.00
	Entretien des bâtiments scolaires			65'150.00
	Intérêts des emprunts			-273'960.00
	Evolution des charges	53'978'515.00	49'726'241.00	4'252'274.00
				8.55%

Analyse de l'évolution des revenus par nature

Ecart importants entre les budgets 2011 / 2012			
	Budget 2012	Budget 2011	Variations
40 IMPOTS	36'081'000.00	33'280'000.00	2'801'000.00
Voir tableau et commentaires p. 6 et 7			
41 PATENTES	2'000.00	2'000.00	-
42 REVENUS DU PATRIMOINE	1'376'264.00	1'371'744.00	4'520.00
Intérêts, dividendes 15'000.00			
OPTI - location classe Perrerets -62'500.00			
La Ruhe - location collège de La Dôle 48'000.00			
43 TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES	5'600'625.00	5'342'800.00	257'825.00
Permis, cartes identités 20'000.00			
Permis de construire, permis d'habiter 20'000.00			
Pause Déj' - vente repas 35'000.00			
Taxes déchetterie 18'500.00			
Taxes annuelles d'épuration et entretien égouts 25'000.00			
Ventes d'eau 50'000.00			
Ventes cartes journalières 21'300.00			
Amendes 20'000.00			
44 RECETTES CANTONALES	503'500.00	400'000.00	103'500.00
Gains immobiliers 100'000.00			
45 REMBOURSEMENTS DE COLLECTIVITES	6'973'130.00	6'780'675.00	192'455.00
Péréquation directe 194'900.00			
46 PARTICIPATION ET SUBVENTIONS DE TIERS	56'000.00	76'000.00	-20'000.00
Emoluments office des poursuites 10'000.00			
Dispenses abri PC -30'000.00			
49 IMPUTATIONS INTERNES	1'825'100.00	2'033'910.00	-208'810.00
Evolution des revenus	52'417'619.00	49'287'129.00	3'130'490.00 6.35%

Marge d'autofinancement

Excédent net des dépenses Fr. -1'560'896.00

Amortissements budgétaires

Patrimoine financier	Fr. 248'000.00	
Patrimoine administratif - Génie civil	Fr. 530'000.00	
Patrimoine administratif - Bâtiments	Fr. 1'205'000.00	
Théâtre de Grand Champ	Fr. 81'400.00	
Collège de Grand Champ	Fr. 732'700.00	
Collège des Tuillières	Fr. 637'500.00	
Service des eaux	Fr. 482'320.00	Fr. 3'916'920.00

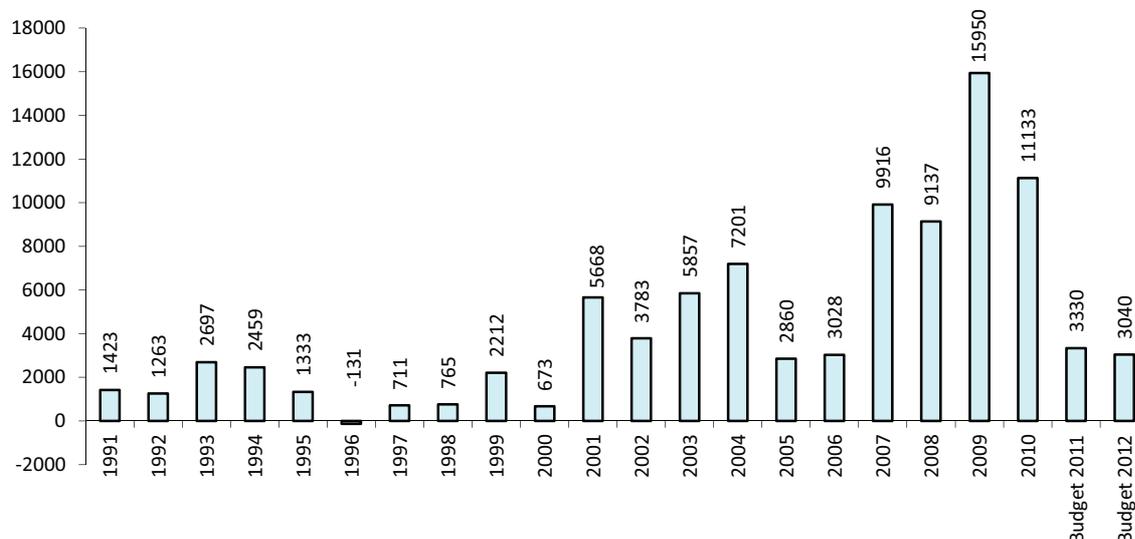
Attributions aux fonds de réserve

Acquisition oeuvres culturelles	Fr. 10'000.00	
Réserve épuration	Fr. 48'100.00	
Réserve égouts	Fr. 84'980.00	
Réserve "SIDEMO"	Fr. 50'000.00	
Efficacités énergétiques & Energies renouvelables	Fr. 276'000.00	
Développement durable	Fr. 215'000.00	Fr. 684'080.00

Marge brute d'autofinancement

Fr. 3'040'104.00

Evolution de la marge d'autofinancement années 1991 - 2012



La crise économique et ses effets négatifs semblent avoir été moins importants dans notre canton - région durant la première partie de 2011. Par la suite, la forte hausse du franc suisse, la crise de la dette de nombreux pays avec la mise en place de plans de rigueur ont fortement affecté le climat de confiance des citoyens - investisseurs ce qui rend très difficile l'établissement de prévisions financières. La Municipalité reste prudente mais confiante ; notre marge d'autofinancement est légèrement inférieure à notre cible.

L'objectif à moyen terme reste d'atteindre une marge d'autofinancement durable de 12 % min. de la totalité des recettes afin de pouvoir réaliser les importants investissements qui attendent notre ville. Des choix et des priorisations seront nécessaires si nous désirons maintenir un degré d'endettement acceptable et ne pas trop affecter nos charges fixes. Sur la base des éléments disponibles à ce jour, cet objectif sera atteint au niveau du résultat final pour 2011 comme pour la période 2007 - 2010.

Analyse des revenus fiscaux des années 2008 - 2012

Comptes	Libellés	Comptes 2008	Comptes 2009	Comptes 2010	Budget 2011	Budget 2012	Evolution budgets 11 / 12
					(bascule -6 pts)	(bascule +2pts)	
210.4001.00	PP - Revenus & bénéfice en capital	22'207'059.85	23'996'738.59	22'377'778.48	20'800'000.00	21'800'000.00	4.81%
210.4002.00	PP - Fortune	4'432'320.70	5'134'891.62	1'719'799.51	1'750'000.00	1'900'000.00	8.57%
210.4003.00	Impôt à la source	1'192'466.10	632'734.44	1'301'259.64	950'000.00	1'100'000.00	15.79%
210.4003.10	Impôts travailleurs frontaliers	1'288'730.70	1'284'946.35	1'176'576.90	1'350'000.00	1'400'000.00	3.70%
210.4004.00	Impôt spécial étrangers	998'703.75	1'503'905.65	1'820'001.55	1'400'000.00	1'800'000.00	28.57%
210.4011.00	PM - Bénéfices	3'071'788.00	7'081'170.60	5'054'997.25	3'300'000.00	4'300'000.00	30.30%
210.4012.00	PM - Capital	458'749.80	204'113.15	235'208.35	300'000.00	180'000.00	-40.00%
210.4013.00	PM - Impôts complémentaires	279'229.50	297'503.50	142'062.50	280'000.00	280'000.00	0.00%
210.4020.00	Impôt foncier	1'845'452.65	1'924'903.85	1'913'612.85	2'030'000.00	2'100'000.00	3.45%
210.4040.00	Droits de mutations	928'099.20	1'215'923.80	2'826'813.20	900'000.00	1'000'000.00	11.11%
210.4050.00	Successions, donations	24'949.90	321'258.75	1'996'640.90	150'000.00	150'000.00	0.00%
210.4061.00	Impôt sur les chiens	46'990.00	47'800.00	46'850.00	45'000.00	46'000.00	2.22%
210.4101.00	Patentes boissons, tabacs	1'618.75	500.00	2'431.25	0.00	0.00	0.00%
210.4411.00	Gains immobiliers	886'072.05	1'111'167.25	5'286'319.10	400'000.00	500'000.00	25.00%
210.4090.00	intérêts moratoires nets + Récup.	159'054.34	281'349.64	150'547.25			
Totaux		37'821'285.29	45'038'907.19	46'050'898.73	33'655'000.00	36'556'000.00	8.62%
210.3187.00	Emoluments de perception	232'876.02	223'237.31	249'698.89	240'000.00	260'000.00	8.33%
210.3301.00	Défalcations	381'413.67	128'061.92	263'047.87	300'000.00	300'000.00	0.00%
210.3301.10	Remboursements impôts étrangers & ecclésiastiques	10'912.85	27'512.55	30'753.25	15'000.00	25'000.00	66.67%
Totaux		37'196'082.75	44'660'095.41	45'507'398.72	33'100'000.00	35'971'000.00	8.67%

Modifications importantes sur les revenus fiscaux

Bascule du taux d'imposition de 66.5 à 60.5 en 2011.

Bascule du taux d'imposition de 60.5 à 62.5 en 2012.

Base de calcul - budget 2012

Personnes physiques - revenus :

Acomptes facturés en 2011 de Fr. 17'286'048.80 (base 30.09.2011).

Au 30 septembre 2011, nous avons 54.32 % de taxations définitives avec un résultat de + 7.65 % entre les acomptes et les taxations et nous arrivons à Fr. 18'886'630.96 d'impôts facturés (revenus - prestations 2ème et 3ème pilier - intérêts moratoires). En regard du % de taxation, des effets de rattrapage des années précédentes, de l'augmentation de la population de 1.5 %, de la bascule de 2 pts, nous avons pris un total de 21'800'000.- pour le budget 2012.

Personnes physiques - fortune

Acomptes facturés en 2011 de Fr. 1'448'201.35 (base 30.09.10).

Au 30 septembre 2011, avec 54.32 % de taxations définitives, nous avons un résultat de + 33.54 % entre les acomptes et les taxations et nous arrivons à Fr. 1'836'805.20 d'impôts facturés (y compris les rattrapages des années précédentes); nous avons pris ce chiffres + 2 points d'impôt pour le budget 2012.

La statistique des taxations définitives se présente comme suit au 30.09.2011:

- 2004 : 99.98 %	- 2006 : 99.93 %	- 2008 : 99.59 %	- 2010 : 54.32%
- 2005 : 99.95 %	- 2007 : 99.90 %	- 2009 : 97.09 %	

Impôt à la source

En regard des informations du canton à ce jour.

Impôts travailleurs frontaliers

Avons repris le montant reçu en 2011, nous tablons sur un maintien de la masse salariale.

Impôt spécial étrangers

Divers réajustements et augmentation du nombre de dossiers.

Personnes morales - bénéfices et capital

Résultat provisoire 2010 selon l'arrêté comptable.

Nous constatons des résultats 2011 supérieurs à nos estimations + analyse des résultats des grandes sociétés avec l'Administration cantonale des impôts de Lausanne + rattrapages 2009.

Impôt foncier

Selon les comptes 2010 et tenant compte de l'augmentation du portefeuille immobilier de 87 mio entre 2010 et 2011.

Droits de mutations

Augmentation du montant en regard du marché actuel - projets.

Gains immobiliers

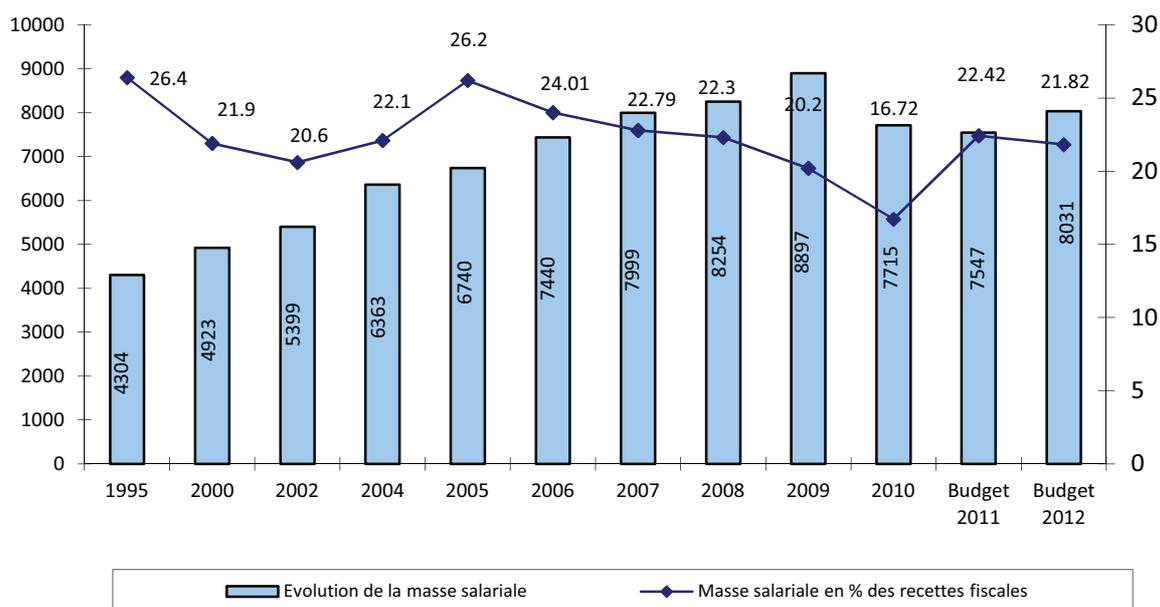
Adaptation suite à divers décomptes à recevoir sur l'exercice 2012 pour des ventes de 2011.

Evolution de la masse salariale

L'augmentation constante de la population et les différentes tâches administratives et techniques nous oblige à renforcer sans cesse le personnel communal afin de maintenir des prestations de qualité répondant aux exigences et aux besoins des citoyens.

La ville de Gland travaillant avec la Gendarmerie, les charges relatives à la sécurité ne figurent pas dans notre masse salariale mais dans la rubrique 351 Participation et subventions à des collectivités.

Evolution de la masse salariale y compris les charges sociales



L'établissement du budget salaires pour l'année 2012 tient compte des éléments suivants:

- Augmentation globale de 1.5% représentant l'indexation du coût de la vie et d'éventuelles adaptations de salaires
- Imputation des nouveaux postes créés durant l'année 2011
- Imputation des postes planifiés pour 2012

Engagements en cours de l'année 2012 :

- Greffe municipal	nouveau poste	0.5 UT
- Service école - culture	augm. du taux d'activité de 0.5 à 0.7	0.2 UT
- Bibliothèque	nouveau poste et augment.	0.65 UT
- Service Bâtiments et Urbanisme	nouveau poste	1.0 UT
- Espaces verts	nouveau poste	0.5 UT
- Conseillère école - famille	augm. du taux d'activité à charge de la ville	0.1 UT
- Contrôle des habitants	poste CDD de 4 mois pour une mission particulière	0.5 UT
- Bourse	augm. du taux d'activité de 0.4 à 0.5	0.1 UT
- Conciergerie	2 nouveaux postes d'auxiliaires	

Charges cantonales / Nouvelles péréquations

Evolution de quelques charges cantonales

		Comptes 2008	Comptes 2009	Comptes 2010	Budget 2011	Budget 2012
180.3517.00	Indemnités lignes de trafic	360'583.75	376'150.30	394'836.40	467'200.00	425'400.00
730.3654.00	OMSV - Organisme médico-social	813'052.40	903'787.00	1'009'608.60	1'133'750.00	1'250'000.00

Nouvelles péréquations

		Comptes 2008	Comptes 2009	Comptes 2010	*Budget 2011	*Budget 2012
220.3522.00	Péréquation	2'818'588.00	2'333'308.00	2'700'324.00	3'297'331.00	3'419'962
	* Rétrocession / Solde à payer	-203'158.00	1'741'028.00			
530.3512.00	Enseignement spécialisé	1'522'446.00	1'434'570.00	1'997'404.00		
720.3515.00	Facture sociale					
720.3515.10	PC à domicile et hébergement	3'262'466.00	3'166'219.00	3'447'944.00	2'800'927.00	9'123'447.00
720.3515.20	Protection de la jeunesse	712'843.00	684'829.00			
720.3515.30	Assurances maladie et accidents	1'801'781.00	1'895'356.00	1'955'049.00	623'056.00	
720.3515.31	RI et part. cant. ass. chômage				2'472.999.00	
720.3515.32	Subv. et aides pers. handic.				1'251'197.00	
720.3515.33	Pres.fam. et autres prest. sociales				310'767.00	
720.3515.34	Bourses étude et apprentissage				392'847.00	
720.3515.50	Prévoyance et aide sociale	5'266'821.00	5'392'111.00	5'781'087.00		
720.3515.60	COFOP - Transition formation	67'319.00	67'716.00			
	*Rétrocession / Solde à payer	-2'066'988.00	477'145.00			
Totaux		13'182'118.00	17'192'282.00	13'181'484.00	11'149'124.00	12'543'409.00

* Bascule de 6 pts d' impôts / Valeur du point Fr. 519'616.00 (base comptes 2009)

+ Nouvelle péréquation mise en place au niveau cantonal

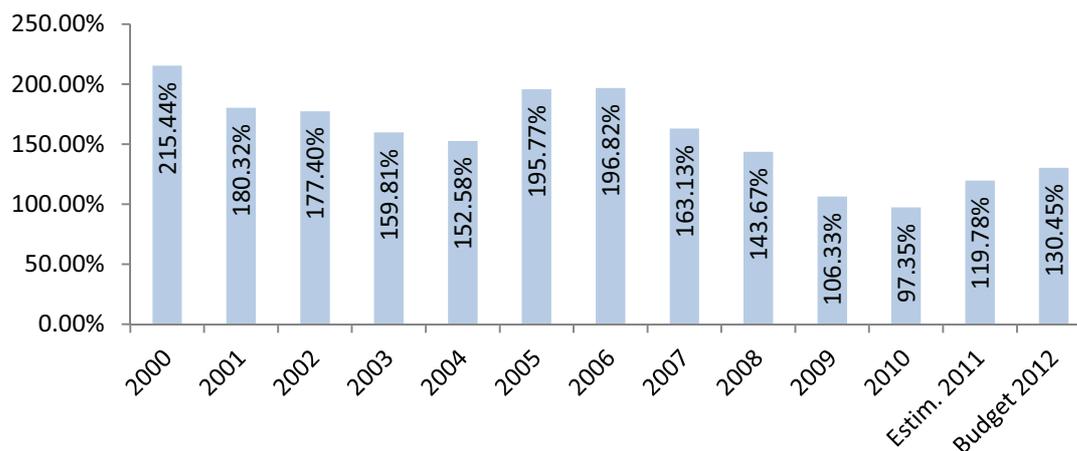
*Rétrocession / Solde à payer avons toujours 1 an de décalage (ex. la somme de Fr. 1'741.028.00 est dans les comptes 2010 mais concerne la facture finale de l'année 2009)

Budget 2012

Les acomptes de la péréquation sont calculés sur la base des chiffres définitifs de l'année 2010. Durant cette année, nous avons eu des recettes extraordinaires et exceptionnelles sur les GI - DM - Succes. de Fr. 10.1 mio env. Suite à une demande de la ville de Gland, le Canton a accepté que nous réduisions le montant de l'acompte pour la facture sociale de 1/4 soit de Fr. 12.164.596.00 à Fr. 9.123.447.00

En août 2012, la ville de Gland devra présenter une situation intermédiaire au Canton sur les GI - DM - Succ afin d'avoir la validation finale du non versement du 4ème acompte de Fr. 3'041'149.00.

Evolution de notre endettement par rapport aux revenus financiers

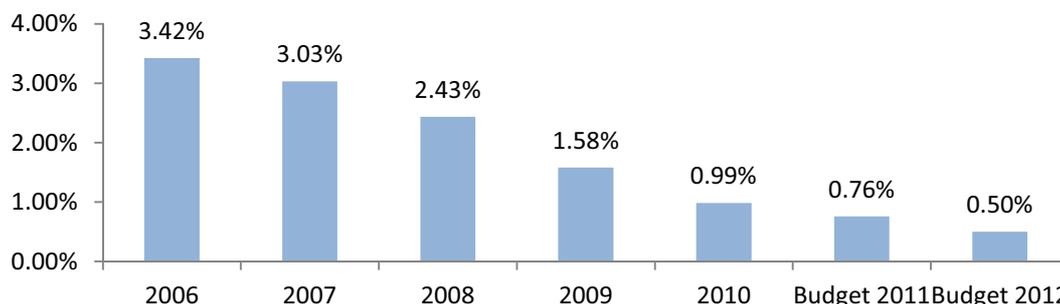


Endettement brut (court - long terme) / Revenus financier (groupe 40-41-42-43-44-45-46)

Appréciation selon l'autorité cantonale de surveillance des finances communales

< 50 %	Très bon	150 - 200 %	Mauvais
50 % à 100 %	Bon	200 - 300 %	Critique
100 % - 150 %	Moyen	> 300 %	Inquiétant

Evolution des intérêts nets par rapport aux revenus financiers



Intérêts nets (groupe 32 ./ 42) / Revenus financiers (groupe 41 - 42 - 43 - 44 - 45 - 46)

0 % à 1 %	charge faible	3 % à 5 %	Charge forte
1 % à 3 %	charge moyenne	> 5 %	Charge très forte

Après une période 2007 - 2010 très favorable avec une marge d'autofinancement excellente - des investissements relativement faibles à moyens - des taux d'intérêts en baisse, la tendance devrait s'inverser ces prochaines années en regard des préavis validés par le conseil et du plan des investissements proposés. Nous devrions avoir un décalage de 1 an entre l'évolution du ratio "endettement" et "intérêts".

Amortissements

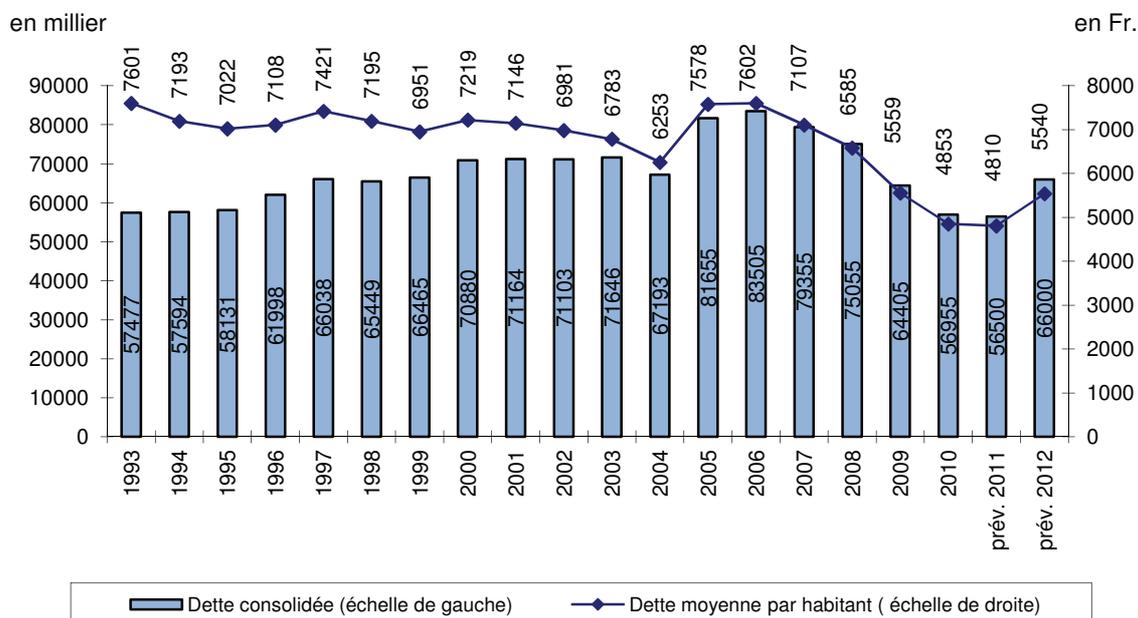
Les amortissements budgétés de Fr. 3'916'920.- sur les patrimoines administratifs - financiers et sur notre service des eaux correspondent à la durée de vie des exploitations et à la comptabilité des communes. Relevons qu'en 2010, nous avons modifié le rythme d'amortissement pour les collèges des Tuillières et de Grand Champ (passage de 50 ans à 40 ans).

Au 31 décembre 2010, nous avons accumulé des amortissements supplémentaires de Fr. 9'300'000.00 sur les différents investissements activés au bilan ce qui correspond à 2.5 ans d'avance.

Evolution de la dette communale

Dette communale estimée au 31.12.2011	56'500'000.00
Besoin d'emprunts sur investissements acceptés par le conseil en 2010-11	7'000'000.00
Besoin d'emprunts sur investissements projetés en 2012 (en regard avancement)	5'540'000.00
./. Marge d'autofinancement selon budget 2012	- 3'040'000.00
Dette estimée au 31.12.2012	66'000'000.00

Evolution de la dette communale "consolidée par habitant" 1993 - 2012



Renouvellements des emprunts

22.12.2011	Bayerische Landesbank	3.01%	4'000'000.00
04.06.2012	Dexia	4.05%	4'000'000.00
13.07.2012	UBS	2.80%	3'950'000.00

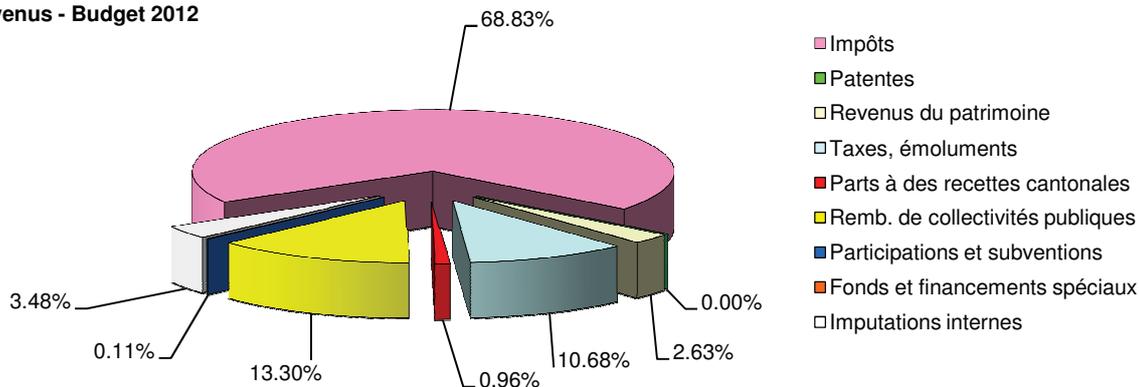
(l'emprunt UBS a un amortissement trim. de Fr. 37.500.- proch. fois 31.12.2011)

Emprunts à effectuer

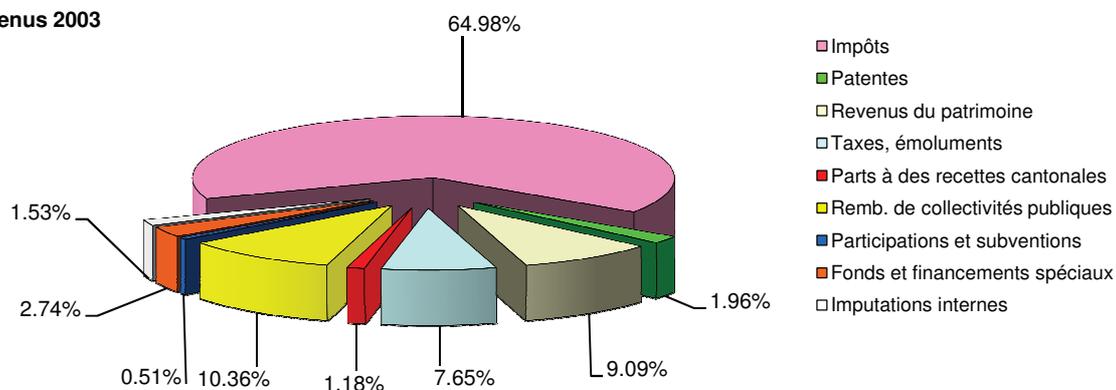
Courant 2012	Les préavis validés par le conseil en 2010 -11 vont se réaliser sur la période 2011-14.	9'500'000.00
	Les objets soumis au conseil en 2012, ne seront que partiellement réalisés durant l'année	
	Sous déduction de nos liquidités + amortissements contractuels des emprunts.	

Charges et revenus par nature (Comptes 2003 - Budget 2012)

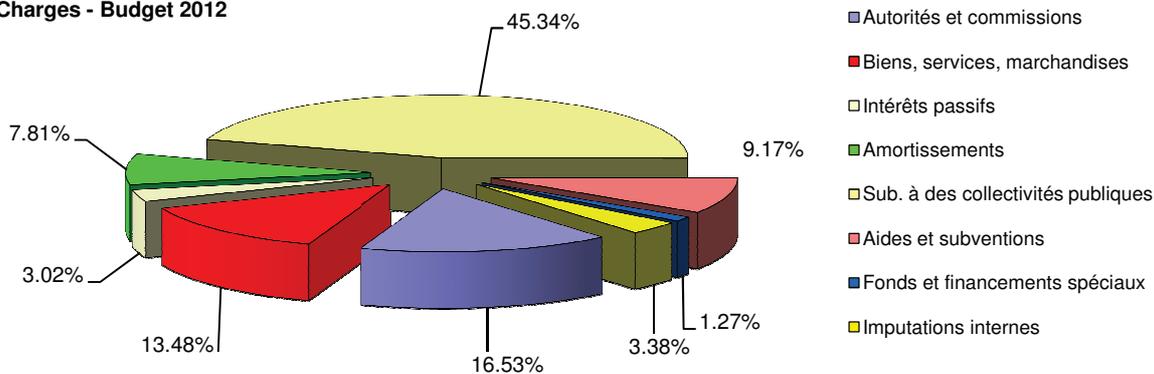
Revenus - Budget 2012



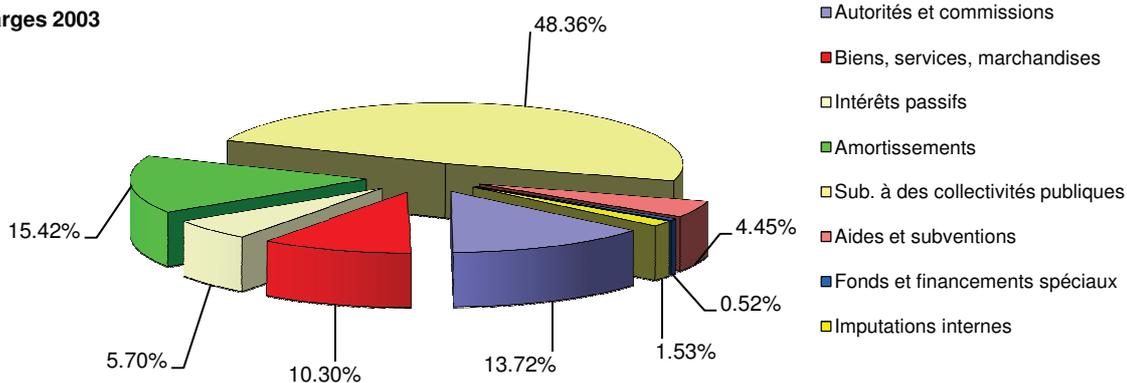
Revenus 2003



Charges - Budget 2012



Charges 2003



Conclusions

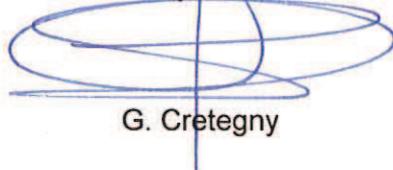
La municipalité propose au conseil communal de prendre la décision suivante :

LE CONSEIL COMMUNAL

- vu - le préavis no 13 relatif au projet de budget pour l'exercice 2012
- ouï - le rapport de la commission des finances
- considérant - que cet objet a été porté à l'ordre du jour
- d é c i d e**
- I. - le projet de budget de l'exercice 2012, présenté par la municipalité, prévoyant un excédent de charges de Fr. 1'560'896.00 est accepté.

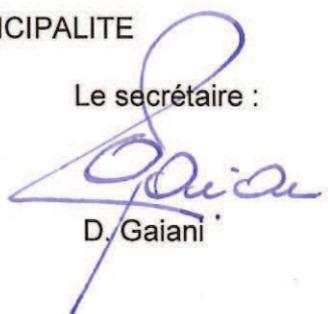
AU NOM DE LA MUNICIPALITE

Le syndic :



G. Cretegnny

Le secrétaire :



D. Gaiani

Annexes : Budget 2012
Charges et revenus par nature
Commentaires
Tableau des emprunts
Plan des investissements
Budget SDIS