

Annexe A - Coûts relatifs à l'exploitation du théâtre et charges de la programmation au théâtre pour la période du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2018

Comptes relatifs à l'exploitation du théâtre pour la période du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2018 - Note 1

Désignation	Compte	Comptes 2008		Comptes 2009		Comptes 2010		Comptes 2011		Comptes 2012		Comptes 2013		Comptes 2014		Comptes 2015		Comptes 2016		Comptes 2017		Comptes 2018	
		Charges	Revenus																				
Théâtre	151																						
Traitements	151.3011.00	95'235.60		108'604.60		111'673.90		112'008.65		118'359.50		120'942.25		125'310.25		122'783.90		112'444.25		115'765.70		121'384.70	
Traitements personnel auxiliaire	151.3011.10	36'664.85		31'295.80		24'590.20		12'899.85		26'730.35		20'456.50		40'740.65		24'167.40		15'211.35		31'128.05		23'590.60	
Cotisations part. AVS - AI	151.3030.00	10'760.80		11'382.95		11'361.20		11'084.16		12'383.80		12'408.81		14'360.85		12'610.45		11'022.32		12'586.35		16'163.14	
Allocations familiales communales	151.3031.00	-		-		-		-		900.00		240.00		240.00		240.00		380.00		480.00		480.00	
Cotisations caisse de pension	151.3040.00	14'277.25		14'068.45		14'586.60		14'587.20		15'761.79		15'980.40		19'174.80		18'283.55		17'382.10		17'886.05		23'786.50	
Assurances accidents & maladie	151.3050.00	7'618.10		8'780.05		9'983.50		9'522.80		5'268.83		3'634.60		3'880.80		3'878.65		3'601.35		3'302.50		4'627.46	
Remboursement frais de téléphone	151.3064.00	-		-		-		-		240.00		720.00		720.00		720.00		720.00		120.00		-	
Remboursements de frais	151.3069.00	1'050.00		79.00		-		-		-		-		-		60.90		-		10.20		720.00	
Achats de mobilier, équipements, location	151.3113.00	51'220.05		36'611.30		30'553.85		44'577.36		49'475.05		44'963.80		26'030.50		23'947.54		16'161.60		20'439.47		40'625.10	
Location de matériel	151.3113.10	-		2'716.90		3'334.11		3'841.24		3'413.13		2'902.14		705.55		2'287.35		2'947.50		4'524.52		2'614.47	
Fournitures buvette	151.3131.00	-		-		-		-		-		-		-		8'740.78		5'863.92		9'511.17		7'892.99	
Entretien mobilier et équipements	151.3151.00	7'023.85		6'701.65		8'765.50		4'752.15		1'936.85		6'847.65		6'947.50		10'390.34		5'576.25		12'536.45		12'000.35	
Télécommunications	151.3182.00	1'296.05		1'215.30		2'228.10		1'792.20		1'577.80		2'041.25		1'858.20		2'153.55		2'070.20		4'023.84		3'227.20	
Amortissements théâtre - Note 2	151.3312.00	-		-		-		-		81'400.00		81'400.00		81'400.00		81'400.00		81'400.00		81'400.00		87'460.23	
Publicité - Promotions	151.3653.10	3'150.00		4'730.00		5'045.00		5'950.00		8'188.00		3'434.40		5'285.15		26'500.35		29'894.85		35'599.25		29'179.95	
Imputations intérêts emprunts - Note 2	151.3909.00	-		-		-		-		40'000.00		37'500.00		35'000.00		35'000.00		32'500.00		30'000.00		25'000.00	
Location du théâtre	151.4271.00	-	5'720.00	-	2'600.00	-	11'100.00	-	6'700.00	-	5'010.00	-	11'340.00	-	3'560.00	-	10'450.00	-	25'850.00	-	9'800.00	-	12'940.00
Recettes buvettes	151.4359.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16'124.20	-	8'570.55	-	11'596.72	-	8'397.55	
Remb. de traitements et charges sociales	151.4361.00	-	1'642.50	-	-	-	-	8'834.70	-	6'574.70	-	7'318.10	-	30'815.40	-	15'229.70	-	-	-	-	-	-	-
Régie théâtre / Part. de tiers	151.4523.00	-	33'579.70	-	24'193.75	-	29'056.90	-	14'800.40	-	25'588.75	-	21'158.25	-	23'698.85	-	21'301.25	-	14'096.25	-	28'370.25	-	25'418.00
Recettes diverses	151.4659.00	-	-	-	-	-	-	4'506.95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total du secteur 151		228'296.55	40'942.20	226'186.00	26'793.75	222'121.96	40'156.90	221'015.61	34'842.05	365'635.10	37'173.45	353'471.80	39'816.35	361'654.25	58'074.25	373'164.76	63'105.15	337'175.69	48'516.80	379'313.55	49'766.97	398'752.69	46'755.55

Eléments ajoutés à des fins de comparabilité - Note 2

Amortissements théâtre	151.3312.00	81'400.00	-	81'400.00	-	81'400.00	-	81'400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imputations intérêts emprunts	151.3909.00	40'000.00	-	40'000.00	-	40'000.00	-	40'000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total du secteur comptable 151 Théâtre		349'696.55	40'942.20	347'586.00	26'793.75	343'521.96	40'156.90	342'415.61	34'842.05	365'635.10	37'173.45	353'471.80	39'816.35	361'654.25	58'074.25	373'164.76	63'105.15	337'175.69	48'516.80	379'313.55	49'766.97	398'752.69	46'755.55

Charges de la programmation au théâtre pour la période du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2018 - Note 3

Thématiques	Compte	Comptes 2008		Comptes 2009		Comptes 2010		Comptes 2011		Comptes 2012		Comptes 2013		Comptes 2014		Comptes 2015		Comptes 2016		Comptes 2017		Comptes 2018	
		Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus	Subvention Charges	Bénéficiaire Revenus
Musique classique	152.3653.00/20	28'000.00	AGAM	27'500.00	Concerts de Gland/AGAM	30'000.00	Concerts de Gland	30'000.00	Concerts de Gland	30'000.00	Concerts de Gland	35'000.00	Concerts de Gland	40'000.00	Concerts de Gland								
Théâtre	152.3653.00/20	32'500.00	ALG	32'500.00	ALG	24'500.00	ALG	35'000.00	ALG puis Evento	36'000.00	Evento	36'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	Evento puis Commune	-	-
Humour	152.3653.00/20	35'000.00	Evento	35'000.00	Evento	37'000.00	Evento	37'000.00	Evento	36'000.00	Evento	36'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	Evento	27'000.00	-	-	-
Musiques actuelles / Ciné / Jeune public / Théâtre - Note 4	152.3189.00/10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49'166.24	Commune	63'230.18	Commune	84'587.12	Commune	98'552.98	Commune	97'357.09	Commune
Auxiliaires activités culturelles	152.3011.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	962.50	-	4'087.50	-	8'514.50	-	14'051.25	-	15'884.60	-	
Recettes saison culturelle - Note 4	152.4392.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12'199.10	-	21'452.10	-	30'238.25	-	32'841.74	-	39'446.50	
Total programmation		95'500.00		95'000.00		91'500.00		102'000.00		102'000.00		107'000.00		139'128.74		12'199.10		156'317.68		21'452.10		182'101.62	

Coûts nets théâtre + programmation (charges - revenus) 404'254.35 415'792.25 394'865.06 409'573.56 430'461.65 420'655.45 430'509.64 444'925.19 440'522.26 471'309.07 465'792.33

Variation annuelle des coûts nets d'exploitation du théâtre et programmation 11'537.90 -20'927.19 14'708.50 20'888.09 -9'806.20 9'854.19 14'415.55 -4'402.93 30'786.81 -5'516.74
 % 2.9% -5.0% 3.7% 5.1% -2.3% 2.3% 3.3% -1.0% 7.0% -1.2%

Evolution des coûts nets d'exploitation du théâtre et programmation sur la décennie 61'537.98
 % 15.2%

Note 1

Les comptes relatifs à l'exploitation du théâtre (secteur comptable 151) pour la période du 1er janvier 2008 au 31 décembre 2018 sont retranscrits tels que présentés dans les comptes annuels de la Commune de Gland audités par la Fiduciaire Heller SA et approuvés par le Conseil communal.

Note 2

Lors de l'élaboration du budget 2012 afin de tenir compte du coût global du théâtre, la Municipalité a décidé d'affecter au secteur comptable 151 la quote-part des amortissements et des intérêts des emprunts du Collège de Grand-Champ afférents au théâtre. Afin de pouvoir comparer les périodes comptables, ces éléments ont été ajoutés aux exercices 2008, 2009, 2010 et 2011. Tant les amortissements que les intérêts des emprunts sont estimés équivalents à ceux de l'exercice 2012. Bien que ces écritures comptables aient été pratiquées pour la première fois lors du bouclage des comptes communaux 2012, ces charges existaient déjà virtuellement mais étaient comptabilisées dans le secteur 526 (amortissements), respectivement le secteur 220 (intérêts), le Collège de Grand-Champ ayant été bâti il y a 30 ans maintenant.

Note 3

Les charges et les revenus provenant de la programmation au théâtre sont pertinents pour rendre compte des activités du théâtre de Grand-Champ dans une approche holistique. Les charges provenant de la programmation comprennent, d'une part, les subventions versées à diverses associations qui ont animé le théâtre durant la décennie écoulée et, d'autre part, les charges propres au Service de la culture de la Ville de Gland. Elles ont été extraites des comptes 152.3653.00, 152.3653.20, 152.3189.00, 152.3189.10, respectivement 152.3011.10. Les revenus provenant de la programmation au théâtre sont constitués des recettes de la saison culturelle. Ils ont été extraits du compte 152.4392.00.

Note 4

Les charges de la programmation pour les thématiques musiques actuelles, cinéma, jeune public et théâtre organisées par la Ville de Gland sont extraites des comptes 152.3189.00 "Manifestations culturelles - Charges", 152.3189.10 "Saison culturelle - Charges" (dès 2018), respectivement 152.4392.00 "Manifestations culturelles - Recettes" déduction faite des coûts des événements culturels tels que l'Open Air, la Fête de la danse et la saison culturelle.