

# Rapport des comptes 2024



## **Table des matières**

### **ANALYSE DES COMPTES**

1	Résultat des comptes 2024 .....	4
2	Nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 » .....	12
3	Marge d'autofinancement .....	13
4	Tableau de flux de trésorerie .....	15
5	Investissements.....	16
6	Dette communale.....	18
7	Impôts.....	20
8	Péréquation.....	26

### **RAPPORT DE REVISION SUCCINCT**

9	Rapport de révision succinct .....	29
---	------------------------------------	----

### **BILAN ET COMPTES**

10	Bilan.....	33
11	Compte de résultats .....	37
12	Compte des investissements.....	83
13	Tableau des flux de trésorerie.....	90

### **ANNEXES**

14	Principes régissant l'établissement des comptes annuels .....	91
15	Autres informations .....	94
16	Etat du capital propre.....	95
17	Tableau des associations de communes .....	96
18	Tableau des titres et des participations .....	97
19	Tableau des prêts .....	98
20	Tableau des engagements hors bilan.....	99
21	Tableau des immobilisations du patrimoine administratif .....	100
22	Tableau des immobilisations du patrimoine financier.....	106
23	Tableau des indicateurs financiers.....	107
24	Renseignements complémentaires.....	109
25	Liste des abréviations.....	121

## 1 Résultat des comptes 2024

### 1.1 Introduction

Les comptes 2024 de la Commune de Gland présentent une solide marge d'autofinancement qui se monte à CHF 6'047'165.-. Le résultat est très proche de l'équilibre mais affiche un excédent de charges sur les revenus de CHF 98'228.-. Ces chiffres sont meilleurs que ce que prévoyait le budget 2024 qui présentait un excédent de charges sur les revenus de CHF 2'324'050.- et une marge d'autofinancement de CHF 3'560'125.-. En revanche, il est inférieur au résultat de l'exercice de 2023 avec un excédent de revenus sur les charges de CHF 373'834.- et une marge d'autofinancement de CHF 7'085'701.-.

La marge d'autofinancement est positive et meilleure que budgétée. Même si elle est un peu moins élevée que les années précédentes, elle permet tout de même de financer une partie des investissements conséquents entrepris par la Municipalité. Comparé à 2023, l'écart est notamment expliqué par des taxes de raccordement qui ont été budgétées en 2024 mais encaissées en 2023 ou qui n'ont pas encore été facturées car les projets sont en retard par rapport à ce qui était prévu au moment de l'élaboration du budget 2024.

Le résultat 2024 est meilleur que budgété (écart favorable de CHF 2'225'822.-). D'une part, les charges, hors imputations internes, sont inférieures aux estimations (CHF -2'459'601.-), principalement grâce aux achats de biens et de marchandises (CHF -1'333'330.-) et aux salaires et charges sociales (CHF -842'965.-) ainsi que d'autres économies nettes de CHF 1'007'297.-. Ces économies sont en partie contrebalancées par certaines hausses de charges (majoritairement les amortissements (CHF +322'592.-) et la péréquation (CHF +401'399.-)). D'autre part, les revenus, hors imputations internes, sont légèrement inférieurs de CHF 233'779.- comparé au budget, malgré des recettes fiscales meilleures que budgétées de CHF 722'372.-, des taxes sur l'électricité qui dépassent les attentes (CHF 187'050.-) et diverses hausses de revenus nets (CHF 153'135.-), les taxes de raccordement et de permis de construire sont, quant à elles, nettement en-dessous des attentes (CHF 1'296'335.-).

Toutefois, en dépit d'un résultat effectif bien meilleur que budgété, il n'a pas été possible d'atteindre l'équilibre. En effet, malgré des recettes fiscales robustes et un bon contrôle des dépenses maîtrisables, le résultat n'a pas pu être positif, contrairement aux années précédentes. Cela est majoritairement expliqué par des amortissements en augmentation, conséquemment à un nouveau cycle d'investissements débuté il y a quelques années, par des charges financières liées aux emprunts en hausse (impact de CHF 86'302.-), mais également à cause de la péréquation qui a également un impact négatif sur les comptes communaux (impact net CHF +399'077.-).

Les dépenses d'investissements brutes (y.c. patrimoine financier et prêts) pour l'exercice 2024 se montent à CHF 27'574'924.- (2023 : CHF 11'583'188.-). Les subventions, participations financières reçues et remboursements de prêt en 2024 en relation avec les crédits d'investissements se chiffrent, quant à eux, à CHF 731'565.- (2023 : CHF 862'236.-). Ceci porte les investissements nets à CHF 26'843'359.- en 2024 (2023 : CHF 10'720'952.-). L'année 2024 est à nouveau marquée par des dépenses d'investissements en forte augmentation après une année 2023 en repli comparée aux années 2021 et 2022 (2021 : CHF 36'765'705.- et 2022 : CHF 18'567'559.-).

Le recours à l'endettement a été de CHF 14'000'000.- en 2024. Ainsi, la dette brute (emprunts bancaires et institutionnels) se monte à CHF 106'000'000.-, soit CHF 7'589.- par habitant, au 31 décembre 2024. Elle se montait, au 31 décembre 2023, à CHF 92'000'000.-, soit CHF 6'583.- par habitant. A noter qu'à fin 2023, la dette moyenne par habitant pour l'ensemble des communes vaudoises était de CHF 7'977.-, soit 5.2% de plus que la dette par citoyen glandois.

Pour mémoire, la Ville de Gland s'est portée volontaire pour rejoindre la trentaine de collectivités publiques dites « pilotes » qui présentent leurs comptes 2024 en conformité avec le nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 ». Selon les principes régissant MCH2, la présentation des comptes doit offrir une vision de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances, du patrimoine et du résultat. Ceci va donc accroître la transparence des comptes communaux vis-à-vis de la population.

Les principaux changements induits par MCH2 sont les suivants :

- Le compte de résultats par nature est présenté de manière échelonnée afin de rendre la situation financière des communes plus transparente : résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel et résultat extraordinaire.
- La classification fonctionnelle (anciennement classification administrative) gagne en granularité avec 5 positions.
- La présentation du compte des investissements est désormais requise, selon classification fonctionnelle, de manière similaire au compte de résultats.
- L'annexe est plus étoffée avec notamment les principes régissant l'établissement des comptes annuels, l'état du capital propre, le tableau des associations de communes, le tableau des titres et des participations, le tableau des prêts, le tableau des engagements hors bilan, le tableau des immobilisations du patrimoine administratif, le tableau des immobilisations du patrimoine financier ainsi que le tableau des indicateurs financiers.

Le compte de résultats 2024 est présenté en comparaison avec le budget 2024 approuvé par le Conseil communal dans sa séance du 14 décembre 2023. Les comptes 2023, tenus selon l'ancien référentiel comptable, le plan comptable vaudois, n'ont pas été retraités. Les rapprochements des comptes fusionnés et des comptes scindés sont complexes et auraient requis des ressources disproportionnées. La très grande majorité des communes pilotes ont fait l'impasse sur le retraitement des chiffres comparatifs, pratique admise par le Canton.

Le compte des investissements 2024 est présenté sans chiffres comparatifs. Etant donné que c'est la première année que ce document est requis, il n'existe pas de point de comparaison.

Enfin, au niveau du bilan, certains chiffres ont été retraités à des fins de comparaisons, en conformité avec les exigences du référentiel MCH2.

## 1.2 Résultat du compte de fonctionnement

En 2024, les recettes fiscales nettes ont atteint CHF 51'765'873.-, soit 1.1% en-dessus du budget de CHF 51'226'250.-. C'est supérieur aux années 2019 à 2023 (compte tenu de la bascule de 62.5% à 61.0% en 2020 et abstraction faite de l'impôt exceptionnel sur les successions et donations de CHF 12.5 millions de 2019). Les impôts conjoncturels, soit les impôts frontaliers, les droits de mutations, les gains immobiliers et l'impôt sur les successions et donations (CHF +1'258'762.- par rapport au budget ; +19.6%), les recettes d'impôts provenant des personnes physiques (CHF 352'854.- de plus que le montant budgété), sont les principaux vecteurs du résultat de l'exercice 2024 supérieur aux attentes. Les impôts sur les personnes morales (bénéfice, capital et impôt complémentaire sur les immeubles) (CHF -693'466.- comparé au budget 2024 ; -10.3%), ainsi que les impôts récupérés après défalcation (CHF -54'771.- ; -46.3%) viennent contrebalancer ces bons résultats.

Avec des impôts réguliers déterminants de CHF 43'995'604.- (2023 : CHF 44'382'860.-), la valeur du point d'impôt communal pour l'année 2024 est de CHF 721'239.-, soit un niveau similaire à celui de 2023 (CHF 727'588.-). Ramenée au nombre d'habitants au 31 décembre 2024, la valeur du point d'impôt est de CHF 51.64 par habitant (2023 : CHF 52.06). Pour comparaison, la moyenne cantonale est de CHF 47.91 pour l'année 2024 sur une base estimative utilisée pour les acomptes de péréquation (2023 : CHF 47.93).

La facture péréquative définitive de 2023 a eu un impact positif sur les comptes 2024 de CHF 2'252.- (2023 : CHF 40'852.-). Cet effet est dû à l'écart entre le décompte provisoire reçu de la part du Canton en mars 2024, sur lequel est basé la provision faite au 31 décembre 2023, et le décompte final que la Commune a reçu en septembre 2024.

Le solde à recevoir au titre de la péréquation 2024 a été comptabilisé en fonction du décompte provisoire fourni par le Canton comparé aux acomptes payés. Il en résulte une provision de CHF 465'256.- au bilan au 31 décembre 2024, décomposé en facture sociale : CHF 64'742.-, péréquation directe : CHF 357'922.-, réforme policière : CHF 42'592.- (31 décembre 2023 : solde à recevoir de CHF 1'543'998.- au total, dont facture sociale : CHF 898'942.- et péréquation directe : CHF 679'643.-, moins provision pour réforme policière : CHF 34'587.-).

Par ailleurs, les services de l'Administration tendent à dépenser le montant budgété, sans toutefois l'atteindre, réalisant ainsi, globalement des économies par rapport aux prévisions. En 2024, les principales économies nettes concernent, principalement, les achats de biens, services et marchandises (CHF -1'333'330.-) et les salaires et charges sociales (CHF -842'965.-).

### 1.2.1 Principales hausses des revenus par rapport au budget

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

- Les taxes pour l'éclairage public (CHF +68'056.-), pour le développement durable (CHF +85'149.-), pour l'usage du sol (CHF +118'994.-) ainsi que les taxes sur l'efficacité énergétique et les énergies renouvelables (CHF +118'994.-) ont un impact global positif de CHF 391'192.- sur la marge d'autofinancement. Ces taxes sont prélevées par la SEIC et la Municipalité n'a aucun impact sur ces montants.
- Les revenus immobiliers des immeubles de l'Avenue du Mont-Blanc 27 à 29 sont nettement plus élevés que prévus (CHF 446'140.- contre CHF 264'600.- budgétés). Comme pour 2023, le budget ne tenait compte de la location du Mont-Blanc 27 à l'Etablissement Vaudois d'Accueil des Migrants (EVAM) que jusqu'à la fin juillet 2024. Or, finalement, le bail a été prolongé une première fois jusqu'en juillet 2024 puis une seconde fois jusqu'en juillet 2025. Cela permet d'atteindre un montant nettement supérieur au budget 2024 grâce à des revenus de location sur 12 mois au lieu de 7 budgétés. De plus, les revenus immobiliers pour le bâtiment situé à l'allée Waldo 2, acquis en 2024, ont rapporté CHF 29'335.- alors qu'aucun montant n'était budgété car cette acquisition n'était pas connue au moment de l'élaboration du budget.
- Suite à un changement de pratique de l'Administration fédérale des contributions en 2023 au sujet de la récupération de la réduction de l'impôt préalable, la Municipalité a effectué une demande pour récupérer des montants de l'impôt préalable depuis l'année 2019. Cela a permis à la Commune de récupérer un montant total de CHF 67'855.- qui n'était pas budgété (CHF 51'717.- pour la patinoire et CHF 16'138.- pour la gestion des déchets non-urbains).
- Les participations et subsides du Canton pour les camps scolaires étaient estimés à CHF 47'100.-, mais le Canton a finalement versé CHF 112'054.- à la Commune. Un peu plus de la moitié de cette hausse est due aux versements de subventions Jeunesse et Sports (J+S) et qui n'avaient pas été budgétés (CHF 38'342.-). De plus, les subventions du Service de l'éducation physique et du sport (SEPS) étaient estimées à CHF 16'865.- contre CHF 32'461.- réellement versées.
- Les remboursements des frais de scolarisation 2023 des enfants de requérants d'asile effectués par le Canton s'élèvent, en 2024, à CHF 102'374.- contre CHF 46'400.- au budget. Au total, 72 élèves ont été concernés par cette mesure contre seulement 17 élèves budgétés, selon les informations que nous avons au moment de l'élaboration du budget.

### 1.2.2 Principales baisses des revenus par rapport au budget

- Les taxes de raccordement pour l'eau et le réseau d'égouts sont nettement en-dessous du budget et s'élèvent à CHF 468'890.- contre CHF 1'634'600.- budgété (-71.3%). De plus, les revenus des émoluments pour actes administratifs relatifs aux permis de construire et d'habiter sont en diminution comparés au budget (CHF 81'527.- contre CHF 177'150.- de budgété). Cela est principalement dû au fait que des projets avaient été budgétés sur 2024 mais les taxes ont finalement été encaissées et reconnues en produit en 2023 mais également dû à des projets qui ont pris du retard et qui n'ont pas encore été facturés alors que l'encaissement des taxes était prévu en 2024.
- Les dividendes des entreprises dans lesquelles la Commune a des participations subissent une nette baisse (CHF -124'620.- comparés au budget 2024), principalement à cause du dividende de la SEIC qui n'a pas été versé suite à l'acceptation de l'Assemblée générale de la proposition du Conseil d'administration de ne pas distribuer de dividende pour l'année 2023 (en 2024).
- Les recettes de la saison culturelle (CHF -122'086.-) sont nettement inférieures au budget 2024. Comparées aux comptes 2023, les recettes sont en hausse (CHF 103'520.-). Plusieurs facteurs impactent ce résultat en-dessous des attentes. Notamment, l'achat de billets en 2023 pour la saison 2024 ainsi que des représentations

équivalentes en termes de nombre mais en plus petits formats (jauges limitées pour les représentations effectuées à la salle des Colonnes par exemple). De plus, la Municipalité a offert un programme pour les tout-petits. Enfin, le nombre d'abonnés seniors est en diminution depuis le Covid. Selon les enquêtes menées par le Service de la Culture, cela s'explique par trois raisons principales : un coût de la vie plus impactant, un changement de rythme de sortie moins fréquentes et une préférence pour les billets à l'unité plutôt qu'un abonnement car plus souples selon état de santé

- La participation des parents aux frais parascolaires via la plateforme MonPortail est inférieure à ce qui a été budgété (CHF -93'597.- ; -13.9%). Plusieurs éléments peuvent expliquer cela. Tout d'abord, la prestation Aïkicom est en diminution car le créneau horaire n'était pas très attractif pour l'année 2023-2024 et une adaptation a été faite pour l'année scolaire suivante. D'autres parts, l'ouverture de l'UAPE du Colibri et la hausse de fréquentation de l'UAPE de la Paix ont eu des impacts sur les taux de fréquentation de la Pause Déj', des Devoirs accompagnés et du Relax'Resto. Ces impacts sur la baisse de la fréquentation a également des répercussions sur la masse salariale et les charges sociales y relatives qui sont aussi inférieures au budget 2024 pour ces structures parascolaires.
- Les ventes d'eau sont également en-dessous du budget (-5.9% soit CHF 1'327'071.- contre CHF 1'410'100.- budgétés). Les prédictions reposent sur la moyenne des 3 dernières années ajustées par un facteur de croissance de la population. Toutefois, les volumes d'eau consommés peuvent fortement varier d'une année à l'autre en fonction de multiples paramètres, notamment, la météo, les éventuelles restrictions et les habitudes de consommation des habitants.

### 1.2.3 Du côté des charges de fonctionnement

- Les énergies (gaz, électricité, mazout, chauffage à distance) ont été globalement moins onéreuses que prévues en 2024 (CHF -382'160.- ; soit -22.0%) et sont également inférieures aux comptes 2023 (CHF +267'441.-). Plusieurs éléments permettent ces économies, notamment des prix de l'énergie qui ont baissé en 2024 comparativement à 2023. Pour information, les prix de l'énergie pour chaque année à venir nous sont communiqués par la SEIC après la préparation du budget. D'autres parts, l'impact de nouvelles installations solaires est souvent difficile à estimer, en particulier lorsqu'elles font partie de regroupement dans le cadre de la consommation propre (RCP), comme c'est le cas pour les collèges Mauverney C et des Perrerets. Les estimations ont été faites prudemment et seront adaptées en fonction de l'historique pour les budgets à venir. Un autre élément d'explication est qu'une provision pour la consommation d'électricité avait également été constituée sur la base d'informations fournies par la SEIC, suite à une erreur de câblage relevée au centre scolaire des Perrerets. Cette erreur était finalement moins importante que l'estimation avancée par la SEIC en fin 2023.
- Le montant de l'exploitation des Transports urbains de Gland (TUG) se situe à un niveau supérieur comparé au budget avec un surplus de CHF 42'078. Carpostal justifie ce dépassement par l'engagement de personnel de conduite temporaire pour combler les nombreuses absences des conducteurs réguliers. Des mesures sont prises pour un meilleur suivi de leurs collaborateurs.
- Les indemnités pour les lignes de trafic régional sont inférieures au budget de CHF -182'135.-. Selon les explications reçues de la DGMR, cette différence s'explique principalement par le volet du trafic régional de voyageurs (TRV) et assimilé. A l'état de l'information budgétaire du 6 juillet 2023, les indemnités planifiées pour 2024 se basaient sur la première rentrée des offres financières des entreprises de transport concessionnées (ETC) ; les besoins d'indemnités ont pu être optimisés notamment grâce notamment à la bonne reprise de la fréquentation et à la hausse des tarifs des titres de transport généralisée dès l'horaire 2024. Aussi, l'état de l'information budgétaire ne tient pas compte de l'enveloppe définitive de la Confédération attribuée au Canton pour les lignes du TRV commandées conjointement. En effet, la part légale de la Confédération a permis de financer, de manière ponctuelle, l'intégralité des besoins d'indemnités du trafic régional avec fonction de desserte pour l'année 2024.
- Les amortissements 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 supérieur

aux montants budgétés (CHF 5'716'187.- au réel contre CHF 5'415'550.- prévus, soit 5.6%) et supérieur aux amortissements de 2023 (CHF 5'066'477.-, +12.8%). Ces amortissements peuvent sensiblement varier d'une catégorie à l'autre comparé au budget, en fonction du degré d'avancement des projets.

- En 2024, le personnel administratif et d'exploitation a coûté CHF 510'382.- (-3.8%) de moins que prévu, notamment, en raison de postes laissés vacants en cours d'exercice (2023 : CHF 543'027.- ; -4.4%). 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 445'096.- de moins que prévu (2023 : CHF 413'755.-). De plus, les charges sociales ont globalement coûté CHF 244'746.- de moins que budgété (2023 : CHF 274'890.-).
- La nature 3130 relative aux prestations de service de tiers a globalement coûté CHF 454'271.- de moins que budgété. La principale économie concerne les frais de transport et d'élimination dans le cadre de la gestion des déchets (CHF -126'187.-), notamment car, d'une part, les volumes de collectes des ordures ménagères et des poubelles publiques ont été inférieurs aux volumes budgétés et d'autres parts, car les coûts d'éliminations des déchets ont globalement été inférieurs aux montants connus lors de l'élaboration du budget. Une économie de CHF 73'681.- est également constatée pour les prestations de service de tiers pour la patinoire mobile (notamment la main d'œuvre). Le déficit d'exploitation d'Eldora, sur lequel la Commune n'a pas d'impact, s'élève à CHF 9'877.- au lieu des CHF 78'900.- budgétés. D'autres variations moins importantes viennent également améliorer le résultat effectif comparé au budget.
- Les coûts des honoraires conseils externes pour l'Office de l'informatique sont inférieurs de CHF 50'530.- sur un budget de CHF 130'450.- notamment parce que le support pour l'infrastructure réseau n'a pas été sollicité, car les opérations débutées en 2023 ont pu être terminées au début 2024, principalement avec une ressource interne (CHF 32'450.-) et sur un pack d'heures existant et car la migration prévue du Portail RH (devis de CHF 18'850.-) a été annulée puisqu'un projet de changement de SIRH est en cours. Les charges d'utilisation informatique sont également inférieures de CHF 33'431.- comparées au budget car la mise en production de Microsoft 365 (rapport d'analyse d'un prestataire non finalisé) pour un montant budgété à CHF 29'290.- n'a pas été effectuée, ainsi qu'à diverses réductions de coûts par optimisation des licences bureautiques. Enfin, la réduction des coûts, comparé au budget, pour l'entretien des immobilisations incorporelle est due principalement à l'internalisation de compétences serveurs/réseaux (environs CHF 12'200.-) et du report de l'acquisition de licences pour Admin 2.0 (environ CHF 6'000.-). Suite à ces économies, les coûts du service informatique, hors amortissements et imputations internes, affiche un résultat meilleur que budgété (CHF - 112'532.-).
- Les défalcatons de créances et les mouvements de la provision pour débiteurs douteux se montent à CHF 678'183.-, dont CHF 410'767.- (60.6%) sont du ressort unique de l'Administration cantonale des impôts. La constitution nette de la provision pour débiteurs douteux est de CHF 428'982.- en 2024 (2023 : dissolution de CHF 195'360.-). 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 2'355'174.-) et, d'autre part, de tenir compte du risque encouru sur les propres créances communales remises à contentieux qui représentent CHF 18'214.-. L'ensemble des provisions au 31 décembre 2024 de CHF 2'523'174.- est estimé suffisant pour couvrir les risques de non-recouvrement des créances.
- Globalement, les frais du Réseau d'Accueil des Toblerones (RAT) sont inférieurs de CHF 222'764.- comparés au budget 2024 mais supérieurs de CHF 230'674.- par rapport aux comptes 2023. En détail, les frais de participation de la Commune pour les enfants hors réseau sont en augmentation par rapport au budget (CHF +4'324.-). En revanche, les participations communales pour les frais de pension de l'accueil collectif préscolaire (CHF -47'398.-), parascolaire (CHF -137'945.- et pour l'accueil familial de jour (CHF 41'696.-). A noter, que le coût de la subvention communale à l'accueil de jour des enfants dépend de multiples facteurs, notamment du nombre d'enfants, de la fréquentation et des revenus des parents et la Commune n'a pas d'impact sur ces montants.

- Les charges de la patinoire sont globalement inférieures au budget de CHF 17'555.- et ses revenus sont en-deçà des attentes (CHF -25'146.-). Compte tenu de ces résultats distincts, le résultat net de la patinoire est donc globalement légèrement plus défavorable que budgété de CHF -7'592.-. Malgré une bonne gestion des charges, le résultat est grevé par des revenus générés par la location de la glace, des patins et des consommations à la buvette qui n'ont pas atteint le budget.
- Le montant des charges financières continue d'augmenter à la suite de renouvellement d'emprunts et de nouveaux emprunts contractés à des taux moins favorables tant pour le court terme que le long terme qu'il y a quelques années. De ce fait, les charges financières s'élèvent à CHF 1'141'152.- en 2024 contre CHF 908'259.- en 2023 (+20.4%) et se situent à 8.2% au-dessus du budget CHF 1'054'850.-. Le taux d'intérêt moyen communal a été de 1.16% en 2024, soit un niveau supérieur à 2023 (1.04%).
- Les participations auprès de diverses entités et associations, sur lesquelles la Commune n'a pas d'impact, permettent d'économiser, globalement, CHF 149'847.- par rapport au budget mais sont supérieures aux comptes 2023 (CHF +226'835.-). Par rapport au budget 2024, les participations au SDIS Gland-Serine (CHF - 54'194.-), à la Société Anonyme pour le Pompage et l'Adduction d'eau du lac pour la région Nyonnaise (SAPAN) (CHF -44'876.-) ainsi qu'à l'Organisation Régionale de la Protection Civile du District Nyon (ORPC) (CHF -21'115.-) et d'autres baisses de moindre importance permettent ces économies. Elles sont partiellement compensées par la hausse de la participation à l'Association intercommunale pour l'épuration des eaux usées de la Côte (APEC : CHF +15'326.-).
- Les natures 314 relative aux gros entretien et entretien courant et 315 relative à l'entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles sont inférieures au budget de CHF 91'411.- (budget global : CHF 2'885'830.-). Le compte relatif à l'entretien général des bâtiments communaux (CHF +106'014.-) est le principal compte qui pèse ces natures. Ce compte supporte les dépenses souvent imprévisibles qui permettent de maintenir le parc des bâtiments communaux en bon état de fonctionnement. En revanche, d'autres comptes permettent des économies tels que l'entretien du réseau d'égouts (CHF -26'381.-) car certains travaux sont en cours sur deux années et n'ont pas été facturés en 2024 ou l'entretien des bâtiments et machines pour l'entente « eaudici » qui est inférieur au budget (CHF 18'555.-) car moins d'entretien que prévu a été nécessaire.

### 1.3 Compte de résultats

Nature	Libellé	Comptes 2024	Budget 2024	Ecarts CHF	Ecarts en %
30	Charges de personnel	-17'365'899	-18'274'150	908'251	-5.0%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-11'770'320	-13'103'650	1'333'330	-10.2%
33	Amortissements du patrimoine administratif	-5'408'794	-5'271'100	-137'694	2.6%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	-1'253'981	-1'713'975	459'994	-26.8%
36	Charges de transfert	-30'211'171	-30'187'750	-23'421	0.1%
37	Subventions redistribuées	-	-	-	0.0%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (-)</b>		<b>-66'010'165</b>	<b>-68'550'625</b>	<b>2'540'460</b>	<b>-3.7%</b>
40	Revenus fiscaux	47'524'434	47'063'000	461'434	1.0%
41	Patentes et concessions	127'344	134'000	-6'656	-5.0%
42	Taxes et redevances	9'651'696	10'696'000	-1'044'304	-9.8%
43	Revenus divers	18'754	12'150	6'604	54.4%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	1'275'712	1'245'350	30'362	2.4%
46	Revenus de transferts	6'010'210	5'630'475	379'735	6.7%
47	Subventions à redistribuer	-	-	-	0.0%
<b>TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION (+)</b>		<b>64'608'149</b>	<b>64'780'975</b>	<b>-172'826</b>	<b>-0.3%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-1'402'016</b>	<b>-3'769'650</b>	<b>2'367'634</b>	<b>-62.8%</b>
34	Charges financières (-)	-1'362'959	-1'282'100	-80'859	6.3%
44	Revenus financiers (+)	2'666'746	2'727'700	-60'954	-2.2%
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1'303'788</b>	<b>1'445'600</b>	<b>-141'812</b>	<b>-9.8%</b>
<b>RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-98'228</b>	<b>-2'324'050</b>	<b>2'225'822</b>	<b>-95.8%</b>
38	Charges extraordinaires (-)	-	-	-	0.0%
48	Revenus extraordinaires (+)	-	-	-	0.0%
<b>RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>
<b>RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS</b>		<b>-98'228</b>	<b>-2'324'050</b>	<b>2'225'822</b>	<b>-95.8%</b>

Le résultat provenant des activités d'exploitation est négatif de CHF 1'402'016.- en 2024, ce qui, malgré tout, est en nette amélioration comparé à ce qui avait été budgété (CHF -3'769'650.-), malgré des revenus d'exploitation légèrement en-dessous des attentes (CHF -172'826.-). Ce sont donc les économies sur les charges de personnel (CHF 908'251.- de mieux que budgété) ainsi qu'une bonne maîtrise des charges de biens et services et autres charges d'exploitation (CHF 1'333'330.- de mieux que le budget) qui permettent d'améliorer le résultat d'exploitation réel comparé au budget. Le résultat financier est, quant à lui, inférieur de 9.8% par rapport au budget (CHF 1'303'788.- contre CHF 1'445'600.- budgété) principalement à cause des charges d'intérêts des emprunts qui pèjore le résultat de CHF 86'302.- comparé au budget.

## 1.4 Bilan condensé au 31 décembre 2024 et comparatif

		31.12.2024	31.12.2023	Variation %
100	Disponibilités et placements à court terme	562'634.90	5'067'289.70	-88.9%
101	Créances	10'269'617.37	11'646'581.89	-11.8%
104	Actifs de régularisation	2'886'867.39	3'286'281.41	-12.2%
108	Immobilisations corporelles et incorporelles PF	30'693'503.17	23'257'489.80	32.0%
140	Immobilisations corporelles PA	103'892'102.94	91'560'152.38	13.5%
142	Immobilisations incorporelles PA	1'986'929.48	1'349'748.45	47.2%
144	Prêts PA	1'000'000.00	650'000.00	53.8%
145	Participations et capital social PA	1'250'995.00	1'245'650.00	0.4%
146	Subventions d'investissement	1'828'520.57	1'483'793.09	23.2%
<b>1</b>	<b>Actifs</b>	<b>154'371'170.82</b>	<b>139'546'986.72</b>	<b>10.6%</b>
200	Engagements courants	-5'337'035.46	-4'412'560.06	21.0%
201	Engagements financiers à court terme	-7'000'000.00	-7'000'000.00	0.0%
204	Passifs de régularisation	-2'168'001.62	-2'148'334.25	0.9%
206	Engagements financiers à moyen et long terme	-99'000'000.00	-85'000'000.00	16.5%
290	Financements spéciaux	-11'256'494.76	-12'123'316.92	-7.2%
291	Fonds, legs et fondations sans personnalité juridique	-5'168'469.81	-4'323'378.01	19.5%
299	Excédent / Découvert du bilan	-24'441'169.17	-24'539'397.48	-0.4%
<b>2</b>	<b>Passifs</b>	<b>-154'371'170.82</b>	<b>-139'546'986.72</b>	<b>10.6%</b>

### 1.4.1 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 (100-2010)/(200+201-2010+204)) est de 3.9% au 31 décembre 2024 (19.6% au 31 décembre 2023). Le ratio de liquidité générale ou ratio du fonds de roulement (groupes de comptes (100-2010+101+104)/(200+201-2010+204)) est de 94.6% au 31 décembre 2022 (161.0% au 31 décembre 2023). La diminution des ratios de liquidités reflète la politique méticuleuse de la gestion des emprunts. En effet, depuis le pivot de la Banque Nationale Suisse en 2022 et la remontée des taux d'intérêts qui en découle, les factures sont payées à l'échéance pour limiter le recours à l'endettement et ceci se traduit par un niveau faible des avoirs bancaires.

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 2024, le ratio de couverture des immobilisations par des capitaux permanents (groupes de comptes (206+290+291+299)/(108+140+142+144+145+146)) est de 99.4% (105.4% au 31 décembre 2023). Le ratio au 31 décembre 2024 tend vers un 100%, qui est une structure de bilan idéale, sans toutefois l'atteindre. La baisse par rapport au bilan au 31 décembre 2023 s'explique principalement par le reclassement en court terme des emprunts à long terme arrivant à échéance en 2025.

Enfin, il convient de noter que les capitaux permanents de la Commune ont augmenté de 11.0% en 2024 alors que le bilan global a augmenté de 10.6%, ce qui renforce la stabilité financière de la Commune. Ces différents éléments reflètent la volonté de financer les investissements tout en assurant le financement sur le long terme.

## **2 Nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 »**

En 2008, la Conférence des directeurs cantonaux des finances (CDF) a édité un nouveau modèle comptable harmonisé de deuxième génération « MCH2 » pour le secteur public. Ce modèle a pour objectifs de renforcer l'harmonisation de la présentation des comptes et de se rapprocher des normes internationales. La situation financière des communes et des associations de communes sera plus transparente et sa lecture sera plus aisée pour chaque citoyenne et citoyen.

Sur invitation de la Direction des finances communales, le Service des finances et de l'économie s'est porté volontaire pour rejoindre la trentaine de collectivités publiques dites « pilotes » qui tiennent leurs comptes en MCH2 dès le 1<sup>er</sup> janvier 2024. Les autres communes et associations de communes ont choisi leur année de passage, ce passage devant se faire au plus tard pour 2027.

Les principaux changements induits par MCH2 sont les suivants :

- Le MCH2 comporte un nouveau plan comptable et des recommandations pour la comptabilisation.
- Selon les principes régissant MCH2, la présentation des comptes doit offrir une vision de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances, du patrimoine et du résultat. Ceci va donc accroître la transparence des comptes communaux vis-à-vis de la population.
- La classification par nature devient plus précise avec 4 positions pour le bilan et le compte de résultats (anciennement compte de fonctionnement).
- La classification fonctionnelle (actuelle classification administrative) gagne également en granularité avec 4 positions requises. La Ville de Gland a opté pour 5 positions afin d'adapter au mieux le plan comptable à sa structure organisationnelle. De plus, cette classification s'applique aussi au compte des investissements.
- MCH2 prévoit un échelonnement du compte de résultat qui rend la situation financière des communes plus transparente : résultat d'exploitation, résultat financier, résultat opérationnel et résultat extraordinaire.
- Le tableau des flux de trésorerie s'ajoute aux autres éléments constitutifs du modèle comptable déjà existants, que sont le bilan, le compte de résultats et le compte des investissements. A noter que la Commune de Gland présentait déjà un tableau des flux de trésorerie dans les comptes annuels depuis de nombreuses années.
- MCH2 introduit une table des amortissements fixant des durées d'amortissement obligatoires pour toutes les communes, cela par type d'immobilisation.
- Enfin, l'annexe présente les principes et normes pour la présentation des comptes annuels, l'état du capital propre, le tableau des associations de communes, le tableau des titres et des participations, le tableau des prêts, le tableau des engagements hors bilan, le tableau des immobilisations du patrimoine administratif, le tableau des immobilisations du patrimoine financier et des indicateurs financiers.

A des fins de comparabilité, le budget de fonctionnement 2024 a été soumis au Conseil communal selon le plan comptable vaudois (actuel) avec comme comparatifs le budget 2023 et les comptes 2022 présentés selon la même structure.

Le projet d'adoption de MCH2 s'est déroulé en 3 étapes :

- En 2023 : Conversion des comptes du plan comptable vaudois (actuel) vers MCH2, y.c. les comptes de résultats, les comptes d'investissement et les comptes du bilan.
- En 2024 : Tenue des comptes 2024 selon MCH2. D'un point de vue informatique, il n'y a eu une bascule définitive des bases de données que lorsque les comptes 2023 ont été entièrement bouclés. Cette tâche a nécessité l'arrêt complet des systèmes pendant 2 jours consécutifs. Toutes les interfaces avec d'autres applications ont été adaptées au nouveau plan comptable.
- En 2025 : Bouclage des comptes 2024 selon MCH2 et élaboration du présent préavis. Les comptes 2024 selon MCH2 auront comme comparatif le budget 2024 ainsi adopté par le Conseil communal.

En outre, le nouveau plan comptable est, de manière générale, beaucoup plus détaillé. 240 nouveaux comptes ont ainsi été créés pour se conformer aux directives de la Direction des finances communales de l'Etat de Vaud.

Lors de l'élaboration du budget, il a parfois été difficile de faire des estimations pour des comptes scindés en plusieurs natures différentes. Dans cette optique, il est attendu des Conseillers et Conseillères communaux un peu de tolérance et de flexibilité lors des premières années d'utilisation de MCH2. Les estimations seront affinées à l'usage dans les années à venir. Pour rappel, le premier exercice entièrement sous MCH2 a été bouclé en 2025 et donc les informations complètes ne seront utilisables que pour l'établissement du budget 2026.

Toutefois, en dépit de tous les contrôles effectués sur la matrice de conversion et du budget 2024, il n'a pas été possible d'éviter des modifications ultérieures au plan comptable grâce au retour d'expérience des responsables de lignes budgétaires, du Service des finances, de la Direction des finances communales de l'Etat de Vaud ou encore d'autres communes. Les modifications sont mises en évidence dans les remarques complémentaires.

### 3 Marge d'autofinancement

DÉTERMINATION DE LA MARGE D'AUTOFINANCEMENT	Comptes 2024
<b>Total des recettes</b>	<b>70'430'794</b>
<b>Total des charges</b>	<b>-70'529'022</b>
<b>Excédent net des charges</b>	<b>-98'228</b>
Augmentation de la provision pour débiteurs douteux (3180)	470'258
<b>Total des flux non monétaires</b>	<b>470'258</b>
<b>Excédent net des revenus corrigé des flux non monétaires</b>	<b>372'030</b>
Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA (3300)	4'717'765
Amortissements non planifiés immobilisations corporelles PA (3301)	21'955
Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA (3320)	77'877
Amortissements planifiés des subventions d'investissements (3660)	329'348
<b>Total des amortissements provenant de comptes non affectés</b>	<b>5'146'945</b>
<b>Marge d'autofinancement provenant de comptes non affectés</b>	<b>5'518'975</b>
./. Diminution de la provision pour débiteurs douteux (3180)	-41'276
Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA (3300)	591'197
./. Prélèvement dans les fonds de réserve (45)	-1'275'712
Attribution aux fonds de réserve (35)	1'253'981
<b>Marge d'autofinancement provenant de comptes affectés</b>	<b>528'190</b>
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>6'047'165</b>

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.

La marge d'autofinancement pour l'année 2024 est supérieure au budget (CHF 6'047'165.- contre CHF 3'560'125.- budgété). Une bonne maîtrise globale des charges ainsi que des bonnes recettes fiscales expliquent une bonne partie de ce résultat (amélioration de CHF 2'487'040.- comparé au budget).

### 3.1 Évolution de la marge d'autofinancement



La marge d'autofinancement moyenne des vingt dernières années est de CHF 8'030'000.- environ. Celle des dix dernières années est approximativement de CHF 8'383'000.-. L'année 2024 est donc 25% en-dessous de la moyenne des vingt dernières années mais elle est supérieure aux années 2005, 2006, 2012, 2013, 2014 et 2016. Comme mentionné en préambule, l'écart à la moyenne est notamment expliqué par des taxes de raccordement pour certains projets conséquents budgétées en 2024 mais encaissées en 2023 ainsi que des projets reportés alors qu'ils étaient budgétés en 2024. Cette diminution péjore la marge d'autofinancement d'environ CHF 1'165'000.- en 2024, sans quoi, elle aurait été plus proche de la moyenne de ces dernières décennies.

### 3.2 Capacité d'autofinancement

Le ratio obtenu en comparant la marge d'autofinancement aux recettes courantes (recettes globales déduction faites des natures 45, 489 et 49) permet de mesurer la capacité d'autofinancement de la Ville, c'est-à-dire la part des recettes qu'il est possible de consacrer aux investissements. Plus ce ratio est élevé, plus la marge de manœuvre financière est grande.

#### 3.2.1 Capacité d'autofinancement de 2014 à 2024



Marge d'autofinancement / recettes courantes pour 2024 : 6'047'165.- / 60'176'540.- = 10.0%

Marge d'autofinancement / recettes courantes pour 2023 : 7'085'701.- / 75'909'072.- = 9.3%

La moyenne pour les communes vaudoises était de 9.0% en 2023 (2022 : 10.3%).

## 4 Tableau de flux de trésorerie

### 4.1 Flux de trésorerie et variation des disponibilités

	CHF
<b>Marge d'autofinancement</b>	
(-) Excédent de charges / excédent de revenus	- 98'228.31
Amortissements du patrimoine administratif	5'408'793.55
Amortissements, subventions d'investissements	329'348.20
Augmentation/(-) diminution provision créances douteuses	428'981.58
(-) Diminution/augmentation engagements envers les financements spéciaux, des fonds, legs et fondations sans personnalité juridique	- 21'730.36
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>6'047'164.66</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle</b>	
Diminution/(-) augmentation solde créditeur	940'642.94
Diminution/(-) augmentation actifs de régularisation	399'414.02
Augmentation/(-) diminution engagements courants	996'949.06
Augmentation/(-) diminution passifs de régularisation	310'522.93
<b>Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle [FTO]</b>	<b>8'694'693.61</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement dans le PA</b>	
(-) Paiements pour investissements net patrimoine administratif	- 19'407'990.04
(-) Octroi prêts patrimoine administratif	- 550'000.00
Remboursement prêts patrimoine administratif	200'000.00
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement [FTI]</b>	<b>-19'757'990.04</b>
<b>Flux de trésorerie lié au placement dans le PF</b>	
(-) Achats d'immeubles patrimoine financier	- 7'436'013.37
(-) Achats placements financiers	- 5'345.00
<b>Flux de trésorerie lié au placement [FTP]</b>	<b>-7'441'358.37</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement et au placement [FTI+P]</b>	<b>-27'199'348.41</b>
<b>Flux de trésorerie lié au financement brut</b>	
Octroi engagements financiers à court terme	7'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à court terme	- 7'000'000.00
Octroi engagements financiers à long terme	21'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à long terme	- 7'000'000.00
<b>Flux de trésorerie lié au financement brut [FTF]</b>	<b>14'000'000.00</b>
<b>Total du flux de trésorerie [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>-4'504'654.80</b>
Etat des disponibilités brutes au 31 décembre 2023	5'067'289.70
<b>Etat des disponibilités brutes au 31 décembre 2024</b>	<b>562'634.90</b>
<b>Variation des disponibilités brutes</b>	<b>-4'504'654.80</b>

Le tableau de financement permet de déterminer les flux de trésorerie générés durant l'exercice comptable et explique la variation 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 100 du bilan - poste 2010).

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

Ainsi, en 2024, les flux de trésorerie des activités opérationnelles de CHF 8'694'694.- (CHF 4'376'594.- en 2023), conjointement avec l'utilisation des liquidités à hauteur de CHF 4'504'655.- (2023 : surplus de liquidités de CHF 1'328'565.-), cela a permis de financer un peu plus de 47.1 % des investissements nets payés en 2024 de CHF 27'199'348.- (2023 : CHF 10'720'952.-). Le solde des investissements nets payés en 2024 a été financé par l'augmentation de la dette de CHF 14'000'000.- (2023 : CHF 7'940'000.-).

## 5 Investissements

### 5.1 Dépenses nettes d'investissement

Les dépenses d'investissements brutes (y.c. patrimoine financier et prêts) pour l'exercice 2024 se montent à CHF 27'574'924.- (2023 : CHF 11'583'188.-). Les subventions, participations financières reçues et remboursements de prêt en 2024 en relation avec les crédits d'investissements se chiffrent, quant à elles, à CHF 731'565.- (2023 : CHF 862'236.-). Ceci porte les investissements nets à CHF 26'843'359.- en 2024 (2023 : CHF 10'720'952.-). L'année 2024 est à nouveau marquée par des dépenses d'investissements en forte augmentation après une année 2023 en repli comparée aux années 2021 et 2022 (2021 : CHF 36'765'705.- et 2022 : CHF 18'567'559.-).

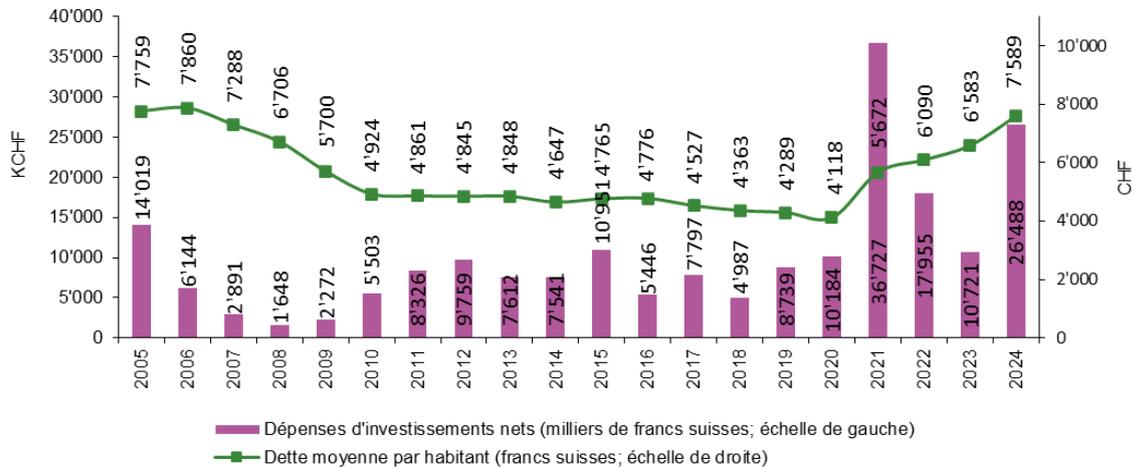
Durant l'année 2024, les dépenses d'investissement réalisées se sont réparties ainsi :

<b>Comptes 2024</b>	
<b>Patrimoine financier</b>	<b>7'436'013</b>
Bâtiments PF (1084)	7'436'013
<b>Patrimoine administratif</b>	<b>18'909'490</b>
<b>Immobilisations corporelles PA</b>	<b>18'194'432</b>
Routes / Voies de communication (1401)	4'907'535
Ports et aménagements des cours d'eau PA (1402)	4'779
Autres travaux de génie civil (1403)	408'831
Bâtiments PA (1404)	12'573'724
Biens meubles PA (1406)	276'159
Autres immobilisations corporelles PA (1409)	23'404
<b>Immobilisations incorporelles PA</b>	<b>715'058</b>
Logiciels PA (1420)	8'959
Autres immobilisations incorporelles PA (1429)	706'100
<b>Subventions d'investissement</b>	<b>674'076</b>
Subventions d'investissement aux cantons et concordats (1461)	550'902
Subventions d'investissements aux installations en constructions (1469)	123'174
<b>Prêts PA</b>	<b>550'000</b>
Prêts aux organisations privées à but non lucratif (1446)	550'000
<b>Participations et capital social PA</b>	<b>5'345</b>
Prêts aux organisations privées à but non lucratif (1446)	5'345
<b>Investissements bruts</b>	<b>27'574'924</b>
Subventions et participations de tiers	-531'565
Remboursements de prêts et de participations	-200'000
<b>Investissements nets</b>	<b>26'843'359</b>

### 5.2 Tableau des mouvements du patrimoine

Mouvement 2024	01.01.2024	Acquisitions	Subventions	Transfert	Amort.	31.12.2024
Patrimoine financier	23'257'490	7'436'013	-	-	-	30'693'503
Immobilisations corporelles du patrimoine administratif	91'560'152	18'194'432	-531'565	-	-5'330'917	103'892'103
Immobilisations incorporelles du patrimoine administratif	1'349'748	715'058	-	-	-77'877	1'986'929
Prêts du patrimoine administratif	650'000	550'000	-200'000	-	-	1'000'000
Participations et capital social du patrimoine administratif	1'245'650	5'345	-	-	-	1'250'995
Subventions et participations à amortir	1'483'793	674'076	-	-	-329'348	1'828'521
<b>TOTAL</b>	<b>119'546'834</b>	<b>27'574'924</b>	<b>-731'565</b>	<b>-</b>	<b>-5'738'142</b>	<b>140'652'051</b>

### 5.3 Evolution des investissements



Entre 2020 et 2024, les investissements dépassent la somme de CHF 100 millions. C'est autant qu'entre 2005 et 2019. Entre d'autres termes, la Commune a investi autant en 5 ans qu'en 15 ans précédemment.

Dans le même temps (période 2020 et 2024), la dette est passée de CHF 56 millions fin 2019 à CHF 106 millions fin 2024. C'est une forte augmentation certes (+87.3%), mais la mise en relation avec les investissements réalisés devrait dépassionner le débat. Cela signifie que 50% des investissements réalisés de 2020 et 2024 ont été autofinancés.

Les investissements dans le patrimoine financier, l'achat de parcelles et d'immeubles stratégiques permettant de diversifier les sources de revenus, constituent une large partie des investissements (près d'un quart). En effet, le patrimoine financier s'est accru de CHF 23'374'778.- entre fin 2019 (CHF 7'318'725.-) et fin 2024 (CHF 30'693'503.-). L'exercice du droit de préemption pour les parcelles n°1621 (Grand-Rue 9), n°165 et n°185 (Rue de l'Etraz 6-12) et l'acquisition directe du local commercial à l'Allée Waldo 2 constituent les principaux investissements du patrimoine financier en 2024. A cela s'ajoute les éléments acquis les années précédentes (Av. du Mont-Blanc 27-29, La Combaz A5.1 et La Combaz A5.4).

### 5.4 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 2024 (6'047'165.- / 26'488'014.-) 22.8%

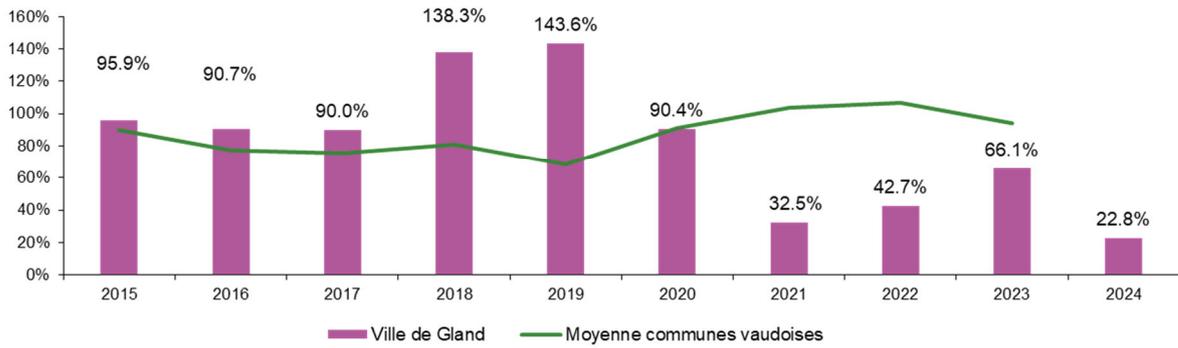
Marge d'autofinancement / investissements nets pour 2023 (7'085'701.- / 10'720'952.-) 66.1%

La moyenne pour les communes vaudoises était de 94.3% en 2023 (2022 : 106.5%; statistique 2024 indisponible).

La marge d'autofinancement de 2024 est inférieure à la marge d'autofinancement moyenne des dix dernières années (-27.9%), mais des investissements nettement plus conséquents que durant l'année 2023, font descendre le degré d'autofinancement à 22.8% contre 66.1% en 2023.

Le degré d'autofinancement moyen pour les communes vaudoises fluctue également de manière significative d'une année à l'autre. Par ailleurs, le ratio calculé par le Canton ne tient compte que des investissements du patrimoine administratif. Le ratio moyen de 2014 à 2023 pour l'ensemble des communes vaudoises est de 86.8% et est donc très proche des 87.0% obtenu par la Commune de Gland.

### 5.4.1 Évolution du degré d'autofinancement



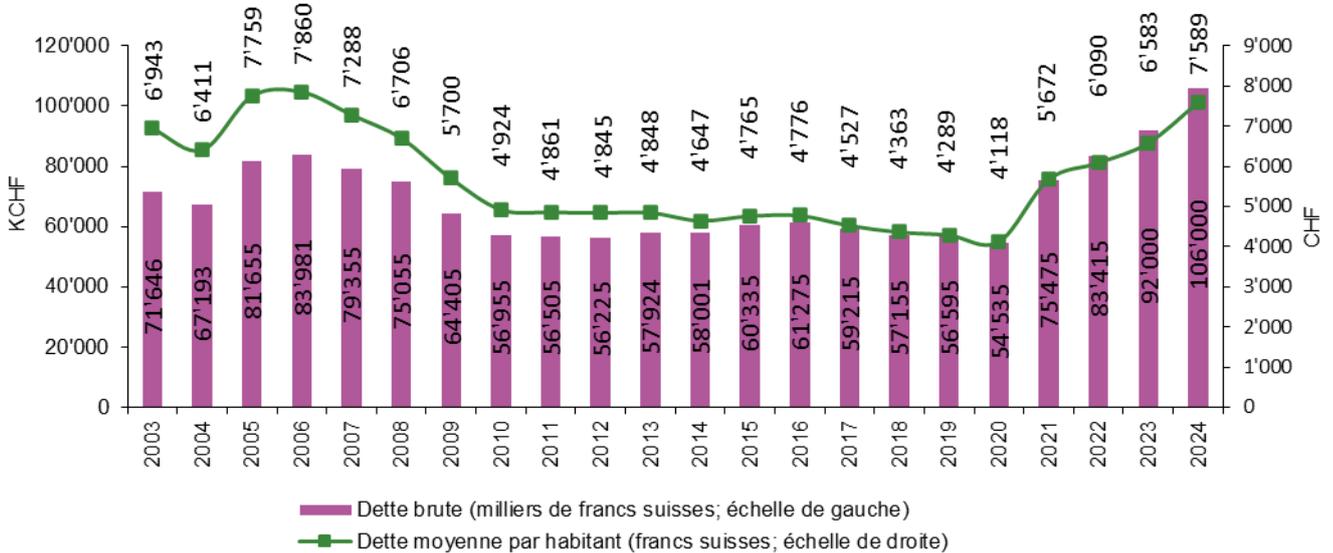
## 6 Dette communale

### 6.1 Évolution de l'endettement

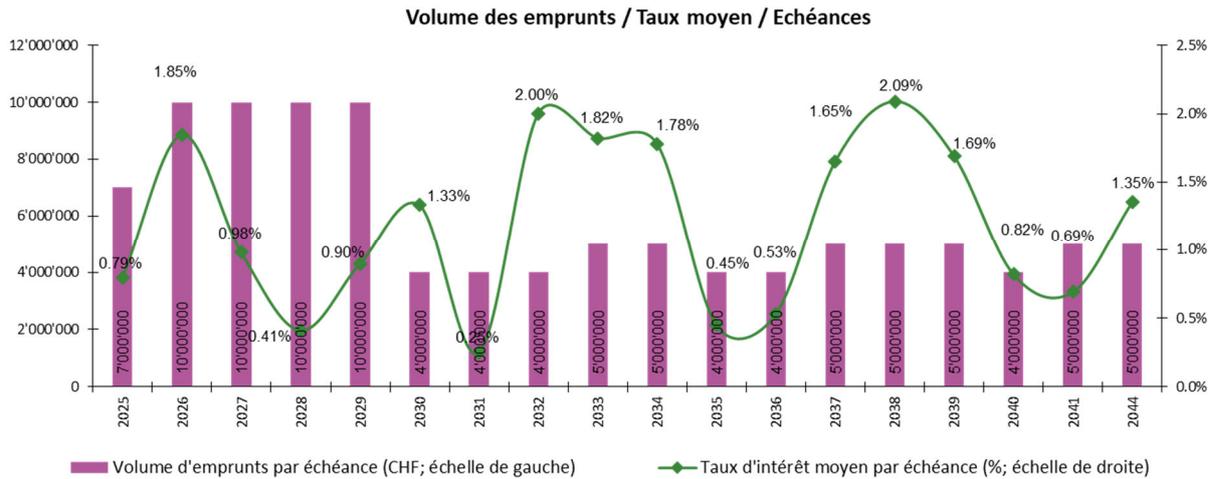
#### 6.1.1 Emprunts bancaires et institutionnels

La dette brute (emprunts bancaires et institutionnels) se monte à CHF 106'000'000.-, soit CHF 7'589.- par habitant, au 31 décembre 2024. Elle se montait, au 31 décembre 2023, à CHF 92'000'000.-, soit CHF 6'583.- par habitant. A noter qu'à fin 2023, la dette moyenne par habitant pour l'ensemble des communes vaudoises était de CHF 7'977.-, soit 5.1 % de plus que la dette par citoyen glandois et ce en dépit de l'augmentation de la dette depuis 2021.

#### 6.1.2 Évolution de la dette communale



La Municipalité a contracté des emprunts à long terme pour CHF 14'000'000.- afin de financer les investissements réalisés en 2024 (investissements nets de CHF 26'843'359.-).



Le taux d'intérêt moyen des emprunts communaux a été de 1.16 % en 2024, à un niveau supérieur à 2023 (1.04%), mais très proche de l'estimation de 1.15% faite lors de l'élaboration du budget. Malgré le relâchement de la politique monétaire de la Banque nationale suisse (BNS), les charges financières nettes continuent d'augmenter à cause des taux d'intérêts plus élevés que par le passé et l'augmentation du volume des emprunts qui résulte des investissements conséquents consentis par la Municipalité ces dernières années (CHF 1'141'152.- en 2024 contre CHF 908'259.- en 2023 et CHF 1'054'850.- budgété en 2024).

Les emprunts ont été traités comme suit en 2024 :

- Nouvel emprunt de CHF 5'000'000.- auprès de la Banque Cantonale de Genève au taux de 1.78% par an, nouvelle échéance 30 mai 2034 (10 ans).
- Nouvel emprunt de CHF 5'000'000.- auprès de PostFinance au taux de 1.65%, échéance 8 juillet 2037 (13 ans).
- Renouvellement de l'emprunt de CHF 4'000'000.- auprès de SUVA échu le 12 juillet 2024 par un emprunt de CHF 5'000'000.- auprès de PostFinance au taux de 1.69% par an, nouvelle échéance 12 juillet 2039 (15 ans)
- Nouvel emprunt de CHF 3'000'000.- auprès des Rentes genevoises au taux de 1.30%, échéance 11 décembre 2024 (2 mois).
- Remboursement de l'emprunt de CHF 3'000'000.- auprès des Rentes genevoises échu le 11 décembre 2024 (2 mois au taux de 1.30% par an).
- Remboursement de l'emprunt de CHF 3'000'000.- auprès de BVG Stiftung échu le 11 décembre 2024 (1 an au taux de 1.68% par an).
- Nouvel emprunt de CHF 5'000'000.- auprès de la Caisse de Pensions du Canton de Lucerne au taux de 1.35%, échéance 11 décembre 2044 (20 ans).
- Nouvel emprunt de CHF 1'000'000.- auprès de PostFinance au taux de 0.99%, échéance 2 décembre 2026 (2 ans).

### 6.1.3 Indicateurs cantonaux

Le volume important d'investissements réalisés en 2024 ainsi que les années précédentes péjorent les indicateurs financiers. De grands projets tels que la rénovation et l'extension des écoles, le réaménagement du Vieux-Bourg ou du centre sportif en sont de bons exemples. CHF 100 millions ont été investis entre 2020 et 2024. C'est autant qu'entre 2005 et 2020. Un retour à la normale est attendu une fois ce cycle d'investissements achevé. Un quart environ des CHF 100 millions des dépenses d'investissements nets sont des investissements en patrimoine financier. Les investissements en patrimoine financier contribuent à détériorer les ratios quand bien même ils constituent une source de revenus additionnels qui renforce la marge d'autofinancement à long terme mais dont les indicateurs financiers suivis par la Direction des finances communales de la DGAIC ne tiennent pas compte.

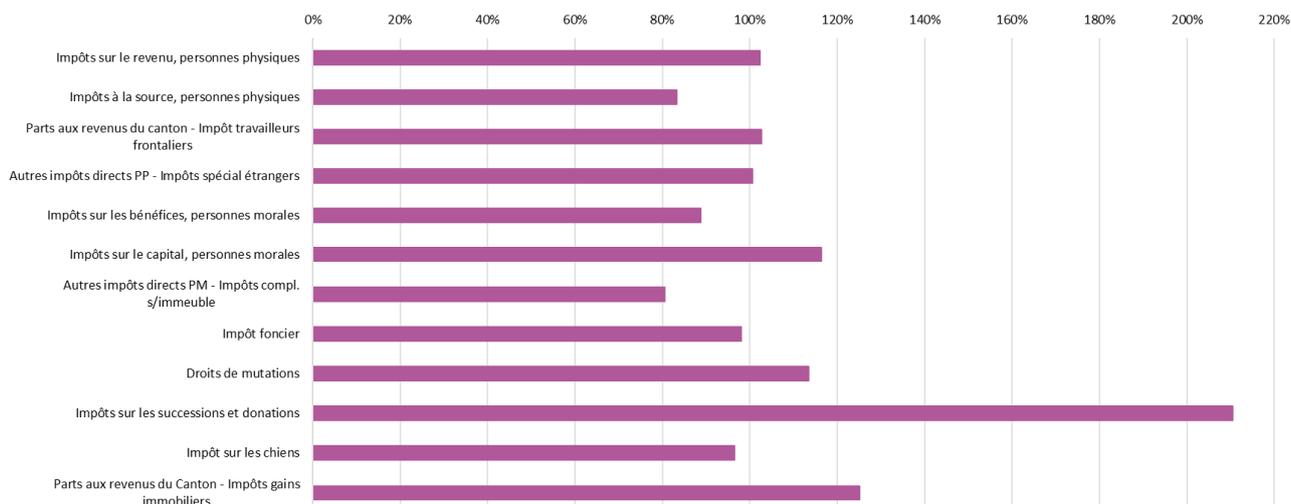
## 7 Impôts

### 7.1 Récapitulation des impôts

Comme mentionné en préambule, les recettes fiscales nettes ont atteint CHF 51'765'873.-, soit 1.1% en-dessus du budget de CHF 51'226'250.-. C'est supérieur aux années 2019 à 2023 (compte tenu de la bascule de 62.5% à 61.0% et abstraction faite de l'impôt exceptionnel sur les successions et donations de CHF 12.5 millions de 2019). Les impôts conjoncturels, soit les impôts frontaliers, les droits de mutations, les gains immobiliers et l'impôt sur les successions et donations (CHF +1'258'762.- par rapport au budget ; +19.6%), les recettes d'impôts provenant des personnes physiques (CHF 352'854.- de plus que le montant budgété), sont les principaux vecteurs du résultat de l'exercice 2024 supérieur aux attentes. Les impôts sur les personnes morales (bénéfice, capital et impôt complémentaire sur les immeubles) (CHF -693'466.- comparé au budget 2024 ; -10.3%), ainsi que les impôts récupérés après défalcation (CHF -54'771.- ; -46.3%) viennent contrebalancer ces bons résultats.

Libellés	2020	2021	2022	2023	2024	Evolution 2023 / 2024	Budget 2024	% du budget
Impôts sur le revenu, personnes physiques	25'542'384	25'391'683	25'571'315	27'240'240	27'351'891	0.41%	26'735'000	102.3%
Impôts sur la fortune, personnes physiques	5'504'032	6'426'019	5'288'066	5'641'956	5'779'492	2.44%	5'865'000	98.5%
Impôts à la source, personnes physiques	1'086'521	823'755	1'106'072	1'089'935	917'435	-15.83%	1'100'000	83.4%
Parts aux revenus du canton - Impôt travailleurs frontaliers	2'223'466	2'270'512	2'399'699	3'037'805	3'112'234	2.45%	3'030'000	102.7%
Autres impôts directs PP - Impôts spécial étrangers	570'159	724'657	704'264	720'411	709'037	-1.58%	705'000	100.6%
Impôts sur les bénéficiés, personnes morales	3'274'073	6'298'765	5'191'647	5'501'118	5'223'868	-5.04%	5'885'000	88.8%
Impôts sur le capital, personnes morales	504'383	492'363	350'232	391'987	442'170	12.80%	380'000	116.4%
Autres impôts directs PM - Impôts compl. s/immeuble	512'958	561'432	549'055	461'919	391'496	-15.25%	486'000	80.6%
Impôt foncier	2'975'096	2'970'192	3'092'516	3'183'907	3'255'698	2.25%	3'320'000	98.1%
Droits de mutations	2'072'199	1'971'826	1'715'929	1'967'520	2'001'477	1.73%	1'763'000	113.5%
Impôts sur les successions et donations	238'437	234'535	884'375	1'056'732	1'307'591	23.74%	621'000	210.6%
Impôt sur les chiens	68'700	69'750	69'900	75'450	77'200	2.32%	80'000	96.5%
Parts aux revenus du Canton - Impôts gains immobiliers	766'926	1'483'161	1'037'215	1'141'232	1'254'460	9.92%	1'003'000	125.1%
Autres impôts directs PP - Impôts récupérés après défalcat.	150'029	63'812	72'861	35'784	66'229	85.08%	121'000	54.7%
Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires	287'679	383'262	312'833	165'780	335'796	102.56%	385'000	87.2%
Parts aux revenus du Canton - Compensation fédérale RFFA	453'214	769'178	579'155	555'625	549'548	-1.09%	574'250	95.7%
<b>Recettes totales</b>	<b>45'777'039</b>	<b>50'934'903</b>	<b>48'925'135</b>	<b>52'267'401</b>	<b>52'775'622</b>	<b>0.97%</b>	<b>52'053'250</b>	<b>101.4%</b>
Impôts, taxes et émoluments	340'685	320'509	370'875	339'235	354'247	4.43%	350'000	101.2%
Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	8'485	11'326	2'792	3'818	11'739	207.49%	10'000	117.4%
Réévaluations sur créances	-	-	-	-	410'767	0.00%	-	0.0%
Pertes sur créances effectives	399'919	454'908	244'322	409'636	232'995	-43.12%	467'000	49.9%
Remb. impôts étrangers et ecl.	777	-	-	-	-	0.00%	-	0.0%
<b>Recettes nettes</b>	<b>45'027'173</b>	<b>50'148'159</b>	<b>48'307'145</b>	<b>51'514'712</b>	<b>51'765'873</b>	<b>0.49%</b>	<b>51'226'250</b>	<b>101.1%</b>

Recettes fiscales en % des cibles budgétaires



### 7.2 Remarques particulières relatives aux recettes fiscales

#### 7.2.1 Personnes physiques – Revenus

L'impôt sur les revenus et bénéficiés en capital des personnes physiques se monte à CHF 27'240'240.- en 2024, soit 0.41% de plus qu'en 2023 (CHF 27'240'240.-) et 2.31% de plus que budgété.

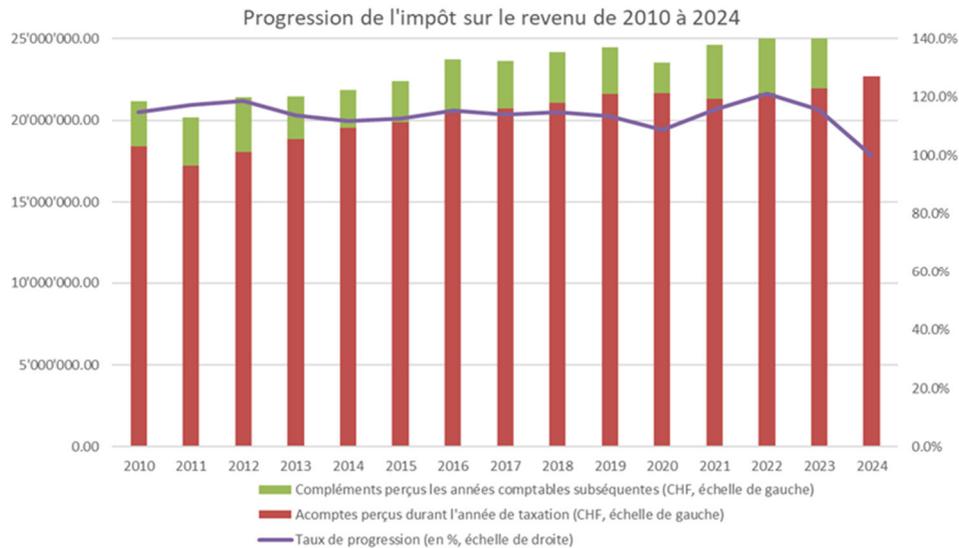
### Avancement de la taxation des personnes physiques

Au 31 décembre 2024, tous les dossiers sont clôturés jusqu'en 2012. De 2013 à 2016, un dossier restait encore à traiter. Le taux d'avancement est de 98.53% pour 2022 et de 88.52% pour 2023. L'année 2024 sera traitée courant 2025 au fur et à mesure que les déclarations fiscales seront déposées.

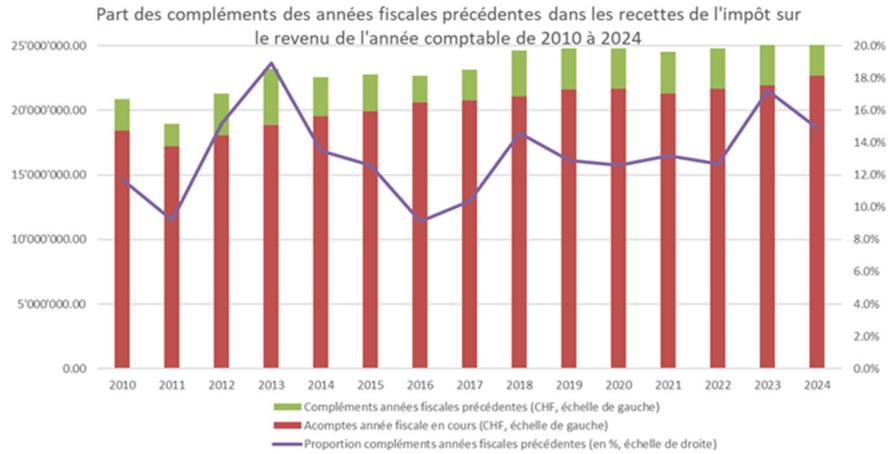
Année fiscale	Au 31 décembre 2024		Au 31 décembre 2023	
	Progression	Reste à taxer définitivement	Progression	Reste à taxer définitivement
2012 et avant	100.00%	0	100.00%	0
2013	99.99%	1	100.00%	0
2014	99.99%	1	100.00%	0
2015	99.99%	1	100.00%	0
2016	99.99%	1	100.00%	1
2017	99.96%	3	99.99%	1
2018	99.96%	3	99.99%	4
2019	99.94%	5	99.95%	19
2020	99.73%	21	99.76%	42
2021	99.43%	46	99.47%	127
2022	98.53%	122	98.42%	813
2023	88.52%	970	90.20%	8'279
2024	0.73%	8'313		

### 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 113.9% en moyenne ces quinze dernières années. Cela signifie que les impôts après taxation définitive sont supérieurs de 13.9% en moyenne par rapport aux acomptes initialement versés. Par ailleurs, on constate que le taux de progression a systématiquement été positif cette dernière décade.



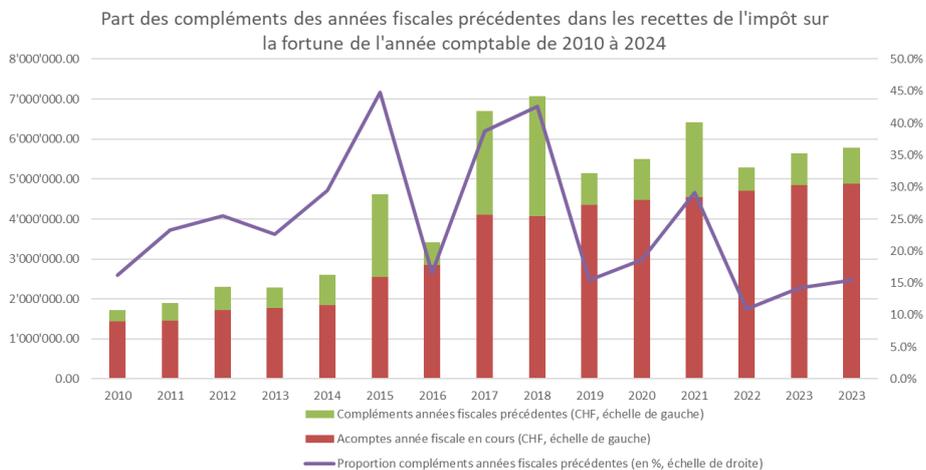
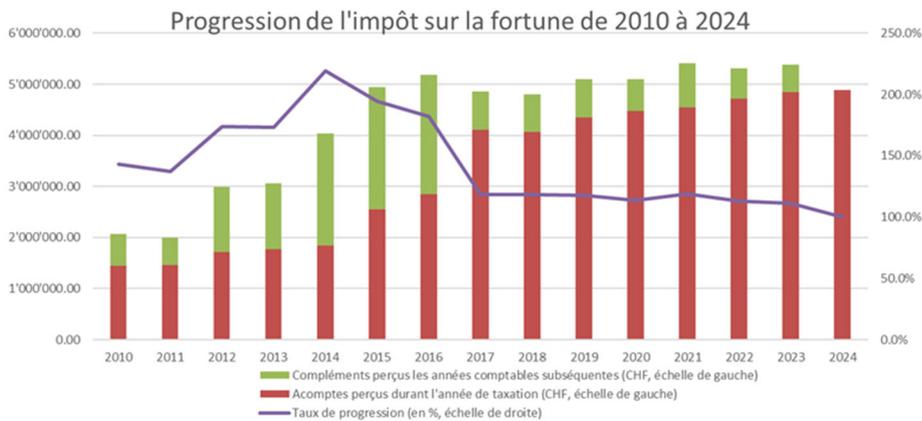
Le second graphique ci-dessous montre pour une année comptable donnée, la part des compléments des années fiscales précédentes dans les recettes de l'impôt sur le revenu de l'année comptable. Ainsi, les recettes 2024 se composent des acomptes 2024 pour environ CHF 22'679'134.- (2023 : CHF 21'934'374.-), de rattrapages pour l'année 2023 de CHF 3'438'604.- (2023 : CHF 4'466'759.- pour 2022) et de CHF 517'760.- pour 2022 et années précédentes (2023 : CHF 89'600.- pour 2021 et années précédentes).



### 7.2.2 Personnes physiques – Fortune

L'impôt sur la fortune des personnes physiques culmine à CHF 5'779'492.- en 2024, soit une augmentation de 2.44% comparé à 2023 (CHF 5'641'956.-) mais 1.5% de moins que le budget (CHF 5'865'000.-). Les rattrapages importants au titre des années fiscales précédentes comptabilisés en 2014, 2015 et 2016 se sont taris et nous assistons à un retour à la normale. Le taux de progression a été de 142.3% en moyenne ces quinze dernières années. Cela signifie que les impôts après taxation définitive sont supérieurs de 42.3% en moyenne par rapport aux acomptes initialement versés.

Par ailleurs, les recettes 2024 se composent des acomptes 2024 pour environ CHF 4'885'758.- (2023 : CHF 4'839'500.-), de rattrapages pour l'année 2023 de CHF 537'796.- (2023 : CHF 472'900.- pour 2022) et de CHF +355'938.- pour 2022 et années précédentes (2023 : CHF +329'700.- pour 2021 et années précédentes).



### 7.2.3 *Impôt à la source*

L'impôt à la source est en-dessus de nos attentes et se monte à CHF 917'435.- en 2024 pour un budget de CHF 1'100'000.-. Ce résultat est également inférieur au montant perçu en 2023 (CHF 1'089'935.- ; -15.83%).

### 7.2.4 *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 3'112'234.- en 2024 sur la base des masses salariales des travailleurs frontaliers de 2023, soit 2.7% de plus que ce qui était prévu au budget (CHF 3'030'000.-). Cet impôt est en constante augmentation depuis 2019 et a presque doublé en 6 ans (2019 : CHF 1'685'223.-).

Pour mémoire, le montant des impôts travailleurs frontaliers encaissé en 2023 était de CHF 3'037'805.- (base salariale 2022). A noter que 30% de cette recette est rétrocédé au Canton au compte de la participation à la cohésion sociale.

### 7.2.5 *Impôt spécial étrangers*

L'impôt spécial des étrangers est inférieur à nos attentes et se monte à CHF 709'037.- pour l'exercice 2024 (2023 : CHF 720'411.-). C'est 1.58% de moins que 2023 mais légèrement supérieur au budget (+0.57%).

### 7.2.6 *Personnes morales bénéficiaires et capital et impôt complémentaire sur les immeubles*

L'impôt sur le bénéfice des personnes morales a atteint CHF 5'223'868.- en 2024 (2023 : CHF 5'501'118.-), soit une diminution de 5.0% par rapport aux comptes 2023 mais tout de même supérieur de 2.5% par rapport à la moyenne historique de CHF 5'097'894.- pour les années 2020 à 2024.

L'impôt sur le capital des sociétés atteint CHF 442'170.- en 2024 (2023 : CHF 391'987.-), ce qui est très proche de la moyenne historique pour les années 2020 à 2024 (CHF 436'227.- ; +1.4%).

Enfin, l'impôt complémentaire sur les immeubles détenus par des personnes morales (CHF 391'496.-), est en diminution de 15.2% par rapport à 2023 (CHF 461'919.-) et est inférieur au budget (CHF 486'000.- ; +19.4%) et inférieur à la moyenne historique pour les années 2020 à 2024 (CHF 495'372.- ; -21.0%).

### 7.2.7 *Impôts fonciers*

Les impôts fonciers sont très proches de nos attentes et se chiffrent à CHF 3'255'698.- en 2023 (2023 : CHF 3'183'907.-). C'est -1.9% en-dessous du montant budgété mais 2.2% de plus qu'en 2023.

### 7.2.8 *Droits de mutations*

Les droits de mutation dépassent de 13.5% le budget et s'élèvent à CHF 2'001'477.- (2023 : CHF 1'967'520.-). À noter que la moitié de cette recette est rétrocédée au Canton via la participation à la cohésion sociale.

### 7.2.9 *Gains immobiliers*

L'impôt sur les gains immobiliers a été supérieur à nos attentes en 2024 et culmine à CHF 1'254'460.-, soit +25.1% par rapport au budget de CHF 1'003'000.-. Le montant perçu en 2024 dépasse également le montant de 2023 (CHF + 251'460.10.-). Par ailleurs, la moitié de cet impôt est rétrocédée au Canton au compte de la participation à la cohésion sociale.

### 7.2.10 *Successions – donations*

L'impôt sur les successions et donations de 2024 est en augmentation de CHF + 250'859.00.- par rapport à 2023 qui était déjà en forte progression comparée aux années 2020 et 2021. Cette année 2024 permet de dépasser le

budget qui était de CHF 621'000.- (+110.6%). Pour rappel, le budget de cet impôt était basé sur la moyenne des années 2018 à 2022, hors élément extraordinaire de l'année exceptionnelle de 2019 qui avait rapporté CHF 12'172'546.-. Ceci provenait principalement des recettes d'impôts sur les donations (CHF 10'649'029.-). Ces impôts sont non récurrents et très imprévisibles par nature. En outre, il convient de noter que 50% sont rétrocédés au Canton au compte de la participation à la cohésion sociale.

#### *7.2.11 Impôt sur les chiens*

L'impôt sur les chiens rapporte CHF 77'200.- en 2024, un niveau inférieur mais proche du budget (CHF 80'000.- ; -3.5%) mais environ de 2.3% de plus qu'en 2023 (CHF 75'450.-).

#### *7.2.12 Défalcations / Impôts récupérés après défalcation*

Les défalcations réelles (CHF 232'995.-) ont été inférieures à 2023 (CHF 266'532.-). La constitution de la provision débiteurs douteux de CHF 410'767.- afin de s'aligner sur la provision préconisée par l'Administration cantonale des impôts au 31 décembre 2024 se trouve maintenant dans un compte séparé pour une meilleure lisibilité.

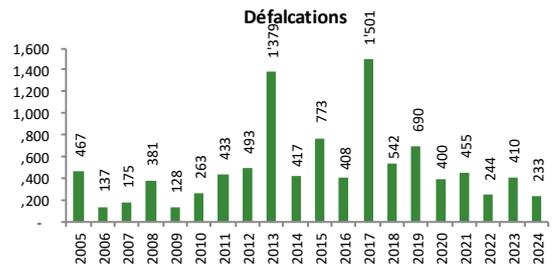
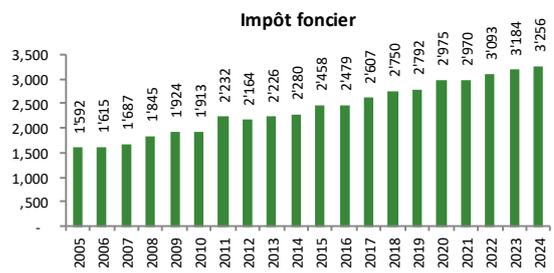
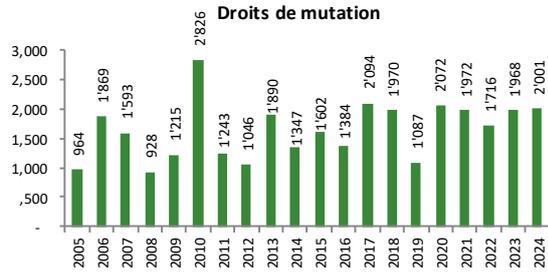
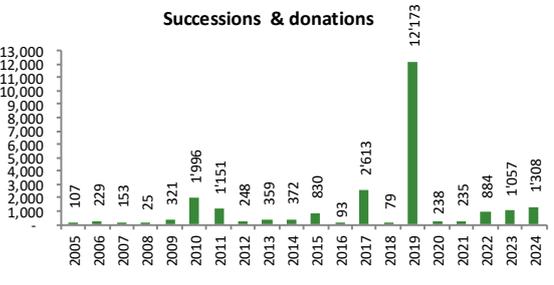
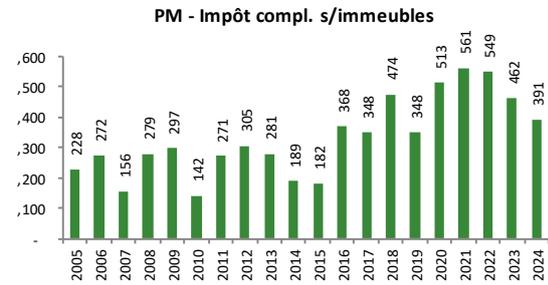
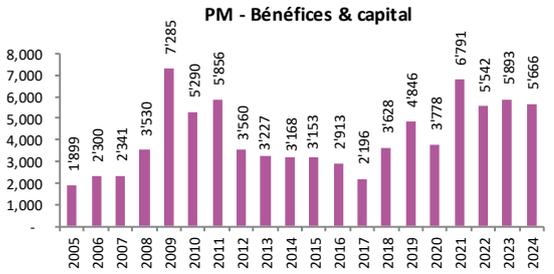
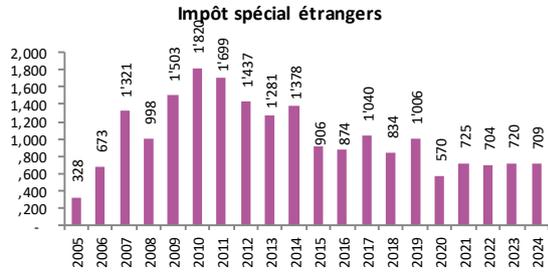
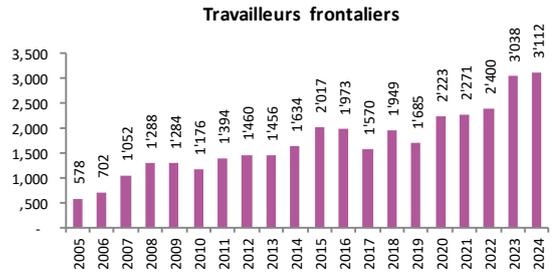
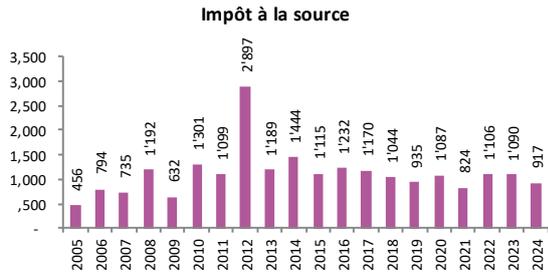
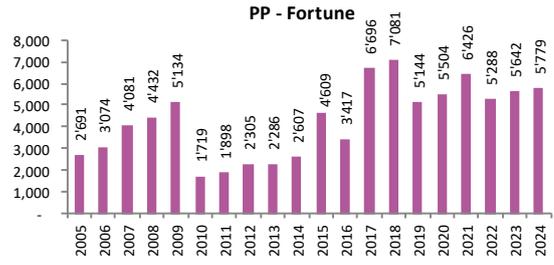
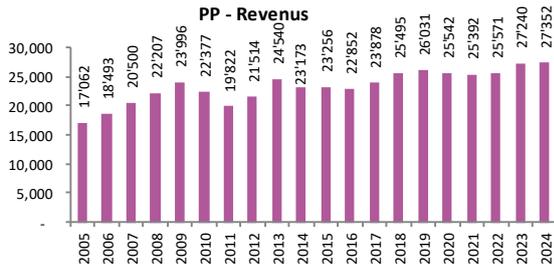
Les impôts récupérés après défalcation et les intérêts moratoires, déduction faite des intérêts compensatoires, représentent environ CHF 390'286.- en 2024 (2023 : CHF 197'746.-). Ce sont CHF 105'714.- de moins que budgétés (CHF 496'000.-).

#### *7.2.13 Emoluments de perception*

Les émoluments de perception (y.c. imputation forfaitaire) se montent à CHF 354'247.- en 2024 (2023 : CHF 339'235.-), soit CHF 4'247.- en-dessus du budget de CHF 350'000.- (2023 : CHF 19'235.- en-dessus du budget). Les indemnités et émoluments dus à l'Etat 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‰ des impôts et taxes communaux provenant des personnes physiques et morales et de 6.30‰ 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 47497.- en 2024 contre CHF 30'385.- en 2023. La Commune en prend un tiers à sa charge et le Canton deux tiers.

### 7.2.14 Évolution des impôts de 2005 à 2024



## 8 Péréquation

### 8.1 Récapitulatif de la péréquation

Péréquation	Acomptes 2024	Provision 2024	Solde 2024 selon décompte provisoire	Décomptes 2023	Acomptes 2023	Solde 2023 à recevoir (- dus)	Extourne passif transitoire du 31.12.2023	Gain après dissolution 2023
Participation à la cohésion sociale (PCS)	11'554'167	64'742	11'618'909	11'835'301	12'736'075	900'774	-898'942	1'832
Péréquation directe	4'626'904	357'922	4'984'826	4'909'924	5'590'000	680'076	-679'643	433
Réforme policière	2'061'802	42'592	2'104'394	2'097'328	2'062'728	-34'600	34'587	-13
<b>Total</b>	<b>18'242'873</b>	<b>465'256</b>	<b>18'708'129</b>	<b>18'842'553</b>	<b>20'388'803</b>	<b>1'546'250</b>	<b>-1'543'998</b>	<b>2'252</b>

### 8.2 Remarques particulières sur la péréquation

#### 8.2.1 Mécanisme de la péréquation

##### Participation à la cohésion sociale

Sous la dénomination « participation à la cohésion 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<sup>er</sup> janvier 2016.

Toutes les communes participent au financement de la facture sociale. Leur participation est calculée en trois étapes : les prélèvements conjoncturels, l'écrêtage 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'écrêtage 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'écrêtage naît également la valeur du point d'impôt communal écrêté (VPICE) : le rendement du point d'impôt communal (voir ci-dessus) est diminué du prélèvement de l'écrêtage. 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 écrêté 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 écrêté (VPICE). Cette mesure de la capacité financière des communes, après le processus d'écrêtage, 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 participation à la cohésion 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).

En outre, pour toutes les péréquations, les corrections des acomptes issus des décomptes définitifs de la péréquation sont comptabilisées l'année suivante.

### **8.3 Point de situation sur la péréquation 2024**

Comme mentionné en préambule, le solde à recevoir au titre de la péréquation 2024 a été comptabilisé en fonction du décompte provisoire fourni par le Canton comparé aux acomptes payés. Il en résulte une provision de CHF 465'256.- au bilan au 31 décembre 2024, décomposé en facture sociale : CHF 64'742.-, péréquation directe : CHF 357'922.-, réforme policière : CHF 42'592.- (31 décembre 2023 : solde à recevoir de CHF 1'543'998.- au total, dont facture sociale : CHF 898'942.- et péréquation directe : CHF 679'643.-, moins provision pour réforme policière : CHF 34'587.-).

### **8.4 Retour sur la péréquation 2023**

Un actif transitoire de CHF 1'543'998.- avait été créé dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2023 afin de tenir compte le plus justement possible du montant estimé de la péréquation 2023 dans le même exercice comptable. Finalement, compte tenu de la participation à la cohésion 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 2023 a eu un impact positif de CHF 2'252.- sur le résultat de l'exercice 2024.

## 8.5 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 fédérale sur la réforme fiscale et le financement de l'AVS (RFFA), déduction faite des défalcatons et des intérêts compensatoires.

Comme mentionné en préambule, avec des impôts réguliers déterminants de CHF 43'995'604.- (2023 : CHF 44'382'860.-), la valeur du point d'impôt communal pour l'année 2024 est de CHF 721'239.-, soit un niveau similaire à celui de 2023 (CHF 727'588.-). Ramenée au nombre d'habitants au 31 décembre 2024, la valeur du point d'impôt est de CHF 51.64 par habitant (2023 : CHF 52.06). Pour comparaison, la moyenne cantonale est de CHF 47.91 pour l'année 2024 sur une base estimative utilisée pour les acomptes de péréquation (2023 : CHF 47.93).

Compte	2024			2023		
	Comptes	Acomptes	Budget	Comptes	Acomptes	Budget
91000.4000.01 Impôts sur le revenu, personnes physiques	27'351'891	25'571'315	26'735'000	27'240'240		26'120'000
91000.4001.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques	5'779'492	5'288'066	5'865'000	5'641'956		5'580'000
91000.3180.00 Réévaluations sur créances	-410'767	-	-	-		-
91000.3181.00 Pertes sur créances effectives	-232'995	-394'647	-467'000	-409'636		-608'750
02100.3137.00 Impôts, taxes et émoluments (Imputation forfaitaire)	-47'497	-82'433	-	-30'385		-
<b>Impôts sur le revenu et la fortune corrigés</b>	<b>32'440'124</b>	<b>30'382'301</b>	<b>32'133'000</b>	<b>32'442'174</b>		<b>31'091'250</b>
91000.4002.00 Impôts à la source, personnes physiques	917'435	1'106'072	1'100'000	1'089'935		997'000
91000.4009.01 Autres impôts directs PP - Impôts spécial étrangers	709'037	704'264	705'000	720'411		825'000
91000.4010.00 Impôts sur les bénéfices, personnes morales	5'223'868	5'191'647	5'885'000	5'501'118		5'065'000
91000.4011.00 Impôts sur le capital, personnes morales	442'170	350'232	380'000	391'987		370'000
91000.4019.00 Autres impôts directs PM - Impôts compl. s/immeuble	391'496	549'055	486'000	461'919		445'000
91000.4021.00 Impôt foncier	3'255'698	3'092'516	3'320'000	3'183'907		3'125'000
91000.4009.02 Autres impôts directs PP - Impôts récupérés après défalcat.	66'229	72'861	121'000	35'784		133'000
95000.4601.03 Parts aux revenus du Canton - Compensation fédérale RFFA	549'548	574'265	574'250	555'625		720'500
<b>Impôts réguliers déterminants</b>	<b>43'995'604</b>	<b>42'023'214</b>	<b>44'704'250</b>	<b>44'382'860</b>	<b>39'635'017</b>	<b>42'771'750</b>
Coefficient fiscal	61.0	61.0	61.0	61.0	61.0	61.0
<b>Valeur du point d'impôt communal (VPIC)</b>	<b>721'239</b>	<b>688'905</b>	<b>732'857</b>	<b>727'588</b>	<b>649'754</b>	<b>701'176</b>
Habitants	13'968	13'686	14'000	13'976	13'306	13'750
<b>VPIC / habitant</b>	<b>51.64</b>	<b>50.34</b>	<b>52.35</b>	<b>52.06</b>	<b>48.83</b>	<b>50.99</b>

**Ville de Gland**

---

# Rapport

**Rapport de l'auditeur sur les comptes communaux 2024 au Conseil communal**

Nyon, le 12 mai 2025  
JV / CB

**Fiduciaire Heller SA**

 Entreprise certifiée EXPERTsuisse

## Fiduciaire Heller SA

Place de la Gare 9

CH-1260 Nyon

Tél. +41 (0)22 994 77 00

www.groupeheller.ch

### Rapport de l'auditeur sur les comptes communaux 2024 au Conseil communal de la Ville de Gland

#### Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes communaux ci-joints de la Commune de Gland comprenant, le bilan au 31 décembre 2024, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie, ainsi que l'annexe, y compris un résumé des principales méthodes comptable.

Selon notre appréciation, les comptes communaux pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2024 ci-joints sont conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956, au règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979 et aux dispositions du manuel MCH2 édité par la Direction générale des affaires institutionnelles et des communes (DGAIC).

#### Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément au règlement sur la comptabilité des communes (RCCom), à la directive de révision édictée par le Département des institutions, du territoire et du sport (DITS) et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport.

Nous sommes indépendants de la Commune de Gland, conformément aux dispositions légales cantonales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour nous permettre de fonder notre opinion.

#### Responsabilité de la Municipalité relatives à l'audit des comptes annuels

La Municipalité est responsable de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales. Elle est en outre responsable des contrôles internes qu'elle juge nécessaires pour permettre l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

### **Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels**

Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, et de délivrer un rapport contenant notre opinion d'audit. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, mais ne garantit toutefois pas qu'un audit réalisé conformément aux dispositions légales cantonales et à la recommandation d'audit suisse 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60) permettra toujours de détecter une anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, prises individuellement ou collectivement, elles puissent influencer les décisions économiques que les utilisateurs de ces comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément à la loi suisse et à la RA 60, nous exerçons notre jugement professionnel tout au long de l'audit et faisons preuve d'esprit critique. En outre :

- Nous identifions et évaluons les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, concevons et mettons en œuvre des procédures d'audit en réponse à ces risques, et réunissons des éléments probants suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, des omissions volontaires, de fausses déclarations ou le contournement de contrôles internes.
- Nous acquérons une compréhension du système de contrôle interne pertinent pour l'audit afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, mais non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du système de contrôle interne de la commune.
- Nous évaluons le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations comptables ainsi que des informations y afférentes.

Nous communiquons à la Municipalité, notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Nous recommandons au Conseil communal d'approuver les comptes communaux.

Nyon, le 12 mai 2025

**FIDUCAIRE HELLER SA**



**Javier Vences**  
Expert-réviseur agréé  
Réviseur responsable



**Carole Bouyssarie**  
Expert-réviseur agréée

Annexes :

Bilan au 31 décembre 2024  
Comptes de résultats de l'exercice 2024 et le budget 2024  
Comptes des investissements  
Tableau de flux de trésorerie  
Annexe

## 10 Bilan

No	Libellé	Bilan au 31.12.2024	Bilan au 31.12.2023
<b>1</b>	<b>ACTIFS</b>	<b>154'371'170.82</b>	<b>139'546'986.72</b>
<b>10</b>	<b>Patrimoine financier</b>	<b>44'412'622.83</b>	<b>43'257'642.80</b>
<b>100</b>	<b>Disponibilités et placements à court terme</b>	<b>562'634.90</b>	<b>5'067'289.70</b>
1000	Caisse	20'848.95	26'497.90
1001	Poste	480'584.90	4'971'668.97
1002	Banque	57'618.86	69'122.83
1004	Cartes de débit et de crédit	3'582.19	0.00
<b>101</b>	<b>Créances</b>	<b>10'269'617.37</b>	<b>11'646'581.89</b>
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations envers des tiers	1'891'552.48	2'045'704.83
1012	Créances fiscales	8'098'210.99	9'594'213.06
1019	Autres créances	279'853.90	6'664.00
<b>104</b>	<b>Actifs de régularisation</b>	<b>2'886'867.39</b>	<b>3'286'281.41</b>
1049	Autres actifs de régularisation, compte de résultats	2'886'867.39	3'286'281.41
<b>108</b>	<b>Immobilisations corporelles et incorporelles PF</b>	<b>30'693'503.17</b>	<b>23'257'489.80</b>
1080	Terrains PF	3'195'660.00	3'195'660.00
1084	Bâtiments PF	27'497'843.17	20'061'829.80
<b>14</b>	<b>Patrimoine administratif</b>	<b>109'958'547.99</b>	<b>96'289'343.92</b>
<b>140</b>	<b>Immobilisations corporelles PA</b>	<b>103'892'102.94</b>	<b>91'560'152.38</b>
1400	Terrains PA	1.00	1.00
1401	Routes / Voies de communication	12'011'430.27	10'495'047.84
1402	Ports et aménagements des cours d'eau PA	22'425.00	0.00
1403	Autres travaux de génie civil	6'047'498.62	2'457'486.31
1404	Bâtiments PA	53'008'193.89	53'337'834.19
1406	Biens meubles PA	2'063'828.04	2'279'882.30
1407	Installations en construction PA	28'110'515.48	20'119'181.75
1409	Autres immobilisations corporelles PA	2'628'210.64	2'870'718.99
<b>142</b>	<b>Immobilisations incorporelles PA</b>	<b>1'986'929.48</b>	<b>1'349'748.45</b>
1420	Logiciels PA	465'268.07	520'410.96
1427	Immobilisations incorporelles en cours	1'474'280.41	829'337.49
1429	Autres immobilisations incorporelles PA	47'381.00	0.00

## 10 Bilan

No	Libellé	Bilan au 31.12.2024	Bilan au 31.12.2023
<b>144</b>	<b>Prêts PA</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>650'000.00</b>
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	1'000'000.00	650'000.00
<b>145</b>	<b>Participations et capital social PA</b>	<b>1'250'995.00</b>	<b>1'245'650.00</b>
1454	Participations aux entreprises publiques	1'250'995.00	1'245'650.00
<b>146</b>	<b>Subventions d'investissement</b>	<b>1'828'520.57</b>	<b>1'483'793.09</b>
1461	Subventions d'investissement aux cantons et concordats	1'153'753.37	901'020.49
1465	Subventions d'investissement aux entreprises privées	101'594.20	116'106.60
1466	Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif	449'999.00	466'666.00
1469	Subventions d'investissements aux installations en constructions	123'174.00	0.00
<b>2</b>	<b>PASSIFS</b>	<b>-154'371'170.82</b>	<b>-139'546'986.72</b>
<b>20</b>	<b>Capitaux de tiers</b>	<b>-113'505'037.08</b>	<b>-98'560'894.31</b>
<b>200</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>-5'337'035.46</b>	<b>-4'412'560.06</b>
2000	Engagements courants provenant de livraisons et de prestations de tiers	-5'308'985.46	-4'316'105.91
2002	Impôts	0.00	-58'779.95
2003	Acomptes à des tiers reçus	0.00	-10'974.20
2006	Dépôts et cautions	-28'050.00	-26'700.00
<b>201</b>	<b>Engagements financiers à court terme</b>	<b>-7'000'000.00</b>	<b>-7'000'000.00</b>
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	0.00	-3'000'000.00
2014	Part à court terme d'engagements à long terme	-7'000'000.00	-4'000'000.00
<b>204</b>	<b>Passifs de régularisation</b>	<b>-2'168'001.62</b>	<b>-2'148'334.25</b>
2049	Autres passifs de régularisation, compte de résultats	-1'727'457.62	-1'416'934.69
<b>206</b>	<b>Engagements financiers à moyen et long terme</b>	<b>-99'000'000.00</b>	<b>-85'000'000.00</b>
2064	Emprunts, reconnaissances de dettes	-99'000'000.00	-85'000'000.00
<b>29</b>	<b>Capital propre</b>	<b>-40'866'133.74</b>	<b>-40'986'092.41</b>
<b>290</b>	<b>Financements spéciaux</b>	<b>-11'256'494.76</b>	<b>-12'123'316.92</b>
2900	Financements spéciaux	-11'256'494.76	-12'123'316.92
<b>291</b>	<b>Fonds, legs et fondations sans personnalité juridique</b>	<b>-5'168'469.81</b>	<b>-4'323'378.01</b>
2910	Fonds	-5'131'189.46	-4'286'087.11
2911	Legs et fondations sans personnalité juridique	-37'280.35	-37'290.90
<b>299</b>	<b>Excédent / Découvert du bilan</b>	<b>-24'441'169.17</b>	<b>-24'539'397.48</b>
2990	Résultat annuel	98'228.31	-373'833.80
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-24'539'397.48	-24'165'563.68

## 11 Compte de résultats par fonction

Fonction	Libellé	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
0	Administration générale	10'907'639.87	2'594'448.11	10'873'200.00	1'709'100.00
1	Ordre et sécurité publics, défense	3'623'972.29	240'960.58	3'708'700.00	165'600.00
2	Formation	10'462'086.98	1'492'084.12	11'034'650.00	1'444'950.00
3	Culture, sport et loisirs, église	5'233'822.68	733'573.68	5'335'400.00	880'100.00
4	Santé	123'703.93	3'401.95	152'750.00	3'500.00
5	Prévoyance sociale	5'721'491.45	414'061.27	5'761'000.00	298'000.00
6	Trafic et télécommunications	4'382'371.48	1'051'685.03	4'216'550.00	882'250.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	11'289'596.71	8'121'569.08	12'360'475.00	9'157'475.00
8	Économie publique	279'620.29	64'577.94	315'050.00	65'250.00
9	Finances et impôts	18'882'859.16	56'092'574.77	18'114'600.00	54'942'100.00
<b>TOTAUX</b>		<b>70'907'164.84</b>	<b>70'808'936.53</b>	<b>71'872'375.00</b>	<b>69'548'325.00</b>
<b>RESULTAT</b>			<b>98'228.31</b>		<b>2'324'050.00</b>

## 11.2 Compte de résultats par nature

Nature	Libellé	Comptes 2024	Budget 2024	Ecart CHF	Ecart en %
30	Charges de personnel	-17'365'899	-18'274'150	908'251	-5.0%
31	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-11'770'320	-13'103'650	1'333'330	-10.2%
33	Amortissements du patrimoine administratif	-5'408'794	-5'271'100	-137'694	2.6%
35	Attributions aux fonds et financements spéciaux	-1'253'981	-1'713'975	459'994	-26.8%
36	Charges de transfert	-30'211'171	-30'187'750	-23'421	0.1%
37	Subventions redistribuées	-	-	-	0.0%
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (-)</b>		<b>-66'010'165</b>	<b>-68'550'625</b>	<b>2'540'460</b>	<b>-3.7%</b>
40	Revenus fiscaux	47'524'434	47'063'000	461'434	1.0%
41	Patentes et concessions	127'344	134'000	-6'656	-5.0%
42	Taxes et redevances	9'651'696	10'696'000	-1'044'304	-9.8%
43	Revenus divers	18'754	12'150	6'604	54.4%
45	Prélèvements sur les fonds et financements spéciaux	1'275'712	1'245'350	30'362	2.4%
46	Revenus de transferts	6'010'210	5'630'475	379'735	6.7%
47	Subventions à redistribuer	-	-	-	0.0%
<b>TOTAL DES REVENUS D'EXPLOITATION (+)</b>		<b>64'608'149</b>	<b>64'780'975</b>	<b>-172'826</b>	<b>-0.3%</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-1'402'016</b>	<b>-3'769'650</b>	<b>2'367'634</b>	<b>-62.8%</b>
34	Charges financières (-)	-1'362'959	-1'282'100	-80'859	6.3%
44	Revenus financiers (+)	2'666'746	2'727'700	-60'954	-2.2%
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1'303'788</b>	<b>1'445'600</b>	<b>-141'812</b>	<b>-9.8%</b>
<b>RESULTAT OPERATIONNEL</b>		<b>-98'228</b>	<b>-2'324'050</b>	<b>2'225'822</b>	<b>-95.8%</b>
38	Charges extraordinaires (-)	-	-	-	0.0%
48	Revenus extraordinaires (+)	-	-	-	0.0%
<b>RESULTAT EXTRAORDINAIRE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0.0%</b>
<b>RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS</b>		<b>-98'228</b>	<b>-2'324'050</b>	<b>2'225'822</b>	<b>-95.8%</b>

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>0</b>	<b>Administration générale</b>	<b>10'907'639.87</b>	<b>2'594'448.11</b>	<b>10'873'200.00</b>	<b>1'709'100.00</b>	<b>34'439.87</b>	<b>885'348.11</b>
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>	<b>1'096'459.50</b>	<b>0.00</b>	<b>1'108'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'890.50</b>	<b>0.00</b>
<b>011</b>	<b>Législatif</b>	<b>213'100.07</b>	<b>0.00</b>	<b>250'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'599.93</b>	<b>0.00</b>
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>	<b>213'100.07</b>	<b>0.00</b>	<b>250'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'599.93</b>	<b>0.00</b>
<b>01100</b>	<b>Législatif</b>	<b>213'100.07</b>	<b>0.00</b>	<b>250'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'599.93</b>	<b>0.00</b>
01100.3000.00	Salaires des autorités et commissions	110'981.50		129'000.00		-18'018.50	
01100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	3'906.45		5'150.00		-1'243.55	
01100.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	492.34		500.00		-7.66	
01100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	72.17		50.00		22.17	
01100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'653.45		2'100.00		-446.55	
01100.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	0.00		50.00		-50.00	
01100.3059.00	Autres cotisations patronales	36.30		50.00		-13.70	
01100.3099.00	Autres charges de personnel	13'475.05		12'500.00		975.05	
01100.3100.00	Matériel de bureau	0.00		20'000.00		-20'000.00	
01100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00		500.00		-500.00	
01100.3102.00	Imprimés, publications	5'609.35		1'600.00		4'009.35	
01100.3130.00	Prestations de services de tiers - Captations vidéo séances	52'646.86		53'000.00		-353.14	
01100.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	179.60		200.00		-20.40	
01100.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	618.95		0.00		618.95	
01100.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	9'134.45		16'000.00		-6'865.55	
01100.3611.00	Parts au Canton et concordats	11'643.60		10'000.00		1'643.60	
01100.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	100.00		0.00		100.00	
01100.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	2'550.00		0.00		2'550.00	
<b>012</b>	<b>Exécutif</b>	<b>883'359.43</b>	<b>0.00</b>	<b>857'650.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'709.43</b>	<b>0.00</b>
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>	<b>883'359.43</b>	<b>0.00</b>	<b>857'650.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'709.43</b>	<b>0.00</b>
<b>01200</b>	<b>Exécutif</b>	<b>883'359.43</b>	<b>0.00</b>	<b>857'650.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'709.43</b>	<b>0.00</b>
01200.3000.00	Salaires des autorités et commissions	628'653.40		613'000.00		15'653.40	
01200.3001.00	Paiements aux autorités et commissions	29'150.00		30'200.00		-1'050.00	
01200.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'560.00		1'200.00		360.00	
01200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	37'856.45		40'500.00		-2'643.55	
01200.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	109'291.67		108'950.00		341.67	
01200.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	16'490.30		16'750.00		-259.70	
01200.3059.00	Autres cotisations patronales	362.50		350.00		12.50	
01200.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	3'872.35		5'500.00		-1'627.65	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
01200.3099.00	Autres charges de personnel	10'125.40		10'900.00		-774.60	
01200.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandise	1'676.30		0.00		1'676.30	
01200.3130.00	Prestations de services de tiers	16'211.06		28'300.00		-12'088.94	
01200.3170.00	Remboursements de frais effectifs	460.00		2'000.00		-1'540.00	
01200.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	450.00		0.00		450.00	
01200.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	27'200.00		0.00		27'200.00	
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>9'811'180.37</b>	<b>2'594'448.11</b>	<b>9'764'850.00</b>	<b>1'709'100.00</b>	<b>46'330.37</b>	<b>885'348.11</b>
<b>021</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>	<b>1'441'998.82</b>	<b>69'753.65</b>	<b>1'405'250.00</b>	<b>57'400.00</b>	<b>36'748.82</b>	<b>12'353.65</b>
<b>0210</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>	<b>1'441'998.82</b>	<b>69'753.65</b>	<b>1'405'250.00</b>	<b>57'400.00</b>	<b>36'748.82</b>	<b>12'353.65</b>
<b>02100</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>	<b>1'441'998.82</b>	<b>69'753.65</b>	<b>1'405'250.00</b>	<b>57'400.00</b>	<b>36'748.82</b>	<b>12'353.65</b>
02100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	777'717.15		778'500.00		-782.85	
02100.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		9'481.05		0.00		9'481.05
02100.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	3'091.95		2'400.00		691.95	
02100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'200.00		0.00		1'200.00	
02100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	49'480.96		51'400.00		-1'919.04	
02100.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	120'646.37		129'050.00		-8'403.63	
02100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12'583.35		13'050.00		-466.65	
02100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	21'057.82		21'250.00		-192.18	
02100.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	12'929.85		12'950.00		-20.15	
02100.3059.00	Autres cotisations patronales	462.85		450.00		12.85	
02100.3100.00	Matériel de bureau	2'043.10		5'550.00		-3'506.90	
02100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	511.35		100.00		411.35	
02100.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'077.55		950.00		127.55	
02100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	40'202.65		38'000.00		2'202.65	
02100.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	354'246.82		350'000.00		4'246.82	
02100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	647.05		1'600.00		-952.95	
02100.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	1'750.00		0.00		1'750.00	
02100.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	42'350.00		0.00		42'350.00	
02100.4210.00	Émoluments pour actes administratifs - Frais de rappel		8'285.65		5'600.00		2'685.65
02100.4260.01	Remb. de tiers et prest. de services - Frais de poursuite		7'549.05		7'750.00		-200.95
02100.4260.02	Remb. de tiers et prest. services - Commission perception IS		1'637.90		1'250.00		387.90
02100.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		19'600.00		19'600.00		0.00
02100.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		23'200.00		23'200.00		0.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>022</b>	<b>Service administratif</b>	<b>5'717'924.18</b>	<b>1'290'230.43</b>	<b>5'916'950.00</b>	<b>561'600.00</b>	<b>-199'025.82</b>	<b>728'630.43</b>
<b>0220</b>	<b>Administration générale</b>	<b>3'258'200.90</b>	<b>34'508.20</b>	<b>3'273'450.00</b>	<b>1'300.00</b>	<b>-15'249.10</b>	<b>33'208.20</b>
<b>02201</b>	<b>Secrétariat municipal</b>	<b>2'479'774.10</b>	<b>27'277.30</b>	<b>2'469'900.00</b>	<b>500.00</b>	<b>9'874.10</b>	<b>26'777.30</b>
02201.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'821'019.91		1'832'000.00		-10'980.09	
02201.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	5'636.17		0.00		5'636.17	
02201.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	19'290.20		18'500.00		790.20	
02201.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		27'277.30		0.00		27'277.30
02201.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	3'222.00		3'400.00		-178.00	
02201.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	3'152.75		3'300.00		-147.25	
02201.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	118'558.37		122'150.00		-3'591.63	
02201.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	291'513.38		301'800.00		-10'286.62	
02201.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	30'162.10		31'050.00		-887.90	
02201.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	50'343.25		50'500.00		-156.75	
02201.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	30'710.59		30'700.00		10.59	
02201.3059.00	Autres cotisations patronales	1'105.83		1'150.00		-44.17	
02201.3110.00	Meubles et appareils de bureau	217.30		4'000.00		-3'782.70	
02201.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	4'110.41		3'800.00		310.41	
02201.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	40'488.95		45'000.00		-4'511.05	
02201.3134.01	Primes d'assurances choses - RC	19'349.40		19'350.00		-0.60	
02201.3170.00	Remboursements de frais effectifs	2'640.35		3'200.00		-559.65	
02201.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	550.00		0.00		550.00	
02201.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	37'600.00		0.00		37'600.00	
02201.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	103.14		0.00		103.14	
02201.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services		0.00		500.00		-500.00
<b>02202</b>	<b>Secrétariat du Service de la population</b>	<b>778'426.80</b>	<b>7'230.90</b>	<b>803'550.00</b>	<b>800.00</b>	<b>-25'123.20</b>	<b>6'430.90</b>
02202.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	531'893.22		556'900.00		-25'006.78	
02202.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	0.00		5'400.00		-5'400.00	
02202.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		4'475.90		0.00		4'475.90
02202.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'980.70		1'950.00		30.70	
02202.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	34'010.45		37'100.00		-3'089.55	
02202.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	83'403.38		93'000.00		-9'596.62	
02202.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'808.99		9'450.00		-641.01	
02202.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	14'420.97		15'350.00		-929.03	
02202.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	8'903.43		9'350.00		-446.57	
02202.3059.00	Autres cotisations patronales	317.06		350.00		-32.94	
02202.3100.00	Matériel de bureau	0.00		1'000.00		-1'000.00	
02202.3102.00	Imprimés, publications - Plan de mobilité	664.80		3'000.00		-2'335.20	
02202.3110.00	Meubles et appareils de bureau	0.00		1'500.00		-1'500.00	
02202.3130.00	Prestations de services de tiers	2'280.10		2'600.00		-319.90	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
02202.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	942.11		1'000.00		-57.89	
02202.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais cartes de crédit	1'598.04		2'100.00		-501.96	
02202.3130.08	Prestations de services de tiers	44'317.00		53'500.00		-9'183.00	
02202.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	0.00		1'000.00		-1'000.00	
02202.3170.00	Remboursements de frais effectifs	813.15		2'000.00		-1'186.85	
02202.3170.10	Remboursements de frais effectifs - Plan mob. du personnel	12'243.40		7'000.00		5'243.40	
02202.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'430.00		0.00		1'430.00	
02202.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	350.00		0.00		350.00	
02202.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	30'050.00		0.00		30'050.00	
02202.4210.00	Emoluments pour actes administratifs - Lotos		900.00		0.00		900.00
02202.4210.02	Emoluments pour actes administratifs - Actes de mœurs		315.00		400.00		-85.00
02202.4250.00	Ventes		1'540.00		400.00		1'140.00
<b>0221</b>	<b>Contrôle des habitants</b>	<b>720'969.89</b>	<b>249'836.00</b>	<b>711'550.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>9'419.89</b>	<b>-10'164.00</b>
<b>02210</b>	<b>Contrôle des habitants</b>	<b>720'969.89</b>	<b>249'836.00</b>	<b>711'550.00</b>	<b>260'000.00</b>	<b>9'419.89</b>	<b>-10'164.00</b>
02210.3000.00	Salaires autorités et commissions - Comm. naturalisation	6'799.52		12'150.00		-5'350.48	
02210.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	441'068.45		441'550.00		-481.55	
02210.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	28'504.86		29'200.00		-695.14	
02210.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	69'129.02		71'050.00		-1'920.98	
02210.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'423.29		7'450.00		-26.71	
02210.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	12'065.60		12'100.00		-34.40	
02210.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	7'434.01		7'350.00		84.01	
02210.3059.00	Autres cotisations patronales	265.24		300.00		-34.76	
02210.3100.00	Matériel de bureau	0.00		500.00		-500.00	
02210.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	54.50		0.00		54.50	
02210.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais cartes de crédit	2'273.85		3'900.00		-1'626.15	
02210.3170.00	Remboursements de frais effectifs	170.25		1'000.00		-829.75	
02210.3601.00	Parts de revenus destinées au canton - Permis étrangers & CI	119'831.30		125'000.00		-5'168.70	
02210.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	450.00		0.00		450.00	
02210.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	25'500.00		0.00		25'500.00	
02210.4210.01	Emoluments pour actes administratifs - Cartes d'identité		18'130.00		22'450.00		-4'320.00
02210.4210.02	Emoluments pour actes administratifs - Permis étrangers		146'581.00		153'550.00		-6'969.00
02210.4210.03	Emoluments actes administratifs - Contrôle des habitants		57'925.00		70'000.00		-12'075.00
02210.4210.04	Emoluments pour actes administratifs - Naturalisations		27'200.00		14'000.00		13'200.00
<b>0222</b>	<b>Ressources humaines</b>	<b>309'608.79</b>	<b>12'022.50</b>	<b>354'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-45'241.21</b>	<b>12'022.50</b>
<b>02221</b>	<b>Ressources humaines</b>	<b>262'193.74</b>	<b>12'022.50</b>	<b>299'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-37'506.26</b>	<b>12'022.50</b>
02221.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	479.32		1'000.00		-520.68	
02221.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	0.00		100.00		-100.00	
02221.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6.46		50.00		-43.54	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
02221.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	1.12		0.00		1.12	
02221.3090.00	Formation et perfectionnement du personnel	93'141.86		129'850.00		-36'708.14	
02221.3091.00	Recrutement du personnel	53'158.15		77'650.00		-24'491.85	
02221.3099.00	Autres charges de personnel	50'673.97		55'500.00		-4'826.03	
02221.3102.00	Imprimés, publications	108.55		0.00		108.55	
02221.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	560.49		600.00		-39.51	
02221.3130.00	Prestations de services de tiers	8'949.02		9'850.00		-900.98	
02221.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	14'214.80		21'000.00		-6'785.20	
02221.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	2'400.00		3'900.00		-1'500.00	
02221.3170.00	Remboursements de frais effectifs	0.00		200.00		-200.00	
02221.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	650.00		0.00		650.00	
02221.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	37'850.00		0.00		37'850.00	
02221.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		12'022.50		0.00		12'022.50
<b>02222</b>	<b>Mesures de santé et de sécurité au travail (MSST)</b>	<b>47'415.05</b>	<b>0.00</b>	<b>55'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'734.95</b>	<b>0.00</b>
02222.3099.00	Autres charges de personnel	5'054.10		6'300.00		-1'245.90	
02222.3105.00	Denrées alimentaires	166.95		500.00		-333.05	
02222.3106.00	Matériel médical et de laboratoire	4'459.00		5'000.00		-541.00	
02222.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	10'485.03		11'450.00		-964.97	
02222.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	7'491.47		7'650.00		-158.53	
02222.3116.00	Appareils médicaux et de laboratoire	4'498.65		4'500.00		-1.35	
02222.3130.00	Prestations de services de tiers	3'134.90		4'200.00		-1'065.10	
02222.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'896.45		2'300.00		-403.55	
02222.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'494.85		6'500.00		-3'005.15	
02222.3156.00	Entretien des appareils médicaux et de laboratoire	1'484.50		1'500.00		-15.50	
02222.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	749.15		750.00		-0.85	
02222.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	4'500.00		4'500.00		0.00	
<b>0223</b>	<b>Informatique et télécommunication</b>	<b>891'006.85</b>	<b>735'150.00</b>	<b>976'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-85'093.15</b>	<b>735'150.00</b>
<b>02230</b>	<b>Informatique et télécommunication</b>	<b>891'006.85</b>	<b>735'150.00</b>	<b>976'100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-85'093.15</b>	<b>735'150.00</b>
02230.3100.00	Matériel de bureau	21'594.51		19'850.00		1'744.51	
02230.3113.00	Matériel informatique	14'498.58		14'060.00		438.58	
02230.3118.00	Immobilisations incorporelles	27'241.20		27'240.00		1.20	
02230.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	31'564.54		35'170.00		-3'605.46	
02230.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	79'919.66		130'450.00		-50'530.34	
02230.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	105'719.22		139'150.00		-33'430.78	
02230.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	1'270.00		1'500.00		-230.00	
02230.3153.00	Entretien informatique, matériel	4'631.10		7'680.00		-3'048.90	
02230.3158.00	Entretien des immobilisations incorporelles	375'080.70		393'400.00		-18'319.30	
02230.3162.00	Primes de leasing opérationnel	120'448.60		126'000.00		-5'551.40	
02230.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	39'684.14		18'950.00		20'734.14	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
02230.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	64'101.39		62'650.00		1'451.39	
02230.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	5'253.21		0.00		5'253.21	
02230.4900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise		14'850.00		0.00		14'850.00
02230.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		720'300.00		0.00		720'300.00
<b>0224</b>	<b>Terrains, gérances et bâtiments</b>	<b>104'433.00</b>	<b>254'235.63</b>	<b>129'500.00</b>	<b>300'300.00</b>	<b>-25'067.00</b>	<b>-46'064.37</b>
<b>02240</b>	<b>Terrains, gérances et bâtiments</b>	<b>104'433.00</b>	<b>254'235.63</b>	<b>129'500.00</b>	<b>300'300.00</b>	<b>-25'067.00</b>	<b>-46'064.37</b>
02240.3636.00	Subv. accordées aux org. privées à but non lucratif	104'433.00		129'500.00		-25'067.00	
02240.4430.00	Loyers et fermages, immeubles du PF		235'473.08		280'550.00		-45'076.92
02240.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA		10'169.05		11'150.00		-980.95
02240.4479.00	Autres revenus, biens-fonds PA		8'593.50		8'600.00		-6.50
<b>0225</b>	<b>Achats et économat</b>	<b>107'018.21</b>	<b>4'478.10</b>	<b>132'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-25'181.79</b>	<b>4'478.10</b>
<b>02250</b>	<b>Achats et économat</b>	<b>107'018.21</b>	<b>4'478.10</b>	<b>132'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-25'181.79</b>	<b>4'478.10</b>
02250.3100.00	Matériel de bureau	22'596.25		26'500.00		-3'903.75	
02250.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	553.15		0.00		553.15	
02250.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	11'368.70		15'200.00		-3'831.30	
02250.3105.00	Denrées alimentaires	11'966.15		23'000.00		-11'033.85	
02250.3130.03	Prestations de services de tiers - Ports, affranchissements	60'533.96		67'500.00		-6'966.04	
02250.4250.00	Ventes		4'478.10		0.00		4'478.10
<b>0229</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>326'686.54</b>	<b>0.00</b>	<b>339'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-12'613.46</b>	<b>0.00</b>
<b>02291</b>	<b>Office de la communication</b>	<b>177'203.12</b>	<b>0.00</b>	<b>183'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-6'296.88</b>	<b>0.00</b>
02291.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	1'000.00		0.00		1'000.00	
02291.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1.25		0.00		1.25	
02291.3102.00	Imprimés, publications	125'964.74		139'500.00		-13'535.26	
02291.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	4'240.35		9'000.00		-4'759.65	
02291.3130.00	Prestations de services de tiers	8'750.00		20'000.00		-11'250.00	
02291.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	11'445.65		15'000.00		-3'554.35	
02291.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	2'797.07		0.00		2'797.07	
02291.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	1'550.00		0.00		1'550.00	
02291.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	20'950.00		0.00		20'950.00	
02291.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	504.06		0.00		504.06	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>02292</b>	<b>Archives</b>	<b>95'124.41</b>	<b>0.00</b>	<b>97'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'625.59</b>	<b>0.00</b>
02292.3100.00	Matériel de bureau	691.85		3'100.00		-2'408.15	
02292.3102.00	Imprimés, publications	6'800.00		6'500.00		300.00	
02292.3110.00	Meubles et appareils de bureau	0.00		400.00		-400.00	
02292.3130.00	Prestations de services de tiers	87'328.61		87'750.00		-421.39	
02292.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	303.95		0.00		303.95	
<b>02293</b>	<b>Projets de l'Administration et Smart City</b>	<b>54'359.01</b>	<b>0.00</b>	<b>58'050.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'690.99</b>	<b>0.00</b>
02293.3099.00	Autres charges de personnel	20.10		4'000.00		-3'979.90	
02293.3102.00	Imprimés, publications	5'056.40		7'000.00		-1'943.60	
02293.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	250.00		0.00		250.00	
02293.3130.00	Prestations services de tiers - Projets de l'administration	18'255.95		0.00		18'255.95	
02293.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	8'839.23		37'150.00		-28'310.77	
02293.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	9'622.11		0.00		9'622.11	
02293.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	0.00		9'900.00		-9'900.00	
02293.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	11'845.40		0.00		11'845.40	
02293.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	469.82		0.00		469.82	
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>2'651'257.37</b>	<b>1'234'464.03</b>	<b>2'442'650.00</b>	<b>1'090'100.00</b>	<b>208'607.37</b>	<b>144'364.03</b>
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>2'651'257.37</b>	<b>1'234'464.03</b>	<b>2'442'650.00</b>	<b>1'090'100.00</b>	<b>208'607.37</b>	<b>144'364.03</b>
<b>02900</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>2'651'257.37</b>	<b>1'234'464.03</b>	<b>2'442'650.00</b>	<b>1'090'100.00</b>	<b>208'607.37</b>	<b>144'364.03</b>
02900.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	206'329.01		204'350.00		1'979.01	
02900.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	120'333.37		123'550.00		-3'216.63	
02900.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	740.00		750.00		-10.00	
02900.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	21'074.62		21'650.00		-575.38	
02900.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	42'800.47		39'850.00		2'950.47	
02900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	5'418.71		5'500.00		-81.29	
02900.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	8'938.76		8'950.00		-11.24	
02900.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	5'421.21		5'450.00		-28.79	
02900.3059.00	Autres cotisations patronales	195.98		200.00		-4.02	
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	177'631.69		170'000.00		7'631.69	
02900.3110.00	Meubles et appareils de bureau	42'073.20		84'000.00		-41'926.80	
02900.3111.00	Machines, appareils et véhicules	11'953.95		8'000.00		3'953.95	
02900.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	118'235.00		150'650.00		-32'415.00	
02900.3120.04	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat mazout	47'672.25		103'700.00		-56'027.75	
02900.3120.05	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat de gaz	27'523.05		28'000.00		-476.95	
02900.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	4'701.78		4'950.00		-248.22	
02900.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	52'682.88		52'700.00		-17.12	
02900.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	769'013.83		663'000.00		106'013.83	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
02900.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	146'927.56		140'000.00		6'927.56	
02900.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	57'308.10		53'150.00		4'158.10	
02900.3170.00	Remboursements de frais effectifs	3'718.80		3'800.00		-81.20	
02900.3180.00	Réévaluations sur créances		61.75		0.00		61.75
02900.3181.00	Pertes sur créances effectives	1'451.75		0.00		1'451.75	
02900.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	639'666.80		570'450.00		69'216.80	
02900.3301.00	Amortissements non planifiés immobilisations corporelles PA	21'954.70		0.00		21'954.70	
02900.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	200.00		0.00		200.00	
02900.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	9'700.00		0.00		9'700.00	
02900.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	107'589.90		0.00		107'589.90	
02900.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		31'726.40		52'200.00		-20'473.60
02900.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		511'736.25		505'900.00		5'836.25
02900.4900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise		604'505.18		532'000.00		72'505.18
02900.4910.00	Imput. internes pour prestations de service		86'434.45		0.00		86'434.45
<b>1</b>	<b>Ordre et sécurité publics, défense</b>	<b>3'623'972.29</b>	<b>240'960.58</b>	<b>3'708'700.00</b>	<b>165'600.00</b>	<b>-84'727.71</b>	<b>75'360.58</b>
<b>11</b>	<b>Sécurité publique</b>	<b>2'957'339.89</b>	<b>221'635.58</b>	<b>2'971'400.00</b>	<b>147'100.00</b>	<b>-14'060.11</b>	<b>74'535.58</b>
<b>111</b>	<b>Police et sécurité publique</b>	<b>2'957'339.89</b>	<b>221'635.58</b>	<b>2'971'400.00</b>	<b>147'100.00</b>	<b>-14'060.11</b>	<b>74'535.58</b>
<b>1110</b>	<b>Police et sécurité publique</b>	<b>2'957'339.89</b>	<b>221'635.58</b>	<b>2'971'400.00</b>	<b>147'100.00</b>	<b>-14'060.11</b>	<b>74'535.58</b>
<b>11100</b>	<b>Police et sécurité publique</b>	<b>2'957'339.89</b>	<b>221'635.58</b>	<b>2'971'400.00</b>	<b>147'100.00</b>	<b>-14'060.11</b>	<b>74'535.58</b>
11100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	552'018.58		609'650.00		-57'631.42	
11100.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	36'923.92		0.00		36'923.92	
11100.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		94'591.00		0.00		94'591.00
11100.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'510.00		1'200.00		310.00	
11100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	2'241.90		3'000.00		-758.10	
11100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	34'212.81		40'250.00		-6'037.19	
11100.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	71'831.75		97'750.00		-25'918.25	
11100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	7'596.05		10'250.00		-2'653.95	
11100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	12'897.69		16'650.00		-3'752.31	
11100.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	7'658.30		10'100.00		-2'441.70	
11100.3059.00	Autres cotisations patronales	307.54		350.00		-42.46	
11100.3100.00	Matériel de bureau	384.46		4'000.00		-3'615.54	
11100.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'259.42		2'000.00		-740.58	
11100.3102.00	Imprimés, publications	971.35		0.00		971.35	
11100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	277.30		1'000.00		-722.70	
11100.3111.00	Machines, appareils et véhicules	8'849.99		10'000.00		-1'150.01	
11100.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	6'879.91		7'500.00		-620.09	
11100.3130.00	Prestations de services de tiers	62'015.95		76'000.00		-13'984.05	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
11100.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	3'766.14		3'350.00		416.14	
11100.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais cartes de crédit	810.18		1'000.00		-189.82	
11100.3130.10	Prest. services de tiers - Frais transport et garde-meubles	0.00		4'000.00		-4'000.00	
11100.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	1'390.70		1'400.00		-9.30	
11100.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	1'274.00		4'500.00		-3'226.00	
11100.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	485.50		0.00		485.50	
11100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	419.10		4'000.00		-3'580.90	
11100.3181.00	Pertes sur créances effectives	1'593.95		1'600.00		-6.05	
11100.3611.11	Facture policière - Socle sécuritaire commun	817'934.54		854'850.00		-36'915.46	
11100.3611.12	Fact. policière - Socle sécuritaire commun - Solde année pré	68.96		0.00		68.96	
11100.3611.21	Facture policière - Part des communes délégatrices	1'286'459.90		1'207'000.00		79'459.90	
11100.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	450.00		0.00		450.00	
11100.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	34'850.00		0.00		34'850.00	
11100.4039.00	Autres impôts sur la propriété et les charges		850.00		2'000.00		-1'150.00
11100.4120.01	Patentes et concessions - Etabl. publics, procédés réclame		24'350.00		25'000.00		-650.00
11100.4120.02	Patentes et concessions - Auberges et débits de boissons		45'660.20		65'800.00		-20'139.80
11100.4210.00	Patentes et concessions		49'545.00		49'400.00		145.00
11100.4250.00	Ventes - Usage accru du domaine public		6'583.70		4'900.00		1'683.70
11100.4611.22	Fact. policière - Part communes dél. - Solde année précéden		55.68		0.00		55.68
<b>14</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>125.00</b>	<b>18'575.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'750.00</b>	<b>125.00</b>	<b>825.00</b>
<b>140</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>125.00</b>	<b>18'575.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'750.00</b>	<b>125.00</b>	<b>825.00</b>
<b>1400</b>	<b>Questions juridiques</b>	<b>125.00</b>	<b>18'575.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'750.00</b>	<b>125.00</b>	<b>825.00</b>
<b>14000</b>	<b>Questions juridiques - Police du commerce</b>	<b>125.00</b>	<b>18'575.00</b>	<b>0.00</b>	<b>17'750.00</b>	<b>125.00</b>	<b>825.00</b>
14000.3181.00	Pertes sur créances effectives	125.00		0.00		125.00	
14000.4120.00	Patentes et concessions		18'575.00		17'750.00		825.00
<b>15</b>	<b>Service du feu</b>	<b>376'805.98</b>	<b>0.00</b>	<b>431'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'194.02</b>	<b>0.00</b>
<b>150</b>	<b>Service du feu</b>	<b>376'805.98</b>	<b>0.00</b>	<b>431'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'194.02</b>	<b>0.00</b>
<b>1500</b>	<b>Service du feu</b>	<b>376'805.98</b>	<b>0.00</b>	<b>431'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'194.02</b>	<b>0.00</b>
<b>15000</b>	<b>Service du feu</b>	<b>376'805.98</b>	<b>0.00</b>	<b>431'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-54'194.02</b>	<b>0.00</b>
15000.3612.00	Parts aux communes et ass. intercommunales - Part. au SDIS	376'805.98		431'000.00		-54'194.02	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>16</b>	<b>Défense</b>	<b>289'701.42</b>	<b>750.00</b>	<b>306'300.00</b>	<b>750.00</b>	<b>-16'598.58</b>	<b>0.00</b>
<b>161</b>	<b>Défense militaire</b>	<b>4'795.60</b>	<b>750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>750.00</b>	<b>4'795.60</b>	<b>0.00</b>
<b>1610</b>	<b>Stands de tir</b>	<b>4'795.60</b>	<b>750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>750.00</b>	<b>4'795.60</b>	<b>0.00</b>
<b>16100</b>	<b>Stands de tir</b>	<b>4'795.60</b>	<b>750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>750.00</b>	<b>4'795.60</b>	<b>0.00</b>
16100.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'243.00		0.00		3'243.00	
16100.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	1'552.60		0.00		1'552.60	
16100.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA - Stand de tirs		750.00		750.00		0.00
<b>162</b>	<b>Défense civile</b>	<b>284'905.82</b>	<b>0.00</b>	<b>306'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'394.18</b>	<b>0.00</b>
<b>1620</b>	<b>Défense civile</b>	<b>284'905.82</b>	<b>0.00</b>	<b>306'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'394.18</b>	<b>0.00</b>
<b>16200</b>	<b>Défense civile</b>	<b>284'905.82</b>	<b>0.00</b>	<b>306'300.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'394.18</b>	<b>0.00</b>
16200.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	1'971.57		2'250.00		-278.43	
16200.3611.00	Parts au Canton et concordats - Part. à la région Pci	282'934.25		304'050.00		-21'115.75	
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>10'462'086.98</b>	<b>1'492'084.12</b>	<b>11'034'650.00</b>	<b>1'444'950.00</b>	<b>-572'563.02</b>	<b>47'134.12</b>
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>10'442'265.58</b>	<b>1'492'084.12</b>	<b>11'013'750.00</b>	<b>1'444'950.00</b>	<b>-571'484.42</b>	<b>47'134.12</b>
<b>212</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>31'631.83</b>	<b>0.00</b>	<b>44'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13'118.17</b>	<b>0.00</b>
<b>2120</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>31'631.83</b>	<b>0.00</b>	<b>44'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13'118.17</b>	<b>0.00</b>
<b>21200</b>	<b>Degré primaire</b>	<b>31'631.83</b>	<b>0.00</b>	<b>44'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-13'118.17</b>	<b>0.00</b>
21200.3099.00	Autres charges de personnel	4'821.95		7'300.00		-2'478.05	
21200.3102.00	Imprimés, publications	0.00		200.00		-200.00	
21200.3104.00	Matériel didactique	6'053.73		15'950.00		-9'896.27	
21200.3110.00	Meubles et appareils de bureau	10'068.95		10'000.00		68.95	
21200.3130.00	Prestations de services de tiers	1'044.25		500.00		544.25	
21200.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	484.80		500.00		-15.20	
21200.3134.04	Primes d'assurances choses - Accident élèves	9'158.15		9'300.00		-141.85	
21200.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	0.00		1'000.00		-1'000.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>213</b>	<b>Degré secondaire I</b>	<b>22'246.91</b>	<b>0.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'753.09</b>	<b>0.00</b>
<b>2130</b>	<b>Degré secondaire I</b>	<b>22'246.91</b>	<b>0.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'753.09</b>	<b>0.00</b>
<b>21300</b>	<b>Degré secondaire I</b>	<b>22'246.91</b>	<b>0.00</b>	<b>34'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'753.09</b>	<b>0.00</b>
21300.3099.00	Autres charges de personnel	14'966.20		12'300.00		2'666.20	
21300.3102.00	Imprimés, publications	178.35		200.00		-21.65	
21300.3104.00	Matériel didactique	950.00		3'800.00		-2'850.00	
21300.3109.00	Autres charges - Conseil des Délégués du Secondaire	301.56		500.00		-198.44	
21300.3110.00	Meubles et appareils de bureau	1'016.20		10'000.00		-8'983.80	
21300.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00		500.00		-500.00	
21300.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	608.40		650.00		-41.60	
21300.3134.04	Primes d'assurances choses - Accident élèves	3'989.85		4'050.00		-60.15	
21300.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	236.35		2'000.00		-1'763.65	
<b>214</b>	<b>Écoles de musique</b>	<b>140'721.50</b>	<b>0.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'278.50</b>	<b>0.00</b>
<b>2140</b>	<b>Écoles de musique</b>	<b>140'721.50</b>	<b>0.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'278.50</b>	<b>0.00</b>
<b>21400</b>	<b>Écoles de musique</b>	<b>140'721.50</b>	<b>0.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'278.50</b>	<b>0.00</b>
21400.3611.00	Parts au Canton et concordats - Contribution annuelle FEM	132'772.00		133'000.00		-228.00	
21400.3637.00	Subventions ménages privés - Subv. études musicales (LEM)	7'949.50		10'000.00		-2'050.50	
<b>217</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>6'676'839.15</b>	<b>258'603.34</b>	<b>6'828'550.00</b>	<b>249'100.00</b>	<b>-151'710.85</b>	<b>9'503.34</b>
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>6'676'839.15</b>	<b>258'603.34</b>	<b>6'828'550.00</b>	<b>249'100.00</b>	<b>-151'710.85</b>	<b>9'503.34</b>
<b>21700</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>6'676'839.15</b>	<b>258'603.34</b>	<b>6'828'550.00</b>	<b>249'100.00</b>	<b>-151'710.85</b>	<b>9'503.34</b>
21700.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	646'951.85		646'950.00		1.85	
21700.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	607'470.73		647'200.00		-39'729.27	
21700.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	18'660.50		19'200.00		-539.50	
21700.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		10'298.85		0.00		10'298.85
21700.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	960.00		900.00		60.00	
21700.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'334.55		1'000.00		334.55	
21700.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	81'072.27		86'700.00		-5'627.73	
21700.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	132'303.86		131'350.00		953.86	
21700.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	21'090.54		22'050.00		-959.46	
21700.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	34'321.61		35'850.00		-1'528.39	
21700.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	20'782.81		21'800.00		-1'017.19	
21700.3059.00	Autres cotisations patronales	754.95		800.00		-45.05	
21700.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	319'858.45		390'000.00		-70'141.55	
21700.3120.03	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Chauffage distance	518'607.20		630'000.00		-111'392.80	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
21700.3120.05	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat de gaz	71'016.37		90'300.00		-19'283.63	
21700.3130.00	Prestations de services de tiers	18'584.55		51'000.00		-32'415.45	
21700.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	131'811.36		142'500.00		-10'688.64	
21700.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	131'598.08		189'500.00		-57'901.92	
21700.3161.00	Loyers, frais d'utilisations immob. - Portakabin Mauverney	51'996.10		48'000.00		3'996.10	
21700.3170.00	Remboursements de frais effectifs	2'053.95		2'200.00		-146.05	
21700.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	2'798'738.38		2'767'800.00		30'938.38	
21700.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	569'157.66		532'000.00		37'157.66	
21700.3900.01	Imputations internes - Matériel informatique	400.00		0.00		400.00	
21700.3910.00	Imput. internes pour prestations de service	80'344.03		0.00		80'344.03	
21700.3910.01	Imputations internes - Prestations de services informatiques	20'250.00		0.00		20'250.00	
21700.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	396'719.35		371'450.00		25'269.35	
21700.4240.00	Taxes d'utilisation et prest. de service - Ventes d'énergie		4'704.49		5'500.00		-795.51
21700.4472.00	Paiements pour utilisations des immeubles PA		243'600.00		243'600.00		0.00
<b>218</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>2'519'840.24</b>	<b>593'925.60</b>	<b>2'853'400.00</b>	<b>670'900.00</b>	<b>-333'559.76</b>	<b>-76'974.40</b>
<b>2180</b>	<b>Accueil de jour</b>	<b>2'519'840.24</b>	<b>593'925.60</b>	<b>2'853'400.00</b>	<b>670'900.00</b>	<b>-333'559.76</b>	<b>-76'974.40</b>
<b>21801</b>	<b>Réseau d'accueil des Toblerones - Accueil parascolaire</b>	<b>1'602'979.59</b>	<b>0.00</b>	<b>1'719'050.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-116'070.41</b>	<b>0.00</b>
21801.3611.00	Parts au Canton et concordats - FAJE	29'866.72		29'950.00		-83.28	
21801.3612.01	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Structure admin.	63'880.06		63'900.00		-19.94	
21801.3612.02	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Accueil parascolaire	1'251'905.30		1'389'850.00		-137'944.70	
21801.3612.03	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Frais accueil AFJ	195'309.61		213'950.00		-18'640.39	
21801.3612.04	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Enfants hors réseau	62'017.90		21'400.00		40'617.90	
<b>21802</b>	<b>Devoirs accompagnés</b>	<b>52'901.75</b>	<b>16'881.00</b>	<b>89'100.00</b>	<b>18'250.00</b>	<b>-36'198.25</b>	<b>-1'369.00</b>
21802.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	46'382.80		78'150.00		-31'767.20	
21802.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	2'712.18		5'150.00		-2'437.82	
21802.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'105.45		750.00		355.45	
21802.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	625.45		1'350.00		-724.55	
21802.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'148.00		2'150.00		-1'002.00	
21802.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	610.47		1'300.00		-689.53	
21802.3059.00	Autres cotisations patronales	24.80		50.00		-25.20	
21802.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	115.00		200.00		-85.00	
21802.3180.00	Réévaluations sur créances	177.60		0.00		177.60	
21802.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		16'881.00		18'250.00		-1'369.00
<b>21803</b>	<b>Pause Déj'</b>	<b>395'300.55</b>	<b>310'722.20</b>	<b>421'850.00</b>	<b>310'050.00</b>	<b>-26'549.45</b>	<b>672.20</b>
21803.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	199'998.50		213'550.00		-13'551.50	
21803.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	480.00		550.00		-70.00	
21803.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	12'854.27		14'050.00		-1'195.73	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
21803.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	4'605.08		5'500.00		-894.92	
21803.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3'073.93		3'600.00		-526.07	
21803.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'440.93		5'850.00		-409.07	
21803.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	3'135.82		3'550.00		-414.18	
21803.3059.00	Autres cotisations patronales	120.03		150.00		-29.97	
21803.3100.00	Matériel de bureau	0.00		1'000.00		-1'000.00	
21803.3105.00	Denrées alimentaires	161'517.50		171'850.00		-10'332.50	
21803.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle - Achats vaisselle	1'247.84		1'300.00		-52.16	
21803.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	899.65		900.00		-0.35	
21803.3180.00	Réévaluations sur créances	1'927.00		0.00		1'927.00	
21803.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		296'074.70		310'050.00		-13'975.30
21803.4631.00	Subventions du Canton et concordats - Pause Déj.		14'647.50		0.00		14'647.50
<b>21804</b>	<b>Relax Restau</b>	<b>458'780.95</b>	<b>266'322.40</b>	<b>544'500.00</b>	<b>342'600.00</b>	<b>-85'719.05</b>	<b>-76'277.60</b>
21804.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	164'538.21		197'150.00		-32'611.79	
21804.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	350.00		500.00		-150.00	
21804.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	10'632.60		13'000.00		-2'367.40	
21804.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	2'111.61		2'400.00		-288.39	
21804.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'587.68		3'300.00		-712.32	
21804.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	4'500.05		5'400.00		-899.95	
21804.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	2'552.31		3'300.00		-747.69	
21804.3059.00	Autres cotisations patronales	99.14		150.00		-50.86	
21804.3104.00	Matériel didactique	4'311.90		4'500.00		-188.10	
21804.3105.00	Denrées alimentaires	262'763.60		314'300.00		-51'536.40	
21804.3110.00	Meubles et appareils de bureau	565.35		0.00		565.35	
21804.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle - Achats vaisselle	0.00		500.00		-500.00	
21804.3180.00	Réévaluations sur créances	3'768.50		0.00		3'768.50	
21804.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		266'322.40		342'600.00		-76'277.60
<b>21805</b>	<b>Restaurant scolaire de Grand Champ</b>	<b>9'877.40</b>	<b>0.00</b>	<b>78'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-69'022.60</b>	<b>0.00</b>
21805.3130.00	Prest. services de tiers - Eldora - déficit d'exploitation	9'877.40		78'900.00		-69'022.60	
<b>219</b>	<b>École obligatoire, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'050'985.95</b>	<b>639'555.18</b>	<b>1'110'050.00</b>	<b>524'950.00</b>	<b>-59'064.05</b>	<b>114'605.18</b>
<b>2190</b>	<b>Bibliothèques scolaires</b>	<b>220'062.50</b>	<b>220'062.50</b>	<b>224'250.00</b>	<b>224'250.00</b>	<b>-4'187.50</b>	<b>-4'187.50</b>
<b>21900</b>	<b>Bibliothèques scolaires</b>	<b>220'062.50</b>	<b>220'062.50</b>	<b>224'250.00</b>	<b>224'250.00</b>	<b>-4'187.50</b>	<b>-4'187.50</b>
21900.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	220'062.50		224'250.00		-4'187.50	
21900.4611.00	Dédommagements du Canton et concordats		220'062.50		224'250.00		-4'187.50

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>2191</b>	<b>Transports d'élèves</b>	<b>66'858.70</b>	<b>9'000.00</b>	<b>104'800.00</b>	<b>9'300.00</b>	<b>-37'941.30</b>	<b>-300.00</b>
<b>21910</b>	<b>Transports d'élèves</b>	<b>66'858.70</b>	<b>9'000.00</b>	<b>104'800.00</b>	<b>9'300.00</b>	<b>-37'941.30</b>	<b>-300.00</b>
21910.3130.00	Prestations de services de tiers	31'619.70		55'800.00		-24'180.30	
21910.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	2'597.00		4'700.00		-2'103.00	
21910.3637.00	Subventions ménages privés - Subv. transports scolaires	32'642.00		44'300.00		-11'658.00	
21910.4631.01	Subventions du Canton et concordats - Elèves intégrés MR		9'000.00		9'300.00		-300.00
<b>2193</b>	<b>Camps scolaires</b>	<b>432'518.37</b>	<b>162'472.06</b>	<b>443'850.00</b>	<b>93'250.00</b>	<b>-11'331.63</b>	<b>69'222.06</b>
<b>21930</b>	<b>Camps scolaires</b>	<b>432'518.37</b>	<b>162'472.06</b>	<b>443'850.00</b>	<b>93'250.00</b>	<b>-11'331.63</b>	<b>69'222.06</b>
21930.3171.00	Excursions, voyages scolaires et camps	431'914.37		443'850.00		-11'935.63	
21930.3180.00	Réévaluations sur créances	167.00		0.00		167.00	
21930.3181.00	Pertes sur créances effectives	437.00		0.00		437.00	
21930.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		50'418.40		46'150.00		4'268.40
21930.4611.00	Dédommagements du Canton et concordats		112'053.66		47'100.00		64'953.66
<b>2199</b>	<b>École obligatoire, non mentionné ailleurs</b>	<b>331'546.38</b>	<b>248'020.62</b>	<b>337'150.00</b>	<b>198'150.00</b>	<b>-5'603.62</b>	<b>49'870.62</b>
<b>21991</b>	<b>Patrouilles scolaires</b>	<b>123'206.05</b>	<b>8'421.55</b>	<b>122'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>506.05</b>	<b>8'421.55</b>
21991.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	112'522.07		107'600.00		4'922.07	
21991.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		8'421.55		0.00		8'421.55
21991.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	5'682.12		7'100.00		-1'417.88	
21991.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	275.59		350.00		-74.41	
21991.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	514.12		1'800.00		-1'285.88	
21991.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	2'404.73		2'950.00		-545.27	
21991.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	1'754.80		1'800.00		-45.20	
21991.3059.00	Autres cotisations patronales	52.62		100.00		-47.38	
21991.3111.00	Machines, appareils et véhicules	0.00		200.00		-200.00	
21991.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	0.00		800.00		-800.00	
<b>21992</b>	<b>Courses d'école, sorties culturelles et sportives</b>	<b>42'883.35</b>	<b>0.00</b>	<b>41'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'333.35</b>	<b>0.00</b>
21992.3130.00	Prestations de services de tiers	42'883.35		41'550.00		1'333.35	
<b>21993</b>	<b>Sports scolaires facultatifs</b>	<b>9'396.68</b>	<b>8'024.92</b>	<b>16'350.00</b>	<b>8'050.00</b>	<b>-6'953.32</b>	<b>-25.08</b>
21993.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	8'630.23		15'000.00		-6'369.77	
21993.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	509.54		950.00		-440.46	
21993.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	19.28		0.00		19.28	
21993.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	215.78		350.00		-134.22	
21993.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	17.15		0.00		17.15	
21993.3059.00	Autres cotisations patronales	4.70		50.00		-45.30	
21993.4611.00	Dédommagements du Canton et concordats - Subsidés SEPS+JS		8'024.92		8'050.00		-25.08

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>21994</b>	<b>Écolages</b>	<b>27'325.71</b>	<b>231'574.15</b>	<b>19'600.00</b>	<b>190'100.00</b>	<b>7'725.71</b>	<b>41'474.15</b>
21994.3612.00	Parts aux communes et ass. intercommunales - Frais d'écolage	27'325.71		19'600.00		7'725.71	
21994.4612.00	Dédo. des communes et ass. Intercommunales - Frais d'écolage		129'199.80		143'700.00		-14'500.20
21994.4631.00	Subventions du Canton et concordats		102'374.35		46'400.00		55'974.35
<b>21995</b>	<b>École obligatoire, non mentionné ailleurs</b>	<b>128'734.59</b>	<b>0.00</b>	<b>136'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-8'215.41</b>	<b>0.00</b>
21995.3000.00	Salaires autorités et commissions - Conseil d'établissement	4'660.00		3'800.00		860.00	
21995.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	5.90		0.00		5.90	
21995.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.30		0.00		0.30	
21995.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3.00		0.00		3.00	
21995.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	1.88		0.00		1.88	
21995.3059.00	Autres cotisations patronales	0.05		0.00		0.05	
21995.3105.00	Denrées alimentaires	131.15		0.00		131.15	
21995.3130.00	Prestations de services de tiers - Programme de prévention	14'548.54		13'000.00		1'548.54	
21995.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	109'383.77		120'150.00		-10'766.23	
<b>29</b>	<b>Autres systèmes éducatifs</b>	<b>19'821.40</b>	<b>0.00</b>	<b>20'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'078.60</b>	<b>0.00</b>
<b>299</b>	<b>Formation, non mentionné ailleurs</b>	<b>19'821.40</b>	<b>0.00</b>	<b>20'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'078.60</b>	<b>0.00</b>
<b>2990</b>	<b>Formation, non mentionné ailleurs</b>	<b>19'821.40</b>	<b>0.00</b>	<b>20'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'078.60</b>	<b>0.00</b>
<b>29900</b>	<b>Formation, non mentionné ailleurs</b>	<b>19'821.40</b>	<b>0.00</b>	<b>20'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'078.60</b>	<b>0.00</b>
29900.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	19'821.40		20'900.00		-1'078.60	
<b>3</b>	<b>Culture, sport et loisirs, église</b>	<b>5'233'822.68</b>	<b>733'573.68</b>	<b>5'335'400.00</b>	<b>880'100.00</b>	<b>-101'577.32</b>	<b>-146'526.32</b>
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>38'847.03</b>	<b>0.00</b>	<b>64'800.00</b>	<b>23'300.00</b>	<b>-25'952.97</b>	<b>-23'300.00</b>
<b>311</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>31'915.23</b>	<b>0.00</b>	<b>48'050.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>-16'134.77</b>	<b>-20'000.00</b>
<b>3110</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>31'915.23</b>	<b>0.00</b>	<b>48'050.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>-16'134.77</b>	<b>-20'000.00</b>
<b>31100</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>31'915.23</b>	<b>0.00</b>	<b>48'050.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>-16'134.77</b>	<b>-20'000.00</b>
31100.3000.00	Salaires autorités et commissions - Commission culturelle	1'240.00		2'300.00		-1'060.00	
31100.3119.00	Autres immobilisations - Achats sculptures et oeuvres d'arts	0.00		20'000.00		-20'000.00	
31100.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	620.80		750.00		-129.20	
31100.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	20'000.00		15'000.00		5'000.00	
31100.3637.00	Subv. aux ménages privés - Aides à la formation artistique	9'800.00		10'000.00		-200.00	
31100.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	254.43		0.00		254.43	
31100.4511.00	Prélèvements sur les fonds - Oeuvres culturelles		0.00		20'000.00		-20'000.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>312</b>	<b>Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine</b>	<b>6'931.80</b>	<b>0.00</b>	<b>16'750.00</b>	<b>3'300.00</b>	<b>-9'818.20</b>	<b>-3'300.00</b>
<b>3120</b>	<b>Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine</b>	<b>6'931.80</b>	<b>0.00</b>	<b>16'750.00</b>	<b>3'300.00</b>	<b>-9'818.20</b>	<b>-3'300.00</b>
<b>31200</b>	<b>Conservation des monuments historiques et protection du patrimoine</b>	<b>6'931.80</b>	<b>0.00</b>	<b>16'750.00</b>	<b>3'300.00</b>	<b>-9'818.20</b>	<b>-3'300.00</b>
31200.3102.00	Imprimés, publications - Sentier historique	0.00		5'000.00		-5'000.00	
31200.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00		5'000.00		-5'000.00	
31200.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	6'725.00		6'750.00		-25.00	
31200.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	206.80		0.00		206.80	
31200.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		0.00		3'300.00		-3'300.00
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>2'614'286.73</b>	<b>436'487.62</b>	<b>2'656'550.00</b>	<b>579'600.00</b>	<b>-42'263.27</b>	<b>-143'112.38</b>
<b>321</b>	<b>Bibliothèques et littérature</b>	<b>863'239.71</b>	<b>236'419.55</b>	<b>826'450.00</b>	<b>225'750.00</b>	<b>36'789.71</b>	<b>10'669.55</b>
<b>3210</b>	<b>Bibliothèques et littérature</b>	<b>863'239.71</b>	<b>236'419.55</b>	<b>826'450.00</b>	<b>225'750.00</b>	<b>36'789.71</b>	<b>10'669.55</b>
<b>32100</b>	<b>Bibliothèques et littérature</b>	<b>863'239.71</b>	<b>236'419.55</b>	<b>826'450.00</b>	<b>225'750.00</b>	<b>36'789.71</b>	<b>10'669.55</b>
32100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	533'887.95		529'100.00		4'787.95	
32100.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	20'049.26		20'650.00		-600.74	
32100.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	10'978.65		14'250.00		-3'271.35	
32100.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		15'487.90		0.00		15'487.90
32100.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	480.00		500.00		-20.00	
32100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	600.00		1'000.00		-400.00	
32100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	35'118.40		37'250.00		-2'131.60	
32100.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	83'680.84		86'250.00		-2'569.16	
32100.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'042.77		9'450.00		-407.23	
32100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	14'863.90		15'400.00		-536.10	
32100.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	9'126.14		9'400.00		-273.86	
32100.3059.00	Autres cotisations patronales	326.55		350.00		-23.45	
32100.3100.00	Matériel de bureau	4'531.55		5'300.00		-768.45	
32100.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	51'626.41		52'000.00		-373.59	
32100.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'533.55		3'500.00		-966.45	
32100.3130.00	Prestations de services de tiers	13'387.75		14'000.00		-612.25	
32100.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'890.19		1'900.00		-9.81	
32100.3130.03	Prestations de services de tiers - Ports, affranchissements	172.50		350.00		-177.50	
32100.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'493.30		800.00		693.30	
32100.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	22'000.00		25'000.00		-3'000.00	
32100.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	800.00		0.00		800.00	
32100.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	46'650.00		0.00		46'650.00	
32100.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		869.15		1'500.00		-630.85
32100.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		220'062.50		224'250.00		-4'187.50

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>322</b>	<b>Musique et théâtre</b>	<b>1'544'921.02</b>	<b>182'185.90</b>	<b>1'597'200.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>-52'278.98</b>	<b>-147'814.10</b>
<b>3220</b>	<b>Musique et théâtre</b>	<b>1'544'921.02</b>	<b>182'185.90</b>	<b>1'597'200.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>-52'278.98</b>	<b>-147'814.10</b>
<b>32201</b>	<b>Musique et théâtre</b>	<b>1'544'921.02</b>	<b>182'185.90</b>	<b>1'597'200.00</b>	<b>330'000.00</b>	<b>-52'278.98</b>	<b>-147'814.10</b>
32201.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	569'195.30		583'050.00		-13'854.70	
32201.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	41'449.16		50'600.00		-9'150.84	
32201.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	2'976.75		3'150.00		-173.25	
32201.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		15'722.00		0.00		15'722.00
32201.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	9'400.00		0.00		9'400.00	
32201.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'920.00		2'000.00		-80.00	
32201.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'058.20		1'000.00		58.20	
32201.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	38'680.83		42'050.00		-3'369.17	
32201.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	92'429.55		95'950.00		-3'520.45	
32201.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'597.96		10'700.00		-1'102.04	
32201.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	16'372.40		17'400.00		-1'027.60	
32201.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	9'854.99		10'600.00		-745.01	
32201.3059.00	Autres cotisations patronales	360.03		400.00		-39.97	
32201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	18'451.05		22'000.00		-3'548.95	
32201.3102.00	Imprimés, publications	35'526.67		40'000.00		-4'473.33	
32201.3105.00	Denrées alimentaires	17'227.48		20'000.00		-2'772.52	
32201.3111.00	Machines, appareils et véhicules	32'829.14		40'000.00		-7'170.86	
32201.3130.00	Prestations de services de tiers	307'863.82		318'000.00		-10'136.18	
32201.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	2'030.93		2'850.00		-819.07	
32201.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais cartes de crédit	4'781.10		4'500.00		281.10	
32201.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	137.10		150.00		-12.90	
32201.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	16'816.07		10'000.00		6'816.07	
32201.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	5'310.50		5'000.00		310.50	
32201.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	1'990.90		35'000.00		-33'009.10	
32201.3170.00	Remboursements de frais effectifs	2'364.50		1'000.00		1'364.50	
32201.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	192'987.78		184'500.00		8'487.78	
32201.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	76'800.00		85'000.00		-8'200.00	
32201.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	5'076.20		0.00		5'076.20	
32201.3900.01	Imputations internes - Matériel informatique	400.00		0.00		400.00	
32201.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	23'750.00		0.00		23'750.00	
32201.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	7'282.61		12'300.00		-5'017.39	
32201.4250.01	Ventes - Recettes buvettes		25'129.50		35'000.00		-9'870.50
32201.4250.02	Ventes - Saison culturelle - Recettes		97'914.40		220'000.00		-122'085.60
32201.4260.00	Remb. tiers et prest. de services - Prestations techniques		0.00		20'000.00		-20'000.00
32201.4470.00	Loyers et fermages des biens-fonds PA - Location du théâtre		15'420.00		20'000.00		-4'580.00
32201.4631.00	Subventions du Canton et concordats - Saison culturelle		20'000.00		20'000.00		0.00
32201.4632.00	Subv. communes et ass. intercommunales - Saison culturelle		8'000.00		15'000.00		-7'000.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>329</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>206'126.00</b>	<b>17'882.17</b>	<b>232'900.00</b>	<b>23'850.00</b>	<b>-26'774.00</b>	<b>-5'967.83</b>
<b>3290</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>203'963.50</b>	<b>16'484.17</b>	<b>232'900.00</b>	<b>23'850.00</b>	<b>-28'936.50</b>	<b>-7'365.83</b>
<b>32901</b>	<b>Promotion événements culturels</b>	<b>61'526.15</b>	<b>785.50</b>	<b>62'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-473.85</b>	<b>785.50</b>
32901.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	6'762.72		0.00		6'762.72	
32901.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	545.41		0.00		545.41	
32901.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	56.55		0.00		56.55	
32901.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	231.32		0.00		231.32	
32901.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	30.68		0.00		30.68	
32901.3059.00	Autres cotisations patronales	5.15		0.00		5.15	
32901.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'464.89		5'000.00		-2'535.11	
32901.3102.00	Imprimés, publications	6'303.59		10'000.00		-3'696.41	
32901.3105.00	Denrées alimentaires	1'506.48		2'000.00		-493.52	
32901.3130.00	Prestations de services de tiers	41'258.41		40'000.00		1'258.41	
32901.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	2'360.95		5'000.00		-2'639.05	
32901.4250.00	Ventes - Recettes buvettes		785.50		0.00		785.50
<b>32902</b>	<b>Affichage culturel public</b>	<b>18'348.70</b>	<b>1'120.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>-1'651.30</b>	<b>620.00</b>
32902.3130.00	Prestations de services de tiers	18'348.70		20'000.00		-1'651.30	
32902.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1'120.00		500.00		620.00
<b>32903</b>	<b>Eclairage de Noël</b>	<b>24'223.67</b>	<b>0.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-776.33</b>	<b>0.00</b>
32903.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	11'937.60		10'000.00		1'937.60	
32903.3130.00	Prestations de services de tiers	11'571.05		15'000.00		-3'428.95	
32903.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	715.02		0.00		715.02	
<b>32904</b>	<b>Fête nationale</b>	<b>73'124.83</b>	<b>11'400.00</b>	<b>80'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>-6'875.17</b>	<b>-8'600.00</b>
32904.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	600.00		0.00		600.00	
32904.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.20		0.00		0.20	
32904.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	703.55		4'000.00		-3'296.45	
32904.3102.00	Imprimés, publications	0.00		1'500.00		-1'500.00	
32904.3105.00	Autres charges de personnel	1'836.00		3'000.00		-1'164.00	
32904.3130.00	Prestations de services de tiers	63'142.58		55'500.00		7'642.58	
32904.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	6'842.50		16'000.00		-9'157.50	
32904.4250.00	Ventes (emplacements stands, sponsors manifestation, etc)		11'400.00		20'000.00		-8'600.00
<b>32905</b>	<b>Fête multiculturelle</b>	<b>11'390.68</b>	<b>3'178.67</b>	<b>12'400.00</b>	<b>3'350.00</b>	<b>-1'009.32</b>	<b>-171.33</b>
32905.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	590.49		3'000.00		-2'409.51	
32905.3102.00	Imprimés, publications	2'599.74		1'800.00		799.74	
32905.3105.00	Denrées alimentaires	1'745.25		1'500.00		245.25	
32905.3130.00	Prestations de services de tiers	6'455.20		6'100.00		355.20	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
32905.4250.00	Ventes		3'178.67		3'350.00		-171.33
<b>32906</b>	<b>La nuit est belle</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'000.00</b>	<b>0.00</b>
32906.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00		500.00		-500.00	
32906.3105.00	Denrées alimentaires	0.00		1'000.00		-1'000.00	
32906.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00		1'500.00		-1'500.00	
<b>32907</b>	<b>Fête des voisins</b>	<b>2'520.55</b>	<b>0.00</b>	<b>6'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-3'979.45</b>	<b>0.00</b>
32907.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'520.55		3'500.00		-979.45	
32907.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00		3'000.00		-3'000.00	
<b>32908</b>	<b>Réception nouveaux habitants</b>	<b>1'118.27</b>	<b>0.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'881.73</b>	<b>0.00</b>
32908.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	40.97		500.00		-459.03	
32908.3130.00	Prestations de services de tiers	1'077.30		6'500.00		-5'422.70	
<b>32909</b>	<b>Anniversaires</b>	<b>11'710.65</b>	<b>0.00</b>	<b>17'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-5'289.35</b>	<b>0.00</b>
32909.3102.00	Imprimés, publications	3'288.00		6'800.00		-3'512.00	
32909.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	5'320.00		3'400.00		1'920.00	
32909.3130.00	Prestations de services de tiers	3'102.65		6'800.00		-3'697.35	
<b>3291</b>	<b>La table aux étoiles</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>
<b>32910</b>	<b>La table aux étoiles</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>
32910.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	317.25		0.00		317.25	
32910.3102.00	Imprimés, publications	258.90		0.00		258.90	
32910.3105.00	Denrées alimentaires	1'586.35		0.00		1'586.35	
32910.4250.00	Ventes		1'398.00		0.00		1'398.00
<b>33</b>	<b>Médias</b>	<b>234'711.79</b>	<b>13'197.99</b>	<b>240'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-5'288.21</b>	<b>-21'802.01</b>
<b>331</b>	<b>Film et cinéma</b>	<b>234'711.79</b>	<b>13'197.99</b>	<b>240'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-5'288.21</b>	<b>-21'802.01</b>
<b>3310</b>	<b>Film et cinéma</b>	<b>94'711.79</b>	<b>13'197.99</b>	<b>100'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-5'288.21</b>	<b>-21'802.01</b>
<b>33101</b>	<b>Saison culturelle</b>	<b>29'128.05</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-871.95</b>	<b>0.00</b>
33101.3130.00	Prestations de services de tiers	3'528.05		5'000.00		-1'471.95	
33101.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	25'600.00		25'000.00		600.00	
<b>33102</b>	<b>Open Air</b>	<b>65'583.74</b>	<b>13'197.99</b>	<b>70'000.00</b>	<b>35'000.00</b>	<b>-4'416.26</b>	<b>-21'802.01</b>
33102.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	1'746.31		0.00		1'746.31	
33102.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	2'608.00		0.00		2'608.00	
33102.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	158.70		0.00		158.70	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
33102.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.17		0.00		10.17	
33102.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	67.17		0.00		67.17	
33102.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	23.99		0.00		23.99	
33102.3059.00	Autres cotisations patronales	1.41		0.00		1.41	
33102.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'451.92		7'000.00		-4'548.08	
33102.3102.00	Imprimés, publications	2'334.00		5'000.00		-2'666.00	
33102.3105.00	Denrées alimentaires	12'326.84		8'000.00		4'326.84	
33102.3130.00	Prestations de services de tiers	24'857.68		30'000.00		-5'142.32	
33102.3169.00	Autres loyers et frais d'utilisation	18'997.55		20'000.00		-1'002.45	
33102.4250.00	Ventes - Cinéma Open Air		13'197.99		35'000.00	0.00	-21'802.01
<b>332</b>	<b>Mass média</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>3320</b>	<b>Mass média</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>33200</b>	<b>Mass média</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
33200.3636.00	Subventions organisations privées à but non lucratif - NRTV	140'000.00		140'000.00		0.00	
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>2'177'969.38</b>	<b>269'448.77</b>	<b>2'183'800.00</b>	<b>225'000.00</b>	<b>-5'830.62</b>	<b>44'448.77</b>
<b>341</b>	<b>Sports</b>	<b>824'614.40</b>	<b>195'249.82</b>	<b>785'950.00</b>	<b>152'450.00</b>	<b>38'664.40</b>	<b>42'799.82</b>
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>824'614.40</b>	<b>195'249.82</b>	<b>785'950.00</b>	<b>152'450.00</b>	<b>38'664.40</b>	<b>42'799.82</b>
<b>34101</b>	<b>Sports</b>	<b>465'868.98</b>	<b>29'229.95</b>	<b>409'650.00</b>	<b>13'000.00</b>	<b>56'218.98</b>	<b>16'229.95</b>
34101.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	697.28		0.00		697.28	
34101.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	590.00		0.00		590.00	
34101.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	33.97		0.00		33.97	
34101.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8.33		0.00		8.33	
34101.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	14.37		0.00		14.37	
34101.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	6.01		0.00		6.01	
34101.3059.00	Autres cotisations patronales	0.31		0.00		0.31	
34101.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'016.80		2'100.00		-1'083.20	
34101.3102.00	Imprimés, publications	414.00		750.00		-336.00	
34101.3105.00	Denrées alimentaires	5'495.65		2'300.00		3'195.65	
34101.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	995.65		800.00		195.65	
34101.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	18'640.00		12'000.00		6'640.00	
34101.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	11'828.80		14'350.00		-2'521.20	
34101.3130.00	Prestations de services de tiers	22'701.57		38'550.00		-15'848.43	
34101.3140.00	Entretien des terrains	145'455.15		160'000.00		-14'544.85	
34101.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	14'712.40		8'200.00		6'512.40	
34101.3170.00	Remboursements de frais effectifs	72.00		0.00		72.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
34101.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	152'595.00		152'600.00		-5.00	
34101.3632.00	Subv. communes et ass. intercommunales - Mérites sportifs	10'413.20		18'000.00		-7'586.80	
34101.3636.00	Subv. accordées aux organisations privées à but non lucratif	1'000.00		0.00		1'000.00	
34101.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	25'745.42		0.00		25'745.42	
34101.3910.00	Imput. internes pour prestations de service	6'090.42		0.00		6'090.42	
34101.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	47'342.65		0.00		47'342.65	
34101.4250.00	Ventes		2'354.95		1'000.00		1'354.95
34101.4260.00	Remboursements et participations de tiers		16'672.15		0.00		16'672.15
34101.4631.00	Subventions des cantons et concordats		1'000.00		0.00		1'000.00
34101.4632.00	Subventions des communes et associations intercommunales		3'000.00		0.00		3'000.00
34101.4635.00	Subventions des entreprises privées		6'202.85		12'000.00		-5'797.15
<b>34102</b>	<b>Patinoire mobile</b>	<b>358'745.42</b>	<b>166'019.87</b>	<b>376'300.00</b>	<b>139'450.00</b>	<b>-17'554.58</b>	<b>26'569.87</b>
34102.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	14'288.38		3'800.00		10'488.38	
34102.3102.00	Imprimés, publications	0.00		1'000.00		-1'000.00	
34102.3105.00	Denrées alimentaires	12'569.64		35'000.00		-22'430.36	
34102.3111.00	Machines, appareils et véhicules	0.00		1'500.00		-1'500.00	
34102.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	15'666.20		13'600.00		2'066.20	
34102.3130.00	Prestations de services de tiers	50'319.41		124'000.00		-73'680.59	
34102.3130.02	Prestations de services de tiers - Frais cartes de crédit	435.83		1'000.00		-564.17	
34102.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	265'465.96		196'400.00		69'065.96	
34102.4250.00	Ventes		112'303.30		139'450.00		-27'146.70
34102.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - TVA		51'716.57		0.00		51'716.57
34102.4635.00	Subventions des entreprises privées		2'000.00		0.00		2'000.00
<b>342</b>	<b>Loisirs</b>	<b>1'353'354.98</b>	<b>74'198.95</b>	<b>1'397'850.00</b>	<b>72'550.00</b>	<b>-44'495.02</b>	<b>1'648.95</b>
<b>3420</b>	<b>Parcs et promenades</b>	<b>1'245'399.79</b>	<b>24'123.95</b>	<b>1'282'000.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>-36'600.21</b>	<b>3'623.95</b>
<b>34200</b>	<b>Parcs et promenades</b>	<b>1'245'399.79</b>	<b>24'123.95</b>	<b>1'282'000.00</b>	<b>20'500.00</b>	<b>-36'600.21</b>	<b>3'623.95</b>
34200.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	628'764.35		655'850.00		-27'085.65	
34200.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	4'604.75		0.00		4'604.75	
34200.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	19'448.40		17'700.00		1'748.40	
34200.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		18'820.75		0.00		18'820.75
34200.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	960.00		500.00		460.00	
34200.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'146.35		1'000.00		146.35	
34200.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	41'011.15		44'450.00		-3'438.85	
34200.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	98'054.95		104'850.00		-6'795.05	
34200.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14'939.66		15'800.00		-860.34	
34200.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	17'358.50		18'400.00		-1'041.50	
34200.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	10'706.22		11'200.00		-493.78	
34200.3059.00	Autres cotisations patronales	382.00		400.00		-18.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
34200.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	23'846.56		25'000.00		-1'153.44	
34200.3111.00	Machines, appareils et véhicules	13'130.97		15'000.00		-1'869.03	
34200.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	5'894.55		6'500.00		-605.45	
34200.3120.01	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat d'eau	3'737.85		6'800.00		-3'062.15	
34200.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'898.55		3'000.00		-1'101.45	
34200.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	4'913.20		4'950.00		-36.80	
34200.3140.00	Entretien des terrains	240'342.76		255'000.00		-14'657.24	
34200.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'775.10		1'700.00		75.10	
34200.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	59'006.26		88'900.00		-29'893.74	
34200.3511.00	Attributions aux fonds - "Arborisation"	3'760.00		5'000.00		-1'240.00	
34200.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	3'897.69		0.00		3'897.69	
34200.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	2'973.30		0.00		2'973.30	
34200.3900.01	Imputations internes - Matériel informatique	550.00		0.00		550.00	
34200.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	35'450.00		0.00		35'450.00	
34200.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	6'846.67		0.00		6'846.67	
34200.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		5'303.20		8'000.00		-2'696.80
34200.4631.00	Subventions du Canton et concordats		0.00		12'500.00		-12'500.00
<b>3421</b>	<b>Ludothèques</b>	<b>23'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>34210</b>	<b>Ludothèques</b>	<b>23'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>23'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
34210.3636.00	Subv. organis. privées à but non lucratif - Ludothèque Nyon	23'000.00		23'000.00		0.00	
<b>3429</b>	<b>Loisirs, non mentionné ailleurs</b>	<b>84'955.19</b>	<b>50'075.00</b>	<b>92'850.00</b>	<b>52'050.00</b>	<b>-7'894.81</b>	<b>-1'975.00</b>
<b>34290</b>	<b>Loisirs, non mentionné ailleurs</b>	<b>84'955.19</b>	<b>50'075.00</b>	<b>92'850.00</b>	<b>52'050.00</b>	<b>-7'894.81</b>	<b>-1'975.00</b>
34290.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	53'761.44		54'550.00		-788.56	
34290.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	1'501.60		0.00		1'501.60	
34290.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	3'580.14		3'600.00		-19.86	
34290.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	934.10		950.00		-15.90	
34290.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'515.41		1'500.00		15.41	
34290.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	711.71		900.00		-188.29	
34290.3059.00	Autres cotisations patronales	33.24		50.00		-16.76	
34290.3104.00	Matériel didactique	196.15		0.00		196.15	
34290.3105.00	Denrées alimentaires	2'704.05		5'200.00		-2'495.95	
34290.3109.00	Autres charges de matériel et de  merchandises	364.90		0.00		364.90	
34290.3130.00	Prestations de services de tiers	11'189.30		13'800.00		-2'610.70	
34290.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	319.20		400.00		-80.80	
34290.3170.00	Remboursements de frais effectifs	60.20		0.00		60.20	
34290.3636.02	Subv. organis. privées à but non lucratif - Passeport-vacs	8'083.75		11'900.00		-3'816.25	
34290.4260.00	Remb. de tiers et prestations de services - Centre aéré		50'075.00		52'050.00		-1'975.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>35</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>168'007.75</b>	<b>14'439.30</b>	<b>190'250.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>-22'242.25</b>	<b>-2'760.70</b>
<b>350</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>168'007.75</b>	<b>14'439.30</b>	<b>190'250.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>-22'242.25</b>	<b>-2'760.70</b>
<b>3500</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>168'007.75</b>	<b>14'439.30</b>	<b>190'250.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>-22'242.25</b>	<b>-2'760.70</b>
<b>35000</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>168'007.75</b>	<b>14'439.30</b>	<b>190'250.00</b>	<b>17'200.00</b>	<b>-22'242.25</b>	<b>-2'760.70</b>
35000.3010.02	Salaires du pers. - Concierges Église Évangélique Réformée	19'233.56		29'400.00		-10'166.44	
35000.3010.04	Salaires du pers. - Organistes Église Évangélique Réformée	28'246.20		29'200.00		-953.80	
35000.3010.05	Salaires du pers. - Concierges Communauté Catholique	150.00		3'600.00		-3'450.00	
35000.3010.06	Salaires du pers. - Organ. et Sacrist. Communauté Catholique	7'181.25		7'000.00		181.25	
35000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	2'946.02		4'000.00		-1'053.98	
35000.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1'489.15		2'800.00		-1'310.85	
35000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	405.16		1'050.00		-644.84	
35000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	1'246.97		1'650.00		-403.03	
35000.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	328.12		1'000.00		-671.88	
35000.3059.00	Autres cotisations patronales	27.41		50.00		-22.59	
35000.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	8'632.70		5'900.00		2'732.70	
35000.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	10'635.68		14'500.00		-3'864.32	
35000.3120.04	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat mazout	9'342.35		24'000.00		-14'657.65	
35000.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	10'756.80		9'000.00		1'756.80	
35000.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	15'034.60		14'800.00		234.60	
35000.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	4'331.05		2'000.00		2'331.05	
35000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	20'588.51		37'300.00		-16'711.49	
35000.3612.00	Parts aux communes - Paroisse langue allemande	1'047.75		1'100.00		-52.25	
35000.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	16'667.00		0.00		16'667.00	
35000.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	9'717.47		1'900.00		7'817.47	
35000.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		664.75		0.00		664.75
35000.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		13'774.55		17'200.00		-3'425.45
<b>4</b>	<b>Santé</b>	<b>123'703.93</b>	<b>3'401.95</b>	<b>152'750.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>-29'046.07</b>	<b>-98.05</b>
<b>42</b>	<b>Soins ambulatoires et sauvetage</b>	<b>18'447.50</b>	<b>0.00</b>	<b>19'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-902.50</b>	<b>0.00</b>
<b>421</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>13'030.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-970.00</b>	<b>0.00</b>
<b>4210</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>13'030.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-970.00</b>	<b>0.00</b>
<b>42100</b>	<b>Soins ambulatoires</b>	<b>13'030.00</b>	<b>0.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-970.00</b>	<b>0.00</b>
42100.3636.00	Subventions org. à but non lucratif - Repas à domicile	13'030.00		14'000.00		-970.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>422</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>5'417.50</b>	<b>0.00</b>	<b>5'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67.50</b>	<b>0.00</b>
<b>4220</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>5'417.50</b>	<b>0.00</b>	<b>5'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67.50</b>	<b>0.00</b>
<b>42200</b>	<b>Services de sauvetage</b>	<b>5'417.50</b>	<b>0.00</b>	<b>5'350.00</b>	<b>0.00</b>	<b>67.50</b>	<b>0.00</b>
42200.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	5'417.50		5'350.00		67.50	
<b>43</b>	<b>Prévention</b>	<b>79'292.79</b>	<b>3'401.95</b>	<b>96'400.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>-17'107.21</b>	<b>-98.05</b>
<b>433</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>76'780.75</b>	<b>3'401.95</b>	<b>93'900.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>-17'119.25</b>	<b>-98.05</b>
<b>4330</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>76'780.75</b>	<b>3'401.95</b>	<b>93'900.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>-17'119.25</b>	<b>-98.05</b>
<b>43300</b>	<b>Service médical des écoles</b>	<b>76'780.75</b>	<b>3'401.95</b>	<b>93'900.00</b>	<b>3'500.00</b>	<b>-17'119.25</b>	<b>-98.05</b>
43300.3010.04	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Médecin scolaire	14'209.10		21'000.00		-6'790.90	
43300.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	0.00		1'400.00		-1'400.00	
43300.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	34.05		100.00		-65.95	
43300.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	0.00		550.00		-550.00	
43300.3059.00	Autres cotisations patronales	0.00		50.00		-50.00	
43300.3106.00	Matériel matériel et de laboratoire	2'315.65		4'000.00		-1'684.35	
43300.3130.00	Prestations de services de tiers - Programme de prévention	916.00		7'300.00		-6'384.00	
43300.3132.00	Honoraires spécialistes - Soins Clinique dentaire	3'401.95		3'500.00		-98.05	
43300.3612.00	Parts communes et ass. intercommunales - Clinique dentaire	55'904.00		56'000.00		-96.00	
43300.4260.00	Remb. de tiers et prest. services - Soins Clinique dentaire		3'401.95		3'500.00		-98.05
<b>434</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>2'512.04</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12.04</b>	<b>0.00</b>
<b>4340</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>2'512.04</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12.04</b>	<b>0.00</b>
<b>43400</b>	<b>Contrôle des denrées alimentaires</b>	<b>2'512.04</b>	<b>0.00</b>	<b>2'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12.04</b>	<b>0.00</b>
43400.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12.04		0.00		12.04	
43400.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	2'500.00		2'500.00		0.00	
<b>49</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>25'963.64</b>	<b>0.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'036.36</b>	<b>0.00</b>
<b>490</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>25'963.64</b>	<b>0.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'036.36</b>	<b>0.00</b>
<b>4900</b>	<b>Santé publique, non mentionné ailleurs</b>	<b>25'963.64</b>	<b>0.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'036.36</b>	<b>0.00</b>
<b>49000</b>	<b>Programme communal de santé</b>	<b>25'963.64</b>	<b>0.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-11'036.36</b>	<b>0.00</b>
49000.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	4'430.80		6'000.00		-1'569.20	
49000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	328.76		0.00		328.76	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
49000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	38.55		0.00		38.55	
49000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	138.35		0.00		138.35	
49000.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	60.15		0.00		60.15	
49000.3059.00	Autres cotisations patronales	3.03		0.00		3.03	
49000.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00		2'500.00		-2'500.00	
49000.3102.00	Imprimés, publications	0.00		2'500.00		-2'500.00	
49000.3105.00	Denrées alimentaires	0.00		2'500.00		-2'500.00	
49000.3130.00	Prestations de services de tiers	0.00		2'500.00		-2'500.00	
49000.3636.00	Subv. org. à but non lucratif - Espace Prévention La Côte	20'964.00		21'000.00		-36.00	
<b>5</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>5'721'491.45</b>	<b>414'061.27</b>	<b>5'761'000.00</b>	<b>298'000.00</b>	<b>-39'508.55</b>	<b>116'061.27</b>
<b>53</b>	<b>Vieillesse et survivants</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>535</b>	<b>Prestations et contributions seniors</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5350</b>	<b>Prestations et contributions seniors</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>53500</b>	<b>Prestations et contributions seniors</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
53500.3130.00	Prest. de services de tiers - Pro Senectute	50'000.00		50'000.00		0.00	
53500.3636.01	Subventions organisations privées à but non lucratif - VIVAG	31'000.00		31'000.00		0.00	
<b>54</b>	<b>Famille et jeunesse</b>	<b>5'134'122.29</b>	<b>337'304.32</b>	<b>5'214'400.00</b>	<b>233'000.00</b>	<b>-80'277.71</b>	<b>104'304.32</b>
<b>544</b>	<b>Mesure pour la jeunesse</b>	<b>1'673'174.41</b>	<b>85'245.49</b>	<b>1'689'150.00</b>	<b>30'500.00</b>	<b>-15'975.59</b>	<b>54'745.49</b>
<b>5440</b>	<b>Mesure pour la jeunesse</b>	<b>1'673'174.41</b>	<b>85'245.49</b>	<b>1'689'150.00</b>	<b>30'500.00</b>	<b>-15'975.59</b>	<b>54'745.49</b>
<b>54401</b>	<b>Mesure pour la jeunesse</b>	<b>1'660'066.16</b>	<b>84'251.30</b>	<b>1'678'150.00</b>	<b>30'500.00</b>	<b>-18'083.84</b>	<b>53'751.30</b>
54401.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	907'665.80		903'100.00		4'565.80	
54401.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	22'515.05		82'700.00		-60'184.95	
54401.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		51'160.00		0.00		51'160.00
54401.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	2'906.00		2'650.00		256.00	
54401.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	56'844.65		65'100.00		-8'255.35	
54401.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	140'151.48		150'350.00		-10'198.52	
54401.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14'407.15		16'550.00		-2'142.85	
54401.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	24'060.15		26'900.00		-2'839.85	
54401.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	14'792.27		16'350.00		-1'557.73	
54401.3059.00	Autres cotisations patronales	528.50		600.00		-71.50	
54401.3100.00	Matériel de bureau	107.95		2'250.00		-2'142.05	
54401.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	220.82		0.00		220.82	
54401.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'500.00		0.00		2'500.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
54401.3130.00	Prestations de services de tiers	39'501.64		41'500.00		-1'998.36	
54401.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	4'755.80		7'650.00		-2'894.20	
54401.3170.00	Remboursements de frais effectifs	4'474.35		7'500.00		-3'025.65	
54401.3611.01	Parts au Canton et - Appuis scolaires CVAJ	2'700.00		7'500.00		-4'800.00	
54401.3611.02	Parts au Canton et concordats - Easy Vote	8'010.45		8'000.00		10.45	
54401.3636.01	Subv. org. à but non lucratif - Centre rencontre et loisirs	322'450.00		322'450.00		0.00	
54401.3636.02	Subv. org. à but non lucratif - Espace Prévention La Côte	13'976.00		14'000.00		-24.00	
54401.3637.00	Subventions ménages privés - Aide individuelles aux familles	1'948.10		3'000.00		-1'051.90	
54401.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	800.00		0.00		800.00	
54401.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	74'750.00		0.00		74'750.00	
54401.4260.00	Remboursements et participations de tiers		193.30		0.00		193.30
54401.4631.02	Subventions du Canton et concordats - Activ'Action		31'298.00		30'500.00		798.00
54401.4637.00	Subventions des ménages privés		1'600.00		0.00		1'600.00
<b>54402</b>	<b>Dîner Quizz Citoyen</b>	<b>4'577.25</b>	<b>0.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-1'422.75</b>	<b>0.00</b>
54402.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	523.15		200.00		323.15	
54402.3102.00	Imprimés, publications	214.05		50.00		164.05	
54402.3130.00	Prestations de services de tiers	3'840.05		4'450.00		-609.95	
54402.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	0.00		1'300.00		-1'300.00	
<b>54403</b>	<b>Fête du Skatepark</b>	<b>8'531.00</b>	<b>994.19</b>	<b>5'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>3'531.00</b>	<b>994.19</b>
54403.3099.00	Autres charges de personnel	0.00		50.00		-50.00	
54403.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	120.00		100.00		20.00	
54403.3102.00	Imprimés, publications	202.70		0.00		202.70	
54403.3130.00	Prestations de services de tiers	7'214.10		4'650.00		2'564.10	
54403.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	0.00		200.00		-200.00	
54403.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	994.20		0.00		994.20	
54403.4250.00	Ventes		994.19		0.00		994.19
<b>545</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>3'460'947.88</b>	<b>252'058.83</b>	<b>3'525'250.00</b>	<b>202'500.00</b>	<b>-64'302.12</b>	<b>49'558.83</b>
<b>5450</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>3'460'947.88</b>	<b>252'058.83</b>	<b>3'525'250.00</b>	<b>202'500.00</b>	<b>-64'302.12</b>	<b>49'558.83</b>
<b>54501</b>	<b>Réseau d'accueil des Toblerones - Accueil préscolaire</b>	<b>2'875'326.26</b>	<b>0.00</b>	<b>2'982'200.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-106'873.74</b>	<b>0.00</b>
54501.3611.00	Parts au Canton et concordats - FAJE	39'953.28		40'050.00		-96.72	
54501.3612.01	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Structure admin.	110'819.94		110'850.00		-30.06	
54501.3612.02	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Accueil préscolaire	2'033'702.15		2'081'100.00		-47'397.85	
54501.3612.03	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Frais accueil AFJ	690'044.59		713'100.00		-23'055.41	
54501.3612.04	Parts aux assoc. intercommunales - RAT - Enfants hors réseau	806.30		37'100.00		-36'293.70	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>54502</b>	<b>Prestations aux familles</b>	<b>531'224.60</b>	<b>244'056.60</b>	<b>485'800.00</b>	<b>195'400.00</b>	<b>45'424.60</b>	<b>48'656.60</b>
54502.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	337'139.45		330'550.00		6'589.45	
54502.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	12'418.33		17'250.00		-4'831.67	
54502.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		57'193.60		0.00		57'193.60
54502.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'680.00		1'700.00		-20.00	
54502.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	24.00		100.00		-76.00	
54502.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	18'826.27		22'700.00		-3'873.73	
54502.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	49'378.51		55'100.00		-5'721.49	
54502.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'879.91		5'800.00		-920.09	
54502.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	7'968.63		9'400.00		-1'431.37	
54502.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	4'890.91		5'700.00		-809.09	
54502.3059.00	Autres cotisations patronales	174.57		200.00		-25.43	
54502.3102.00	Imprimés, publications	259.45		0.00		259.45	
54502.3104.01	Matériel didactique	8'468.05		9'150.00		-681.95	
54502.3130.00	Prestations de services de tiers	1'302.80		1'000.00		302.80	
54502.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'206.30		1'000.00		206.30	
54502.3170.00	Remboursements de frais effectifs	178.80		0.00		178.80	
54502.3636.01	Subv.organis. privées à but non lucratif - Jardins éducatifs	3'100.00		3'100.00		0.00	
54502.3636.02	Subv.organis. privées à but non lucratif - Projet "Aïkicom"	10'012.50		4'850.00		5'162.50	
54502.3636.03	Subventions organisations privées à but non lucratif - APE	1'200.00		1'200.00		0.00	
54502.3637.00	Subventions ménages privés - Distrib. sacs taxés naissances	19'166.12		17'000.00		2'166.12	
54502.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	350.00		0.00		350.00	
54502.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	48'600.00		0.00		48'600.00	
54502.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		2'475.20		4'450.00		-1'974.80
54502.4612.00	Dédommagements des assoc. Intercommunales - CEF		176'967.80		183'350.00		-6'382.20
54502.4631.01	Subventions du Canton et concordats - Mots piccolos		6'920.00		3'800.00		3'120.00
54502.4634.00	Subventions des entreprises publiques - Stage HETS		0.00		3'800.00		-3'800.00
54502.4635.00	Subv. des entreprises privées - Bouge en famille		500.00		0.00		500.00
<b>54503</b>	<b>Intégration</b>	<b>20'790.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'910.00</b>	<b>0.00</b>
54503.3000.00	Salaires autorités et commissions - Commission d'intégration	5'250.00		4'200.00		1'050.00	
54503.3130.00	Prestations de services de tiers	540.00		6'500.00		-5'960.00	
54503.3636.00	Subv. organisations privées à but non lucratif - Caritas	15'000.00		15'000.00		0.00	
<b>54504</b>	<b>Fête du Chêne</b>	<b>19'458.54</b>	<b>6'200.70</b>	<b>23'550.00</b>	<b>6'000.00</b>	<b>-4'091.46</b>	<b>200.70</b>
54504.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	350.00		0.00		350.00	
54504.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1.05		0.00		1.05	
54504.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'877.97		6'400.00		-1'522.03	
54504.3102.00	Imprimés, publications	1'419.35		850.00		569.35	
54504.3105.00	Denrées alimentaires	4'589.38		6'900.00		-2'310.62	
54504.3130.00	Prestations de services de tiers	4'048.04		5'300.00		-1'251.96	
54504.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	4'172.75		4'100.00		72.75	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
54504.4250.00	Ventes		6'200.70		6'000.00		200.70
<b>54505</b>	<b>Gland ça marche</b>	<b>8'182.76</b>	<b>785.53</b>	<b>8'000.00</b>	<b>1'100.00</b>	<b>182.76</b>	<b>-314.47</b>
54505.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	451.62		500.00		-48.38	
54505.3102.00	Imprimés, publications	1'900.40		500.00		1'400.40	
54505.3105.00	Denrées alimentaires	665.64		1'300.00		-634.36	
54505.3130.00	Prestations de services de tiers	2'917.90		2'500.00		417.90	
54505.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	2'247.20		3'200.00		-952.80	
54505.4250.00	Ventes		785.53		1'100.00		-314.47
<b>54506</b>	<b>Festival des tout-petits</b>	<b>5'965.72</b>	<b>1'016.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'965.72</b>	<b>1'016.00</b>
54506.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	995.50		0.00		995.50	
54506.3105.00	Denrées alimentaires	1'671.28		0.00		1'671.28	
54506.3130.00	Prestations de services de tiers	3'298.94		0.00		3'298.94	
54506.4250.00	Ventes		1'016.00		0.00		1'016.00
<b>56</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>93'576.00</b>	<b>46'788.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>-36'424.00</b>	<b>-18'212.00</b>
<b>560</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>93'576.00</b>	<b>46'788.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>-36'424.00</b>	<b>-18'212.00</b>
<b>5600</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>93'576.00</b>	<b>46'788.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>-36'424.00</b>	<b>-18'212.00</b>
<b>56000</b>	<b>Logements sociaux</b>	<b>93'576.00</b>	<b>46'788.00</b>	<b>130'000.00</b>	<b>65'000.00</b>	<b>-36'424.00</b>	<b>-18'212.00</b>
56000.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés - AIL	93'576.00		130'000.00		-36'424.00	
56000.4631.00	Subventions du Canton et concordats - AIL		46'788.00		65'000.00		-18'212.00
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>382'793.16</b>	<b>29'968.95</b>	<b>303'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>79'193.16</b>	<b>29'968.95</b>
<b>571</b>	<b>Aides</b>	<b>125'038.46</b>	<b>210.55</b>	<b>51'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>73'138.46</b>	<b>210.55</b>
<b>5710</b>	<b>Aides, non mentionné ailleurs</b>	<b>125'038.46</b>	<b>210.55</b>	<b>51'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>73'138.46</b>	<b>210.55</b>
<b>57100</b>	<b>Aides, non mentionné ailleurs</b>	<b>125'038.46</b>	<b>210.55</b>	<b>51'900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>73'138.46</b>	<b>210.55</b>
57100.3130.00	Prestations de services de tiers	10.55		0.00		10.55	
57100.3612.00	Parts au Canton et concordats - Subv. versées par l'ARAS	29'349.60		39'900.00		-10'550.40	
57100.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	258.00		0.00		258.00	
57100.3637.01	Subventions aux ménages privés - Aide sociale communale	10'064.55		12'000.00		-1'935.45	
57100.3637.02	Subventions aux ménages privés - Exonération taxe déchets	85'355.76		0.00		85'355.76	
57100.4390.00	Autres revenus		200.00		0.00		200.00
57100.4512.00	Prélèvement provenant de legs - Fonds Cartier		10.55		0.00		10.55

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>579</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>257'754.70</b>	<b>29'758.40</b>	<b>251'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'054.70</b>	<b>29'758.40</b>
<b>5790</b>	<b>Administration des services sociaux</b>	<b>257'754.70</b>	<b>29'758.40</b>	<b>251'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'054.70</b>	<b>29'758.40</b>
<b>57900</b>	<b>Administration des services sociaux</b>	<b>257'754.70</b>	<b>29'758.40</b>	<b>251'700.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6'054.70</b>	<b>29'758.40</b>
57900.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	131'585.35		132'900.00		-1'314.65	
57900.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		2'979.20		0.00		2'979.20
57900.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	960.00		300.00		660.00	
57900.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	8'487.28		9'200.00		-712.72	
57900.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	21'374.79		22'050.00		-675.21	
57900.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'166.20		2'350.00		-183.80	
57900.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	3'592.27		3'800.00		-207.73	
57900.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	2'170.63		2'300.00		-129.37	
57900.3059.00	Autres cotisations patronales	78.95		100.00		-21.05	
57900.3102.00	Imprimés, publications	324.30		2'500.00		-2'175.70	
57900.3130.00	Prestations de services de tiers	3'407.00		5'000.00		-1'593.00	
57900.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	157.25		500.00		-342.75	
57900.3170.00	Remboursements de frais effectifs	332.00		0.00		332.00	
57900.3612.01	Parts au Canton et concordats - Frais fonctionnement ARAS	4'332.55		8'700.00		-4'367.45	
57900.3636.00	Subv. org. à but non lucratif - Projets cohésion sociale	0.00		2'500.00		-2'500.00	
57900.3636.01	Subv. org. à but non lucratif - Fondation VD de probation	2'795.20		2'800.00		-4.80	
57900.3636.02	Subv. org. à but non lucratif - Pro Senectute Lisières	61'700.00		56'700.00		5'000.00	
57900.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	4'042.60		0.00		4'042.60	
57900.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	200.00		0.00		200.00	
57900.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	9'550.00		0.00		9'550.00	
57900.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	498.33		0.00		498.33	
57900.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		25'000.00		0.00		25'000.00
57900.4612.01	Dédom. communes et asso. inter - ARAS - Excéd. ex. précédent		1'779.20		0.00		1'779.20
<b>59</b>	<b>Prévoyance sociale, non mentionné ailleurs</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>32'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>592</b>	<b>Actions d'entraide dans le pays</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5920</b>	<b>Actions d'entraide dans le pays</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>59200</b>	<b>Actions d'entraide dans le pays</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'000.00</b>	<b>0.00</b>
59200.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	20'000.00		22'000.00		-2'000.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>593</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5930</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>59300</b>	<b>Actions d'entraide à l'étranger</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
59300.3638.00	Subventions accordées à l'étranger	10'000.00		10'000.00		0.00	
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>	<b>4'382'371.48</b>	<b>1'051'685.03</b>	<b>4'216'550.00</b>	<b>882'250.00</b>	<b>165'821.48</b>	<b>169'435.03</b>
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2'871'051.04</b>	<b>1'006'098.10</b>	<b>2'675'800.00</b>	<b>843'200.00</b>	<b>195'251.04</b>	<b>162'898.10</b>
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'871'051.04</b>	<b>1'006'098.10</b>	<b>2'675'800.00</b>	<b>843'200.00</b>	<b>195'251.04</b>	<b>162'898.10</b>
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'825'972.20</b>	<b>600'675.19</b>	<b>2'675'800.00</b>	<b>508'700.00</b>	<b>150'172.20</b>	<b>91'975.19</b>
<b>61501</b>	<b>Routes communales - Voirie</b>	<b>2'337'026.58</b>	<b>100'346.15</b>	<b>2'134'550.00</b>	<b>68'750.00</b>	<b>202'476.58</b>	<b>31'596.15</b>
61501.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	874'908.95		932'650.00		-57'741.05	
61501.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		5'705.70		0.00		5'705.70
61501.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	614.00		750.00		-136.00	
61501.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'895.00		1'750.00		145.00	
61501.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	56'229.55		61'550.00		-5'320.45	
61501.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	133'428.94		148'200.00		-14'771.06	
61501.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20'451.40		21'850.00		-1'398.60	
61501.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	23'799.50		25'500.00		-1'700.50	
61501.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	14'656.17		15'500.00		-843.83	
61501.3059.00	Autres cotisations patronales	522.90		550.00		-27.10	
61501.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	67'708.32		70'000.00		-2'291.68	
61501.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	40'896.50		42'500.00		-1'603.50	
61501.3101.03	Matériel d'exploitation, fournitures - Littering	6'950.00		8'000.00		-1'050.00	
61501.3102.00	Imprimés, publications - Littering	270.25		2'000.00		-1'729.75	
61501.3111.00	Machines, appareils et véhicules	14'918.30		16'000.00		-1'081.70	
61501.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	19'962.08		20'000.00		-37.92	
61501.3130.00	Prestations de services de tiers	179.85		1'000.00		-820.15	
61501.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	1'934.85		3'500.00		-1'565.15	
61501.3130.15	Prestations de services de tiers - Littering	0.00		4'800.00		-4'800.00	
61501.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	11'829.80		11'850.00		-20.20	
61501.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	6'063.20		5'600.00		463.20	
61501.3141.00	Entretien des routes	270'305.00		280'000.00		-9'695.00	
61501.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	31'444.79		30'700.00		744.79	
61501.3170.00	Remboursements de frais effectifs	417.30		1'550.00		-1'132.70	
61501.3190.00	Prestations de dommages et intérêts	886.90		0.00		886.90	
61501.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	574'358.91		422'750.00		151'608.91	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
61501.3611.00	Parts au Canton et concordats - Déneigement RC31	0.00		6'000.00		-6'000.00	
61501.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	700.00		0.00		700.00	
61501.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	41'350.00		0.00		41'350.00	
61501.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	120'344.12		0.00		120'344.12	
61501.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		37'781.20		8'100.00		29'681.20
61501.4309.00	Autres revenus d'exploitation		5'000.00		5'000.00		0.00
61501.4910.01	Imputations internes pour prestations de service		44'639.00		44'650.00		-11.00
61501.4910.02	Imput. internes prestat. de service - Littering Dév. Durable		7'220.25		11'000.00		-3'779.75
<b>61502</b>	<b>Routes communales - Signalisation-Marquage</b>	<b>72'892.47</b>	<b>1'773.10</b>	<b>55'000.00</b>	<b>1'200.00</b>	<b>17'892.47</b>	<b>573.10</b>
61502.3141.00	Entretien des routes	72'892.47		55'000.00		17'892.47	
61502.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		1'773.10		1'200.00		573.10
<b>61503</b>	<b>Routes communales - Eclairage public</b>	<b>416'053.15</b>	<b>498'555.94</b>	<b>486'250.00</b>	<b>438'750.00</b>	<b>-70'196.85</b>	<b>59'805.94</b>
61503.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	115'380.25		180'000.00		-64'619.75	
61503.3141.02	Entretien des routes - Eclairage public	80'497.80		100'000.00		-19'502.20	
61503.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	208'115.66		206'250.00		1'865.66	
61503.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	12'059.44		0.00		12'059.44	
61503.4290.00	Autres taxes - Taxe pour l'éclairage public		498'555.94		430'500.00		68'055.94
61503.4611.00	Dédommagements du Canton et concordats		0.00		8'250.00		-8'250.00
<b>6151</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>45'078.84</b>	<b>405'422.91</b>	<b>0.00</b>	<b>334'500.00</b>	<b>45'078.84</b>	<b>70'922.91</b>
<b>61510</b>	<b>Places de stationnement</b>	<b>45'078.84</b>	<b>405'422.91</b>	<b>0.00</b>	<b>334'500.00</b>	<b>45'078.84</b>	<b>70'922.91</b>
61510.3180.00	Réévaluations sur créances	44'238.84		0.00		44'238.84	
61510.3181.00	Pertes sur créances effectives	840.00		0.00		840.00	
61510.4240.01	Taxes d'utilisation et prest. service - Autor. de stationner		72'080.60		70'000.00		2'080.60
61510.4240.02	Taxes d'utilisation et prest. de service - Plan de mobilité		100'230.66		55'000.00		45'230.66
61510.4270.00	Amendes d'ordre, OPG, sommations		233'111.65		209'500.00		23'611.65
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>1'511'320.44</b>	<b>12'885.93</b>	<b>1'540'750.00</b>	<b>16'900.00</b>	<b>-29'429.56</b>	<b>-4'014.07</b>
<b>629</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'511'320.44</b>	<b>12'885.93</b>	<b>1'540'750.00</b>	<b>16'900.00</b>	<b>-29'429.56</b>	<b>-4'014.07</b>
<b>6290</b>	<b>Transports publics régionaux</b>	<b>997'031.48</b>	<b>0.00</b>	<b>1'077'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-79'968.52</b>	<b>0.00</b>
<b>62900</b>	<b>Transports publics régionaux</b>	<b>997'031.48</b>	<b>0.00</b>	<b>1'077'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-79'968.52</b>	<b>0.00</b>
62900.3612.00	Parts aux assoc. intercommunales - Etudes Région de Nyon	1'500.00		4'600.00		-3'100.00	
62900.3614.00	Compensation des charges au canton - Lignes trafic régional	720'915.45		903'050.00		-182'134.55	
62900.3614.02	Parts aux entreprises publiques - Vélos en libre service	26'086.96		26'100.00		-13.04	
62900.3614.03	Parts aux entreprises publiques - Courses expérimentales	20'796.60		25'150.00		-4'353.40	
62900.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	225'156.42		118'100.00		107'056.42	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
62900.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	2'576.05		0.00		2'576.05	
<b>6291</b>	<b>Transports publics urbains</b>	<b>510'130.10</b>	<b>10'000.00</b>	<b>448'250.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>61'880.10</b>	<b>0.00</b>
<b>62910</b>	<b>Transports publics urbains</b>	<b>510'130.10</b>	<b>10'000.00</b>	<b>448'250.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>61'880.10</b>	<b>0.00</b>
62910.3614.00	Parts aux entreprises publiques - TUG - Exploitation	465'935.25		448'250.00		17'685.25	
62910.3614.01	Parts entr. publiques - TUG - Exploit. compl. année précéden	42'078.00		0.00		42'078.00	
62910.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	2'116.85		0.00		2'116.85	
62910.4240.00	Taxes d'utilisation et prest. de service - Publicité TUG		10'000.00		10'000.00		0.00
<b>6299</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>4'158.86</b>	<b>2'885.93</b>	<b>15'500.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>-11'341.14</b>	<b>-4'014.07</b>
<b>62991</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>1'875.55</b>	<b>2'824.49</b>	<b>9'000.00</b>	<b>6'900.00</b>	<b>-7'124.45</b>	<b>-4'075.51</b>
62991.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	1'875.55		9'000.00		-7'124.45	
62991.4250.00	Commissions sur ventes de cartes CFF		2'824.49		6'900.00		-4'075.51
<b>62992</b>	<b>Semaine de la mobilité</b>	<b>2'283.31</b>	<b>61.44</b>	<b>6'500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4'216.69</b>	<b>61.44</b>
62992.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	309.24		0.00		309.24	
62992.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	19.92		0.00		19.92	
62992.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	1.70		0.00		1.70	
62992.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3.03		0.00		3.03	
62992.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	8.44		0.00		8.44	
62992.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	5.20		0.00		5.20	
62992.3059.00	Autres cotisations patronales	0.18		0.00		0.18	
62992.3102.00	Imprimés, publications	462.70		5'500.00		-5'037.30	
62992.3130.00	Prestations de services de tiers	1'472.90		1'000.00		472.90	
62992.4250.00	Ventes		61.44		0.00		61.44
<b>64</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>0.00</b>	<b>32'701.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'551.00</b>
<b>640</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>0.00</b>	<b>32'701.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'551.00</b>
<b>6400</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>0.00</b>	<b>32'701.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'551.00</b>
<b>64000</b>	<b>Télécommunications</b>	<b>0.00</b>	<b>32'701.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'551.00</b>
64000.4120.00	Patentes et concessions pour antennes PA		32'701.00		22'150.00		10'551.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>7</b>	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>11'289'596.71</b>	<b>8'121'569.08</b>	<b>12'360'475.00</b>	<b>9'157'475.00</b>	<b>-1'070'878.29</b>	<b>-1'035'905.92</b>
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'597'528.62</b>	<b>1'595'424.42</b>	<b>2'014'625.00</b>	<b>2'014'625.00</b>	<b>-417'096.38</b>	<b>-419'200.58</b>
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'597'528.62</b>	<b>1'595'424.42</b>	<b>2'014'625.00</b>	<b>2'014'625.00</b>	<b>-417'096.38</b>	<b>-419'200.58</b>
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'595'424.42</b>	<b>1'595'424.42</b>	<b>2'004'625.00</b>	<b>2'014'625.00</b>	<b>-409'200.58</b>	<b>-419'200.58</b>
<b>71001</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'130'905.43</b>	<b>1'461'289.72</b>	<b>1'505'275.00</b>	<b>1'877'100.00</b>	<b>-374'369.57</b>	<b>-415'810.28</b>
71001.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	276'095.20		276'450.00		-354.80	
71001.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	820.00		750.00		70.00	
71001.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	30.00		0.00		30.00	
71001.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	17'808.30		18'250.00		-441.70	
71001.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	42'584.83		43'650.00		-1'065.17	
71001.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'493.69		6'500.00		-6.31	
71001.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	7'537.30		7'550.00		-12.70	
71001.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	4'653.57		4'600.00		53.57	
71001.3059.00	Autres cotisations patronales	165.60		200.00		-34.40	
71001.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat d'eau	119'170.34		80'000.00		39'170.34	
71001.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	2'114.34		3'000.00		-885.66	
71001.3102.00	Imprimés, publications	630.91		10'000.00		-9'369.09	
71001.3111.00	Machines, appareils et véhicules	16'212.10		18'600.00		-2'387.90	
71001.3112.00	Vêtements, linge, rideaux, vaisselle	2'316.13		2'500.00		-183.87	
71001.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	3'827.36		2'700.00		1'127.36	
71001.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	4'892.88		7'600.00		-2'707.12	
71001.3130.05	Prestations de services de tiers - Analyses d'eau	14'868.64		15'000.00		-131.36	
71001.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	26'976.00		60'000.00		-33'024.00	
71001.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	1'286.00		1'400.00		-114.00	
71001.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	2'703.38		3'050.00		-346.62	
71001.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	1'996.10		2'000.00		-3.90	
71001.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	1'138.50		1'600.00		-461.50	
71001.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	134'219.07		155'000.00		-20'780.93	
71001.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	6'368.30		14'500.00		-8'131.70	
71001.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	2'432.31		2'000.00		432.31	
71001.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	220.00		900.00		-680.00	
71001.3170.00	Remboursements de frais effectifs	870.75		1'000.00		-129.25	
71001.3180.00	Réévaluations sur créances	1'519.15		0.00		1'519.15	
71001.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	228'124.64		197'450.00		30'674.64	
71001.3510.00	Attributions aux financements spéciaux "Eau"	30'912.92		359'425.00		-328'512.08	
71001.3614.00	Parts aux entreprises publiques - SAPAN	115'124.00		160'000.00		-44'876.00	
71001.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	200.00		0.00		200.00	
71001.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	11'600.00		11'600.00		0.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
71001.3910.01	Imputations internes - Prestations de services informatiques	11'350.00		0.00		11'350.00	
71001.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	33'643.12		38'000.00		-4'356.88	
71001.4240.01	Taxes d'utilisation - Raccordement eau		133'968.50		467'000.00		-333'031.50
71001.4240.02	Taxes d'utilisation et prestations de service - Ventes d'eau		1'327'071.22		1'410'100.00		-83'028.78
71001.4250.00	Ventes - Sous-compteurs		250.00		0.00		250.00
<b>71002</b>	<b>"Approvisionnement en eau - Entente ""eaudici"""</b>	<b>464'518.99</b>	<b>134'134.70</b>	<b>499'350.00</b>	<b>137'525.00</b>	<b>-34'831.01</b>	<b>-3'390.30</b>
71002.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	20'973.28		25'000.00		-4'026.72	
71002.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat d'eau	23'394.28		30'000.00		-6'605.72	
71002.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	71'673.12		75'000.00		-3'326.88	
71002.3130.00	Prestations de services de tiers	12'206.06		0.00		12'206.06	
71002.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	2'839.56		3'000.00		-160.44	
71002.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	168'544.21		205'000.00		-36'455.79	
71002.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	4'714.57		5'150.00		-435.43	
71002.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	27'682.38		73'000.00		-45'317.62	
71002.3151.00	Entretien de machines, appareils,   véhicules	51'762.14		25'000.00		26'762.14	
71002.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	3'161.00		3'200.00		-39.00	
71002.3611.00	Parts au Canton et concordats	695.00		0.00		695.00	
71002.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	30'821.00		0.00		30'821.00	
71002.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	45'258.40		55'000.00		-9'741.60	
71002.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	793.99		0.00		793.99	
71002.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		0.00		1'650.00		-1'650.00
71002.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		134'134.70		135'875.00		-1'740.30
<b>7101</b>	<b>Fontaines publiques</b>	<b>2'104.20</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'895.80</b>	<b>0.00</b>
<b>71010</b>	<b>Fontaines publiques</b>	<b>2'104.20</b>	<b>0.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7'895.80</b>	<b>0.00</b>
71010.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'585.35		3'000.00		-1'414.65	
71010.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil	518.85		7'000.00		-6'481.15	
<b>72</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>-776'988.89</b>	<b>-776'988.89</b>
<b>720</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>-776'988.89</b>	<b>-776'988.89</b>
<b>7200</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>-776'988.89</b>	<b>-776'988.89</b>
<b>72000</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>2'369'611.11</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>3'146'600.00</b>	<b>-776'988.89</b>	<b>-776'988.89</b>
72000.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	1'770.32		3'000.00		-1'229.68	
72000.3143.00	Entretien d'autres travaux de génie civil - Réseau d'égouts	163'619.24		190'000.00		-26'380.76	
72000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	55'001.44		25'350.00		29'651.44	
72000.3510.00	Attributions aux financements spéciaux "Egouts"	0.00		793'700.00		-793'700.00	
72000.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales - APEC	1'805'425.96		1'790'100.00		15'325.96	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
72000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	302'089.00		302'150.00		-61.00	
72000.3910.01	Imputations internes pour prestations de service - Gestion	11'600.00		11'600.00		0.00	
72000.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	30'105.15		30'700.00		-594.85	
72000.4240.01	Taxes d'utilisation - Raccordement réseau d'égouts		334'921.30		1'167'600.00		-832'678.70
72000.4240.02	Taxes d'utilisation - Annuelles réseau d'égouts		182'658.20		188'900.00		-6'241.80
72000.4240.03	Taxes d'utilisation - Annuelles Epuration		907'489.55		936'250.00		-28'760.45
72000.4510.01	Prélèvements sur les financements spéciaux "Egouts"		46'605.65		0.00		46'605.65
72000.4510.02	Prélèvements sur les financements spéciaux "Epuration"		897'936.41		853'850.00		44'086.41
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>2'256'562.35</b>	<b>2'219'680.75</b>	<b>2'257'400.00</b>	<b>2'180'900.00</b>	<b>-837.65</b>	<b>38'780.75</b>
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>2'256'562.35</b>	<b>2'219'680.75</b>	<b>2'257'400.00</b>	<b>2'180'900.00</b>	<b>-837.65</b>	<b>38'780.75</b>
<b>7300</b>	<b>Gestion des déchets urbains</b>	<b>2'202'701.04</b>	<b>2'202'701.04</b>	<b>2'180'400.00</b>	<b>2'180'400.00</b>	<b>22'301.04</b>	<b>22'301.04</b>
<b>73001</b>	<b>Gestion des déchets urbains - Déchets ménagers</b>	<b>943'639.96</b>	<b>943'639.96</b>	<b>1'004'000.00</b>	<b>1'004'000.00</b>	<b>-60'360.04</b>	<b>-60'360.04</b>
73001.3111.00	Machines, appareils et véhicules	38'917.42		40'000.00		-1'082.58	
73001.3130.06	Prest. services de tiers - Frais de transport et élimination	836'652.54		879'000.00		-42'347.46	
73001.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	12'844.00		25'000.00		-12'156.00	
73001.3181.00	Pertes sur créances effectives	80.00		0.00		80.00	
73001.3614.00	Parts aux entreprises publiques - SADEC	55'146.00		60'000.00		-4'854.00	
73001.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		720.00		500.00		220.00
73001.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		619'720.03		632'000.00		-12'279.97
73001.4510.00	Prélèvements sur les financements spéciaux "Déchets"		323'199.93		371'500.00		-48'300.07
<b>73002</b>	<b>Gestion des déchets - Déchetterie</b>	<b>1'259'061.08</b>	<b>1'259'061.08</b>	<b>1'176'400.00</b>	<b>1'176'400.00</b>	<b>82'661.08</b>	<b>82'661.08</b>
73002.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	184'383.55		185'200.00		-816.45	
73002.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	11'279.98		10'350.00		929.98	
73002.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		4'432.15		0.00		4'432.15
73002.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	15'499.59		20'000.00		-4'500.41	
73002.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	12'559.39		12'900.00		-340.61	
73002.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	29'606.01		30'400.00		-793.99	
73002.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'492.07		4'600.00		-107.93	
73002.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	5'315.89		5'350.00		-34.11	
73002.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	3'263.17		3'250.00		13.17	
73002.3059.00	Autres cotisations patronales	116.79		150.00		-33.21	
73002.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'481.96		2'500.00		-18.04	
73002.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	1'021.46		1'700.00		-678.54	
73002.3102.00	Imprimés, publications	7'135.00		15'000.00		-7'865.00	
73002.3111.00	Machines, appareils et véhicules	2'145.17		5'000.00		-2'854.83	
73002.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	6'228.55		8'000.00		-1'771.45	
73002.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	259.12		400.00		-140.88	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
73002.3130.06	Prest. services de tiers - Frais de transport et élimination	264'299.33		325'000.00		-60'700.67	
73002.3130.07	Prest. services de tiers - Conciergerie entrepr. extérieures	1'670.00		3'000.00		-1'330.00	
73002.3134.02	Primes d'assurances choses - Immeubles	4'164.92		5'700.00		-1'535.08	
73002.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	810.60		850.00		-39.40	
73002.3137.00	Impôts, taxes et émoluments	108.00		150.00		-42.00	
73002.3144.00	Entretien des bâtiments, immeubles	14'428.88		22'000.00		-7'571.12	
73002.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	1'437.15		1'300.00		137.15	
73002.3180.00	Réévaluations sur créances		42'795.40		0.00		42'795.40
73002.3181.00	Pertes sur créances effectives	11'188.05		5'400.00		5'788.05	
73002.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	238'836.89		233'400.00		5'436.89	
73002.3510.00	Attributions aux financements spéciaux "Déchets"	370'006.91		221'750.00		148'256.91	
73002.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	200.00		0.00		200.00	
73002.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	9'300.00		0.00		9'300.00	
73002.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	56'822.65		53'050.00		3'772.65	
73002.4240.00	Taxes d'utilisation et prestations de service		1'097'773.47		1'024'000.00		73'773.47
73002.4250.00	Ventes - Valorisation des déchets recyclables		107'970.86		122'000.00		-14'029.14
73002.4432.00	Paiements pour utilisation des immeubles PF		6'089.20		30'400.00		-24'310.80
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets non urbains</b>	<b>53'861.31</b>	<b>16'979.71</b>	<b>77'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>-23'138.69</b>	<b>16'479.71</b>
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets non urbains</b>	<b>53'861.31</b>	<b>16'979.71</b>	<b>77'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>-23'138.69</b>	<b>16'479.71</b>
73010.3130.06	Prest. services de tiers - Frais de transport et élimination	53'861.31		77'000.00		-23'138.69	
73010.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		841.00		500.00		341.00
73010.4260.10	Remboursements de tiers et prestations de services - TVA		16'138.71		0.00		16'138.71
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>9'881.59</b>	<b>0.00</b>	<b>31'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'868.41</b>	<b>0.00</b>
<b>741</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>9'881.59</b>	<b>0.00</b>	<b>31'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'868.41</b>	<b>0.00</b>
<b>7410</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>9'881.59</b>	<b>0.00</b>	<b>31'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'868.41</b>	<b>0.00</b>
<b>74100</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>9'881.59</b>	<b>0.00</b>	<b>31'750.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-21'868.41</b>	<b>0.00</b>
74100.3142.00	Entretien des ports et aménagements de cours d'eau	8'916.70		14'000.00		-5'083.30	
74100.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	772.78		17'750.00		-16'977.22	
74100.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	192.11		0.00		192.11	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>212'398.65</b>	<b>212'398.65</b>
<b>761</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>212'398.65</b>	<b>212'398.65</b>
<b>7610</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'515'848.65</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>1'303'450.00</b>	<b>212'398.65</b>	<b>212'398.65</b>
<b>76101</b>	<b>Protection de l'air et du climat - Efficacités énergétiques</b>	<b>887'103.69</b>	<b>887'103.69</b>	<b>765'350.00</b>	<b>765'350.00</b>	<b>121'753.69</b>	<b>121'753.69</b>
76101.3000.00	Salaires autorités et commissions - Comm. Dév. Durable	600.00		2'500.00		-1'900.00	
76101.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	382.53		0.00		382.53	
76101.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	24.57		0.00		24.57	
76101.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1.11		0.00		1.11	
76101.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	10.40		0.00		10.40	
76101.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	6.42		0.00		6.42	
76101.3059.00	Autres cotisations patronales	0.22		0.00		0.22	
76101.3102.00	Imprimés, publications	1'054.10		3'000.00		-1'945.90	
76101.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	3'920.68		5'000.00		-1'079.32	
76101.3130.00	Prestations services de tiers	8'275.02		14'500.00		-6'224.98	
76101.3132.01	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	20'666.05		26'000.00		-5'333.95	
76101.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	42'900.80		117'950.00		-75'049.20	
76101.3511.00	Attrib. aux fonds -"Efficacités énergétiques"	461'845.59		246'400.00		215'445.59	
76101.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	29'590.00		28'000.00		1'590.00	
76101.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	51'500.00		42'000.00		9'500.00	
76101.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	266'326.20		280'000.00		-13'673.80	
76101.4290.00	Autres taxes - Taxe efficacité énergét. et énergies renouv.		872'343.69		753'350.00		118'993.69
76101.4631.00	Subventions des cantons et concordats		14'760.00		12'000.00		2'760.00
<b>76102</b>	<b>Protection de l'air et du climat - Développement durable</b>	<b>628'744.96</b>	<b>628'744.96</b>	<b>538'100.00</b>	<b>538'100.00</b>	<b>90'644.96</b>	<b>90'644.96</b>
76102.3102.00	Imprimés, publications	2'614.40		5'000.00		-2'385.60	
76102.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	4'842.69		5'000.00		-157.31	
76102.3130.00	Prestations de services de tiers	13'129.66		30'000.00		-16'870.34	
76102.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	4'540.20		42'000.00		-37'459.80	
76102.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	23'171.75		117'150.00		-93'978.25	
76102.3511.00	Attrib. aux fonds - "Développement durable"	387'455.76		77'950.00		309'505.76	
76102.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	0.00		12'500.00		-12'500.00	
76102.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	20'849.00		37'500.00		-16'651.00	
76102.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés	163'621.00		200'000.00		-36'379.00	
76102.3910.00	Imput. internes prestat. de service - Littering Dév. Durable	7'220.25		11'000.00		-3'779.75	
76102.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	1'300.25		0.00		1'300.25	
76102.4290.00	Autres taxes - Taxe pour le développement durable		623'248.71		538'100.00		85'148.71
76102.4390.00	Autres revenus - annulation subv. accordées entrepr. privées		5'496.25		0.00		5'496.25

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>	<b>57'088.24</b>	<b>23'480.05</b>	<b>61'850.00</b>	<b>17'300.00</b>	<b>-4'761.76</b>	<b>6'180.05</b>
<b>771</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>57'088.24</b>	<b>23'480.05</b>	<b>61'850.00</b>	<b>17'300.00</b>	<b>-4'761.76</b>	<b>6'180.05</b>
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>57'088.24</b>	<b>23'480.05</b>	<b>61'850.00</b>	<b>17'300.00</b>	<b>-4'761.76</b>	<b>6'180.05</b>
<b>77100</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>	<b>57'088.24</b>	<b>23'480.05</b>	<b>61'850.00</b>	<b>17'300.00</b>	<b>-4'761.76</b>	<b>6'180.05</b>
77100.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	4'300.15		0.00		4'300.15	
77100.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	278.46		0.00		278.46	
77100.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	117.40		0.00		117.40	
77100.3059.00	Autres cotisations patronales	2.58		0.00		2.58	
77100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'006.15		11'000.00		-5'993.85	
77100.3140.00	Entretien des terrains	22'784.50		22'000.00		784.50	
77100.3612.00	Parts aux assoc. intercommunales - Centre funéraire régional	24'599.00		28'850.00		-4'251.00	
77100.4120.00	Patentes et concessions		6'058.00		3'300.00		2'758.00
77100.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		17'422.05		14'000.00		3'422.05
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>3'483'076.15</b>	<b>397'524.10</b>	<b>3'544'800.00</b>	<b>494'600.00</b>	<b>-61'723.85</b>	<b>-97'075.90</b>
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>3'483'076.15</b>	<b>397'524.10</b>	<b>3'544'800.00</b>	<b>494'600.00</b>	<b>-61'723.85</b>	<b>-97'075.90</b>
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions</b>	<b>209'216.89</b>	<b>81'527.00</b>	<b>211'750.00</b>	<b>177'150.00</b>	<b>-2'533.11</b>	<b>-95'623.00</b>
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions</b>	<b>209'216.89</b>	<b>81'527.00</b>	<b>211'750.00</b>	<b>177'150.00</b>	<b>-2'533.11</b>	<b>-95'623.00</b>
79000.3000.01	Salaires autorités et commissions - Commission d'urbanisme	4'777.48		7'000.00		-2'222.52	
79000.3000.02	Salaires autorités et commissions - Commission de salubrité	473.30		3'200.00		-2'726.70	
79000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	100.00		0.00		100.00	
79000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	18.10		0.00		18.10	
79000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	7.65		0.00		7.65	
79000.3059.00	Autres cotisations patronales	0.15		0.00		0.15	
79000.3102.00	Imprimés, publications - Avis d'enquêtes	6'478.40		11'500.00		-5'021.60	
79000.3130.00	Prestations de services de tiers	480.00		0.00		480.00	
79000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	169'488.55		168'300.00		1'188.55	
79000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	21'729.00		21'750.00		-21.00	
79000.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	1'930.25		0.00		1'930.25	
79000.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	3'734.01		0.00		3'734.01	
79000.4210.00	Emoluments actes admin. - Permis de construire et autres		81'527.00		177'150.00		-95'623.00

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>7901</b>	<b>Service technique, d'ingénierie et du cadastre</b>	<b>1'441'131.26</b>	<b>311'947.10</b>	<b>1'574'850.00</b>	<b>312'500.00</b>	<b>-133'718.74</b>	<b>-552.90</b>
<b>79010</b>	<b>Service technique, d'ingénierie et du cadastre</b>	<b>1'441'131.26</b>	<b>311'947.10</b>	<b>1'574'850.00</b>	<b>312'500.00</b>	<b>-133'718.74</b>	<b>-552.90</b>
79010.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	886'250.33		1'035'650.00		-149'399.67	
79010.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		9'238.70		0.00		9'238.70
79010.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'970.00		1'450.00		520.00	
79010.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'200.00		1'300.00		-100.00	
79010.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	56'680.41		66'350.00		-9'669.59	
79010.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	143'791.61		170'850.00		-27'058.39	
79010.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	20'179.38		24'300.00		-4'120.62	
79010.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	24'033.85		28'250.00		-4'216.15	
79010.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	14'811.01		17'200.00		-2'388.99	
79010.3059.00	Autres cotisations patronales	528.52		600.00		-71.48	
79010.3100.00	Matériel de bureau	1'545.80		3'000.00		-1'454.20	
79010.3102.00	Imprimés, publications - Tirages	622.05		1'000.00		-377.95	
79010.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	1'512.00		2'000.00		-488.00	
79010.3110.00	Meubles et appareils de bureau	0.00		2'500.00		-2'500.00	
79010.3130.00	Denrées alimentaires	118.60		0.00		118.60	
79010.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	2'412.15		3'300.00		-887.85	
79010.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	196'876.60		215'000.00		-18'123.40	
79010.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	845.05		900.00		-54.95	
79010.3170.00	Remboursements de frais effectifs	503.90		1'200.00		-696.10	
79010.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	1'850.00		0.00		1'850.00	
79010.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	85'400.00		0.00		85'400.00	
79010.4910.00	Imputations internes pour prestations de service		302'708.40		312'500.00		-9'791.60
<b>7902</b>	<b>Service d'architecture</b>	<b>1'405'272.87</b>	<b>4'050.00</b>	<b>1'379'050.00</b>	<b>4'950.00</b>	<b>26'222.87</b>	<b>-900.00</b>
<b>79020</b>	<b>Service d'architecture</b>	<b>1'405'272.87</b>	<b>4'050.00</b>	<b>1'379'050.00</b>	<b>4'950.00</b>	<b>26'222.87</b>	<b>-900.00</b>
79020.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'011'778.10		1'031'350.00		-19'571.90	
79020.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	12'793.65		0.00		12'793.65	
79020.3010.03	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Apprentis	16'038.25		15'350.00		688.25	
79020.3040.00	Allocations pour enfants et allocations de formation	1'880.00		1'450.00		430.00	
79020.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	2'913.75		7'500.00		-4'586.25	
79020.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	66'693.25		69'100.00		-2'406.75	
79020.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	167'321.78		174'400.00		-7'078.22	
79020.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	24'054.81		24'600.00		-545.19	
79020.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	28'329.15		28'650.00		-320.85	
79020.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	17'557.78		17'400.00		157.78	
79020.3059.00	Autres cotisations patronales	622.75		650.00		-27.25	
79020.3100.00	Matériel de bureau	1'357.50		2'100.00		-742.50	
79020.3102.00	Imprimés, publications - Tirages	0.00		1'000.00		-1'000.00	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
79020.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	515.10		200.00		315.10	
79020.3130.00	Prestations de services de tiers	559.80		0.00		559.80	
79020.3130.01	Prestations de services de tiers - Télécommunications	3'119.80		3'200.00		-80.20	
79020.3134.03	Primes d'assurances choses - Véhicules	845.05		900.00		-54.95	
79020.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	0.00		200.00		-200.00	
79020.3170.00	Remboursements de frais effectifs	1'692.35		1'000.00		692.35	
79020.3900.00	Imput. internes approvisionnement en matériel et marchandise	1'900.00		0.00		1'900.00	
79020.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	45'300.00		0.00		45'300.00	
79020.4250.00	Ventes		4'050.00		4'950.00		-900.00
<b>7907</b>	<b>Instances régionales</b>	<b>427'455.13</b>	<b>0.00</b>	<b>379'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48'305.13</b>	<b>0.00</b>
<b>79070</b>	<b>Instances régionales</b>	<b>427'455.13</b>	<b>0.00</b>	<b>379'150.00</b>	<b>0.00</b>	<b>48'305.13</b>	<b>0.00</b>
79070.3000.00	Salaires des autorités et commissions - CI Région de Nyon	2'267.60		2'800.00		-532.40	
79070.3612.00	Parts aux communes et ass. intercommunales - Région de Nyon	349'400.00		350'000.00		-600.00	
79070.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	69'114.69		26'350.00		42'764.69	
79070.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	6'672.84		0.00		6'672.84	
<b>8</b>	<b>Économie publique</b>	<b>279'620.29</b>	<b>64'577.94</b>	<b>315'050.00</b>	<b>65'250.00</b>	<b>-35'429.71</b>	<b>-672.06</b>
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>45'566.70</b>	<b>1'133.00</b>	<b>46'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-433.30</b>	<b>1'133.00</b>
<b>820</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>45'566.70</b>	<b>1'133.00</b>	<b>46'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-433.30</b>	<b>1'133.00</b>
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>45'566.70</b>	<b>1'133.00</b>	<b>46'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-433.30</b>	<b>1'133.00</b>
<b>82000</b>	<b>Sylviculture</b>	<b>45'566.70</b>	<b>1'133.00</b>	<b>46'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-433.30</b>	<b>1'133.00</b>
82000.3145.00	Entretien des forêts, alpages et vignes	45'566.70		46'000.00		-433.30	
82000.4451.00	Revenus provenant de participations PA		1'133.00		0.00		1'133.00
<b>84</b>	<b>Tourisme</b>	<b>47'598.55</b>	<b>47'598.55</b>	<b>51'250.00</b>	<b>51'250.00</b>	<b>-3'651.45</b>	<b>-3'651.45</b>
<b>840</b>	<b>Tourisme</b>	<b>47'598.55</b>	<b>47'598.55</b>	<b>51'250.00</b>	<b>51'250.00</b>	<b>-3'651.45</b>	<b>-3'651.45</b>
<b>8400</b>	<b>Tourisme</b>	<b>47'598.55</b>	<b>47'598.55</b>	<b>51'250.00</b>	<b>51'250.00</b>	<b>-3'651.45</b>	<b>-3'651.45</b>
<b>84000</b>	<b>Tourisme</b>	<b>47'598.55</b>	<b>47'598.55</b>	<b>51'250.00</b>	<b>51'250.00</b>	<b>-3'651.45</b>	<b>-3'651.45</b>
84000.3181.00	Pertes sur créances effectives	420.00		0.00		420.00	
84000.3612.01	Parts aux assoc. intercom. - Nyon Région Tourisme (séjour)	3'538.39		3'850.00		-311.61	
84000.3612.02	Parts aux assoc. Intercom. - Région de Nyon (taxes séjour)	40'101.77		43'550.00		-3'448.23	
84000.3980.00	Transferts internes entre services - Taxes séjour affectée	3'538.39		3'850.00		-311.61	
84000.4240.00	Taxes d'utilisation et prest. de service - Taxes de séjour		47'598.55		51'250.00		-3'651.45

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecarts Comptes vs Budget Charges	Ecarts Comptes vs Budget Revenus
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>186'455.04</b>	<b>15'846.39</b>	<b>217'800.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>-31'344.96</b>	<b>1'846.39</b>
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>186'455.04</b>	<b>15'846.39</b>	<b>217'800.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>-31'344.96</b>	<b>1'846.39</b>
<b>8500</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>186'455.04</b>	<b>15'846.39</b>	<b>217'800.00</b>	<b>14'000.00</b>	<b>-31'344.96</b>	<b>1'846.39</b>
<b>85001</b>	<b>Economie</b>	<b>62'061.39</b>	<b>250.00</b>	<b>83'300.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>-21'238.61</b>	<b>-2'750.00</b>
85001.3102.00	Imprimés, publications	0.00		1'000.00		-1'000.00	
85001.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	119.00		0.00		119.00	
85001.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	389.16		1'000.00		-610.84	
85001.3130.00	Prestations de services de tiers	9'604.59		5'000.00		4'604.59	
85001.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	0.00		12'000.00		-12'000.00	
85001.3180.00	Réévaluations sur créances	3'460.00		0.00		3'460.00	
85001.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	0.00		8'300.00		-8'300.00	
85001.3635.00	Subventions accordées aux entreprises privées	20'006.88		16'000.00		4'006.88	
85001.3637.00	Subv. aux ménages privés - Aide protections menstruelles	16'005.05		40'000.00		-23'994.95	
85001.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	10'469.80		0.00		10'469.80	
85001.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	2'006.91		0.00		2'006.91	
85001.4250.00	Ventes		250.00		3'000.00		-2'750.00
<b>85002</b>	<b>Forum nouvelle économie</b>	<b>22'440.21</b>	<b>4'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'440.21</b>	<b>4'000.00</b>
85002.3030.00	Travailleur·euse·s temporaires	1'961.89		0.00		1'961.89	
85002.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	29.79		0.00		29.79	
85002.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	3.86		0.00		3.86	
85002.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	12.60		0.00		12.60	
85002.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	7.79		0.00		7.79	
85002.3059.00	Autres cotisations patronales	0.29		0.00		0.29	
85002.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	168.25		1'000.00		-831.75	
85002.3102.00	Imprimés, publications	302.19		1'000.00		-697.81	
85002.3130.00	Prestations de services de tiers	19'953.55		18'000.00		1'953.55	
85002.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		4'000.00		0.00		4'000.00
<b>85003</b>	<b>Marché</b>	<b>27'240.54</b>	<b>11'596.39</b>	<b>23'500.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>3'740.54</b>	<b>596.39</b>
85003.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'436.60		6'000.00		-2'563.40	
85003.3102.00	Imprimés, publications	551.83		1'000.00		-448.17	
85003.3120.02	Alim. et élimination de biens-fonds, PA - Achat électricité	936.85		1'500.00		-563.15	
85003.3130.00	Prestations de services de tiers	16'430.06		15'000.00		1'430.06	
85003.3180.00	Réévaluations sur créances	5'813.20		0.00		5'813.20	
85003.3181.00	Pertes sur créances effectives	72.00		0.00		72.00	
85003.4309.00	Autres revenus d'exploitation		8'058.00		7'150.00		908.00
85003.4980.00	Transferts internes entre services - Taxes séjour affectée		3'538.39		3'850.00		-311.61

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>85004</b>	<b>Fête du terroir</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
85004.3130.00	Prestations de services de tiers	20'000.00		20'000.00		0.00	
<b>85005</b>	<b>Sociétés locales</b>	<b>11'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>11'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
85005.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	11'000.00		11'000.00		0.00	
<b>85006</b>	<b>Inspectorat des chantiers</b>	<b>43'712.90</b>	<b>0.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-16'287.10</b>	<b>0.00</b>
85006.3132.00	Honoraires conseils - Inspectorat de chantier	43'712.90		60'000.00		-16'287.10	
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>18'882'859.16</b>	<b>56'190'803.08</b>	<b>18'114'600.00</b>	<b>57'266'150.00</b>	<b>768'259.16</b>	<b>-1'075'346.92</b>
<b>91</b>	<b>Impôts</b>	<b>643'762.02</b>	<b>47'523'583.62</b>	<b>467'000.00</b>	<b>47'061'000.00</b>	<b>176'762.02</b>	<b>462'583.62</b>
<b>910</b>	<b>Impôts</b>	<b>643'762.02</b>	<b>47'523'583.62</b>	<b>467'000.00</b>	<b>47'061'000.00</b>	<b>176'762.02</b>	<b>462'583.62</b>
<b>9100</b>	<b>Impôts</b>	<b>643'762.02</b>	<b>47'523'583.62</b>	<b>467'000.00</b>	<b>47'061'000.00</b>	<b>176'762.02</b>	<b>462'583.62</b>
<b>91000</b>	<b>Impôts</b>	<b>643'762.02</b>	<b>47'523'583.62</b>	<b>467'000.00</b>	<b>47'061'000.00</b>	<b>176'762.02</b>	<b>462'583.62</b>
91000.3180.00	Réévaluations sur créances	410'767.44		0.00		410'767.44	
91000.3181.00	Pertes sur créances effectives	232'994.58		467'000.00		-234'005.42	
91000.4000.01	Impôts sur le revenu, personnes physiques		27'351'891.23		26'735'000.00		616'891.23
91000.4001.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques		5'779'491.63		5'865'000.00		-85'508.37
91000.4002.00	Impôts à la source, personnes physiques		917'434.62		1'100'000.00		-182'565.38
91000.4009.01	Autres impôts directs PP - Impôts spécial étrangers		709'037.00		705'000.00		4'037.00
91000.4009.02	Autres impôts directs PP - Impôts récupérés après défal.		66'229.04		121'000.00		-54'770.96
91000.4010.00	Impôts sur les bénéficiaires, personnes morales		5'223'867.60		5'885'000.00		-661'132.40
91000.4011.00	Impôts sur le capital, personnes morales		442'170.40		380'000.00		62'170.40
91000.4019.00	Autres impôts directs PM - Impôts compl. s/immeuble		391'496.30		486'000.00		-94'503.70
91000.4021.00	Impôts fonciers		3'255'697.55		3'320'000.00		-64'302.45
91000.4023.00	Droits de mutation		2'001'477.35		1'763'000.00		238'477.35
91000.4024.00	Impôts sur les successions et donations		1'307'590.90		621'000.00		686'590.90
91000.4033.00	Impôts sur les chiens		77'200.00		80'000.00		-2'800.00
<b>93</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>16'603'735.37</b>	<b>2'265.22</b>	<b>16'244'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>358'785.37</b>	<b>2'265.22</b>
<b>930</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>16'603'735.37</b>	<b>2'265.22</b>	<b>16'244'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>358'785.37</b>	<b>2'265.22</b>
<b>9300</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>16'603'735.37</b>	<b>2'265.22</b>	<b>16'244'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>358'785.37</b>	<b>2'265.22</b>
<b>93000</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>	<b>16'603'735.37</b>	<b>2'265.22</b>	<b>16'244'950.00</b>	<b>0.00</b>	<b>358'785.37</b>	<b>2'265.22</b>
93000.3621.01	Participation à la cohésion sociale	11'618'909.03		11'618'000.00		909.03	
93000.3622.11	Péréq. fin. directe entre communes	4'984'826.34		4'626'950.00		357'876.34	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
93000.4621.02	Participation à la cohésion sociale - Solde année précédente		1'832.00		0.00		1'832.00
93000.4622.12	Péréq. ressources - Solidarité principale - Solde année préc		433.22		0.00		433.22
<b>95</b>	<b>Parts aux recettes, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>5'788'585.58</b>	<b>0.00</b>	<b>5'360'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>427'985.58</b>
<b>950</b>	<b>Parts aux recettes, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>5'788'585.58</b>	<b>0.00</b>	<b>5'360'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>427'985.58</b>
<b>9500</b>	<b>Parts aux recettes, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>5'788'585.58</b>	<b>0.00</b>	<b>5'360'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>427'985.58</b>
<b>95000</b>	<b>Parts aux recettes, autres</b>	<b>0.00</b>	<b>5'788'585.58</b>	<b>0.00</b>	<b>5'360'600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>427'985.58</b>
95000.4290.00	Autres taxes - Taxe usage du sol		872'343.69		753'350.00		118'993.69
95000.4601.01	Parts aux revenus du canton - Impôt travailleurs frontaliers		3'112'233.75		3'030'000.00		82'233.75
95000.4601.02	Parts aux revenus du Canton - Impôts gains immobiliers		1'254'460.10		1'003'000.00		251'460.10
95000.4601.03	Parts aux revenus du Canton - Compensation fédérale RFFA		549'548.04		574'250.00		-24'701.96
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>1'635'303.98</b>	<b>2'769'847.45</b>	<b>1'402'650.00</b>	<b>2'241'100.00</b>	<b>232'653.98</b>	<b>528'747.45</b>
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>	<b>1'152'891.41</b>	<b>1'496'221.96</b>	<b>1'064'850.00</b>	<b>1'147'400.00</b>	<b>88'041.41</b>	<b>348'821.96</b>
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>1'152'891.41</b>	<b>1'496'221.96</b>	<b>1'064'850.00</b>	<b>1'147'400.00</b>	<b>88'041.41</b>	<b>348'821.96</b>
<b>96100</b>	<b>Intérêts</b>	<b>1'152'891.41</b>	<b>1'496'221.96</b>	<b>1'064'850.00</b>	<b>1'147'400.00</b>	<b>88'041.41</b>	<b>348'821.96</b>
96100.3400.00	Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	11'739.41		10'000.00		1'739.41	
96100.3401.00	Intérêts passifs des engagements financiers	1'141'152.00		1'054'850.00		86'302.00	
96100.4400.00	Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires		335'796.09		385'000.00		-49'203.91
96100.4450.00	Revenus provenant de prêts PA		12'406.00		0.00	0.00	
96100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques - Dividendes		19'580.00		144'200.00		-124'620.00
96100.4940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques		1'128'439.87		618'200.00		510'239.87
<b>962</b>	<b>Frais d'émission</b>	<b>20'101.65</b>	<b>0.00</b>	<b>9'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'251.65</b>	<b>0.00</b>
<b>9620</b>	<b>Frais d'émission</b>	<b>20'101.65</b>	<b>0.00</b>	<b>9'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'251.65</b>	<b>0.00</b>
<b>96200</b>	<b>Frais d'émission</b>	<b>20'101.65</b>	<b>0.00</b>	<b>9'850.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10'251.65</b>	<b>0.00</b>
96200.3420.01	Acquisition et administration de capital - Frais de courtage	20'101.65		9'850.00		10'251.65	
<b>963</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>455'888.51</b>	<b>1'270'080.79</b>	<b>320'150.00</b>	<b>1'091'900.00</b>	<b>135'738.51</b>	<b>178'180.79</b>
<b>9630</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>455'888.51</b>	<b>1'270'080.79</b>	<b>320'150.00</b>	<b>1'091'900.00</b>	<b>135'738.51</b>	<b>178'180.79</b>
<b>96300</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>81'826.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81'826.09</b>	<b>0.00</b>
96300.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	81'826.09		0.00		81'826.09	

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>96301</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Chemin du Lavasson 45-47 (sous-Vignes)</b>	<b>57'535.59</b>	<b>166'905.20</b>	<b>83'350.00</b>	<b>159'900.00</b>	<b>-25'814.41</b>	<b>7'005.20</b>
96301.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Immeuble s/Vignes	33'949.60		31'100.00		2'849.60	
96301.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	19'440.20		19'750.00		-309.80	
96301.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	2'383.00		2'700.00		-317.00	
96301.3511.00	Attributions aux fonds "Immeuble S/Vignes"	0.00		9'750.00		-9'750.00	
96301.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	1'762.79		20'050.00		-18'287.21	
96301.4432.00	Paiements utilisations des immeubles PF - Immeuble s/Vignes		158'946.20		159'900.00		-953.80
96301.4511.00	Prélèvement sur le fonds "Immeuble S/Vignes"		7'959.00		0.00		7'959.00
<b>96302</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Hôtel de la Plage</b>	<b>46'892.04</b>	<b>180'000.00</b>	<b>58'000.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>-11'107.96</b>	<b>0.00</b>
96302.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - Hôtel de la Plage	17'633.45		25'000.00		-7'366.55	
96302.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Hôtel de la Plage	25'755.48		29'200.00		-3'444.52	
96302.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	3'503.11		3'800.00		-296.89	
96302.4432.00	Paiements pour utilisations des immeubles PF		180'000.00		180'000.00		0.00
<b>96303</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Locaux SDIS</b>	<b>2'036.73</b>	<b>107'940.00</b>	<b>2'300.00</b>	<b>107'900.00</b>	<b>-263.27</b>	<b>40.00</b>
96303.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	2'036.73		2'300.00		-263.27	
96303.4432.00	Paiements pour utilisations des immeubles PF		107'940.00		107'900.00		40.00
<b>96304</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Copropriété du Bochet 2 - Mauverney 19 à 25</b>	<b>110.17</b>	<b>141'606.29</b>	<b>0.00</b>	<b>180'000.00</b>	<b>110.17</b>	<b>-38'393.71</b>
96304.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	110.17		0.00		110.17	
96304.4429.00	Autres revenus de participations		141'606.29		180'000.00		-38'393.71
<b>96305</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Avenue du Mont-Blanc 27-29</b>	<b>165'981.92</b>	<b>446'140.00</b>	<b>85'450.00</b>	<b>264'600.00</b>	<b>80'531.92</b>	<b>181'540.00</b>
96305.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	507.55		0.00		507.55	
96305.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	11'273.10		13'300.00		-2'026.90	
96305.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	5'071.45		4'500.00		571.45	
96305.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	2'057.78		6'850.00		-4'792.22	
96305.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	147'072.04		60'800.00		86'272.04	
96305.4432.00	Paiements utilisations immeubles PF - Av. Mont-Blanc 27-29		446'140.00		264'600.00		181'540.00
<b>96306</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Rue de la Combe 5 (A5.4)</b>	<b>78'761.09</b>	<b>198'154.30</b>	<b>80'550.00</b>	<b>178'000.00</b>	<b>-1'788.91</b>	<b>20'154.30</b>
96306.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - La Combaz A5.4	478.35		0.00		478.35	
96306.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - La Combaz A5.4	32'324.24		36'250.00		-3'925.76	
96306.3439.01	Autres charges biens-fonds PF - La Combaz A5.4	9'796.00		0.00		9'796.00	
96306.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	2'903.69		3'250.00		-346.31	
96306.3439.03	Autres charges biens-fonds PF - Chauffage distance	3'938.10		16'000.00		-12'061.90	
96306.3636.00	Subventions org. à but non lucratif - Vie de quartier	138.00		0.00		138.00	
96306.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	29'182.71		25'050.00		4'132.71	
96306.4432.00	Paiements utilisations immeubles PF - La Combaz A5.4		183'018.00		178'000.00		5'018.00
96306.4439.00	Autres produits des immeubles, PF - La Combaz A5.4		15'136.30		0.00		15'136.30

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>96307</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Rue de la Combe 17 (A5.1)</b>	<b>17'287.45</b>	<b>0.00</b>	<b>10'500.00</b>	<b>21'500.00</b>	<b>6'787.45</b>	<b>-21'500.00</b>
96307.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - La Combaz A5.1	1'585.81		0.00		1'585.81	
96307.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - La Combaz A5.1	8'280.00		5'200.00		3'080.00	
96307.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	0.00		400.00		-400.00	
96307.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	7'421.64		4'900.00		2'521.64	
96307.4432.00	Paiements utilisations immeubles PF - La Combaz A5.1		0.00		21'500.00		-21'500.00
<b>96308</b>	<b>Immeuble du patr. Fin. - Allée Waldo 2</b>	<b>5'457.43</b>	<b>29'335.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5'457.43</b>	<b>29'335.00</b>
96308.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	567.90		0.00		567.90	
96308.3940.00	Imput. internes intérêts et charges financières théoriques	4'889.53		0.00		4'889.53	
96308.4432.00	Paiements pour utilisations des immeubles PF		29'335.00		0.00		29'335.00
<b>969</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'422.41</b>	<b>3'544.70</b>	<b>7'800.00</b>	<b>1'800.00</b>	<b>-1'377.59</b>	<b>1'744.70</b>
<b>9690</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'422.41</b>	<b>3'544.70</b>	<b>7'800.00</b>	<b>1'800.00</b>	<b>-1'377.59</b>	<b>1'744.70</b>
<b>96900</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'422.41</b>	<b>3'544.70</b>	<b>7'800.00</b>	<b>1'800.00</b>	<b>-1'377.59</b>	<b>1'744.70</b>
96900.3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais bancaires	6'422.41		7'800.00		-1'377.59	
96900.4419.00	Autres gains sur patrimoine financier - Récupérations ADB		3'544.70		1'800.00		1'744.70
<b>97</b>	<b>Redistributions</b>	<b>0.00</b>	<b>7'959.10</b>	<b>0.00</b>	<b>5'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'409.10</b>
<b>971</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>0.00</b>	<b>7'959.10</b>	<b>0.00</b>	<b>5'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'409.10</b>
<b>9710</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>0.00</b>	<b>7'959.10</b>	<b>0.00</b>	<b>5'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'409.10</b>
<b>97100</b>	<b>Redistributions liées à la taxe sur le CO2</b>	<b>0.00</b>	<b>7'959.10</b>	<b>0.00</b>	<b>5'550.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2'409.10</b>
97100.4699.00	Redistributions - Taxe CO2		7'959.10		5'550.00		2'409.10

### 11.3 Compte de résultats détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus	Budget 2024 Charges	Budget 2024 Revenus	Ecart Comptes vs Budget Charges	Ecart Comptes vs Budget Revenus
<b>99</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>57.79</b>	<b>98'562.11</b>	<b>0.00</b>	<b>2'597'900.00</b>	<b>57.79</b>	<b>-2'499'337.89</b>
<b>990</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>57.79</b>	<b>333.80</b>	<b>0.00</b>	<b>273'850.00</b>	<b>57.79</b>	<b>-273'516.20</b>
<b>9900</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>57.79</b>	<b>333.80</b>	<b>0.00</b>	<b>273'850.00</b>	<b>57.79</b>	<b>-273'516.20</b>
<b>99000</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>57.79</b>	<b>333.80</b>	<b>0.00</b>	<b>273'850.00</b>	<b>57.79</b>	<b>-273'516.20</b>
99000.3010.99	Salaires du personnel communal - Remboursements d'assurances		0.00		270'000.00		-270'000.00
99000.3499.00	Autres charges financières	57.79		0.00		57.79	
99000.4499.01	Autres revenus financiers - Escomptes créanciers		0.00		3'850.00		-3'850.00
99000.4499.02	Autres revenus financiers - Gains comptables		333.80		0.00		333.80
<b>999</b>	<b>Clôtures</b>	<b>0.00</b>	<b>98'228.31</b>	<b>0.00</b>	<b>2'324'050.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'225'821.69</b>
<b>9990</b>	<b>Clôtures</b>	<b>0.00</b>	<b>98'228.31</b>	<b>0.00</b>	<b>2'324'050.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'225'821.69</b>
<b>99900</b>	<b>Clôtures</b>	<b>0.00</b>	<b>98'228.31</b>	<b>0.00</b>	<b>2'324'050.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-2'225'821.69</b>
99900.9001.00	Excédent de charges		98'228.31		2'324'050.00		-2'225'821.69
<b>Total</b>		<b>70'907'164.84</b>	<b>70'907'164.84</b>	<b>71'872'375.00</b>	<b>71'872'375.00</b>		

## 12.1 Compte des investissements par fonction

Fonction	Libellé	Comptes 2024	
		Charges	Revenus
0	Administration générale	411'744.49	29'296.30
1	Ordre et sécurité publics, défense	0.00	0.00
2	Formation	9'376'246.80	0.00
3	Culture, sport et loisirs, église	3'070'848.61	0.00
4	Santé	0.00	0.00
5	Prévoyance sociale	99'452.00	0.00
6	Trafic et télécommunications	2'538'683.07	86'740.00
7	Protection de l'environnement et aménagement du territoire	4'033'370.05	413'798.34
8	Économie publique	53'220.44	1'730.00
9	Finances et impôts	7'986'013.37	200'000.00
<b>TOTAUX</b>		<b>27'569'578.83</b>	<b>731'564.64</b>
<b>RESULTAT</b>			<b>26'838'014.19</b>

## 12.2 Compte des investissements par nature

Nature	Libellé	Comptes 2024
50	Immobilisations corporelles	-25'908'440.48
52	Immobilisations incorporelles	-408'680.62
54	Prêts	-550'000.00
56	Propres subventions d'investissement	-674'075.68
57	Subventions d'investissement redistribuées	-28'382.05
<b>TOTAL DES CHARGES DES INVESTISSEMENTS (-)</b>		<b>-27'569'578.83</b>
61	Remboursement de dépenses d'investissement pour le compte de tiers	339'601.00
63	Subventions d'investissement acquises	163'581.59
64	Remboursement de prêts	200'000.00
67	Subventions d'investissement à redistribuer	28'382.05
<b>TOTAL DES REVENUS DES INVESTISSEMENTS (+)</b>		<b>731'564.64</b>
<b>RESULTAT TOTAL DU COMPTE DES INVESTISSEMENTS</b>		<b>-26'838'014.19</b>

## 12.3 Compte des investissements détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus
<b>0</b>	<b>Administration générale</b>	<b>411'744.49</b>	<b>29'296.30</b>
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>	<b>411'744.49</b>	<b>29'296.30</b>
<b>022</b>	<b>Service administratif</b>	<b>118'661.56</b>	<b>0.00</b>
<b>0220</b>	<b>Administration générale</b>	<b>23'404.27</b>	<b>0.00</b>
<b>02201</b>	<b>Service administratif</b>	<b>23'404.27</b>	<b>0.00</b>
02201.5290.24055	Autres immo. Incorp. - 55/2024 Budget participatif	23'404.27	
<b>0223</b>	<b>Informatique et télécommunication</b>	<b>35'830.74</b>	<b>0.00</b>
<b>02230</b>	<b>Service administratif</b>	<b>35'830.74</b>	<b>0.00</b>
02230.5090.20091	Autres immo. corp. - 91/2020 Matériel et logiciels IT	26'872.24	
02230.5200.20067	Logiciels - 67/2020 Mise en oeuvre du projet "Admin. 2.0"	8'958.50	
<b>0229</b>	<b>Services généraux, autres</b>	<b>59'426.55</b>	<b>0.00</b>
<b>02291</b>	<b>Service administratif</b>	<b>11'995.60</b>	<b>0.00</b>
02291.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	11'270.20	
02291.5010.22027	Routes - 27/2022 Rue cycl. rue Gare et rempl. cond. eau	202.70	
02291.5010.24063	Routes - 63/2024 Assainissement de l'éclairage public	522.70	
<b>02292</b>	<b>Service administratif</b>	<b>47'430.95</b>	<b>0.00</b>
02292.5090.22029	Autres immo. corp. - 29/2022 Réalis. ouvrage Ville de Gland	47'430.95	
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>293'082.93</b>	<b>29'296.30</b>
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>293'082.93</b>	<b>29'296.30</b>
<b>02900</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>	<b>293'082.93</b>	<b>29'296.30</b>
02900.5040.20089	Bâtiments - 89/2020 Réno. enveloppe ext. et équip. salle commun.	-416'734.85	
02900.5040.21096	Bâtiments - 96/2021 Construction 2ème étage UAPE Mauverney C	72'029.36	
02900.5040.21100	Bâtiments - 100/2021 Acquis. Bât. A5.1 la Combaz - patr. admin.	55'819.44	
02900.5040.23037	Bâtiments - 37/2023 Second-oeuvre et amé. bât. A5.1 - patr. Admin	141'629.70	
02900.5040.24056	Bâtiments - 56/2024 Réaménagement MB29, Borgeaud 12 et Montoly	383'707.08	
02900.5060.23050	Biens meubles - 50/2023 Achat de deux groupes électrogènes	56'632.20	
02900.6350.20089	Subv. Inv. acquises Entr. privée - 89/2020 Réno. salle comm.		14'734.40
02900.6350.21096	Subv. Inv. acquises Entr. privée - 96/2021 2ème étage Mauv. C		14'561.90
<b>2</b>	<b>Formation</b>	<b>9'376'246.80</b>	<b>0.00</b>
<b>21</b>	<b>Scolarité obligatoire</b>	<b>9'376'246.80</b>	<b>0.00</b>
<b>217</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>9'376'246.80</b>	<b>0.00</b>
<b>2170</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>9'376'246.80</b>	<b>0.00</b>
<b>21700</b>	<b>Bâtiments scolaires</b>	<b>9'376'246.80</b>	<b>0.00</b>
21700.5040.17028	Bâtiments - 28/2017 Perrerets - réno. enveloppes (blocs D et E)	224'834.91	
21700.5040.19050	Bâtiments - 50/2019 Tuillères & Mauverney Wifi & TNI	21'459.90	
21700.5040.20071	Bâtiments - 71/2020 Aménag. 2 classes Portakabin Grand-Champ	66'587.40	
21700.5040.21096	Bâtiments - 96/2021 Etudes agrand. Mauverney A+B	180'677.35	
21700.5040.22019	Bâtiments - 19/2022 Relocalisation abri vélo parcelle n°1591	32'105.70	
21700.5040.23044	Bâtiments - 44/2023 Surrélév., rénov. et extérieurs Grand-Champ	8'803'574.74	
21700.5060.20080	Biens meubles - 80/2020 Renouvel. mobilier scolaire I & II	6'214.20	
21700.5061.20080	Biens meubles - 80/2020 Renouvel. mobilier scolaire I & II	40'792.60	

### 12.3 Compte des investissements détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus
<b>3</b>	<b>Culture, sport et loisirs, église</b>	<b>3'070'848.61</b>	<b>0.00</b>
<b>31</b>	<b>Héritage culturel</b>	<b>5'323.40</b>	<b>0.00</b>
<b>311</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>5'323.40</b>	<b>0.00</b>
<b>3110</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>5'323.40</b>	<b>0.00</b>
<b>31100</b>	<b>Musées et arts plastiques</b>	<b>5'323.40</b>	<b>0.00</b>
31100.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	5'323.40	
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>	<b>162'246.54</b>	<b>0.00</b>
<b>329</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>162'246.54</b>	<b>0.00</b>
<b>3290</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>162'246.54</b>	<b>0.00</b>
<b>32903</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>	<b>162'246.54</b>	<b>0.00</b>
32903.5290.24063	Routes - 63/2024 Assainissement de l'éclairage public	162'246.54	
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>	<b>1'936'240.97</b>	<b>0.00</b>
<b>341</b>	<b>Sports</b>	<b>1'699'061.12</b>	<b>0.00</b>
<b>3410</b>	<b>Sports</b>	<b>1'699'061.12</b>	<b>0.00</b>
<b>34101</b>	<b>Sports</b>	<b>1'699'061.12</b>	<b>0.00</b>
34101.5040.20092	Bâtiments - 92/2020 Agrand. centre sportif En Bord - SBU	8'701.30	
34101.5041.20092	Bâtiments - 92/2020 Agrand. centre sportif En Bord - SIE	259'100.33	
34101.5041.23045	Bâtiments - 45/2023 Crédit compl. Agrand. En Bord - SIE	1'431'259.49	
<b>342</b>	<b>Loisirs</b>	<b>237'179.85</b>	<b>0.00</b>
<b>3420</b>	<b>Parcs et promenades</b>	<b>237'179.85</b>	<b>0.00</b>
<b>34200</b>	<b>Loisirs</b>	<b>237'179.85</b>	<b>0.00</b>
34200.5010.22020	Routes - 20/2022 Esp. public et infra. souterr. Vieux-Bourg	1'560.00	
34200.5010.24067	Routes- 67/2024 Intégr. aménagements nature Vieux-Bourg	104'760.05	
34200.5060.24059	Biens meubles - 59/2024 Renouv. parc de véhicules 2ème volet	55'950.00	
34200.5060.24067	Biens meubles - 67/2024 Intégr. aménagem. nature Vieux-Bourg	61'917.65	
34200.5620.21006	Subv. invest. aux communes - 6/2021 Financem. Réseau agroéco.	12'992.15	
<b>35</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>967'037.70</b>	<b>0.00</b>
<b>350</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>967'037.70</b>	<b>0.00</b>
<b>3500</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>967'037.70</b>	<b>0.00</b>
<b>35000</b>	<b>Églises et affaires religieuses</b>	<b>967'037.70</b>	<b>0.00</b>
35000.5040.23047	Bâtiments - 47/2023 Rénovation énergétique du temple Saint-Paul	967'037.70	
<b>5</b>	<b>Prévoyance sociale</b>	<b>99'452.00</b>	<b>0.00</b>
<b>57</b>	<b>Aide sociale et domaine de l'asile</b>	<b>99'452.00</b>	<b>0.00</b>
<b>579</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>99'452.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5790</b>	<b>Administration des services sociaux</b>	<b>99'452.00</b>	<b>0.00</b>
<b>57900</b>	<b>Assistance, non mentionné ailleurs</b>	<b>99'452.00</b>	<b>0.00</b>
57900.5290.24058	Autres immo. Incorp. - 58/2024 Politique de l'habitat	99'452.00	

## 12.3 Compte des investissements détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>	<b>2'538'683.07</b>	<b>86'740.00</b>
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>	<b>2'038'183.50</b>	<b>86'740.00</b>
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'038'183.50</b>	<b>86'740.00</b>
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>	<b>2'038'183.50</b>	<b>86'740.00</b>
<b>61501</b>	<b>Routes communales</b>	<b>1'066'771.98</b>	<b>86'740.00</b>
61501.5010.20079	Routes - 79/2020 Requal. Ch. de la Crétaux et Rue du Perron	14'780.00	
61501.5010.20081	Routes - 81/2020 Etude réalisation travaux du Vieux bourg	217'122.00	
61501.5010.20082	Routes - 82/2020 Etude amélioration access. douce à la gare	23'691.60	
61501.5010.20088	Routes - 88/2020 Equip. des parcelles "La Combaz" - Routes	418'819.34	
61501.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	327'462.51	
61501.5010.22027	Routes - 27/2022 Rue cycl. rue Gare et rempl. cond. eau	-235'697.96	
61501.5010.22028	Routes - 28/2022 Etude requal. Vy-Creuse et Perron	81'735.85	
61501.5010.22030	Routes - 30/2022 Boucl. réseau eau et réfection rue Etraz	16'181.90	
61501.5010.23038	Routes - 38/2023 Etude du réamén. de la Route Suisse (RC1)	124'615.11	
61501.5010.24063	Routes - 63/2024 Assainissement de l'éclairage public	54'951.46	
61501.5060.24059	Biens meubles - 59/2024 Renouv. parc de véhicules 2ème volet	23'110.17	
61501.6310.22027	Subv. invest. du Canton - 27/2022 Rue Cyclable		19'740.00
61501.6350.22030	Subv. acquises d'entrep. privées - 30/2022 Etraz		67'000.00
<b>61503</b>	<b>Routes communales</b>	<b>971'411.52</b>	
61503.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	504'583.98	
61503.5010.24063	Routes - 63/2024 Assainissement de l'éclairage public	466'827.54	
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>	<b>500'499.57</b>	<b>0.00</b>
<b>629</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>500'499.57</b>	<b>0.00</b>
<b>6290</b>	<b>Transports publics régionaux</b>	<b>337'275.71</b>	<b>0.00</b>
<b>62900</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>337'275.71</b>	<b>0.00</b>
62900.5620.94010	Subv. invest. acqu. assoc. intercom. - 94/2010 Réorg. TP rég.	214'101.71	
62900.5620.23049	Subv. invest. acqu. ass. - 49/2023 Fds régional mob. coll.	123'174.00	
<b>6291</b>	<b>Transports publics urbains</b>	<b>163'223.86</b>	<b>0.00</b>
<b>62910</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>	<b>163'223.86</b>	<b>0.00</b>
62910.5010.21093	Routes - 93/2021 Etude refonte et la modernisation TUG	16'405.55	
62910.5010.21095	Routes - 95/2021 Elabo. plan directeur mobilité et station.	34'129.25	
62910.5290.24057	Autres immo. Incorp. - 57/2024 Navettes Cristal	112'689.06	
<b>7</b>	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>	<b>4'033'370.05</b>	<b>413'798.34</b>
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'587'467.63</b>	<b>411'050.46</b>
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'587'467.63</b>	<b>411'050.46</b>
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'587'467.63</b>	<b>411'050.46</b>
<b>71001</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>	<b>1'587'467.63</b>	<b>411'050.46</b>
71001.5010.20081	Routes - 81/2020 Etude réalisation travaux du Vieux bourg	10'585.80	
71001.5010.20088	Routes - 88/2020 Equip. des parcelles "La Combaz" - Eau	500'925.06	
71001.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	746'697.42	
71001.5010.22027	Routes - 27/2022 Rue cycl. rue Gare et rempl. cond. eau	23'995.50	
71001.5030.23036	Autres travaux GC - 36/2023 Renov. station du Montant	276'881.80	
71001.5750.22030	Subv. redistribuée aux entreprises privées - 30/2022 Etraz	28'382.05	
71001.6130.23036	Bâtiments - 36/2023 Renov. station du Montant		337'871.00
71001.6340.22030	Subv. acquises entreprises publiques - 30/2022 Etraz		44'797.41
71001.6740.22030	Subv. à redistribuer d'entrep. publiques - 30/2022 Etraz		28'382.05

### 12.3 Compte des investissements détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus
<b>72</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>1'363'010.92</b>	<b>0.00</b>
<b>720</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>1'363'010.92</b>	<b>0.00</b>
<b>7200</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>1'363'010.92</b>	<b>0.00</b>
<b>72000</b>	<b>Traitements des eaux usées</b>	<b>1'363'010.92</b>	<b>0.00</b>
72000.5010.20081	Routes - 81/2020 Etude réalisation travaux du Vieux bourg	18'048.00	
72000.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	2'206'881.30	
72000.5030.20088	Autres travaux GC - 88/2020 Equip. parcelles Combaz - Egout	-861'918.38	
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>11'618.97</b>	<b>0.00</b>
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>11'618.97</b>	<b>0.00</b>
<b>7300</b>	<b>Gestion des déchets urbains</b>	<b>11'618.97</b>	<b>0.00</b>
<b>73002</b>	<b>Gestion des déchets</b>	<b>11'618.97</b>	<b>0.00</b>
73002.5040.22015	Bâtiments - 15/2022 Crédit compl. agrand. et reloc. déchèt.	11'618.97	
<b>74</b>	<b>Aménagements</b>	<b>4'778.85</b>	<b>2'747.88</b>
<b>741</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>4'778.85</b>	<b>2'747.88</b>
<b>7410</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>4'778.85</b>	<b>2'747.88</b>
<b>74100</b>	<b>Corrections de cours d'eau</b>	<b>4'778.85</b>	<b>2'747.88</b>
74100.5010.20066	Amén. cours d'eau - 66/2020 Sécur. berges Promenthouse	4'778.85	
74100.6320.20066	Subv. d'inv. acq. Canton - 66/2020 Sécu. berges Promenthouse		2'747.88
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>	<b>740'755.61</b>	<b>0.00</b>
<b>761</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>740'755.61</b>	<b>0.00</b>
<b>7610</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>740'755.61</b>	<b>0.00</b>
<b>76101</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>429'008.80</b>	<b>0.00</b>
76101.5040.20089	Bâtiments - 89/2020 Réno. enveloppe ext. et équip. salle commun.	429'008.80	
<b>76102</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>	<b>311'746.81</b>	<b>0.00</b>
76102.5010.20079	Routes - 79/2020 Requal. Ch. de la Crétaux et Rue du Perron	58'230.00	
76102.5010.22027	Routes - 27/2022 Rue cycl. rue Gare et rempl. cond. eau	253'516.81	
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>325'738.07</b>	<b>0.00</b>
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>325'738.07</b>	<b>0.00</b>
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions</b>	<b>1'930.25</b>	<b>0.00</b>
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>1'930.25</b>	<b>0.00</b>
79000.5290.14066	Autres immo. Incorp. - 66/2014 Prestations urban. Gare Sud	1'930.25	
<b>7907</b>	<b>Instances régionales</b>	<b>323'807.82</b>	<b>0.00</b>
<b>79070</b>	<b>Aménagement du territoire</b>	<b>323'807.82</b>	<b>0.00</b>
79070.5620.20070	Sub. invest. aux communes - 70/2020 Recond DISREN 20-25	323'807.82	

## 12.3 Compte des investissements détaillé

No compte	Libellé	Comptes 2024 Charges	Comptes 2024 Revenus
<b>8</b>	<b>Économie publique</b>	<b>53'220.44</b>	<b>1'730.00</b>
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>53'220.44</b>	<b>1'730.00</b>
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>53'220.44</b>	<b>1'730.00</b>
<b>8500</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>53'220.44</b>	<b>1'730.00</b>
<b>85001</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>	<b>53'220.44</b>	<b>1'730.00</b>
85001.5010.22020	Routes - 20/2022 Réalisation des travaux du Vieux bourg	53'220.44	
85001.6190.22020	Rbt autres immo. corporelles- 20/2022 Esp public Vieux-Bourg		1'730.00
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>	<b>35'555'592.20</b>	<b>931'564.64</b>
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>	<b>7'986'013.37</b>	<b>200'000.00</b>
<b>961</b>	<b>Intérêts</b>	<b>550'000.00</b>	<b>200'000.00</b>
<b>9610</b>	<b>Intérêts</b>	<b>550'000.00</b>	<b>200'000.00</b>
<b>96100</b>	<b>Intérêts</b>	<b>550'000.00</b>	<b>200'000.00</b>
96100.5460.00	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	550'000.00	
96100.6460.00	Rbmt prêts aux organisations privées à but non lucratif		200'000.00
<b>963</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>1'233'835.42</b>	<b>0.00</b>
<b>9630</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>1'233'835.42</b>	<b>0.00</b>
<b>96303</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>1'405.30</b>	<b>0.00</b>
96303.5040.24051	Bâtiments - 51/2024 Agrand. et améliorat. caserne pompier Montoly	1'405.30	
<b>96307</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>122'930.12</b>	<b>0.00</b>
96307.5040.21100	Bâtiments - 100/2021 Acquis. Bât. A5.1 de la Combaz - patr. fin.	32'912.65	
96307.5040.23037	Bâtiments - 37/2023 Second-oeuvre et amén. bât. A5.1 - patr. fin	90'017.47	
<b>96308</b>	<b>Immeubles du patrimoine financier</b>	<b>1'109'500.00</b>	<b>0.00</b>
96308.5040.23048	Bâtiments - 48/2023 Acqui. locaux commerciaux Allée Waldo 2	1'109'500.00	
<b>969</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'202'177.95</b>	<b>0.00</b>
<b>9690</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'202'177.95</b>	<b>0.00</b>
<b>96900</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>	<b>6'202'177.95</b>	<b>0.00</b>
96900.5040.21009	Bâtiments - 9/2021 Acquisitions d'immeubles LPPPL	6'202'177.95	
<b>99</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>27'569'578.83</b>	<b>731'564.64</b>
<b>990</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>27'569'578.83</b>	<b>731'564.64</b>
<b>9900</b>	<b>Postes non ventilables</b>	<b>27'569'578.83</b>	<b>731'564.64</b>
<b>99900</b>	<b>Clôture</b>	<b>27'569'578.83</b>	<b>731'564.64</b>
99900.6900.00	Report au bilan - Report dépenses d'investissement	27'569'578.83	
99900.5900.00	Report recettes d'investissement		731'564.64
<b>Dépenses d'investissement nettes du patrimoine administratif (0 à 8)</b>		<b>25'254'178.77</b>	
<b>Dépenses d'investissement nettes des prêts (961)</b>		<b>350'000.00</b>	
<b>Dépenses d'investissement nettes du patrimoine financier (963)</b>		<b>1'233'835.42</b>	
<b>Dépenses d'investissement nettes totales</b>		<b>26'838'014.19</b>	

## 13 Tableau des flux de trésorerie

Tableau des flux de trésorerie	2024 CHF
<b>Marge d'autofinancement</b>	
(-) Excédent de charges / excédent de revenus	- 98'228.31
Amortissements du patrimoine administratif	5'408'793.55
Amortissements, subventions d'investissements	329'348.20
Augmentation/(-) diminution provision créances douteuses	428'981.58
(-) Diminution/augmentation engagements envers les financements spéciaux, des fonds, legs et fondations sans personnalité juridique	- 21'730.36
<b>Marge d'autofinancement</b>	<b>6'047'164.66</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle</b>	
Diminution/(-) augmentation solde créditeur	940'642.94
Diminution/(-) augmentation actifs de régularisation	399'414.02
Augmentation/(-) diminution engagements courants	996'949.06
Augmentation/(-) diminution passifs de régularisation	310'522.93
<b>Flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle [FTO]</b>	<b>8'694'693.61</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement dans le PA</b>	
(-) Paiements pour investissements net patrimoine administratif	- 19'407'990.04
(-) Octroi prêts patrimoine administratif	- 550'000.00
Remboursement prêts patrimoine administratif	200'000.00
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement [FTI]</b>	<b>-19'757'990.04</b>
<b>Flux de trésorerie lié au placement dans le PF</b>	
(-) Achats d'immeubles patrimoine financier	- 7'436'013.37
(-) Achats placements financiers	- 5'345.00
<b>Flux de trésorerie lié au placement [FTP]</b>	<b>-7'441'358.37</b>
<b>Flux de trésorerie lié à l'investissement et au placement [FTI+P]</b>	<b>-27'199'348.41</b>
<b>Flux de trésorerie lié au financement brut</b>	
Octroi engagements financiers à court terme	7'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à court terme	- 7'000'000.00
Octroi engagements financiers à long terme	21'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à long terme	- 7'000'000.00
<b>Flux de trésorerie lié au financement brut [FTF]</b>	<b>14'000'000.00</b>
<b>Total du flux de trésorerie [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>-4'504'654.80</b>
Etat des disponibilités brutes au 31 décembre 2023	5'067'289.70
<b>Etat des disponibilités brutes au 31 décembre 2024</b>	<b>562'634.90</b>
<b>Variation des disponibilités brutes</b>	<b>-4'504'654.80</b>
<i>Précurseur, depuis de très nombreuses années, la Ville de Gland a présente un tableau de flux de trésorerie, nouvel élément des états financiers requis par MCH2. Deux différences majeures sont apparues dans la méthode de présentation du tableau de flux de trésorerie.</i>	
<i>Premièrement, les engagements envers des intermédiaires financiers à court terme (comptes 2010) sont déduits des liquidités et ne sont, par conséquent, pas pris en compte dans le flux de trésorerie lié au financement (présentation nette ci-dessous).</i>	
<i>Par ailleurs, les charges financières ne sont plus reclassées du flux de trésorerie lié à l'activité opérationnelle [FTO] vers le flux de trésorerie lié au financement brut [FTF]. Bien que la première méthode soit plus logique et communément pratiquée, il n'a pas été possible de conserver cette présentation pour se conformer à MCH2 au niveau national et pouvoir comparer les tableaux de flux de trésorerie des communes entre elles et avec ceux des cantons et de la Confédération.</i>	
<b>Flux de trésorerie lié au financement net</b>	
Octroi engagements financiers à court terme	7'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à court terme	- 4'000'000.00
Octroi engagements financiers à long terme	21'000'000.00
(-) Remboursement engagements financiers à long terme	- 7'000'000.00
<b>Flux de trésorerie lié au financement net [FTF]</b>	<b>17'000'000.00</b>
<b>Total du flux de trésorerie [FTO] + [FTI+P] + [FTF]</b>	<b>-1'504'654.80</b>
Etat des disponibilités nettes au 31 décembre 2023	2'067'289.70
<b>Etat des disponibilités nettes au 31 décembre 2024</b>	<b>562'634.90</b>
<b>Variation des disponibilités nettes</b>	<b>-1'504'654.80</b>

## **Annexes**

### **14 Principes régissant l'établissement des comptes annuels**

#### **Bases légales appliquées**

Les comptes sont présentés conformément à la loi sur les communes du 28 février 1956 (LC) et au règlement sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979 (RCCom), ainsi qu'aux dispositions du manuel de base MCH2 pour les communes vaudoises, manuel élaboré à partir des recommandations du manuel MCH2 publié par la Conférence des directrices et des directeurs des finances (CDF).

#### **Principes comptables généraux**

Les comptes sont établis de manière à donner une image de la situation financière qui soit la plus conforme possible à l'état réel des finances du patrimoine administratif. Ils respectent également les principes comptables suivants définis dans la recommandation n° 2 MCH2 : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité, importance, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes.

#### **Régularisation des recettes fiscales**

Les recettes fiscales sont régularisées selon les principes de l'échéance. À la fin de l'année, toutes les créances fiscales relatives à l'année sont comptabilisées, même si elles ne sont pas encore payées. La différence entre l'impôt facturé et l'impôt définitivement dû ne fait l'objet d'aucune estimation.

#### **Périmètre de présentation des comptes annuels**

Ces comptes comprennent uniquement les comptes de la Commune. Il n'y a pas de consolidation des comptes des associations de communes ou des autres organisations ou sociétés auxquelles elle est liée. L'annexe donne les informations nécessaires à apprécier les relations financières qui encourent entre la Commune et lesdites associations de communes, organisations et sociétés.

#### **Structure des comptes**

Les comptes de la Commune se composent d'un compte de résultat à deux niveaux, du compte des investissements, du bilan, du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe aux comptes annuels.

#### **Compte de résultats**

A l'instar du budget, les natures du compte de résultats sont présentées principalement selon la classification fonctionnelle avec l'adjonction d'une 5<sup>ème</sup> position au plan comptable MCH2 pour personnaliser afin de répondre aux besoins de la structure organisationnelle communale tout en répondant aux exigences de la statistique financière cantonale.

En dérogation à la recommandation N° 8 MCH2, les excédents de charges ou de revenus des financements spéciaux, des fonds, des legs et des fondations constatés pour l'exercice font l'objet d'un prélèvement (groupe de comptes 45) ou d'une attribution (groupe compte 35) au capital propre (comptes 290 et 291).

### **Compte des investissements**

Le compte des investissements repose essentiellement sur le plan comptable MCH2 de la CDF.

### **Bilan**

La structure du bilan prévoit les dérogations suivantes au plan comptable MCH2 de la CDF :

- 1) Les engagements envers les fonds, les financements spéciaux, les legs et les fondations sans personnalité juridique sous capitaux de tiers n'ont pas de comptes spécifiques. Ceux-ci sont inscrits dans les groupes de comptes relatifs à ces mêmes éléments du capital propre (comptes 290 et 291).
- 2) Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud et en partant du constat que les instruments relatifs aux passifs de régularisation et aux engagements conditionnels sont suffisants pour renseigner sur les engagements vis-à-vis de tiers, les communes vaudoises ne peuvent pas constituer des provisions.
- 3) Conformément à la pratique de l'Etat de Vaud, il n'y a pas de compte prévu pour l'enregistrement des excédents provenant des enveloppes budgétaires. Ces excédents influencent donc le résultat.
- 4) Les amortissements supplémentaires sont autorisés, mais traités comme des préfinancements. Il n'y a donc pas de compte prévu pour l'enregistrement des amortissements supplémentaires cumulés.

### **Annexe aux comptes**

L'annexe présente l'état du capital propre, le tableau des associations de communes, le tableau des titres et des participations, le tableau des prêts et des engagements hors bilan, ainsi que le tableau des immobilisations.

### **Patrimoine administratif**

Les actifs du patrimoine administratif n'ont pas été retraités lors du passage à MCH2.

L'inscription à l'actif du patrimoine administratif des dépenses d'investissement doit passer par le compte des investissements, soit les groupes de comptes 5 et 6. Les dépenses d'investissement inférieures à CHF 50'000.- par objet sont portées au compte de résultats à travers le groupe de comptes 311.

Les immobilisations du patrimoine administratif sont inscrites au bilan, nettes des subventions d'investissement acquises et sont obligatoirement amorties de manière linéaire, dès le 1<sup>er</sup> janvier de l'année successive à la première utilisation de l'actif concerné (N+1).

La durée d'amortissement dépend de la catégorie d'immobilisation concernée, selon le tableau des durées d'amortissement présent dans les dispositions du règlement du 29 novembre 2023 modifiant celui du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes (RCCom). Si les circonstances l'exigent, un amortissement non planifié peut être comptabilisé.

Les crédits d'investissement pour les études en vue de l'acquisition, la réalisation ou la rénovation d'un actif appartenant au patrimoine administratif sont amortis, à condition d'être inscrits au bilan, en même temps, et sur les mêmes durées, que le nouvel actif concerné par le crédit d'investissements pour les études. Les éventuels frais de planification et de projection avant crédit sont régularisés lors de l'obtention du crédit d'investissement pour l'acquisition, la réalisation ou la rénovation d'un actif.

Si le projet d'investissement pour l'acquisition, la réalisation ou la rénovation d'un actif concerné par le crédit d'investissement pour l'étude est abandonné, la valeur résiduelle du crédit d'investissement pour l'étude est amortie dans son intégralité l'année durant laquelle l'abandon du projet a été décidé.

Aux fins de la détermination des prestations propres en lien avec des investissements du patrimoine administratif devant faire l'objet d'une activation, le seuil d'importance est fixé à CHF 50'000.-.

### **Patrimoine financier**

Les communes vaudoises ne sont pas autorisées à procéder à un retraitement du patrimoine financier au sens défini par le MCH2. En effet, les actifs du patrimoine financier ne peuvent pas être évalués au-dessus de leur prix de revient. Par conséquent, le principe de l'image fidèle n'est ici pas respecté.

Les actifs du patrimoine financier ne font pas l'objet d'un amortissement planifié. Si la valeur vénale d'un actif du patrimoine financier se trouve de manière durable en dessous de sa valeur au bilan, une correction est effectuée via le compte 344. Aucune correction à la hausse n'est en revanche autorisée si, par la suite, l'actif devait récupérer une partie ou la totalité de sa valeur d'avant la correction.

### **Financements spéciaux, fonds, legs et fondations sans personnalité juridique**

Les financements spéciaux et les fonds sont des capitaux destinés à un but spécifique (affectés). Les financements spéciaux, à la différence des fonds, sont liés à des domaines qui doivent être obligatoirement autofinancés et sont alimentés par des recettes affectées. Les deux doivent reposer sur une base légale. Les fonds de réserve « Œuvres culturelles » et « eaudici » n'ont pas de base légale et devront ainsi être régularisés ou dissous. Les financements spéciaux sont équilibrés par le biais de prélèvements (4510) et attributions (3510) inscrits dans le compte de résultats. Ils ne font donc pas l'objet d'écritures de clôture séparées comme préconisé par le plan comptable MCH2 de la CDF.

De leur côté, les legs et les fondations sans personnalité juridique correspondent à des capitaux cédés à la Commune par des tiers avec obligation de les affecter aux buts voulus par ces mêmes tiers.

### **Préfinancements et amortissements supplémentaires**

Un préfinancement est une constitution de réserve pour une immobilisation du patrimoine administratif pas encore concrétisée. Le préfinancement de charges courantes n'est pas autorisé. En revanche, un amortissement supplémentaire est une constitution de réserve visant une couverture anticipée des charges d'amortissement planifiées d'une immobilisation dont l'amortissement est déjà en cours.

La constitution de ces réserves peut être prévue au moment du bouclage, uniquement s'il existe un excédent de revenus. Son montant ne peut pas dépasser l'excédent constaté. Elle nécessite une validation du Conseil communal, validation qui peut avoir lieu dans le cadre de l'adoption des comptes annuels. Comptablement, la constitution de ces réserves passe par l'inscription d'une charge extraordinaire en faveur

du capital propre (compte 2930). La dissolution se fait en même temps que les amortissements planifiés (qui ne sont pas modifiés), par l'inscription de revenus extraordinaires.

### **Réserve de politique budgétaire**

Les attributions à la réserve de politique budgétaire et les prélèvements sur celle-ci doivent être comptabilisés soit comme des charges extraordinaires soit comme des revenus extraordinaires. Au bilan, la réserve de politique budgétaire est inscrite au capital propre de la commune (compte 2940).

Les attributions à la réserve de politique budgétaire ne peuvent jamais dépasser l'excédent de revenus de l'exercice après la prise en compte des autres écritures extraordinaires. En revanche, un prélèvement sur la réserve de politique budgétaire doit obligatoirement être effectué lorsque l'exercice prévoit un excédent de charges, si possible de manière à le neutraliser. Dès que le résultat cumulé est à l'équilibre, cette réserve peut financer des préfinancements ou des amortissements extraordinaires.

## **15 Autres informations**

### **Chiffres comparatifs**

Le compte de résultats 2024 est présenté en comparaison avec le budget 2024 approuvé par le Conseil communal dans sa séance du 14 décembre 2023. Les comptes 2023, tenus selon l'ancien référentiel comptable, le plan comptable vaudois, n'ont pas été retraités. Les rapprochements des comptes fusionnés et des comptes scindés sont complexes et auraient requis des ressources disproportionnées.

Le compte des investissements 2024 est présenté sans chiffres comparatifs. Étant donné que c'est la première année que ce document est requis, il n'existe pas de point de comparaison.

Au niveau du bilan, certains chiffres ont été retraités à des fins de comparaisons, en conformité avec les exigences du référentiel MCH2.

Une nouveauté de MCH2 consiste en l'apparition de comptes « en cours » ou « en construction » dans le bilan. Il s'agit des comptes 1407 « Installations en construction PA » et « 1427 Installations incorporelles en cours PA ». Les actifs du patrimoine administratif dont l'amortissement n'a pas encore commencé doivent être inscrits dans ces nouveaux comptes. Dès le début de l'amortissement, un report doit être effectué sur le compte du bilan définitif correspondant (p.ex. le compte 1404 « Bâtiments PA » pour un bâtiment qui était « en construction » précédemment, dans le compte 1407 « Installations en construction PA »). Les postes du bilan au 31 décembre 2024 sont présentés conformément aux exigences de MCH2. Toutefois, les chiffres comparatifs au 31 décembre 2023, n'ont pas été retraités.

Enfin, il convient de noter que les comptes de bilan relatif à des préavis sont désormais numérotés avec 5 positions après la nature constitués de l'année du préavis et de son numéro. Pour les investissements très anciens pour lesquels nous n'avons pas trouvé de référence, la numérotation est incrémentale.

### **Affaires juridiques**

Certains litiges sont en cours dont on ne peut connaître l'issue avec certitude pour l'instant. Par conséquent, aucune provision dans les comptes 2024 n'est estimée nécessaire à ce stade.

### **Evènements subséquents**

Néant.

16 ETAT DU CAPITAL PROPRE

Compte	Solde au 01.01.2024	Augmentation par le compte		Diminution par le compte		Solde au 31.12.2024
<b>2900 Financements spéciaux</b>	<b>12'123'317</b>	<b>3510 Attributions aux financements spéciaux</b>	<b>400'920</b>	<b>4510 Prélèvements sur les financements spéciaux</b>	<b>1'267'742</b>	<b>11'256'495</b>
2900.01 Financement spécial épuration	968'241	3510 Attributions aux financements spéciaux	-	4510 Prélèvements sur les financements spéciaux	897'936	70'305
2900.02 Financement spécial égouts	6'901'225	3510 Attributions aux financements spéciaux	-	4510 Prélèvements sur les financements spéciaux	46'606	6'854'620
2900.03 Financement spécial eau	2'391'176	3510 Attributions aux financements spéciaux	30'913	4510 Prélèvements sur les financements spéciaux	-	2'422'089
2900.04 Financement spécial déchets	968'136	3510 Attributions aux financements spéciaux	370'007	4510 Prélèvements sur les financements spéciaux	323'200	1'014'943
2900.05 Financement spécial équipement	894'538	3510 Attributions aux financements spéciaux	-	4510 Prélèvements sur les financements spéciaux	-	894'538
<b>2910 Fonds</b>	<b>4'286'087</b>	<b>3511 Attributions aux fonds</b>	<b>853'061</b>	<b>4511 Prélèvements sur les fonds</b>	<b>7'959</b>	<b>5'131'189</b>
2910.01 Fonds - Immeuble sous Vignes, Lavasson 45-47	185'105	3511 Attributions aux fonds	-	4511 Prélèvements sur les fonds	7'959	177'146
2910.02 Fonds - Oeuvres culturelles	66'477	3511 Attributions aux fonds	-	4511 Prélèvements sur les fonds	-	66'477
2910.03 Fonds - SIDEMO	649'092	3511 Attributions aux fonds	-	4511 Prélèvements sur les fonds	-	649'092
2910.04 Fonds - Arborisation	1'600	3511 Attributions aux fonds	3'760	4511 Prélèvements sur les fonds	-	5'360
2910.05 Fonds - Efficacités énergétiques	1'882'248	3511 Attributions aux fonds	461'846	4511 Prélèvements sur les fonds	-	2'344'093
2910.06 Fonds - Développement durable	1'501'566	3511 Attributions aux fonds	387'456	4511 Prélèvements sur les fonds	-	1'889'022
<b>2911 Legs et fondations sans person. juridique - Fonds Cartier</b>	<b>37'291</b>	<b>3511 Attributions aux fonds</b>	<b>-</b>	<b>4511 Prélèvements sur les fonds</b>	<b>11</b>	<b>37'280</b>
2930 Préfinancements et amortissements suppl.	-	3893 Attrib. aux préfinancements et amort. suppl.	-	4893 Prélèv. sur préfinancements et amort. suppl.	-	-
2940 Réserve de politique budgétaire	-	3894 Attributions à la réserve de politique budgétaire	-	4894 Prélèvements sur la réserve de politique budgétaire	-	-
2980 Autres capitaux propres	-	3898 Attributions aux autres capitaux propres	-	4898 Prélèvements sur les autres capitaux propres	-	-
2990 Résultat annuel de l'exercice 2023	-	2999 Résultats cumulés années précédentes (si excédent de charges)	-	2999 Résultats cumulés années précédentes (si excédent de revenus)	-	-
2999 Résultats cumulés des années précédentes	24'539'397	2990 Résultat annuel de l'exercice N-1 (si excédent de revenus)	-	2990 Résultat annuel de l'exercice N-1 (si excédent de charges)	-	24'539'397
2990 Résultat annuel de l'exercice 2024	-	9000 Excédent de revenus	-	9001 Excédent de charges	98'228	- 98'228
<b>29 Capital propre</b>	<b>40'986'092</b>		<b>1'253'981</b>		<b>1'373'940</b>	<b>40'866'134</b>
<b>Variation nette du capital propre</b>	<b>-119'959</b>					

## 17 TABLEAU DES ASSOCIATIONS DE COMMUNES

### Associations intercommunales non-autofinancées

Nom de l'association de communes	Contribution de l'année 2024 (CHF)	Quote-part de la dette nette (CHF)	Quotes-parts communales de la dette nette (%)	Réviseur
ARAS Nyon-Rolle Association régionale pour l'action sociale Nyon-Rolle	33'682.16	-108'031.59	13.07%	Fiduciaire Heller SA
ORPC Nyon Organisation régionale de la protection civile du district de Nyon	282'934.25	217'992.25	12.99%	Fiduciaire Heller SA
RAT Association intercommunale d'accueil de jour des enfants des Toblerones	174'700.00	0.00	37.35%	Fiduciaire Heller SA
Région de Nyon	349'400.00	0.00	0.00%	Fiduciaire Heller SA
SDIS Gland-Serine Association de communes Service de Défense Incendie et de Secours	376'805.98	-38'705.28	63.66%	BDO SA
<b>TOTAL</b>	<b>1'217'522.39</b>	<b>71'255.38</b>		

### Associations intercommunales autofinancées

Les associations intercommunales autofinancées sont uniquement listées.

Nom de l'association de communes	Réviseur
Association intercommunale pour l'épuration des eaux usées de la Côte (APEC)	A&A Fidu Nyon SA

### Personnes morales de droit privé

Les personnes morales de droit privé sont uniquement listées.

Nom de l'association de communes	Réviseur
Société anonyme pour le pompage et l'adduction d'eau du lac pour la région nyonnaise SAPAN	A&A Fidu Nyon SA
Société Electrique Intercommunale de la Côte SA	BfB Fidam révision SA
Sadec S.A.	Fiduciaire Heller SA
ThermorésÔ SA	BfB Fidam révision SA
Fondation de La Côte pour l'aide et les soins à domicile et la prévention	MAZARS SA
Fondation pour l'accueil de jour des enfants	Fidinter SA

### Ententes intercommunales

Les ententes intercommunales sont uniquement listées.

Nom de l'association de communes	Réviseur
Clinique dentaire itinérante du District de Nyon	Fiduciaire Heller SA
Espace Prévention La Côte	PricewaterhouseCoopers SA

### Contrat de droit administratif

Les contrats de droit administratif sont uniquement listés.

Nom de l'association de communes	Réviseur
Office d'Orientation Scolaire et Professionnelle	Non audité
Centre funéraire régional de Nyon	Non audité

**18 TABLEAU DES TITRES ET DES PARTICIPATIONS**

Nom et forme juridique de l'organisation	Année d'acquisition	Nombre de titres au 31.12.2024	Valeur nominale des titres	Valeur au bilan au 01.01.2024	Valeur au bilan au 31.12.2024	Valeur de marché au 31.12.2024	Flux financiers importants
<b>145 Participations, capital social (patrimoine administratif)</b>							
Société des Auto-transports du Pied du Jura Vaudois SAPJV SA	1921, 1959	100	5'000	-	-	Pas de valeur de marché	500.00
Société Electrique Intercommunale de la Côte SA	1947, 1968	1'431	178'875	178'875	178'875	Pas de valeur de marché	-
TUNNEL DU GRAND-SAINT-BERNARD S.A.	1962	2	1'000	-	-	Pas de valeur de marché	80.00
Société anonyme pour le pompage et l'adduction d'eau du lac pour la région nyonnaise	1978	200	100'000	-	-	Pas de valeur de marché	-
Logacop Société Coopérative Immobilière	1983	200	20'000	-	-	Pas de valeur de marché	-
CRIDEC, Centre de ramassage et d'identification des déchets spéciaux S.A.	1985	25	25'000	-	-	Pas de valeur de marché	1'000.00
Fondation du Centre Historique de l'Agriculture et du Musée romand de la machine agricole	1990	1	1'000	-	-	Pas de valeur de marché	-
Sadec S.A.	1995, 2013	2'031	203'100	203'100	203'100	Pas de valeur de marché	-
Coopérative vaudoise de cautionnement hypothécaire CVCH	1995, 1996	290	290	-	-	Pas de valeur de marché	-
Romande Energie SA	1997	12'500	12'500	12'500	12'500	537'500.00	18'000.00
CGN SA	1999, 2002, 2006, 2013	47	1'175	1'175	1'175	94.00	-
CAVE DE LA CÔTE société coopérative	1999	1	200	-	-	Pas de valeur de marché	-
ThermorésÔ SA	2017, 2020	8'500	850'000	850'000	850'000	Pas de valeur de marché	-
OPTIMA SOLAR La Côte	2024	5	5'345	-	5'345	Pas de valeur de marché	-
<b>Total</b>		<b>25'333</b>	<b>1'403'485</b>	<b>1'245'650</b>	<b>1'250'995</b>	<b>537'594</b>	<b>19'580</b>

19 TABLEAU DES PRÊTS

Nom de l'entité bénéficiaire	Type de rapport juridique	Date de décision	N° de préavis	Montant de l'engagement au 01.01.2024	Montant de l'engagement au 31.12.2024	Risque d'activation	Date de début	Date de fin	Amortissements	Clauses spéciales
<b>Prêts</b>										
1446.22017 Prêts org. non-lucratif 22/2017 Paroisse catholique Nyon	Contrat de prêt	13.05.2022	22/2017	250'000.00	250'000.00		13.05.2022	12.05.2037	Prêt octroyé sur une période maximale de 15 ans. Remboursement au plus tard le 12 mai 2037.	Aucune
1446.23035 Prêts org. non lucratif 35/2023 Association Le Colibri	Contrat de prêt	05.04.2023	35/2023	400'000.00	200'000.00		12.04.2024	11.04.2026	1 <sup>ère</sup> tranche de CHF 200'000.-, remboursée le 11 avril 2024 2 <sup>ème</sup> tranche de CHF 100'000.-, échéance le 11 avril 2025 3 <sup>ème</sup> tranche de CHF 100'000.-, échéance le 11 avril 2026	Aucune
1446.24053 Prêts org. non lucratif 53/2024 Fondation La Ruhe	Contrat de prêt	08.03.2024	53/2024	-	550'000.00		16.03.2025	15.03.2028	1 <sup>ère</sup> tranche de CHF 200'000.-, échéance le 15 mars 2025 2 <sup>ème</sup> tranche de CHF 100'000.-, échéance le 15 mars 2026 3 <sup>ème</sup> tranche de CHF 100'000.-, échéance le 15 mars 2027 4 <sup>ème</sup> tranche de CHF 150'000.-, échéance le 15 mars 2028	Aucune
<b>TOTAL</b>				<b>650'000.00</b>	<b>1'000'000.00</b>					

20 TABLEAU DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

Cautionnements

Nom de l'entité bénéficiaire	Type de rapport juridique	Date de décision	N° préavis	Montant de l'engagement nominal	Montant de l'engagement au 01.01.2024	Montant de l'engagement au 31.12.2024	Banque prêteuse	Risque d'activation	Amortissements	Clauses spéciales du contrat de cautionnement
<b>Cautionnements</b>										
Fondation pour le logement des familles glandoises	Acte de cautionnement	09.12.2021	11/2021	3'500'000.00	2'500'000.00	2'500'000.00	UBS	0%	Sans remboursement	Aucune
Les Marronniers, Mauverney 16A	Acte de cautionnement	22.03.2018	36/2018	2'200'000.00	2'200'000.00	2'200'000.00	UBS	0%	Sans remboursement	Aucune
Les Charmilles, Mauverney 16B				5'700'000.00	4'700'000.00	4'700'000.00				
Tennis Club de Gland	Acte de cautionnement	27.11.2014	64/2014	2'430'000.00	1'703'750.00	1'620'750.00	Raiffeisen	0%	CHF 20'750.- par trimestre dès le 30.06.2015	Aucune
Coopérative Coopellia (bâtiment A2 - Eikenott)	Acte de cautionnement	02.05.2013	43/2013	1'000'000.00	466'664.00	399'997.00	BCV	0%	CHF 66'667.- par année dès le 30.06.2016	Aucune
<b>SOUS-TOTAL</b>					<b>6'870'414.00</b>	<b>6'720'747.00</b>				

Quote-part à l'endettement des associations intercommunales

Nom de l'entité bénéficiaire	Type de rapport juridique	Date de décision	N° préavis	Montant de l'engagement nominal	Montant de l'engagement au 01.01.2024	Montant de l'engagement au 31.12.2024	Banque prêteuse	Risque d'activation	Amortissements	Clauses spéciales du contrat de cautionnement
<b>Quote-part à l'endettement d'ententes inter-communales</b>										
Organisation régionale de protection civile du District de Nyon	Cautionnement solidaire				227'861.45	217'992.25		0%		Aucune
<b>SOUS-TOTAL</b>					<b>227'861.45</b>	<b>217'992.25</b>				

Limites de crédit

Nom de l'entité bénéficiaire	Type de rapport juridique	Date de décision	N° préavis	Montant de l'engagement nominal	Montant de l'engagement au 01.01.2024	Montant de l'engagement au 31.12.2024	Banque prêteuse	Risque d'activation	Amortissements	Clauses spéciales du contrat de cautionnement
<b>Limites de crédit</b>										
<b>UBS</b>										
Selon convention crédit du 06.12.2000	Convention de crédit	06.12.2000	N/A contrat privé		6'700'000.00	6'700'000.00	UBS	0%		Aucune
Selon convention crédit du 22.06.2010	Convention de crédit	22.06.2010	N/A contrat privé		-	-	UBS	0%		Aucune
Total					6'700'000.00	6'700'000.00				
Utilisé					-	-				
A disposition					6'700'000.00	6'700'000.00				
<b>BKB</b>										
Selon convention crédit du 13.12.2016	Convention de crédit	13.12.2016	N/A contrat privé		20'000'000.00	20'000'000.00	BKB	0%		Aucune
Utilisé					- 5'000'000.00	- 5'000'000.00				
A disposition					15'000'000.00	15'000'000.00				
<b>SOUS-TOTAL</b>					<b>21'700'000.00</b>	<b>21'700'000.00</b>				
<b>TOTAL</b>					<b>28'798'275.45</b>	<b>28'638'739.25</b>				

Leasings

La Commune de Gland a signé des contrats de leasings dont le total des mensualités restant à payer au 31 décembre 2024 s'élève à CHF 137'514.- (2023 : CHF 257'401.-).

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
<b>140 Immobilisations corporelles PA</b>													
<b>1400 Terrains PA</b>													
1400.00001 Terrains & bâtiments du patrimoine administratif			-	1'052'943	-	-	1'052'943	1'052'942	-	-	1	-	-
<b>TOTAL Terrains PA</b>			-	<b>1'052'943</b>	-	-	<b>1'052'943</b>	<b>1'052'942</b>	-	-	<b>1</b>	-	-
<b>1401 Routes et voies de communication PA</b>													
1401.12038 Construction pour la réalisation du cheminement piétonnier public « La Falaise »			38/2012	1'134'000	7'176	-	-	7'176	7'176	-	-	20	-
1401.10088 Octroi d'un crédit de construction pour le réaménagement de la place de la Gare			88/2010	4'286'020	3'867'275	-	-	3'867'275	3'255'275	36'000	-	17	-
1401.10090 Infrastructures routières Commune-Borgeaud			90/10+6/16	4'902'690	4'965'144	-	-	4'965'144	2'704'359	141'305	-	16	-
1401.14070 Construction giratoire au lieu-dit "La Bergerie" (Route Suisse - Avenue du Mt-Blanc)			70/2014	1'375'000	975'411	-	-	975'411	576'675	18'988	-	21	-
1401.15082 Démolition bâtiments ECA N° 674, 310, 842, 2029 et construction d'un passage inférieur piétons deux-roues légers à la gare CFF			82/2015	5'810'088	5'259'521	-	-	5'259'521	1'585'554	166'998	-	22	-
1401.17014 Assainissement du réseau d'éclairage public			14/2017	1'431'500	1'396'392	-	-	1'396'392	772'043	208'116	-	3	-
1401.17015 Construction pour la mise en place d'une zone 30 km/h dans le secteur sud de la ville			15/2017	760'000	716'154	-	-	716'154	162'388	24'078	-	23	-
1401.17023 Assainissement du bruit dans le secteur "avenue du Mt-Blanc"			23/2017	1'300'000	534'906	-	-	534'906	276'956	32'250	-	8	-
1401.17025 Construction pour le réaménagement du chemin des Magnets			25/2017	740'000	678'152	-	-	678'152	140'486	23'378	-	23	-
1401.17031 Création d'un cheminement historique "sur les terres du Baron Guiguer, du Château de Prangins à la Lignière"			31/2017	90'000	71'478	-	-	71'478	44'653	6'725	-	4	-
1401.17034 Assainissement du bruit "mesure de capotage du pont CFF à l'avenue du Mt-Blanc"			34/2017	185'500	112'271	-	-	112'271	62'457	12'462	-	4	-
1401.18041 Assainissement du pont de la Vy-Creuse			41/2018	1'890'000	1'369'935	-	-	1'369'935	222'262	45'909	-	25	-
1401.20075 Promotion et gestion différenciées pour la nature en milieu construit			75/2020	400'000	385'281	-	-	385'281	33'764	10'588	-	29	-
1401.20079 Requalification du Chemin de la Crétaux et de la Rue du Perron « nord »			79/2020	2'280'700	2'009'563	73'010	-	2'082'573	-	113'273	-	30	-
1401.22030 Bouclage réseau d'eau potable et réfection rue de l'Etraz et approbation projet routier communal du giratoire de la Ballastière			30/2022	802'365	381'652	95'616	-	286'036	-	12'157	-	10/30	-
<b>TOTAL Routes et voies de communication PA</b>				<b>27'387'863</b>	<b>22'730'310</b>	<b>-</b>	<b>22'606</b>	<b>-</b>	<b>22'707'705</b>	<b>9'844'047</b>	<b>852'227</b>	<b>-</b>	<b>12'011'430</b>
<b>1402 Ports et aménagement des cours d'eau PA</b>													
1402.20066 Sécurisation des berges de la Promenthouse			66/2020	550'000	21'167	2'031	-	23'198	-	773	-	30	-
<b>TOTAL Ports et aménagement des cours d'eau PA</b>				<b>550'000</b>	<b>21'167</b>	<b>2'031</b>	<b>-</b>	<b>23'198</b>	<b>-</b>	<b>773</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
<b>1403 Autres travaux de génie civil PA</b>													
1403.12026 Remplacement de la conduite d'eau sous pression située au chemin de la Perroude			26/2012	374'400	341'846	-	-	341'846	150'834	9'096	-	21	-
1403.13047 Réalisation équipements En Vertelin			47/2013	732'381	651'887	-	-	651'887	217'374	21'729	-	20	-
1403.14067 Remplacement de la conduite d'eau sous pression située à l'avenue du Mt-Blanc			67/2014	573'000	435'525	-	-	435'525	151'157	13'544	-	21	-
1403.15079 Remplacement de la conduite d'eau sous pression au lieu-dit "En Vertelin"			79/2015	221'000	185'684	-	-	185'684	60'296	5'704	-	22	-
1403.19056 Réfection du collecteur d'eaux claires à la Route des Avouillons			56/2019	175'000	111'566	-	-	111'566	15'407	3'847	-	25	-
1403.19060 Réaménagement de la rue Mauverney, tronçon Perron-Alpes			60/2019	1'732'273	1'420'764	-	-	1'420'764	94'717	47'359	-	28	-
1403.20088 Equipement des parcelles en lien avec le PPA "La Combaz"			88/2020	2'260'000	1'763'783	57'826	-	1'821'610	-	60'720	-	30	-

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
1403.22019 Acquisition d'une portion d'environ 770 m2 de la parcelle n° 1587, l'octroi d'un DDP et la relocalisation d'un abri à vélos en vue du développement de la parcelle n° 1591 pour la création de logements à loyer accessible et logements en propriété par étage (PPE) à prix abordable	19/2022	135'000	-	32'106	-	32'106	-	3'211	-	28'895	10	-	-
1403.22027 Création d'une rue cyclable à la rue de la Gare et le remplacement de la conduite d'eau sous pression	27/2022	2'380'000	1'954'687	22'277	-	1'976'964	-	75'458	-	1'901'506	10	-	-
<b>TOTAL Autres travaux de génie civil PA</b>		<b>8'583'054</b>	<b>6'865'741</b>	<b>112'209</b>	<b>-</b>	<b>6'977'950</b>	<b>689'785</b>	<b>240'667</b>	<b>-</b>	<b>6'047'499</b>			
<b>1404 Bâtiments PA</b>													
1404.02009 Construction d'un collège au lieu- dit "Les Tuillières"	09/2002	30'400'000	24'395'982	-	-	24'395'982	15'046'341	492'086	-	8'857'555	19	-	-
1404.10092 Construction d'un nouveau bâtiment des infrastructures et locaux polyvalents au lieu dit "Montoly"	92/2010	7'270'000	7'500'225	-	-	7'500'225	4'407'427	181'934	-	2'910'864	17	-	-
1404.11109 Appel d'offre rénovation enveloppe Perrerets	109/2011	1'061'500	798'169	-	-	798'169	771'427	1'486	-	25'256	18	-	-
1404.12008 Construction d'un bâtiment UAPE & Pause-Déj. Mauverney	8/2012	3'418'200	3'373'763	-	-	3'373'763	1'913'358	76'865	-	1'383'540	19	-	-
1404.14059 Rénovation de l'enveloppe et des installations techniques des blocs A, B, C du Centre scolaire des Perrerets	59/2014	6'168'000	6'152'773	-	-	6'152'773	2'336'854	180'807	-	3'635'112	21	-	-
1404.14063 Construction d'un bâtiment destiné à l'Unité d'accueil pour écoliers (UAPE) sur le site du Centre scolaire des Perrerets	63/2014	5'454'000	5'538'723	-	-	5'538'723	1'887'087	173'888	-	3'477'748	21	-	-
1404.16095 Assainissement de la chaufferie et la mise aux normes du tableau électrique principal du complexe de Montoly	95/2016	785'000	704'212	-	-	704'212	384'909	13'882	-	305'421	23	-	-
1404.16099 Réfection enveloppe extérieure "En Bord"	99/2016	3'718'600	3'652'674	-	-	3'652'674	1'664'259	152'595	-	1'835'820	10/25	-	-
1404.17024 Mise en place de protections solaires au collège des Tuillières	24/2017	811'000	706'253	-	-	706'253	273'803	48'050	-	384'400	9	-	-
1404.17028 Deuxième étape des travaux de rénovation des enveloppes et des instal. techniques (blocs D et E) du centre scolaire des Perrerets	28/2017	18'918'650	17'542'046	224'835	-	17'766'881	1'582'101	576'710	-	15'608'069	28	-	-
1404.17033 Rénovation du système de gestion des secteurs d'évacuation et des éclairages de sécurité à Grand Champ	33/2017	178'000	165'232	-	-	165'232	106'682	14'650	-	43'900	4	-	-
1404.18039 Construction d'une plateforme, d'un local de stockage et l'aménagement de bureaux au Théâtre de Grand Champ	39/2018	370'000	353'010	-	-	353'010	197'123	38'971	-	116'916	4	-	-
1404.18042 Crédit complémentaire pour la réfection des vestiaires et de la buvette du Centre sportif En Bord	42/2018	240'000	239'927	-	-	239'927	139'377	25'150	-	75'400	4	-	-
1404.19050 Equipement des collèges des Tuillières et Mauverney A et B en Wi-Fi professionnel et écrans interactifs	50/2019	1'042'000	844'351	21'460	-	865'811	645'883	219'928	-	-	1	-	-
1404.19054 Rénovations diverses au Collège de Mauverney A et B (salle des maître, vestiaire fille, détection incendie, etc.)	54/2019	477'000	454'888	-	-	454'888	219'939	46'856	-	188'093	5	-	-
1404.19058 Travaux de rénovation et d'achèvement de l'orgue du Temple Saint-Paul	58/2019	205'986	205'887	-	-	205'887	41'177	20'589	-	144'121	8	-	-
1404.20072 Agrandiss. et la reloc. de la déchèterie ainsi que la constitution d'un droit de superficie sur la parcelle n° 427	72/2020	5'080'000	5'046'527	-	-	5'046'527	172'368	172'368	-	4'701'791	29	-	-
1404.20074 Acquisition de la parcelle n° 563 incluant deux bâtiments (WWF).	74/2020	4'271'884	4'271'448	-	-	4'271'448	284'761	142'380	-	3'844'307	28	-	-
1404.20089 Rénovation de l'enveloppe extérieure et certains équipements techniques de la salle communale	89/2020	1'380'200	1'207'686	2'460	-	1'205'226	-	120'523	-	1'084'703	10	-	-
1404.21013 Remplacement des filtres à sable de la piscine des Perrerets	13/2021	645'000	642'626	-	-	642'626	-	64'263	-	578'363	10	-	-
1404.21097 Exploitation des espaces culturels de Grand-Champ	97/2021	728'000	726'168	-	-	726'168	-	72'617	-	653'551	10	-	-
1404.22015 Crédit complémentaire agrandissement et la relocalisation de la déchèterie	15/2022	464'000	435'654	11'619	-	447'273	21'440	22'602	-	403'231	29	-	-
1404.22018 Extension de la galerie du restaurant scolaire de Grand-Champ	18/2022	483'000	476'647	-	-	476'647	-	15'922	-	460'725	30	-	-
1404.85071 Complexe de Grand Champ - 2ème étape (71/85+28/86+34/87+73/88)	Divers	55'501'800	32'564'145	-	-	32'564'145	29'511'739	763'098	-	2'289'308	4	-	-
<b>TOTAL Bâtiments PA</b>		<b>149'071'820</b>	<b>117'999'017</b>	<b>255'453</b>	<b>-</b>	<b>118'254'470</b>	<b>61'608'055</b>	<b>3'638'221</b>	<b>-</b>	<b>53'008'194</b>			

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
<b>1406 Biens meubles PA</b>													
1406.00001 Mobilier, machines, véhicules		-	592'209	-	-	592'209	592'208	-	-	1	-	-	-
1406.09059 Achat de compteurs d'eau "nouvelle génération" avec mise en place d'un système de relevé à distance des compteurs	59/2009	1'116'000	858'260	-	-	858'260	820'460	37'800	-	-	1	-	-
1406.17016 Réfection des places de jeux de Mauverney, Ecole de Mauverney et Cité-Ouest	16/2017	180'000	168'587	-	-	168'587	118'116	16'843	-	33'628	3	-	-
1406.17017 Réorganisation des services de l'Administration communale pour la législature 2016-2021	17/2017	308'500	308'409	-	-	308'409	213'309	31'700	-	63'400	3	-	-
1406.19057 Renouvellement de mobilier scolaire des établissements primaires et secondaires	57/2019	98'820	98'820	-	-	98'820	49'460	9'882	-	39'478	5	-	-
1406.20065 Renouvellement du parc des véhicules communaux	65/2020	1'600'000	1'535'099	-	-	1'535'099	130'554	65'265	-	1'339'280	4	-	-
1406.20071 Aménagement de 2 classes provisoires et de blocs sanitaires types « Portakabin » au collège de Grand-Champ	71/2020	557'500	391'774	66'587	-	458'361	249'690	104'336	-	104'336	2	-	-
1406.20073 Rénovation de la place de jeux du Temple protestant	73/2020	324'000	315'745	-	-	315'745	63'150	31'575	-	221'020	8	-	-
1406.20080 Renouvellement de mobilier scolaire des établissements primaires et secondaires sur 3 ans	80/2020	436'000	275'473	47'007	-	322'480	27'547	32'248	-	262'685	9	-	-
<b>TOTAL Biens meubles PA</b>		<b>4'620'820</b>	<b>4'544'375</b>	<b>113'594</b>	<b>-</b>	<b>4'657'969</b>	<b>2'264'492</b>	<b>329'648</b>	<b>-</b>	<b>2'063'828</b>			
<b>1407 Installations en construction PA</b>													
1407.20087 Prospection de la nappe de la Céeille (SIDEMO)	87/2020	670'000	41'577	-	-	41'577	-	-	-	41'577	30	-	-
1407.20092 Agrandissement des activités sportives au centre sportif d'En bord	92/2020	2'955'000	2'609'694	267'802	-	2'877'495	-	-	-	2'877'495	10	-	-
1407.21096 Etudes de l'agrand. des collèges de Grand-Champ et de Mauverney A et B et la construction d'un 2ème étage sur l'UAPE de Mauverney C.	96/2021	7'750'536	3'425'337	238'145	-	3'663'482	-	-	-	3'663'482	10 / 30	-	-
1407.21100 Acquisition du bâtiment A5.1 de La Combaz en vue de la création, notamment, d'une salle communautaire - patr. Admin	100/2021	1'436'727	1'401'894	55'819	-	1'457'713	-	-	-	1'457'713	30	-	-
1407.22020 Espace public et des infrastructures souterraines du Vieux-Bourg	20/2022	15'760'000	2'612'357	3'855'269	-	6'467'626	-	-	-	6'467'626	10 / 30	-	-
1407.22028 Etude de la requalification du chemin de la Vy-Creuse et de la rue du Perron	28/2022	285'000	42'243	81'736	-	123'978	-	-	-	123'978	5	-	-
1407.23036 Rénovation et l'optimisation des installations de traitement de la station du Montant	36/2023	1'550'000	421'266	60'989	-	360'277	-	-	-	360'277	30	-	-
1407.23037 Travaux de second-œuvre et d'aménagement du bâtiment A5.1 du quartier La Combaz, sis sur la parcelle n° 4311	37/2023	560'707	937	141'630	-	142'567	-	-	-	142'567	10	-	-
1407.23044 Complexe de Grand-Champ pour les travaux de surélévation et de rénovation du Collège et les études pour le réaménagement de la cour et des extérieurs	44/2023	25'152'100	373'652	8'803'575	-	9'177'226	-	-	-	9'177'226	10 / 30	-	-
1407.23045 Crédit complémentaire pour l'agrandissement des activités sportives au centre sportif d'En Bord	45/2023	1'751'500	-	1'431'259	-	1'431'259	-	-	-	1'431'259	10	-	-
1407.23047 Travaux de rénovation énergétique du temple Saint-Paul et de la salle de paroisse et la restauration du campanile	47/2023	2'031'100	6'247	967'038	-	973'284	-	-	-	973'284	10	-	-
1407.23050 Achat de deux groupes électrogènes	50/2023	64'000	-	56'632	-	56'632	-	-	-	56'632	10	-	-
1407.24054 Aménagement de la Maison de la jeunesse à la Rue du Collège 4 (parcelle n° 1591 de Gland en développement).	54/2024	1'251'500	-	-	-	-	-	-	-	-	5 / 10 / 30	-	-
1407.24055 Crédit complémentaire pour l'agrandissement des activités sportives au centre sportif d'En Bord	55/2024	154'500	-	23'404	-	23'404	-	-	-	23'404	5	-	-
1407.24056 Travaux de réaménagement : du pavillon Mont-Blanc 29, du 1er étage du Borgeaud 12 et des locaux de Montoly 1 consécutifs à une réorganisation de certains services de l'Administration communale.	56/2024	527'000	-	383'707	-	383'707	-	-	-	383'707	10	-	-
1407.24059 Renouvellement du parc des véhicules communaux - 2ème phase	59/2024	1'282'000	-	79'060	-	79'060	-	-	-	79'060	10	-	-

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
1407.24063 Assainissement de l'éclairage public - 2ème phase	63/2024	2'765'000	-	684'548	-	684'548	-	-	-	684'548	40	-	-
1407.24067 Intégration d'aménagements en faveur de la nature dans le Vieux-Bourg, réaménagement place du Temple et Grand-Rue 38	67/2024	4'003'400	-	166'678	-	166'678	-	-	-	166'678	10 / 40	-	-
1407.24072 Construction d'une buvette et salle polyvalente au Chemin du Stand (parcelles n° 1738 et 1739).	72/2024	1'402'000	-	-	-	-	-	-	-	-	10 / 30	-	-
<b>TOTAL Installations en construction PA</b>		<b>71'352'070</b>	<b>10'935'202</b>	<b>17'175'313</b>	<b>-</b>	<b>28'110'515</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28'110'515</b>			
<b>1409. Autres immobilisations corporelles PA</b>													
1409.00006 Installations du service des eaux		-	71'595	-	-	71'595	71'594	-	-	1	-	-	-
1409.00010 Acquisition de la parcelle n°6 de Vich, Cézille (SIDEMO)		-	94'825	-	-	94'825	3'161	3'161	-	88'503	29	-	-
1409.01070 Acquisition d'un terrain de 7'607 m2 à prélever de la parcelle n°41 et la construction d'un réservoir d'eau potable	70/2001	3'330'000	2'535'885	-	-	2'535'885	2'244'110	36'475	-	255'300	8	-	-
1409.03039 Etude et construction d'un nouveau réservoir d'eau potable au lieu-dit "La Grésollière"	39/03+64/05	3'076'310	2'696'972	-	-	2'696'972	2'100'972	59'600	-	536'400	10	-	-
1409.09064 Création d'une île de baignade et ses infrastructures au lieu-dit "Sous la Lignière"	64/2009	458'000	304'491	-	-	304'491	304'491	-	-	-	16	-	-
1409.13046 Adaptation des installations de traitement et de télégestion de la station de traitement des eaux du Montant	46/2013	380'000	350'911	-	-	350'911	254'272	8'787	-	87'852	11	-	-
1409.14068 Parcelle n° 436 - "En Vertelin"	68/2014	1'716'555	1'716'555	-	-	1'716'555	444'407	43'867	-	1'228'281	29	-	-
1409.20091 Renouvellement et l'acquisition de matériels et logiciels informatiques	91/2020	216'200	158'737	26'872	-	185'609	49'159	39'684	-	96'766	2	-	-
1409.21012 Equipement du collège des Perrerets en Wi-Fi professionnel et en affichages numériques frontaux	12/2021	670'000	446'811	-	-	446'811	55'852	55'852	-	335'107	7	-	-
1409.22021 Réalisation pour une centrale solaire sur le bâtiment de Montoly 1	21/2022	310'600	21'955	-	-	21'955	-	-	21'955	-	1	-	-
<b>TOTAL Autres immobilisations corporelles PA</b>		<b>10'157'665</b>	<b>8'398'735</b>	<b>26'872</b>	<b>-</b>	<b>8'425'608</b>	<b>5'528'016</b>	<b>247'426</b>	<b>21'955</b>	<b>2'628'211</b>			
<b>140 Total immobilisations corporelles</b>		<b>271'723'292</b>	<b>172'547'490</b>	<b>17'662'867</b>	<b>-</b>	<b>190'210'357</b>	<b>80'987'337</b>	<b>5'308'962</b>	<b>21'955</b>	<b>103'892'103</b>			

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
<b>142 Immobilisations incorporelles PA</b>													
<b>1420 Logiciels PA</b>													
1420.20067 Mise en œuvre du projet « Admin. 2.0 », soit la modernisation des outils informatiques de l'Administration	67/2020	1'156'899	645'224	8'959	-	654'182	124'813	64'101	-	465'268	5 / 10	-	-
<b>TOTAL Logiciels PA</b>		<b>1'156'899</b>	<b>645'224</b>	<b>8'959</b>	<b>-</b>	<b>654'182</b>	<b>124'813</b>	<b>64'101</b>	<b>-</b>	<b>465'268</b>			
<b>1427 Immobilisations incorporelles en cours PA</b>													
1427.20081 Réalisation des travaux du Vieux bourg - réaménagement (espace public + sous-sol)	81/2020	877'755	520'262	245'756	-	766'018	-	-	-	766'018	31	-	-
1427.20082 Etude pour l'amélioration de l'accessibilité de la mobilité douce à la gare de Gland : passage sous-voies de l'Av. du Mont-Blanc	82/2020	110'000	33'018	23'692	-	56'710	-	-	-	56'710	6	-	-
1427.21093 Refonte et la modernisation des transports urbains de Gland (TUG)	93/2021	70'000	52'701	16'406	-	69'106	-	-	-	69'106	6	-	-
1427.21095 Elaboration d'un plan directeur de la mobilité et du stationnement	95/2021	190'000	105'858	34'129	-	139'987	-	-	-	139'987	6	-	-
1427.22029 Réalisation d'un ouvrage sur la Ville de Gland	29/2022	66'500	10'770	47'431	-	58'201	-	-	-	58'201	6	-	-
1427.23038 Etude du réaménagement de la Route Suisse (RC1)	38/2023	350'000	47'502	124'615	-	172'117	-	-	-	172'117	7	-	-
1427.24057 Expérimentation de navettes urbaines électriques et modulaires Cristal	57/2024	116'710	-	112'689	-	112'689	-	-	-	112'689	11	-	-
1427.24058 Développement d'une politique de l'habitat et la mise à jour de l'« Objectif logement »	58/2024	145'935	-	99'452	-	99'452	-	-	-	99'452	11	-	-
1427.24068 Dispositif pilote d'un Revenu de Transition Ecologique (RTE) pour le renforcement de l'économie locale	68/2024	240'000	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-
1427.24070 Démolition et construction d'un bâtiment d'habitation et d'activités à la Grand'Rue 9 (parcelle n°1621)	70/2024	535'250	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-
1427.24071 Etudes relatives au secteur industriel et d'activités "Gland ouest" (potentiel site stratégique de développement d'activités - SSSA)	71/2024	142'000	-	-	-	-	-	-	-	-	10	-	-
<b>TOTAL Immobilisations incorporelles en cours PA</b>		<b>2'844'150</b>	<b>770'111</b>	<b>704'169</b>	<b>-</b>	<b>1'474'280</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1'474'280</b>			
<b>1429 Autres immobilisations incorporelles PA</b>													
1429.19055 Crédit complémentaire pour l'étude de l'aménagement de la plage de la Dullive	55/2019	90'000	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	-
1429.13045 Révision du plan général d'affectation et le règlement communal sur le plan général d'affectation et la police des constructions	45/2013	237'600	224'149	-	-	224'149	224'149	-	-	-	1	-	-
1429.14066 Prestations d'urbanistes et de spécialistes pour l'élaboration du plan partiel d'affectation (PPA) "Gare Sud"	66/2014	249'912	238'201	1'930	-	240'131	238'201	1'930	-	-	1	-	-
1429.18048 Etude de mesures d'entretien du réseau d'eau potable, selon le Plan Directeur de Distribution de l'Eau (PDDE)	48/2018	168'000	117'134	-	-	117'134	117'134	-	-	-	-	-	-
1429.20068 Etude intitulée « Un projet Smart City pour une ville de Gland plus efficiente, plus confortable et plus durable à l'aide des nouvelles technologies de l'information »	68/2020	74'033	59'226	-	-	59'226	-	11'845	-	47'381	5	-	-
<b>TOTAL Autres immobilisations incorporelles PA</b>		<b>819'545</b>	<b>638'710</b>	<b>1'930</b>	<b>-</b>	<b>640'640</b>	<b>579'484</b>	<b>13'776</b>	<b>-</b>	<b>47'381</b>			
<b>142 Total immobilisations incorporelles</b>		<b>4'820'594</b>	<b>2'054'045</b>	<b>715'058</b>	<b>-</b>	<b>2'769'103</b>	<b>704'297</b>	<b>77'877</b>	<b>-</b>	<b>1'986'929</b>			

21 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° du préavis	Crédit accordé	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements cumulés au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés en 2024 (-)	Amortissements non planifiés en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (Y.C. 2024)	Réserves de préfinancement au 01.01.2024	Réserves de préfinancement au 31.12.2024
<b>146 Subventions d'investissement</b>													
<b>1461 Subventions d'investissement aux cantons et concordats</b>													
1461.10094 Mise en place du programme de réorganisation et de financement des transports publics régionaux 2011-2015	94/2010	1'769'635	1'622'675	214'102	-	1'836'777	1'386'465	225'156	-	225'156	2	-	-
1461.20070 Reconstitution du dispositif d'investissement solidaire de la région nyonnaise (DISREN) pour la période 2020-2025	70/2020	3'208'050	691'148	323'808	-	1'014'956	61'416	69'115	-	884'425	8	-	-
1461.21006 Financement des réseaux agroécologiques "Nyon Région" et "Coeur de la Côte" pour la mise en oeuvre de la deuxième phase	6/2021	130'000	38'977	12'992	-	51'969	3'898	3'898	-	44'173	9	-	-
<b>TOTAL Subventions d'investissement aux cantons et concordats</b>		<b>5'107'685</b>	<b>2'352'800</b>	<b>550'902</b>	<b>-</b>	<b>2'903'702</b>	<b>1'451'779</b>	<b>298'169</b>	<b>-</b>	<b>1'153'753</b>			
<b>1465 Subventions d'investissement aux entreprises privées</b>													
1465.20086 Soutien communal en relation avec la pandémie COVID-19	86/2020	600'000	138'918	-	-	138'918	22'812	14'512	-	101'594	8	-	-
<b>TOTAL Subventions d'investissement aux entreprises privées</b>		<b>600'000</b>	<b>138'918</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>138'918</b>	<b>22'812</b>	<b>14'512</b>	<b>-</b>	<b>101'594</b>			
<b>1466 Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif</b>													
1466.15083 Participation financière à la construction d'une nouvelle église catholique à Gland	83/2015	775'640	775'640	-	-	775'640	308'974	16'667	-	449'999	28	-	-
<b>TOTAL Subventions d'investissement aux organisations privées à but non lucratif</b>		<b>775'640</b>	<b>775'640</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>775'640</b>	<b>308'974</b>	<b>16'667</b>	<b>-</b>	<b>449'999</b>			
<b>1469 Subventions d'investissement aux installations en construction</b>													
1469.23049 Participation communale au fonds régional pour une mobilité collective et innovante pour la période 2024-2034	49/2023	1'231'740	-	123'174	-	123'174	-	-	-	123'174	11	-	-
<b>TOTAL Subventions d'investissement aux installations en construction</b>		<b>1'231'740</b>	<b>-</b>	<b>123'174</b>	<b>-</b>	<b>123'174</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>123'174</b>			
<b>146 Total subventions d'investissement</b>		<b>7'715'065</b>	<b>3'267'358</b>	<b>674'076</b>	<b>-</b>	<b>3'941'434</b>	<b>1'783'565</b>	<b>329'348</b>	<b>-</b>	<b>1'828'521</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>14 Total immobilisations du PA</b>		<b>284'258'951</b>	<b>177'868'893</b>	<b>19'052'001</b>	<b>-</b>	<b>196'920'894</b>	<b>83'475'199</b>	<b>5'716'187</b>	<b>21'955</b>	<b>107'707'553</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

22 TABLEAU DES IMMOBILISATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER AU 31 DECEMBRE 2024

Immobilisations	N° parcelle	N° du préavis (si applicable)	Crédit accordé (si applicable)	Dépenses nettes cumulées au 01.01.2024	Dépenses nettes en 2024 (+/-)	Aliénations et sorties en 2024 (-)	Dépenses nettes cumulées au 31.12.2024	Amortissements et réévaluations cumulées au 01.01.2024 (-)	Amortissements planifiés (si applicable) et réévaluations (moins-values) en 2024 (-)	Valeur nette comptable au 31.12.2024	Durée restante de l'amortissement (si applicable)	Valeur fiscale	Revenus nets générés en 2024
<b>108 Immobilisations corporelles et incorporelles PF</b>													
<b>1080 Terrains PF</b>													
<i>(avec n° de parcelle)</i>													
1080.00001 Patrimoine financier	Multiple			1'322'670	-	-	1'322'670	322'670	-	1'000'000	-	7'605'500	242'478
1080.00002 La Chavanne - Parcelle No 611	611			342'750	-	-	342'750	247'750	-	95'000	-	743'000	-
1080.00003 La Chavanne - Parcelle No 614	614			639'642	-	-	639'642	334'642	-	305'000	-	275'000	-
1080.00004 Achat parcelle No 339 "Ruyre"	339			384'117	-	-	384'117	264'117	-	120'000	-	433'000	-
1080.00005 Perron 2 - Parcelle No 558	558			283'200	-	-	283'200	268'200	-	15'000	-	-	-
1080.00006 Parcelle 1549 - Ch. des Salette / Lavasson	1549			2'065'083	-	-	2'065'083	604'423	-	1'460'660	-	-	-
1080.00009 41/2023 - Parcelles n° 1689 de Gland et n° 405 de Luins	1689 / 405			200'000	-	-	200'000	-	-	200'000	-	31'600	-
<b>TOTAL Terrains PF</b>			-	<b>5'237'462</b>	-	-	<b>5'237'462</b>	<b>2'041'802</b>	-	<b>3'195'660</b>	-	<b>9'088'100</b>	<b>242'478</b>
<b>1084 Bâtiments PF</b>													
1084.00001 Immeuble "s/Vignes"	3250			2'984'000	-	-	2'984'000	1'519'770	-	1'464'230	-	2'940'000	109'370
1084.00002 Participation à SI Bochet Gland (société simple)	565 / 571			12'500	-	-	12'500	-	-	12'500	-	5'638'750	141'496
1084.19063 Acquisition du bâtiment A5.4 du quartier de La Combaz	4317	63/2019	5'672'000	5'593'441	-	-	5'593'441	2'282'466	-	3'310'975	-	4'070'000	119'393
1084.20074 Acquisition de la parcelle n° 563 incluant deux bâtiments (WWF).	563	74/2020	12'772'116	12'770'814	-	-	12'770'814	-	-	12'770'814	-	8'730'061	280'158
1084.21009 Préavis municipal n° 9 relatif à l'autorisation générale de statuer sur l'acquisition et l'aliénation d'immeubles, de droits réels immobiliers et d'actions ou parts de sociétés immobilières et sur l'acquisition de participations dans les sociétés commerciales et l'adhésion à des associations et fondations	554 / 165 / 185 / 1621	9/2021	15'000'000	6'483	6'202'178	-	6'208'661	345	-	6'208'316	-	8'495'000	-
1084.21100 Acquisition du bâtiment A5.1 de La Combaz en vue de la création, notamment, d'une salle communautaire. - patrimoine fin.	4311	100/2021	859'873	780'013	32'913	-	812'926	-	-	812'926	-	93'603	17'287
1084.22019 Acquisition portion d'environ 770 m2 de la parcelle n° 1587, l'octroi d'un DDP et la relocalisation d'un abri à vélos en vue du développement de la parcelle n° 1591 pour la création de logements à loyer accessible et logements en PPE à prix abordable	1591	19/2022	1'715'000	1'716'602	-	-	1'716'602	-	-	1'716'602	-	940'000	-
1084.23037 Demande de crédit d'investissement pour les travaux de second-œuvre et d'aménagement du bâtiment A5.1 du quartier La Combaz, sis sur la parcelle n° 4311	4311	37/2023	333'393	557	90'017	-	90'574	-	-	90'574	-	-	-
1084.23048 Acquis. locaux commerciaux, sis Allée Waldo 2 à Gland, destinés à la location par l'Association le Colibri pour l'exploitation d'une UAPE.	43232-1 / 4232-17	48/2023	1'110'000	-	1'109'500	-	1'109'500	-	-	1'109'500	-	1'005'000	23'878
1084.24051 Agrandissement de la halle des véhicules et l'amélioration des locaux de la caserne des pompiers à Montoly	91	51/2024	2'104'000	-	1'405	-	1'405	-	-	1'405	-	760'000	105'903
<b>TOTAL Bâtiments PF</b>			<b>39'566'382.44</b>	<b>23'864'410</b>	<b>7'436'013</b>	-	<b>31'300'424</b>	<b>3'802'581</b>	-	<b>27'497'843</b>	-	<b>32'672'414</b>	<b>762'910</b>
<b>108 Total immobilisations corporelles et incorporelles du patrimoine financier</b>			<b>39'566'382</b>	<b>29'101'872</b>	<b>7'436'013</b>	-	<b>36'537'886</b>	<b>5'844'382</b>	-	<b>30'693'503</b>	-	<b>41'760'514</b>	<b>1'005'388</b>

## 23 Tableau des indicateurs financiers

### Taux d'endettement net (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
140.5%	110.5%	105.5%	85.9%	71.3%	103.4%
<p>&lt; 100% : bon 100% – 150% : acceptable 150% – 200% : mauvais &gt; 200% : problématique</p>		<p>La différence entre les engagements de la commune et son patrimoine financier représente sa dette nette ou, si négative, sa fortune nette. Il est tenu compte des dettes nettes des associations de communes. Afin de déterminer si la dette nette d'une commune est supportable, celle-ci est rapportée à ses revenus fiscaux retraités pour tenir compte des effets redistributifs de la péréquation.</p>			

### Degré d'autofinancement (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
22.5%	54.9%	35.8%	60.2%	91.6%	46.6%
<p>≥ 100% : optimal 80% – 100% : acceptable à bon 50% – 80% : insuffisant &lt; 50% : problématique</p>		<p>Indique la part des investissements nets de la commune financée directement par la marge d'autofinancement provenant de son exploitation annuelle.</p>			

### Degré de couverture de charges (%)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2022 - 2024
109%	102%	102%	112%	109%	104%
<p>≥ 100% : pas d'excédent de charges 99% – 99,9% : acceptable 95% – 99% : insuffisante &lt; 95% : problématique</p>		<p>Indique le rapport entre revenus et charges courantes. Selon la « règle d'or » de la gestion financière, revenus et charges courantes devraient s'équilibrer à moyen terme. À la différence des autres indicateurs, la moyenne est calculée sur 3 ans.</p>			

### Taux d'autofinancement (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
9.2%	7.8%	7.7%	15.9%	13.2%	11%
<p>&gt; 10% : bon 6% – 10% : suffisant 3% – 6% : insuffisant &lt; 3% : mauvais</p>		<p>Indique la part des revenus courants qu'une collectivité publique peut utiliser pour financer ses investissements, c'est-à-dire sans recourir à l'emprunt.</p>			

## 23 Tableau des indicateurs financiers

### Proportion des investissements (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
31.5%	13.9%	19.5%	23.9%	14.4%	21.0%
> 20% : élevée 10% – 20% : moyenne 5% – 10% : faible < 5% : très faible		<i>Indique l'intensité de l'effort d'investissement déployé par la collectivité publique.</i>			

### Dettes brutes par rapport aux revenus (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
168.7%	121.5%	116.8%	101.8%	77.3%	116.4%
< 100% : bon 100% – 150% : acceptable 150% – 200% : mauvais > 200% : problématique		<i>Renseigne sur la part des revenus courants qui serait nécessaire pour amortir complètement la dette brute de la collectivité publique. Il est tenu compte des dettes brutes des associations de communes.</i>			

### Part des charges d'intérêts (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
1.2%	1.2%	0.8%	0.6%	0.7%	0.0
< 2% : bonne 2% – 5% : acceptable 5% – 8% : forte > 8% : mauvaise		<i>Indique quelle proportion des revenus courants est affectée au paiement des charges d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre budgétaire est élevée.</i>			

### Part du service de la dette (en %)

MCH2	MCH1	MCH1	MCH1	MCH1	
2024	2023	2022	2021	2020	2020 - 2024
9.9%	7.4%	6.9%	5.5%	5.5%	7.0%
< 5% : faible 5% – 10% : acceptable 10 – 15% : élevée > 15% : excessive		<i>Indique dans quelle mesure le service des intérêts et ses amortissements grèvent les revenus courants. Une part élevée résulte en un amoindrissement de la marge de manœuvre budgétaire.</i>			

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
Comme expliqué l'année dernière dans le préavis municipal n° 52 relatif au projet de budget pour l'exercice 2024, en dépit de tous les contrôles effectués et des regards croisés des différentes parties prenantes, il n'est pas impossible que des modifications soient apportées ultérieurement au plan comptable grâce au retour d'expérience des responsables de lignes budgétaires, du Service des finances, de la Direction des finances communales de l'Etat de Vaud ou encore d'autres communes.					
De plus, comme mentionné en préambule, certains chiffres de 2024 ont été retraités à des fins de comparaison. Lorsqu'un changement de pratique comptable a été imposé par la Direction des finances communales de la DGAIC ou lorsqu'une erreur manifeste a été identifiée, notamment quant à la fonction, la nature ou l'extension du compte, le chiffre comparatif a systématiquement été corrigé. En revanche, lors de remaniements mineurs ou partiel sur un compte, les chiffres comparatifs n'ont pas été modifiés pour éviter un travail disproportionné et opacifier la lecture. Pour ces comptes-là, les comparatifs seront plus cohérents lors de l'élaboration du budget 2026.					
<b>0</b>	<b>Administration générale</b>				
<b>01</b>	<b>Législatif et exécutif</b>				
<b>011</b>	<b>Législatif</b>				
<b>0110</b>	<b>Législatif</b>				
<b>01100</b>	<b>Législatif</b>				
01100.3150.00	Entretien de meubles et appareils de bureau	618.95		-	
L'entretien de la machine à compter les billets n'a pas été budgété en 2024. Les comptes du Conseil communal respectent globalement le budget. Par ailleurs, le budget 2026 sera corrigé.					
<b>012</b>	<b>Exécutif</b>				
<b>0120</b>	<b>Exécutif</b>				
<b>01200</b>	<b>Exécutif</b>				
01200.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	-		<del>30'200.00</del>	
01200.3001.00	Paiements aux autorités et commissions	29'150.00		30'200.00	
Les remboursements de frais forfaitaires des Municipaux ne répondent pas à la même logique que ceux des employés. C'est pourquoi, la nature du compte 01200.3049.00 a été changée en 01200.3001.00 Paiements aux autorités et commissions, conformément au plan comptable MCH2.					
		<b>28'012.76</b>		<b>39'200.00</b>	
<b>02</b>	<b>Services généraux</b>				
<b>021</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>				
<b>0210</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>				
<b>02100</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>				
<b>02100</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>				
02100.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'200.00		-	
Les indemnités forfaitaires de certains employés du service ont été omises dans le budget.					
02100.3130.00	Prestations de services de tiers - Honoraires de la fiduciaire	-		<del>22'000.00</del>	
02100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	-		<del>16'000.00</del>	
02100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	40'202.65		38'000.00	
Lors de la présentation du budget MCH2 dans le préavis n°52, les honoraires de la fiduciaire ont été présentés dans le compte 02100.3130.00 Prestations de services de tiers - Honoraires de la fiduciaire. Après réflexion, ceux-ci ont été imputés dans le compte 02100.3132.00 Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc. afin de correspondre aux normes MCH2 et grouper avec les honoraires induits par les frais de poursuite.					
02100.4260.01	Remboursements de tiers et prestations de services - Remboursements de frais (autres collectivités, etc)			-	<del>19'600.00</del>
02100.4612.00	Dédommagements des communes et associations intercommunales		19'600.00		19'600.00
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
02100.4260.03	Remb. de tiers et prest. de services - Frais de poursuite			-	<del>7'750.00</del>
02100.4260.01	Remb. de tiers et prest. de services - Frais de poursuite		7'549.05		7'750.00
Correction de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>022</b>	<b>Service administratif</b>				
<b>0220</b>	<b>Administration générale</b>				
<b>02201</b>	<b>Secrétariat municipal</b>				
02201.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	5'636.17		-	
L'Office de la communication a été temporairement renforcé par du personnel avec contrat d'auxiliaire. Par ailleurs, en certaines occasions, l'huissier a été secondé par des auxiliaires pour du service. La masse salariale est globalement respectée compte tenu des remboursements d'assurance.					
<b>02202</b>	<b>Secrétariat du Service de la population</b>				
02202.3049.10	Autres indemnités forfaitaires - Plan de mobilité du personnel	-		<del>7'000.00</del>	
02202.3170.10	Remboursements de frais effectifs - Plan mob. du personnel	12'243.40		7'000.00	
Correction de la nature du compte pour plus de cohérence. En effet, les remboursements incitatifs du plan de mobilité sont effectifs et non forfaitaires. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
02202.3130.08	Prestations de services de tiers	44'317.00		53'500.00	
02202.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	1'430.00		-	
		<b>45'747.00</b>		<b>53'500.00</b>	
Conformément au plan comptable MCH2, les cotisations à des institutions de droit privé ont été scindées en Prestations de services de tiers (nature 3130) pour les cotisations en tant que membre actif d'une association et Subventions aux organisations privées à but non lucratif (nature 3636) pour les cotisations en tant que membre passif. Le budget global est respecté.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>0222</b>	<b>Ressources humaines</b>				
<b>02221</b>	<b>Ressources humaines</b>				
02221.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services		12'022.50		-
La participation financière de certains employés à des formations est désormais présentée en produit et non en déduction des charges, selon le principe brut et en conformité avec MCH2.					
<b>0224</b>	<b>Terrains, gérances et bâtiments</b>				
<b>02240</b>	<b>Terrains, gérances et bâtiments</b>				
02240.3636.00	Subv. accordées aux org. privées à but non lucratif	104'433.00		129'500.00	
02900.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds - PA	-		<del>129'500.00</del>	
Changement de la fonction et de la nature du compte pour plus de cohérence. Il s'agit de subsides conventionnels à des coopératives de logements sociaux sur DDP communaux.					
<b>0229</b>	<b>Services généraux, autres</b>				
<b>02291</b>	<b>Office de la communication</b>				
02291.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	1'000.00		-	
02291.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1.25		-	
02291.3130.00	Prestations de services de tiers	8'750.00		20'000.00	
		<b>9'751.25</b>		<b>20'000.00</b>	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers.					
02291.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	2'797.07		-	
Il s'agit de l'amortissement du préavis municipal n° 29 relatif à un crédit d'investissement pour la réalisation d'un ouvrage sur la Ville de Gland.					
<b>02293</b>	<b>Projets de l'Administration et Smart City</b>				
02293.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandises	250.00		-	
02293.3130.00	Prestations services de tiers - Projets de l'administration	18'255.95		-	
02293.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	8'839.23		37'150.00	
02293.3133.00	Charges d'utilisation informatiques	9'622.11		-	
		<b>36'967.29</b>		<b>37'150.00</b>	
Durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					
02293.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	-	-	9'900.00	-
02293.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	11'845.40	-	-	-
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>029</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>				
<b>0290</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>				
<b>02900</b>	<b>Immeubles administratifs, non mentionné ailleurs</b>				
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-		<del>131'000.00</del>	
02900.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Consommables	-		<del>39'000.00</del>	
02900.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	177'631.69		170'000.00	
Les deux comptes ont été fusionnés, ce qui est plus cohérent en termes de pilotage budgétaire.					
02900.3160.01	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	-		<del>52'850.00</del>	
02900.3656.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratifs	-		<del>300.00</del>	
02900.3160.00	Loyers et baux à ferme des biens-fonds	57'308.10		53'150.00	
Les deux comptes ont été fusionnés, ce qui est plus cohérent en termes de pilotage budgétaire.					
02900.3301.00	Amortissements non planifiés immobilisations corporelles PA	21'954.70		-	
Il s'agit de l'amortissement du préavis municipal n° 21 relatif à une demande de crédit de réalisation pour une centrale solaire sur le bâtiment de Montoly 1, projet qui a été abandonné pour des raisons techniques, selon communication au Conseil communal.					
<b>1</b>	<b>Législatif et exécutif</b>				
<b>11</b>	<b>Législatif</b>				
<b>111</b>	<b>Police et sécurité publique</b>				
<b>1110</b>	<b>Police et sécurité publique</b>				
<b>11100</b>	<b>Police et sécurité publique</b>				
11100.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	552'018.58		609'650.00	
11100.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	36'923.92		-	
		<b>588'942.50</b>		<b>609'650.00</b>	
Les effectifs des ASP ont été temporairement renforcés par du personnel auxiliaire. Le budget est globalement respecté.					
11100.3102.00	Imprimés, publications	971.35		-	
11100.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	485.50		-	
11100.3130.00	Prestations de services de tiers	62'015.95		76'000.00	
		<b>63'472.80</b>		<b>76'000.00</b>	
Durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
11100.3611.00	Parts aux cantons et concordats - Facture policière	-	-	<del>2'061'850.00</del>	
11100.3611.11	Facture policière - Socle sécuritaire commun	817'934.54		854'850.00	
11100.3611.21	Facture policière - Part des communes délégatrices	1'286'459.90		1'207'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
11100.4260.00	Remb. de tiers - OPG et frais de procédure				<del>29'500.00</del>
61510.4270.00	Amendes d'ordre				<del>180'000.00</del>
61510.4270.00	Amendes d'ordre (fusion)		233'111.65		209'500.00
Les exports faits depuis la plateforme de gestion des amendes d'ordre ne permettent actuellement pas de distinguer les amendes d'ordre des ordonnances pénales. Les deux comptes ont donc été fusionnés.					
<b>16</b>	<b>Défense</b>				
<b>161</b>	<b>Défense militaire</b>				
<b>1610</b>	<b>Stands de tir</b>				
<b>16100</b>	<b>Stands de tir</b>				
16100.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	3'243.00		-	
Durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget de la nature 3151 "Entretien de machines, appareils, véhicules" est globalement respecté.					
<b>2</b>	<b>Services généraux</b>				
<b>21</b>	<b>Administration des finances et des contributions</b>				
<b>218</b>	<b>Accueil de jour</b>				
<b>21803</b>	<b>Pause Déj'</b>				
21803.4631.00	Subventions du Canton et concordats - Pause Déj.		14'647.50		-
L'Office du soutien pédagogique et de l'enseignement spécialisé (OSPES) a octroyé une aide à l'intégration en lieu d'accueil (AILA) qui n'était pas budgétée.					
<b>219</b>	<b>École obligatoire, non mentionné ailleurs</b>				
<b>2191</b>	<b>Transports d'élèves</b>				
<b>21910</b>	<b>Transports d'élèves</b>				
21910.4631.00	Subventions des cantons et concordats		-		<del>9'300.00</del>
21910.4631.01	Subventions du Canton et concordats - Elèves intégrés MR		9'000.00		9'300.00
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>3</b>	<b>Culture, sport et loisirs, église</b>				
<b>32</b>	<b>Culture, autres</b>				
<b>322</b>	<b>Musique et théâtre</b>				
<b>3220</b>	<b>Musique et théâtre</b>				
<b>32201</b>	<b>Musique et théâtre</b>				
32201.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	9'400.00			-
32201.3130.00	Prestations de services de tiers	307'863.82		318'000.00	
		<b>317'263.82</b>		<b>318'000.00</b>	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Le budget est globalement respecté.					
32201.3101.11	Matériel d'exploitation, fournitures	-		<del>22'000.00</del>	
32201.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	18'451.05		22'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
32201.3102.11	Imprimés, publications	-		<del>40'000.00</del>	
32201.3102.00	Imprimés, publications	35'526.67		40'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
32201.3105.11	Denrées alimentaires	-		<del>28'000.00</del>	
32201.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>310'000.00</del>	
32201.3105.00	Denrées alimentaires	17'227.48		20'000.00	
32201.3130.00	Prestations de services de tiers	307'863.82		318'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence ainsi qu'une séparation de la nature 3105 Denrées alimentaires sur le 3130 Prestations de services de tiers. Le chiffre 2024 a été modifié à des fins de comparaison.					
<b>329</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>				
<b>3290</b>	<b>Culture, non mentionné ailleurs</b>				
<b>32901</b>	<b>Promotion événements culturels</b>				
32901.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	6'762.72			-
32901.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	545.41			-
32901.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	56.55			-
32901.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	231.32			-
32901.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	30.68			-
32901.3059.00	Autres cotisations patronales	5.15			-
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Le budget est globalement respecté.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>32904</b>	<b>Fête nationale</b>				
32904.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	600.00		-	
32904.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	0.20		-	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Le budget est globalement respecté.					
<b>3291</b>	<b>La table aux étoiles</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>	-	-
<b>32910</b>	<b>La table aux étoiles</b>	<b>2'162.50</b>	<b>1'398.00</b>	-	-
32910.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	317.25		-	
32910.3102.00	Imprimés, publications	258.90		-	
32910.3105.00	Denrées alimentaires	1'586.35		-	
32910.4250.00	Ventes		1'398.00		-
Nouvelle section créée pour une manifestation qui a vécu sa première édition en 2024 et qui n'avait pas de section à proprement parler lors de l'élaboration du budget 2024.					
<b>33</b>	<b>Médias</b>				
<b>331</b>	<b>Film et cinéma</b>				
<b>3310</b>	<b>Film et cinéma</b>				
<b>33101</b>	<b>Saison culturelle</b>				
33101.3130.11	Prestations de services de tiers - Programmation Cinéma	-		<del>5'000.00</del>	
33101.3130.00	Prestations de services de tiers	3'528.05		5'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>33102</b>	<b>Open Air</b>				
33102.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	1'746.31		-	
33102.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	2'608.00		-	
33102.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	158.70		-	
33102.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	10.17		-	
33102.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	67.17		-	
33102.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	23.99		-	
33102.3059.00	Autres cotisations patronales	1.41		-	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Par ailleurs, des auxiliaires ont été engagés en lieu et place de personnel externe. Le budget est globalement respecté.					
33102.3101.12	Matériel d'exploitation, fournitures	-		<del>7'000.00</del>	
33102.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'451.92		7'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>34</b>	<b>Sports et loisirs</b>				
<b>341</b>	<b>Sports</b>				
<b>3410</b>	<b>Sports</b>				
<b>34101</b>	<b>Sports</b>				
34101.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	697.28		-	
34101.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	590.00		-	
34101.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	33.97		-	
34101.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8.33		-	
34101.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	14.37		-	
34101.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	6.01		-	
34101.3059.00	Autres cotisations patronales	0.31		-	
34101.3130.00	Prestations de services de tiers	22'701.57		38'550.00	
		<b>24'051.84</b>		<b>38'550.00</b>	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Par ailleurs, des auxiliaires ont été engagés en lieu et place de personnel externe. Le budget est globalement respecté.					
34101.4260.00	Remboursements et participations de tiers		16'672.15		-
La SEIC avait facturé à double un compteur au Centre Sportif d'En Bord" pour la période de 2019 à 2023. La SEIC a donc procédé au remboursement en 2024 pour corriger cette erreur.					
<b>34102</b>	<b>Patinoire mobile</b>				
34102.3161.01	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations - Patinoire mobile - charges infrastructure	-		<del>196'400.00</del>	
34102.3161.00	Loyers, frais d'utilisations des immobilisations	265'465.96		196'400.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison. Par ailleurs, durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					
34102.4260.00	Remboursements de tiers et prestations de services - TVA		51'716.57		-
Suite à un changement de pratique de l'Administration fédérale des contributions en 2023 au sujet de la récupération de la réduction de l'impôt préalable, la Municipalité a effectué une demande pour récupérer des montants de l'impôt préalable depuis l'année 2019. Cela a permis à la Commune de récupérer un montant total de CHF 67'855.- qui n'était pas budgété (CHF 51'717.- pour la patinoire et CHF 16'138.- pour la gestion des déchets non-urbains).					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
342	Loisirs				
3420	Parcs et promenades				
34200	Parcs et promenades				
34200.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	4'604.75		-	
Les effectifs des espaces verts ont été temporairement renforcé par du personnel auxiliaire. Le budget est globalement respecté.					
34200.3510.00	Attributions aux financements spéciaux "Arborisation"	-		<del>5'000.00</del>	
34200.3511.00	Attributions aux fonds - "Arborisation"	3'760.00		5'000.00	
Suite à un contrôle, la nature a été modifiée pour corriger une erreur dans le plan comptable. La nature 3510 représente une attribution au financements spéciaux, soit les secteurs qui doivent être autofinancés selon la législation cantonale : les secteurs 7100 « Approvisionnement en eau » ; 7200 « Traitements des eaux usées » et 7300 « Gestion des déchets urbains ». Ils sont classés dans la section 2900 « Financements spéciaux » au bilan. Les fonds « Arborisation » (section 34200), « Protection de l'air et du climat - Efficacités énergétiques » (section 76101) et « Protection de l'air et du climat - Développement durable » (section 76102) doivent être alimentés par une nature 3511 « Attributions aux fonds - Attributions dans le compte par nature correspondant à un compte de bilan 2910 « Fonds ».					
34200.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	59'006.26		88'900.00	
34200.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	3'897.69		-	
		<b>62'903.95</b>		<b>88'900.00</b>	
L'amortissement du préavis n° 6/2021 relatif au financement des réseaux agroécologiques avait été budgété dans la nature 3300 Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA, ce qui n'était pas correct car il s'agit d'une subvention d'investissement. Le montant est légèrement supérieur au budget (CHF 3'897.69 contre CHF 1'948.54) car des dépenses ont été effectuées après le budget et n'avaient pas été anticipées.					
3429	Loisirs, non mentionné ailleurs				
34290	Loisirs, non mentionné ailleurs				
34290.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	1'501.60		-	
34290.3104.00	Matériel didactique	196.15		-	
34290.3109.00	Autres charges de matériel et de  marchandises	364.90		-	
34290.3130.00	Prestations de services de tiers	11'189.30		13'800.00	
		<b>13'251.95</b>		<b>13'800.00</b>	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Par ailleurs, durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées au nature qui leur correspondait afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					
35	Églises et affaires religieuses				
350	Églises et affaires religieuses				
3500	Églises et affaires religieuses				
35000	Églises et affaires religieuses				
35000.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	20'588.51		37'300.00	
35000.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	16'667.00		-	
		<b>37'255.51</b>		<b>37'300.00</b>	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
4	Santé				
43	Prévention				
434	Contrôle des denrées alimentaires				
4340	Contrôle des denrées alimentaires				
43400	Contrôle des denrées alimentaires				
43400.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	12.04		-	
Il s'agit d'une omission. Le contrôleur aux champignons est soumis à l'assurance accident obligatoire.					
43400.3010.04	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Contrôleur des champignons	-		<del>2'500.00</del>	
43400.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	2'500.00		2'500.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
49	Santé publique, non mentionné ailleurs				
490	Santé publique, non mentionné ailleurs				
4900	Santé publique, non mentionné ailleurs				
49000	Programme communal de santé				
57900.3010.02	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Auxiliaires	-		<del>6'000.00</del>	
49000.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	4'430.80		6'000.00	
49000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	328.76		-	
49000.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	38.55		-	
49000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	138.35		-	
49000.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	60.15		-	
49000.3059.00	Autres cotisations patronales	3.03		-	
		<b>4'999.64</b>		<b>6'000.00</b>	
Lors de l'élaboration du budget 2024, les auxiliaires pour les manifestations "santé" et pour le plan canicule ont été budgétés dans le compte 57900.3010.02 Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Auxiliaires. Or, pour plus de cohérence avec le plan comptable MCH2, ces coûts ont été comptabilisés en 2024 et budgétés en 2025 sur le compte 49000.3010.02 Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires. Pour 2025, les comptes relatifs aux charges sociales ont également été créés.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
5	Prévoyance sociale				
54	Famille et jeunesse				
544	Mesure pour la jeunesse				
5440	Mesure pour la jeunesse				
54401	Mesure pour la jeunesse				
54401.3100.00	Matériel de bureau	107.95		2'250.00	
54401.3103.00	Littérature spécialisée, magazines	220.82		-	
54401.3110.00	Meubles et appareils de bureau	2'500.00		-	
54401.3130.00	Prestations de services de tiers	39'501.64		41'500.00	
		<b>42'330.41</b>		<b>43'750.00</b>	
Durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					
54403	Fête du Skatepark				
54403.3636.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	994.20		-	
54403.4250.00	Ventes		994.19		-
Les recettes du G-Fest ont été reversées au Centre de Rencontres et de Loisirs (CRL).					
54504	Fête du Chêne				
54504.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	350.00		-	
54504.3130.00	Prestations de services de tiers	4'048.04		5'300.00	
		<b>4'398.04</b>		<b>5'300.00</b>	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Le budget est globalement respecté.					
54506	Festival des tout-petits	5'965.72	1'016.00	-	-
54506.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	995.50		-	
54506.3105.00	Denrées alimentaires	1'671.28		-	
54506.3130.00	Prestations de services de tiers	3'298.94		-	
54506.4250.00	Ventes		1'016.00		-
Nouvelle section créée pour une manifestation qui a vécu sa première édition en 2024 et qui n'avait pas de section à proprement parler lors de l'élaboration du budget 2024.					
57	Aide sociale et domaine de l'asile				
571	Aides				
5710	Aides, non mentionné ailleurs				
57100	Aides, non mentionné ailleurs				
57200.3611.01	Parts aux cantons et concordats - CSR - Participation	-		<del>48'600.00</del>	
57100.3612.00	Parts au Canton et concordats - Subv. versées par l'ARAS	29'349.60		39'900.00	
57900.3612.01	Parts au Canton et concordats - Frais fonctionnement ARAS	4'332.55		8'700.00	
		<b>33'682.15</b>		<b>48'600.00</b>	
Correction de la fonction et de la nature du compte pour plus de cohérence. Le chiffre 2024 a été modifié à des fins de comparaison.					
57100.3637.00	Subventions accordées aux ménages privés - Aide sociale communale	-		<del>12'000.00</del>	
57100.3637.01	Subventions aux ménages privés - Aide sociale communale	10'064.55		12'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
57100.3637.02	Subventions aux ménages privés - Exonération taxe déchets	85'355.76		-	
Le montant des exonérations doit être présenté dans le compte de revenu de la section déchets et une charge doit être comptabilisée sur le compte 57100.3637.02 Subventions aux ménages privés - Exonération de taxe déchets de la section Aide sociale et domaine de l'asile, afin de pouvoir indiquer le montant à charge de la Commune, concernant les habitants remplissant les différents critères d'exonération à caractère social.					
579	Assistance, non mentionné ailleurs				
5790	Administration des services sociaux				
57900	Administration des services sociaux				
57900.3101.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif - Projets cohésion sociale	-		<del>2'500.00</del>	
57900.3636.00	Subv. org. à but non lucratif - Projets cohésion sociale	-		2'500.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
57900.3636.00	Subventions accordées aux organisations privées à but non lucratif - Fondation vaudoise de probation	-		<del>2'800.00</del>	
57900.3636.01	Subv. org. à but non lucratif - Fondation VD de probation	2'795.20		2'800.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
57900.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	4'042.60		-	
85001.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	-		8'300.00	
		<b>4'042.60</b>		<b>8'300.00</b>	
Il était prévu d'amortir le préavis n° 86/2020 relatif au soutien communal en relation avec la pandémie COVID-19 sur le compte 85001.3320.00. Mais pour être cohérent avec le plan comptable, la partie relative aux personnes physiques va dans la fonction 57900 Administration des services sociaux. De plus, il s'agit d'une subvention d'investissement et pas d'une immobilisation incorporelle.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>6</b>	<b>Trafic et télécommunications</b>				
<b>61</b>	<b>Circulation routière</b>				
<b>615</b>	<b>Routes communales</b>				
<b>6150</b>	<b>Routes communales</b>				
<b>61501</b>	<b>Routes communales - Voirie</b>				
61501.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	1'895.00		1'750.00	
Les autres indemnités forfaitaires n'ont pas été budgétées.					
61501.3190.00	Prestations de dommages et intérêts	886.90		-	
Les prestations de dommages et intérêts n'ont pas été budgétées.					
<b>62</b>	<b>Transports publics</b>				
<b>629</b>	<b>Transports publics, non mentionné ailleurs</b>				
<b>6290</b>	<b>Transports publics régionaux</b>				
<b>62900</b>	<b>Transports publics régionaux</b>				
62900.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA	-		<del>118'100.00</del>	
62900.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	225'156.42		118'100.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>7</b>	<b>Protection de l'environnement et aménagement du territoire</b>				
<b>71</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>				
<b>710</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>				
<b>7100</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>				
<b>71001</b>	<b>Approvisionnement en eau</b>				
71001.3101.05	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	-		<del>3'000.00</del>	
71001.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	2'114.34		3'000.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
71001.3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Achat d'eau	-		<del>80'000.00</del>	
71001.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat d'eau	119'170.34		80'000.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>71002</b>	<b>"Approvisionnement en eau - Entente ""eaudici""</b>				
71002.3120.01	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Achat d'eau	-		<del>30'000.00</del>	
71002.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures - Achat d'eau	23'394.28		30'000.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
71002.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>130'000.00</del>	
	Crédits complémentaires acceptés par CC le 29.08.2024	-		<del>75'000.00</del>	
71002.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	168'544.21		205'000.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
71002.3612.00	Parts aux communes et associations intercommunales	30'821.00		-	
La main d'oeuvre des communes membres de l'entente intercommunale "eaudici" sont désormais valorisées et refacturées. Cela n'avait pas encore été décidé au moment du budget. Le budget global est					
72000.3930.00	Imputations internes pour frais administratifs et d'exploitation	302'150.00		-	
72000.3910.00	Imputations internes pour prestations de service	302'089.00		302'150.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
72000.4240.02	Taxes d'utilisation - Annuelles Réseau d'égouts				
72000.4240.02	Taxes d'utilisation - Annuelles réseau d'égouts				
Le libellé a été modifié afin d'harmoniser les comptes.					
<b>73</b>	<b>Gestion des déchets</b>				
<b>730</b>	<b>Gestion des déchets</b>				
<b>7300</b>	<b>Gestion des déchets urbains</b>				
<b>73002</b>	<b>Gestion des déchets - Déchetterie</b>				
73002.3101.00	Matériel d'exploitation, fournitures	-		2'500.00	
73002.3101.01	Matériel d'exploitation, fournitures	2'481.96		2'500.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
73002.3101.05	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	-		1'700.00	
73002.3101.02	Matériel d'exploitation, fournitures - Carburants	1'021.46		1'700.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
73002.3180.00	Réévaluations sur créances		42'795.40		-
Les loyers du 2 <sup>ème</sup> semestre 2023 de la ressourcerie avaient été provisionnés, mais finalement l'Association Pro-Jet a pu honorer les créances dues et la provision pour débiteurs douteux a pu être dissoute.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>7301</b>	<b>Gestion des déchets non urbains</b>				
<b>73010</b>	<b>Gestion des déchets non urbains</b>				
73010.4260.10	Remboursements de tiers et prestations de services - TVA		16'138.71		-
Suite à un changement de pratique de l'Administration fédérale des contributions en 2023 au sujet de la récupération de la réduction de l'impôt préalable, la Municipalité a effectué une demande pour récupérer des montants de l'impôt préalable depuis l'année 2019. Cela a permis à la Commune de récupérer un montant total de CHF 67'855.- qui n'était pas budgété (CHF 51'717.- pour la patinoire et CHF 16'138.- pour la gestion des déchets non-urbains).					
<b>76</b>	<b>Lutte contre la pollution de l'environnement</b>				
<b>761</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>				
<b>7610</b>	<b>Protection de l'air et du climat</b>				
<b>76101</b>	<b>Protection de l'air et du climat - Efficacités énergétiques</b>				
76101.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	382.53			-
76101.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	24.57			-
76101.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1.11			-
76101.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	10.40			-
76101.3055.00	Cotis. patr. assurances d'indemnité journalière maladie	6.42			-
76101.3059.00	Autres cotisations patronales	0.22			-
L'Office du développement durable a recouru à l'aide de personnel auxiliaire lors du salon de l'habitat. Le budget est globalement respecté.					
76101.3130.00	Prestations de services de tiers - Cotisation Cité de l'énergie			<del>4'500.00</del>	
76101.3130.14	Prestations de services de tiers			<del>10'000.00</del>	
76101.3130.00	Prestations de services de tiers	8'275.02		14'500.00	
		<b>8'275.02</b>		<b>14'500.00</b>	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison. Par ailleurs, les deux comptes ont été fusionnés, ce qui est plus cohérent en termes de pilotage budgétaire.					
<b>77</b>	<b>Protection de l'environnement, autres</b>				
<b>771</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>				
<b>7710</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>				
<b>77100</b>	<b>Cimetières, crématoires</b>				
77100.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	4'300.15			-
77100.3130.00	Prestations de services de tiers			<del>11'000.00</del>	
77100.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	5'006.15		11'000.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison. Les rémunérations des médecins constatant les décès sur le territoire communal doivent être soumis aux charges sociales et comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3132 Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.. Le budget est globalement respecté.					
<b>79</b>	<b>Aménagement du territoire</b>				
<b>790</b>	<b>Aménagement du territoire</b>				
<b>7900</b>	<b>Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions</b>				
<b>79000</b>	<b>Aménagement du territoire, urbanisme et police des constructions</b>				
79000.3049.00	Autres indemnités forfaitaires	100.00			-
79000.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	18.10			-
79000.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	7.65			-
79000.3059.00	Autres cotisations patronales	0.15			-
Un membre de la commission de salubrité a souhaité cotiser volontairement. De ce fait, son gain a été soumis aux différentes charges sociales.					
79000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.			<del>20'000.00</del>	
79000.3132.01	Prestations de services de tiers - Ingénieurs et architectes			<del>33'000.00</del>	
79000.3132.03	Prestations de services de tiers - Honoraires urbanisme			<del>80'300.00</del>	
	Crédits complémentaires accepté par CC le 29.08.2024			<del>35'000.00</del>	
79000.3132.00	Honoraires conseils externes, expertises, spécialistes, etc.	169'488.55		168'300.00	
Les deux comptes ont été fusionnés, ce qui est plus cohérent en termes de pilotage budgétaire. Le montant budgété a également augmenté de CHF 35'000.- conformément au crédits complémentaires 2024 accepté par le Conseil communal le 29 août 2024.					
79000.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA	1'930.25			-
Aucun amortissement n'était prévu sur le préavis n° 66/2014 relatif à l'élaboration du plan partiel d'affectation (PPA) "Gare Sud" mais des dépenses sont intervenues après le budget et le montant est amorti immédiatement car la durée original d'amortissement est terminée.					
<b>7902</b>	<b>Service d'architecture</b>				
<b>79020</b>	<b>Service d'architecture</b>				
79020.3010.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'011'778.10		1'031'350.00	
79020.3010.02	Salaires du personnel admin. et d'expl. - Auxiliaires	12'793.65			-
		<b>1'024'571.75</b>		<b>1'031'350.00</b>	
Les effectifs du service ont été temporairement renforcés par du personnel auxiliaire. Le budget est globalement respecté.					
<b>7907</b>	<b>Instances régionales</b>				
<b>79070</b>	<b>Instances régionales</b>				
79070.3300.00	Amortissements planifiés des immobilisations corporelles PA			<del>26'350.00</del>	
79070.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	69'114.69		26'350.00	
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>8</b>	<b>Économie publique</b>				
<b>82</b>	<b>Sylviculture</b>				
<b>820</b>	<b>Sylviculture</b>				
<b>8200</b>	<b>Sylviculture</b>				
<b>82000</b>	<b>Sylviculture</b>				
82000.4451.00	Revenus provenant de participations PA		1'133.00		-
Les dividendes de l'AGFORS n'avaient pas été budgétés.					
<b>85</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>				
<b>850</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>				
<b>8500</b>	<b>Industrie, artisanat et commerce</b>				
<b>85001</b>	<b>Economie</b>				
85001.3320.00	Amortissements planifiés immobilisations incorporelles PA		-	8'300.00	
85001.3660.00	Amortissements planifiés des subventions d'investissements	10'469.80		-	
		<b>10'469.80</b>		<b>8'300.00</b>	
Il était prévu d'amortir le préavis n°86/2020 relatif au soutien communal en relation avec la pandémie COVID-19 sur le compte 85001.3320.00 mais il s'agit d'une subvention d'investissement et pas d'une immobilisation incorporelle.					
<b>85002</b>	<b>Forum nouvelle économie</b>				
85002.3030.00	Travailleur-euse-s temporaires	1'961.89		-	
Les rémunérations par mandat de personnes qui ne sont pas au bénéfice du statut d'indépendant doivent être comptabilisées dans le compte de nature 3030 Travailleur-euse-s temporaires et non 3130 Prestations de services de tiers. Le budget est globalement respecté, compte tenu des produits (sponsoring).					
<b>87</b>	<b>Combustibles et énergie</b>				
<b>871</b>	<b>Électricité</b>				
<b>8710</b>	<b>Électricité</b>				
<b>87100</b>	<b>Électricité</b>				
87100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		-		<del>125'200.00</del>
96100.4420.00	Dividendes		-		<del>1'000.00</del>
96100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		-		<del>18'000.00</del>
96100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		19'580.00		144'200.00
Les dividendes de la SEIC ont été budgétés dans le compte 87100.4463.00 à tort. Ceux-ci ont donc été réalloués dans la bonne fonction et la bonne nature pour 2024 et 2025 à des fins de comparaisons (96100.4463.00). Par ailleurs, il n'y a pas lieu de faire de distinction entre différentes formes d'entités juridiques dès lors que toutes les participations sont classées en entreprises publiques au bilan.					
<b>9</b>	<b>Finances et impôts</b>				
<b>91</b>	<b>Impôts</b>				
<b>910</b>	<b>Impôts</b>				
<b>9100</b>	<b>Impôts</b>				
<b>91000</b>	<b>Impôts</b>				
91000.3409.00	Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	-		<del>10'000.00</del>	
96100.3400.00	Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	-		10'000.00	
91000.4409.00	Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires		-		<del>385'000.00</del>
96100.4400.00	Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires		335'796.09		385'000.00
Les intérêts compensatoires, respectivement moratoires, selon décompte mensuel de l'ACI, doivent être comptabilisés dans la section relatives aux intérêts (96100) et non dans la section relative aux impôts (91000).					
91000.4021.01	Autres impôts directs PM - Impôts compl. s/immeuble		-		<del>486'000.00</del>
91000.4019.00	Autres impôts directs PM - Impôts compl. s/immeuble		391'496.30		486'000.00
Correction de la nature du compte afin de correspondre aux normes MCH2. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
91000.4021.02	Impôts fonciers		-		<del>3'320'000.00</del>
91000.4021.00	Impôts fonciers		3'255'697.55		3'320'000.00
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
<b>93000</b>	<b>Péréquation financière et compensation des charges</b>				
93000.3621.00	Péréquation financière et compensation des charges aux cantons et concordats - Acomptes PCS		-	<del>11'618'000.00</del>	11'618'000.00
93000.3621.01	Participation à la cohésion sociale	11'618'909.03		11'618'000.00	11'618'000.00
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					
93000.3622.01	Péréquation financière et compensation des charges aux communes - Acomptes		-	<del>4'626'950.00</del>	
93000.3622.11	Péréq. fin. directe entre communes	4'984'826.34		4'626'950.00	
Changement de l'extension du compte pour plus de cohérence. Les chiffres du budget 2024 ont été modifiés à des fins de comparaison.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>96</b>	<b>Administration de la fortune et de la dette</b>				
961	Intérêts				
9610	Intérêts				
96100	Intérêts				
87100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		-		<del>125'200.00</del>
96100.4420.00	Dividendes		-		<del>1'000.00</del>
96100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		-		<del>18'000.00</del>
96100.4463.00	Revenus d'entreprises publiques comme société anonyme ou autre forme d'organisation de droit privé		19'580.00		144'200.00
Les dividendes de la SEIC ont été budgétés dans le compte 87100.4463.00 à tort. Ceux-ci ont donc été réalloués dans la bonne fonction et la bonne nature pour 2024 et 2025 à des fins de comparaisons (96100.4463.00). Par ailleurs, il n'y a pas lieu de faire de distinction entre différentes formes d'entités juridiques dès lors que toutes les participations sont classées en entreprises publiques au bilan.					
91000.3409.00	Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	-		<del>10'000.00</del>	
96100.3400.00	Autres intérêts passifs - Intérêts compensatoires	-		10'000.00	
91000.4409.00	Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires		-		<del>385'000.00</del>
96100.4400.00	Autres intérêts patrimoine financier - Intérêts moratoires		335'796.09		385'000.00
Les intérêts compensatoires, respectivement moratoires, selon décompte mensuel de l'ACI, doivent être comptabilisés dans la section relatives aux intérêts (96100) et non dans la section relative aux impôts (91000).					
96301	<b>Immeuble du patr. fin. - Chemin du Lavasson 45-47 (sous-Vignes)</b>				
96301.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>9'750.00</del>	
96301.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - Immeuble s/Vignes	-		<del>10'000.00</del>	
96301.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF	19'440.20		19'750.00	
		<b>19'440.20</b>		<b>19'750.00</b>	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les natures sont différentes pour les immeubles du patrimoine financier (34) pour les distinguer du patrimoine administratif (31). Par ailleurs, les deux comptes ont été fusionnés, ce qui est plus cohérent en termes de pilotage budgétaire.					
96302	<b>Immeuble du patr. fin. - Hôtel de la Plage</b>				
96302.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	-		<del>3'200.00</del>	
96302.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Hôtel de la Plage	-		<del>26'000.00</del>	
96302.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Hôtel de la Plage	25'755.48		29'200.00	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les natures sont différentes pour les immeubles du patrimoine financier (34) pour les distinguer du patrimoine administratif (31). Le budget global est respecté.					
96305	<b>Immeuble du patr. fin. - Avenue du Mont-Blanc 27-29</b>				
96305.3151.00	Entretien de machines, appareils, véhicules	-		<del>3'300.00</del>	
96305.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	507.55		-	
96305.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	-		<del>10'000.00</del>	
96305.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	11'273.10		13'300.00	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les natures sont différentes pour les immeubles du patrimoine financier (34) pour les distinguer du patrimoine administratif (31). Le budget global est respecté.					
96305	<b>Immeuble du patr. fin. - Avenue du Mont-Blanc 27-29</b>				
96306	<b>Immeuble du patr. fin. - Rue de la Combe 5 (A5.4)</b>				
96306.3130.04	Prestations de services de tiers - Frais de surveillance	-		<del>4'500.00</del>	
96305.3439.00	Autres charges des biens-fonds PF - Av. Mont-Blanc 27-29	5'071.45		4'500.00	
Les frais de surveillance ont été imputés dans la mauvaise fonction lors de l'élaboration du budget 2024. La situation a été rectifiée lors du budget 2025 et mise dans la fonction 96305 Immeuble du patr. fin. - Avenue du Mont-Blanc 27-29. Le chiffre 2024 a été réaligné à des fins de comparaison.					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>96306</b>	<b>Immeuble du patr. fin. - Rue de la Combe 5 (A5.4)</b>				
96306.3010.02	Salaires du personnel administratif et d'exploitation - Auxiliaires	-		<del>4'000.00</del>	
96306.3050.00	Cotisations patronales AVS, APG, AC, frais administratifs	-		<del>250.00</del>	
96306.3052.00	Cotisations patronales aux caisses de pensions	-		<del>650.00</del>	
96306.3053.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	-		<del>100.00</del>	
96306.3054.00	Cotisations patronales aux caisses d'allocations familiales	-		<del>100.00</del>	
96306.3059.00	Autres cotisations patronales	-		<del>50.00</del>	
96306.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - La Combaz A5.4	-		<del>31'100.00</del>	
96306.3431.00	Entretien courant, biens-fonds PF - La Combaz A5.4	32'324.24		36'250.00	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les frais de conciergeries sont inclus dans les frais d'entretien courant pour les immeubles du patrimoine financier. Le budget global est respecté.					
96306.3120.00	Alimentation et élimination de biens-fonds, PA - Chauffage à distance	-		16'000.00	
96306.3439.03	Autres charges biens-fonds PF - Chauffage distance	3'938.10		16'000.00	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les natures sont différentes pour les immeubles du patrimoine financier (34) pour les distinguer du patrimoine administratif (31).					
96306.3430.00	Travaux d'entretien, biens-fonds PF - La Combaz A5.4	478.35		-	
96306.3439.01	Autres charges biens-fonds PF - La Combaz A5.4	9'796.00		-	
96306.3636.00	Subventions org. à but non lucratif - Vie de quartier	138.00		-	
Durant l'année, les dépenses réelles ont été affectées aux natures qui leur correspondaient afin de répondre aux normes MCH2. Le budget est globalement respecté.					
<b>96308</b>	<b>Immeuble du patr. Fin. - Allée Waldo 2</b>				
96308.3439.02	Autres charges biens-fonds PF - Assurances choses immeubles	567.90		-	
96308.4432.00	Paiements pour utilisations des immeubles PF		29'335.00		-
Une nouvelle section a été créée par suite de l'achat d'un local commercial à l'Allée Waldo 2 (UAPE Le Colibri) survenu après l'élaboration du budget 2024.					
<b>969</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>				
<b>9690</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>				
<b>96900</b>	<b>Patrimoine financier, non mentionné ailleurs</b>				
96900.3130.00	Prestations de services de tiers - Frais bancaires	-		<del>7'800.00</del>	
96900.3420.00	Acquisition et administration de capital - Frais bancaires	6'422.41		7'800.00	
La nature du compte a été modifiée pour se conformer au plan comptable MCH2. En effet, les natures sont différentes pour le patrimoine financier (34) pour les distinguer du patrimoine administratif (31).					

24 Renseignements complémentaires

Compte	Désignation	Comptes 2024		Budget 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus
<b>Nature 3105</b>	<b>Denrées alimentaires</b>				
Selon les instructions de la DFC-DGAIC du 27 août 2024, par cohérence avec la pratique de l'Etat de Vaud, les indications concernant la comptabilisation des frais alimentaires ont été revues. Désormais, les frais alimentaires relatifs au personnel ou aux autorités doivent être inscrits dans le compte 3099 Autres charges de personnel et les frais alimentaires de représentation ou en lien avec les manifestations dans le compte 3130 Prestations de service de tiers. En revanche, le compte 3105 Denrées alimentaires est à utiliser uniquement pour les achats de denrées alimentaires dans le but de produire ensuite des repas (par exemple dans le cadre des cantines scolaires).					
01100.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>12'500.00</del>	
01100.3099.00	Autres charges de personnel	13'475.05		12'500.00	
01200.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>39'200.00</del>	
01200.3099.00	Autres charges de personnel	10'125.40		10'900.00	
01200.3130.00	Prestations de services de tiers	16'211.06		28'300.00	
01200.3109.00	Autres charges de matériel et de marchandise	1'676.30		-	
02221.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>41'900.00</del>	
02221.3099.00	Autres charges de personnel	50'673.97		55'500.00	
02293.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>4'000.00</del>	
02293.3099.00	Autres charges de personnel	20.10		4'000.00	
11100.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>2'000.00</del>	
11100.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>74'000.00</del>	
11100.3130.00	Prestations de services de tiers	62'015.95		76'000.00	
21200.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>7'300.00</del>	
21200.3099.00	Autres charges de personnel	4'821.95		7'300.00	
21300.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>12'300.00</del>	
21300.3099.00	Autres charges de personnel	14'966.20		12'300.00	
32100.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>1'000.00</del>	
32100.3130.11	Prestations de services de tiers - Animations publiques	-		<del>9'000.00</del>	
32100.3130.12	Prestations de services de tiers - Transports de livres	-		<del>4'000.00</del>	
32100.3130.00	Prestations de services de tiers	13'387.75		14'000.00	
32908.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>5'000.00</del>	
32908.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>1'500.00</del>	
32908.3130.00	Prestations de services de tiers	1'077.30		6'500.00	
32909.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>6'800.00</del>	
32909.3130.00	Prestations de services de tiers	3'102.65		6'800.00	
54402.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>2'450.00</del>	
54402.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>2'000.00</del>	
54402.3130.00	Prestations de services de tiers	3'840.05		4'450.00	
54403.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>50.00</del>	
54403.3099.00	Autres charges de personnel	-		50.00	
57900.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>2'500.00</del>	
57900.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>2'500.00</del>	
57900.3130.00	Prestations de services de tiers	3'407.00		5'000.00	
76102.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>3'000.00</del>	
76102.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>27'000.00</del>	
76102.3130.00	Prestations de services de tiers	13'129.66		30'000.00	
85001.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>2'000.00</del>	
85001.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>3'000.00</del>	
85001.3130.00	Prestations de services de tiers	9'604.59		5'000.00	
85002.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>10'000.00</del>	
85002.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>8'000.00</del>	
85002.3130.00	Prestations de services de tiers	19'953.55		18'000.00	
85003.3105.00	Denrées alimentaires	-		<del>1'000.00</del>	
85003.3130.00	Prestations de services de tiers	-		<del>12'000.00</del>	
	Crédits complémentaires accepté par CC le 29.08.2024	-		<del>2'000.00</del>	
85003.3130.00	Prestations de services de tiers	16'430.06		15'000.00	

## 25 Liste des abréviations

<b>AAS</b>	Agence d'assurances sociales
<b>ACI</b>	Administration cantonale des impôts
<b>AI</b>	Assurance invalidité
<b>APEC</b>	Association pour l'épuration des eaux usées de la Côte
<b>ARAS</b>	Association régionale pour l'action sociale
<b>ASP</b>	Agent de sécurité publique
<b>AVS</b>	Assurance vieillesse et survivants
<b>CEF</b>	Conseillère école-famille
<b>CI</b>	Carte d'identité
<b>COV</b>	Conservatoire de l'Ouest Vaudois
<b>CRIDEC</b>	Centre de ramassage et d'identification des déchets spéciaux à Eclérens
<b>CRL</b>	Centre de rencontres et de loisirs
<b>CSR</b>	Centre social régional
<b>EAUDICI</b>	Entente intercommunale pour l'exploitation de la source du Montant
<b>ECA</b>	Etablissement cantonal d'assurances contre l'incendie
<b>EMS</b>	Etablissement médico-social
<b>ETS</b>	Etablissement scolaire
<b>CP</b>	Chèques postaux
<b>LAA</b>	Loi sur l'assurance accident
<b>LOF</b>	Loi sur l'organisation et le financement de la politique sociale
<b>LPP</b>	Loi sur la prévoyance professionnelle
<b>MCH2</b>	Manuel comptable harmonisé de deuxième génération
<b>OP</b>	Office des poursuites
<b>OSEO</b>	Œuvre suisse d'entraide ouvrière
<b>PC / PCi</b>	Protection civile
<b>PM</b>	Personnes morales
<b>PP</b>	Personnes physiques
<b>PPA</b>	Plan partiel d'affectation
<b>PPLS</b>	Psychologie, psychomotricité et logopédie en milieu scolaire
<b>RAT</b>	Réseau d'accueil des Toblerones
<b>RC</b>	Responsabilité civile
<b>SADEC</b>	Société anonyme pour le traitement des déchets de la Côte
<b>SAPAN</b>	Société anonyme pour le pompage et l'adduction d'eau du lac pour la région nyonnaise
<b>SAPJV</b>	Société des Auto-transports du Pied du Jura Vaudois
<b>SDIS</b>	Service de défense incendie et de secours
<b>SEIC</b>	Société Electrique Intercommunale de la Côte
<b>SEPS</b>	Service de l'éducation physique et du sport
<b>SI</b>	Société immobilière
<b>SRE</b>	Société romande d'électricité
<b>TUG</b>	Transports Urbains de Gland
<b>TVA</b>	Taxe sur la valeur ajoutée

## Sources

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



