

Personnel/Confidentiel

Commune de Romont

A l'att. de M. Roger Brodard

Syndic

*Lecture des résultats et analyse synthétique de la
mise à jour de la planification financière pour la
commune de*

Romont

Période 2009 à 2018

Lausanne, le 8 août 2014

Contenu

Introduction	3
Analyse synthétique du tableau de bord	4
<i>Situation générale</i>	4
<i>Domaines PE</i>	6
<i>Endettement et risques financiers</i>	6
<i>Marge de manœuvre</i>	7
Annexes	9
Détail de l'épuration des comptes de fonctionnement	9
Résumé des paramètres de la planification	10
Plan des investissements	11
Compte de fonctionnement	15
<i>Dépenses</i>	15
<i>Recettes</i>	18
Modifications intégrées au compte de fonctionnement planifié	21
<i>Modification des dépenses</i>	21
<i>Modification des recettes</i>	22

Introduction

Le présent document livre le tableau de bord de la mise à jour de la planification pour la période 2009 à 2018, sous la forme d'une "*Analyse synthétique du tableau de bord*", rédigée de façon à mettre en évidence les dynamiques financières qui ont conduit aux résultats présentés.

En annexe, le lecteur pourra consulter tous les éléments utiles à la compréhension des chiffres de la présente planification. En premier lieu, figure le tableau de *l'épuration des comptes de fonctionnement* détaillant le passage des comptes de fonctionnement publiés par la commune, aux comptes épurés qui sont utilisés comme base pour la projection des cinq prochaines années. En second lieu, un tableau présente les *paramètres principaux de la planification financière* fixés et/ou validés par le Conseil communal lors de la séance de travail du 10.07.2014. Ces paramètres comprennent:

- L'évolution de la population et des contribuables
- La planification du coefficient fiscal communal
- L'évolution des recettes fiscales (IPP, IPM et Autres recettes fiscales)
- Le montant total des investissements planifiés

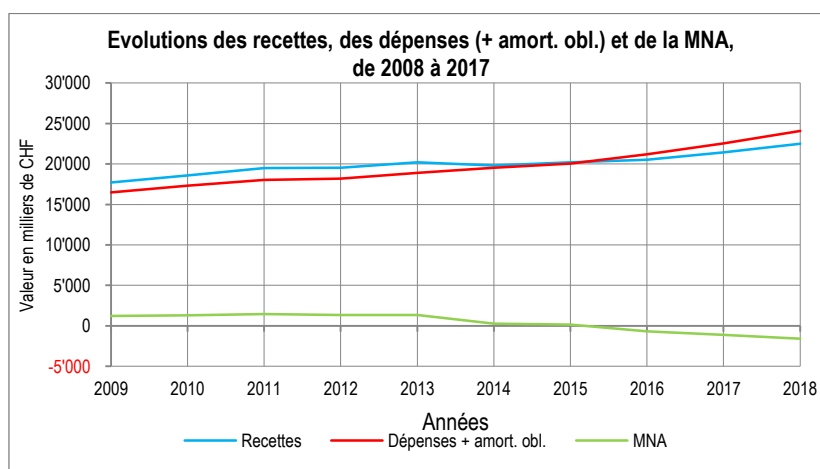
Enfin, le lecteur pourra également consulter en annexe le détail du *plan des investissements*, ainsi que celui des *comptes de fonctionnement* passés et planifiés avec la *liste des modifications* qui ont été intégrées à ces derniers suite à la séance du 10.07.2014.

Analyse synthétique du tableau de bord

Situation générale

L'évolution des comptes rétrospectifs épurés dévoile une MNA positive, s'élevant en moyenne à plus de CHF 1'300'000.- sur les cinq ans. En 2012, l'excédent demeure, malgré l'abaissement du coefficient communal de 100 à 95 points.

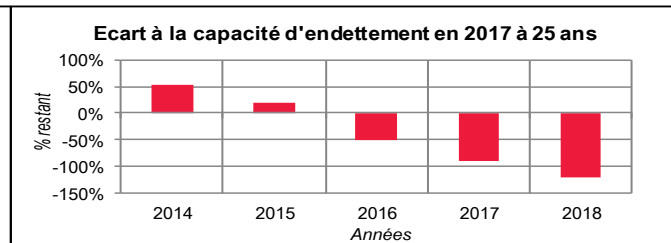
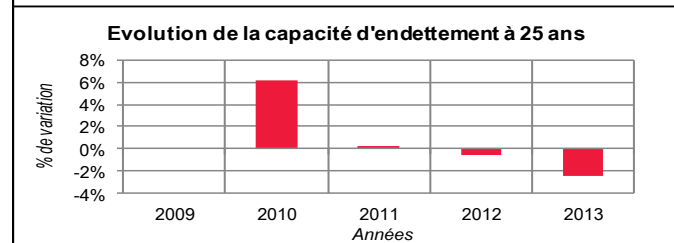
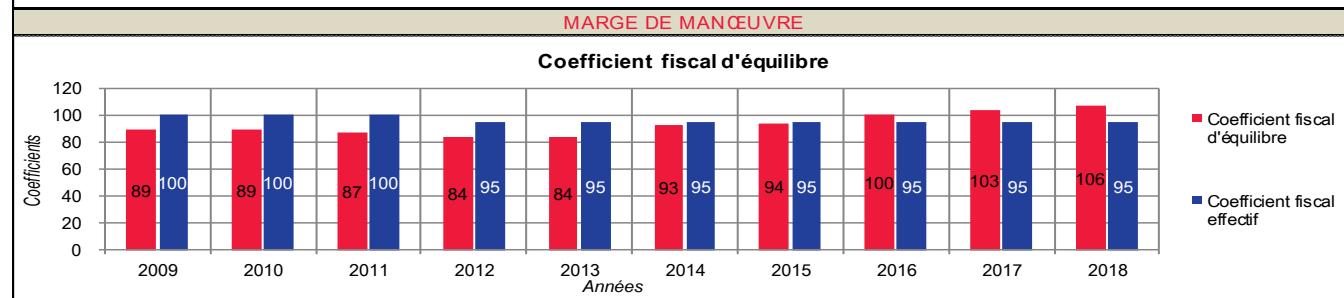
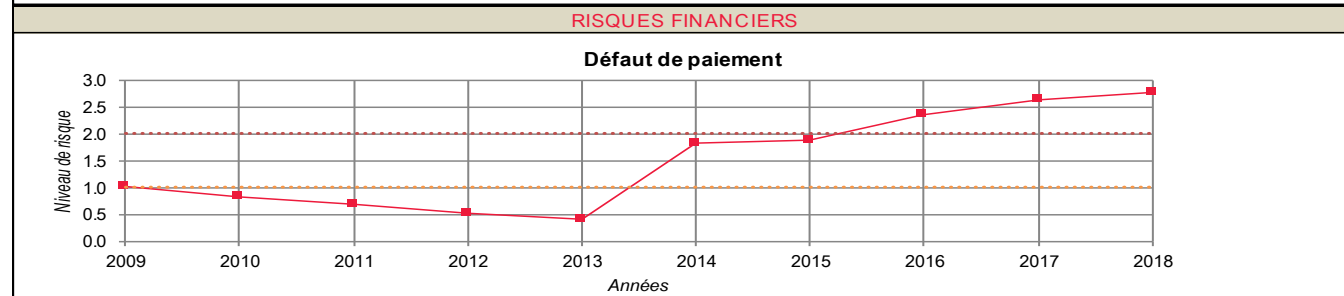
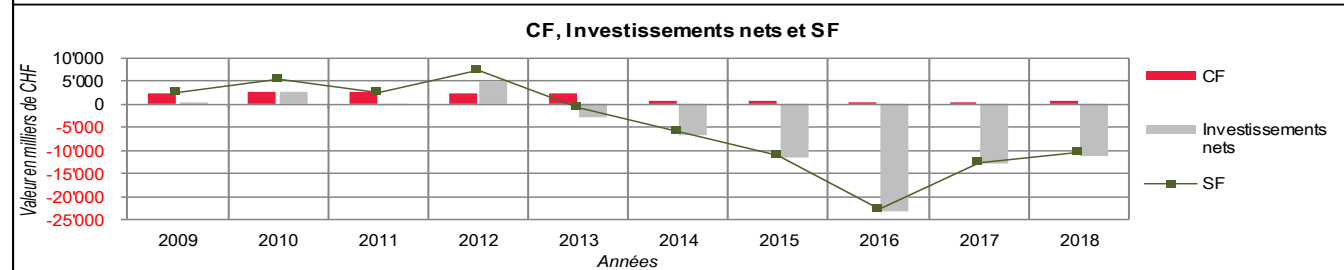
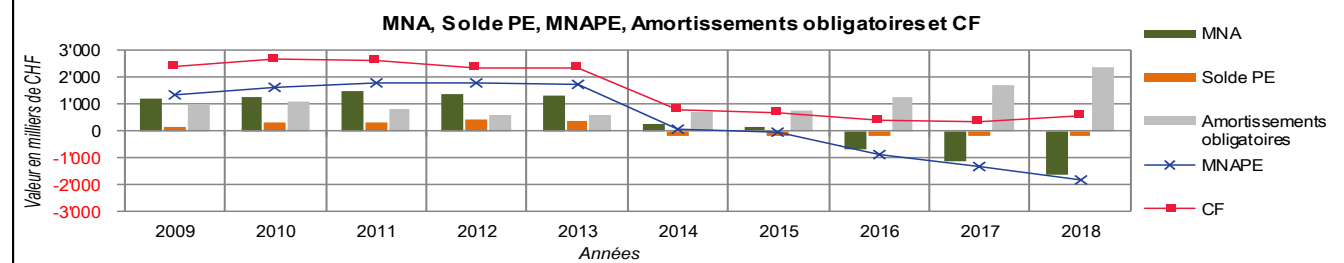
Le passage aux années planifiées se fait par un saut tant du côté des recettes que de celui des dépenses. La diminution des recettes planifiée pour 2014 s'explique principalement par le fait que certains impôts (impôts sur les gains immobiliers, les mutations immobilières, ainsi que sur les successions et les donations), ont été planifiés selon leur montant minimum comptabilisé au cours des cinq dernières années¹, à cause de leur caractère aléatoire. L'augmentation des dépenses provient, quant à elle, de l'ensemble des comptes de fonctionnement, selon les chiffres du budget 2014.



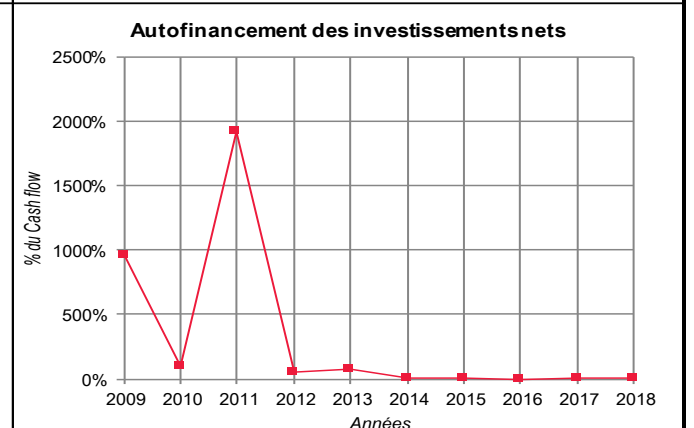
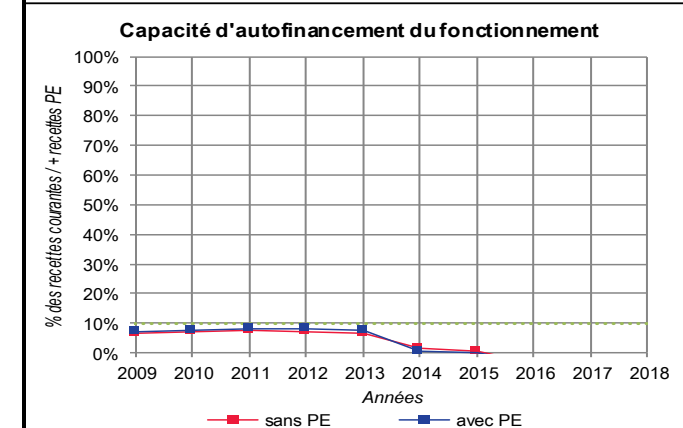
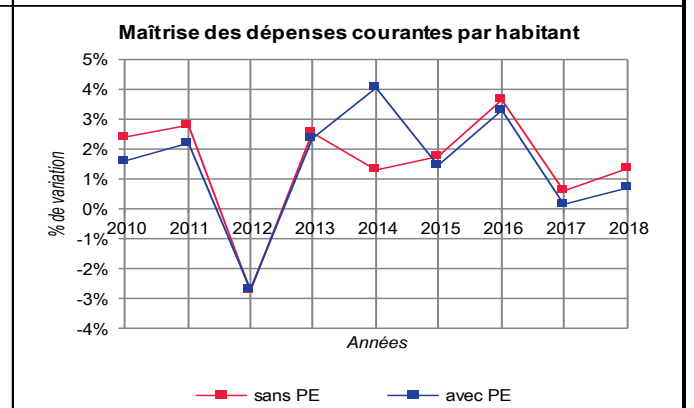
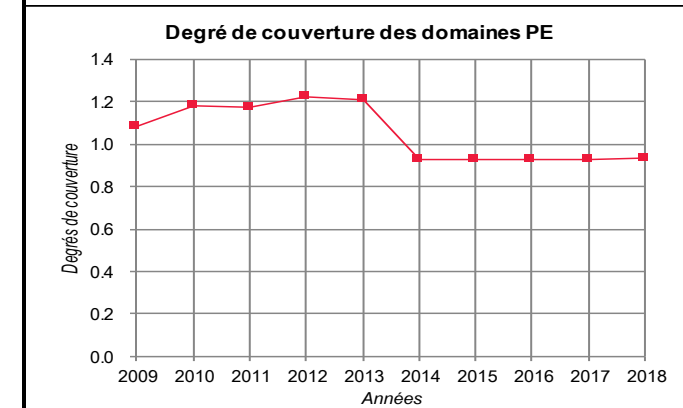
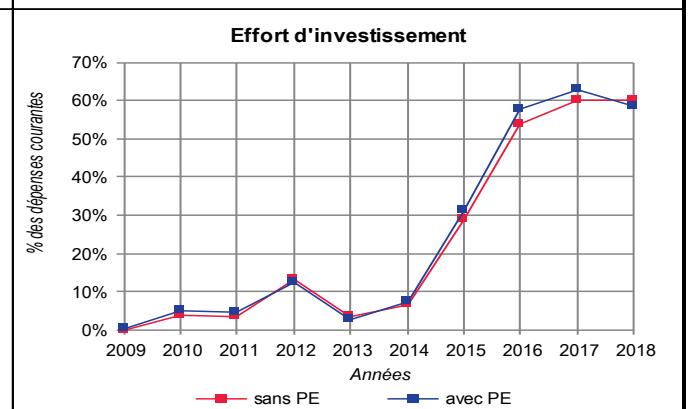
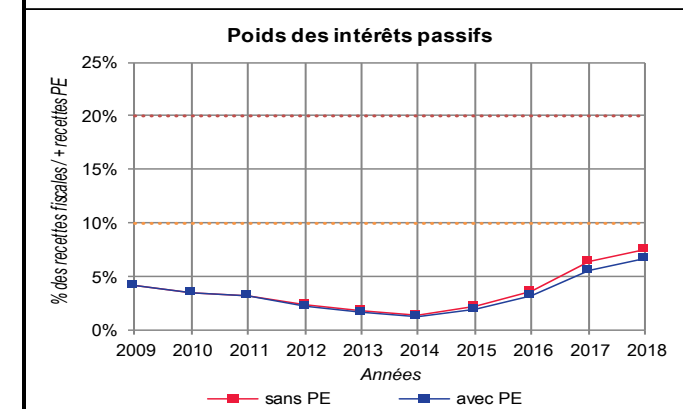
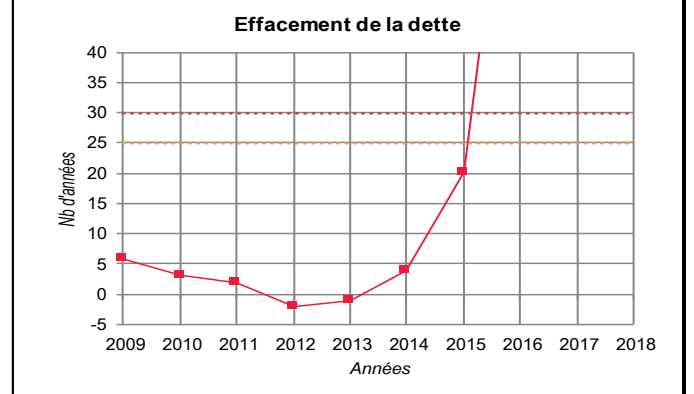
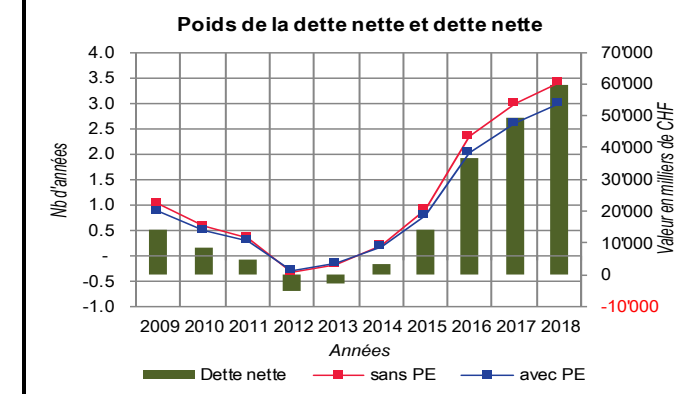
A partir de 2015, l'évolution de la MNA est essentiellement conditionnée par les charges financières relatives au plan d'investissement communal qui s'élève à plus de CHF 66 millions sur les cinq années planifiées. En effet, à mesure que les dépenses d'investissement sont engagées, les charges d'amortissement et d'intérêts accélèrent l'augmentation des dépenses, tandis que la progression des recettes suivent une progression plus lente, malgré les augmentations des contributions immobilières

¹ Cf. les montants des "Autres recettes fiscales" dans le tableau en annexe intitulé "Résumé des paramètres de la planification".

SITUATION GENERALE										
MNA - MNAPE - CF	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Recettes	17'698'041	18'588'230	19'484'667	19'549'868	20'222'444	19'809'409	20'211'436	20'532'086	21'422'601	22'488'123
Dépenses + amort. obl.	16'485'016	17'308'742	18'021'400	18'194'213	18'897'829	19'529'250	20'063'998	21'197'173	22'552'231	24'095'803
MNA	1'213'025	1'279'488	1'463'267	1'355'654	1'324'615	280'158	147'438	-665'087	-1'129'630	-1'607'680
Solde PE	156'677	342'245	323'242	418'720	400'047	-187'389	-187'389	-187'389	-187'389	-187'389
MNAPE	1'369'702	1'621'733	1'786'509	1'774'375	1'724'661	92'769	-39'952	-852'477	-1'317'019	-1'795'070
Amortissements obligatoires	1'010'894	1'079'972	843'525	592'703	612'629	715'440	738'931	1'251'229	1'679'988	2'386'585
CF	2'380'596	2'701'705	2'630'034	2'367'078	2'337'290	808'210	698'979	398'753	362'969	591'516
Investissements nets	249'414	2'761'957	-137'477	4'819'050	-2'942'314	-6'696'340	-11'576'896	-23'005'329	-12'854'211	-11'125'000
SF	2'630'010	5'463'662	2'492'557	7'186'128	-605'024	-5'888'131	-10'877'917	-22'606'576	-12'491'242	-10'533'484



INDICATEURS



et de l'IPM planifiées entre 2017 et 2018². En conséquence, la MNA devient négative à partir de 2016, et le déficit se creuse jusqu'en 2018. En revanche, le CF demeure positif sur l'ensemble de la période. Cela signifie que la commune parvient à dégager des liquidités sur le cycle de fonctionnement, mais que ces dernières ne suffisent pas pour couvrir l'ensemble des charges d'amortissements obligatoires permettant de renouveler les infrastructures communales au terme de leur durée de vie.

Domaines PE

Au cours des cinq dernières années, le taux de couverture global des domaines soumis au principe d'équivalence est supérieur à 100% (cf. graphique "Degré de couverture des domaines PE") dont l'excédent bonifie la MNA.

Pour la planification, les taux de couverture minimum prescrits par la loi cantonale ont été retenus pour les comptes '70', '71' et '72', tandis que le compte '81' a été planifié à 100%. Par conséquent, seul le 30% des charges du compte '72 Ordures ménagères' vient ponctionner le recettes générales planifiées de la commune. En résumé, les taux de couverture planifiés sont les suivants:

- 100% pour le compte '70 Service des eaux'
- 100% pour le compte '71 Epuration'
- 70% pour le compte '72 Ordures ménagères'
- 100% pour le compte '81 Forêts'

Endettement et risques financiers

Etant donné le fait que le plan d'investissement de la commune sera financé principalement par emprunt, la dette nette de la commune augmente logiquement avec l'engagement des dépenses d'investissements. En 2018, celle-ci représente plus de trois années de recettes fiscales (cf. graphique du "Poids de la dette nette"). Les intérêts passifs consomment alors 7.5% des recettes fiscales (cf. graphique "Poids des intérêts passifs") et l'impact sur la MNA d'une hausse de 2% des taux d'intérêt augmente en conséquence (cf. graphique "Défaut de paiement").

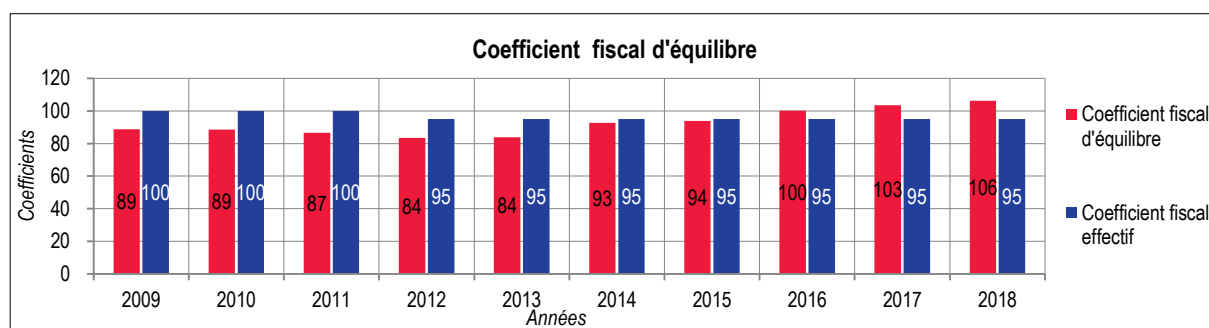
Le risque lié d'insolvabilité financière, liée au remboursement de la dette est exprimé par le graphique de "l'Effacement de la dette". Ce dernier montre qu'en 2015, la commune pourrait rembourser la totalité de sa dette nette en 20 ans, si elle y consacrait la totalité de son CF annuel. L'indicateur

² La contribution immobilière est intégrée aux "Autres recettes fiscales" dans le tableau en annexe intitulé "Résumé des paramètres de la planification", où figure également l'IPM.

permet de comparer cette durée théorique de remboursement à la durée de vie moyenne des actifs du patrimoine communal pour lesquels la commune s'est endettée (généralement 25 ans). On constate qu'à partir de 2016, la durée d'effacement théorique de la dette dépasse largement la norme des 25 ans, ce qui signifie que les ressources financières planifiées de la commune ne suffiraient pas à supporter le poids de la dette induite par le plan d'investissement communal.

Marge de manœuvre

Etant donné la MNA négative planifiée à partir de 2016, la commune ne dispose pas de marge de manœuvre en termes d'abaissement du coefficient fiscal à partir de cette date. En revanche, si la commune souhaite ramener ses finances à l'équilibre par le seul biais des recettes fiscales, alors une augmentation de 11 points d'impôt serait nécessaire en 2018, sous les hypothèses qui ont été retenues dans cette analyse. De plus, il faut noter que les charges d'amortissement et d'intérêts relatives aux investissements planifiés pour 2018 ne chargeront le compte de fonctionnement qu'à partir de 2019, ce qui impliquerait, toutes choses égales par ailleurs, un coefficient d'équilibre encore supérieur pour les années suivantes.



Cependant, la commune peut également ramener ses finances à l'équilibre en agissant sur ses dépenses. Elle peut notamment examiner sa marge de manœuvre en termes de modification du plan d'investissement. Pour réaliser ce travail, la commune pourrait par exemple classer ses investissements par ordre de priorité, afin de réaliser différents scénarios et d'appréhender l'impact financier de chacun d'entre eux.

En conclusion, les résultats de la planification financière présentés dans le présent document expriment la tendance de l'évolution des finances de la commune pour les cinq prochaines années, sous les hypothèses fixées par le Conseil communal. Sur cette base, le Conseil communal pourra prendre des décisions qui modifieront ces hypothèses et qui, conjuguées aux éléments externes,

impacteront le cours actuel des tendances. Afin de suivre cette évolution, la commune a la possibilité de mettre à jour régulièrement sa planification financière, lui permettant ainsi de reconsidérer les tendances en fonction de ses décisions et des paramètres extérieurs qui influent sur ses ressources et ses besoins. Comme il l'a été mentionné plus haut, la commune peut également réaliser différents scénarios (modification du coefficient fiscal, modification du plan d'investissements, etc.) afin d'appréhender l'impact financier de ses décisions futures.

Nous remercions toutes les personnes nous ayant permis d'obtenir les données et les informations nécessaires à la réalisation de la planification financière, et en particulier M. Gabriel Gillieron. Le soussigné de gauche se tient volontiers à votre disposition pour toute information complémentaire que vous pourriez souhaiter au sujet de cette analyse.

Antoine Dembinski

Yvan Haymoz

Annexes

Détail de l'épuration des comptes de fonctionnement

Fonctionnement	2009		2010		2011		2012		2013	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
= Comptes de fonctionnement	20'993'583	21'356'446	23'165'824	23'460'242	22'437'757	22'816'088	30'370'122	31'760'154	23'135'414	23'271'098
- Comptabilités intercommunales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Charges et produits uniques	0	0	21'868	0	0	0	6'624	0	0	0
- Amortissements supplémentaires	943'487	0	3'367'987	0	539'493	0	3'252'070	0	1'747'180	0
- Opération sur les réserves	1'105'166	9'750	82'500	90'264	1'576'600	235'200	6'477'404	1'391'000	0	646'634
- Imputations internes	394'031	411'357	381'005	484'296	336'191	356'215	329'230	412'298	321'430	421'976
- Subventions redistribuées et à redistribuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Correctif des recettes fiscales	0	486'209	0	1'217'912	0	-30'390	0	747'023	0	337'754
- Gains comptables	0	1'556'627	0	3'264'696	0	519'468	0	8'845'680	0	0
- Domaines PE	117'326	61'645	108'439	13'141	103'688	6'520	228'472	7'503	253'360	2'137
- Péréquation	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Corrections manuelles	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- SERVICE DES EAUX	677'767	959'279	736'478	1'050'790	755'044	1'033'677	746'683	1'059'187	767'017	1'044'359
- EPURATION	638'270	642'548	607'689	640'700	542'095	625'758	547'292	692'697	567'086	699'750
- ORDURES MENAGERES	556'453	488'986	528'689	534'615	543'289	510'755	567'895	536'209	565'322	537'348
- FORETS	76'066	14'421	22'427	11'422	19'958	13'439	20'239	12'736	16'190	34'204
= Comptes de fonctionnement épurés	16'485'016	17'698'041	17'308'742	18'588'230	18'021'400	19'484'667	18'194'213	19'549'868	18'897'829	20'222'444

Résumé des paramètres de la planification

Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018		
											TC 09-13	TC 13-18
Population	4'533	4'649	4'709	4'887	4'950	5'050	5'100	5'200	5'500	5'800	1.78%	2.68%
Contribuables PP	2'421	2'466	2'510	2'600	2'720	2'719	2'751	2'799	2'909	3'022	2.36%	1.77%
Coefficient	100.00	100.00	100.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	95.00	-1.02%	0.00%
Recettes fiscales	13'987'480	14'532'845	14'769'063	15'063'029	15'381'976	15'098'928	15'330'206	15'620'168	16'446'963	17'529'649	1.92%	2.20%
Recettes IPP	8'930'064	9'361'524	9'274'414	9'390'894	9'573'313	9'769'150	9'984'154	10'259'227	10'768'935	11'298'670	1.40%	2.80%
Recettes IPM	1'956'239	1'861'820	1'745'665	1'814'448	1'815'422	1'829'778	1'846'053	1'860'942	1'878'028	2'130'978	-1.48%	2.71%
Autres recettes fiscales	3'101'176	3'309'500	3'748'984	3'857'687	3'993'240	3'500'000	3'500'000	3'500'000	3'800'000	4'100'000	5.19%	0.44%
											Total invest.:	
Investissements totaux						6'696'340	13'076'896	23'005'329	12'854'211	11'125'000	66'757'776	

Plan des investissements

Désignation	2014	2015	2016	2017	2018		
Investissements compte général	5'938'337	9'702'296	20'205'329	12'354'211	10'825'000	59'025'173	
Admin. - Archives communales	100'000	100'000	0	0	0		
0	0	0	100'000	29'211	0		
Admin. - Crédit général d'études	36'243	20'000	0	0	0		
0	0	0	20'000	20'000	0		
0	0	0	0	0	20'000		
Police - 10 places de parcs à la gare	0	50'000	0	0	0		
Achat d'un pavillon supplémentaire	100'000	0	0	0	0		
Ecoles - Nouveau bâtiment scolaire	500'000	1'700'000	0	0	0		
0	0	0	10'000'000	10'000'000	0		
0	0	0	0	0	8'000'000		
Routes - Réfection rtes & trottoirs	627'962	1'000'000	0	0	0		
0	0	0	600'000	600'000	0		
0	0	0	0	0	600'000		
Routes - Etudes & constr. Bât Edilité	0	1'000'000	2'000'000	0	0		
Routes - Achat véhicules édilitaires	0	250'000	0	0	0		
Aménag. - Z.I.RABOUD Nespresso - 1ère étape	2'000'000	2'000'000	0	0	0		
0	0	0	2'100'000	0	0		
Aménag. - Z.I.RABOUD Nespresso - 2ème étape	0	0	3'000'000	0	0		
Aménag. - Rte Romont-Vaulruz	0	150'000	0	0	0		
Aménag. - Infrastr. Quartier Vignetta	0	0	105'329	0	0		
Aménag. - Concept Intra-Muros	0	200'000	1'000'000	0	0		

Désignation	2014	2015	2016	2017	2018		
0	0	0	0	1'000'000	1'000'000		
Aménag. - Infrastr. Pré des Comtes	0	0	500'000	0	0		
Aménag. - Infrastr. Echervettes (giratoire+trottoir)	0	0	500'000	0	0		
Aménag. - Gare routière	0	0	0	0	500'000		
Aménag. - Rte d'Arruffens	0	0	100'000	100'000	0		
Aménag. - Carrefour "Belle-Croix"	0	1'153'822	0	0	0		
Aménag. - Concept de stationnement	23'412	0	0	0	0		
Aménag. - Zone 30 km/h. (Nvle école)	0	0	0	100'000	0		
Aménag. - Assainissement PN - TPF	198'829	0	0	0	0		
Aménag. - Giratoire Edilité & Arsenal (aménagements)	28'047	0	0	0	100'000		
Aménag. - Giratoire des Chavannes	0	100'000	0	0	0		
Aménag. - Place de la Gare (parvis)	0	0	0	0	500'000		
Aménag. - Plan Intra-Muros & guide	70'000	70'000	0	0	0		
Aménag. - Rte de Chavannes	65'014	0	0	0	0		
Aménag. - Modér. trafic-Chavannes - Définitif	0	0	100'000	0	0		
Aménag. - Eclairage public	250'000	250'000	0	0	0		
Aménag. - Assainissement des bruits	0	50'000	50'000	0	0		
0	0	0	0	50'000	50'000		
Aménag. - Place Gare, abri vélos, WC	0	200'000	0	0	0		
Aménag. - Parking souterrain Poyet (étude)	0	100'000	0	0	0		
Aménag. - Modification du PAL	200'000	0	0	0	0		
Aménag. - Plan direct. des circulations	28'830	80'000	0	0	0		
Cimetière - Chapelle mortuaire	0	918'474	0	0	0		
Envir. - Cadastre des sites pollués	0	60'000	0	0	0		

Désignation	2014	2015	2016	2017	2018		
Immeubles - Bât Halle de Gym	0	120'000	30'000	0	0		
Immeubles - Bât Hôtel de Ville	0	0	0	175'000	30'000		
Immeubles - Bât de l'Administration	180'000	0	0	30'000	0		
Immeubles - Bât En Raboud	0	80'000	0	0	0		
Finances - Achats de terrains	1'530'000	0	0	0	0		
Finances - Vente de terrains	0	0	0	0	0		
Etude développement ouest Romont-Billens	0	0	0	250'000	0		
Plan d'infrastr. d'équipement d'eau potable	0	0	0	0	25'000		
Remplacement arbres devant Château	0	50'000	0	0	0		
Investissements comptes PE	758'003	3'374'600	2'800'000	500'000	300'000	7'732'603	
Eau - Conduite EC-EU / Château (gaz)	0	494'600	0	0	0		
Eau - Rempl. adduction eau ZIR	100'000	0	0	0	0		
Eau - "Belle-Croix"	0	150'000	0	0	0		
Eau - Déf. inc. La Longeraie	220'000	0	0	0	0		
Eau - Sources Villarsiviriaux	0	0	1'000'000	500'000	0		
Eau -Dépl. conduite Bulle-Romont	0	800'000	0	0	0		
Eau - Canalisations décharge Ste-Anne	0	0	0	0	300'000		
Eau - Système inform. gestion Eau	0	80'000	0	0	0		
Eau - Echervettes	0	100'000	0	0	0		
Eau - Pré des Comtes	0	100'000	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
Epur. - Séparatif - "Belle-Croix"	0	450'000	0	0	0		
Epur. - Séparatif - "Parqueterie"	0	750'000	0	0	0		
Epur. - Séparatif - "Ch. sous-Gare"	108'003	0	0	0	0		

Désignation	2014	2015	2016	2017	2018		
Epur. - PGEE	200'000	0	0	0	0		
Epur. - Collecteur "Ch. du Brit"	130'000	0	0	0	0		
Epur. - Echervettes	0	100'000	0	0	0		
Epur. - Pré des Comtes	0	100'000	0	0	0		
	0	0	0	0	0		
Ordures - Bât. Déchetterie	0	0	1'500'000	0	0		
Ordures - Infrastr. récoltes déchets	0	0	300'000	0	0		
Ordures - Système pesage déchets encombrants	0	250'000	0	0	0		
Total	6'696'340	13'076'896	23'005'329	12'854'211	11'125'000	66'757'776	

Compte de fonctionnement

Dépenses

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses
0 ADMINISTRATION		1'814'806	1'732'750	1'827'179	2'007'351	1'923'223	1'972'388	1'992'112	2'012'033	2'032'153	2'052'475
01	AUTORITES	219'565	251'337	284'075	280'521	276'264	277'170	279'942	282'741	285'569	288'424
02	ADMINISTRATION GENERALE	1'595'241	1'481'414	1'543'104	1'726'830	1'646'959	1'695'218	1'712'170	1'729'292	1'746'585	1'764'051
1 ORDRE PUBLIC		734'958	831'726	791'859	798'448	799'283	900'055	843'049	924'735	923'187	924'222
11	POLICE	166'567	164'011	181'354	182'030	190'810	207'812	207'812	272'812	252'812	252'812
12	JUSTICE	83'121	80'496	77'466	90'310	89'669	88'982	92'882	92'461	93'074	96'870
14	SERVICE DU FEU	384'661	416'889	403'432	441'999	449'371	523'158	473'089	493'912	512'468	514'534
15	MILITAIRES	21'005	21'415	18'603	18'982	19'272	18'020	18'606	18'505	18'268	18'044
16	PROTECTION CIVILE	79'603	148'915	111'005	65'127	50'162	62'083	50'659	47'044	46'565	41'962
2 ENSEIGNEMENT		5'349'216	5'627'777	5'936'109	6'202'767	6'772'362	6'756'477	6'953'159	7'161'296	7'392'083	7'693'934
20	ECOLE ENFANTINE	260'976	383'482	391'288	426'285	460'397	524'091	541'965	625'011	704'353	712'414
21	CYCLE OBLIGATOIRE	3'739'071	3'813'182	3'939'483	4'141'141	4'682'556	4'542'014	4'642'014	4'688'434	4'750'318	5'019'822
22	ECOLEES SPECIALISEES	759'282	799'375	889'051	912'174	907'888	968'297	982'212	1'022'474	1'068'983	1'083'257
23	FORMATION PROFESSIONNELLE	81'518	90'115	93'044	85'982	84'260	91'600	86'102	87'015	88'510	87'062
29	ADMINISTRATION SCOLAIRE	508'369	541'623	623'242	637'185	637'261	630'475	700'866	738'361	779'918	791'379
3 CULTURE-LOISIRS-SPORT-JEUNESSE-TOURISME		929'098	990'510	977'027	1'011'526	966'382	1'020'802	1'052'122	1'044'474	1'054'662	1'077'625
30	BIBLIOTHEQUE	158'779	157'478	155'901	174'243	140'589	149'468	149'468	149'468	149'468	149'468
32	CULTURE - TOURISME	367'272	392'774	397'262	423'646	429'207	470'802	494'802	484'802	484'802	508'802
33	EMBELLISSEMENT	141'032	169'614	155'028	172'934	150'670	151'922	162'928	161'701	170'267	166'698

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses
34	SPORT - LOISIRS	143'774	145'778	143'602	115'136	114'926	107'410	110'000	110'000	110'000	110'000
35	JEUNESSE	116'039	123'167	123'535	123'866	129'291	139'000	132'724	136'303	137'926	140'457
37	CAMPS & COLONIES DE VACANCES	2'200	1'700	1'700	1'700	1'700	2'200	2'200	2'200	2'200	2'200
4 SANTE		1'378'843	1'472'432	1'651'066	1'752'739	1'767'333	1'770'092	1'880'578	1'976'546	2'086'848	2'287'290
40	HOPITAUX	0	116'380	110'472	88'546	91'258	80'300	70'300	60'300	50'300	40'300
41	HOMES MEDICALISES	776'502	722'838	869'489	940'370	971'652	973'732	1'050'986	1'128'070	1'209'104	1'417'767
44	SOINS AMBULATOIRES	493'497	514'981	521'474	584'853	550'456	566'460	590'439	599'570	625'415	627'236
45	PROPHYLAXIE	3'360	3'290	2'950	4'010	3'530	4'000	3'767	3'651	3'752	3'833
46	SERVICE MEDICAL DES ECOLES	103'660	113'868	144'821	131'601	147'362	142'500	161'578	181'379	194'503	194'194
47	CONTROLE DES DENREES ALIMENTAIRES	1'825	1'075	1'860	3'360	3'075	3'100	3'509	3'576	3'774	3'960
5 AFFAIRES SOCIALES		2'863'613	3'338'244	3'574'718	3'308'536	3'665'899	3'795'292	3'942'358	4'003'578	4'070'608	4'103'203
50	AVS - AI - APG - AC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	CAISSE MALADIE & ACCIDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
54	PROTECTION DE LA JEUNESSE	80'593	101'388	87'328	141'739	144'143	162'150	171'136	197'879	229'398	225'416
55	INVALIDITE	0	0	0	1'033'244	1'084'333	1'115'750	1'149'223	1'183'699	1'219'210	1'255'786
56	AIDE AU LOGEMENT	0	0	0	122'288	122'690	122'000	122'000	122'000	122'000	122'000
58	ASSISTANCE	2'783'019	3'236'856	3'487'389	2'011'266	2'314'733	2'395'392	2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000
6 COMMUNICATIONS		1'542'839	1'503'335	1'642'592	1'833'825	1'694'152	1'872'033	1'830'666	1'831'093	1'895'080	1'895'286
62	ROUTES COMMUNALES	1'258'283	1'211'120	1'330'909	1'450'870	1'304'711	1'393'650	1'394'317	1'386'017	1'441'102	1'432'229
65	TRAFIC REGIONAL	284'556	292'215	311'683	382'955	389'441	478'383	436'349	445'076	453'977	463'057
7 ENVIRONNEMENT		56'589	46'954	72'383	51'914	76'653	138'510	95'650	95'650	95'650	95'650
70	SERVICE DES EAUX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71	EPURATION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	ORDURES MENAGERES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	CIMETIERE	23'963	21'566	20'680	19'467	19'699	20'650	20'650	20'650	20'650	20'650



Tél. 021 310 23 23
Fax 021 310 23 24
www.bdo.ch

BDO SA
Biopôle, Rte de la Corniche 2,
Epalinges
Case postale 7690
1002 Lausanne

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses	Dépenses
78	ENERGIE - AIR - PROTECTION NATURE	15'285	3'967	1'160	2'100	16'421	53'260	25'000	25'000	25'000	25'000
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	17'341	21'421	50'543	30'347	40'534	64'600	50'000	50'000	50'000	50'000
8	ECONOMIE	1'076	5'200	0	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
80	AGRICULTURE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	FORETS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	INDUSTRIE - ARTISANAT - COMMERCE	1'076	5'200	0	0	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
9	FINANCES ET IMPOTS	1'813'979	1'759'812	1'548'466	1'227'107	1'231'542	1'302'601	1'473'305	2'146'769	3'000'959	3'965'119
90	IMPOTS	73'973	116'260	167'609	232'852	225'463	250'800	250'800	250'800	250'800	250'800
93	PEREQUATION FINANCIERE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
94	IMMEUBLES ET DOMAINES	388'331	287'771	264'012	260'136	336'048	312'978	350'000	350'000	350'000	350'000
95	GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES	1'351'675	1'355'781	1'116'845	734'119	670'031	738'823	872'505	1'545'969	2'400'159	3'364'319
99	POSTE NON - VENTILABLE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL		16'485'016	17'308'742	18'021'400	18'194'213	18'897'829	19'529'250	20'063'998	21'197'173	22'552'231	24'095'803

Recettes

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
0 ADMINISTRATION		216'625	196'497	188'304	216'140	260'502	199'531	256'877	272'211	269'235	281'878
01	AUTORITES	8'051	9'585	10'160	10'682	10'435	10'000	11'061	11'176	11'405	11'623
02	ADMINISTRATION GENERALE	208'573	186'912	178'144	205'459	250'067	189'531	245'816	261'035	257'830	270'255
1 ORDRE PUBLIC		583'141	611'377	617'091	640'407	641'070	635'948	661'861	673'837	738'295	706'882
11	POLICE	94'967	122'568	134'802	151'611	186'917	187'000	187'000	187'000	230'000	200'000
12	JUSTICE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	SERVICE DU FEU	357'627	342'587	352'375	416'711	406'622	403'135	431'773	447'478	468'237	466'531
15	MILITAIRES	21'202	20'305	17'880	18'144	18'499	16'800	17'636	17'500	17'198	16'914
16	PROTECTION CIVILE	109'345	125'917	112'034	53'941	29'032	29'013	25'453	21'859	22'859	23'437
2 ENSEIGNEMENT		251'099	274'657	300'626	303'127	290'471	308'407	299'156	306'254	317'409	318'322
20	ECOLE ENFANTINE	7'662	15'964	22'499	35'401	25'476	20'700	25'000	25'000	25'000	25'000
21	CYCLE OBLIGATOIRE	113'053	137'645	142'018	149'261	142'826	186'143	159'156	166'254	177'409	178'322
22	ECOLEES SPECIALISEES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	FORMATION PROFESSIONNELLE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	ADMINISTRATION SCOLAIRE	130'385	121'048	136'110	118'465	122'169	101'564	115'000	115'000	115'000	115'000
3 CULTURE-LOISIRS-SPORT-JEUNESSE-TOURISME		54'152	67'088	74'086	69'656	52'310	43'327	48'408	48'387	48'647	48'908
30	BIBLIOTHEQUE	38'344	35'753	35'152	38'895	38'384	31'177	35'000	35'000	35'000	35'000
32	CULTURE - TOURISME	1'326	6'187	5'812	813	812	812	686	544	544	544
33	EMBELLISSEMENT	10'924	19'648	27'315	15'448	13'114	9'015	10'000	10'000	10'000	10'000
34	SPORT - LOISIRS	1'558	3'499	3'807	14'500	0	2'323	2'723	2'843	3'103	3'364
35	JEUNESSE	2'000	2'000	2'000	0	0	0	0	0	0	0
37	CAMPS & COLONIES DE VACANCES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
4 SANTE		75'889	83'083	107'603	87'589	112'136	75'000	90'000	90'000	90'000	90'000
40	HOPITAUX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
41	HOMES MEDICALISES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	SOINS AMBULATOIRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	PROPHYLAXIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	SERVICE MEDICAL DES ECOLES	75'889	83'083	107'603	87'589	112'136	75'000	90'000	90'000	90'000	90'000
47	CONTROLE DES DENREES ALIMENTAIRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5 AFFAIRES SOCIALES		1'342'388	1'831'565	1'840'989	1'451'362	1'695'080	1'709'530	1'800'000	1'800'000	1'800'000	1'800'000
50	AVS - AI - APG - AC	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
52	CAISSE MALADIE & ACCIDENTS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
54	PROTECTION DE LA JEUNESSE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55	INVALIDITE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
56	AIDE AU LOGEMENT	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
58	ASSISTANCE	1'342'388	1'831'565	1'840'989	1'451'362	1'695'080	1'709'530	1'800'000	1'800'000	1'800'000	1'800'000
6 COMMUNICATIONS		222'137	107'532	86'170	117'400	100'111	102'000	104'040	106'121	108'243	110'408
62	ROUTES COMMUNALES	222'137	107'532	86'170	117'400	100'111	102'000	104'040	106'121	108'243	110'408
65	TRAFIC REGIONAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 ENVIRONNEMENT		30'370	22'065	30'308	17'955	20'082	20'235	18'295	20'709	19'520	19'031
70	SERVICE DES EAUX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71	EPURATION	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
72	ORDURES MENAGERES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
74	CIMETIERE	13'850	12'235	11'390	13'995	10'250	10'250	10'000	10'000	10'000	10'000
78	ENERGIE - AIR - PROTECTION NATURE	10'400	2'480	0	300	0	0	7	0	0	0
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	6'120	7'350	18'918	3'660	9'832	9'985	8'288	10'709	9'520	9'030
8 ECONOMIE		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Tél. 021 310 23 23
Fax 021 310 23 24
www.bdo.ch

BDO SA
Biopôle, Rte de la Corniche 2,
Epalinges
Case postale 7690
1002 Lausanne

Cpts	Désignation	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
		Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes	Recettes
80	AGRICULTURE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
81	FORETS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
84	INDUSTRIE - ARTISANAT - COMMERCE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 FINANCES ET IMPOTS		14'922'241	15'394'368	16'239'489	16'646'232	17'050'681	16'715'431	16'932'798	17'214'568	18'031'251	19'112'694
90	IMPOTS	14'115'152	14'644'078	14'852'423	15'142'401	15'474'128	15'098'928	15'330'206	15'620'168	16'446'963	17'529'649
93	PEREQUATION FINANCIERE	0	0	670'055	792'614	828'575	877'490	877'490	877'490	877'490	877'490
94	IMMEUBLES ET DOMAINES	516'558	505'899	490'433	481'042	525'507	525'786	525'000	525'000	525'000	525'000
95	GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES	78'802	30'367	54'298	62'545	49'372	42'500	45'000	45'000	45'000	45'000
99	POSTE NON - VENTILABLE	211'729	214'025	172'280	167'629	173'099	170'727	155'102	146'910	136'798	135'555
TOTAL		17'698'041	18'588'230	19'484'667	19'549'868	20'222'444	19'809'409	20'211'436	20'532'086	21'422'601	22'488'123

Modifications intégrées au compte de fonctionnement planifié

Modification des dépenses

Cpte	Désignation	2014	2015	2016	2017	2018	Date	Selon	Explication
01	AUTORITES		+1%	+1%	+1%	+1%	26.06.2014	Séance CC	
02	ADMINISTRATION GENERALE		+1%	+1%	+1%	+1%	26.06.2014	Séance CC	
21	CYCLE OBLIGATOIRE				+15'000	+22'000	26.06.2014	Séance CC	
30	BIBLIOTHEQUE					149'468	26.06.2014	Séance CC	
34	SPORT - LOISIRS		110'000	110'000	110'000	110'000	26.06.2014	Séance CC	
37	CAMPS & COLONIES DE VACANCES		2'200	2'200	2'200	2'200	26.06.2014	Séance CC	
40	HOPITAUX		-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	26.06.2014	Séance CC	-10'000.- à partir de 2015 sur la base de 2014
41	HOMES MEDICALISES				+15'000	+22'000	26.06.2014	Séance CC	
55	INVALIDITE		+3%	+3%	+3%	+3%	26.06.2014	Séance CC	Progression sur la base de 2014
56	AIDE AU LOGEMENT		122'000	122'000	122'000	122'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau de 2014
58	ASSISTANCE		2'500'000	2'500'000	2'500'000	2'500'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau choisi pour 2015
65	TRAFIC REGIONAL			+2%	+2%	+2%	26.06.2014	Séance CC	Progression sur la base de 2015
74	CIMETIERE		20'650	20'650	20'650	20'650	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau de 2014
78	ENERGIE - AIR - PROTECTION NATURE		25'000	25'000	25'000	25'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau choisi pour 2015
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE		50'000	50'000	50'000	50'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau choisi pour 2015
84	INDUSTRIE - ARTISANAT - COMMERCE		1'000	1'000	1'000	1'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau de 2014
90	IMPOTS		250'800	250'800	250'800	250'800	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau de 2014
94	IMMEUBLES ET DOMAINES		350'000	350'000	350'000	350'000	26.06.2014	Séance CC	Maintien au niveau choisi pour 2015
99	POSTE NON - VENTILABLE	0	0	0	0	0	26.06.2014	Séance CC	Mise à zéro du compte

Modification des recettes

Cpte	Désignation	2014	2015	2016	2017	2018	Date	Selon	Explication
11	POLICE	187'000	187'000	187'000	200'000	200'000	26.06.2014	Séance CC	
20	ECOLE ENFANTINE	20'700	25'000	25'000	25'000	25'000	26.06.2014	Séance CC	
29	ADMINISTRATION SCOLAIRE	101'564	115'000	115'000	115'000	115'000	26.06.2014	Séance CC	
30	BIBLIOTHEQUE		35'000	35'000	35'000	35'000	26.06.2014	Séance CC	
33	EMBELLISSEMENT		10'000	10'000	10'000	10'000	26.06.2014	Séance CC	
34	SPORT - LOISIRS	0	0	0	0	0	26.06.2014	Séance CC	Mise à zéro du compte
46	SERVICE MEDICAL DES ECOLES		90'000	90'000	90'000	90'000	26.06.2014	Séance CC	
58	ASSISTANCE		1'800'000	1'800'000	1'800'000	1'800'000	26.06.2014	Séance CC	
62	ROUTES COMMUNALES	102'000	104'040	106'121	108'243	110'408	26.06.2014	Séance CC	Progression de 2% par année sur la base 2014, sans les imputations internes du compte
74	CIMETIERE		10'000	10'000	10'000	10'000	26.06.2014	Séance CC	
78	ENERGIE - AIR - PROTECTION NATURE	0	0	0	0	0	26.06.2014	Séance CC	Mise à zéro du compte
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	0	0	0	0	0	26.06.2014	Séance CC	Mise à zéro du compte
93	PEREQUATION FINANCIERE	877'490	877'490	877'490	877'490	877'490	26.06.2014	Séance CC	
94	IMMEUBLES ET DOMAINES		525'000	525'000	525'000	525'000	26.06.2014	Séance CC	
95	GERANCE DE LA FORTUNE ET DES DETTES	42'500	45'000	45'000	45'000	45'000	26.06.2014	Séance CC	Valeur au budget moins imputations internes
99	POSTE NON - VENTILABLE	170'727	0	0	0	0	26.06.2014	Séance CC	Budget sans imputations internes ni prélèvements au réserves, et fin de la recettes extraordinaire EE.
90	Impôts (IPM)					+250'000	26.06.2014	Séance CC	Nouveaux impôts PM
90	Impôts (Autres recettes fiscales)	3'500'000	3'500'000	3'500'000	3'800'000	4'100'000	26.06.2014	Séance CC	Base 3'500'000.- pour 2014, puis nouvelles contributions immobilières en 2017 et 2018