



Fiduciaire Staehli SA
Experts réviseurs agréés ASR

Commune d'Allaman

RAPPORT DE REVISION

* * * * *

EXERCICE 2016

Commune d'Allaman

Liste des annexes

- I : Rapport de révision des comptes annuels 2016
- II : Présentation des postes du bilan, relevé des biens immobiliers
- III : Recommandations et remarques d'audit
- IV : Extrait du cadastre des biens communaux (*)
- V : Marge brute d'autofinancement, tableau des flux de fonds
- VI : Comptes communaux, contenant :
 - a) Bilans comparés aux 31 décembre 2015 et 2016 (*)
 - b) Comptes de fonctionnement des exercices 2015 et 2016, comparés avec budget 2016 (*)

(*) documents établis par la commune

Morrens, le 1^{er} mai 2017

COMMUNE D'ALLAMAN

Rapport de révision sur les comptes annuels 2016

En vertu du mandat que nous a confié la Municipalité, nous avons audité les comptes annuels de votre commune constitués du bilan et du compte de fonctionnement pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016.

Responsabilité de la Municipalité

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels conformément aux dispositions légales incombe à la Municipalité. Cette responsabilité concerne l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalie significative due à une fraude ou une erreur. En outre, la Municipalité est responsable du choix et de l'application des principes de présentation des comptes ainsi que de la mise en place de principes d'évaluations adéquats.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à émettre une opinion sur les comptes annuels. Nous avons réalisé notre audit conformément aux prescriptions légales et aux Normes d'audit suisses (NAS) par analogie de la loi cantonale du 28 février 1956 sur les communes, au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes et aux directives cantonales pour l'organe de révision des comptes communaux. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalie significative.

Un audit inclut la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi que d'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.



Nous avons disposé, dans le cadre de nos travaux, de l'autonomie et de l'indépendance prévues.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice clos au 31 décembre 2016 sont conformes au règlement sur la comptabilité des communes (RCCom – 175.31.1).

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art. 11 LSR), à la loi cantonale du 28 février 1956 sur les communes, au règlement du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Morrens, le 1^{er} mai 2016.

Fiduciaire Staehli SA


Alexandre Staehli
Réviseur agréé ASR n° 110891
Réviseur responsable


Gilbert Staehli
Expert-réviseur agréé ASR n° 104097
Réviseur

BILAN AU 31 DECEMBRE 2016

ACTIFS

<u>DISPONIBILITES</u>	<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
Caisse - compte 9100.0 Solde conforme au livre de caisse	3'882.65	837.60
Postfinance - 10-4122-6 - compte 9101.0 Solde conforme à l'état de compte délivré par PostFinance, valeur 31 décembre	750'290.99	295'289.37
Postfinance - 10-25983.4 - Greffe - compte 9101.2 Solde conforme à l'état de compte délivré par PostFinance, valeur 31 décembre	46'867.40	23'984.80
BCV c/c No 732.21.80 - compte 9102.0 Solde conforme au relevé bancaire délivré par la BCV, valeur 31 décembre	303'210.70	320'004.10
CEA c/c No 7.106.013.08 - compte 9102.1 Solde conforme au relevé bancaire délivré par la CEA, valeur 31 décembre	135'554.55	135'493.85
BCV compte à terme (libor) - compte 9102.4 Solde conforme au relevé bancaire délivré par la BCV, valeur 31 décembre	500'025.00	500'025.00
Raiffeisen c/c 16579.56 - compte 9103.0 Solde conforme au relevé bancaire délivré par la Raiffeisen, valeur 31 décembre	200'167.25	200'040.15
<u>DEBITEURS ET COMPTES - COURANTS</u>	<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
Impôts personnes morales à encaisser - compte 9112.0 Solde des impôts impayés par les personnes morales et physiques, y.c. l'impôt à la source au 31 décembre (solde conforme à l'attestation délivrée par l'Administration Cantonale des Impôts).	623'847.27	645'170.01

<u>Impôt anticipé supputé</u> - compte 9112.3	63'526.89	50'341.91
Solde de l'impôt anticipé supputé déduit des acomptes (ces déductions sont récupérées auprès de la Confédération par l'intermédiaire du Canton).		

<u>Débiteurs impôts - taxes</u> - compte 9115.0	34'624.50	12'219.75
Solde selon relevé établi par le boursier. Le suivi est fait de manière permanente.		

<u>TVA à récupérer sur les comptes de fonctionnement</u> - compte 9119.1	808.80	551.01
Solde de TVA à récupérer s/ comptes de fonctionnement (yc écritures transitoires)		

PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER

2016 / CHF

2015 / CHF

<u>Titres, patrimoine financier</u> - compte 9120.0	13'451.00	14'001.00
Solde au 01.01	14'001.00	14'001.00
Achat : part sociale carre 0108	250.00	0.00
Achat : parts sociales 2 société Asile Marcheruz	200.00	0.00
Transfert des 20 actions A SEFA au cpte 9120.6	-1'000.00	0.00
Détail selon rentier communal.	<u>13'451.00</u>	<u>14'001.00</u>

<u>SEFA - Aubonne</u> - compte 9120.1	0.00	24'600.00
Regroupement des actions SEFA dans le compte 9120.6		

<u>BCV No Z 03314.14.96 - Sté de Jeunesse</u> - compte 9120.2	4'929.30	4'928.75
Solde conforme au relevé bancaire délivré par la BCV, valeur 31 décembre		
Solde au 01.01	4'928.75	4'927.45
Intérêts nets	0.55	1.30
	<u>4'929.30</u>	<u>4'928.75</u>

<u>CEA c/c 427.103.437.04 - Fanfare</u> - compte 9120.4	30'161.37	30'061.17
Solde conforme au relevé bancaire délivré par la CEA, valeur 31 décembre		
Solde au 01.01	30'061.17	29'948.87
Intérêts nets	100.20	112.30
	<u>30'161.37</u>	<u>30'061.17</u>

BCV placements fonds Frédéric Maurice - compte 9120.5	28'090.65		28'088.35
Solde conforme au relevé bancaire délivré par la BCV, valeur 31 décembre			
Solde au 01.01	28'088.35		28'081.60
Intérêts nets	2.30		6.75
	<u>28'090.65</u>		<u>28'088.35</u>
SEFA - Aubonne - compte 9120.6	179'600.00		154'000.00
Regroupement des actions SEFA en 2016			
Certificat d'actions n° 501 série B pour 154 actions nominatives liées avec restriction de transmissibilité, série B, de Fr. 1'000.-- nominal chacune	154'000.00		
Certificat d'actions n°19 série A pour 123 actions nominatives liées avec restriction de transmissibilité, série A, de Fr. 50.-- nominal chacune (cpt 9120.1)	24'600.00		
Certificat d'actions n° 1 série A pour 20 actions nominatives liées avec restriction de transmissibilité, série A, de Fr. 50.-- nominal chacune (cpt 9120.0)	1'000.00		
Raiffeisen PS - compte 9120.7	200.00		200.00
Part sociale de la Banque Raiffeisen de Gimel			
Hors rentier communal (cf. attest. dividende).			
Raiffeisen c. sociétaire No 16'579.49 - compte 9120.8	538'053.30		537'149.30
Solde conforme au relevé bancaire délivré par la Raiffeisen, valeur 31 décembre			
Centre Aquatique Région Morges SA - compte 9121.0	4'864.00		4'864.00
Solde au 01.01	4'864.00		4'864.00
Prise de participation (en 2014)	0.00		0.00
	<u>4'864.00</u>		<u>4'864.00</u>
Terrain "A la Gare" - compte 9123.0	264'900.00		264'900.00
Sans modification durant l'exercice			
Vignes - compte 9123.1	1.00		1.00
Sans modification durant l'exercice			
Bâtiment F. Terry, parcelle No 82 - compte 9123.2	1.00		1.00
Sans modification durant l'exercice			
Maison Chantemuid - compte 9123.3	408'466.10		408'466.10
Sans modification durant l'exercice			

<u>Transformation petite école</u> - compte 9123.4		1'323'566.11	1'323'566.11
Solde au 01.01	1'323'566.11		1'334'696.11
	0.00		-11'130.00
	<u>1'323'566.11</u>		<u>1'323'566.11</u>

<u>Remplacement chaudière Gd Salle (préavis 01/2015)</u> - compte 9123.5		0.00	78'600.00
Solde au 01.01	78'600.00		0.00
Investissement de l'exercice			78'600.00
Amortissement	-78'600.00		
	<u>0.00</u>		<u>78'600.00</u>

<u>Impôt anticipé à recevoir</u> - compte 9129		6'478.84	7'083.77
Impôt anticipé retenu sur les rendements			
Le remboursement a été obtenu en 2017.			

ACTIFS TRANSITOIRES

2016 / CHF

2015 / CHF

<u>Actifs transitoires</u> - compte 9139.0		342'068.23	330'919.20
Décompte TVA ouvert à récupérer	2'128.38		1'577.32
Diverses participations / décomptes à recevoir / divers décomptes payés d'avance	194'413.65		111'239.61
Facturation eau-épuration-taxe au sac	145'526.20		158'102.27
Frais à refacturer (estimation)	0.00		60'000.00
	<u>342'068.23</u>		<u>330'919.20</u>

INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF

2016 / CHF

2015 / CHF

<u>Installation d'épuration</u> - compte 9141		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			

<u>Canalisation EU route CH (préavis 07/07)</u> - compte 9141.1		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			

<u>Désodorisation STEP (préavis 08/11)</u> - compte 9141.2		1.00	1.00
Solde au 01.01	1.00		89'029.00
Investissements de l'exercice	0.00		12'724.25
Amortissements (yc amortissement extraordinaire)	0.00		-101'752.25
	<u>1.00</u>		<u>1.00</u>

<u>Plan directeur et urbanisme</u> - compte 9141.3		407'944.80	405'917.60
Solde au 01.01	405'917.60		362'671.25
Investissements de l'exercice	2'027.50		43'246.35
Amortissement	0.00		0.00
	<u>407'945.10</u>		<u>405'917.60</u>

<u>PGEE - Réseau d'évacuation des eaux</u> - compte 9141.5		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			

<u>Port de la Pêche</u> - compte 9141.7		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>ECP - eaux claires parasites</u> - compte 9141.8		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>Installation de points de collecte</u> - compte 9141.9		234'603.85	241'303.85
Solde au 01.01	241'303.85		248'003.85
Investissements de l'exercice	0.00		0.00
Amortissement	-6'700.00		-6'700.00
	<u>234'603.85</u>		<u>241'303.85</u>
<u>Réparation Chemin Vignes (Préavis 05/13)</u> - compte 9141.11		0.00	117'836.05
Solde au 01.01	117'836.05		6'183.40
Investissements de l'exercice	20'000.00		111'652.65
Amortissement	-137'836.05		0.00
	<u>0.00</u>		<u>117'836.05</u>
<u>Entrée Village Nord "Le Préau" (Préavis 03/15)</u> - compte 9141.12		61'192.95	48'337.00
Solde au 01.01	48'337.00		9'493.20
Investissements de l'exercice	<u>12'855.95</u>		<u>38'843.80</u>
	61'192.95		48'337.00
<u>Bâtiments et terrain</u> - compte 9143.0		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>Travaux extérieurs église (Préavis 03/2014)</u> - compte 9143.2		33'121.36	28'295.06
Solde au 01.01	28'295.06		0.00
Investissements de l'exercice	<u>4'826.30</u>		<u>28'295.06</u>
	33'121.36		28'295.06
<u>Réfection du bâtiment communal (Préavis 05/2014)</u> - compte 9143.3		76'124.00	60'837.45
Solde au 01.01	60'837.45		0.00
Investissements de l'exercice	<u>15'286.55</u>		<u>60'837.45</u>
	76'124.00		60'837.45
<u>Travaux bâtiment admin + école (Préavis 04/2014)</u> - compte 9143.4		181'462.64	153'912.24
Solde au 01.01	153'912.24		0.00
Investissements de l'exercice	<u>27'550.40</u>		<u>153'912.24</u>
	181'462.64		153'912.24
<u>Pose compteurs (Préavis 10/2012)</u> - compte 9143.5		1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>Parvis de l'Eglise (Préavis 03/2016)</u> - compte 9143.6		172'408.90	0.00
Solde au 01.01	0.00		0.00
Investissements de l'exercice	<u>172'408.90</u>		<u>0.00</u>
	172'408.90		0.00

Forêts - compte 9145.0	1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice		

Mobilier - matériel - compte 9146.0	1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice		

Terrain "Sur le Signal" - compte 9149.0	1.00	1.00
Sans modification durant l'exercice		

TITRES DU PATRIMOINE ADINISTRATIF

2016 / CHF

2015 / CHF

Parts sociales - compte 9153.2	0.00	450.00
Transféré dans le compte 9120.0 titres		

AUTRES DEPENSES A AMORTIR

2016 / CHF

2015 / CHF

Refuge Forestier Intercomm. (P 09/12) - compte 9162.0	1.00	1.00
Solde au 01.01	1.00	1.00
Investissements de l'exercice	27'800.00	0.00
Amortissement	<u>-27'800.00</u>	<u>0.00</u>
	1.00	1.00

PPA La Pêcheurie - compte 9170.1	8'290.70	8'290.70
Sans modification durant l'exercice		

TOTAUX ACTIFS

6'982'798.10

6'460'579.25

PASSIFS

<u>ENGAGEMENTS COURANTS</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
Créanciers courants - compte 9200.0 Factures et créances courantes de l'exercice payées l'année suivante		142'634.32	205'376.97
Gérance de Luze - compte 9200.5 Compte-courant de la Gérance de Luze - solde conforme à l'état de compte délivré par celle-ci		737.30	-7.50
C/C AVS - compte 9206.1 Total décompté sur le 1er trimestre suivant		-687.15	0.00
TVA due sur les encaissements - compte 9209.2 Total décompté sur le 1er trimestre suivant		0.00	0.00
Dépôts cartes supplémentaires Ecopoints - compte 9209.3 Solde selon relevé		200.00	150.00
Caution clés barrière du Port - compte 9209.4 Solde selon relevé		1'200.00	1'000.00
Caution clés douches camping - compte 9209.5 Solde selon relevé		50.00	0.00
<u>DETTES A LONG TERME</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
BCV ATF 2013/2023 1.65% - compte 9220.0		1'000'000.00	1'000'000.00
Solde au 01.01	1'000'000.00		1'000'000.00
Mouvement	0.00		0.00
	<u>1'000'000.00</u>		<u>1'000'000.00</u>
<u>FONDS SPECIAUX</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
Don Frédéric Maurice - compte 9233.0		28'910.93	28'907.78
Solde au 01.01	28'907.78		28'900.18
Intérêts bruts moins frais	3.15		7.60
	<u>28'910.93</u>		<u>28'907.78</u>

<u>PASSIFS TRANSITOIRES</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
<u>Passifs transitoires</u> - compte 9259.0		23'012.20	3'555.00
Compte de liaison entre deux périodes comptables			
<u>Provision solde péréquation</u> - compte 9259.1		425'000.00	82'700.00
Solde au 01.01	82'700.00	340'000.00	
Attribution	425'000.00	82'700.00	
Dissolution	-82'700.00	-340'000.00	
	<u>425'000.00</u>	<u>82'700.00</u>	
<u>Groupe de réflexion régional.épur.</u> - compte 9259.2		0.00	0.00
Solde au 01.01	0.00	10'904.70	
Frais et honoraires	0.00	-10'466.40	
Participation Allaman et autres Communes	0.00	-438.30	
	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	
<u>FINANCEMENTS SPECIAUX</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
<u>Réserve défense incendie</u> - compte 9280		20'410.70	21'128.70
Solde au 01.01	21'128.70	22'135.70	
Attribution de l'exercice	0.00	0.00	
Prélèvement de l'exercice	-718.00	-1'007.00	
	<u>20'410.70</u>	<u>21'128.70</u>	
<u>Réserve épuration</u> - compte 9280.2		1'090'463.02	1'033'322.27
Solde au 01.01	1'033'322.27	1'010'445.13	
Prélèvements de l'exercice	0.00	0.00	
Attribution de l'exercice	57'140.75	22'877.14	
	<u>1'090'463.02</u>	<u>1'033'322.27</u>	
<u>FONDS DE RESERVES</u>		<u>2016 / CHF</u>	<u>2015 / CHF</u>
<u>Réserve Travaux futurs</u> - compte 9282.0		21'800.00	21'800.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>Réserve Investissements futurs</u> - compte 9282.1		1'308'231.00	1'308'231.00
Sans modification durant l'exercice			
<u>Réserve construction abri PC</u> - compte 9282.2		31'650.15	41'623.85
Solde au 01.01	41'623.85	50'989.10	
Prélèvement de l'exercice	-9'973.70	-9'365.25	
Dispenses de constructions	0.00	0.00	
	<u>31'650.15</u>	<u>41'623.85</u>	
<u>Réfection/entretien des bâtiments</u> - compte 9282.3		660'000.00	660'000.00
Sans modification durant l'exercice			

Réserve pour aide sociétés locales - compte 9282.4		33'934.57	33'934.57
Sans modification durant l'exercice			
Réserve pour travaux futurs - compte 9282.5		1'239'336.15	1'239'336.15
Solde au 01.01	1'239'336.15		1'279'336.15
Prélèvement de l'exercice	0.00		-40'000.00
	<u>1'239'336.15</u>		<u>1'239'336.15</u>
Réserve pour l'économie d'énergie - compte 9282.6		491'330.35	436'680.40
Solde au 01.01	436'680.40		378'536.90
Prélèvement de l'exercice : 4 sub. 2roues électriques	-2'000.00		-495.00
Attribution de l'exercice	56'649.98		58'638.50
	<u>491'330.38</u>		<u>436'680.40</u>
Réserve transformation Café de la Gare - compte 9282.7		100'000.00	100'000.00
Sans modification durant l'exercice			
Provision pour débiteurs douteux - compte 9282.9		64'676.50	64'676.50
Solde au 01.01	64'676.50		64'676.50
Utilisation provision	0.00		0.00
	<u>64'676.50</u>		<u>64'676.50</u>
Capital - compte 9290		299'908.06	178'163.56
Solde au 01.01	178'163.56		355'579.41
Transfert avec 9190 Découvert			
Excédent de charges 2015	0.00		-177'415.85
Bénéfice 2016	121'744.50		
	<u>299'908.06</u>		<u>178'163.56</u>
TOTAUX PASSIFS		6'982'798.10	6'460'579.25

Morrens, le 1er mai 2017



Commune d'Allaman

1165 Allaman

Morrens, le 1^{er} mai 2016

Recommandations et remarques d'audit sur les comptes 2016 de la Commune d'Allaman

Messieurs,

Conformément au mandat que vous nous avez confié, nous avons procédé au contrôle des comptes 2016 de la Commune d'Allaman. Ce contrôle a été effectué les 19 et 20 avril 2017 dans les bureaux de la Commune, avec la mise à disposition de toutes les pièces comptables nécessaires pour obtenir une assurance raisonnable quant à la tenue de la comptabilité selon les différentes lois et directives cantonales.

CONTRÔLES EFFECTUÉS

Nos contrôles ont porté notamment sur les éléments suivants :

- Eléments du bilan et des pièces justificatives ;
- Suivi des fonds ;
- Réconciliation des salaires et charges sociales ;
- Autres charges et produits ;
- Contrôles généraux et vérifications détaillées (sondages).

Notre audit a été réalisé par le biais de différents outils :

- Comparaison des postes du bilan avec pièces justificatives ;
- Contrôles analytiques et comparaisons avec l'exercice précédent ;
- Réconciliation des comptes de résultat avec les décomptes y relatifs ;
- Contrôle du bilan initial ;
- Contrôle des écritures comptables par sondages ;
- Auditions.



Bases légales suivies pendant notre audit

Nos contrôles ont été réalisés en tenant compte :

- des directives émises par l'Etat de Vaud relatives aux tâches de l'organe de révision, version 18 octobre 2016 ;
- de la Loi sur les Communes (LC), partiellement révisée ces dernières années, datant du 01.07.1956, mise à jour en 2013 et mise en application dès le 01.07.2103 ;
- du règlement sur la comptabilité de communes (RCom), datant du 01.01.1980, version 1^{er} juillet 2006

Modifications à venir :

- une nouvelle loi sur les Communes, actuellement en circulation au Parlement, précisant les normes de contrôle des Communes de même que la mise en place d'un SCI (Système de contrôle interne) ;
- implémentation du plan comptable MCH2, uniquement sur une base volontaire, le canton et la confédération ne pouvant que recommander une présentation des comptes spécifique ;

Les dates d'entrée en vigueur de ces modifications ne sont pas encore définies.

OBSERVATIONS ET REMARQUES

Les comptes annuels enregistrent à titre de recettes une partie des décomptes finaux des taxations antérieures et les revenus d'impôts courants, enregistrés uniquement sur la base des acomptes facturés aux contribuables.

L'ACI perçoit l'impôt pour la grande majorité des communes du canton auxquelles elle remet en fin d'exercice un bouclage comptable récapitulatif. Ces bouclages sont établis en fonction des règles d'attribution des produits d'impôts et des encaissements aux communes, à savoir notamment que le domicile au 31 décembre de l'année « n » est déterminant pour l'année entière.

Les produits d'impôts résultant des acomptes, généralement émis en fin d'année « n-1 », sont attribués en faveur de la commune de domicile à la date d'émission des acomptes, puis réactualisés en cours d'année « n ». A noter que certaines modifications de domicile à l'intérieur du canton, intervenues lors du dernier semestre n'ont pas encore été prises en compte et feront l'objet de rectifications.

Il convient donc d'interpréter prudemment les résultats, faussés par le manque d'étanchéité annuelle des recettes fiscales et de l'incidence sur la part de la commune à la facture sociale et sur



la péréquation intercommunale. Sur l'exercice 2016, un solde important a dû être payé avec la facture sociale, heureusement financée par l'encaissement de gains immobiliers. Cependant, une provision de 50% de ces impôts a été constituée afin de pouvoir payer, au canton sur les prochains exercices, la facture sociale 2016, au nom de la péréquation financière qui sera établie d'ici septembre 2017 au meilleur des cas.

De même pour la péréquation et la facture sociale, les décomptes définitifs dépendant de la classification finale des communes vaudoises, les factures définitives seront établies par l'Etat l'année suivante.

CONSTATATIONS SUR LE BILAN

Actifs circulants

Le disponible en liquidités a augmenté d'environ CHF 465'000.- pour se porter à CHF 1'939'998.54. Cette variation est détaillée dans le calcul d'autofinancement.

Les créances sont stables à CHF 722'807.46, hormis deux factures pour le Château d'Allaman, il n'y a pas de risque relevé sur ces postes ouverts. Le solde de CHF 808.80 dans la TVA à récupérer sera englobé dans le décompte du 1^{er} trimestre 2017.

Concernant les titres, nous notons qu'un regroupement des actions SEFA a été opéré en 2016, ainsi que l'achat de deux parts pour CHF 450.-.

Autres actifs

Dans les actifs transitoires, en dehors du décompte final de l'ASSAGIE, il n'y a pas d'éléments différents par rapport aux dernières années. Nous nous plaisons à relever que la provision pour refacturation faite en 2015, a bien été facturée aux différents contribuables et qu'à ce jour, la plupart des factures ont été payées.

Actifs immobilisés

Un seul projet a été débuté en 2016, il s'agit du préavis 03/2016 pour la restauration du parvis de l'église. La réparation du chemin des Vignes ayant été terminée en 2016, la décision a été prise, au vu du résultat de la commune, de faire un amortissement extraordinaire pour l'entier de ce poste. Il en va de même pour le remplacement de la chaudière de la grande salle.

Le montant total investi est de CHF 282'755.30 et les amortissements se montent à CHF 250'936.05.

Dettes à court terme

Une diminution des factures fournisseurs pour CHF 62'742.65 est constatée dans les créanciers. Selon le détail il s'agit des dernières factures concernant l'exercice 2016, reçues en début d'année. La baisse du montant est due au fait qu'il n'y ait pas d'investissement non payé à la fin de l'exercice.

La forte variation sur les passifs transitoires est de nouveau due à la provision pour la péréquation qui passe de CHF 87'000.- à CHF 425'000.-.



Financements spéciaux

Les fonds de réserve spéciaux varient de CHF 56'422.75 durant l'année. Cette augmentation est justifiée par les divers règlements des dicastères et pour les emplois selon les préavis.

Fonds et capital

Les fonds de réserve varient de CHF 44'676.25 durant l'année. Cette augmentation est justifiée par les divers règlements des dicastères et les préavis.

Après imputation du bénéfice de CHF 121'744.50, le capital de la commune se monte à CHF 299'908.06.

Engagements hors bilan

Dans l'exercice 2015, un nouveau contrat de leasing a été conclu avec la société JBC bureautique et la Banque Cantonale de Zürich, pour le remplacement du photocopieur. Le solde au 31 décembre 2016 est de CHF 9'545.- hors taxe.

CONSTATIONS SUR LE COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Le compte de fonctionnement a été analysé dans deux dimensions. Premièrement, par dicastère pour une comparaison réelle avec l'année précédente ou avec le budget puis, pour certaines charges se retrouvant dans plusieurs dicastères, nous avons également effectué des analyses par type de charges.

Différences relevées dans les dicastères

L'augmentation des coûts administratifs est dû à l'augmentation du taux d'activité de la secrétaire communale. Les autres charges et produits de ce dicastère n'appellent pas de commentaire spécifique.

Dans les finances et impôts, on notera de fortes variations par rapport à 2015 et aussi par rapport au budget. Cela est principalement dû aux impôts sur le tabac et l'alcool, ainsi que l'impôt sur le gain immobilier, qui n'est pas prévisible à l'avance. On relèvera aussi une légère augmentation sur les impôts usuels. En dehors des amortissements supplémentaires de CHF 244'236.05 faits en 2016 et de la variation non prévisible de la péréquation il n'y a pas d'autre élément significatif.

Pour les « Domaines et Bâtiments », l'écart de CHF 67'549.96, par rapport à 2015, provient principalement de l'entretien des bâtiments et du matériel. Notamment pour la digue du camping, la grande école et Chantemuid. Toutefois, l'enveloppe budgétaire de ce dicastère n'a pas été entièrement utilisée, même avec la réfection de la digue du camping qui a dû être refaite en urgence.



Concernant les dicastères regroupés sous « travaux », la forte baisse des revenus est principalement due à la provision de CHF 60'000.- faite en 2015 pour des émoluments qui n'avaient pas été refacturés. Quant aux charges, elles sont stables et bien en dessous du budget. Selon M. le Syndic, les travaux effectués en 2016 sont satisfaisants pour maintenir le réseau routier et les infrastructures de la commune en bon état. La variation avec le budget étant principalement due aux honoraires de tiers.

En outre, nous attirons votre attention sur la notice explicative pour le financement de la gestion des déchets, édictée en juin 2015 par la DGE et la GEODE, qui stipule en page 14 : « *L'article 32a LPE exige que l'élimination des déchets urbains soit entièrement et exactement financée au moyen de taxes causales et exclut un financement par l'impôt* ». Notre interprétation de cet article nous incite à penser que le dicastère 450 « ordures ménagères et déchets » devrait être autofinancé par des recettes affectées, au même titre que le dicastère 460 « réseaux d'égouts et d'épuration ». A noter encore que le compte 318.8 enlèvement des boues se rapproche plus du dicastère 450 que 460 selon ce même document.

Les variations sur les autres dicastères sont indépendantes de la volonté de la commune, car ils sont régis par le nombre d'écoliers, d'habitants ou des impôts perçus, mais nous relèverons toutefois le montant important de la sécurité sociale qui est dû à la facturation par le Canton de Vaud du solde des années précédentes (2013 à 2015).

Concernant les analyses par charges

Les comptes 300.x et 301.x reflètent l'augmentation du taux d'activité de la secrétaire communale, bien qu'il y ait eu une baisse sur les rémunérations de la Municipalité.

Les achats de mobilier et matériel reflètent notre commentaire ci-dessus et font apparaître un dépassement de CHF 9'650.86 par rapport au budget.

Les frais d'entretiens 313.x, 314.x et 315.x sont largement supérieurs à 2015, mais inférieurs au budget. Ces postes faisant partie des ERR (entretien, réparation et renouvellement), le solde budgétaire de CHF 17'391.84 couvre le dépassement sur les achats de mobilier et matériel.

Les honoraires et prestations de tiers 318.x sont en baisse malgré des frais d'évacuation des boues de la step en hausse de CHF 18'297.37. Cette diminution est liée aux honoraires de tiers et d'avocats ainsi qu'aux intérêts compensatoires.

Les cotisations et taxes 319.x sont en légère augmentation de CHF 5'920.65, mais sans source significative.

Les autres variations sont non significatives ou liées à des postes administrés par le canton.



Nous nous plaignons à relever que 50% des droits de mutation encaissés sur l'exercice 2016 permettent à la commune de faire face au rattrapage 2013-2014 de la facture sociale et que le solde a été provisionné en péréquation 2016 afin de pouvoir ristourner 50% de ces droits au canton quand la facture finale de la péréquation sera établie.

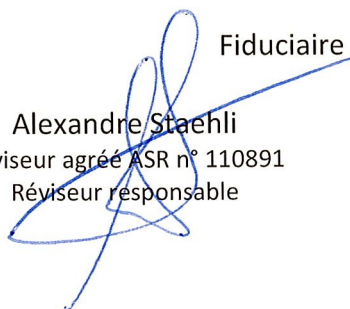

CONCLUSIONS

Notre audit des comptes 2016 de la commune d'Allaman s'est bien déroulé et nous sommes satisfaits des informations qui nous ont été fournies. Ceci nous permet d'obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalie significative.

Nous tenons à remercier de leur disponibilité et amabilité à nous remettre les documents demandés, Monsieur le Syndic Patrick GUEX, Monsieur Francesco MONTORO boursier ainsi que tout le personnel du secrétariat.

Nous restons à votre disposition pour tout complément d'information que vous pourriez souhaiter et vous prions de croire, Messieurs, à l'assurance de notre parfaite considération.

Fiduciaire Staehli SA

 Alexandre Staehli Réviseur agréé ASR n° 110891 Réviseur responsable	 Gilbert Staehli Expert-Réviseur agréé ASR n° 104097
--	---

Commune Allaman - Etat des biens selon Registre Foncier au 31.12.2016

EF tot : 2'178'450.00

sans modification par rapport à 2015

Genre	Parcelle	Nature	Régime de propriété	part cop ou PPE	Estimation fiscale	Surface m2	Surface totale m2
Commune d'Allaman							
B-F	16	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	72	122
B-F	17	Habitation avec affectation mixte Place-jardin	IND	1 / 1	806'000.00	104 114	218
B-F	19	Place-jardin Habitation et garage	IND	1 / 1	435'000.00	209 147	356
B-F	27	Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	24	24
B-F	28	Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	4	4
B-F	30	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	0	2'565
B-F	37	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	27	29
B-F	50	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	24	26
B-F	61	Vignes	IND	1 / 1	16'200.00	2'254	2'254
B-F	67	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	135'000.00	402 69	471
B-F	82	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	125 864	989
B-F	83	Habitation avec affectation mixte Garage Place-jardin	IND	1 / 1	691'000.00	706 54 2'866	3'626
B-F	169	Inculte	IND	1 / 1	0.00	1'478	1'478
B-F	204	Bâtiment public Bâtiment Place-jardin	IND	1 / 1		16 29 21 2'300	3'657
B-F	206	Place-jardin	IND	1 / 1	50'000.00	1'291	759
B-F	208	Forêt	IND	1 / 1	38'000.00	759	747
B-F	238	Pré-champ Forêt	IND	1 / 1	150.00	747	440
B-F	313	Pré-champ	IND	1 / 1	100.00	130	3'544
B-F	325	Pré-champ	IND	1 / 1	1'800.00	3'544	2'750
B-F	351	Forêt	IND	1 / 1	2'200.00	2'750	10'736
B-F	354	Bâtiment public Place-jardin	IND	1 / 1	3'000.00	10'736	348
B-F	356	Pré-champ	IND	1 / 1	0.00	115	897
B-F	365	Place-jardin	IND	1 / 1	0.00	233	184
B-F	474	Accès, place privée	IND	1 / 1	0.00	184	1'153
B-F	476	Champ, pré, pâturage	IND	1 / 1	0.00	1'153	40
Commune d'Aubonne							
B-F	1096	Réservoir d'eau	IND	1 / 1	0.00	280	280
DDP	2334	Refuge inter-communal	COP	1 / 3	0.00	90	90
						2'178'450.00	37'787

Commune d'Allaman

Détermination de la marge brute d'autofinancement 2016

Bénéfice 2016 121'744.50

Amortissements par compte de fonctionnement

P01/2015:Remplacement chaudière Gd Salle	9123.5	78'600.00
P05/13-P02/16: Réparation chemin Vignes	9141.11	137'836.05
Installation de points de collecte	9141.9	6'700.00

Attributions (prélèvements) aux réserves et provisions

Défense incendie	9280.0	-718.00
Construction abri	9282.2	-9'973.70
Économie d'énergie	9282.6	-12'691.70

Marge brute d'autofinancement avant financements spéciaux 332'188.85

Financements spéciaux

Attributions (prélèvements) aux réserves et provisions

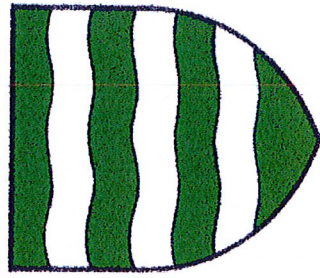
Epuration	9280.2	57'140.75
Économie d'énergie	9282.6	56'649.95

Marge brute d'autofinancement 2016 445'979.55

Analyse de l'évolution du patrimoine communal et de son financement

Tableau des flux de fonds

	01.01.2016	31.12.2016	Var.	Sources de fonds	Emplois de fonds
	Fr.	Fr.		Fr.	Fr.
ACTIF					
Disponibilités	1'475'674.87	1'939'998.54	+		464'323.67
Débiteurs	708'282.68	722'807.46	+		14'524.78
Patrimoine financier	2'880'510.55	2'802'762.67	-	77'747.88	
Patrimoine financier (amortissements)		78'600.00	+		78'600.00
Actifs transitoires	330'919.20	342'068.23	+		11'149.03
PASSIF					
Dettes à court terme	206'519.47	144'134.47	-		62'385.00
Dettes à long terme	1'000'000.00	1'000'000.00			
Fonds spéciaux	28'907.78	28'910.93	+	3.15	
Passifs transitoires	86'255.00	448'012.20	+	361'757.20	
Fonds de roulement				439'508.23	630'982.48
Investissements					254'505.30
Participations de tiers				-	
Marge brute d'autofinancement				439'508.23	885'487.78
				445'979.55	
				885'487.78	885'487.78



Commune d'Allaman

Comptes 2016



Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
ACTIF							
9100.0	Caisse	837.60	0.01	13'331.50	10'286.45	3'882.65	0.06
9101.0	Postfinance	295'289.37	4.57	3'309'788.89	2'854'787.27	750'290.99	10.74
9101.1	Compte tampon SBVR	-	-	555'903.15	555'903.15	-	-
9101.2	Postfinance, Greffe	23'984.80	0.37	95'524.00	72'641.40	46'867.40	0.67
9102.0	BCV - compte-courant	320'004.10	4.95	-	16'793.40	303'210.70	4.34
9102.1	Caisse d'Epargne Aubonne - compte-courant	135'493.85	2.10	60.70	-	135'554.55	1.94
9102.4	BCV - compte libor	500'025.00	7.74	-	-	500'025.00	7.16
9103.0	Raiffeisen c/c 16579.56	200'040.15	3.10	250.10	123.00	200'167.25	2.87
9110.0	Compte d'attente	-	-	3'752.30	3'752.30	-	-
9109.0	Compte de virement	-	-	71'580.00	71'580.00	-	-
	DISPONIBLE	1'475'674.87	22.84	4'050'190.64	3'585'866.97	1'939'998.54	27.78
9112.0	Office d'impôt	-	-	3'008'283.61	2'384'436.34	623'847.27	8.93
9112.1	Office d'impôt : Personnes Morales	126'496.42	1.96	861'664.88	988'161.30	-	-
9112.2	Office d'impôt : Personnes Physiques	507'363.13	7.85	1'378'845.99	1'886'209.12	-	-
9112.3	Office d'impôt : Impôt anticipé supputé	50'341.91	0.78	52'476.13	39'291.15	63'526.89	0.91
9112.4	Office d'impôt : Impôt à la source	11'310.46	0.18	75'378.76	86'689.22	-	-
9115.0	Débiteurs courants	12'219.75	0.19	576'428.65	554'023.90	34'624.50	0.50
9119.1	TVA à récupérer s/comptes fonctionnement	551.01	0.01	5'839.30	5'581.51	808.80	0.01
	DEBITEURS ET COMPTES-COURANTS	708'282.68	10.96	5'958'917.32	5'944'392.54	722'807.46	10.35

Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
9120.0	Titres	14'001.00	0.22	450.00	1'000.00	13'451.00	0.19
9120.1	SEFA Aubonne, 123 actions série A	24'600.00	0.38	-	24'600.00	-	-
9120.2	BCV Z 0314.14.96 ste jeunesse	4'928.75	0.08	0.55	-	4'929.30	0.07
9120.4	Caisse d'Épargne d'Aubonne n° 427.103.437.04	30'061.17	0.47	100.20	-	30'161.37	0.43
9120.5	BCV Placement Fonds Frédéric Maurice	28'088.35	0.43	3.15	0.85	28'090.65	0.40
9120.6	SEFA Aubonne, 154 actions série B	154'000.00	2.38	25'600.00	-	179'600.00	2.57
9120.7	Raiffeisen, 1 part sociale	200.00	0.00	-	-	200.00	0.00
9120.8	Raiffeisen, cpte sociétaire	537'149.30	8.31	1'390.75	486.75	538'053.30	7.71
9121.0	P07/2013 Centre Aquatique Région Morges SA	4'864.00	0.08	-	-	4'864.00	0.07
9123.0	Propriété de la gare	264'900.00	4.10	-	-	264'900.00	3.79
9123.1	Vigne, propriété de la Commune	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9123.2	Bâtiment F. Terry, parcelle no 82	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9123.3	Maison "Chantemuïd" - Au Village	408'466.10	6.32	-	-	408'466.10	5.85
9123.4	P02/2010: Transformations petite école	1'323'566.11	20.49	-	-	1'323'566.11	18.95
9123.5	P01/2015: Remplacement chaudière Gd Salle	78'600.00	1.22	-	78'600.00	-	-
9129.0	Impôt anticipé à récupérer	7'083.77	0.11	6'478.85	7'083.78	6'478.84	0.09
	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	2'880'510.55	44.59	34'023.50	111'771.38	2'802'762.67	40.14
9139.0	Actifs transitoires	330'919.20	5.12	348'626.92	337'477.89	342'068.23	4.90
	ACTIFS TRANSITOIRES	330'919.20	5.12	348'626.92	337'477.89	342'068.23	4.90

Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
9141.0	Ouvrage génie civil : installation épuration	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.1	Canalisation EU Rte Suisse préavis 07/07	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.2	P08/2011 : Désodorisation STEP	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.3	Plan directeur et urbanisme	405'917.60	6.28	2'027.20	-	407'944.80	5.84
9141.5	PGEE - Réseau d'évacuation des eaux	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.7	Port de la Pêcherie	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.8	ECP - Eaux claires parasites	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9141.9	Installation de points de collecte	241'303.85	3.74	-	6'700.00	234'603.85	3.36
9141.11	P05/2013: Réparation chemin Vignes	117'836.05	1.82	20'000.00	137'836.05	-	-
9141.12	P03/2015: Entrée village Nord "Le Préau"	48'337.00	0.75	12'855.95	-	61'192.95	0.88
9143.0	Bâtiments et terrains	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9143.2	P03/2014: Travaux extérieur eglise	28'295.06	0.44	4'826.30	-	33'121.36	0.47
9143.3	P05/2014: Réfection du bâtiment communal	60'837.45	0.94	15'286.55	-	76'124.00	1.09
9143.4	P04/2014: Travaux batiment admin + école	153'912.24	2.38	27'550.40	-	181'462.64	2.60
9143.5	Préavis 10/2012: Pose compteurs	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9143.6	P03/2016: Parvis de l'Eglise	-	-	172'408.90	-	172'408.90	2.47
9145.0	Forêts	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9146.0	Mobilier, machines, véhicules à moteur	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
9149.0	Terrain "Sur le Signal"	1.00	0.00	-	-	1.00	0.00
INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF		1'056'450.25	16.35	254'955.30	144'536.05	1'166'869.50	16.71

Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
9153.2	Titres	450.00	0.01	-	450.00	-	-
	TITRES DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	450.00	0.01	-	450.00	0.00	0.00
9162.0	P09/2012 - Refuge Forestier intercom.	1.00	0.00	27'800.00	27'800.00	1.00	0.00
	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS A AMORTIR	1.00	0.00	27'800.00	27'800.00	1.00	0.00
9170.1	PPA La Pêche	8'290.70	0.13	-	-	8'290.70	0.12
	AUTRES DEPENSES A AMORTIR	8'290.70	0.13	-	-	8'290.70	0.12
	TOTAL DE L'ACTIF	6'460'579.25	100.00	10'674'513.68	10'152'294.83	6'982'798.10	100.00

Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
PASSIF							
9200.0	Créanciers	205'376.97	3.18	205'376.97	142'634.32	142'634.32	2.04
9200.5	Gérance de Luze	(7.50)	(0.00)	159'016.65	159'761.45	737.30	0.01
9206.1	C/C A.V.S.	-	-	40'103.90	39'416.75	(687.15)	(0.01)
9209.2	TVA due	-	-	14'321.34	14'321.34	-	-
9209.3	Dépôts carte suppl. Ecopoints	150.00	0.00	-	50.00	200.00	0.00
9209.4	Caution clés barrière du port	1'000.00	0.02	-	200.00	1'200.00	0.02
9209.5	Caution clé douches camping	-	-	-	50.00	50.00	0.00
	DETTES A COURT TERME	206'519.47	3.20	418'818.86	356'433.86	144'134.47	2.06
9220.0	BCV ATF 2013/2023 1.65%	1'000'000.00	15.48	-	-	1'000'000.00	14.32
	DETTES A LONG TERME	1'000'000.00	15.48	-	-	1'000'000.00	14.32
9233.0	Don de M. Frédéric Maurice	28'907.78	0.45	-	3.15	28'910.93	0.41
	ENGAGEMENTS ENVERS PROPRES ETAB. FDS SPECIAUX	28'907.78	0.45	-	3.15	28'910.93	0.41
9259.0	Passifs transitoires	3'555.00	0.06	17'024.95	36'482.15	23'012.20	0.33
9259.1	Provision Péréquation	82'700.00	1.28	82'700.00	425'000.00	425'000.00	6.09
9259.2	Groupe de réflexion régionalisation épuration	-	-	-	-	-	-
	PASSIFS TRANSITOIRES	86'255.00	1.34	99'724.95	461'482.15	448'012.20	6.42
9280.0	Fonds de réserve : Défense-incendie	21'128.70	0.33	718.00	-	20'410.70	0.29
9280.2	Fonds de réserve : Epuration	1'033'322.27	15.99	-	57'140.75	1'090'463.02	15.62
	FINANCEMENTS SPECIAUX	1'054'450.97	16.32	718.00	57'140.75	1'110'873.72	15.91

Commune d'Allaman

Bilan

N°	Intitulé	01.01.2016		Mouvement		31.12.2016	
		Fr.	%	Débit	Crédit	Fr.	%
9282.0	Fonds de réserve : Eglise travaux futurs	21'800.00	0.34	-	-	21'800.00	0.31
9282.1	Fonds de réserve : Investissements futurs	1'308'231.00	20.25	-	-	1'308'231.00	18.74
9282.2	Fonds de réserve : Construction abri	41'623.85	0.64	9'973.70	-	31'650.15	0.45
9282.3	Fonds de réserve : Bâtiments communaux	660'000.00	10.22	-	-	660'000.00	9.45
9282.4	Fonds de réserve : Aide sociétés locales	33'934.57	0.53	-	-	33'934.57	0.49
9282.5	Fonds de réserve : Travaux futurs	1'239'336.15	19.18	-	-	1'239'336.15	17.75
9282.6	Fonds de réserve : Economie d'énergie	436'680.40	6.76	2'000.00	56'649.95	491'330.35	7.04
9282.7	Fonds de réserve : Transf. Café de la Gare	100'000.00	1.55	-	-	100'000.00	1.43
9282.9	Fonds de réserve : Prov. Débiteurs douteux	64'676.50	1.00	-	-	64'676.50	0.93
	FONDS DE RESERVE	3'906'282.47	60.46	11'973.70	56'649.95	3'950'958.72	56.58
9290.0	Capital	178'163.56	2.76	-	121'744.50	299'908.06	4.29
	CAPITAL	178'163.56	2.76	-	121'744.50	299'908.06	4.29
	TOTAL DU PASSIF	6'460'579.25	100.00	531'235.51	1'053'454.36	6'982'798.10	100.00

Commune d'Allaman

Administration générale

Autorités

Conseil Général

101.300.1 Rétribution des autorités
 101.306.1 Indemnisation et remboursement de frais
 101.317.0 Frais de réceptions et manifestations

Municipalité

102.300.1 Rétribution des autorités
 102.303.0 Assurances sociales
 102.306.1 Indemnisation et remboursement de frais
 102.317.0 Frais de réceptions et manifestations
 102.439.0 Recettes diverses

Administration

110.301.1 Traitement du personnel
 110.303.0 Assurances sociales
 110.304.0 Contributions à la caisse de pensions
 110.305.0 Assurances maladie et accidents
 110.306.9 Indemnisation et remboursement de frais
 110.318.0 Honoraires et prestations de services
 110.318.1 Ports, taxes téléphoniques, frais c.c.p.
 110.318.5 Honoraires mandat boursier
 110.431.2 Emoluments administratifs
 110.439.2 Recettes diverses
 110.451.1 Subvention logiciel contrôle habitants

Comptes au 31.12.2015

Charges	Produits
383'724.00	8'554.00
125'821.50	975.00
18'592.75	-
15'743.75	
442.80	
2'406.20	
107'228.75	975.00
89'338.30	
7'974.65	
4'188.55	
5'727.25	975.00
166'952.17	6'044.00
79'797.70	
6'960.65	
12'590.20	
2'833.60	
656.80	
11'232.00	
6'681.22	
46'200.00	4'034.00
	190.00
	1'820.00

Budget 2016

Charges	Produits
399'327.00	9'200.00
121'500.00	500.00
14'400.00	-
11'000.00	
700.00	
2'700.00	
107'100.00	500.00
92'000.00	
7'600.00	
3'000.00	
4'500.00	500.00
169'300.00	6'100.00
85'500.00	
7'500.00	
11'800.00	
4'500.00	
800.00	
6'000.00	
7'000.00	
46'200.00	5'500.00
	600.00
	-

Comptes au 31.12.2016

Charges	Produits
397'259.66	8'126.50
115'205.85	1'000.00
11'000.90	-
7'740.00	
567.60	
2'693.30	
104'204.95	1'000.00
86'941.65	
7'828.85	
4'249.30	
5'185.15	1'000.00
183'351.81	4'925.00
96'007.70	
7'574.50	
13'788.35	
5'649.20	
500.00	
5'616.00	
8'016.06	
46'200.00	4'625.00
	300.00
	-

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Service de l'économat	23'567.05	-	34'250.00	-	24'724.85	-
120.310.1 Imprimés et fournitures de bureau	9'919.55		12'000.00		9'414.30	
120.310.2 Documentation, journaux, reliure, annonces	1'595.50		1'250.00		853.50	
120.311.1 Achats mobilier et machines de bureau	-		4'000.00		4'079.05	
120.315.1 Entretien mobilier et machines de bureau	12'052.00		17'000.00		10'378.00	
Service des intérêts généraux	38'986.08	1'535.00	39'600.00	2'600.00	42'914.60	2'201.50
140.317.0 Frais de réceptions et manifestations	17'593.23		17'000.00		17'029.30	
140.318.5 Honoraires	1'000.00		200.00		-	
140.318.6 Primes d'assurances RC, patrimoine	6'006.05		7'000.00		6'483.65	
140.319.0 Cotisations	10'793.75		11'000.00		13'073.10	
140.351.0 Part à des charges cantonales	3'593.05		4'400.00		4'117.00	
140.352.0 Participations diverses	-				2'211.55	
140.431.0 Emoluments administratifs		1'535.00		2'500.00		2'177.50
140.439.0 Autres recettes, dons divers		-		100.00		24.00
Affaires culturelles et de loisirs	5'420.35	-	5'500.00	-	6'933.85	-
150.365.0 Aides et dons	3'375.35		4'500.00		4'510.85	
150.365.1 Aide à la jeunesse : culturelle et sportive	2'045.00		1'000.00		2'423.00	
Transports publics	22'976.85	-	29'177.00	-	24'128.70	-
180.351.7 Part. aux déficits lignes de transports	22'976.85		29'177.00		24'128.70	

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
Finances	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Comptabilité générale, caisse, contentieux	62.43	440.00	600.00	200.00	471.91	529.50
200.318.3 Frais bancaires	62.43		100.00		77.81	
200.318.4 Frais contentieux, poursuites	-		500.00	200.00	394.10	529.50
200.422.1 Intérêts de retard, remboursement frais		440.00				
Impôts	36'272.98	1'202'591.91	27'000.00	1'609'100.00	34'827.68	2'666'492.18
210.318.1 Intérêts compensatoires	12'084.31		3'000.00		2'363.73	
210.318.7 Frais de perception des impôts	7'857.86		11'000.00		11'002.15	
210.319.1 Dégrèvement des impôts étrangers	190.97		1'000.00		277.47	
210.330.0 Défalcons impôts	5'169.84		2'000.00		9'934.33	
210.390.0 Imputation interne SDIS	10'970.00		10'000.00		11'250.00	
210.400.1 Impôts sur le revenu, prestations en capital		820'124.00		900'000.00		972'049.98
210.400.2 Impôts sur la fortune		155'318.53		160'000.00		130'468.59
210.400.3 Impôts à la source		52'232.76		30'000.00		53'521.59
210.401.1 Impôts s/bénéfice net des pers. morales		380'907.40		190'000.00		288'264.10
210.401.2 Impôts s/capital des pers. morales		3'589.00		1'000.00		4'468.95
210.401.3 Impôts compl. s/immeubles des pers. morales		23'919.00		29'000.00		27'171.00
210.402.0 Impôts fonciers		218'525.80		225'000.00		222'037.50
210.404.0 Droits de mutations		36'630.00		20'000.00		10'333.20
210.405.0 Impôts sur les successions et donations		(645'981.10)		1'000.00		10'856.90
210.406.1 Impôts sur les chiens		1'950.00		2'100.00		1'900.00
210.409.0 Impôts récupérés après défalcons		1'947.81		-		254.33
210.410.1 Impôts sur le tabac et l'alcool		368.75		1'000.00		48'199.45
210.421.1 Intérêts de retard		9'296.41		10'000.00		7'168.54
210.441.1 Part à des recettes cantonales : gains immobiliers		106'521.90		-		855'188.45
210.441.2 Impôts sur les frontaliers		37'241.65		40'000.00		34'609.60

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Service financier	593'497.50	469'090.01	496'891.00	115'500.00	487'943.95	160'046.25
220.330.1 Amortissement créances et débiteurs	-	-	-	-	-	-
220.351.0 Péréquation compte de sortie	438'954.00	-	440'891.00	-	429'294.00	-
220.352.2 Péréquation compte de sortie année précédente	95'905.00	-	-	-	-	-
220.365.7 Subvention pour deux-roues électriques	-	-	-	-	2'000.00	-
220.381.0 Attribution fds réserve économie énergie	58'638.50	-	56'000.00	-	56'649.95	-
220.411.2 Redevance de la SEFA	-	58'638.50	-	56'000.00	-	56'649.95
220.422.1 Revenus des capitaux du patr. financier	-	1'801.51	-	2'400.00	-	1'826.30
220.422.2 Intérêts, dividendes, placements	-	16'856.00	-	17'000.00	-	16'870.00
220.451.0 Péréquation compte d'entrée	-	51'794.00	-	40'100.00	-	-
220.451.1 Péréquation compte d'entrée précédente	-	340'000.00	-	-	-	82'700.00
220.480.0 Prélèvement sur les fonds de réserve	-	-	-	-	-	2'000.00
Amortissements et réserves non ventilés	-	-	-	-	244'236.05	-
230.332.1 Amortissements supplém. du patrimoine admir	-	-	-	-	244'236.05	-
Domaines et bâtiments	137'388.11	287'986.35	230'520.00	279'150.00	209'010.37	292'058.65
Domaines	14'625.25	38'016.35	20'820.00	35'950.00	52'238.45	38'008.65
Terrains	5'154.30	32'088.20	3'820.00	31'950.00	40'317.95	32'130.60
310.312.3 Eau,électricité (plage et camping)	3'112.95	-	2'000.00	-	2'067.05	-
310.314.7 Entretien des terrains, camping	1'721.35	-	1'500.00	-	37'930.90	-
310.316.0 Redevances annuelles	320.00	-	320.00	-	320.00	-
310.427.0 Locations places de parc	-	990.00	-	750.00	-	810.00
310.427.2 Locations des terrains, caravanes	-	19'940.00	-	20'000.00	-	19'940.00
310.427.3 Locations places de port	-	10'800.00	-	10'800.00	-	11'050.00
310.435.1 Vente d'énergie	-	358.20	-	400.00	-	330.60

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Forêts et pâturages						
320.314.6 Entretien des forêts	(730.55)	-	8'000.00	-	2'350.55	-
Vignes						
330.314.6 Frais d'exploitation et d'entretien	10'201.50	5'928.15	9'000.00	4'000.00	9'569.95	5'878.05
330.435.5 Ventes de la récolte de vin		5'928.15		4'000.00	9'569.95	5'878.05
Bâtiments						
Bâtiment de l'Eglise						
351.312.3 Eau, électricité, chauffage	1'452.70		1'000.00		885.85	
351.314.1 Entretien du bâtiment	-		5'000.00		3'024.00	
351.315.6 Entretien équipement: orgue, horloge	388.80		1'000.00		629.80	
Salle Communale "Au village" Au Four						
352.312.3 Eau, électricité, chauffage	2'826.20		2'600.00		2'872.60	
352.314.1 Entretien du bâtiment	-		30'000.00		255.80	
352.318.0 Entretien du mobilier et équipements	-		-		297.80	
352.318.8 Assurances choses	238.35				-	
352.427.1 Locations diverses		100.00				100.00
	122'762.86	249'970.00	209'700.00	243'200.00	156'771.92	254'050.00
	1'841.50	-	7'000.00	-	4'539.65	-
	3'064.55	100.00	32'600.00	-	3'426.20	100.00

Commune d'Allaman

Bâtiment administratif et grande école

353.311.3	Achats de mobilier et équipements				
353.312.3	Eau, électricité, chauffage, ramonage				
353.313.3	Achats de produits de nettoyage				
353.314.1	Entretien des bâtiments et fontaines				
353.315.3	Entretien du mobilier et équipements				
353.318.5	Assurances choses /honoraires				
353.427.1	Locations appartements				
353.436.3	Frais facturés à des tiers				

Café de la Gare

354.312.3	Eau, électricité, chauffage & ramonage				
354.314.1	Entretien du bâtiment				
354.315.3	Entretien du mobilier et équipements				
354.318.0	Prestations de services, honoraires				
354.423.1	Location du café de la gare				
354.423.2	Locations appartements, garages				

Grande Salle de la Gare

355.311.3	Achats de mobilier et équipements				
355.312.3	Eau, électricité, chauffage, eau chaude				
355.313.3	Achats de produits de nettoyage				
355.314.1	Entretien du bâtiment				
355.315.3	Entretien du mobilier et équipements				
355.318.6	Primes d'assurances RC, incendie bât.				
355.390.0	Imputation interne salaires				
355.423.1	Locations de la grande salle				
355.436.3	Frais facturés à des tiers				

Comptes au 31.12.2015

Charges	Produits
20'177.70	7'800.00
-	
8'802.60	
-	
8'307.45	
1'313.75	
1'753.90	
	7'800.00
	-
10'224.95	58'920.00
2'755.40	
4'924.25	
-	
2'545.30	
	36'000.00
	22'920.00
51'928.10	91'350.00
2'181.60	
20'777.10	
571.05	
5'924.00	
1'665.00	
10'809.35	
10'000.00	
	91'300.00
	50.00

Budget 2016

Charges	Produits
38'750.00	7'800.00
10'000.00	
5'000.00	
1'000.00	
16'200.00	
4'500.00	
2'050.00	
	7'800.00
	-
16'200.00	53'000.00
3'000.00	
8'000.00	
3'000.00	
2'200.00	
	30'000.00
	23'000.00
60'700.00	90'600.00
10'000.00	
16'000.00	
700.00	
10'000.00	
2'000.00	
12'000.00	
10'000.00	
	90'000.00
	600.00

Comptes au 31.12.2016

Charges	Produits
26'205.98	7'800.00
12'637.60	
6'319.85	
627.30	
1'892.38	
4'391.85	
337.00	
	7'800.00
	-
13'766.70	58'920.00
3'162.15	
5'597.40	
2'461.85	
2'545.30	
	36'000.00
	22'920.00
49'245.35	95'130.00
6'869.00	
16'126.00	
427.45	
7'353.50	
153.00	
8'316.40	
10'000.00	
	95'130.00
	-

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Bâtiment anc. F. Terry	156.90	-	1'000.00	-	196.00	300.00
356.312.3 Entretien du bâtiment	156.90	-	1'000.00	-	196.00	300.00
356.423.1 Locations diverses	-	-	-	-	-	-
Maison "Chantemuid" Au village	2'573.10	31'200.00	17'800.00	31'200.00	18'226.60	31'200.00
357.314.1 Entretien du bâtiment	859.60	-	15'000.00	-	9'499.00	-
357.315.3 Entretien du mobilier & équipements	-	-	1'000.00	-	6'922.90	-
357.318.0 Prestations de services, honoraires	1'347.80	-	1'350.00	-	1'347.80	-
357.318.6 Assurances de la maison "Chantemuid"	365.70	-	450.00	-	456.90	-
357.423.1 Location de la maison "Chantemuid"	-	31'200.00	-	31'200.00	-	31'200.00
Petite Ecole	23'058.86	60'600.00	25'650.00	60'600.00	23'209.74	60'600.00
358.312.3 Eau, électricité, chauffage, eau chaude	(107.00)	-	320.00	-	884.90	-
358.314.1 Entretien du bâtiment	1'039.75	-	3'000.00	-	-	-
358.318.0 Prestations de services, honoraires	2'783.80	-	2'800.00	-	2'783.80	-
358.318.6 Assurances	613.15	-	800.00	-	766.05	-
358.322.0 Intérêts dette moyenne et long terme	16'729.16	-	16'730.00	-	16'774.99	-
358.390.0 Imputation interne salaires	2'000.00	-	2'000.00	-	2'000.00	-
358.423.0 Location appartements	-	60'600.00	-	60'600.00	-	60'600.00
Refuge Intercommunal	9'737.20	-	10'000.00	-	17'955.70	-
359.311.3 Achats de mobilier et équipements	3'232.00	-	7'500.00	-	17'955.70	-
359.318.0 Prestations de services, honoraires	6'505.20	-	2'000.00	-	-	-
359.423.2 Assurances du Refuge	-	-	500.00	-	-	-

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Travaux	495'912.72	372'752.32	538'983.00	285'683.00	495'485.41	289'922.50
Urbanisme	29'636.55	68'182.35	43'000.00	10'000.00	10'929.71	13'756.10
420.318.0 Avis d'enquête des constructions, annonces	3'058.55		3'000.00		98.20	
420.318.5 Honoraires, avocats, expertises	26'578.00		40'000.00		10'831.51	
420.431.0 Emoluments administratifs permis construire		68'182.35		10'000.00		13'756.10
Routes	173'029.20	74'380.00	180'200.00	34'500.00	179'709.45	43'790.10
430.301.1 Part du traitement du personnel communal	87'187.40		90'000.00		84'480.00	
430.303.0 Assurances sociales	6'698.65		8'300.00		7'256.65	
430.304.0 Contribution à la caisse de pensions	12'116.20		10'000.00		12'196.45	
430.305.0 Assurances maladies et accidents	4'712.30		4'400.00		5'412.10	
430.309.0 Frais de formation	150.00		200.00		332.00	
430.311.4 Achats de matériel pour la voirie	2'370.00		2'500.00		2'786.95	
430.311.5 Achats de machines et véhicules	-		2'000.00		-	
430.312.3 Electricité éclairage public	7'300.85		9'500.00		14'792.25	
430.313.5 Achat produits et outillage	255.10		500.00		460.55	
430.313.6 Autres fournitures, marchandises et véhicules.	2'104.35		2'500.00		1'761.80	
430.314.2 Entretien des routes	41'719.55		40'000.00		39'968.10	
430.314.3 Entretien et signalisation	1'124.40		4'000.00		3'095.70	
430.315.4 Entretien machines et matériel d'exploitation	4'916.20		3'000.00		4'846.90	
430.319.2 Taxe véhicules et assurance	2'374.20		3'300.00		2'320.00	
430.436.3 Frais facturés à des tiers		380.00		500.00		9'790.10
430.480.0 Prélèvement sur fonds de réserve		40'000.00		-		-
430.490.0 Imputations internes salaires		34'000.00		34'000.00		34'000.00

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Parcs, promenades, cimetières et fontaines	36'499.00	-	38'500.00	-	44'461.95	2'650.00
440.312.3 Eau	7'149.20		4'000.00		4'539.00	
440.314.5 Entretien parcs, zones loisirs, cimetière	7'349.80		12'500.00		17'922.95	
440.390.0 Imputations internes salaires	22'000.00		22'000.00		22'000.00	
440.427.2 Concessions au cimetière						2'650.00
Ordures ménagères et déchets	66'797.30	40'239.30	74'600.00	38'500.00	74'456.00	43'798.00
450.313.3 Achat fournitures et matériels	-		6'000.00		4'795.75	
450.318.2 Télécommunications	679.25		900.00		425.10	
450.318.8 Enlèvement ordures/verre/déchets carnés	59'418.05		61'000.00		62'535.15	
450.331.0 Amortissements obligatoires	6'700.00		6'700.00		6'700.00	
450.434.2 Taxes de déchets		40'069.30		38'000.00		43'598.00
450.436.3 Frais facturés à des tiers		170.00		500.00		200.00
Réseaux d'égouts et d'épuration	189'950.67	189'950.67	202'683.00	202'683.00	185'928.30	185'928.30
460.301.1 Part du traitement du personnel AIEE	16'900.10		37'000.00		27'811.00	
460.311.4 Achats matériel d'exploitation	3'242.56		4'000.00		5'822.56	
460.311.5 Achats de machines	-		500.00		-	
460.312.3 Eau, électricité	7'749.77		7'000.00		8'993.27	
460.314.4 Entretien collecteurs et station d'épuration	12'030.78		30'000.00		29'156.44	
460.315.4 Entretien machines et matériel	2'758.47		5'000.00		8'866.99	
460.316.2 Frais divers, servitudes	180.00		400.00		40.00	
460.318.2 Télécommunications	1'278.00		1'500.00		1'290.57	
460.318.6 Assurances incendie, bâtiment no 278	748.85		900.00		7'173.65	
460.318.8 Enlèvement des boues	20'432.75		15'000.00		36'024.07	
460.319.0 TVA réduction de l'impôt préalable	-		1'200.00		-	
460.319.1 Impôts et taxes	-		-		3'609.00	
460.331.1 Amortissement patrimoine administratif	101'752.25		3'609.00		-	
460.381.0 Attribution au fonds de réserve	22'877.14		96'574.00		57'140.75	

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
460.434.1 Taxes d'introduction		2'531.20		8'000.00		-
460.434.2 Taxes annuelles		187'419.47		180'000.00		185'928.30
460.480.0 Prélèvement sur fonds de réserve		-		14'683.00		-
Instruction publique et cultes	235'677.75	-	234'856.00	-	235'802.65	-
Enseignement primaire	163'949.85	-	175'090.00	-	163'579.40	-
510.352.2 Participation versée au groupement scolaire	163'949.85		175'090.00		163'579.40	
Enseignement secondaire	66'602.75	-	52'527.00	-	66'460.70	-
520.352.2 Participation versée à Commune d'Aubonne	66'602.75		52'527.00		66'460.70	
Office d'orientation professionnelle	580.70	-	615.00	-	614.25	-
540.351.2 Part. au coût Office orientation profess.	580.70		615.00		614.25	
Temples et cultes	4'544.45	-	6'624.00	-	5'148.30	-
580.301.1 Traitements organistes et marguillier	2'280.00		2'500.00		1'680.00	
580.312.3 Electricité, chauffage	-		800.00		-	
580.317.0 Frais de réceptions : Noël, Paroisse	391.50		800.00		1'062.20	
580.365.2 Participation versée à la Paroisse catholique	1'872.95		2'524.00		2'406.10	

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Police	96'573.90	37'063.25	97'896.00	35'028.00	94'242.65	36'237.70
Administration	74'511.00	15'721.00	72'013.00	11'000.00	71'753.00	14'296.00
600.318.5 Honoraires, expertises	3'000.00		1'500.00		1'500.00	
600.351.0 Police 2000	67'491.00		66'513.00		66'513.00	
600.352.0 Contractuel avec commune d'Aubonne	4'020.00	12'960.00	4'000.00	11'000.00	3'740.00	12'300.00
600.437.0 Produit des contraventions		2'761.00				1'996.00
600.451.1 Péréquation réforme policière						
Service des inhumations	720.65	-	1'000.00	-	547.95	-
640.318.8 Frais de décès et inhumations	720.65		1'000.00		547.95	
Défense contre l'incendie	11'977.00	11'977.00	13'232.00	12'377.00	11'968.00	11'968.00
650.301.3 SDIS ETRAZ	-		12'832.00		11'968.00	
650.306.1 Indemnisation et remboursement de frais	-		200.00		-	
650.319.3 Cotisations	-		200.00		-	
650.352.1 Part. au centre de secours incendie	11'977.00				-	
650.481.0 Prélèvement au fonds de réserve		1'007.00		2'377.00		718.00
650.490.0 Imputation interne 0.5 points SDIS		10'970.00		10'000.00		11'250.00
Protection civile	9'365.25	9'365.25	11'651.00	11'651.00	9'973.70	9'973.70
660.312.3 Eau, électricité	1'409.65		2'200.00		1'426.05	
660.314.1 Entretien de l'abri	633.70		800.00		697.85	
660.318.1 Ports, taxes téléphoniques	304.40		350.00		304.20	
660.352.1 ORPC Morges	7'017.50		8'301.00		7'545.60	
660.481.0 Prélèvement sur financement spéciaux		9'365.25		11'651.00		9'973.70

Commune d'Allaman

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Sécurité sociale	576'784.30	-	553'438.00	-	1'110'788.45	-
Service social, communal et intercommunal	131'375.30	-	109'100.00	-	115'556.45	-
710.352.0 Contribution ARASMAC	96'208.35		71'000.00		79'466.45	
710.365.4 Contribution à l'Organisme médico-social	35'166.95		38'100.00		36'090.00	
Prévoyance sociale	445'409.00	-	444'138.00	-	995'232.00	-
720.351.5 Participation à des charges cantonales	445'409.00		444'138.00		995'232.00	
720.451.0 Rétrocession charges cant. année préc.	-		-		-	
Santé publique	-	-	200.00	-	-	-
730.365.4 Contribution aux hôpitaux, institutions	-		200.00		-	
Services industriels	-	-	-	-	-	(21'600.00)
Service des eaux	-	-	-	-	-	(21'600.00)
810.434.1 Taxes de raccordement						(21'600.00)

Commune d'Allaman

RECAPITULATION

Administration générale

Finances

Domaines et bâtiments

Travaux

Instruction publique et cultes

Police

Sécurité sociale

Services industriels

Totaux

Excédent de (recettes) / de dépenses

	Comptes au 31.12.2015		Budget 2016		Comptes au 31.12.2016	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
	383'724.00	8'554.00	399'327.00	9'200.00	397'259.66	8'126.50
	629'832.91	1'672'121.92	524'491.00	1'724'800.00	767'479.59	2'827'067.93
	137'388.11	287'986.35	230'520.00	279'150.00	209'010.37	292'058.65
	495'912.72	372'752.32	538'983.00	285'683.00	495'485.41	289'922.50
	235'677.75	-	234'856.00	-	235'802.65	-
	96'573.90	37'063.25	97'896.00	35'028.00	94'242.65	36'237.70
	576'784.30	-	553'438.00	-	1'110'788.45	-
	-	-	-	-	-	(21'600.00)
	2'555'893.69	2'378'477.84	2'579'511.00	2'333'861.00	3'310'068.78	3'431'813.28
		177'415.85		245'650.00		(121'744.50)