



## PREAVIS DE LA MUNICIPALITE AU CONSEIL COMMUNAL

N° 48/11.04 – Direction des finances et des domaines

Objet : **BUDGET POUR 2005**

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs,

### 1 PRÉAMBULE

Le projet de budget pour l'exercice 2005 dégage un excédent de charges de CHF 498'255.00. Ce résultat prévisionnel est en nette amélioration par rapport au budget 2004 (excédent de charges de CHF 1'216'127.00) et surtout par rapport aux comptes 2003 (excédent de charges de CHF 3'194'589.06).

La Municipalité vous propose un budget 2005 dans la continuité de celui de l'année dernière avec des charges contenues à leur niveau le plus bas possible.

Le tableau ci-contre montre les variations globales par dicastère de l'Administration communale par rapport au budget 2004. On constate une importante augmentation des revenus au Dicastère des finances et des domaines qui provient des recettes fiscales pour CHF 1'375'000 et du fonds de péréquation intercommunal pour CHF 790'000.

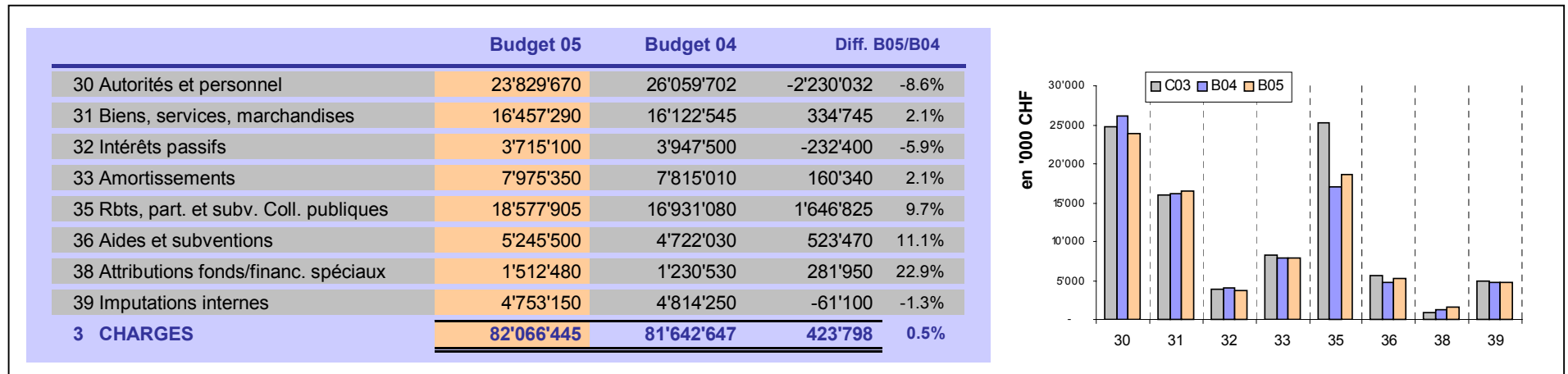
Les charges de la Direction de l'instruction publique sont en diminution importante car il a été tenu compte du transfert à l'Etat du personnel de l'OROSP, du SMPL ainsi que du personnel administratif des écoles, qui devraient intervenir au 1<sup>er</sup> janvier 2005.

Dicastères	Budget 2005		Budget 2004		Diff. B05/B04
	charges	revenus	charges	revenus	
AG	9'347'500	3'003'190	9'008'407	2'638'670	25'427
FD	13'564'850	48'819'120	13'209'950	46'715'520	1'748'700
POL-TR	6'954'400	3'816'500	6'783'430	3'722'700	-77'170
IPEB	15'391'650	6'592'405	17'120'050	8'767'140	-446'335
TRESI	20'036'495	17'426'175	19'048'200	16'600'950	-163'070
SSEV	15'862'200	1'754'800	15'565'910	1'820'540	-362'030
UC	909'350	156'000	906'700	161'000	-7'650
Total charges	82'066'445		81'642'647		423'798
Total revenus		81'568'190		80'426'520	1'141'670
<b>Excédent charges</b>		<b>498'255</b>		<b>1'216'127</b>	<b>-717'872</b>

A la Direction de la sécurité sociale, une augmentation de CHF 479'000 de notre participation à la facture sociale a été portée au budget, due uniquement à l'augmentation des coûts des prestations (pour mémoire, le taux de participation à charge des communes a passé de 1/3 à 50% de 2002 à 2004).

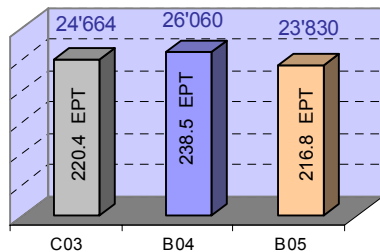
## 2 CHARGES DE FONCTIONNEMENT

Globalement stables grâce aux efforts de toutes les directions municipales, les charges de fonctionnement atteignent CHF 82'066'445.00, en légère augmentation de 0,5% ou CHF 423'798.00 en comparaison du budget 2004. Les principales variations par nature de charges sont détaillées ci-dessous.



Un tableau comparatif des charges par nature des budgets 2005 et 2004 ainsi que des comptes 2003 se trouve en page 10 de ce fascicule.

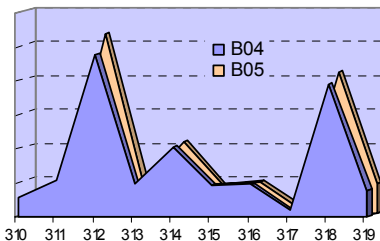
### 2.1 Chapitre 30 – autorités et personnel



Après une importante augmentation en 2004, due en majeure partie à la création du Centre de vie enfantine, les charges des autorités et du personnel diminuent sensiblement en 2005 suite à la reprise par l'Etat du personnel de l'OROSP, du SMPL et de l'administration des écoles (moins CHF 1'835'000). De plus, l'allocation aux anciens employés diminue de CHF 128'000, les indemnités et remboursements de frais aux employés ont été réduits de CHF 32'000 et les coûts de formation sont moins importants de CHF 21'000.

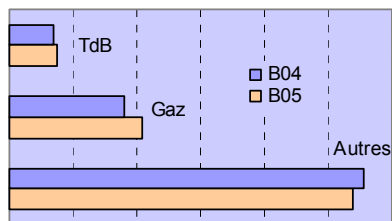
Dans le calcul des salaires, la Municipalité a tenu compte d'une indexation des salaires de 0,9% au 1<sup>er</sup> janvier comme compensation au renchérissement du coût de la vie.

### 2.2 Chapitre 31 – biens, services, marchandises



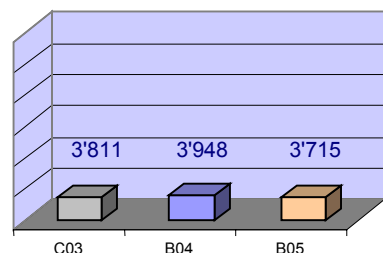
Les charges de biens, services et marchandises augmentent de 2,1% ou CHF 335'000. La comparaison globale de ce chapitre est trompeuse car en réalité la majorité des postes est en diminution :

- 310 Imprimés et fournitures de bureau          diminution de          CHF     119'000
- 311 Achats mobilier, matériel, machines, véhicules          diminution de          CHF    259'000
- 313 Autres fournitures et marchandises          diminution de          CHF    143'000
- 315 Entretien objets mobiliers et installations techniques          diminution de          CHF    69'000
- 317 Réceptions et manifestations                  diminution de          CHF    19'000



Les deux charges qui augmentent sont, d'une part, la remise à niveau de CHF 118'000 des coûts d'achat de spectacles au Théâtre de Beausobre par rapport aux dernières saisons (les charges et recettes liées ont été ajustées en conséquence pour maintenir la couverture de déficit de CHF 450'000) et, d'autre part, l'augmentation du prix d'achat de gaz aux SI de Lausanne pour CHF 550'000 en fonction de l'évolution du marché (entièrement compensée dans l'estimation des ventes).

### 2.3 Chapitre 32 – intérêts passifs

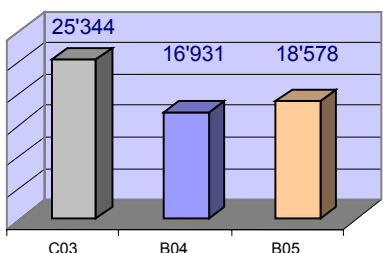


La période actuelle est toujours favorable en ce qui concerne le coût du financement externe et ceci malgré un léger resserrement des taux.

Les intérêts des emprunts à moyen et long termes diminuent de CHF 200'000 car les derniers emprunts effectués ou à effectuer en 2004 et 2005 ont des conditions plus favorables que ceux arrivés à échéance. De plus, il n'est pas prévu d'augmentation de la dette pour cette année.

La bonne gestion de la trésorerie mise en place depuis deux ans et surtout l'utilisation d'avances à terme fixe (taux de 0,75% en moyenne en 2004) permettent une diminution de CHF 60'000 des charges d'intérêts de la dette à court terme.

### 2.4 Chapitre 35 – remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques



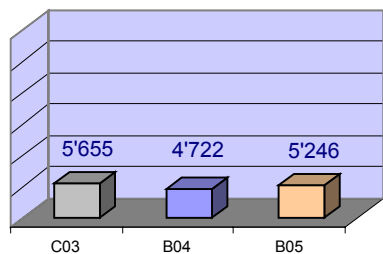
Une année après la baisse suite à l'annulation du compte de régulation par la bascule des points d'impôt à l'Etat, les charges de remboursements, participations et subventions à des collectivités publiques augmentent à nouveau de CHF 1'650'000.

Les raisons principales de cette hausse sont :

- péréquation financière augmentation de CHF 620'000
- rétrocession de la couverture de déficit du SMPL augmentation de CHF 370'000
- participation à la facture sociale augmentation de CHF 479'000

Il faut relever que la révision de la péréquation financière intercommunale a été retardée d'une année au 1<sup>er</sup> janvier 2006.

### 2.5 Chapitre 36 – aides et subventions



Dans ce chapitre également, les charges augmentent de CHF 523'000 après leur baisse de l'année dernière (création Centre de vie enfantine) suite à des réorganisations internes.

La régionalisation des agences communales d'assurances sociales justifie un montant de CHF 240'000 à titre de participation, montant qui est plus que compensé par la suppression dans les comptes (chapitre 700) de l'agence communale morgienne.

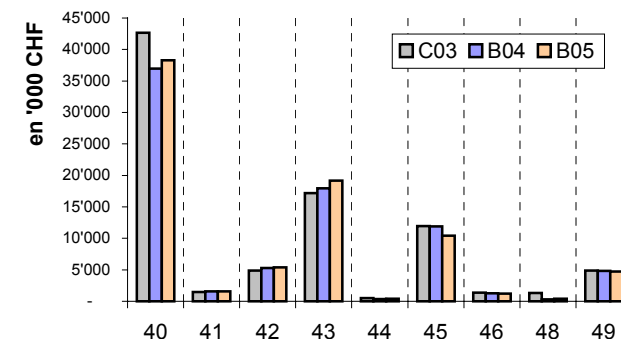
Les frais de transport des élèves et des camps de ski sont dorénavant comptabilisés dans ce chapitre pour CHF 175'000, entièrement compensés par la participation des parents dans les recettes (précédemment comptabilisés dans comptes blancs).

La participation aux Transports Publics de Morges et Environs augmente de CHF 150'000 (augmentation de la cadence).

### 3 REVENUS DE FONCTIONNEMENT

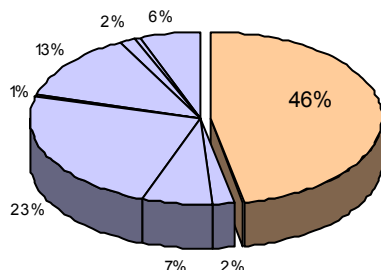
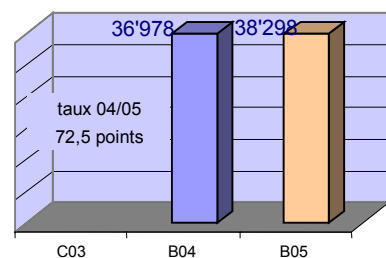
Les revenus de fonctionnement sont estimés à CHF 81'568'190.00, soit en hausse de 1,4% ou CHF 1'141'670.00 en comparaison du budget 2004. Les principales variations par nature de revenus sont détaillées ci-dessous.

	Budget 05	Budget 04	Diff. B05/B04	
40 Impôts	38'298'000	36'978'000	1'320'000	3.6%
41 Patentes, concessions	1'555'000	1'584'500	-29'500	-1.9%
42 Revenus du patrimoine	5'365'175	5'298'220	66'955	1.3%
43 Taxes, émoluments, prod. ventes	19'152'345	17'929'490	1'222'855	6.8%
44 Parts recettes cant. sans affectation	420'000	350'000	70'000	20.0%
45 Part. et rbts collectivités publiques	10'407'380	11'885'420	-1'478'040	-12.4%
46 Autres prestations et subventions	1'234'440	1'288'640	-54'200	-4.2%
48 Prélèvements fonds/financ. spéciaux	382'700	298'000	84'700	28.4%
49 Imputations internes	4'753'150	4'814'250	-61'100	-1.3%
<b>4 REVENUS</b>	<b>81'568'190</b>	<b>80'426'520</b>	<b>1'141'670</b>	<b>1.4%</b>



Un tableau comparatif des revenus par nature des budgets 2005 et 2004 ainsi que des comptes 2003 se trouve en page 11 de ce fascicule.

#### 3.1 Chapitre 40 – impôts



L'estimation des prévisions des recettes fiscales est une des étapes les plus délicates du processus budgétaire et spécialement cette année où la dernière base connue se trouve être les comptes 2003 qui se sont bouclés avec une insuffisance de CHF 2,3 mios par rapport au budget, qui proviennent d'acomptes (base taxation 1999/2000 + 8%) et qui sont relatifs au taux avant bascule de 95 points. Globalement, le revenu du chapitre impôts augmente de CHF 1'320'000.

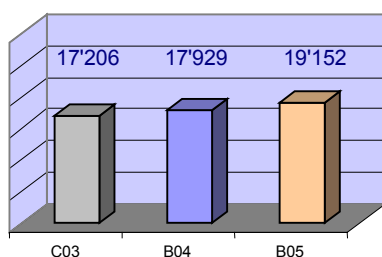
Les impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques comprennent une augmentation de 2% par rapport au budget 2004 et un nombre d'habitants supérieur de 100. Ils sont en hausse de CHF 235'000.

L'impôt sur le bénéfice des personnes morales est celui qui progresse le plus avec une augmentation de plus de CHF 1'000'000 qui provient d'une société ayant amélioré fortement sa rentabilité et qui devrait également performer l'année prochaine.

Les impôts conjoncturels sur les ventes ou transferts de biens immobiliers, c'est-à-dire les droits de mutation et les gains immobiliers (GI dans chapitre 44), sont calculés sur la moyenne des quatre dernières années.

Suite au résultat de la votation cantonale du 16 mai 2004, les produits des impôts sur les successions et les donations ont été revus à la baisse de CHF 300'000, toujours par rapport au budget 2004.

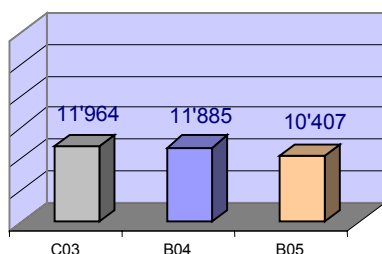
### 3.2 Chapitre 43 – taxes, émoluments, produits des ventes



L'augmentation des recettes de ce chapitre est de CHF 1'223'000 en comparaison du budget 2004. La plus grande amélioration provient de la vente du gaz en hausse de CHF 559'000 suite à la révision des tarifs pour compenser la progression du prix d'achat.

Les recettes des entrées au Théâtre de Beausobre ont été rehaussées de plus CHF 150'000 (voir paragraphe 2.2). Les produits des permis et documents d'identité au contrôle des habitants et les amendes perçues par la police sont en augmentation de CHF 100'000 chacun. Certains tarifs de prestations ont été revus comme au Service dentaire scolaire, au Centre de vie enfantine et au Service de la voirie (ordures ménagères).

### 3.3 Chapitre 45 – participations et remboursements de collectivités publiques



Les deux variations les plus importantes de ce chapitre qui expliquent la baisse de CHF 1'478'000 sont :

- péréquation financière augmentation de CHF 790'000
- part cantonale aux charges d'enseignement diminution de CHF 2'300'000

## 4 AUTOFINANCEMENT ET CASH FLOW PLANIFIES

L'amélioration du résultat budgétaire permet de légèrement améliorer notre autofinancement qui devrait se situer à hauteur de CHF 8'606'875, soit une capacité d'autofinancement de 11,3% en progression.

## 5 BUDGET DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT ET BUDGET DE TRÉSORERIE

Avec des dépenses nettes de CHF 5'442'400.00, le budget des dépenses d'investissement reflète la volonté de la Municipalité de ne pas devoir recourir à l'emprunt et de couvrir entièrement le financement des investissements par la trésorerie courante (environ 150% de couverture des investissements).

Le budget de trésorerie 2005 prévoit donc une diminution de l'endettement brut de plus de CHF 3'000'000.

<b>EXCEDENT DE CHARGES</b>	<b>-498'255</b>
<b>+ charges sans influence sur la liquidité</b>	
33 Amortissements	7'975'350
38 Attributions fonds/financements spéciaux	1'512'480
39 Imputations internes	4'753'150
<b>./. revenus sans influence sur la liquidité</b>	
48 Prélèvements fonds/financements spéciaux	-382'700
49 Imputations internes	-4'753'150
<b>AUTOFINANCEMENT</b>	<b>8'606'875</b>
<b>variations des postes du bilan</b>	
Débiteurs	1'000'000
Défalcations pour pertes s/débiteurs	-400'000
Actifs transitoires	-600'000
Créanciers	200'000
Passifs transitoires	100'000
<b>CASH FLOW</b>	<b>8'906'875</b>

## 6 CONCLUSIONS

Le budget 2005 proposé prévoit un excédent de charges de CHF 498'255.00 en amélioration par rapport au budget précédent. Ce résultat table sur une reprise économique dont devraient bénéficier les contribuables morgiens et plus spécialement les entreprises. L'autre facteur déterminant est sans aucun doute la volonté de contenir les charges pour lesquelles la Municipalité garde la maîtrise.

Le chemin jusqu'à la stabilité financière, base pour un développement respectueux des générations futures, est encore long. Avec la collaboration de tous, la Municipalité s'engage à poursuivre dans cette voie, tout en assurant des prestations et un service à la population de première qualité.

La Municipalité profite de l'occasion pour remercier toutes les personnes au sein de l'Administration communale qui ont œuvré à l'élaboration de ce budget.

Vu ce qui précède, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

### LE CONSEIL COMMUNAL DE MORGES

- après avoir pris connaissance du projet de budget ordinaire pour 2005 et du préavis de la Municipalité,
- après avoir pris connaissance du rapport de la Commission des finances chargée de l'étude de cet objet,
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

d é c i d e :

- 1) d'adopter le budget ordinaire de la Commune pour 2005 présentant un excédent de charges de **CHF 498'255.00**;
- 2) de prendre acte du budget des dépenses d'investissement avec les réserves qu'il comporte.

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 11 octobre 2004.

au nom de la Municipalité  
le syndic  
E. Voluz



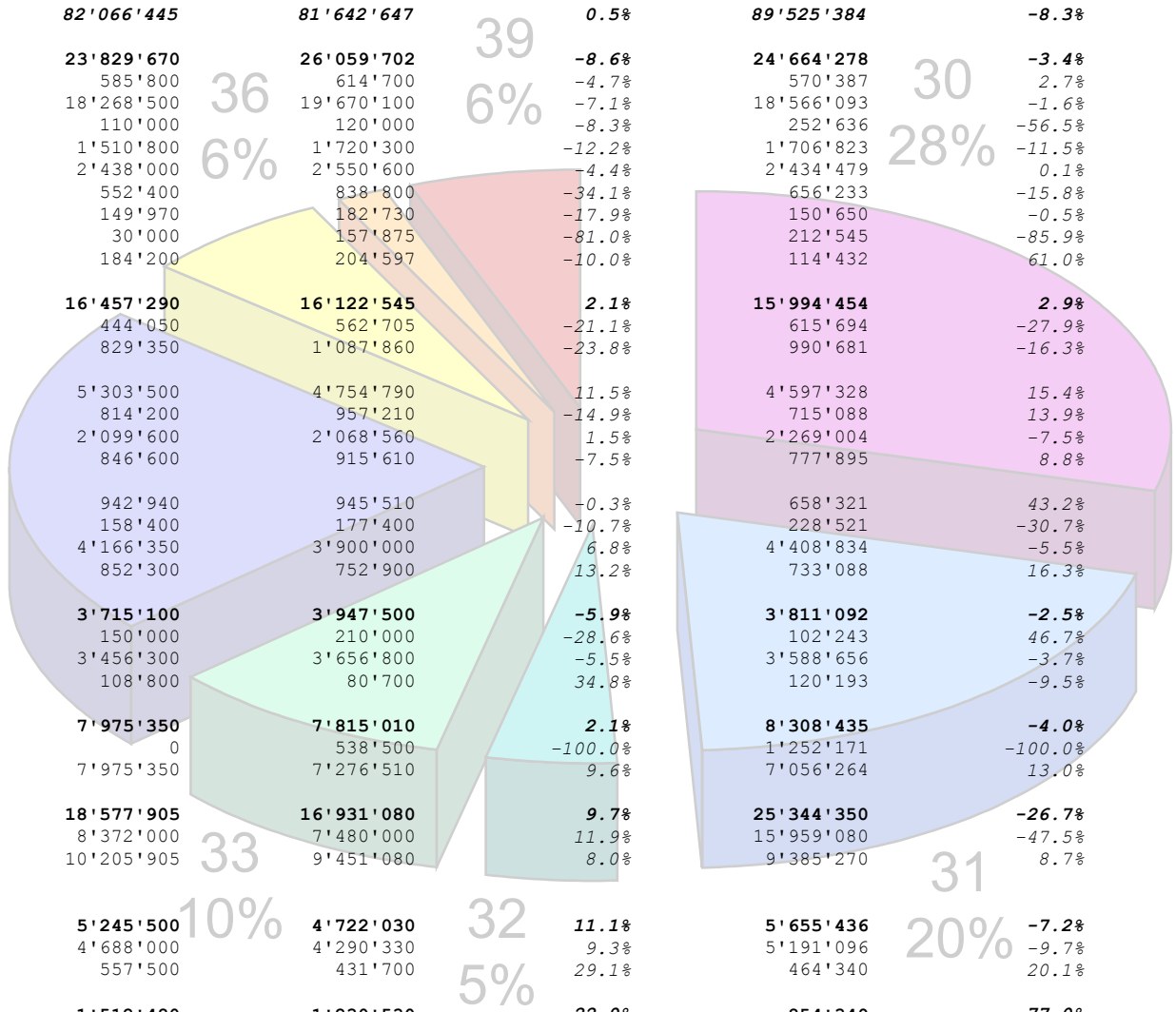
secrétaire adjointe  
M. Mayor

# PRESENTATION GENERALE DU BUDGET 2005

		Comptes 2003		Budget 2004		Budget 2005		Var. B05/B04			
COMPTE ADMINISTRATIF		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Fonctionnement	Charges	Revenus	en CHF	en %	
			80 098 404		75 314 270	Revenus		76 432 340	1 118 070	1.5%	
		75 469 609			67 782 857	Charges	67 825 465		42 608	0.1%	
			1 339 401		298 000	Prélèvements à provisions		382 700	84 700	28.4%	
		854 349			1 230 530	Versements à provisions	1 512 480		281 950	22.9%	
		8 308 435			7 815 010	Amortissements	7 975 350		160 340	2.1%	
		84 632 393	81 437 804		76 828 397	75 612 270	Total net des charges et des revenus	77 313 295	76 815 040		
		4 892 991	4 892 991		4 814 250	4 814 250	Imputations internes	4 753 150	4 753 150		
		89 525 384	86 330 795		81 642 647	80 426 520	Total brut des charges et des revenus	82 066 445	81 568 190		
			<b>3 194 589</b>		<b>1 216 127</b>	<b>Excédent de charges</b>		<b>498 255</b>		<b>-717 872</b>	<b>-59.0%</b>
		<b>89 525 384</b>	<b>89 525 384</b>		<b>81 642 647</b>	<b>81 642 647</b>		<b>82 066 445</b>	<b>82 066 445</b>		
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Investissement	Dépenses	Recettes	en CHF	en %	
		8 628 008	957 654	17 747 000	8 100 000	Investissements patrimoine administratif	10 417 000	4 974 600			
		10 000	24 000	-	-	Investissements patrimoine financier	-	-			
	166 990	-	-	-	Variation inventaires au bilan	-	-				
		<b>7 823 344</b>		<b>9 647 000</b>	<b>Investissements nets</b>		<b>5 442 400</b>		<b>-4 204 600</b>	<b>-43.6%</b>	
	<b>8 804 998</b>	<b>8 804 998</b>		<b>17 747 000</b>	<b>17 747 000</b>		<b>10 417 000</b>	<b>10 417 000</b>			
FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS		Sources	Emplois	Sources	Emplois		Sources	Emplois	en CHF	en %	
			7 823 344		9 647 000	Investissements nets		5 442 400			
		8 308 435			7 815 010	Amortissements	7 975 350				
		-485 051			932 530	Versements/prélèvements à provisions	1 129 780				
		-3 194 589			-1 216 127	Excédent de charges	-498 255				
		4 628 794			7 531 413	Autofinancement	8 606 875		1 075 462	14.3%	
			<b>-3 194 550</b>		<b>-2 115 587</b>	<b>Surplus/(insuffisance) de financement</b>		<b>3 164 475</b>		<b>5 280 062</b>	<b>-249.6%</b>
	<b>4 628 794</b>	<b>4 628 794</b>		<b>7 531 413</b>	<b>7 531 413</b>		<b>8 606 875</b>	<b>8 606 875</b>			
VARIATION DE FORTUNE		Actifs	Passifs	Actifs	Passifs		Actifs	Passifs	en CHF	en %	
		-485 090		1 831 990		Augmentation patrimoines adm. et financier	-2 532 950		-4 364 940	-238.3%	
		-3 194 550		-2 115 587		Surplus/(insuffisance) de financement	3 164 475		5 280 062	-249.6%	
			-485 051		932 530	Augmentation des fonds de réserve		1 129 780	197 250	21.2%	
		<b>3 194 589</b>		<b>1 216 127</b>		<b>Diminution capital / augmentation découvert</b>	<b>498 255</b>		<b>-717 872</b>	<b>-59.0%</b>	
	<b>-485 051</b>	<b>-485 051</b>		<b>932 530</b>	<b>932 530</b>		<b>1 129 780</b>	<b>1 129 780</b>			

# CHARGES PAR NATURE

No compte	Désignation	Budget 2005	Budget 2004	Var B05/B04	Comptes 2003	Var B05/C03
<b>3</b>	<b>CHARGES</b>	<b>82'066'445</b>	<b>81'642'647</b>	<b>0.5%</b>	<b>89'525'384</b>	<b>-8.3%</b>
<b>30</b>	<b>AUTORITES ET PERSONNEL</b>	<b>23'829'670</b>	<b>26'059'702</b>	<b>-8.6%</b>	<b>24'664'278</b>	<b>-3.4%</b>
300	AUTORITES ET COMMISSIONS	585'800	614'700	-4.7%	570'387	2.7%
301	PERSONNEL ADMINISTRATIF ET EXPLOITATION	18'268'500	19'670'100	-7.1%	18'566'093	-1.6%
302	TRAITEMENT DU PERS. ENSEIGNANT REMPL.	110'000	120'000	-8.3%	252'636	-56.5%
303	ASSURANCES SOCIALES	1'510'800	1'720'300	-12.2%	1'706'823	-11.5%
304	CAISSE DE PENSIONS ET DE PREVOYANCE	2'438'000	2'550'600	-4.4%	2'434'479	0.1%
305	ASSURANCES DE PERSONNES	552'400	838'800	-34.1%	656'233	-15.8%
306	INDEMNISATION ET REMBOURSEMENT DE FRAIS	149'970	182'730	-17.9%	150'650	-0.5%
307	PRESTATIONS COMPLEM. DE PREVOYANCE	30'000	157'875	-81.0%	212'545	-85.9%
309	AUTRES CHARGES AUTORITES ET PERSONNEL	184'200	204'597	-10.0%	114'432	61.0%
<b>31</b>	<b>BIENS, SERVICES, MARCHANDISES</b>	<b>16'457'290</b>	<b>16'122'545</b>	<b>2.1%</b>	<b>15'994'454</b>	<b>2.9%</b>
310	IMPRIMES ET FOURNITURES DE BUREAU	444'050	562'705	-21.1%	615'694	-27.9%
311	ACHATS MOBILIER, MATERIEL, MACHINE, VEHICULES	829'350	1'087'860	-23.8%	990'681	-16.3%
312	ACHATS D'EAU, D'ENERGIE, DE COMBUSTIBLE	5'303'500	4'754'790	11.5%	4'597'328	15.4%
313	AUTRES FOURNITURES ET MARCHANDISES	814'200	957'210	-14.9%	715'088	13.9%
314	ENTRETIEN IMMEUBLES, ROUTES, TERRITOIRE	2'099'600	2'068'560	1.5%	2'269'004	-7.5%
315	ENTRETIEN D'OBJETS MOBILIER ET D'INSTALLATIONS TECHNIQUES	846'600	915'610	-7.5%	777'895	8.8%
316	LOYERS, FERMAGES ET REDEVANCES D'UTILIS.	942'940	945'510	-0.3%	658'321	43.2%
317	RECEPTIONS ET MANIFESTATIONS	158'400	177'400	-10.7%	228'521	-30.7%
318	HONORAIRES ET PRESTATIONS DE SERVICES	4'166'350	3'900'000	6.8%	4'408'834	-5.5%
319	IMPOTS, TAXES, COTISATIONS ET FRAIS DIV.	852'300	752'900	13.2%	733'088	16.3%
<b>32</b>	<b>INTERETS PASSIFS</b>	<b>3'715'100</b>	<b>3'947'500</b>	<b>-5.9%</b>	<b>3'811'092</b>	<b>-2.5%</b>
321	INTERETS DES DETTES A COURT TERME	150'000	210'000	-28.6%	102'243	46.7%
322	INTERETS DES DETTES MOYEN/LONG TERME	3'456'300	3'656'800	-5.5%	3'588'656	-3.7%
329	AUTRES INTERETS	108'800	80'700	34.8%	120'193	-9.5%
<b>33</b>	<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>7'975'350</b>	<b>7'815'010</b>	<b>2.1%</b>	<b>8'308'435</b>	<b>-4.0%</b>
330	AMORTISSEMENT DU PATRIMOINE FINANCIER	0	538'500	-100.0%	1'252'171	-100.0%
331	AMORTISSEMENT PATRIMOINE ADMINISTRATIF	7'975'350	7'276'510	9.6%	7'056'264	13.0%
<b>35</b>	<b>RBTS, PART. ET SUBV. COLLECTIVITES PUBL.</b>	<b>18'577'905</b>	<b>16'931'080</b>	<b>9.7%</b>	<b>25'344'350</b>	<b>-26.7%</b>
351	RBTS, PART. A DES CHARGES CANTONALES	8'372'000	7'480'000	11.9%	15'959'080	-47.5%
352	REMBTS, PARTS A DES CHARGES D'AUTRES COMMUNES ET ASSOCIATIONS DE COMMUNES	10'205'905	9'451'080	8.0%	9'385'270	8.7%
<b>36</b>	<b>AIDES ET SUBVENTIONS</b>	<b>5'245'500</b>	<b>4'722'030</b>	<b>11.1%</b>	<b>5'655'436</b>	<b>-7.2%</b>
365	AIDES, SUBVENTIONS INSTITUTIONS PRIVEES	4'688'000	4'290'330	9.3%	5'191'096	-9.7%
366	AIDES INDIVIDUELLES	557'500	431'700	29.1%	464'340	20.1%
<b>38</b>	<b>ATTRIBUTIONS FONDS/FINANCEMENTS SPECIAUX</b>	<b>1'512'480</b>	<b>1'230'530</b>	<b>22.9%</b>	<b>854'349</b>	<b>77.0%</b>
380	ATTRIBUTIONS FDS RESERVE/RENOUVELLEMENT	1'512'480	1'230'530	22.9%	827'661	82.7%
381	ATTRIBUTIONS AUX FINANCEMENTS SPECIAUX	0	0	0.0%	26'688	-100.0%
<b>39</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>4'753'150</b>	<b>4'814'250</b>	<b>-1.3%</b>	<b>4'892'991</b>	<b>-2.9%</b>
390	IMPUTATIONS INTERNES	4'753'150	4'814'250	-1.3%	4'892'991	-2.9%





# REVENUS PAR NATURE

No compte	Désignation	Budget 2005	Budget 2004	Var B05/B04	Comptes 2003	Var B05/C03
<b>4</b>	<b>REVENUS</b>	<b>81'568'190</b>	<b>80'426'520</b>	<b>1.4%</b>	<b>86'330'795</b>	<b>-5.5%</b>
<b>40</b>	<b>IMPOTS</b>	<b>38'298'000</b>	<b>36'978'000</b>	<b>3.6%</b>	<b>42'666'603</b>	<b>-10.2%</b>
400	IMPOTS S/REVENU, FORTUNE ET IMPOT PERS.	29'055'000	28'770'000	1.0%	34'372'528	-15.5%
401	IMPOTS S/BEN.NET/CAPITAL PERS. MORALES	4'365'000	3'220'000	35.6%	3'311'414	31.8%
402	IMPOT FONCIER	2'250'000	2'100'000	7.1%	2'160'660	4.1%
404	DROITS DE MUTATION	800'000	850'000	-5.9%	611'756	30.8%
405	IMPOTS S/LES SUCCESSIONS ET DONATIONS	1'400'000	1'700'000	-17.6%	1'896'208	-26.2%
406	IMPOTS/TAXES S/POSSESSION ET DEPENSE	428'000	338'000	26.6%	314'037	36.3%
<b>41</b>	<b>PATENTES, CONCESSIONS</b>	<b>1'555'000</b>	<b>1'584'500</b>	<b>-1.9%</b>	<b>1'495'567</b>	<b>4.0%</b>
410	PATENTES	5'000	34'500	-85.5%	-4'676	-206.9%
411	CONCESSIONS	1'550'000	1'550'000	0.0%	1'500'243	3.3%
<b>42</b>	<b>REVENUS DU PATRIMOINE</b>	<b>5'365'175</b>	<b>5'298'220</b>	<b>1.3%</b>	<b>4'878'444</b>	<b>10.0%</b>
422	REVENUS CAPITAUX DU PATRIMOINE FINANCIER	125'000	100'000	25.0%	132'359	-5.6%
423	REVENUS IMMEUBLES PATRIMOINE FINANCIER	916'000	904'800	1.2%	904'002	1.3%
425	INTERETS S/INVESTISSEMENT PATRIMOINE ADM.	0	0	0.0%	42'000	-100.0%
427	REVENUS IMMEUBLES PATRIMOINE ADM.	4'324'175	4'293'420	0.7%	3'800'084	13.8%
<b>43</b>	<b>TAXES, EMOLUMENTS, PRODUITS DES VENTES</b>	<b>19'152'345</b>	<b>17'929'490</b>	<b>6.8%</b>	<b>17'206'340</b>	<b>11.3%</b>
430	TAXES LEGALES DE REMPLACEMENT	96'000	101'000	-5.0%	86'235	11.3%
431	EMOLUMENTS	673'300	556'700	20.9%	651'347	3.4%
432	RECETTES SOINS MEDICAUX ET DENTAIRE	255'000	220'000	15.9%	224'815	13.4%
433	ECOLAGE	800'000	684'000	17.0%	378'920	111.1%
434	TAXES DE RACCORDEMENT ET D'UTILISATION	4'892'000	4'850'000	0.9%	4'205'829	16.3%
435	VENTES ET PRESTATIONS DE SERVICES	8'453'475	7'807'840	8.3%	7'561'420	11.8%
436	REMBOURSEMENTS DE TIERS	234'350	237'050	-1.1%	361'163	-35.1%
437	AMENDES	1'508'000	1'408'000	7.1%	1'435'947	5.0%
439	AUTRES RECETTES	2'240'220	2'064'900	8.5%	2'300'664	-2.6%
<b>44</b>	<b>PARTS RECETTES CANT. SANS AFFECTATION</b>	<b>420'000</b>	<b>350'000</b>	<b>20.0%</b>	<b>501'620</b>	<b>-16.3%</b>
441	PARTS A DES RECETTES CANTONALES	420'000	350'000	20.0%	501'620	-16.3%
<b>45</b>	<b>PART. ET RBTS COLLECTIVITES PUBLIQUES</b>	<b>10'407'380</b>	<b>11'885'420</b>	<b>-12.4%</b>	<b>11'963'882</b>	<b>-13.0%</b>
451	PARTICIPATIONS/REMBOURSEMENTS DU CANTON	363'450	2'642'740	-86.2%	2'889'681	-87.4%
452	PARTS COMMUNES ET ASS. COMMUNES, RBTS	10'043'930	9'242'680	8.7%	9'074'201	10.7%
<b>46</b>	<b>AUTRES PRESTATIONS ET SUBVENTIONS</b>	<b>1'234'440</b>	<b>1'288'640</b>	<b>-4.2%</b>	<b>1'385'948</b>	<b>-10.9%</b>
465	PARTICIPATIONS ET SUBVENTIONS DE TIERS	1'234'440	1'288'640	-4.2%	1'385'948	-10.9%
<b>48</b>	<b>PRELEVEMENTS S/FONDS ET FINANC.SPECIAUX</b>	<b>382'700</b>	<b>298'000</b>	<b>28.4%</b>	<b>1'339'401</b>	<b>-71.4%</b>
480	PRELEVEMENTS S/FONDS DE RESERVE	342'700	210'000	63.2%	1'234'024	-72.2%
481	PRELEVEMENTS S/FINANCEMENTS SPECIAUX	40'000	88'000	-54.5%	105'377	-62.0%
<b>49</b>	<b>IMPUTATIONS INTERNES</b>	<b>4'753'150</b>	<b>4'814'250</b>	<b>-1.3%</b>	<b>4'892'991</b>	<b>-2.9%</b>
490	IMPUTATIONS INTERNES	4'753'150	4'814'250	-1.3%	4'892'991	-2.9%

