

Point 3 à l'ordre du jour :

Comptes 2019

Rapport du Conseil synodal



2019

Comptes
de l'Eglise évangélique réformée du canton de Vaud

Résultat de l'exercice 2019 (schéma A)

	Exercice 2019	Budget 2019	Ecarts	en %	Exercice 2018
Produits nets de l'activité de l'EERV	-39'042'057	-39'240'800	198'743	0.51	-39'645'119
Contributions des Régions et PLA	-3'254'000	-3'339'000	85'000	2.55	-3'406'380
Contributions des Paroisses	-366'719	-370'000	3'281	0.89	-351'078
Offrandes générales à reverser	-127'293	-140'000	12'707	9.08	-65'663
Cible Terre Nouvelle	-393'439	-377'000	-16'439	-4.36	-413'912
Offrandes et dons divers	-275'140	-244'200	-30'940	-12.67	-373'408
Participations Etat de Vaud	-33'683'418	-33'697'000	13'582	0.04	-34'028'906
Participations diverses	-837'057	-951'300	114'243	12.01	-883'849
Remboursements divers	-6'926	-10'900	3'974	36.46	-11'299
Produits divers	-98'065	-111'400	13'335	11.97	-110'624
Charges directes de l'activité de l'EERV	6'266'270	7'009'600	-743'330	-10.60	6'142'386
Offrandes générales reversées	127'293	140'000	-12'707	-9.08	65'663
Attributions DM / EPER / PPP / TN	381'584	362'000	19'584	5.41	401'606
Contributions	2'669'275	2'740'200	-70'925	-2.59	2'572'338
Subventions	541'279	580'500	-39'221	-6.76	573'008
Administration et informatique	952'643	1'032'100	-79'457	-7.70	817'758
Production, médias et divers	1'594'196	2'154'800	-560'604	-26.02	1'712'013
RESULTAT BRUT	-32'775'787	-32'231'200	-544'587	-1.69	-33'502'733
Charges de personnel	32'925'075	32'902'400	22'675	0.07	32'622'348
Participations Etat de Vaud Traitements	-40'680	-38'100	-2'580	-6.77	-41'336
Participations Traitements	-795'460	-701'700	-93'760	-13.36	-865'128
Traitements et charges sociales	32'190'932	32'192'100	-1'168	0.00	31'986'678
Recherche de personnel	6'168	3'000	3'168	105.60	2'536
Formation et formation continue	251'987	225'900	26'087	11.55	247'462
Indemnités forfaitaires	761'973	769'100	-7'127	-0.93	771'220
Prestations de travail de tiers	164'554	61'500	103'054	167.57	104'762
Indemnités effectives, vacations	385'601	390'600	-4'999	-1.28	416'154
RESULTAT D'EXPLOITATION 1	149'288	671'200	-521'912	-77.76	-880'385
Charges administratives	503'175	510'700	-7'525	-1.47	522'526
Locaux	457'931	457'200	731	0.16	475'726
Entretien, réparations, remplacements	2'913	5'600	-2'687	-47.98	7'119
Véhicules et transport	4'278	5'000	-722	-14.44	6'776
Assurances, droits, taxes	37'497	36'700	797	2.17	32'225
Energie (Electricité, eau et divers)	556	6'200	-5'644	-91.03	680
RESULTAT D'EXPLOITATION 2 AVANT AMORTISSEMENTS	652'463	1'181'900	-529'437	-44.80	-357'859
RESULTAT D'EXPLOITATION 3 AVANT RESULTAT FINANCIER	652'463	1'181'900	-529'437	-44.80	-357'859
Résultat financier	-893'546	-62'500	-831'046	-1'329.67	288'261
Produits financiers	-101'160	-85'100	-16'060	-18.87	-87'555
Plus-Values sur titres	-878'583	0	-878'583	0.00	-22'057
Charges financières	20'385	22'600	-2'215	-9.80	19'551
Moins-Values sur titres	65'812	0	65'812	0.00	378'322
RESULTAT D'EXPLOITATION 4	-241'083	1'119'400	-1'360'483	-121.54	-69'598
Résultat des immeubles - Hors exploitation	-165'254	-159'300	-5'954	-3.74	-155'531
Produits des immeubles	-356'833	-342'200	-14'633	-4.28	-367'776
Charges des immeubles	191'579	182'900	8'679	4.75	212'245
Résultats exceptionnels et hors exploitation	42'678	1'500	41'178	2'745.20	-183'383
Produits exceptionnels Divers	-43'316	0	-43'316	0.00	-274'191
Charges exceptionnelles Divers	85'994	1'500	84'494	5'632.93	90'808
RESULTAT ANNUEL AVANT MOUVEMENTS DE FONDS	-363'659	961'600	-1'325'259	-137.82	-408'512
Mouvements de fonds	758'760	-163'700	922'460	563.51	-195'963
Prélèvements de fonds	-204'963	-166'400	-38'563	-23.17	-629'337
Prélèvements de provisions	-81'100	-4'000	-77'100	-1'927.50	-310'795
Dotations aux fonds	234'024	6'700	227'324	3'392.90	744'169
Dotations aux provisions	810'799	0	810'799	0.00	0
RESULTAT DE L'EXERCICE	395'101	797'900	-402'799	-50.48	-604'475

Bilan au 31 décembre 2019 (schéma B)

	Exercice 2019	Exercice 2018	Ecarts	en %
ACTIFS	17'418'296.26	16'767'406.04	650'890.22	3.88
Actifs circulants	9'205'621.56	8'468'213.59	737'407.97	8.71
Liquidités	2'575'535.31	3'020'001.67	-444'466.36	-14.72
Titres	5'900'341.28	4'995'682.97	904'658.31	18.11
Créances	627'552.05	330'750.25	296'801.80	89.74
Actifs de régularisation	102'192.92	121'778.70	-19'585.78	-16.08
Actifs immobilisés	1'259'614.00	1'346'131.75	-86'517.75	-6.43
Immobilisations financières	1'054'605.00	1'141'122.75	-86'517.75	-7.58
Participations	205'000.00	205'000.00	0.00	0.00
Immobilisations corporelles meubles	9.00	9.00	0.00	0.00
Actifs immobilisés immeubles	6'953'060.70	6'953'060.70	0.00	0.00
Actifs immobilisés immeubles	6'953'060.70	6'953'060.70	0.00	0.00
PASSIFS	-17'418'296.26	-16'767'406.04	650'890.22	3.88
Capitaux étrangers à court terme	-835'508.70	-545'838.36	289'670.34	53.07
Dettes à court terme	-352'134.55	-117'869.75	234'264.80	198.75
Autres dettes à court terme	-192'944.31	-181'522.18	11'422.13	6.29
Passifs de régularisation	-290'429.84	-246'446.43	43'983.41	17.85
Capitaux étrangers à long terme	-5'209'700.08	-4'486'357.40	723'342.68	16.12
Dettes à long terme portant intérêts	-3'561'163.15	-3'567'519.15	-6'356.00	-0.18
Provisions	-1'648'536.93	-918'838.25	729'698.68	79.42
Capitaux propres	-11'373'087.48	-11'735'210.28	-362'122.80	-3.09
Capital	-6'463'862.65	-6'858'958.48	-395'095.83	-5.76
Fonds affectés	-4'909'224.83	-4'876'251.80	32'973.03	0.68

Table des matières

Résultat et bilan de l'exercice 2019 Schéma A et B	a et b
Préambule	4
Explication et commentaires des schéma A et B	5
1. Résultat de l'exercice en répartition canton/régions	6
Commentaires.....	7
2. Résultat des traitements et charges sociales (canton)	8
Commentaires.....	9
3. Résultats des frais de fonctionnement et des traitements et charges salariales par secteurs d'activité (Canton)	10
Commentaires.....	11
Graphiques	12
4. Evolution du capital (Canton)	13
Commentaires.....	14
6. Conclusion et proposition de décisions	15

Préambule

Cette année, le Conseil synodal a opté pour **une présentation des comptes 2019 de manière simplifiée**, mettant l'accent sur les éléments significatifs et globaux afin d'en améliorer la compréhension du plus grand nombre. L'ensemble des **comptes détaillés restent à disposition** de la Commissions des finances, des membres du Synode qui en feraient la demande et des personnes concernées par l'analyse des comptes.

Ainsi, vous trouverez dans ce rapport, les synthèses des comptes qui étaient déjà présentes dans les précédents rapports :

- **Résultat de l'exercice et Bilan de l'exercice** figurent en tête de ce rapport du Conseil synodal au Synode.
- **Résultat de l'exercice en répartition canton/régions**
- **Résultat des traitements et charges sociales (canton)**
- **Résultat des frais de fonctionnement par secteur d'activité (Canton)**
- **Résultat des traitements et charges sociales par secteur d'activité (canton)**
- **Evolution du capital (canton)**

Résultats 2019

Le résultat final de cet exercice 2019 présente un déficit de fr. 395'101.- (déficit de fr. 414'657.- pour le canton / bénéfice de fr. 19'553.- pour les régions). Il se situe à **fr. 402'799.- en dessous du déficit annoncé budgétairement de fr. 797'900.-**, soit plus de la moitié de réduction du déficit.

Les comptes d'exploitation 2019 (canton et régions) bouclent avec un déficit de **fr. 406'434.-**. Il faut garder cet élément en tête pour comprendre comment pourront évoluer les finances de l'EERV à l'avenir. Pour la maîtrise future, il est indispensable de pouvoir contenir nos comptes d'exploitation dans des chiffres noirs. Cette régulation passera obligatoirement par la maîtrise des coûts des salaires et charges sociales qui représentent 85% de notre budget.

Cela étant, le résultat d'exploitation est meilleur que le déficit budgétisé de fr. 960'100.-. Ainsi il est à saluer que notre déficit d'exploitation est de fr. 553'666.- en dessous de ce que nous avions prévu.

Les résultats des comptes hors exploitation affichent un **bénéfice de fr. 11'333.-** (cf. tableau p.6, résultat de l'exercice). Il est nettement inférieur au bénéfice de fr.162'200.- escompté au budget, mais ce manque à gagner trouve son explication dans l'élément qui suit.

Les résultats financiers de nos placements ont été exceptionnels au cours de l'année 2019 et ont apporté **fr. 878'583.- de plus-value sur titres** et de fr. 101'160.- de produits financiers. Il aurait été, dès lors, possible de balancer notre déficit d'exploitation en un bénéfice de notre résultat final. Cependant, compte tenu de la baisse importante attendue en 2020 sur les titres (moins-value de fr. 643'351.- au 31.03.2020 sur nos titres BCV), il a été décidé d'attribuer la majeure partie de notre plus-value nette 2019 de **fr. 807'715.- à notre provision pour fluctuations sur titres**.

Cette provision passera donc de fr. 708'410.- actuellement à fr. 1'516'125.-, soit 25.7% de la valeur de nos titres au 31 décembre 2019.

Schéma A : Résultats de l'exercice 2019

Chaque ligne intitulée **RESULTAT** présente le résultat de l'exercice en tenant compte de tout ce qui se situe en-dessus de cette ligne. Ainsi, on comprend facilement comment chaque bloc du tableau (activités, personnel, administration, etc.) influence le résultat final. Ces deux tableaux renseignent sur l'exercice global, soit canton et régions.

Ainsi, le **résultat brut** (fr. 32'775'787.-) tient comptes des produits nets de l'activité (fr. 39'042'057.-) dont sont retranchées les charges directes de l'activité (fr. 6'266'270.-).

Notons que les produits nets ont été inférieurs de fr. 198'745.- au budget, alors que les charges directes sont de fr. -743'330.- en dessous. Le résultat brut est ainsi supérieur de fr. 544'587.- à ce que nous avons budgétisé.

Le bloc qui suit concerne les **charges de personnel** uniquement (qui représente l'essentiel de nos dépenses, fr. 32'925'075.-) et nous amène au **résultat d'exploitation 1**, soit une perte de fr. 149'288.-, résultat qui prend en considération les produits et charges de l'activité fondamentale de l'EERV dans le terrain, ce pour quoi elle existe.

Nous pouvons estimer que les charges du personnel ont été conformes à ce qui a été prévu, puisque celles-ci ne dépassent que de fr. 22'675.- le budget.

Le prochain bloc concerne les **charges administratives** courantes, s'élevant à fr. 503'175.-, amenant au **résultat d'exploitation 2**, soit une perte de fr. 652'463.-. Puisqu'il n'y a ni amortissements, le **résultat d'exploitation 3** est identique.

Les dépenses administratives sont également dans le cible du budget puisqu'elles sont inférieures de seulement fr. 7'525.-.

Le bloc suivant incorpore le **résultat financier**, soit un bénéfice de fr. 893'546.-, aboutissant à un **résultat d'exploitation 4** positif de fr. 241'083.-.

Comme déjà souligné dans le chapitre précédent, le bénéfice financier de 2019 est le résultat d'une année où les marchés ont très bien performé. Il est par conséquent essentiellement dû à la plus-value sur les titres s'élevant à fr. 878'583.- et aux produits financiers, fr. 101'160.-.

Le prochain bloc concerne les **résultats des immeubles**, soit un bénéfice de fr. 165'254.- et les **résultats exceptionnels**, soit une perte de fr. 42'678.-. Il nous indique le **résultat annuel avant mouvements de fonds** (fr. 363'659.-).

Notons que les résultats des immeubles étaient conformes au budget, puisqu'ils présentent un bénéfice de fr. 5'954.-, alors que des charges exceptionnelles ont été prise en compte (fr. 85'994.-), lesquelles n'étaient pas budgétisées et dont un des principaux éléments consistent au renoncement au prêt ECT (fr. 38'000.-).

L'ultime bloc concerne **les mouvements** (prélèvements et dotations) **de fonds** et provisions. Comme annoncé précédemment, l'attribution aux provisions (fr. 810'799.-), en particuliers celle concernant la provision pour fluctuation de nos titres (fr. 807'715.-), viennent grever le résultat final.

Ces fluctuations permettent de dégager une perte comptable de fr. 363'659.-. Ainsi, le **résultat final de l'exercice (déficit) s'élève à fr. 395'101.**

Schéma B : Bilan au 31 décembre 2019

Les actifs et passifs au bilan ont augmenté de 3.88% env. par rapport à 2018. On peut relever les points suivants :

Actifs :

- **Liquidités** : la politique mise en place ces dernières années afin de mieux gérer les liquidités toujours montre des résultats positifs.
- **Titres** : la valeur du portefeuille de titres a augmenté de fr. 904'658.-, soit 18.11%
- **Créances** : les créances ont augmenté de fr. 296'801.-, soit de 89.74%. Cette augmentation est essentiellement due à une note de crédit du Journal Réformé de fr. 229'544.-.

Passifs :

- **Dettes à court terme** : total des factures créancières ouvertes au 31.12.19, dues à des fournisseurs, dépenses courantes, taxes, etc, en augmentation de fr. 234'265.-.
- **Autres dettes à court terme** : soldes des comptes courants au 31.12.19 (Terre Nouvelle, Fedec, BV journal, etc.).
- **Provisions** : Augmentation des provisions de fr. 729'699.-, soit de 79.42%, essentiellement due à l'augmentation de la provision pour fluctuations des titres.
- **Capital** : En raison du résultat déficitaire de 2019, notre capital diminue de fr. 395'096.-, soit de 5.76%.
- **Fonds** : les différences sont en lien avec les prélèvements et dotations aux différents fonds de l'EERV décidés par le Synode de juin 2019.

Inscription du déficit

Le déficit d'exercice pour la partie cantonale de la comptabilité de l'EERV est donc de fr. 395'096.- pour l'année 2019.

Le Conseil synodal propose que ce montant soit retranché dans sa totalité au capital de l'EERV.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

Résultat de l'exercice

Exercice 2019

Désignation	Exercice 2019			Budget 2019			Ecart Exercice		Exercice 2018		
	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
Résultat de l'exercice	41'939'253	-41'544'152	395'101	41'376'200	-40'578'300	797'900	-402'799	-50.48	41'638'819	-42'243'294	-604'475
Canton - Résultat de l'exercice	41'018'817	-40'604'160	414'657	40'290'400	-39'589'400	701'000	-286'343	-40.85	40'377'404	-40'923'210	-545'806
Régions - Résultat de l'exercice	920'437	-939'990	-19'553	1'085'800	-988'900	96'900	-116'453	-120.18	1'261'416	-1'320'083	-58'667
Résultat d'exploitation	40'742'624	-40'336'190	406'434	41'368'000	-40'407'900	960'100	-553'666	-57.67	40'425'520	-41'006'914	-581'394
Canton - Résultat d'exploitation	39'894'300	-39'453'584	440'716	40'287'400	-39'441'300	846'100	-405'384	-47.91	39'487'837	-40'007'669	-519'832
Régions - Résultat d'exploitation	848'325	-882'604	-34'279	1'080'600	-966'600	114'000	-148'279	-130.07	937'684	-999'244	-61'560
Résultat hors-exploitation	1'196'629	-1'207'962	-11'333	8'200	-170'400	-162'200	150'867	93.01	1'213'299	-1'236'380	-23'081
Canton - Résultat hors-exploitation	1'124'517	-1'150'576	-26'059	3'000	-148'100	-145'100	119'041	82.04	889'567	-915'541	-25'974
Régions - Résultat hors-exploitation	72'112	-57'386	14'726	5'200	-22'300	-17'100	31'826	186.12	323'732	-320'839	2'893

1.1 Résultat de l'exercice 2019 - répartition Canton/régions

Ce tableau reprend le résultat de l'exercice 2019 en distinguant le résultat du Canton et celui des régions, tout en le déclinant selon le résultat global, celui de l'exploitation et celui hors exploitation.

Les chiffres sont identiques à ceux de la page 2, mais déclinés de manière différente. Pour tirer un parallèle avec le schéma A, il faut additionner toutes les charges et les produits du tableau, en considérant comme « hors exploitation » les mouvements de fonds, les résultats exceptionnels et les plus/moins-values sur titres, tous les autres intitulés étant dans l'exploitation.

Comme mentionné précédemment, nous constatons par ce tableau que le **résultat d'exploitation déficitaire de fr. 406'434.-** est inférieur de 57.67% au déficit budgétisé de fr. 960'100.-.

Mais cela reste malgré tout un exercice d'exploitation déficitaire.

Le résultat hors exploitation est légèrement bénéficiaire (fr. 11'333.-) mais inférieur aux prévision budgétaire de fr. 162'200.-. La décision d'attribution de la totalité montant net des plus-values sur titres à la provision pour les fluctuations de ces plus-values tempère ce résultat hors-exploitation.

Le résultat final de l'exercice 2019 présente donc **un déficit de fr. 395'101.-**

Résultat des traitements et charges sociales (Canton)

Exercice 2019

No	Désignation	Exercice 2019			Budget 2019			Ecart Exercice		Exercice 2018		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
Nature des charges et produits		32'936'492	-836'140	32'100'352	32'822'800	-709'800	32'113'000	-12'648	-0.04	32'638'585	-906'464	31'732'121
5600	Traitements et charges sociales	32'086'497	0	32'086'497	32'053'700	0	32'053'700	32'797	0.10	31'868'505	0	31'868'505
56000	Salaires	26'843'715	0	26'843'715	26'892'400	0	26'892'400	-48'685	-0.18	27'037'728	0	27'037'728
56009	Provision HS + Vacances	1'017	0	1'017	25'000	0	25'000	-23'983	-95.93	503	0	503
56050	Prestations des assurances sociales	-444'241	0	-444'241	-400'000	0	-400'000	-44'241	-11.06	-721'355	0	-721'355
56700	AVS, AI, APG, assurance-chômage	1'646'340	0	1'646'340	1'675'600	0	1'675'600	-29'260	-1.75	1'650'433	0	1'650'433
56710	Caisse de compensation familiale	754'583	0	754'583	629'000	0	629'000	125'583	19.97	619'371	0	619'371
56720	Prévoyance professionnelle	2'941'562	0	2'941'562	2'947'300	0	2'947'300	-5'738	-0.19	3'008'955	0	3'008'955
56730	Assurance-accidents	45'236	0	45'236	45'500	0	45'500	-264	-0.58	44'946	0	44'946
56740	Assurance Perte de gains maladie	403'546	0	403'546	353'600	0	353'600	49'946	14.12	343'597	0	343'597
56900	Prestations en capital	7'967	0	7'967	0	0	0	7'967	0.00	8'358	0	8'358
56990	Contribution de solidarité	-113'228	0	-113'228	-114'700	0	-114'700	1'472	1.28	-124'031	0	-124'031
5830	Indemnités forfaitaires	760'833	0	760'833	769'100	0	769'100	-8'267	-1.07	770'080	0	770'080
58300	Forfait Informatique	52'930	0	52'930	49'400	0	49'400	3'530	7.15	54'040	0	54'040
58305	Forfait Téléphone	74'143	0	74'143	90'800	0	90'800	-16'657	-18.34	78'886	0	78'886
58310	Forfait Déplacement	633'760	0	633'760	628'900	0	628'900	4'860	0.77	637'154	0	637'154
5900	Prestations de travail de tiers	89'162	0	89'162	0	0	0	89'162	0.00	0	0	0
59000	Employés temporaires	89'162	0	89'162	0	0	0	89'162	0.00	0	0	0
6300	Participations Etat de Vaud	0	-40'680	-40'680	0	-38'100	-38'100	-2'580	-6.77	0	-41'336	-41'336
63060	Etat de Vaud Participation Traitements	0	-40'680	-40'680	0	-38'100	-38'100	-2'580	-6.77	0	-41'336	-41'336
6400	Participations diverses	0	-795'460	-795'460	0	-671'700	-671'700	-123'760	-18.42	0	-865'128	-865'128
64093	Divers Défraiements Participations	0	-6'509	-6'509	0	-6'200	-6'200	-309	-4.98	0	-6'685	-6'685
64094	Divers Traitements Participations	0	-788'951	-788'951	0	-665'500	-665'500	-123'451	-18.55	0	-858'443	-858'443

1.2 Résultat des traitements et charges sociales (Canton)

Sur le plan cantonal, les charges du personnel ont été quasiment conformes au budget global, puisque l'écart est **de fr. 12'648.- dépensés en moins, soit -0.04%**.

- **5600 Traitements et charges sociales** : fr. 32'797.- ont été dépensés en plus, soit 0.1%
- **5830 indemnités forfaitaires** : on voit une budgétisation précise qui permet un écart de fr. 8'267.- dépensés en moins, soit -1.07% par rapport au budget.
- **5900 prestations de travail de tiers** : durant cette année, il a fallu faire appel à des employés temporaires en renfort (en particulier, assistante comptable au sein de l'OCF avec l'accord du CS), ce qui représente une dépense de fr. 89'162.- qui n'avait pas été budgétisée.

Concernant les produits :

- **6300 Participations Etat de Vaud** : le montant de fr. 40'680.- figurant ici correspond à la part de la subvention EERV pour l'ESU qui est attribuée aux salaires.
- **6400 Participations diverses** : cette rubrique correspond aux salaires qui sont refacturés à des institutions avec lesquelles nous avons signé des conventions. Cela concerne les missions exercées en commun. Les conventions prévoient généralement des facturations forfaitaires. Nous notons un produit supplémentaire par rapport au budget de fr. 123'760.-.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

Résultat des frais de fonctionnement par secteur d'activité (Canton)

Exercice 2019

No	Désignation	Exercice 2019			Budget 2019			Ecart Exercice		Exercice 2018		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
Résultat analytique		6'957'834	-38'617'457	-31'659'623	7'464'600	-38'731'500	-31'266'900	-392'723	-1.26	6'849'280	-39'101'218	-32'251'938
Secteur d'activité												
100	Régions et paroisses	335'771	-3'482'364	-3'146'593	96'600	-3'339'000	-3'242'400	95'807	2.95	273'750	-3'577'209	-3'303'459
500	Organes	349'384	-1'218	348'166	291'600	-2'000	289'600	58'566	20.22	336'103	-4'036	332'067
600	Office Ressources humaines	479'740	-20'359	459'381	505'900	-19'000	486'900	-27'519	-5.65	533'447	-27'386	506'061
610	Office Chancellerie et finances	883'666	-370'570	513'096	840'000	-372'000	468'000	45'096	9.64	822'023	-387'589	434'434
720	Office Information et communication	1'004'640	-1'330	1'003'310	1'358'100	0	1'358'100	-354'790	-26.12	1'079'321	-1'119	1'078'202
725	Office Eglise et société	272'283	-300	271'983	289'400	-500	288'900	-16'917	-5.86	243'133	0	243'133
727	Lieux phares	74'403	-80'970	-6'567	97'000	-93'600	3'400	-9'967	-293.15	114'285	-105'703	8'582
700	Service Formation et accompagnement	334'951	-87'315	247'636	455'100	-82'000	373'100	-125'464	-33.63	341'690	-51'948	289'742
710	Service Santé et solidarité	494'945	-2'310	492'635	495'900	-1'900	494'000	-1'365	-0.28	451'803	-2'173	449'630
711	Service Terre Nouvelle	448'919	-393'439	55'480	433'800	-391'500	42'300	13'180	31.16	499'541	-429'412	70'129
728	Service Vie comm. et culturelle	115'192	-4'369	110'823	83'700	-5'300	78'400	32'423	41.36	70'936	-15'972	54'964
750	Missions communes	335'077	-134'970	200'107	336'100	-189'400	146'700	53'407	36.41	218'762	-137'377	81'385
300	Organismes	1'726'889	0	1'726'889	1'846'500	0	1'846'500	-119'611	-6.48	1'749'198	0	1'749'198
850	Immeubles	191'579	-356'834	-165'255	182'900	-342'200	-159'300	-5'955	-3.74	212'244	-367'776	-155'532
890	Section générale	-89'605	-33'681'109	-33'770'714	152'000	-33'893'100	-33'741'100	-29'614	-0.09	-96'956	-33'993'518	-34'090'474

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

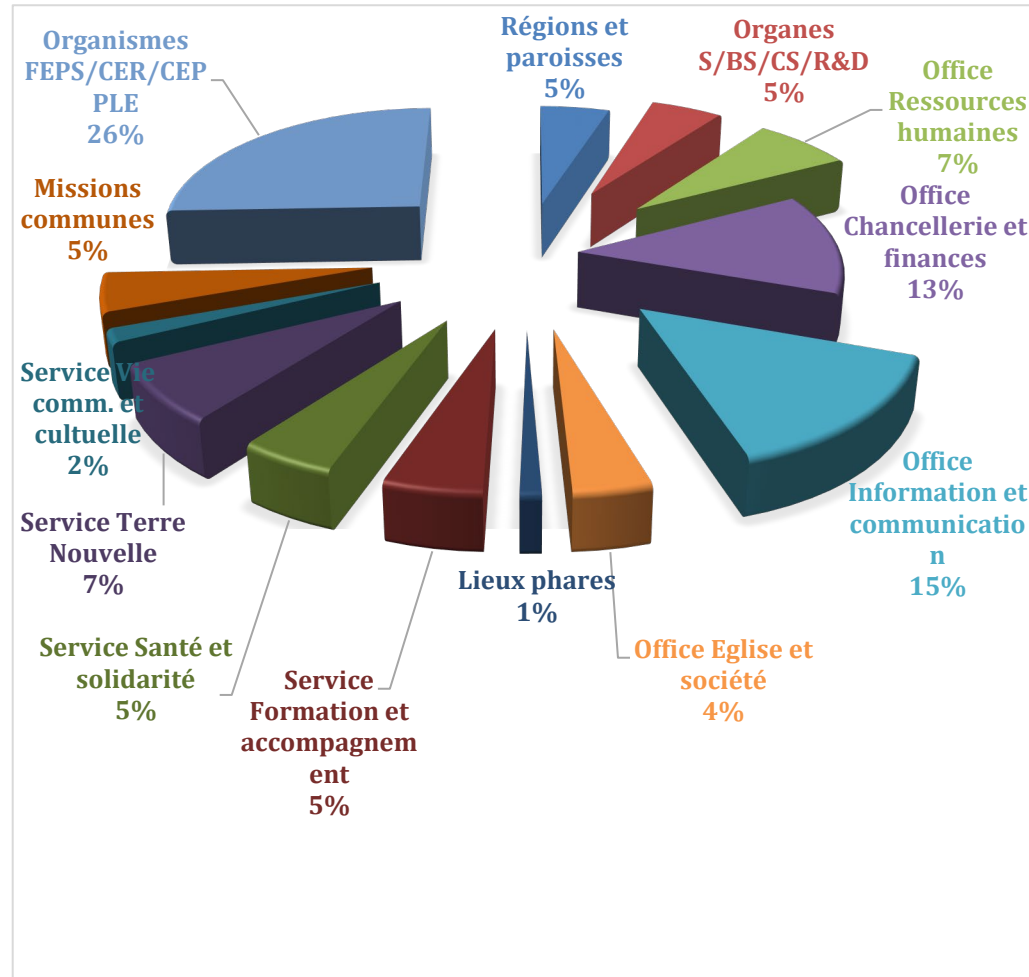
Résultat des traitements et charges sociales par secteur d'activité (Canton)

Exercice 2019

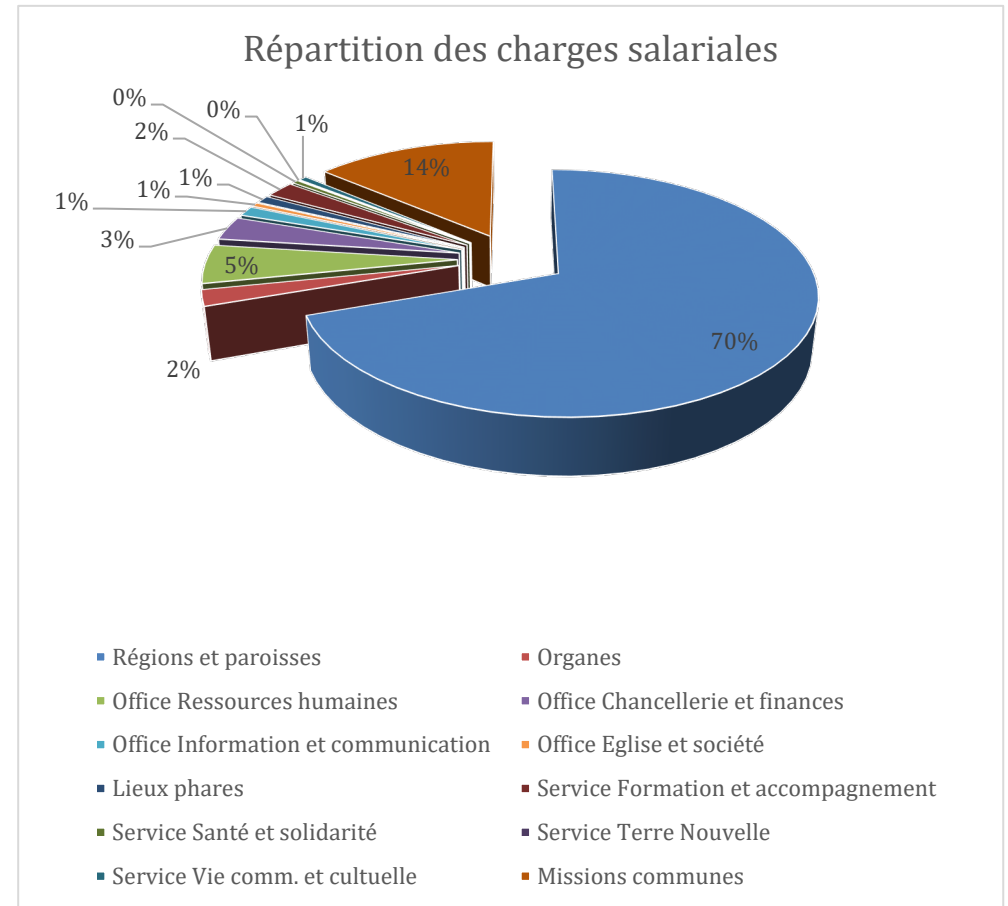
No	Désignation	Exercice 2019			Budget 2019			Ecart Exercice		Exercice 2018		
		Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat	en %	Charges	Produits	Résultat
Résultat analytique		32'936'557	-836'141	32'100'416	32'822'800	-709'800	32'113'000	-12'584	-0.04	32'638'622	-906'465	31'732'157
Secteur d'activité												
100	Régions et paroisses	22'943'070	-233'837	22'709'233	20'158'600	-206'900	19'951'700	2'757'533	13.82	22'810'089	-232'668	22'577'421
500	Organes	703'248	0	703'248	670'600	0	670'600	32'648	4.87	711'593	0	711'593
600	Office Ressources humaines	1'713'995	-6'000	1'707'995	1'554'700	0	1'554'700	153'295	9.86	1'701'075	-2'000	1'699'075
610	Office Chancellerie et finances	1'051'757	0	1'051'757	979'600	0	979'600	72'157	7.37	969'374	0	969'374
720	Office Information et communication	433'537	0	433'537	537'700	0	537'700	-104'163	-19.37	517'509	0	517'509
725	Office Eglise et société	170'747	0	170'747	84'800	0	84'800	85'947	101.35	84'680	0	84'680
727	Lieux phares	327'888	-2'679	325'209	277'200	0	277'200	48'009	17.32	370'523	0	370'523
700	Service Formation et accompagnement	706'964	0	706'964	612'900	0	612'900	94'064	15.35	578'941	0	578'941
710	Service Santé et solidarité	145'724	0	145'724	144'900	0	144'900	824	0.57	144'975	0	144'975
711	Service Terre Nouvelle	32'593	0	32'593	85'600	0	85'600	-53'007	-61.92	85'535	0	85'535
728	Service Vie comm. et culturelle	192'424	0	192'424	186'300	0	186'300	6'124	3.29	250'236	0	250'236
750	Missions communes	4'513'593	-593'625	3'919'968	4'331'300	-502'900	3'828'400	91'568	2.39	4'413'589	-671'797	3'741'792
890	Section générale	1'017	0	1'017	3'198'600	0	3'198'600	-3'197'583	-99.97	503	0	503

Résultats des frais de fonctionnement et des traitements et charges salariales par secteurs d'activité (Canton)

Le graphique ci-dessous présente la répartition des charges concernant les frais de fonctionnement par secteur d'activités



Le graphique ci-dessous représente la répartition des traitements et charges salariales par secteurs d'activités.



On remarque qu'ensemble les charges salariales de 100 Régions et paroisses et 750 Missions communes représentent 84% de la masse salariales.

Eglise évangélique réformée du Canton de Vaud

Evolution du capital (Canton)

Exercice 2019

Désignation	Exercice 2019	Exercice 2018	Ecart Exercice	
			Ecart	en %
Capital reporté au 1er janvier	-6'158'477.32	-5'612'670.93	-545'806.39	-9.72
Perte d'exploitation	440'710.73	-519'833.03	960'543.76	184.78
Perte hors-expl. av. prélèv./dot. prov. & fonds	40'612.25	-36'714.47	77'326.72	210.62
Perte exercice av. prélèv./dot. prov. & fonds	481'322.98	-556'547.50	1'037'870.48	186.48
Plus-Values sur titres	-873'526.93	-22'057.00	-851'469.93	-3'860.32
Moins-Values sur titres	65'812.25	376'693.60	-310'881.35	-82.53
Prélèv. Prov. Fluctuations sur titres	0.00	-310'794.59	310'794.59	100.00
Dotations Prov. Fluctuations sur titres	807'714.68	0.00	807'714.68	0.00
Prélèvements / dotations aux provisions & fonds	741'043.73	-343'895.49	1'084'939.22	315.49
Bénéfice de l'exercice	414'652.03	-545'806.39	960'458.42	175.97
Capital au 31 décembre	-5'743'825.29	-6'158'477.32	414'652.03	6.73

1.3 Evolution du capital (Canton)

Pour comprendre le fonctionnement de ce tableau, on se reportera au document *Comptes et Budgets de l'EERV – Help*.

6 Conclusion et proposition de décisions

Les comptes 2019 bouclent sur un **déficit de fr. 395'101.-**, inférieur de plus de moitié du déficit prévu budgétairement.

Ce résultat nous montre que, malgré une certaine maîtrise budgétaire, nous devons renouveler nos efforts pour équilibrer nos comptes dans le futur. Cette amélioration passera obligatoirement par la maîtrise des coûts des salaires et charges sociales qui représentent 85% de notre budget.

Par ailleurs, nous avons fait preuve de prudence en proposant l'affectation de nos plus-values sur titre, exceptionnelles en 2019, à la provision de fluctuations sur titre. En raison de la pandémie actuelle, ce début d'année s'avère effectivement compliqué pour la gestion des placements, engendrant des moins-values sur titres prévisibles.

Comme annoncé dans le préambule, le Conseil synodal propose d'inscrire le déficit 2019 en réduction du capital de l'EERV.

Le Conseil synodal exprime sa reconnaissance tout particulièrement à l'équipe de la comptabilité et réitère ici sa gratitude à l'égard de toutes les personnes salariées ou bénévoles qui s'engagent avec cœur et énergie pour que l'EERV assume son rôle de témoin du Christ au service de tous.

La reconnaissance du Conseil synodal va également à l'Etat, aux communes, aux paroisses et à leurs fidèles donateurs, à la fondation des Terreaux et à de nombreux autres partenaires institutionnels dont l'apport est essentiel au maintien de la mission de l'EERV au service de tous.

Proposition de décisions

Décision 1

Le Synode approuve les comptes 2019 de l'Eglise évangélique réformée du canton de Vaud.

Décision 2

Le Synode inscrit le déficit de fr. 395'101.- en réduction du capital de l'EERV

Décision 3

Le Synode décide d'approvisionner de fr. 807'715.- la provision pour fluctuation sur titres

Décision 4

Le Synode décide d'approvisionner de fr. 3084.- la provision de bourses pour étudiants en théologie

Décision 5

Le Synode décide les prélèvements aux Fonds suivants :

Fonds Cheseaux : fr. 12'775.-

Fonds Terre Nouvelle : fr. 1'349.-

Fonds solidarité : fr. 6000.-

Fonds Immeuble de Chavannes : fr. 15'785.-

Fonds de l'Etincelles : fr. 1'300.-