

BfB Audit SA
Rue de la Corraterie 26
Case postale
1211 Genève 1
Suisse

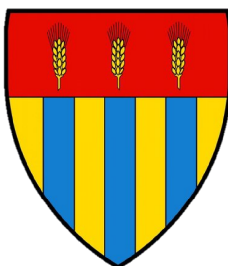
Tel +41 (0)22 318 68 00
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch

BfB

**Commune de Perly - Certoux
Perly – Certoux**

Exercice 2022

Rapport de l'organe de révision
au Conseil municipal



Le 9 mai 2023

Rapport de l'organe de révision sur les comptes 2022
au Conseil municipal de la

Commune de Perly - Certoux
Perly – Certoux

Genève, le 9 mai 2023
69/vac/6

BfB Audit SA
Rue de la Corraterie 26
Case postale
1211 Genève 1
Suisse

Tel +41 (0)22 318 68 00
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch



Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la commune de Perly - Certoux comprenant le bilan au 31 décembre 2022, le compte de résultat, le compte des investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que les annexes, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

Selon le modèle de comptes annuels du manuel MCH2 pour les communes genevoises, le message du Conseil administratif (annexe 1) constitue un élément des comptes annuels. Toutefois, les indications de ce message n'ont pas été vérifiées lors de notre audit.

Selon notre appréciation, les comptes annuels ci-joints sont conformes à la loi sur l'administration des communes (LAC) et à son règlement d'application, ainsi qu'au référentiel comptable MCH2.

Les comptes annuels de la commune de Perly - Certoux pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021, ont été audités par un autre organe de révision qui a exprimé une opinion non modifiée sur ces comptes annuels dans son rapport daté du 11 mai 2022.

Fondement de l'opinion d'audit

Nous avons effectué notre audit des comptes annuels conformément aux prescriptions légales et à la recommandation d'audit 60 *Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux* (RA 60). Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces dispositions sont plus amplement décrites dans la section intitulée « Responsabilités de l'auditeur relatives à l'audit des comptes annuels » de notre rapport. Nous sommes indépendants de la commune de Perly - Certoux, conformément aux dispositions légales cantonales et communales et aux exigences de la profession, et avons satisfait aux autres obligations éthiques professionnelles qui nous incombent dans le respect de ces exigences.

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

Responsabilité des magistrats communaux

Les magistrats communaux sont responsables de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Ils sont en outre responsables des contrôles internes qu'ils jugent nécessaires pour permettre

l'établissement des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Responsabilité de l'auditeur relative à l'audit des comptes annuels

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

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

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

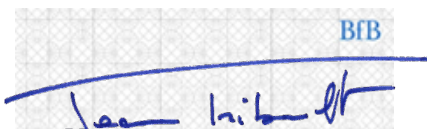
Nous communiquons aux magistrats communaux notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR), de connaissances techniques et d'indépendance conformément aux prescriptions légales en vigueur et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément à l'article 71, al. 2 du règlement d'application de la loi sur l'administration des communes et à la norme d'audit suisse 890, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, défini selon les prescriptions des magistrats communaux.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

BfB Audit SA

BfB

Jean TRIBOULET
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



BfB

André TINGUEL
Expert-réviseur agréé

**Annexes :**

- Comptes annuels (détail ci-après)

Annexes :Comptes annuels comprenant :

1.	Message du Conseil administratif	5
2.	Bilan	8
3a.	Compte de résultat échelonné	9
3b.	Compte de résultat par nature	10
4.	Compte de résultat par fonctions	11
5.	Compte des investissements	15
6.	Tableau des Flux de trésorerie	16
7.	Règles régissant la présentation des comptes	17
8.	Principes relatifs à la présentation des comptes	18
9.	État du capital propre	21
10.	Tableau des provisions	22
11.	Tableau des participations	25
12.	Tableau des garanties et des engagements conditionnels	28
13a.	Tableau du patrimoine administratif	30
13b.	Tableau des immobilisations et des amortissements	31
13c.	Tableau des crédits en cours	34
13d.	Tableau des crédits terminés	35
14.	Explications sur les crédits d'engagement ouverts depuis plus de cinq ans et non encore clôturés	36
15.	Indications supplémentaires	37
16.	Indicateurs financiers	39
17.	Crédits budgétaires supplémentaires	42

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2022

1. MESSAGE DU CONSEIL ADMINISTRATIF (page 1/3)

Les comptes annuels de l'exercice 2022 de la commune bouclent sur un excédent de produits de CHF 1'863'591.61, par rapport à un excédent de charge prévu dans le budget de CHF **-1'163'530**, soit un résultat meilleur de CHF 3'027'121.61 par rapport à celui prévu au budget. Cette différence nette provient au niveau cumulé de charges de CHF 762'295.53 (ou 6.3 %) supérieures à celles prévues au budget de CHF 11'974'503, mais surtout à des produits supérieurs de CHF 3'789'417.14 (ou 35 %) à ceux prévus au budget de CHF 10'810'973.

Toutefois, il est nécessaire de préciser que ces importants écarts sont dus pour l'essentiel à des corrections de valeurs enregistrées sur notre Patrimoine Financier dont l'enregistrement découle de la norme comptable MCH2 à laquelle les communes sont soumises pour l'établissement de leurs comptes annuels. Sans ces corrections, le résultat des comptes de la commune aurait été bien différent et plus comparable avec celui que le budget avait prévu. L'annexe 8 aux comptes annuels donne des informations détaillées sur ces corrections de valeur. S'agissant des actifs immobilisés que la commune détient dans son Patrimoine Financier, soit le patrimoine qui n'est pas directement nécessaire à la réalisation des tâches communales prescrites par la loi, la commune doit faire évaluer ces actifs tous les 5 ans par un expert agréé pour en déterminer la valeur de remplacement. Si cette valeur d'expertise est supérieure à la valeur comptable de l'actif concerné, une plus-value (ou produit) est enregistrée dans les comptes, alors que si cette valeur d'expertise est inférieure à la valeur comptable du bien immobilier, une moins-value (ou charge) est enregistrée dans les comptes. Nos comptes ont ainsi enregistré des plus-values pour CHF 4'143'055.82 et des moins-values pour CHF 592'503.76, soit une plus-value nette de CHF 3'550'552.06. Les plus-values proviennent pour l'essentiel de réévaluation des terrains affectés au CVI (Centre de Vie Intergénérationnel), que nous avons acquis en faisant usage de notre droit de préemption légal il y a une vingtaine d'années, alors que les moins-values concernent les bâtiments de ce même CVI (logements, locaux de l'auberge).

Ainsi, si ces corrections de valeur sur les immobilisations du patrimoine financier n'avaient pas été enregistrées afin de permettre une meilleure comparaison avec le budget, les charges de l'exercice 2022 se monteraient à CHF 12'144'294.77, soit un montant de CHF 169'791.77 (ou 1.4 %) supérieur à celui prévu au budget. Quant aux recettes, elles se monteraient à CHF 10'457'334.32, soit un montant de CHF 353'638.68 inférieur à celui prévu au budget. Le résultat des comptes serait alors un excédent de charges de CHF 1'686'960.45, soit un résultat aggravé de CHF 523'430.45 par rapport à celui prévu au budget.

Pour analyser ce résultat, il est cependant nécessaire d'indiquer les éléments significatifs qui l'ont influencé :

Au niveau des charges

- Les amortissements des immobilisations de notre patrimoine administratif se montent à CHF 1'661'157.77, soit CHF 353'124.77 supérieur à celui prévu au budget. Ce dépassement est en grande partie due (pour environ CHF 282'000) à des crédit d'engagement dont le budget 2022 prévoyait le boucllement en 2022 mais qui ont dû rester ouverts à fin 2022. D'autre part, l'amortissement du crédit d'engagement portant sur le bicentenaire est de l'ordre de CHF 75'000 supérieur à celui prévu au budget en lien avec des recettes escomptées inférieures à celles envisagées. Rappelons que nous avons enregistré dans nos comptes annuels au cours des années antérieures d'importants amortissements complémentaires qui ont eu pour effet de réduire les amortissements comptabilisés au cours des années ultérieures. L'économie d'amortissements induit dans les comptes 2022 de ces amortissements complémentaires représente CHF 565'000 en chiffres arrondis.

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2022

1. MESSAGE DU CONSEIL ADMINISTRATIF (page 2/3)

- Des montants à rétrocéder aux communes frontalières de CHF 241'000 inférieurs à ceux prévus au budget et à mettre en parallèle aux recettes d'impôts à la source sur les personnes physiques qui ont progressé de l'ordre de CHF 173'000.
- Des coûts des places de crèche subventionnées pour la seconde année d'activité de l'ordre de CHF 100'000, ou 10%, inférieurs à ceux prévus au budget, mais dus pour l'essentiel à une correction du coût des places de l'année 2021.
- D'importantes économies et des écarts positifs importants ont été réalisés sur de nombreuses positions de charges budgétisées. Parmi les économies constatées,
 - des coûts de personnel inférieurs à ceux prévus au budget de l'ordre de CHF 239'000,
 - des charges de prestations de service et honoraires de CHF 408'000 inférieures au budget, les plus grosses économies provenant de la gestion des déchets pour CHF 123'000 et pour CHF 100'000 concernant la crèche déjà mentionnés plus haut
 - des économies de CHF 163'000 dans les charges de subventions, dont CHF 44'000 concernant la garderie et CHF 48'000 le domaine de la culture
 - des économies de CHF 98'000 dans les dédommagements à des collectivités publiques, dont CHF 52'000 de frais de perception des impôts en lien avec des recettes fiscales inférieures à celles prévues au budget, et dont CHF 30'000 au coût des Agents de police municipale dont les prestations sont sous-traitées à la commune de Plan-les-Ouates
 - des économies de CHF 45'000 pour les charges liées essentiellement à l'entretien des immeubles du patrimoine financier de la commune
- D'autres coûts dépassant ceux budgétisés essentiellement :
 - Pour CHF 67'000 concernant des travaux d'entretien, essentiellement dû au recours à des entreprises de nettoyage en lien avec des utilisations des infrastructures communales importantes et à la vacance d'un concierge avant l'engagement de son remplaçant.
 - Pour CHF 1'104'000 concernant les provisions pour le risque de correction ultérieure d'estimation des revenus fiscaux enregistrés dans nos comptes en 2022 ou au cours des années précédentes. Ces risques concernent pour une grande part les recettes des personnes morales ainsi que de la Taxe professionnelle. (voir les annexes 8 et 10 pour plus de détail)

Au niveau des produits

- D'autres produits (que ceux déjà cités plus haut) supérieurs à ceux prévus au budget :
 - Pour CHF 209'000 concernant des subventions reçues pour couvrir des coûts de la crèche, non prévus dans le budget
 - Des quotes-parts à des revenus supérieurs pour CHF 118'000 à celles prévues dans le budget, concernant la part communale de la rétrocession de la Confédération sur l'impôt fédéral (IFD) résultant des dispositions prévues dans la RFFA pour réduire l'impact sur les communes des baisses de recettes sur les personnes morales induite par cette réforme fiscale mise en vigueur depuis 2020.
 - Des revenus d'intérêts supérieurs de CHF 30'000 à ceux prévus au budget
 - Des revenus de prestations pour CHF 38'000 supérieurs à ceux prévus au budget concernant la facturation des prestations délivrées par la commune à sa participation

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2022

1. MESSAGE DU CONSEIL ADMINISTRATIF (page 3/3)

Société immobilière 296-298 Route de Saint-Julien (anciennement Garage Bourgeois SA)

- Des remboursements pour CHF 168'000 supérieurs au budget, concernant pour une bonne partie des prestations d'assurances pour couvrir des sinistres ou arrêts de travail de collaborateurs ou collaboratrices de la commune.
- D'autres produits (que ceux déjà cités plus haut) inférieurs à ceux prévus au budget :
 - Produits des participations de CHF 88'000 inférieurs à ceux prévus au budget, concernant pour l'essentiel le dividende de notre participation immobilière SI 296-298 route de Saint-Julien, le résultat de la participation étant inférieur à celui prévu en raison notamment des coûts d'intérêts et de prestations facturés par la commune à sa participation.
 - Des recettes fiscales sur les personnes morales enregistrées dans nos comptes inférieures à celles prévues dans le budget pour CHF 865'000. Cet écart est dû pour l'essentiel à de très importantes corrections négatives communiquées par le département des Finances cantonal sur ses estimations communiquées dans les années antérieures de recettes fiscales à enregistrer dans la période concernée. Nous avons déjà subi d'importantes corrections au moment du bouclage de nos comptes 2021 et pensions qu'une telle nouvelle correction ne pouvait, à tort donc, plus survenir. Ces corrections sont telles qu'elles absorbent totalement les recettes estimées pour la période 2022. (En 2021, rappelons que de telles corrections avaient absorbé plus de 50% des recettes fiscales de la période). Nous devons obtenir des informations du département concernant ces ajustements afin surtout de pouvoir estimer le plus sûrement possible les recettes que nous pouvons escompter au cours des années futures. Voir également les commentaires présentés dans l'annexe 10 sur les provisions en matières fiscales.

Concernant nos **investissements et notre bilan**, nous pouvons indiquer les éléments principaux suivants :

Notre compte des investissements boucle sur des investissements nets dans notre patrimoine administratif de CHF 1'084'000. Les principaux postes d'investissement ont concerné la fête du bicentenaire pour CHF 375'000, notre contribution obligatoire au FIDU (Fonds intercommunal de développement urbain) pour CHF 161'000, des aménagements de routes, notamment suite aux bilans des zones 20 et 30, pour CHF 407'000, ainsi que la réalisation d'Eco-points pour CHF 107'000. Dans les recettes, mentionnons CHF 126'000 de subventions reçues du FIDU, compensant partiellement notre contribution mentionnée ci-dessus.

La fortune de la commune au 31 décembre 2022 se monte à CHF 51'939'309.13, en augmentation après l'enregistrement de l'excédent de produits de CHF 1'863'591.61. Elle représente 73 % (73 % également à fin 2021) du total du bilan et 3.2 fois (par rapport à 3 fois à fin 2021) le patrimoine administratif de la commune, ratios qui reflètent sa bonne situation financière.

Commune de Perly-Certoux

2. BILAN au 31 décembre 2022

BILAN AU		31 décembre 2021	31 décembre 2022
1	Actif	68 538 848.03	70 936 511.62
10	Patrimoine financier	51 898 149.03	54 873 346.07
100	Disponibilités et placements à court terme	15 848 352.25	14 613 931.69
101	Créances	2 089 808.87	2 708 186.60
102	Placements financiers à court terme	1 464 883.43	1 405 390.35
104	Actifs de régularisation	335 536.39	364 674.80
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	45 543.52	79 309.00
107	Placements financiers	12 799 101.61	12 836 851.61
108	Immobilisations corporelles PF	19 292 275.29	22 842 354.35
109	Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	22 647.67	22 647.67
14	Patrimoine administratif	16 640 699.00	16 063 165.55
140	Immobilisations corporelles du PA	15 540 772.35	14 870 103.90
142	Immobilisations incorporelles	21 534.65	0.65
145	Participations, capital social	335 010.00	315 010.00
146	Subventions d'investissements	743 382.00	878 051.00
2	Passif	68 538 848.03	70 936 511.62
20	Capitaux de tiers	18 463 130.51	18 997 202.49
200	Engagements courants	906 379.67	1 146 331.27
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	379 639.52	248 384.90
205	Provisions à court terme	2 136 231.00	2 561 606.00
206	Engagements financiers à long terme	15 000 000.00	15 000 000.00
208	Provisions à long terme	0.00	0.00
209	Engagements envers les financements spéciaux et des fonds des capitaux	40 880.32	40 880.32
29	Capital propre	50 075 717.52	51 939 309.13
299	Excédent/découvert du bilan	50 075 717.52	51 939 309.13

3.a COMPTE DE RESULTATS et/ou BUDGET ECHELONNE A TROIS NIVEAUX					
	Cptes 2021	BUDGET 2022	Cptes 2022	ECARTS C-B 2022 CHF	ECART C-B 2022 %
Nature	CHF	CHF	CHF	CHF	%
Charges d'exploitation					
30 Charges de personnel	-2'267'622.65	-2'616'350	-2'377'387.38	238'962.62	-9.13%
31 Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	-4'006'363.64	-4'520'200	-5'115'940.82	-595'740.82	13.18%
33 Amortissements du patrimoine administratif	-1'121'952.00	-1'281'402	-1'634'526.77	-353'124.77	27.56%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
36 Charges de transfert	-3'219'514.77	-3'178'651	-2'675'696.10	502'954.90	-15.82%
37 Subvention à redistribuer	0.00	0	-1'000.00	-1'000.00	
Total charges d'exploitation	-10'615'453.06	-11'596'603	-11'804'551.07	-207'948.07	1.79%
Revenus d'exploitation					
40 Revenus fiscaux	8'061'808.25	8'952'000	8'076'834.18	-875'165.82	-9.78%
41 Revenus régaliens et de concessions	0.00	0	0.00	0.00	
42 Taxes	589'566.50	397'100	615'504.03	218'404.03	55.00%
43 Revenus divers	0.00	0	0.00	0.00	
45 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
46 Revenus de transferts	485'461.22	442'093	760'538.52	318'445.52	72.03%
47 Subventions à redistribuer	0.00	0	1'000.00	1'000.00	
Total Revenus d'exploitation	9'136'835.97	9'791'193	9'453'876.73	-337'316.27	-3.45%
RESULTAT D'EXPLOITATION (A)	-1'478'617.09	-1'805'410	-2'350'674.34	-545'264.34	30.20%
34 Charges financières	-382'016.50	-377'900	-932'247.46	-554'347.46	146.69%
44 Revenus financiers	854'992.84	1'019'780	5'146'513.41	4'126'733.41	404.67%
RESULTAT FINANCIER (B)	472'976.34	641'880	4'214'265.95	3'572'385.95	556.55%
RESULTAT OPERATIONNEL (A) + (B)	-1'005'640.75	-1'163'530	1'863'591.61	3'027'121.61	-260.17%
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
RESULTAT EXTRAORDINAIRE (C)	0.00	0.00	0.00	0.00	
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS (A)+(B)+(C)	-1'005'640.75	-1'163'530	1'863'591.61	3'027'121.61	-260.17%

3.b PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT et/ou BUDGET PAR NATURE à 1, 2 OU 3 NIVEAUX

Nature	Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2021		BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECARTS C-B 2022 %	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	Charges	10'997'469.56		11'974'503		12'736'798.53		762'295.53		6.37%	
30	Charges de personnel	2'267'622.65		2'616'350		2'377'387.38		-238'962.62		-9.13%	
300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'647'294.75		1'871'100		1'732'209.20		-138'890.80		-7.42%	
305	Cotisations patronales	428'793.35		534'900		435'764.40		-99'135.60		-18.53%	
309	Autres charges de personnel	11'534.55		30'350		29'413.78		-936.22		-3.08%	
31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	4'006'363.64		4'520'200		5'115'940.82		595'740.82		13.18%	
310	Charges de matériel et de marchandises	193'835.28		304'500		234'317.07		-70'182.93		-23.05%	
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	121'103.88		187'200		190'618.33		3'418.33		1.83%	
312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	291'371.80		338'550		324'070.50		-14'479.50		-4.28%	
313	Prestations de services et honoraires	2'093'793.29		2'325'340		1'917'454.54		-407'885.46		-17.54%	
314	Travaux d'entretien	943'404.96		853'300		920'004.88		66'704.88		7.82%	
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	67'768.90		124'950		98'341.18		-26'608.82		-21.30%	
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	114'576.25		154'280		126'705.84		-27'574.16		-17.87%	
317	Dédommagements	78'916.40		89'530		81'774.40		-7'755.60		-8.66%	
318	Dépréciations sur créances	87'017.95		101'000		1'205'025.90		1'104'025.90		1'093.09%	
319	Diverses charges d'exploitation	14'574.93		41'550		17'628.18		-23'921.82		-57.57%	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'121'952.00		1'281'402		1'634'526.77		353'124.77		27.56%	
330	Immobilisations corporelles du PA	1'096'397.90		939'402		1'223'817.65		284'415.65		30.28%	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	25'554.10		342'000		410'709.12		68'709.12		20.09%	
34	Charges financières	382'016.50		377'900		932'247.46		554'347.46		146.69%	
340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'800		150'500.00		-300.00		-0.20%	
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	224'571.70		227'100		182'210.70		-44'889.30		-19.77%	
344	Dépréciations, immobilisations PF	6'944.80		0		599'536.76		599'536.76			
36	Charges de transfert	3'219'514.77		3'178'651		2'675'696.10		-502'954.90		-15.82%	
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	805'159.00		703'200		461'734.75		-241'465.25		-34.34%	
361	Dédommagements à des collectivités publiques	1'010'704.82		1'083'120		984'872.30		-98'247.70		-9.07%	
362	Péréquation financière et compensation des charges	575'048.00		494'700		494'596.00		-104.00		-0.02%	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	807'008.95		871'000		707'862.05		-163'137.95		-18.73%	
366	Amortissements, subventions d'investissements	21'594.00		26'631		26'631.00		0.00		0.00%	
37	Subventions à redistribuer	0.00		0		1'000.00		1'000.00			
370	Subventions à redistribuer	0.00		0		1'000.00		1'000.00			
4	Revenus		9'991'828.81		10'810'973		14'600'390.14		3'789'417.14		35.05%
40	Revenus fiscaux		8'061'808.25		8'952'000		8'076'834.18		-875'165.82		-9.78%
400	Impôts directs, personnes physiques		6'427'914.66		6'745'000		6'735'292.52		-9'707.48		-0.14%
401	Impôts directs, personnes morales		1'633'893.59		2'207'000		1'341'541.66		-865'458.34		-39.21%
42	Taxes		589'566.50		397'100		615'504.03		218'404.03		55.00%
421	Emoluments administratifs		12'225.00		8'500		10'000.00		1'500.00		17.65%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		128'163.85		59'600		97'927.05		38'327.05		64.31%
425	Recette sur ventes		29'498.29		11'000		21'425.58		10'425.58		94.78%
426	Remboursements		392'480.90		298'000		466'324.67		168'324.67		56.48%
427	Amendes		17'609.00		20'000		12'160.00		-7'840.00		-39.20%
429	Autres taxes		9'589.46		0		7'666.73		7'666.73		
44	Revenus financiers		854'992.84		1'019'780		5'146'513.41		4'126'733.41		404.67%
440	Revenus des intérêts		156'623.14		117'000		147'351.74		30'351.74		25.94%
442	Revenus de participations PF		7'470.00		227'000		138'964.00		-88'036.00		-38.78%
443	Produit des biens-fonds PF		506'417.81		504'880		493'299.05		-11'580.95		-2.29%
444	Réévaluations, immobilisations PF		2'988.00		0		4'180'903.82		4'180'903.82		
446	Revenus financiers d'entreprises publiques		29'177.50		21'700		31'163.50		9'463.50		43.61%
447	Produit des biens-fonds PA		152'316.39		149'200		154'831.30		5'631.30		3.77%
46	Revenus de transfert		485'461.22		442'093		760'538.52		318'445.52		72.03%
460	Quotes-parts à des revenus		253'863.87		223'000		341'397.77		118'397.77		53.09%
461	Dédommagements de collectivités publiques		183'098.95		179'500		169'552.60		-9'947.40		-5.54%
462	Péréquation financière et compensation des charges		36'493.00		36'493		36'493.00		0.00		0.00%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		11'489.00		2'200		211'615.00		209'415.00		9'518.86%
469	Autres revenus de transfert		516.40		900		1'480.15		580.15		64.46%
47	Subventions à redistribuer		0.00		0		1'000.00		1'000.00		
470	Subventions à redistribuer		0.00		0		1'000.00		1'000.00		

Résultat

1 005 640.75-

-1'163'530

1 863 591.61

3 027 121.61

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2021		BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECART C-B 2022 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0		ADMINISTRATION GENERALE	1'981'200.23	161'992.75	2'206'212	31'000	2'150'041.58	131'418.66	-56'170.42	100'418.66	-2.55%	323.93%
01		Conseil municipal et Exécutif	324'538.41	45'820.10	345'600	0	320'702.28	10'000.00	-24'897.72	10'000.00	-7.20%	
01	30	Charges de personnel	221'283.10		224'300		221'198.50		-3'101.50		-1.38%	
01	300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
01	305	Cotisations patronales	41'283.10		44'300		41'198.50		-3'101.50		-7.00%	
01	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	102'615.31		120'100		98'503.78		-21'596.22		-17.98%	
01	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		5'400		0.00		-5'400.00		-100.00%	
01	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	9'713.46		2'000		2'202.46		202.46		10.12%	
01	313	Prestations de services et honoraires	29'513.20		48'700		30'367.40		-18'332.60		-37.64%	
01	317	Dédommagements	59'573.40		64'000		60'553.40		-3'446.60		-5.39%	
01	319	Diverses charges d'exploitation	3'815.25		0		5'380.52		5'380.52			
01	36	Charges de transfert	640.00		1'200		1'000.00		-200.00		-16.67%	
01	361	Dédommagements à des collectivités publiques	640.00		1'200		1'000.00		-200.00		-16.67%	
01	42	Taxes		45'820.10		0		10'000.00		10'000.00		
01	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		40'000.00		0		10'000.00		10'000.00		
01	426	Remboursements		5'820.10		0		0.00		0.00		
02		Services généraux	1'656'661.82	116'172.65	1'860'612	31'000	1'829'339.30	121'418.66	-31'272.70	90'418.66	-1.68%	291.67%
02	30	Charges de personnel	1'094'303.95		1'287'200		1'123'921.53		-163'278.47		-12.68%	
02	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	877'286.20		988'800		883'502.55		-105'297.45		-10.65%	
02	305	Cotisations patronales	205'674.95		268'800		211'252.70		-57'547.30		-21.41%	
02	309	Autres charges de personnel	11'342.80		29'600		29'166.28		-433.72		-1.47%	
02	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	331'319.37		352'050		468'639.27		116'589.27		33.12%	
02	310	Charges de matériel et de marchandises	44'495.50		75'750		54'292.23		-21'457.77		-28.33%	
02	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	9'109.51		42'300		17'337.66		-24'962.34		-59.01%	
02	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	36'754.90		38'300		39'748.40		1'448.40		3.78%	
02	313	Prestations de services et honoraires	55'632.44		99'800		170'193.42		70'393.42		70.53%	
02	314	Travaux d'entretien	172'372.27		81'300		177'188.31		95'888.31		117.94%	
02	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	7'962.20		9'500		5'837.15		-3'662.85		-38.56%	
02	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	962.90		1'100		962.90		-137.10		-12.46%	
02	317	Dédommagements	1'051.00		2'000		594.00		-1'406.00		-70.30%	
02	318	Dépréciations sur créances	1'249.00		1'000		1'347.70		347.70		34.77%	
02	319	Diverses charges d'exploitation	1'729.65		1'000		1'137.50		137.50		13.75%	
02	33	Amortissements du patrimoine administratif	142'372.00		126'431		142'372.00		15'941.00		12.61%	
02	330	Immobilisations corporelles du PA	142'372.00		126'431		142'372.00		15'941.00		12.61%	
02	36	Charges de transfert	88'666.50		94'931		94'406.50		-524.50		-0.55%	
02	361	Dédommagements à des collectivités publiques	67'072.50		68'300		67'775.50		-524.50		-0.77%	
02	366	Amortissements, subventions d'investissements	21'594.00		26'631		26'631.00		0.00		0.00%	
02	42	Taxes		116'172.65		31'000		121'418.66		90'418.66		291.67%
02	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		51'780.00		13'000		40'780.05		27'780.05		213.69%
02	425	Recette sur ventes		10.00		0		102.00		102.00		
02	426	Remboursements		64'382.65		18'000		80'536.61		62'536.61		347.43%
1		ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	594'219.50	60'890.05	702'391	28'500	648'056.95	22'239.00	-54'334.05	-6'261.00	-7.74%	-21.97%
11		Sécurité publique	154'697.20	17'609.00	173'000	20'000	136'081.75	12'160.00	-36'918.25	-7'840.00	-21.34%	-39.20%
11	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	66'304.20		75'500		68'770.25		-6'729.75		-8.91%	
11	313	Prestations de services et honoraires	66'304.20		75'500		68'770.25		-6'729.75		-8.91%	
11	36	Charges de transfert	88'393.00		97'500		67'311.50		-30'188.50		-30.96%	
11	361	Dédommagements à des collectivités publiques	88'393.00		97'500		67'311.50		-30'188.50		-30.96%	
11	42	Taxes		17'609.00		20'000		12'160.00		-7'840.00		-39.20%
11	427	Amendes		17'609.00		20'000		12'160.00		-7'840.00		-39.20%
14		Questions juridiques	70'405.15	12'258.00	68'800	8'500	79'448.75	10'079.00	10'648.75	1'579.00	15.48%	18.58%
14	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	33'957.10		31'800		45'007.95		13'207.95		41.53%	
14	310	Charges de matériel et de marchandises	502.40		600		494.90		-105.10		-17.52%	
14	313	Prestations de services et honoraires	33'095.95		30'000		44'000.55		14'000.55		46.67%	
14	319	Diverses charges d'exploitation	358.75		1'200		512.50		-687.50		-57.29%	
14	36	Charges de transfert	36'448.05		37'000		34'440.80		-2'559.20		-6.92%	
14	361	Dédommagements à des collectivités publiques	36'448.05		37'000		34'440.80		-2'559.20		-6.92%	
14	42	Taxes		12'258.00		8'500		10'079.00		1'579.00		18.58%
14	421	Emoluments administratifs		12'225.00		8'500		10'000.00		1'500.00		17.65%
14	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		33.00		0		79.00		79.00		
15		Service du feu	321'713.25	30'644.50	404'660	0	383'973.20	0.00	-20'686.80	0.00	-5.11%	
15	30	Charges de personnel	23'277.90		38'950		36'894.20		-2'055.80		-5.28%	
15	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	22'909.80		38'000		36'464.70		-1'535.30		-4.04%	
15	305	Cotisations patronales	176.35		200		182.00		-18.00		-9.00%	
15	309	Autres charges de personnel	191.75		750		247.50		-502.50		-67.00%	
15	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	112'906.35		161'330		149'626.00		-11'704.00		-7.25%	
15	310	Charges de matériel et de marchandises	2'213.40		3'400		2'906.65		-493.35		-14.51%	
15	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	17'662.90		39'100		42'814.95		3'714.95		9.50%	
15	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	6'393.10		8'950		6'607.85		-2'342.15		-26.17%	
15	313	Prestations de services et honoraires	10'115.35		15'400		10'101.85		-5'298.15		-34.40%	
15	314	Travaux d'entretien	8'059.90		3'750		2'453.80		-1'296.20		-34.57%	
15	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	13'825.90		35'100		30'004.50		-5'095.50		-14.52%	
15	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	48'385.80		48'880		48'501.40		-378.60		-0.77%	
15	317	Dédommagements	6'250.00		6'500		6'125.00		-375.00		-5.77%	
15	319	Diverses charges d'exploitation	0.00		250		110.00		-140.00		-56.00%	
15	33	Amortissements du patrimoine administratif	12'394.00		12'380		12'394.00		14.00		0.11%	
15	330	Immobilisations corporelles du PA	12'394.00		12'380		12'394.00		14.00		0.11%	
15	36	Charges de transfert	173'135.00		192'000		185'059.00		-6'941.00		-3.62%	
15	361	Dédommagements à des collectivités publiques	173'135.00		192'000		185'059.00		-6'941.00		-3.62%	
15	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00		0		0.00		0.00			
15	46	Revenus de transfert		30'644.50		0		0.00		0.00		
15	460	Quotes-parts à des revenus		30'644.50		0		0.00		0.00		
16		Défense	47'403.90	378.55	55'931	0	48'553.25	0.00	-7'377.75	0.00	-13.19%	
16	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	6'750.60		10'200		7'100.05		-3'099.95		-30.39%	
16	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	1'721.75		4'500		2'594.00		-1'906.00		-42.36%	
16	313	Prestations de services et honoraires	2'863.00		3'000		2'872.90		-127.10		-4.24%	
16	314	Travaux d'entretien	2'165.85		2'700		1'633.15		-1'066.85		-39.51%	
16	33	Amortissements du patrimoine administratif	23'170.00		22'131		23'170.00		1'039.00		4.69%	
16	330	Immobilisations corporelles du PA	23'170.00		22'131		23'170.00		1'039.00		4.69%	
16	36	Charges de transfert	17'483.30		23'600		18'283.20		-5'316.80		-22.53%	
16	361	Dédommagements à des collectivités publiques	17'483.30		23'600		18'283.20		-5'316.80		-22.53%	
16	42	Taxes		378.55		0		0.00		0.00		
16	426	Remboursements		378.55		0		0.00		0.00		
2		FORMATION	1'257'859.98	98'437.45	1'249'950	52'693	1'244'109.29	67'049.55	-5'840.71	14'356.55	-0.47%	27.25%
21		Scolarité obligatoire	1'257'459.98	98'437.45	1'247'750	52'693	1'243'609.29	67'049.55	-4'140.71	14'356.55	-0.33%	27.25%
21	30	Charges de personnel	239'295.20		252'300		244'518.40		-7'781.60		-3.08%	
21	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	197'392.90		202'100		199'339.55		-2'760.45		-1.37%	
21	305	Cotisations patronales	41'902.30		50'200		45'178.85		-5'021.15		-10.00%	
21	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	555'117.38		509'400		514'837.84		5'437.84		1.07%	
21	310	Charges de matériel et de marchandises	18'823.77		23'400		19'081.01		-4'318.99		-18.46%	
21	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	24'609.19		22'100		11'517.42		-10'582.58		-47.88%	
21	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	163'628.30		179'400		162'325.30		-17'074.70		-9.52%	
21	313	Prestations de services et honoraires	59'459.30		83'750		41'533.25		-42'216.75		-50.41%	
21	314	Travaux d'entretien	261'219.04		151'750		237'112.32		85'362.32		56.25%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2021		BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECART C-B 2022 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'827.75		17'500		15'631.78		-1'868.22		-10.68%	
21	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	6'989.05		11'500		10'070.60		-1'429.40		-12.43%	
21	317	Dédommagements	10'782.00		14'000		13'942.00		-58.00		-0.41%	
21	319	Diverses charges d'exploitation	3'778.98		6'000		3'624.16		-2'375.84		-39.60%	
21	33	Amortissements du patrimoine administratif	551.00		550		12'551.05		12'001.05		2'182.01%	
21	330	Immobilisations corporelles du PA	551.00		550		12'551.05		12'001.05		2'182.01%	
21	36	Charges de transfert	462'496.40		485'500		471'702.00		-13'798.00		-2.84%	
21	361	Dédommagements à des collectivités publiques	357'623.40		367'000		366'148.00		-852.00		-0.23%	
21	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	104'873.00		118'500		105'554.00		-12'946.00		-10.92%	
21	42	Taxes		45'744.45		0		14'356.55		14'356.55		
21	425	Recette sur ventes		200.00		0		100.00		100.00		
21	426	Remboursements		45'544.45		0		14'256.55		14'256.55		
21	44	Revenus financiers		16'200.00		16'200		16'200.00		0.00		0.00%
21	447	Produit des biens-fonds PA		16'200.00		16'200		16'200.00		0.00		0.00%
21	46	Revenus de transfert		36'493.00		36'493		36'493.00		0.00		0.00%
21	462	Péréquation financière et compensation des charges		36'493.00		36'493		36'493.00		0.00		0.00%
29		Formation, autres	400.00	0.00	2'200	0	500.00	0.00	-1'700.00	0.00	-77.27%	
29	36	Charges de transfert	400.00		2'200		500.00		-1'700.00		-77.27%	
29	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	400.00		2'200		500.00		-1'700.00		-77.27%	
3		CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES	1'482'637.59	48'062.45	2'247'446	8'500	1'974'112.51	21'514.00	-273'333.49	13'014.00	-12.16%	153.11%
32		Culture, autres	135'154.27	8'227.70	562'020	3'500	519'700.35	3'586.00	-42'319.65	86.00	-7.53%	2.46%
32	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	59'107.82		145'700		76'429.28		-69'270.72		-47.54%	
32	310	Charges de matériel et de marchandises	9'895.70		23'900		20'495.28		-3'404.72		-14.25%	
32	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	21'377.42		5'000		12'348.00		7'348.00		146.96%	
32	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	254.05		350		111.90		-238.10		-68.03%	
32	313	Prestations de services et honoraires	15'252.45		60'300		17'861.88		-42'438.12		-70.38%	
32	314	Travaux d'entretien	3'119.00		4'350		1'320.20		-3'029.80		-69.65%	
32	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	3'981.10		15'300		8'783.05		-6'516.95		-42.59%	
32	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	5'228.10		36'500		15'508.97		-20'991.03		-57.51%	
32	33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00		300'000		374'764.32		74'764.32		24.92%	
32	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	0.00		300'000		374'764.32		74'764.32		24.92%	
32	36	Charges de transfert	76'046.45		116'320		68'506.75		-47'813.25		-41.10%	
32	361	Dédommagements à des collectivités publiques	25'894.00		28'520		29'035.00		515.00		1.81%	
32	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	50'152.45		87'800		39'471.75		-48'328.25		-55.04%	
32	42	Taxes		5'785.70		0		0.00		0.00		
32	425	Recette sur ventes		172.80		0		0.00		0.00		
32	426	Remboursements		5'612.90		0		0.00		0.00		
32	46	Revenus de transfert		2'442.00		3'500		3'586.00		86.00		2.46%
32	461	Dédommagements de collectivités publiques		2'442.00		3'500		3'586.00		86.00		2.46%
33		Médias	71'833.87	0.00	77'900	0	56'419.74	0.00	-21'480.26	0.00	-27.57%	
33	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	65'083.87		71'900		49'619.74		-22'280.26		-30.99%	
33	313	Prestations de services et honoraires	65'083.87		71'900		49'619.74		-22'280.26		-30.99%	
33	36	Charges de transfert	6'750.00		6'000		6'800.00		800.00		13.33%	
33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'750.00		6'000		6'800.00		800.00		13.33%	
34		Sports et loisirs	1'274'899.45	39'834.75	1'606'776	5'000	1'397'242.42	17'928.00	-209'533.58	12'928.00	-13.04%	258.56%
34	30	Charges de personnel	467'855.95		571'700		515'854.15		-55'845.85		-9.77%	
34	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	374'621.05		452'800		419'130.70		-33'669.30		-7.44%	
34	305	Cotisations patronales	93'234.90		118'900		96'723.45		-22'176.55		-18.65%	
34	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	504'420.35		666'080		544'290.92		-121'789.08		-18.28%	
34	310	Charges de matériel et de marchandises	67'681.85		88'550		67'845.12		-20'704.88		-23.38%	
34	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	27'761.20		30'700		32'522.55		1'822.55		5.94%	
34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	49'825.75		69'100		80'472.35		11'372.35		16.46%	
34	313	Prestations de services et honoraires	81'946.50		103'400		74'555.30		-28'844.70		-27.90%	
34	314	Travaux d'entretien	243'105.75		302'250		258'568.45		-43'681.55		-14.45%	
34	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	25'098.20		31'950		21'641.95		-10'308.05		-32.26%	
34	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'488.80		5'200		1'401.70		-3'798.30		-73.04%	
34	317	Dédommagements	620.00		1'830		420.00		-1'410.00		-77.05%	
34	319	Diverses charges d'exploitation	4'892.30		33'100		6'863.50		-26'236.50		-79.26%	
34	33	Amortissements du patrimoine administratif	172'447.00		199'746		199'747.25		1.25		0.00%	
34	330	Immobilisations corporelles du PA	172'447.00		199'746		199'747.25		1.25		0.00%	
34	36	Charges de transfert	130'176.15		169'250		137'350.10		-31'899.90		-18.85%	
34	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	130'176.15		169'250		137'350.10		-31'899.90		-18.85%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2021		BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECART C-B 2022 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
61	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	43'200.00		43'200		44'870.97		1'670.97		3.87%	
61	317	Dédommagements	640.00		1'200		140.00		-1'060.00		-88.33%	
61	33	Amortissements du patrimoine administratif	604'176.95		417'431		682'680.00		265'249.00		63.54%	
61	330	Immobilisations corporelles du PA	604'176.95		417'431		682'680.00		265'249.00		63.54%	
61	36	Charges de transfert	10'719.40		10'800		10'719.40		-80.60		-0.75%	
61	361	Dédommagements à des collectivités publiques	10'719.40		10'800		10'719.40		-80.60		-0.75%	
61	42	Taxes		12'021.85		0		81'596.85		81'596.85		
61	426	Remboursements		12'021.85		0		81'596.85		81'596.85		
62		Transports publics	43'133.75	22'320.00	50'500	36'300	49'818.00	37'968.00	-682.00	1'668.00	-1.35%	4.60%
62	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	38'050.75		43'400		42'773.00		-627.00		-1.44%	
62	310	Charges de matériel et de marchandises	28'000.00		42'000		42'000.00		0.00		0.00%	
62	313	Prestations de services et honoraires	10'050.75		1'400		773.00		-627.00		-44.79%	
62	36	Charges de transfert	5'083.00		7'100		7'045.00		-55.00		-0.77%	
62	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	5'083.00		7'100		7'045.00		-55.00		-0.77%	
62	42	Taxes		22'320.00		36'300		37'968.00		1'668.00		4.60%
62	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		22'320.00		36'300		37'968.00		1'668.00		4.60%
7		PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	903'947.94	233'856.74	1'143'933	192'300	878'912.35	191'880.23	-265'020.65	-419.77	-23.17%	-0.22%
71		Approvisionnement en eau	22'302.80	0.00	31'800	0	19'733.60	0.00	-12'066.40	0.00	-37.94%	
71	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	18'302.80		27'800		15'685.60		-12'114.40		-43.58%	
71	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		4'000		0.00		-4'000.00		-100.00%	
71	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	12'627.00		15'700		15'340.95		-359.05		-2.29%	
71	314	Travaux d'entretien	5'675.80		8'100		344.65		-7'755.35		-95.75%	
71	33	Amortissements du patrimoine administratif	4'000.00		4'000		4'048.00		48.00		1.20%	
71	330	Immobilisations corporelles du PA	4'000.00		4'000		4'048.00		48.00		1.20%	
72		Traitement des eaux usées	158'540.51	192'295.25	208'610	176'000	159'817.91	165'966.60	-48'792.09	-10'033.40	-23.39%	-5.70%
72	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	49'530.51		99'600		50'807.56		-48'792.44		-48.99%	
72	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		2'000		1'400.10		-599.90		-30.00%	
72	313	Prestations de services et honoraires	0.00		30'000		0.00		-30'000.00		-100.00%	
72	314	Travaux d'entretien	49'530.51		67'600		49'407.46		-18'192.54		-26.91%	
72	33	Amortissements du patrimoine administratif	109'010.00		109'010		109'010.35		0.35		0.00%	
72	330	Immobilisations corporelles du PA	109'010.00		109'010		109'010.35		0.35		0.00%	
72	42	Taxes		11'638.30		0		0.00		0.00		
72	426	Remboursements		11'638.30		0		0.00		0.00		
72	46	Revenus de transfert		180'656.95		176'000		165'966.60		-10'033.40		-5.70%
72	461	Dédommagements de collectivités publiques		180'656.95		176'000		165'966.60		-10'033.40		-5.70%
73		Gestion des déchets	650'255.26	29'711.49	750'894	11'000	611'164.46	20'813.63	-139'729.54	9'813.63	-18.61%	89.21%
73	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	598'965.16		682'800		552'968.46		-129'831.54		-19.01%	
73	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		1'000		7'614.43		6'614.43		661.44%	
73	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	7'299.90		10'500		5'878.59		-4'621.41		-44.01%	
73	313	Prestations de services et honoraires	569'467.73		629'100		505'689.20		-123'410.80		-19.62%	
73	314	Travaux d'entretien	18'966.53		38'700		30'555.24		-8'144.76		-21.05%	
73	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'231.00		3'500		3'231.00		-269.00		-7.69%	
73	33	Amortissements du patrimoine administratif	27'947.95		47'394		37'516.00		-9'878.00		-20.84%	
73	330	Immobilisations corporelles du PA	27'947.95		47'394		37'516.00		-9'878.00		-20.84%	
73	36	Charges de transfert	23'342.15		20'700		20'680.00		-20.00		-0.10%	
73	361	Dédommagements à des collectivités publiques	23'342.15		20'700		20'680.00		-20.00		-0.10%	
73	42	Taxes		20'515.49		11'000		20'813.63		9'813.63		89.21%
73	425	Recette sur ventes		20'515.49		11'000		20'813.63		9'813.63		89.21%
73	46	Revenus de transfert		9'196.00		0		0.00		0.00		
73	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		9'196.00		0		0.00		0.00		
75		Protection des espèces et du paysage	950.00	0.00	100	0	500.00	0.00	400.00	0.00	400.00%	
75	36	Charges de transfert	950.00		100		500.00		400.00		400.00%	
75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	950.00		100		500.00		400.00		400.00%	
76		Lutte contre la pollution de l'environnement	250.00	0.00	0	0	1'000.00	1'000.00	1'000.00	1'000.00		
76	36	Charges de transfert	250.00		0		0.00		0.00			
76	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	250.00		0		0.00		0.00			
76	37	Subventions à redistribuer	0.00		0		1'000.00		1'000.00			
76	370	Subventions à redistribuer	0.00		0		1'000.00		1'000.00			
76	47	Subventions à redistribuer		0.00		0		1'000.00		1'000.00		
76	470	Subventions à redistribuer		0.00		0		1'000.00		1'000.00		
77		Protection de l'environnement, autres	25'811.47	11'850.00	50'529	5'300	26'841.58	4'100.00	-23'687.42	-1'200.00	-46.88%	-22.64%
77	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	25'482.47		50'200		26'512.58		-23'687.42		-47.19%	
77	310	Charges de matériel et de marchandises	1'048.90		8'500		7'686.35		-813.65		-9.57%	
77	313	Prestations de services et honoraires	15'201.05		25'200		10'630.45		-14'569.55		-57.82%	
77	314	Travaux d'entretien	8'021.32		14'000		7'944.48		-6'055.52		-43.25%	
77	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'211.20		2'500		251.30		-2'248.70		-89.95%	
77	33	Amortissements du patrimoine administratif	329.00		329		329.00		0.00		0.00%	
77	330	Immobilisations corporelles du PA	329.00		329		329.00		0.00		0.00%	
77	42	Taxes		11'850.00		5'300		4'100.00		-1'200.00		-22.64%
77	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		11'850.00		5'300		4'100.00		-1'200.00		-22.64%
79		Aménagement du territoire	45'837.90	0.00	102'000	0	59'854.80	0.00	-42'145.20	0.00	-41.32%	
79	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	20'283.80		60'000		23'910.00		-36'090.00		-60.15%	
79	313	Prestations de services et honoraires	20'283.80		60'000		23'910.00		-36'090.00		-60.15%	
79	33	Amortissements du patrimoine administratif	25'554.10		42'000		35'944.80		-6'055.20		-14.42%	
79	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	25'554.10		42'000		35'944.80		-6'055.20		-14.42%	
8		ECONOMIE PUBLIQUE	0.00	158'811.39	0	154'700	500.00	163'312.30	500.00	8'612.30		5.57%
85		Industrie, artisanat et commerce	0.00	0.00	0	0	500.00	0.00	500.00	0.00		
85	36	Charges de transfert	0.00		0		500.00		500.00			
85	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00		0		500.00		500.00			
86		Banques et assurances	0.00	9'930.00	0	9'000	0.00	11'916.00	0.00	2'916.00		32.40%
86	44	Revenus financiers		9'930.00		9'000		11'916.00		2'916.00		32.40%
86	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		9'930.00		9'000		11'916.00		2'916.00		32.40%
87		Combustibles et énergie	0.00	148'881.39	0	145'700	0.00	151'396.30	0.00	5'696.30		3.91%
87	44	Revenus financiers		148'881.39		145'700		151'396.30		5'696.30		3.91%
87	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		12'765.00		12'700		12'765.00		65.00		0.51%
87	447	Produit des biens-fonds PA		136'116.39		133'000		138'631.30		5'631.30		4.23%
9		FINANCES ET IMPÔTS	2'048'592.17	8'975'114.93	1'903'300	10'024'780	3'267'572.36	13'394'379.94	1'364'272.36	3'369'599.94	71.68%	33.61%
91		Impôts	327'335.67	8'294'617.08	368'500	9'175'000	1'419'961.15	8'425'898.68	1'051'461.15	-749'101.32	285.34%	-8.16%
91	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	117'648.20		132'500		1'236'074.35		1'103'574.35		832.89%	
91	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		500		0.00		-500.00		-100.00%	
91	313	Prestations de services et honoraires	31'879.25		32'000		32'396.15		396.15		1.24%	
91	318	Dépréciations sur créances	85'768.95		100'000		1'203'678.20		1'103'678.20		1'103.68%	
91	36	Charges de transfert	209'687.47		236'000		183'886.80		-52'113.20		-22.08%	
91	361	Dédommagements à des collectivités publiques	209'687.47		236'000		183'886.80		-52'113.20		-22.08%	
91	40	Revenus fiscaux		8'061'808.25		8'952'000		8'076'834.18		-875'165.82		-9.78%
91	400	Impôts directs, personnes physiques		6'427'914.66		6'745'000		6'735'292.52		-9'707.48		-0.14%
91	401	Impôts directs, personnes morales		1'633'893.59		2'207'000		1'341'541.66		-865'458.34		-39.21%
91	42	Taxes		9'589.46		0		7'666.73		7'666.73		
91	429	Autres taxes		9'589.46		0		7'666.73		7'666.73		
91	46	Revenus de transfert		223'219.37		223'000		341'397.77		118'397.77		53.09%
91	460	Quotes-parts à des revenus		223'219.37		223'000		341'397.77		118'397.77		53.09%
92		Conventions fiscales	805'159.00	0.00	703'200	0	461'734.75	0.00	-241'465.25	0.00	-34.34%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2021		BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECART C-B 2022 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
92	36	Charges de transfert	805'159.00		703'200		461'734.75		-241'465.25		-34.34%	
92	360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	805'159.00		703'200		461'734.75		-241'465.25		-34.34%	
93		Péréquation financière et compensation des charges	534'081.00	0.00	453'700	0	453'629.00	0.00	-71.00	0.00	-0.02%	
93	36	Charges de transfert	534'081.00		453'700		453'629.00		-71.00		-0.02%	
93	362	Péréquation financière et compensation des charges	534'081.00		453'700		453'629.00		-71.00		-0.02%	
93	46	Revenus de transfert		0.00		0		0.00		0.00		
93	462	Péréquation financière et compensation des charges		0.00		0		0.00		0.00		
96		Administration de la fortune et de la dette	382'016.50	679'981.45	377'900	848'880	932'247.46	4'967'001.11	554'347.46	4'118'121.11	146.69%	485.12%
96	34	Charges financières	382'016.50		377'900		932'247.46		554'347.46		146.69%	
96	340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'800		150'500.00		-300.00		-0.20%	
96	343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	224'571.70		227'100		182'210.70		-44'889.30		-19.77%	
96	344	Dépréciations, immobilisations PF	6'944.80		0		599'536.76		599'536.76			
96	44	Revenus financiers		679'981.45		848'880		4'967'001.11		4'118'121.11		485.12%
96	440	Revenus des intérêts		156'623.14		117'000		147'351.74		30'351.74		25.94%
96	442	Revenus de participations PF		7'470.00		227'000		138'964.00		-88'036.00		-38.78%
96	443	Produit des biens-fonds PF		506'417.81		504'880		493'299.05		-11'580.95		-2.29%
96	444	Réévaluations, immobilisations PF		2'988.00		0		4'180'903.82		4'180'903.82		
96	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		6'482.50		0		6'482.50		6'482.50		
97		Redistributions	0.00	516.40	0	900	0.00	1'480.15	0.00	580.15		64.46%
97	46	Revenus de transfert		516.40		900		1'480.15		580.15		64.46%
97	469	Autres revenus de transfert		516.40		900		1'480.15		580.15		64.46%

Total des charges / des produits	10'997'469.56	9'991'828.81	11'974'503	10'810'973	12'736'798.53	14'600'390.14	762'295.53	3'789'417.14	6.37%	35.05%
Résultat	-1'005'640.75		-1'163'530		1'863'591.61		3'027'121.61			
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits diminuées par rapport à B 2022							-1'662'813.13	-996'439.56		
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits augmentées par rapport à B 2022							2'425'108.66	4'785'856.70		
							762'295.53	3'789'417.14		

COMMUNE DE PERLY - CERTOUX

5. COMPTES DES INVESTISSEMENTS AU 31.12.2022

Edition 21.04.2023

No cpte	LIBELLE		COMPTES 2021		BUDGET 2022		COMPTES 2022		COMMENTAIRES
			CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	
02	ADMINISTRATION GENERALE		13'779.90	0.00	575'300.00	0.00	161'300.00	0.00	Fin aménagement et gestion des parkings, reporté en 2023 Mobilier divers, reporté en 2023 Lancement étude, reporté en 2023 Reporté en 2023 Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 5ème année Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 6ème année
	IMMEUBLES ADMINISTRATIFS		13'779.90	0.00	575'300.00	0.00	161'300.00	0.00	
	504	0290.800	3'635.85						
	504	0290.820	-140'955.95		100'000.00		0.00		
	506	0290.801	0.00		14'000.00		0.00		
	504	0290.101	0.00		200'000.00		0.00		
	504	0290.500	0.00		100'000.00		0.00		
	562	0290.905	151'100.00						
	562	0290.906		0.00	161'300.00		161'300.00		
	ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE		1'755.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15	SERVICE DU FEU		234.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0	Crédit bouclé
	504	1500.300	234.25						
16	DEFENSE		1'521.55	0	0.00	0	0.00	0	
	504	1620.020	1'521.55						
21	FORMATION		33'779.30	0.00	100'000.00	0.00	113'369.10	0.00	Bouclement du crédit en 2021 Première phase crédit étude avant projet (tous mandataires confondus), reporté en 2023 Délibération votée le 17.11.2022
	SCOLARITE OBLIGATOIRE		33'779.30						
	504	2170.102	0.00		100'000.00		0.00		
	504	2170.106	0.00		0.00		113'369.10		
	504	2170.304	0.00						
32	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES		86'229.90	0.00	1'725'000.00	80'000.00	405'117.07	0.00	Crédit bouclé en 2022 Recettes escomptées non réalisées
	CULTURE, AUTRES		0.00	0.00	380'000.00	80'000.00	374'764.32	0.00	
	529	3290.150	0.00		380'000.00		374'764.32		
	682	3290.150		0.00		80'000.00		0.00	
34	SPORTS ET LOISIRS (3410 SPORTS)		86'229.90	0.00	1'345'000.00	0.00	30'352.75	0.00	Cheminement jusqu'au ch. de la Mairie, optimisation éclairage bord terrain, reporté en 2023 Réfection toiture, reporté en 2023 après étude énergétique Etude complète bâtiment avec amélioration énergétique.
	500	3410.001	86'229.90		50'000.00		0.00		
	504	3410.202	0.00		95'000.00		0.00		
	504	3410.502	0.00		200'000.00		30'352.75		
	500	3410.523	0.00		1'000'000.00		0.00		
	SECURITE SOCIALE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	
	FAMILLE ET JEUNESSE		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20'000.00	
61	TRANSPORTS		-201'244.65	147'000.00	940'000.00	0.00	406'695.45	126'000.00	Remboursement capital participation suite à la démission de la Commune au 31.07.2021
	CIRCULATION ROUTIERE		-201'244.65	147'000.00	830'000.00	0.00	406'695.45	126'000.00	
	501	6150.028	4'987.20		140'000.00		1'392.40		
	501	6150.026	5'663.15		40'000.00		28'596.90		
	632	6150.026		147'000.00					
	501	6150.014	0.00		50'000.00		0.00		
	632	6150.014				0.00		126'000.00	
	501	6150.020	11'352.30		340'000.00		375'079.90		
	501	6150.030	-253'224.10		100'000.00		0.00		
	501	6150.031	29'976.80		100'000.00		1'626.25		
62	TRANSPORTS PUBLICS		0.00	0.00	110'000.00	0.00	0.00	0.00	Réalisation 1 écopoint à la rte de St-Julien 297 + étude d'implantation à la rte de St-Julien Crédit des 13 emplacements pas encore épuisé
	501	6220.201			110'000.00		0.00		
	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE		97'357.05	0.00	1'250'000.00	0.00	143'142.70	0.00	
	APPROVISIONNEMENT EN EAU		93'802.95	0.00	10'000.00	0.00	21'685.73	0.00	
	503	7100.020	93'802.95		10'000.00		21'685.73		
73	GESTION DES DECHETS		0.00	0.00	1'100'000.00	0.00	107'046.17	0.00	Accompagnement au PDQ (cahier des charges) Etudes bloquées par le canton (Règlementation communale pour préservation des villages) Participation aux coûts d'étude de l'image directrice - reporté en 2023 Honoraires modification de zone + PL - reporté en 2023
	503	7301.604	0.00		200'000.00		107'046.17		
	503	7301.610	0.00		900'000.00		0.00		
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE		3'554.10	0.00	140'000.00	0.00	14'410.80	0.00	Accompagnement au PDQ (cahier des charges) Etudes bloquées par le canton (Règlementation communale pour préservation des villages) Participation aux coûts d'étude de l'image directrice - reporté en 2023 Honoraires modification de zone + PL - reporté en 2023
	529	7900.003	3'554.10		20'000.00		14'410.80		
	529	7900.004	0.00		20'000.00		0.00		
	529	7900.005	0.00		50'000.00		0.00		
	529	7900.006	0.00		50'000.00		0.00		
	FINANCES ET IMPÔTS		0.00	0.00	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00	
96	ADMINISTRATION DE LA FORTUNE ET DE LA DETTE		0.00	0.00	2'000'000.00	0.00	0.00	0.00	Dotation reportée à date d'acquisition éventuelle d'un bâtiment
	552	9630.800	0.00		2'000'000.00		0.00		
TOTAL			31'657.30	147'000.00	6'590'300.00	80'000.00	1'229'624.32	146'000.00	
INVESTISSEMENTS NETS				-115'342.70		6'510'300.00		1'083'624.32	

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2022
6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Code trésorerie	Désignation trésorerie	Montants CHF 2021	Montants CHF 2022
1	Résultat total des comptes de résultats	-1'005'640.75	1'863'591.61
2	+ Amortissement du PA et subv. d'investissement	1'143'546.00	1'661'157.77
3	+ Amortissement du PF - Patrimoine Financier	6'935.00	6'935.00
4	- Augmentation / + diminution des créances	-372'717.57	-618'377.73
5	- Augmentation / + diminution des marchandises, approvisionnement et travaux en cours	-2'544.92	-33'765.48
6	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-122'729.14	-29'138.41
7	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF Immobilisations	0.00	-3'550'552.06
8	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF placements	-2'978.20	-37'750.00
9	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	-453'332.32	239'951.60
10	+ Augmentation / - diminution des provisions	105'016.00	425'375.00
11	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	200'472.36	-131'254.62
12	+ Augmentations / - prélèvements d'engagements pour les financements/fonds spéciaux	0.00	0.00
FTO	Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (FTO)	-503'973.54	-203'827.32
13	+ Subventions acquises du Patrimoine Administratif	147'000.00	126'000.00
14	+ Remboursements des prêts et de participations	0.00	20'000.00
RI	Recettes du compte des investissement ayant une influence sur les liquidités	147'000.00	146'000.00
15	- Immobilisations corporelles du Patrimoine Administratif	122'996.80	-679'149.20
16	- Immobilisations incorporelles du Patrimoine Administratif	-3'554.10	-389'175.12
17	- Subventions d'investissements propres du Patrimoine Administratif	-151'100.00	-161'300.00
CI	Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	-31'657.30	-1'229'624.32
FTI	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA (FTI)	115'342.70	-1'083'624.32
18	- Achat de placements financiers et prêts du Patrimoine Financier	0.00	0.00
19	+ Vente des placements financiers et remboursements de prêts du Patrimoine Financier	-1'109'494.39	21'743.08
20	- Achat des immobilisations corporelles du Patrimoine Financier	-37'344.36	31'288.00
FTP	Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF (FTP)	-1'146'838.75	53'031.08
TOT1	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement (FTI+FTP)	-1'031'496.05	-1'030'593.24
21	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	0.00	0.00
FTF	Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement (FTF)	0.00	0.00
TOT2	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME(FTO+FTI+FTP+FTF)	-1'535'469.59	-1'234'420.56
100	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2020 / 2021	17'383'821.84	15'848'352.25
101	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2021 / 2022	15'848'352.25	14'613'931.69
TOT3	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME	-1'535'469.59	-1'234'420.56

Note : La présentation 2022 étant plus détaillée, certains chiffres 2021 (lignes 3, 7, 8 et 19) ont été reclassifiés pour permettre une comparaison

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

7. REGLES REGISSANT LA PRESENTATION DES COMPTES

Les règles régissant la présentation des comptes de la commune de Perly-Certoux reposent sur les principales bases légales suivantes :

- Loi sur l'administration des communes (LAC).
- Règlement d'application de loi sur l'administration des communes (RAC).
- Manuel de comptabilité publique MCH2 à l'attention des communes genevoises publié par le Département présidentiel.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (1/3)

La clôture des comptes de la commune a été effectuée conformément à la LAC, au RAC et au Manuel de comptabilité publique édité par le Département présidentiel. Ces normes se réfèrent au manuel « Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes MCH2 » édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances (CDF).

La présentation des comptes reflète une situation financière correspondant à l'état réel de la fortune, des finances et des revenus.

ACTIFS

PATRIMOINE FINANCIER (PF)

Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable.

Les immobilisations corporelles du PF

Les immobilisations corporelles du PF sont inscrites au coût d'acquisition ou de revient lors de l'entrée au bilan. En l'absence d'un coût d'acquisition, l'inscription au bilan se fait à la juste valeur (coût de remplacement).

Conformément à l'art. 38 al. 2 RAC qui indique que les immobilisations corporelles du PF doivent être réévaluées tous les cinq ans, il a été procédé en 2022 à ladite réévaluation (la dernière datant du 1^{er} janvier 2018). Cette réévaluation a été effectuée à la valeur de remplacement par l'expert Acanthe SA en décembre 2022.

Liste des immobilisations corporelles du PF réévaluées au 31.12.2022

Toutes les immobilisations corporelles du PF ont été réévaluées, y compris un bâtiment de logements (CVI) ne figurant pas dans la précédente réévaluation car il était encore en cours de construction. De même, le terrain sur lequel se situe ce bâtiment a été transféré du PA au PF et a également été réévalué.

Résultats des réévaluations au 31.12.2022 :

Biens	Valeur avant réévaluation CHF	Valeur réévaluée en 2022 CHF	Différence : Gain comptable (+) Perte comptable (-) CHF
Parcelle 256, chemin des Vignes	80 000	80 000	0
Parcelle 323 chemin des Vignes	74 000	74 000	0
Parcelles 469-495-496 Parcelles sur Paissier	76 000	76 000	0
Parcelle 477, chemin des Vignes	46 000	46 000	0
Parcelle 524, route de Certoux	15 000	15 000	0
Parcelle 1893, route de Base	589 000	589 000	0
Parcelle 1985, route de St-Julien	1 321 216	1'360 000	+38 784
Parcelle 492, route de St-Julien (CVI)	545 728	4 617 000	+4 071 272
Bâtiment de l'ancienne gendarmerie Route de St-Julien 279	1 123 000	1 156 000	+33 000
CVI, logements + parking logements Route de St-Julien 302	12 526 563	12 113 000	-413 563
CVI, restaurant + toilettes Route de St-Julien 302	2 825 941	2 647 000	-178 941
Total	19 222 448	22 773 000	+3 550 552

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (2/3)

L'impact de ces réévaluations sur les comptes 2022 est donc de CHF 4'143'056 sur les revenus et de CHF 592'504 sur les charges, soit un revenu net de CHF 3'550'552.

Les placements financiers

Les placements financiers sont revalorisés lors de chaque clôture à leur valeur vénale. En 2022, la valeur comptable des titres a ainsi été ajustée de la manière suivante :

<u>Titres – ajustements de valeur</u>	<u>2021</u> <u>CHF</u>	<u>2022</u> <u>CHF</u>
Actions Sucrierie Frauenfeld	- 9.80	- 98.00
Actions BCGe	+ 2'988.00	+ 37'848.00
Cumul net des revalorisations	+ 2'978.20	+ 37'750.00

Les autres éléments du PF sont portés au bilan à la valeur nominale.

La commune s'assure également, à chaque clôture des comptes annuels, que tout actif du **PF** ayant subi une perte durable de valeur, justifiée par des pièces probantes, a fait l'objet d'une dépréciation comptable.

Les ducroires sur les débiteurs ont été estimés selon les mêmes règles que les années précédentes, soit celles figurant dans les procédures de bouclage des comptes. La méthode de calcul des ducroires sur les reliquats fiscaux des personnes physiques et des personnes morales a été maintenue (30% du reliquat) et est conforme avec les critères fixés par le département.

Actions SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)

Ces actions sont présentées dans les placements financiers du **PF** de la commune. Aucune revalorisation n'a été enregistrée sur la valeur comptable de ces actions. En effet, les actions n'ont été acquises qu'il y a six ans d'une part, et leur valeur est directement en lien avec celle du terrain dont la société est propriétaire, et sur lequel une construction de logements et de surfaces commerciales s'est terminée en fin d'année 2020. Une revalorisation sera donc réalisée que tous les 5 ans à partir de cette date.

PATRIMOINE ADMINISTRATIF (PA)

Les actifs figurant dans le **PA** sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan, au moment de leur acquisition, au prix d'achat ou prix de revient.

Les amortissements des biens du **PA** s'effectuent selon les dispositions prévues à l'art. 40 RAC. Ils sont comptabilisés en appliquant la méthode linéaire et démarrent avec la première utilisation du bien (pour tous les crédits votés à partir du 1^{er} janvier 2018). L'amortissement (planifié) des investissements du **PA** est effectué selon les durées définies dans la délibération ouvrant le crédit d'investissement. Ces durées doivent être en adéquation avec les durées prescrites à l'art. 40 RAC. Si une perte de valeur durable est prévisible pour un poste, la valeur portée au bilan est rectifiée (amortissement non planifié) et justifiée par des pièces probantes.

Concernant le seuil d'activation de biens du **PA**, l'article 39 RAC prévoit le choix pour une commune de comptabiliser une dépense d'investissement inférieure ou égale à CHF 100 000, soit à charge du compte de résultats soit de l'activer au **PA**. Les dépenses d'investissement supérieures à CHF 100 000

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (3/3)

doivent obligatoirement être activées. La commune a choisi généralement et historiquement de comptabiliser à charge du compte de résultats les dépenses inférieures à CHF 100 000.

Les amortissements complémentaires cumulés ne sont pas présentés dans une rubrique spécifique du bilan, les immobilisations étant présentées à leur valeur comptable nette des amortissements ordinaires et complémentaires. Ces amortissements complémentaires sont cependant présentés de manière détaillée dans le tableau 13.a portant sur l'évolution du patrimoine administratif au cours de l'année.

PASSIFS

Les engagements de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Les provisions et leurs mouvements sont présentés dans un tableau détaillé au point 10 de l'annexe aux comptes annuels.

Le capital propre et l'évolution de ses composantes au cours de la période sont présentés également dans un tableau détaillé au point 9 de l'annexe aux comptes annuels.

COMPTE DE RESULTAT

Revenus fiscaux

La commune ne gère directement que les revenus provenant de la perception de la Taxe Professionnelle Communale (TPC). Les revenus fiscaux provenant de l'imposition communale des personnes physiques (PP) et des personnes morales (PM) sont gérés par le canton de Genève conformément aux dispositions légales, notamment la Loi sur les Contributions Publiques (LCP), la Loi sur l'imposition des personnes physiques (LIPP), la Loi sur l'imposition des personnes morales (LIPM). Les communes n'ont pas accès à des informations détaillées sur les déclarations fiscales, les taxations, ni sur les débiteurs fiscaux, en raison du secret fiscal qui leur est opposé. Les communes enregistrent ainsi les données fiscales sur la base des informations synthétiques communiquées par le Département des Finances. Les PP et les PM sont redevables d'impôts sur leurs revenus acquis durant l'année et fortune au 31 décembre, respectivement bénéfices et fonds propres ressortant des comptes annuels bouclés durant ou en fin d'exercice. Comme ces éléments imposables ne sont généralement pas connus au moment du bouclage des comptes de la commune, le Département des Finances communique aux communes des estimations de revenus fiscaux relatives à la période.

S'agissant des impôts à la source des personnes physiques, l'administration fiscale communique depuis fin 2019 des informations supplémentaires sur l'estimation des recettes fiscales et sur les périodes fiscales concernées, alors que jusqu'à fin 2018, elle ne communiquait que les encaissements de l'année, nets des remboursements découlant des corrections de taxations accordées aux contribuables sur les périodes antérieures. A fin 2019, elle avait ainsi communiqué pour la première fois aux communes l'estimation des corrections attendues sur les encaissements d'impôts à la source enregistrés en 2017 et 2018. Une provision (enregistrée comme charge extraordinaire 2019) avait été constituée dans les comptes en conséquence (cf annexe 10). Sur la base de l'information communiquée par le canton, cette provision a partiellement été dissoute en 2020, de manière à compenser les corrections négatives d'impôts à la source concernant les périodes 2017 et 2018 enregistrées dans les comptes 2020. De manière surprenante, l'administration fiscale n'avait communiqué aucune dissolution complémentaire de la provision en 2021, signifiant, selon la compréhension de la commune, que cette administration n'aurait pas évolué depuis l'année précédente dans le traitement des dossiers des contribuables concernés. A fin 2022, cette provision a toutefois été entièrement dissoute, sur la base des informations communiquées par le service des affaires communales (SAFCO).

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

9. ETAT DU CAPITAL PROPRE

29	CAPITAL PROPRE	Solde au 31 décembre 2021	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre 2022
299	Excédent / découvert du bilan	50'075'717.52	2'869'232.36	1'005'640.75	51'939'309.13
2990	Résultat annuel	-1'005'640.75	2'869'232.36		1'863'591.61
2999	Résultats cumulés des années précédentes	51'081'358.27		1'005'640.75	50'075'717.52
29	Total	50'075'717.52	2'869'232.36	1'005'640.75	51'939'309.13

La variation nette de la nature 29 représente une augmentation de CHF 1 863 591.61 correspondant au bénéfice

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 1/3)

	Solde au 31.12.2021	Constitution ou augmentation	Utilisations ou Dissolutions	Situation au 31.12.2022	Dont part de provision à court terme
Provisions pour heures supplémentaires	165 609.00	193 718.00	165 609.00	193 718.00	193 718.00
Provision pour vacances	40 382.00	52 787.00	40 382.00	52 787.00	52 787.00
Autres provisions	1 930 240.00	2 249 700.00	1 864 839.00	2 315 101.00	2 315 101.00

A. Provisions pour heures supplémentaires et vacances (y compris charges sociales)

Les heures supplémentaires et les vacances non prises pour l'ensemble du personnel sont provisionnées, même si tout ou partie de celles-ci ne seront pas payées mais récupérées en jours de congé ou vacances.

B. Autres provisions**1) Provision pour impression et rédaction des rapports administratifs et financiers : CHF 31 500.00 (CHF 31 500.00 au 31.12.2021)**

Commentaires : couvre plusieurs années.

2) Provision pour indemnités et charges patronales d'un magistrat pour l'année 2009 : CHF 18 901.00 (CHF 18 901.00 au 31.12.2021)

Commentaires : les magistrats étaient précédemment rémunérés une fois l'an à l'échéance des années électorales (31 mai). Le 01.01.2010, la méthode de paiement a été modifiée en la mensualisant sur l'année civile. A la demande des magistrats concernés, il a été convenu de verser cette somme, correspondant à l'indemnité due pour la période du 1^{er} juin au 31 décembre 2009, au moment du départ effectif des magistrats, respectivement à leur demande.

3) Provision pour honoraires organe de révision : CHF 15 100.00 (CHF 15 000.00 au 31.12.2021)

Commentaires : couvre la révision des comptes 2022.

4) Provision pour soutien financier au jardin d'enfants : CHF 15 000.00 (CHF 15'000.00 au 31.12.2021)

Commentaires : l'association se trouvait à fin 2020 dans une situation financière difficile, résultant des conséquences du COVID-19. La provision permettra à la commune de lui venir en aide, si les aides que l'association a demandées à l'Office cantonal de l'Emploi lui seraient définitivement refusées.

5) Provision pour l'assurance choses pour la Passerelle des Bis : CHF 0.00 (CHF 600.00 au 31.12.2021)

Commentaires : Cette assurance est prise en charge à part égale entre les communes de Bernex et Perly-Certoux. Le contrat est au nom de la commune de Bernex qui doit refacturer sa part à la Commune de Perly-Certoux.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 2/3)

6) Provision pour risque d'estimation sur la production fiscale des PP et PM : CHF 1 443 800.00 (CHF 837 600.00 au 31.12.2021)

Commentaires : le taux de provision appliqué pour couvrir le risque d'estimation sur la production des personnes physiques (**PP**) est de 8% de la production encore estimée, soit CHF 467 800.00. (CHF 459 700.00 au 31.12.2021).

Le taux utilisé pour couvrir le risque d'estimation sur la production fiscale encore estimée des personnes morales (**PM**) est de 40%, ce qui représente un montant de CHF 976 000.00 (CHF 377 900.00 au 31.12.2021 ou 10 % de la production fiscale encore estimée). Ce taux est plus élevé que le taux maximum de 8% préconisé par le SAFCO (Service des affaires communales) en matière de couverture du risque d'estimation sur la production fiscale, taux déterminé en fonction de la population des communes. La commune de Perly-Certoux est d'avis que le taux de 40% est justifié par les éléments suivants à fin 2022 : A) le risque d'estimation réel sur la production fiscale des personnes morales n'est pas en relation avec le nombre d'habitants de la commune, mais avec le nombre, bien inférieur, de personnes morales ; B) la commune a enregistré dans ses comptes annuels au cours des dernières années de très fortes corrections d'estimation de production fiscale. De 2019 à 2021, la part des recettes fiscales sur les **PM** enregistrée dans les comptes de l'année correspondant à des corrections de production fiscale d'années antérieures s'est monté à plus de 45 % en moyenne. S'agissant des recettes fiscales des **PM** enregistrées dans les comptes 2022, plus de 100% correspondent à des corrections de productions estimées d'années antérieures, ces corrections négatives étant supérieures à l'estimation de la production fiscale de l'année 2022. Si on examine les corrections de production fiscale par année fiscale sur une longue période de 2001 à 2021, le taux moyen de ces corrections par rapport aux premières estimations de l'administration fiscale est de 40%, ce taux étant de 42% (ce qui représente plus de CHF 1 millions de corrections négatives) pour les deux dernières années 2020-2021 ; C) la commune est informée d'un croisement (départ et arrivée) en 2020 de gros contribuables personnes morales, de sorte que les productions effectives des années fiscales 2020 à 2022 pourront s'écarter significativement de celles qui ont été estimées et enregistrées dans ses comptes, alors que les parts encore estimées – donc non encore « taxées » des productions (recettes) des années fiscales 2019-2020-2021 sont de respectivement 27%, 82% et 82%, cette part étant de 100% s'agissant de la période 2022. Cumulées ces productions fiscales toujours estimées à la date du bilan représentent plus de CHF 2.4 millions ; D) la commune de Perly-Certoux fait partie des communes les plus touchées par la réforme fiscale RFFA entrée en vigueur en 2020, dont les effets réels ne seront définitivement connus qu'une fois toutes les taxations de la période 2020 entrées en force. Or encore près de 82% de la production fiscale attribuée à la période fiscale 2020 n'a toujours pas fait l'objet d'une taxation à la date du bilan.

7) Provision pour couvrir la compensation financière due aux communes frontalières françaises : CHF 727 800.00 (CHF 831 500.00 au 31.12.2021)

Commentaires : Les communes genevoises doivent restituer aux communes frontalières une part des impôts à la source prélevée sur les frontaliers travaillant sur leur territoire. Cette restitution est mise à charge des communes par le Département des finances l'année suivant celle dans laquelle les recettes d'impôts à la source sont enregistrées. La provision couvre la part des impôts à la source des frontaliers reçus en 2021 qui sera reversée aux communes frontalières en 2022.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 3/3)**8) Provision pour risque d'estimation sur la production des impôts à la source sur personnes physiques : CHF 0.00 (CHF 133 339.00 au 31.12.2021)**

L'administration fiscale communique depuis fin 2019 des informations supplémentaires sur l'estimation des recettes fiscales d'impôts à la source et sur les périodes fiscales concernées, alors que jusqu'à fin 2018, elle ne communiquait que les encaissements de l'année, nets des remboursements découlant des corrections de taxations antérieures accordées aux contribuables. A fin 2019, elle avait ainsi communiqué aux communes l'estimation des corrections attendues sur les encaissements d'impôts à la source enregistrés en 2017 et 2018. Une nouvelle provision (enregistrée comme charge extraordinaire en 2019) avait été constituée dans les comptes en conséquence. Sur la base de l'information communiquée par le canton l'an dernier, cette provision avait partiellement été dissoute en 2020, de manière à compenser les corrections négatives d'impôts à la source concernant les périodes 2017 et 2018 enregistrées dans les comptes 2020.

De manière surprenante, l'administration fiscale n'avait communiqué pour les comptes 2021 aucune dissolution complémentaire de la provision, ni pratiquement aucune correction de taxation antérieure à enregistrer, ce qui signifiait selon la compréhension de la commune que cette administration n'avait pas évolué en un an dans le traitement des dossiers des contribuables concernés. En 2022, la commune a été informée que la provision pouvait être entièrement dissoute pour couvrir des pertes d'estimation de seulement CHF 29 641 pour les périodes 2016 à 2020.

9) Provision pour frais de perception : CHF 63 000.00 (CHF 46 800.00 au 31.12.2021)

Commentaires : Cette provision couvre les frais de perception qui seront dus par la commune au Département des Finances sur l'encaissement des débiteurs (reliquats) fiscaux PP et PM.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuel 2022

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 1/3)

Nom de l'entité	BCGe – Banque cantonale de Genève	SIG – Services industriels de Genève	Coficoge - Coopérative financière des communes genevoises	SI 296-298 route de St-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)
Forme juridique	Société anonyme de droit public	Etablissement de droit public	Société coopérative	Société anonyme
Activités et tâches publiques	Banque cantonale. But principal de contribuer au développement économique du canton et de la région.	Fournir dans le canton de Genève l'eau, le gaz, l'électricité, l'énergie thermique, de valoriser les déchets ainsi que d'évacuer et traiter les eaux polluées.	Faciliter la solution des problèmes financiers des communes genevoises.	Construction d'un bâtiment de logement et commerces
Total du capital dont détenu par la commune	360 millions de francs. 4 640 actions sur 7 200 000 actions	100 millions de francs. 0.12765%	CHF 137 000 1.46 %	CHF 200 000 CHF 200 000
Valeur d'acquisition de la participation	CHF 324 800	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Valeur comptable de la participation	CHF 542 924 (dont CHF 185 360 au PA et CHF 357 564 au PF)	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Créances, avances et dépôts de la commune	31.12.2022 : c/c CHF 2 074 488 Dépôt à terme CHF 8 000 000	Factures courantes	---	31.12.2022 : CHF 9 818 910 31.12.2021 : CHF 9 911 465
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises.	Aucun (détention 100% par la commune)
Participation que détient l'entité en propre	Capital Transmission SA, Investissements Fonciers SA, Dimensions SA, Swiss Public Finance Solutions, Loyal Finance AG Zurich, BCGE Lyon, Cie Foncière St Gothard SAS, Cie Foncière Franco-Suisse, Rhône Saône Léman Lyon, Rhône Saône Courtage Lyon.	EOS Holding SA, Parco edico del San Gottardo SA, Securelec – Vaud SA, Gaznat SA	---	aucune
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Intérêts débiteurs Frais financiers Dividendes reçus Emprunts Liquidités déposées Titres en dépôts	Charges énergétiques Intérêts s/participation	Aucun	Diminution de prêts Intérêts sur prêts/commissions Prestations de services Dividende
Risques spécifiques	Risques bancaires	Risques énergétiques	---	Marché immobilier
Normes comptables appliquées par l'entité	PCB (Prescriptions comptables pour les banques) FINMA	IFRS	Comptabilité commerciale selon art. 957 à 962 CO.	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	+125.2 millions de francs (2021)	+229.2 millions de francs (2021)	+ CHF 2 009 (1.7.21 -30.6.22)	+ CHF 284 889 (2022 comptes provisoires)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	28 294 millions de francs (2021) dont 1 827 millions de francs de capitaux propres.	4 168 millions de francs (2021) dont 043 millions de francs de capitaux propres.	CHF 1 847 685 (06.2022) dont CHF 1 472 290 de capitaux propres.	CHF 25 526 784 (2022 comptes provisoires)

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuel 2022

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 2/3)
(Groupements intercommunaux)

Nom de l'entité	ACG – Association des communes genevoises	GIAP – Groupement intercommunal pour l'animation parascolaire	SIACG – Service intercommunal d'informatique	CIDEC – Groupement intercommunal des déchets carnés	ORPC Salève
Forme juridique	Groupement intercommunal spécial	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal
Activités et tâches publiques	Défendre, promouvoir et représenter les intérêts des communes	Assurer l'accueil parascolaire facultatif des élèves de l'enseignement primaire public	Créer, développer et gérer en commun un système de gestion communale informatisé	Gérer un centre de collecte, de stockage, de tri, de conditionnement et d'acheminement des déchets carnés vers des centres spécialisés	Protection civile
Total du capital	CHF 2 190 600 (2021)	CHF 7 103 481 (2021)	CHF 1 223 986 (2021)	CHF 3 936 245 (2021)	CHF 10 000
dont détenu par la commune	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 1 216
Valeur d'acquisition de la participation	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 1 216
Valeur comptable de la participation	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 0
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Groupement avec 4 autres communes genevoises : Bardonnex, Plan-Les-Ouates, Troinex et Veyrier
Participation que détient l'entité en propre	Aucune	Non relevant	Non relevant	Non relevant	n/a
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Contribution annuelle au fonctionnement
Risques spécifiques	Sous-capitalisation CAP	Sous-capitalisation CPEG / CAP	Sous-capitalisation CAP (via ACG)	Sous-capitalisation CAP (via ACG)	Sous-capitalisation CAP
Normes comptables appliquées par l'entité	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2
Résultat de la dernière année de l'entité	+ CHF 522 739 (2021) sur un total de revenus de CHF 5 094 317	+ CHF 2 674 065 (2021) sur un total de revenus de CHF 83 024 601	+ 300 648 (2021) sur un total de revenus de CHF 9 097 231	+ CHF 12 622 (2021) sur un total de revenus de CHF 1 054 188	CHF 0
Total du bilan de la dernière année de l'entité	CHF 6 768 147 (2021) dont CHF 2 190 600 de capital propre.	CHF 21 603 101 (2021) dont CHF 7 103 481 de capital propre.	CHF 1 404 580 (2021) dont CHF 1 223 986 de capital propre.	CHF 3 951 816 (2021) dont CHF 3 936 245 de capital propre.	CHF 61 853 (2022)

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuel 2022

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 3/3)

(Associations communales et intercommunales fortement subventionnées)

Nom de l'entité	FC Perly-Certoux	TC Perly-Certoux	Jardin d'enfants « LES MOUSTIQUES »	Restaurants scolaires de Perly-Certoux	Le Couffin
Forme juridique	Association communale	Association communale	Association communale	Association communale	Association intercommunale
Activités et tâches publiques	Club de football	Club de tennis	Assurer l'accueil parascolaire facultatif d'enfants d'âge préscolaire	Assurer les repas de midi des enfants scolarisés sur la commune de Perly-Certoux	Reconnaissance et développement d'un accueil familial de qualité
Total du capital	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
dont détenu par la commune	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Valeur d'acquisition de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Valeur comptable de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Principaux autres détenteurs	n/a	n/a	n/a	n/a	Membres de l'association : les accueillantes familiales, les parents d'enfants accueillis ainsi que les autres communes partenaires membres de droit (Aire-la-Ville, Avully, Avusy, Bernex, Cartigny, Chancy, Laconnex, Soral)
Participation que détient l'entité en propre	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition d'un bâtiment et des terrains	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition d'un bâtiment et des terrains	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition de locaux	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition de locaux	Contribution annuelle au fonctionnement en proportion de la population
Risques spécifiques	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Normes comptables appliquées par l'entité	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	+ CHF 263 (2022)	+ CHF 17 092 (2021)	CHF 9 983 (2022)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	CHF 37 149 (2022) dont CHF 267 de fortune	41 294 (2021) dont CHF 40 796 de fortune	CHF 99 120 (2022) dont CHF 68 869 de fortune

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

12. TABLEAU DES GARANTIES ET DES ENGAGEMENTS CONDITIONNELS (page 1/2)

	CAP (pour le personnel communal)	CPEG (pour le personnel du GIAP)	SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)	CAP (pour le personnel du Groupement SIS)
Nom de l'entité bénéficiaire	CAP PREVOYANCE	GIAP (pour ses engagements envers la Caisse de prévoyance de l'état de Genève)	BCGe PostFinance	CAP PREVOYANCE
Propriétaires (les +) importants de cette unité ou employeurs affiliés à l'institution de prévoyance	Ville de Genève, SIG, communes genevoises, groupements intercommunaux	Etat de Genève	Commune de Perly-Certoux	Ville de Genève, SIG, communes genevoises
Typologie du rapport juridique	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations-primés	Cotisations-primés	Remboursement des prêts	
Prestations couvertes par la garantie	Sous-capitalisation	Sous-capitalisation	Cautions solidaire des emprunts	Sous-capitalisation
Montant de la garantie	Chiffres prévisibles 2022 : Part au découvert CHF 2'545'460 (24% de CHF 10'606'083) (+ part non valorisée aux engagements des entités mentionnées ci-dessous p 2/2)	Chiffres 2021 : Part non valorisée aux engagements du groupement fin 2021 au taux de couverture 2022 (provisoire) se montant au total à CHF 25'823'000.	CHF 15'000'000 (31.12.2022)	Provisoire 31.12.2022 : Part au découvert des assurés SIS à la CAP : CHF 193'204
Date du vote du CM approuvant la garantie	Résulte de l'affiliation de la commune à la Caisse de prévoyance	Résulte de l'affiliation du GIAP à la Caisse de prévoyance	21.09.2017	Résulte de l'affiliation du Groupement SIS à la Caisse de prévoyance
Risque (situation actuelle, taux couverture, ...)	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

12. TABLEAU DES GARANTIES ET DES ENGAGEMENTS CONDITIONNELS (Page 2/2)

Engagements envers la CAP (caisse de pension)

La commune est garante par son affiliation de son personnel à la CAP des montants nécessaires pour le système de capitalisation partielle de la CPI pour ses employés mais aussi pour ceux des entités indiquées au point n°2 ci-dessous. Les données suivantes ont été fournies par la CAP (situation provisoire au 31.12.2022) :

1. Engagements de prévoyance des assurés de la commune : CHF 10'606'083.
2. Liste des engagements de prévoyance envers la CAP des entités qui bénéficient d'une garantie de la commune. Les montants ci-après sont les engagements de prévoyance totaux pour les assurés des entités citées pour lesquelles des garanties ont également été octroyées par les autres communes membres :
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ACG (ensemble des groupements intercommunaux regroupant la majorité des communes) : CHF 47'218'369
 - Engagements de prévoyance pour le personnel du SIS : CHF 146'366'298
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de CAP Prévoyance : CHF 17'869'778
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ORPC Salève : CHF 309'315
3. Degré de couverture de la CPI au 31.12.2022 (provisoire) selon l'article 44 OPP2 : 76%

Observations :

- Les engagements de prévoyance de la commune ne concernent que les engagements pour la commune.
- Les engagements de prévoyance pour un Groupement Intercommunal (GI) concernent les engagements totaux de toutes les communes faisant partie de ce GI.
- Ces engagements de prévoyance ont été calculés par la CAP sur la base des comptes provisoires au 31.12.2022.

Engagement SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)

La participation immobilière de la commune (voir annexe 11 tableau des participations) a terminé la construction de son immeuble locatif et commercial en 2020. Plusieurs financements apportés par la commune ont été remboursés par la société au moment où celle-ci a obtenu des financements d'établissements financiers. La partie locative, composée de logements ZDLoc et HM est financée par deux emprunts auprès de la BCGe de respectivement CHF 5'300'000 et CHF 4'500'000. La garantie de la commune porte sur un cautionnement solidaire de la société auprès de la banque jusqu'à la création des cédules hypothécaires qui grèveront les parties locatives du bâtiment et seront données en garantie à la banque, ce qui nécessite la mise en PPE des parties logement. La partie commerciale du bâtiment est financée par un emprunt de CHF 5'200'000 auprès de Postfinance avec pour seule garantie le cautionnement solidaire de la commune de Perly-Certoux.

13.a PATRIMOINE ADMINISTRATIF au 31 décembre 2022

Comptes	Désignation	Solde au 31.12.2021	Mouvements au 31.12.2022 Total Débit	Total Crédit	Solde au 31.12.2022
Récapitulatif du patrimoine administratif					
	Immobilisations corporelles (hors amortissements complémentaires)	22 691 037,65	679 149,20	1 915 101,65	21 455 085,20
	Effet net des amortissements complémentaires	(7 150 265,30)	565 284,00	0,00	(6 584 981,30)
140	Immobilisations corporelles du PA	15 540 772,35	1 244 433,20	1 915 101,65	14 870 103,90
	Immobilisations incorporelles (hors amortissements complémentaires)	201 534,65	389 175,12	410 709,12	180 000,65
	Effet net des amortissements complémentaires	(180 000,00)	0,00	0,00	(180 000,00)
142	Immobilisations incorporelles	21 534,65	389 175,12	410 709,12	0,65
146	Subventions d'investissements	743 382,00	161 300,00	26 631,00	878 051,00
	Total immobilisations et subventions d'investissements	16 305 689,00	1 794 908,32	2 352 441,77	15 748 155,55
145	Participations, capital social	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
	AFJ-GSO	2 000,00	0,00	0,00	2 000,00
	COFICOG	185 360,00	0,00	0,00	185 360,00
	Actions BCG PA inaliénables	127 650,00	0,00	0,00	127 650,00
	SIG	335 010,00	0,00	20 000,00	315 010,00
	Total participations, capital social	335 010,00	0,00	20 000,00	315 010,00
BILAN		16 640 699,00	1 794 908,32	2 372 441,77	16 063 165,55

Remarques et autres informations

Cumul des amortissements complémentaires enregistrés dans les comptes depuis 2001
 Effet net des amortissements complémentaires sur la valeur des immobilisations au 31.12

(13 064 000,00)	0,00	0,00	(13 064 000,00)
(7 330 265,30)	565 284,00	0,00	(6 764 981,30)
2021			2022

Effet des amortissements complémentaires des années antérieures sur le résultat

601 617,00	565 284,00
------------	------------

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments Durée	Taux	No et libellé	Date délibération CM	début amorti- sement	Terminé Oui/Non	Année crédit terminé	Montant crédit voté ou coût	Amortissats 2021	Recettes au 31.12.2021	Amortissats. au 31.12.2021	Dont CUMUL Amortissés complément.	Dépenses au 31.12.2021	Solde bilan au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Amortissats 2022	Dont Amortissats complément.	Dépenses au 31.12.2022	Recettes au 31.12.2022	Amortissats. au 31.12.2022	Dont CUMUL Amortissés complément.	Solde bilan au 31.12.2022
				140 - Terrains non bâtis					761'000.00	1'480.00	20'000.00	727'437.21	215'000.00	748'899.46	1'482.25	0.00	0.00	1'480.25	0.00	748'899.46	20'000.00	728'897.46	215'000.00	2.00
				1401 - 1403 (Routes - Autres ouvrages de Génie civil)					37'852'668.15	750'043.90	4'503'230.04	18'573'977.16	7'109'000.00	33'773'511.78	10'160'877.23	535'427.35	126'000.00	838'163.35	0.00	33'773'511.78	4'529'230.04	19'412'140.51	7'109'000.00	97'32'141.23
34	6150.501.14010.00			Parcelle 695 ch. des Crues			O	n/a	86'335.75	0.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	3420.410.14000.00			Parcelle 758 (48/4 m2) Quedan			O	n/a	211'368.55	0.00	52'842.55	158'526.00	0.00	211'368.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72		15	6.7%	Collecteur EP Champ-Pagot	06.10.1982	1983	O	n/a	211'368.55	0.00	52'842.55	158'526.00	0.00	211'368.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72		15	6.7%	Collecteur EU ch. du Pont	11.12.1986	1988	O	n/a	148'330.00	0.00	157'60.00	132'570.00	0.00	148'330.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
72	7206.013.14032.00	15	6.7%	Collecteur Ch. du Relai	19.10.1988	1989	O	n/a	155'430.30	0.00	95'687.00	0.00	0.30	155'430.30	0.00	0.00	0.00	0.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00	15	6.7%	Eclai- st. + redressement Ch. Relai	21.09.1988	1990	O	n/a	315'000.00	0.00	0.00	310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61	6150.502.14010.00			Place + fontaine mairie parcelle 372			O	n/a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
61	6150.008.14010.00	20	5.0%	Réflection Chemin Marsins	21.09.1994	1995	O	n/a	169'262.90	0.00	0.00	162'261.90	0.00	169'262.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61	6150.008.14010.00	25	4.0%	Parking Eglise	23.01.1997	1998	O	n/a	180'000.00	7'200.00	0.00	172'800.00	0.00	180'000.00	7'200.00	0.00	0.00	7'199.00	0.00	179'999.00	0.00	179'999.00	0.00	0.00
73	6150.008.14010.00	25	4.0%	Déchetterie	23.01.1997	1998	O	n/a	374'000.00	0.00	423'353.15	0.00	0.00	423'353.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	423'353.15	0.00	423'353.15	0.00	0.00
72	7301.500.14033.00	25	5.0%	7301.500.14033.00	20.05.2010	2011	O	2014	250'000.00	406.00	229'853.40	228'202.00	0.00	229'853.40	3'651.40	0.00	0.00	406.00	0.00	228'608.00	0.00	228'608.00	0.00	0.00
72	7301.501.14032.00	15	6.7%	Total net collecteur St-Julien	06.05.1999	1998	O	n/a	1'004'000.00	0.00	1'518'612.15	719'726.00	0.00	2'238'338.20	0.05	0.00	0.00	0.05	0.00	2'238'338.20	1'518'612.15	719'726.05	0.00	0.00
61	6150.011.14010.00	30	3.3%	Aménagement Ch. Malrie	27.02.2003	2001	O	2003	1'000'000.00	0.00	107'000.00	890'937.20	0.00	997'937.20	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	997'937.20	107'000.00	890'937.20	0.00	0.00
34	3410.251.14000.00	30	3.3%	Drainages terrain A Football	02.03.2000	2001	O	n/a	110'000.00	67.00	0.00	102'701.15	0.00	102'701.15	601.15	0.00	0.00	67.00	0.00	102'701.15	0.00	102'167.00	0.00	0.00
61	6150.503.14010.00	1	100.0%	Acquisition parcelle 470B (ch. Mairie)	15.06.2000	2001	O	n/a	1'000.00	0.00	0.00	999.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'000.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00
61	6150.021.14010.00	20	5.0%	Aménagt route de Certoux "poste-mairie"	02.03.2000	2001	O	2003	570'000.00	0.00	0.00	714'817.25	0.00	714'817.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	714'817.25	0.00	714'817.25	0.00	0.00
21	2170.201.14040.00	20	5.0%	Aménagement extérieurs de l'école	02.03.2000	2001	O	2003	139'000.00	0.00	0.00	505'012.74	0.00	505'012.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	505'012.74	0.00	505'012.74	0.00	0.00
34	3420.001.14000.00	20	5.0%	Aménagt espaces publics + four à pain	02.03.2000	2001	O	2003	1'120'000.00	0.00	0.00	1'357'703.26	0.00	1'357'703.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'357'703.26	0.00	1'357'703.26	0.00	0.00
61	6150.012.14010.00	20	5.0%	Aménagt Ch. Relai / ch. Village	21.06.2001	2002	O	2003	135'000.00	506.65	0.00	174'706.65	0.00	174'706.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	174'706.65	0.00	174'706.65	0.00	0.00
61	6150.013.14010.00	20	5.0%	Aménagement Rte Certoux-Lully-giratoire	24.01.2002	2004	O	2004	1'250'000.00	3'980.00	0.00	1'059'366.00	0.00	1'067'285.25	79'19.25	0.00	0.00	3'980.00	0.00	1'067'285.25	0.00	1'063'326.00	0.00	0.00
72		30	3.3%	Collect. EU Rte de Certoux - Base-Marsins	17.02.2005	2006	O	2006	400'000.00	0.00	310'857.70	96'675.00	0.00	407'532.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	407'532.70	310'857.70	96'675.00	0.00	0.00
61	6150.014.14010.00	30	3.3%	Aménagt rte Certoux - Lully-ch du Pont-CE	17.12.2005	2015	N	2009	3'522'000.00	117'400.00	119'238.00	1'421'800.00	0.00	3'516'696.95	197'568.95	0.00	126'000.00	117'400.00	0.00	3'516'696.95	245'238.00	1'539'200.00	600'000.00	17'32'258.95
77	7710.001.14030.00	20	5.0%	Agrand colombarium & aménag cimetière	08.02.2007	2008	O	2010	560'000.00	329.00	0.00	379'708.25	0.00	379'708.25	197'5.25	0.00	0.00	329.00	0.00	379'708.25	0.00	378'062.00	0.00	0.00
72	7206.017.14032.00	30	3.3%	Collect eaux ruissellement "Poiles - Pont"	17.12.2008	2010	O	2010	140'000.00	109.00	0.00	144'483.00	0.00	146'439.40	0.00	0.00	0.00	109.00	0.00	146'439.40	0.00	144'592.00	0.00	0.00
61	6150.026.14010.00	30	3.3%	Amén rte Base +zones 20/30 village Certoux	19.11.15	2016	N	2019	2'395'000.00	79'833.00	154'387.00	928'988.00	0.00	1'965'238.68	881'853.68	0.00	28'596.90	79'833.00	0.00	1'963'335.58	154'387.00	1'008'831.00	450'000.00	830'617.58
61	6150.022.14010.00	20	5.0%	Moderation trafic ch du Relai Mollex/Village	15.09.2011	2016	O	2019	479'000.00	0.00	0.00	68'892.00	0.00	68'892.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68'892.00	0.00	68'892.00	0.00	0.00
61	6150.021.14010.00	20	5.0%	Aménagt trafic ch Mollex Relai /15 Mollex	15.09.2011	2016	O	2019	351'000.00	1'038.00	0.00	55'764.00	0.00	70'289.40	14'525.40	0.00	0.00	1'038.00	0.00	70'289.40	0.00	56'802.00	0.00	0.00
61	6150.020.14010.00	30	3.3%	Moderation de Certoux "Relai-St-Julien"	15.09.2011	2014	N	2016	270'040.00	11'352.30	1'468'070.54	122'134.11	0.00	1'590'204.65	0.00	0.00	0.00	11'352.30	0.00	1'590'204.65	1'468'070.54	212'267.11	0.00	0.00
72	7206.018.14032.00	20	5.0%	Collect-EC-EU rie Certoux "Relai-St-Julien"	15.09.2011	2014	O	2016	1'343'000.00	165.00	259'136.70	893'287.00	0.00	1'156'043.50	3'619.80	0.00	0.00	165.00	0.00	1'156'043.50	259'136.70	893'452.00	690'000.00	284'946.90
34	3420.601.14010.00	20	5.0%	Cheminement piétonnier (mail) 1ère étape	17.03.2011	2012	O	2016	100'000.00	4'129.00	0.00	44'774.00	0.00	86'060.90	0.00	0.00	0.00	4'129.00	0.00	86'060.90	0.00	48'903.00	0.00	37'157.90
34	3420.602.14010.00	20	5.0%	Cheminement piétonnier (mail) 2ème étape	19.06.2014	2015	O	2020	104'900.00	532.00	136'392.00	838'314.00	0.00	981'618.65	69'12.65	0.00	0.00	532.00	0.00	981'618.65	136'392.00	838'846.00	550'000.00	6'380.65
61	6150.019.14010.00	20	5.0%	Aménagement ch Relai	17.03.2011	2012	O	2013	564'203.55	4'132.00	0.00	522'880.00	0.00	564'203.55	41'323.55	0.00	0.00	4'132.00	0.00	564'203.55	0.00	527'012.00	300'000.00	37'191.55
73	7301.601.14033.00	10	10.0%	Création de trois Eco-points	15.05.2014	2012	O	2015	300'000.00	1'135.95	0.00	293'953.95	0.00	293'954.95	1.00	0.00	0.00	1'135.95	0.00	293'954.95	0.00	293'953.95	0.00	0.00
61	6150.025.14010.00	20	5.0%	Création trottoir piste cyclable Base - Lully	17.03.2011	2012	O	2015	104'1'000.00	579.00	0.00	884'894.00	0.00	891'258.15	6'364.15	0.00	0.00	579.00	0.00	891'258.15	0.00	885'473.00	650'000.00	5'785.15
73	7301.602.14033.00	10	10.0%	Création eco-point chemin piétonnier/Relai	19.06.2014	2015	O	2016	97'000.00	9'535.00	0.00	66'910.00	0.00	95'513.20	28'603.20	0.00	0.00	9'534.00	0.00	95'513.20	0.00	76'444.00	0.00	19'069.20
72	7206.019.14032.00	30	3.3%	Bassin rétention - Renaturation Aire 3ème	22.01.2015	2016	O	2018	184'000.00	0.00	130'010.00	10'235.70	0.00	140'245.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	140'245.70	130'010.00	10'235.70	0.00	0.00
61	6150.028.14010.00	20	5.0%	Zone 20 et amén 4 places - village Perly	23.04.2015	2016	N	2018	4'664'000.00	233'200.00	5'638.00	2'299'200.00	0.00	3'848'600.70	1'543'762.70	1'392.40	0.00	233'200.00	0.00	3'849'993.10	5'638.00	2'532'400.00	900'000.00	1'311'955.10
72	7206.020.14032.00	30	3.3%	Remplacement collecteurs de Perly	23.04.2015	2016	O	2018	4'226'000.00	104'473.00	0.00	1'241'581.00	0.00	3'748'930.45	2'507'349.45	0.00	0.00	104'473.00	0.00	3'748'930.45	0.00	1'346'054.00	500'000.00	2'402'876.45
73	7301.603.14033.00	10	10.0%	Création de treize Eco-points 1ère tranche	19.05.2016	2018	O	2018	495'000.00	3'968.00	14'000.00	492'965.05	0.00	492'965.05	23'807.05	0.00	0.00	3'968.00	0.00	492'965.05	14'000.00	459'126.00	19'839.05	19'839.05
73	7301.604.14033.00	10	10.0%	Création de treize Eco-points 2ème tranche	19.05.2016	2019	N	2018	771'000.00	12'903.00	0.00	38'709.00	0.00	90'322.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	90'322.13	0.00	62'317.00	320'000.00</	

13.b.TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments	Durée	No et libellé	Date délibération CM	début amortis- sement	Credit terminé Oui/Non	Année credit terminé	Montant crédit voté ou coût	Amortissis 2021	Dont Amortissis complément.	Dépenses au 31.12.2021	Recettes au 31.12.2021	Amortissis. au 31.12.2021	Dont CUMUL Amortissis complément.	Solde bilan au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Amortissis 2022	Dont Amortissis complément.	Recettes au 31.12.2022	Amortissis. au 31.12.2022	Dont CUMUL Amortissis complément.	Solde bilan au 31.12.2022		
21	2170.302.14040.00	15	6.7%	Refecton sol salle polyvalente	22.04.1999	2000	O	n/a	190000.00	0.00	0.00	158736.05	0.00	0.00	158736.05	0.00	0.00	0.00	120000.00	0.00	0.00	158736.05	0.00	0.00	101'369.10	
21	2170.304.14040.00	10	10.0%	Nouvelle réfection sol salle polyvalente	17.11.2022	2022	N		120000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	12'000.00	0.00	0.00	0.00	
16	1620.004.14040.00	25	4.0%	Coût net achèvement PC	28.04.1993	1994	O	n/a	590000.00	0.00	0.00	364762.00	0.00	0.00	364762.00	0.00	0.00	0.00	721'638.50	0.00	0.00	364762.00	0.00	0.00	356'876.50	
15	1500.250.14040.00	25	4.0%	Achèvement local feu	28.04.1993	1994	O	n/a	1200000.00	0.00	0.00	655024.75	0.00	0.00	655024.75	0.00	0.00	0.00	655024.75	0.00	0.00	655024.75	0.00	0.00	0.00	
34	3410.601.14040.00	25	4.0%	Construction salle omnisports	28.04.1993	1994	O	n/a	5500000.00	0.00	0.00	5613295.15	7000000.00	0.00	1'000'000.00	5613295.15	0.00	0.00	0.00	5613295.15	0.00	0.00	4913295.15	0.00	1'000'000.00	0.00
16	1620.001.14040.00	25	4.0%	Construction PC Intercommunal	22.09.1993	1994	O	n/a	74645.00	0.00	0.00	74645.00	0.00	0.00	74645.00	0.00	0.00	0.00	74645.00	0.00	0.00	74645.00	0.00	0.00	0.00	
34	3410.501.14040.00	10	10.0%	Refecton piscine	16.02.1994	1995	O	n/a	80000.00	0.00	0.00	72277.00	0.00	0.00	72277.00	0.00	0.00	0.00	72277.00	0.00	0.00	72277.00	0.00	0.00	0.00	
34	3410.501.14040.00	25	4.0%	Total construction tennis Certoux	16.09.1992	1994	O	n/a	1750000.00	0.00	0.00	1686531.95	37240.00	0.00	250'000.00	1686531.95	0.00	0.00	0.00	1686531.95	0.00	0.00	1683291.95	0.00	250'000.00	0.00
34	3410.521.14000.00	25	4.0%	Parcelles Tennis Certoux (836-840-843)	27.01.1993	1994	O		595000.00	0.00	0.00	595000.00	0.00	0.00	595000.00	0.00	0.00	0.00	595000.00	0.00	0.00	595000.00	0.00	0.00	0.00	
34	3410.201.14040.00	2001	3.3%	Vestiaire et Buvette du football	02.03.2000	2001	O	2003	2209057.74	969.00	0.00	2209057.74	0.00	8721.74	969.00	0.00	0.00	0.00	2209057.74	0.00	0.00	2201305.00	0.00	900'000.00	7752.74	
34	3410.201.14040.00	2001	3.3%	Refecton toiture salle polyvalente	21.09.2000	2001	O	n/a	1730000.00	0.00	0.00	169941.00	0.00	0.00	169941.00	0.00	0.00	0.00	169941.00	0.00	0.00	169941.00	0.00	50'000.00	0.00	
34	3410.401.14040.00	20	5.0%	Rénovation de la piscine communale	27.03.2003	2004	O	2004	419.00	0.00	0.00	1'355818.45	35000.00	839.45	570'000.00	1'355818.45	0.00	0.00	420.00	1'355818.45	0.00	0.00	1320399.00	0.00	570'000.00	419.45
21	2170.104.14040.00	10	10.0%	Ascenseur Ecole	25.03.2004	2005	O	2007	300000.00	0.00	0.00	282201.90	0.00	1.00	282201.90	0.00	0.00	0.00	282201.90	0.00	0.00	282201.90	0.00	0.00	0.00	
61	6190.001.14040.00	20	5.0%	Aggrandissement - transf. Hangar voirie	16.06.2005	2006	O	2008	400000.00	148.00	0.00	402664.95	0.00	592.95	402072.00	0.00	0.00	0.00	148.00	402664.95	0.00	0.00	402220.00	0.00	200'000.00	444.95
02	0290.800.14070.00	1	100%	Mise en valeur de la Maison de la Douane	27.10.2005	2009	O	2008	350000.00	0.00	0.00	315844.15	2950.00	0.00	312994.15	0.00	0.00	0.00	0.00	315844.15	0.00	0.00	312994.15	0.00	0.00	0.00
58	0290.800.14070.00		0.0%	Credits études Maison de la douane	24.01.08		O		2'615'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
58	0290.800.14070.00		0.0%	Construction lieu de vie intergénérationnel	17.08.09		O		18'385'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	0290.820.14070.00	30	3.3%	Total Projet CVI - réparti comme suit	19.06.2014				21'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	0290.820.14070.00	30	3.3%	CVI Parking public	25.06.2020	2019	N	2015	1845900.00	61'530.00	0.00	1631'442.78	0.00	184'590.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'530.00	0.00	0.00	246'120.00	0.00	0.00	1'385'322.78	
02	0290.820.14070.00	30	3.3%	CVI Maison de la Douane	25.06.2020	2019	N	2015	2055900.00	68'530.00	0.00	1972838.35	378'300.00	205'590.00	0.00	0.00	0.00	0.00	68'530.00	0.00	0.00	214'120.00	0.00	0.00	1'320'418.35	
16	1620.001.14070.00	30	3.3%	CVI Abri PC	25.06.2020	2019	N	2015	667293.75	23'170.00	0.00	667293.75	0.00	69'510.00	0.00	0.00	0.00	0.00	23'170.00	0.00	0.00	92'680.00	0.00	0.00	574'613.75	
58	0290.810.14040.00	30	3.3%	CVI - Partie du crédit à transférer PF	25.06.2020	2019	O	2019	16'403'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	0290.810.14040.00	30	3.3%	Part PA parcelle 492 fe7 (maison douane)	25.06.2020	2019	O	2019	144373.04	4812.00	0.00	144373.04	0.00	14'436.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4812.00	0.00	0.00	19'248.00	0.00	0.00	125'125.04	
21	2170.202.14040.00	10	10.0%	Refecton parking, préau, façade arrière école	22.04.2010	2011	O	2014	570000.00	0.00	0.00	557229.90	0.00	0.00	320'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	557229.90	0.00	0.00	557229.90	0.00	320'000.00	0.00
21	2170.203.14040.00	20	5.0%	Refecton gradins préau école	22.04.2010	2011	O	2011	150000.00	551.00	0.00	73510.40	0.00	0.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	550.00	0.00	0.00	69'106.00	0.00	50'000.00	4'404.40	
21	2170.105.14040.00	20	10.0%	Rénovation gradins préau école	19.04.2007	2008	O	2007	150000.00	0.00	0.00	126526.85	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126526.85	0.00	0.00	126526.85	0.00	0.00	0.00
34	3420.141.14040.00	20	5.0%	Parcelle 877, 267 Rte St-Julien ("Besson")	10.05.2007	2008	O	2007	261360.00	193.00	0.00	7508.40	0.00	1'154.60	0.00	0.00	0.00	0.00	192.00	261360.00	0.00	0.00	252'889.00	0.00	150'000.00	962.60
34	3420.131.14040.00	20	5.0%	Rénovation & aménagement Maison Besson	10.05.2007	2008	O	2009	480000.00	6'942.00	0.00	466814.20	0.00	425'159.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'943.00	466814.20	0.00	0.00	432'102.00	0.00	180'000.00	34'712.20
34	3420.111.14040.00	20	5.0%	Nouvel hangar de Certoux (participation)	23.01.2014	2011	O	2017	604'000.00	8'925.00	0.00	579'729.85	128'000.00	371'406.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8'925.00	579'729.85	0.00	0.00	380'331.00	0.00	200'000.00	71'398.85
34	3410.522.14000.00	10	10.0%	Courts de tennis - rénovation complète	23.06.2016	2010	O	2011	320000.00	0.00	0.00	275616.80	0.00	0.00	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	275616.80	0.00	0.00	275616.80	0.00	70'000.00	0.00
21	2170.102.14040.00	30	0.0%	Credits études audit général groupe scolaire	15.10.2009	2010	O	2021	190000.00	0.00	0.00	203794.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203794.70	0.00	0.00	203794.70	0.00	0.00	203'794.70
34	3410.402.14040.00	10	10.0%	Travaux parties s/installations tech piscine	21.02.2013	2014	O	2015	250000.00	3'561.00	0.00	181'230.95	24'186.00	149'924.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3'560.00	181'230.95	0.00	0.00	153'484.00	0.00	100'000.00	3'560.95
34	3410.502.14040.00	10	10.0%	Travaux réfection Club house du TCPC	24.09.2015	2016	N	2015	273000.00	0.00	0.00	61'697.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	27300.00	61'697.80	0.00	0.00	88'997.80	0.00	0.00	3052.75
34	3410.001.14040.00	20	5.0%	Terrain et palinoire synthétiques	22.06.2015	2016	O	2021	2905000.00	145'250.00	0.00	2731'167.20	16'046.00	1471'500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	145'250.00	2731'167.20	0.00	16'167.50.00	0.00	0.00	1098'371.20	
15	1500.300.14040.00	20	5%	Nouvelle caserne pompiers (50%PC/50%AB)	19.02.2017	2018	O	2019	390000.00	12'394.00	0.00	355'005.85	0.00	156'703.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12'394.00	355'005.85	0.00	169'097.00	0.00	0.00	185'908.85	
54	0290.906.14620.00	30	3.3%	Credit étude pour crèche - projet Bourgeois	25.01.2018	2021	O	2021	167'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
				1429 Autres immobilisations incorporelles					1'168'300.00	25'554.10	0.00	899'067.91	184'375.00	693'158.26	180'000.00	0.00	21'534.65	0.00	410'709.12	0.00	1'288'243.03	1'103'967.38	180'000.00	15'748'155.55		
72	7206.016.14290.00	2	50.0%	Plan Général Evacuation des Eaux	11.11.2004	2006	O	2017	48'300.00	0.00	0.00	203814.15	169'375.00	34'439.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203814.15	0.00	0.00	34'439.15	0.00	0.00	0.00
79	7900.003.14290.00	5	20.0%	Plan Directeur Communal	11.11.2010	2012	N		630000.00	3'554.10	0.00	607'719.11	15'000.00	592'719.11	0.00	0.00	0.00	0.00	14'410.80	607'719.11	0.00	607'129.91	0.00	180'000.00	0.00	
79	7900.004.14290.00	5	20.0%	Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	2019	N	2022	110000.00	22'000.00	0.00	87'534.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	21'534.00	87'534.65	0.00	87'534.00	0.00	0.00	0.65	
32	3290.150.14290.00	1	100%	Bienvenaire commune	08.10.2020	2022	O		380'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	374'764.32	0.00	0.00	374'764.32	0.00	0.00	0.00	
02	0290.901.14620.00	30	3.3%	1462 Subventions investis communes	17.11.2016	20																				

LES IMMOBILISATIONS ET DES AM

[illegible]

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13.c Situation des crédits en cours au 31 décembre 2022

I Patrimoine Administratif

Libellé	Dates	Délibérations Conseil Municipal			Situation au 31.12.2021			Mouvements 2022			Situation au 31.12.2022			Ecart avec prévisions			Amortissements			Valeur au bilan 31.12
		Crédit	Subventions	Credit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Dépenses	Recettes	Dépenses	Dépenses	Recettes	Dépenses	Dépenses	Recettes	Taux	Cumul au 1.1	Amortiss 2022	Cumul au 31.12	
Aménag rte Certoux - Lully - Pont de Certoux - crédit étude	14.12.2005 13.03.2014 25.09.2014	3'522'000.00		3'522'000.00	3'516'696.95	119'238.00		0.00	126'000.00		3'516'696.95	245'238.00	5'303.05		(245'238.00)	3.33%	1'421'800.00	117'400.00	1'539'200.00	1'732'258.95
Amén rte Base +zones 20/30 village Certoux	17.09.2009 19.11.2015	2'395'000.00		2'395'000.00	1'965'238.68	154'387.00	28'596.90				1'983'835.58	154'387.00	401'164.42		(154'387.00)	3.33%	928'998.00	79'833.00	1'008'831.00	830'617.58
Plan Directeur Communal	23.03.2017	630'000.00		630'000.00	607'719.11	15'000.00	144'10.80				622'129.91	15'000.00	7'870.09		(15'000.00)	20%	592'719.11	14'410.80	607'129.91	0.00
Aménag rte de Certoux "Relai-St-Julien"	15.09.2011	2'704'000.00		2'704'000.00	1'590'204.65	1'468'070.54	375'079.90				1'965'284.55	1'468'070.54	738'715.45		(1'468'070.54)	3 1/3	122'134.11	90'133.00	212'267.11	284'946.90
(*) Crédits études Maison de la douane	24.01.2008 17.09.2009	2'615'000.00																		
(*) Construction lieu de vie Intergénérationnel	19.06.2014	18'385'000.00																		
(*) CVI - Maison de la douane	25.06.2020	2'055'900.00		2'055'900.00	1'972'838.35	378'300.00	0.00				1'972'838.35	378'300.00	83'061.65		(378'300.00)	3%	205'590.00	68'530.00	274'120.00	1'320'418.35
(*) CVI - Abri PC	25.06.2020	695'100.00		695'100.00	667'293.75	0.00	0.00				667'293.75	0.00	27'806.25		0.00	3%	69'510.00	23'170.00	92'680.00	574'613.75
(*) CVI - Parking Public	25.06.2020	1'845'900.00		1'845'900.00	1'631'442.78	0.00	0.00				1'631'442.78	0.00	214'457.22		0.00	3%	184'590.00	61'530.00	246'120.00	1'385'322.78
Zone 20 et amén 4 places - village Perly	23.04.2015	4'864'000.00		4'864'000.00	3'848'600.70	5'638.00	1'392.40				3'849'993.10	5'638.00	814'006.90		(5'638.00)	5%	2'299'200.00	233'200.00	2'532'400.00	1'311'955.10
Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2'905'000.00		2'905'000.00	2'731'167.20	16'046.00	0.00				2'731'167.20	16'046.00	17'3832.80		(16'046.00)	5%	1'471'500.00	145'250.00	1'616'750.00	1'098'371.20
Travaux réfection Club house du TCPC	24.09.2015	273'000.00		273'000.00	61'697.80	0.00	30'352.75				92'050.55	0.00	180'949.45		0.00	10%	61'697.80	27'300.00	88'997.80	3'052.75
Création de treize Eco-points	19.05.2016	771'000.00		771'000.00	129'031.13	0.00	107'046.17				236'077.30	0.00	534'922.70		0.00	0%	38'709.00	23'608.00	62'317.00	173'760.30
Aménag + zone 30km/h rte Certoux, tronçon rte de Lully-ch. Relai et Mairie	22.06.2017	1'934'000.00		1'934'000.00	1'485'908.40	6'286.00	0.00				1'485'908.40	6'286.00	448'091.60		(6'286.00)	0%	257'868.00	64'467.00	322'335.00	1'157'287.40
Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	110'000.00		110'000.00	87'534.65	0.00	0.00				87'534.65	0.00	22'465.35		0.00	0.00%	66'000.00	21'534.00	87'534.00	0.65
Aménagement maison douane	28.02.2019	60'000.00		60'000.00	46'316.01	0.00	0.00				46'316.01	0.00	13'683.99		0.00	0.00%	22'500.00	7'500.00	30'000.00	16'316.01
Aménagement ch. du Pont	25.06.2020	1'190'000.00		1'190'000.00	824'538.45	0.00	1'626.25				826'164.70	0.00	363'835.30		0.00	0.00%	79'334.00	39'667.00	119'001.00	707'163.70
Nouvelle réfection sol polyvalente	17.11.2022	120'000.00		120'000.00	0.00	0.00	113'369.10				113'369.10	0.00	6'630.90		0.00	10.00%	0.00	12'000.00	12'000.00	101'369.10
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2023)	17.11.2022	127'800.00		127'800.00	0.00	0.00					0.00	0.00	127'800.00		0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
Total patrimoine administratif		26'002'700.00	0.00	26'002'700.00	21'166'228.61	2'162'965.54	671'874.27		126'000.00	21'838'102.88	2'288'965.54	4'164'597.12	(2'288'965.54)				7'822'150.02	1'029'532.80	8'851'682.82	10'697'454.52

(*) Les crédits d'engagement portant sur la construction du CVI ont été répartis entre objets distincts à fin 2019 et en grande partie transférés dans le patrimoine financier. Les objets demeurant dans le PA sont indiqués avec la mention "CVI -".

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13.d Situation des crédits terminés au 31 décembre 2022

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal		Situation au 31.12.2021		Mouvements 2022		Situation au 31.12.2022		Ecart avec prévisions		Amortissements			Valeur au bilan 31.12
	Dates	Crédit	Subventions	Crédit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Taux	Cumul au 1.1	Amortist 2022	
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2022)	18.11.2021	161'300.00		161'300.00	0.00	0.00	161'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	161'300.00
Valorisation des chemins communaux	26.04.2018	120'000.00		120'000.00	113'726.45	0.00	0.00	113'726.45	6'273.55	0.00	10.00%	28'121.00	12'229.00	40'350.00
Alimentation cimetièrè	17.12.2020	120'000.00		120'000.00	99'706.25	0.00	21'685.73	121'391.98	(1'391.98)	0.00	3.30%	4'000.00	4'048.00	113'343.98
Bicentenaire	08.10.2020	380'000.00		380'000.00	0.00	0.00	374'764.32	0.00	5'235.68	0.00	100.00%	0.00	374'764.32	0.00
Achat véhicule Polybenne	15.12.2022	66'000.00		66'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	66'000.00	0.00	12.50%	0.00	0.00	0.00
Total patrimoine administratif		847'300.00	0.00	847'300.00	213'432.70	0.00	557'750.05	77'118.75	0.00	76'117.25		32'121.00	391'041.32	348'020.43

14. EXPLICATIONS SUR LES CREDITS D'ENGAGEMENT OUVERTS DEPUIS PLUS DE CINQ ANS ET NON ENCORE CLOTURES

Crédit voté	Date de Délibération	Numéro de bien	Désignation du bien	Explications sur le dépassement
CHF 3 522 000.00	14.12.2005 13.03.2014 et 25.09.2014	6150014	Rte de Certoux : giratoire rte Lully - ch. Pont, aménagement	Etablissement d'actes notariés en cours
CHF 2 704 000.00	15.09.2011	6150020	Rte de Certoux : ch. Relai - rte St-Julien, aménagement	Etablissement d'actes notariés en cours et travaux d'aménagement complémentaires à réaliser suite au bilan des zones 20/30
CHF 2 395 000.00	17.09.2009 et 19.11.2015	6150026	Village de Certoux, aménagement rte de Base + zone 20-30km/h	Le crédit de 2009 a été complété en 2015 par un nouveau crédit englobant l'ensemble du village de Certoux afin d'y intégrer des aménagements pour des zones 20/30. Des travaux d'aménagement complémentaires doivent encore être réalisés suite au bilan des zones 20/30
CHF 4 664 000.00	23.04.2015	6150028	Mise en zone 20km/h et aménagements de 4 places publiques dans le village de Perly	Des travaux d'aménagement complémentaires doivent encore être réalisés suite au bilan des zones 20/30
CHF 18 385 000.00	19.06.2014	290800	Construction lieu de vie intergénérationnel	Le décompte de répartition des coûts entre les différentes parties PF et PA du projet a été finalisé au 31.12.2019. Toutefois des travaux sont toujours en cours et des constitutions de servitudes et DDP doivent encore être effectuées. La part du crédit d'investissement et des dépenses figurant dans des postes du PA au 31.12.2020 se décompose ainsi : Maison de la douane : Crédit CHF 2'055'900 dépenses CHF 1'972'838.35 Parking public : Crédit CHF 1'845'900 dépenses CHF 1'631'442.78 Abri PC : Crédit CHF 695'100 dépenses CHF 667'293.75
CHF 2 905 000.00	19.02.2015	3410001	Terrain et patinoire synthétique	Divers travaux doivent encore être réalisés : cheminement entre le terrain synthétique et le chemin de la Mairie
CHF 273 000.00	24.09.2015	3410502	Travaux de réfection du Club house du TCPC	Etude pour l'installation d'une bulle en cours et extension de l'étude énergétique du bâtiment.
CHF 771 000.00 (solde du crédit global initial)	19.05.2016	7301604	Création de treize Eco-points 2ème tranche	Le crédit initial global de CHF 1'266'000 porte sur la réalisation de nombreux Eco-points à créer sur plusieurs années, dépendant notamment de la réalisation effective de promotions immobilières privées.
CHF 630 000.00	23.03.2017	7900003	Plan directeur Communal	La dernière étape du crédit d'engagement porte sur un mandat d'accompagnement de la commune pour l'élaboration d'un cahier des charges destiné à un appel d'offre portant sur l'étude d'image directrice de Perly. Cette phase devrait se terminer en 2023.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2022

15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 1/2)

Ce chapitre vise à fournir des indications supplémentaires permettant d'apprécier l'état de la fortune, des finances et des revenus et les risques financiers.

A. GESTION DES RISQUES FINANCIERS

Le Conseil administratif avec la collaboration de l'administration communale est responsable des stratégies financières appliquées.

Dans le cadre de ses activités, la commune peut être exposée à des risques financiers de plusieurs natures, notamment :

- au risque de marché (risque de taux d'intérêt)
- au risque de crédit (risque de contrepartie)
- au risque de liquidités.

La gestion de ces risques a pour but d'en minimiser les conséquences négatives éventuelles sur les finances communales.

La Commune ne recourt pas aux instruments financiers dérivés pour minimiser l'impact potentiel de ces différents risques.

i. Risque de crédit

Le risque de crédit représente le risque qu'une contrepartie (un tiers) ne remplisse pas ses engagements. La Commune considère qu'elle n'est pas exposée à un fort risque de crédit dans la mesure où :

- ses disponibilités sont déposées pour l'essentiel auprès d'un établissement suisse à Genève surveillé par la FINMA et auprès du canton de Genève.
- ses créances fiscales sont gérées par l'AFC qui dispose d'un service du contentieux. Par ailleurs, en fonction des provisions comptabilisées, le risque de perte devrait être couvert.
- D'importantes créances existent mais sur une participation (société immobilière) entièrement détenue par la commune et maîtrisée par elle,

ii. Risque de liquidité

Le risque de liquidité survient lorsque la Commune rencontre des difficultés à se financer ou à respecter les engagements contractuels liés à ses passifs financiers.

La commune perçoit des acomptes mensuels de l'Etat de Genève au titre d'avance sur les encaissements de créances fiscales. Ces acomptes sont calculés sur la base des prévisions fiscales de l'année. Ces dernières représentent la grande part du budget (env. 80 - 85 %). Le risque de liquidités insuffisantes pour faire face aux charges courantes est faible.

Malgré une situation financière particulièrement saine, la Commune a recours pour financer une partie de ses investissements à des emprunts à moyen et long terme. Par ailleurs, le plan financier quadriennal permet d'appréhender les besoins de liquidités et limiter le risque d'un manco de liquidités. Ce plan est actualisé régulièrement.

iii. Risque de taux d'intérêt

Au niveau de ses actifs et passifs financiers, la Commune considère qu'elle n'est que faiblement exposée au risque de taux d'intérêts dans la mesure où sa dette est contractée en taux fixes à des échéances à long terme.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2022
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 2/2)

iv. Risque de change

La Commune n'est pas exposée au risque de change dans la mesure où les transactions effectuées en devises autre que le franc suisse sont très limitées.

B. SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Le système de contrôle interne est entièrement formalisé, sous réserve du processus TPC dont la formalisation reste à finaliser. Il est composé des huit processus suivants :

- Achats, gestion des commandes
- Débiteurs (facturation)
- Trésorerie
- Elaboration budgétaire
- Clôture, procédure de bouclage et établissement des comptes annuels
- Subventions
- Gestion des salaires
- Taxe professionnelle communale

Ces processus ont été établis en s'inspirant du "Guide du système de contrôle interne des communes genevoises" édité sur mandat de l'ACG, en les adaptant aux risques et à l'activité de la commune.

Ils ont été mis en place afin d'optimiser la qualité des prestations et la gestion communale mais aussi afin de minimiser les risques économiques et financiers inhérents à l'activité de la commune.

C. CONTRATS DE LEASING

La commune n'a pas conclu de contrat de leasings.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2022
16. INDICATEURS FINANCIERS

Degré d'autofinancement

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
	123.07	328.72	215.08	-119.56	325.27	174.52
Valeurs indicatives	Plus grand que 100 : Haute conjoncture Plus grand que 80 : Cas normal Plus petit que 80 : Récession					
Définition	Le degré d'autofinancement est l'autofinancement exprimé en pourcentage de l'investissement net.					
	Autofinancement (x 100)	3'524'749	=		325.27	
	investissements nets (hors transfert PA)	1'083'624				
Remarque	Cet indicateur renseigne sur la part des investissements qu'une commune peut financer par ses propres moyens. En 2019, il a été soustrait des investissements nets le montant du transfert de patrimoine administratif au patrimoine financier car il n'a pas d'impact sur le besoin de financement de l'année					

Dettes brutes par rapport aux revenus

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	142.78	186.48	148.14	159.19	110.60	149.44
Valeurs indicatives	Plus grand que 200 : Critique Plus grand que 150 : Mauvais Plus grand que 100 : Moyen Plus grand que 50 : Bon Plus petit que 50 : Très bon					
Définition	La dette brute par rapport aux revenus est l'endettement brut exprimé en pourcentage des revenus courants.					
	dettes brutes (x 100)	16'146'331	=		110.60	
	Revenus courants	14'599'390				
Remarque	Cet indicateur renseigne sur le niveau de la dette et plus particulièrement sur le fait que ce niveau est raisonnable ou non par rapport aux revenus dégagés					

Dettes nettes en francs par habitant

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
	-4'936.80	-10'287.48	-10'597.82	-10'685.53	-11'400.11	-9'581.55
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 0 : Patrimoine net Plus petit que 1000 : Endettement faible Plus petit que 2500 : Endettement moyen Plus petit que 5000 : Endettement important Plus grand ou égal à 5000 : Endettement très important					
Définition	Ce ratio correspond à la dette nette (constituée des capitaux de tiers déduction faite du patrimoine financier) divisée par le nombre d'habitant.					
	dettes nettes	-35'876'144	=		-11'400.11	
	Population	3'147				
Remarque	Cet indicateur n'a qu'une valeur informative limitée. En effet, l'évolution de l'importance de la dette doit d'avantage tenir compte de la capacité financière des habitants que de leur nombre. Cette valeur négative représente une situation de patrimoine net, les actifs du PF étant supérieurs aux engagements envers les tiers. La variation entre 2018 et 2019 s'explique par le transfert de patrimoine du patrimoine administratif au patrimoine financier.					

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2022
16. INDICATEURS FINANCIERS

Part des charges d'intérêts nets

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	0.02	-1.32	-1.12	-0.06	0.02	-0.49
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 4 : Bon Plus grand que 4 : Suffisant Plus grand que 9 : Mauvais					
Définition	La part des charges d'intérêts est la différence entre les charges d'intérêts et les revenus des intérêts exprimée en pourcentage des revenus courants.					
	Charges d'intérêts nets (x 100)	3'148	=		0.02	
	Revenus courants	14'599'390				
Remarque	La part des charges d'intérêts exprime quelle proportion des revenus courants est affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manœuvre budgétaire est élevée.					

Proportion des investissements

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	29.26	7.79	12.27	0.32	11.67	12.26
Valeurs indicatives	Plus petit que 10 : Effort d'investissements faible Plus petit que 20 : Effort d'investissements moyen Plus petit que 30 : Effort d'investissements élevé Plus grand ou égal à 30 : Effort d'investissements très élevé					
Définition	La proportion des investissements correspond aux investissements bruts exprimés en pourcentage des charges totales consolidées.					
	investissements bruts (x 100)	1'229'624	=		11.67	
	dépenses totales	10'541'031				
Remarque	La proportion des investissements renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.					

Part du service de la dette

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	10.18	10.50	9.84	11.38	11.40	10.66
Valeurs indicatives	Plus petit que 5 : Charge faible Plus petit que 15 : Charge acceptable Plus grand ou égal à 15 : Charge forte					
Définition	La part du service de la dette correspond au total des charges d'intérêts en chiffres nets et des amortissements ordinaires, exprimés en pourcentage des revenus courants.					
	Service de la dette (x 100)	1'664'306	=		11.40	
	Revenus courants	14'599'390				
Remarque	Ce ratio donne des informations quant au fait de savoir dans quelle mesure le service des intérêts et ses amortissements grèvent les revenus courants. Une proportion élevée démontre une marge de manœuvre budgétaire qui s'amenuise.					

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2022
16. INDICATEURS FINANCIERS

Taux d'autofinancement

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	24.06	21.62	20.62	1.38	24.14	18.36
Valeurs indicatives	Plus grand ou égal à 20 : Bon					
	Plus grand ou égal à 10 : Moyen					
	Plus petit ou égal à 10 : Mauvais					
Définition	Ce ratio correspond à l'autofinancement exprimé en pourcentage des revenus courants.					
autofinancement (x 100)	3'524'749					
Revenus courants	14'599'390	=				24.14
Remarque	Il indique quelle proportion de ses revenus la collectivité peut utiliser pour financer ses investissements.					

Taux endettement net

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
(en % ---->)	-153.74	-315.35	-356.66	-414.73	-444.19	-336.93
Valeurs indicatives	Plus petit ou égal à 100 : Bon					
	Plus petit ou égal à 150 : Suffisant					
	Plus grand que 150 : Mauvais					
Définition	Le taux d'endettement net est la différence entre les capitaux de tiers et le patrimoine financier exprimée en pourcentage des revenus fiscaux.					
	dettes nettes (x 100)	-35'876'144	=			-444.19
	Revenus fiscaux	8'076'834				
Remarque	Le taux d'endettement net indique quelle proportion des revenus fiscaux, respectivement combien de tranches annuelles seraient nécessaires afin de rembourser la dette nette					

Fonction	COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	BUDGET 2022		Cptes 2022		ECARTS C-B 2022 CHF		ECART C-B 2022 en %		Justifications - Commentaires
	Fonction	Nature		Charges		Charges		Charges		Charges		
ADMINISTRATION GENERALE : Conseil municipal et Exécutif ↓	01	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	2'000		2'202.46		202.46		10.12%		2 panneaux d'affichage BPA
	01	319	Diverses charges d'exploitation	0		5'380.52		5'380.52				Stylos à offrir
ADMINISTRATION GENERALE : Services généraux ↓	02	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	38'300		39'748.40		1'448.40		3.78%		Chauffage vacants Maison de la Douane et consommation d'eau bouche à eau et fosses
	02	313	Prestations de services et honoraires	99'800		170'193.42		70'393.42		70.53%		Prestations interim technicien, information communiquée au CM du 24.02.22
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Questions juridiques	02	314	Travaux d'entretien	81'300		177'188.31		95'888.31		117.94%		Remplacement concierge jusqu'à l'engagement du nouvel employé dès le 01.12.22, facture enlèvements tags, réparation meuble cuisine salle Mairie suite dégât d'eau lave-vaisselle
	02	318	Dépréciations sur créances	1'000		1'347.70		347.70		34.77%		
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Service du feu	02	319	Diverses charges d'exploitation	1'000		1'137.50		137.50		13.75%		En lien avec un ensevelissement
	02	330	Immobilisations corporelles du PA	126'431		142'372.00		15'941.00		12.61%		Calcul d'amortissement Maison de la Douane maintenu sur le crédit d'investissement non encore bouclé au 31.12.2022
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Service du feu ↓	14	313	Prestations de services et honoraires	30'000		44'000.55		14'000.55		46.67%		Consultations avocats
	15	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	39'100		42'814.95		3'714.95		9.50%		Nouvelle application de gestion des soldes des sapeurs-pompiers, facture finale remorques "intempéries"
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Défense	15	330	Immobilisations corporelles du PA	12'380		12'394.00		14.00		0.11%		Amortissement
	16	330	Immobilisations corporelles du PA	22'131		23'170.00		1'039.00		4.69%		Calcul d'amortissement Abri PC CVI maintenu sur le crédit d'investissement non encore bouclé au 31.12.2022
FORMATION : Scolarité obligatoire ↓	21	314	Travaux d'entretien	151'750		237'112.32		85'362.32		56.25%		Remplacement concierge
	21	330	Immobilisations corporelles du PA	550		12'551.05		12'001.05		2'182.01%		Amortissement nouvelle réfection sol salle polyvalente
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Culture, autres ↓	32	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	5'000		12'348.00		7'348.00		146.96%		Grils + support annonce dépassement au CM du 22.09.2022
	32	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	300'000		374'764.32		74'764.32		24.92%		Amortissement fête du bicentenaire
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Médias	32	361	Dédommagements à des collectivités publiques	28'520		29'035.00		515.00		1.81%		Participation au Bibliobus
	33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'000		6'800.00		800.00		13.33%		Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Sports et loisirs ↓	34	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	30'700		32'522.55		1'822.55		5.94%		Désherbeur thermique
	34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	69'100		80'472.35		11'372.35		16.46%		Nouveau compteur eau à la piscine à analyser avec économie sur le bâtiment scolaire. Economie globale 12m
SECURITE SOCIALE : Famille et jeunesse ↓	34	330	Immobilisations corporelles du PA	199'746		199'747.25		1.25		0.00%		
	54	314	Travaux d'entretien	16'850		22'818.15		5'968.15		35.42%		Echafaudage pour travaux de réparation encadrements portes et fenêtre non prévu au budget. Annonce dépassement au CM du 23.06.2022
SECURITE SOCIALE : Aide sociale et domaine de l'asile ↓	54	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'900		1'907.00		7.00		0.37%		
	57	361	Dédommagements à des collectivités publiques	500		533.10		33.10		6.62%		Permanence impôt de Bernex
TRANSPORTS : Circulation routière ↓	61	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	189'400		193'771.70		4'371.70		2.31%		Effet des heures supplémentaires
	61	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	34'500		65'996.70		31'496.70		91.29%		Achat nouveau polybenne décidé par CM de décembre 2022
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Approvisionnement en eau	61	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	14'600		16'243.50		1'643.50		11.26%		Dépréciations de totems
	61	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	43'200		44'870.97		1'670.97		3.87%		Location véhicule de remplacement en attente de l'achat du nouveau polybenne
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Traitement des eaux usées	61	330	Immobilisations corporelles du PA	417'431		682'680.00		265'249.00		63.54%		Calcul d'amortissement maintenu sur divers crédits d'investissements non encore bouclés au 31.12.2022
	71	330	Immobilisations corporelles du PA	4'000		4'048.00		48.00		1.20%		Calcul d'amortissement de l'alimentation eau cimetière bouclé au 31.12.2022 avec un dépassement
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Gestion des déchets	72	330	Immobilisations corporelles du PA	109'010		109'010.35		0.35		0.00%		
	73	310	Charges de matériel et de marchandises	1'000		7'614.43		6'614.43		661.44%		Rouleaux de sacs compostables distribués aux habitants de la commune
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Protection des espèces et du paysage	75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	100		500.00		400.00		400.00%		Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
	76	370	Subventions à redistribuer	0		1'000.00		1'000.00				Subvention cantonale pour borne électrique
AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Lutte contre la pollution de l'environnement	85	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0		500.00		500.00				Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
	91	313	Prestations de services et honoraires	32'000		32'396.15		396.15		1.24%		Honoraires mandataire TPC
ECONOMIE PUBLIQUE : Industrie, artisanat et commerce	91	318	Dépréciations sur créances	100'000		1'203'678.20		1'103'678.20		1'103.68%		Augmentation de la provision estimation pour risque sur impôts PM estimés de 10% à 40%
	96	344	Dépréciations, immobilisations PF	0		599'536.76		599'536.76				Réévaluation-dépréciation PF --> Bâtiment du CVI (hors terrain)

Total des dépassements	2'425'108.66
./. Acquisition Polybenne (délibération n° 06-2022 du 15.12.2022 pour CHF 66'000)	-31'496.70
Total des dépassements nets	2'393'611.96

BfB

Rue de la Corraterie 26
Case postale
1211 Genève 1
Suisse

Tel +41 (0)22 311 36 44
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch