



Municipalité
Législature 2016-2021

PREAVIS MUNICIPAL 03/2021

concernant les comptes et la gestion 2020

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions de la Loi sur les Communes et du Règlement du Conseil communal, nous soumettons à votre approbation les comptes 2020 établis selon le Règlement sur la comptabilité des Communes et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

Les comptes ont été présentés à la Commission de gestion lors de la séance de Municipalité du 26 avril 2021 et adoptés définitivement par la Municipalité lors de cette même séance.

Les documents qui vous sont remis avec ce préavis sont les suivants :

le Rapport de gestion de la Municipalité pour 2020, pour approbation,

les Comptes 2020 et les Commentaires qui les accompagnent, qui vous sont soumis pour approbation, avec les tableaux suivants :

- le tableau des **charges et des revenus par ordre administratif** avec, pour en faciliter la compréhension, quelques commentaires concernant les écarts par rapport au budget 2020 ou aux comptes 2019, qui figurent au verso de chaque page,
- le tableau des **charges et des revenus par nature**, également avec des commentaires,
- le **Bilan** de l'exercice (Actif et Passif).

L'exercice 2020 se solde par un excédent de charges de CHF 342'411 (arrondi) au lieu de l'excédent de charges prévu au budget 2020 de CHF 2'686'000.

Chiffres clés (en CHF, arrondis)

Eléments	R2020	B2020
Résultat de l'exercice	-342'411	-2'686'000
Marge d'autofinancement	-478'915	-2'352'000
Investissements bruts	920'812	Non budgété
Amortissements investissements	311'075	304'300
Point d'impôt (taux 55.5%)	252'773	n/a
<i>Nombre d'habitants</i>	<i>2'997</i>	<i>2'900</i>

I. ELEMENTS CLES SUR LES COMPTES 2020

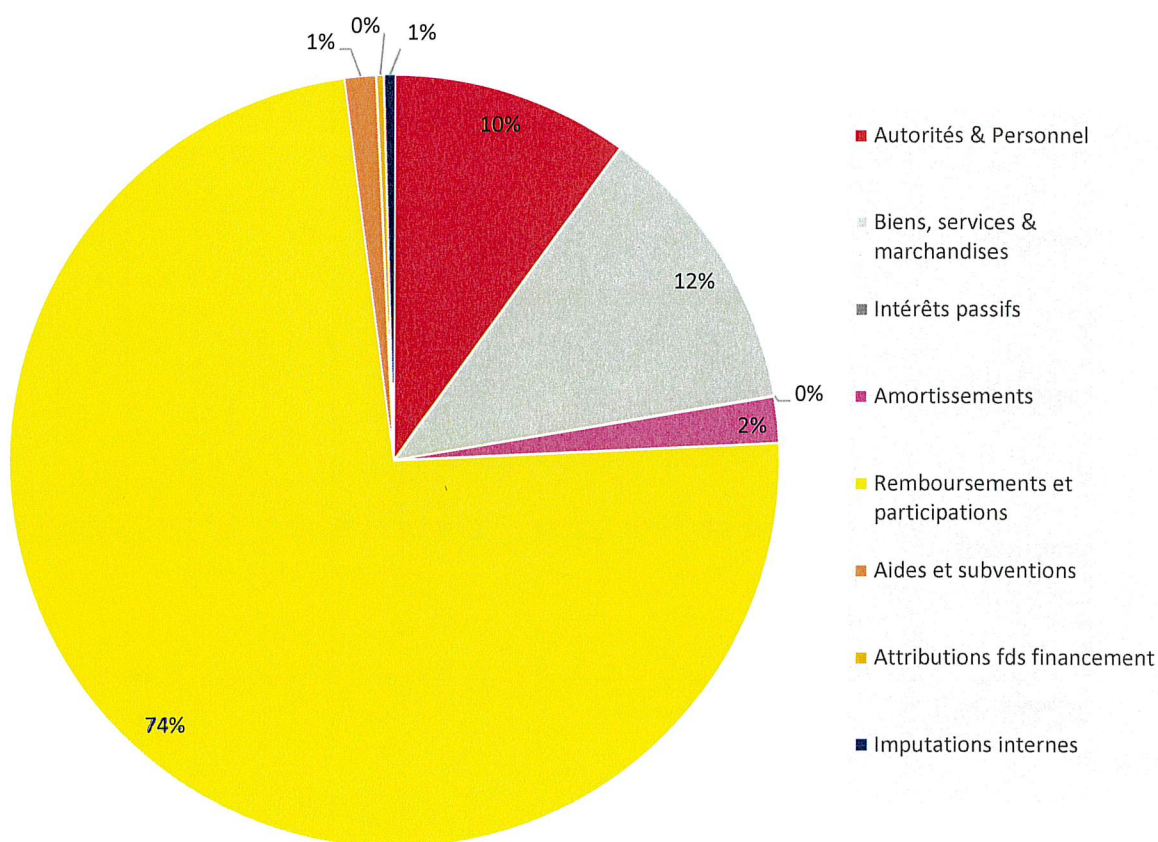
1.1 Tableau des charges et revenus par secteur administratif (en CHF, arrondis)

Libellé	Comptes 2020				Budget 2020		Comptes 2019	
	Charges	% Budget	Revenus	% Budget	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Administration générale	1'832'993	87.4%	315'845	104%	2'098'000	305'000	2'005'871	353'861
Finances	5'372'935	92.1%	17'317'478	95%	5'831'000	18'176'000	5'614'385	17'637'503
Domaines - bâtiments	1'161'204	101.9%	703'459	106%	1'139'000	665'000	1'175'908	652'776
Travaux	1'837'168	99.9%	1'138'588	111%	1'839'800	1'024'800	1'675'260	991'285
Instruction publique - cultes	1'618'154	85.8%	750	-	1'886'000	0	1'616'662	0
Police	1'294'061	109.6%	59'335	160%	1'181'000	37'000	1'120'072	43'206
Sécurité sociale	6'783'753	76.1%	22'402	-	8'919'000	0	7'707'277	0
Total	19'900'268		19'557'857		22'893'800	20'207'800	20'915'435	19'678'631
Résultat de l'exercice			-342'411			-2'686'000		-1'236'804

1.2 Analyse des charges par nature (en CHF, arrondis)

CHARGES - LIBELLE	R2020	B2020	R2019
30 - Autorités et personnel	1'979'773	2'018'200	1'981'361
31 - Biens, services et marchandises	2'455'905	2'324'600	2'301'112
32 - Intérêts passifs	6'151	25'000	18'072
33 - Amortissements	383'112	350'300	415'420
35 - Remboursements, participations	14'658'550	17'821'600	15'425'737
36 - Aides, participations et subventions	262'407	234'400	492'526
38 - Attributions fonds financement	61'596	29'700	190'341
39 - Imputations internes	92'774	90'000	90'868

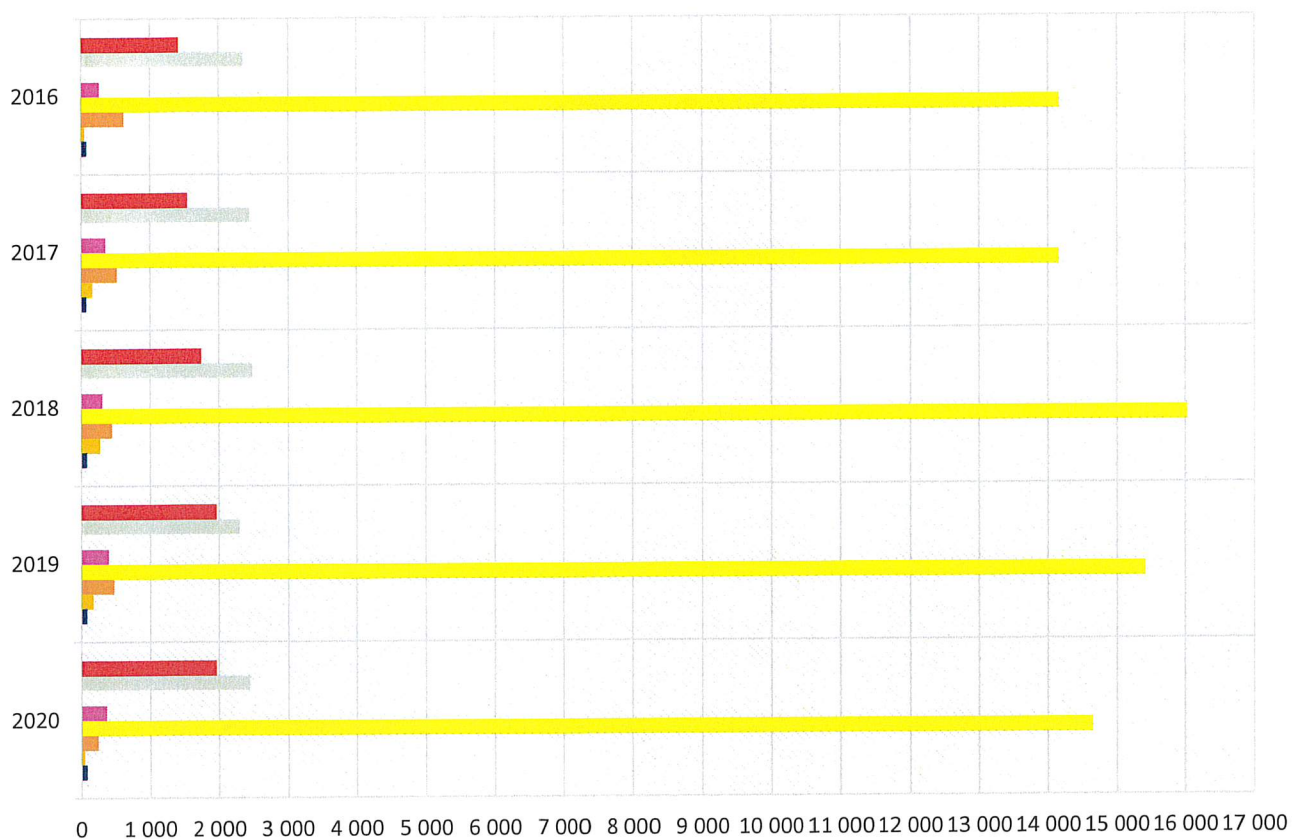
Répartition des charges 2020



	2020	2019	2018	2017	2016
3 - Total	19 900 268	20 915 435	21 478 178	19 369 392	19 071 705
30 - Autorités & Personnel	1 979 773	1 981 361	1 762 411	1 556 090	1 431 659
31 - Biens, services & marchandises	2 455 905	2 301 112	2 494 432	2 448 259	2 363 978
32 - Intérêts passifs	6 151	18 072	7 706	9 902	9 171
33 - Amortissements	383 112	415 420	325 727	373 174	286 968
35 - Remboursements et participations	14 658 550	15 425 737	16 038 762	14 175 592	14 178 012
36 - Aides et subventions	262 407	492 526	464 666	537 654	640 149
38 - Attributions fds financement	61 596	190 341	293 795	184 770	71 250
39 - Imputations internes	92 774	90 868	90 680	83 951	90 519

Evolution sur 5 ans (en milliers)

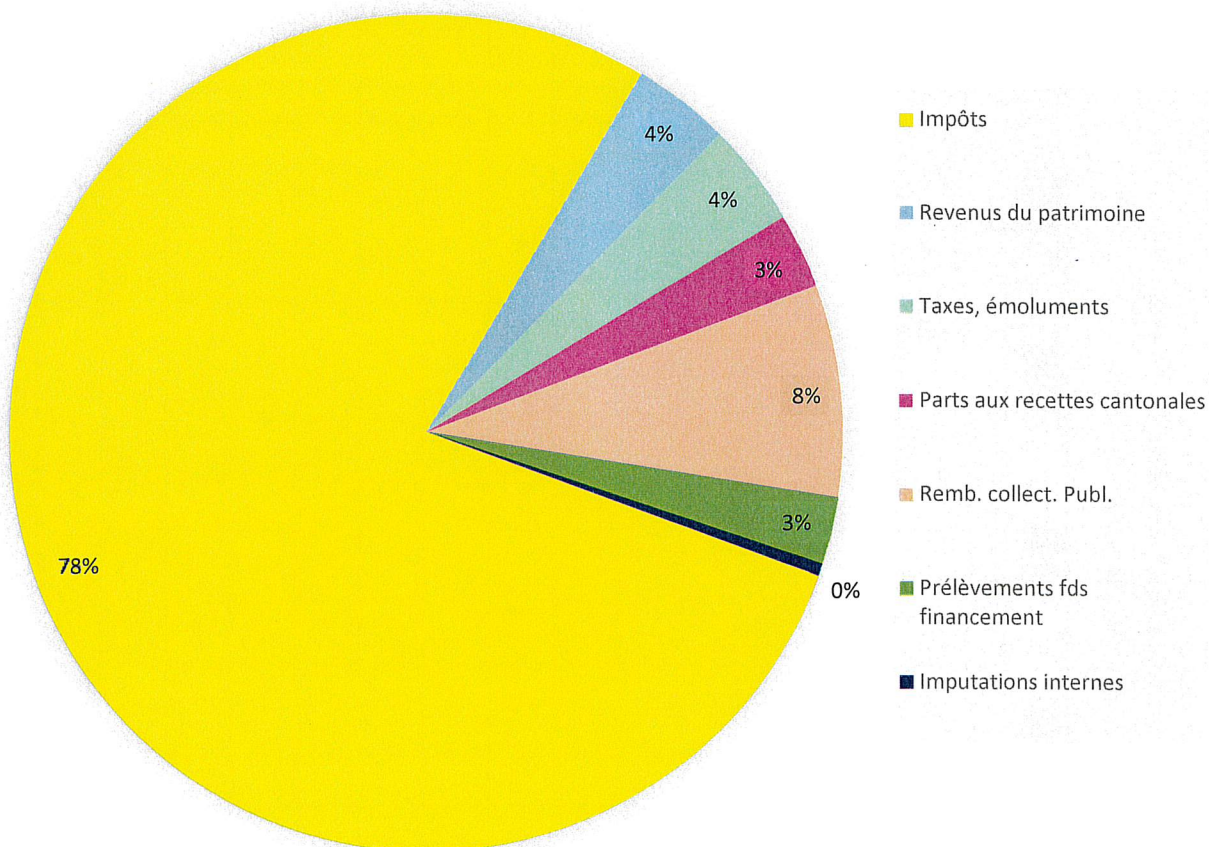
- 30 - Autorités & Personnel
- 31 - Biens, services & marchandises
- 32 - Intérêts passifs
- 33 - Amortissements
- 35 - Remboursements et participations
- 36 - Aides et subventions
- 38 - Attributions fds financement
- 39 - Imputations internes



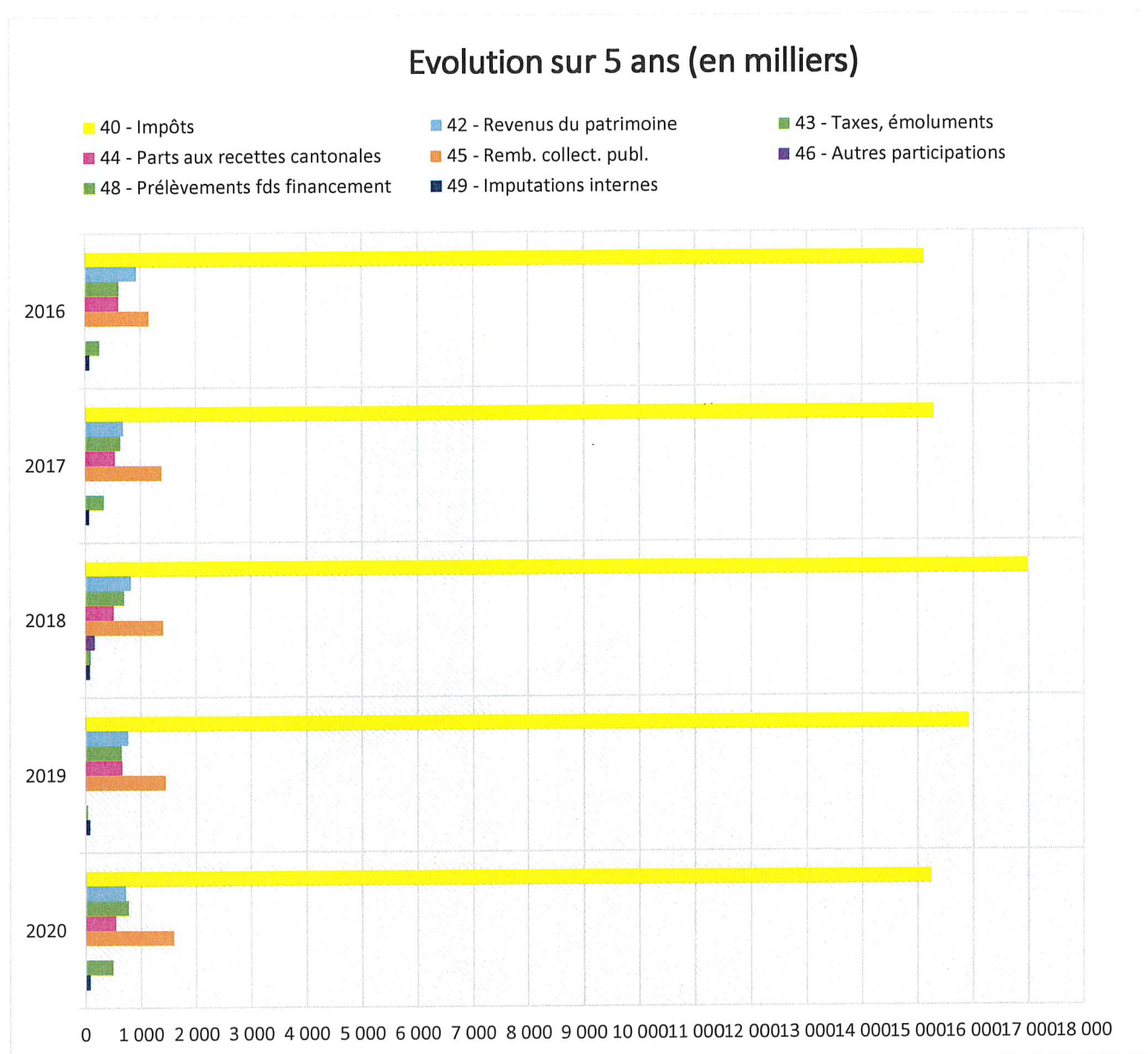
1.3 Analyse des revenus par nature (en CHF, arrondis)

REVENUS - Libellé	R2020	B2020	R2019
40 – Impôts	15'265'107	16'696'000	15'946'399
42 – Revenus du patrimoine	735'781	788'200	779'682
43 – Taxes, émoluments, produits	785'141	608'600	663'309
44 – Parts aux recettes cantonales	566'548	530'000	682'711
45 – Participations, remboursements coll. publ.	1'603'332	1'495'000	1'465'291
46 - Autres participations et subventions	0	0	0
48 - Prélèvements fonds financement	509'175	0	50'370
49 - Imputations internes	92'774	90'000	90'868

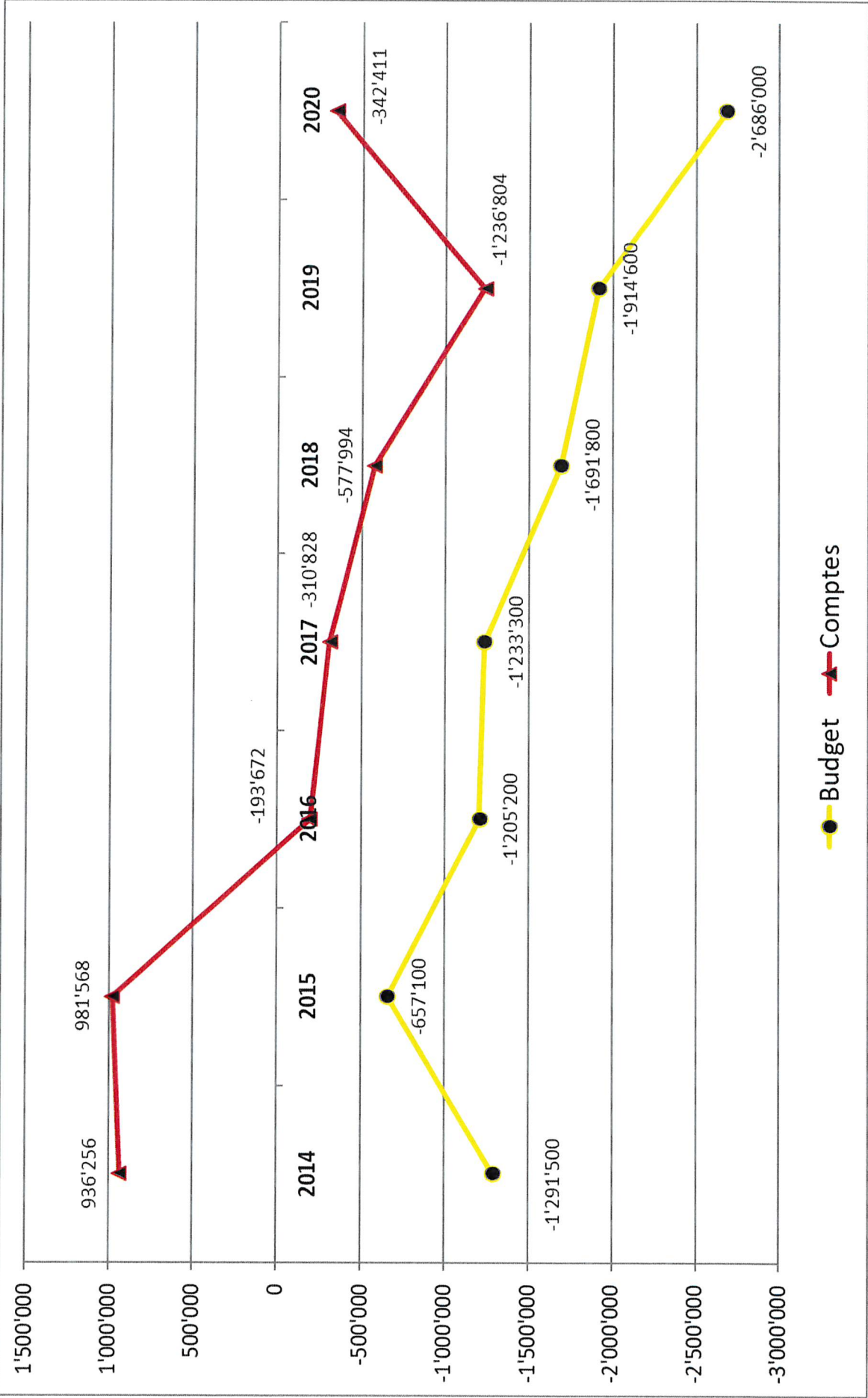
Répartition des revenus 2020



	2020	2019	2018	2017	2016
4 - Total	19 557 858	19 678 631	20 900 184	19 058 563	18 878 033
40 - Impôts	15 265 107	15 946 399	17 009 869	15 314 237	15 145 262
42 - Revenus du patrimoine	735 781	779 682	831 591	700 073	934 828
43 - Taxes, émoluments	785 141	663 309	712 388	649 406	623 812
44 - Parts aux recettes cantonales	566 548	682 711	537 406	563 014	632 682
45 - Remb. collect. publ.	1 603 332	1 465 291	1 422 411	1 396 662	1 174 303
46 - Autres participations	0	-	187 500	-	-
48 - Prélèvements fds financement	509 175	50 370	108 340	351 222	276 627
49 - Imputations internes	92 774	90 868	90 680	83 951	90 519

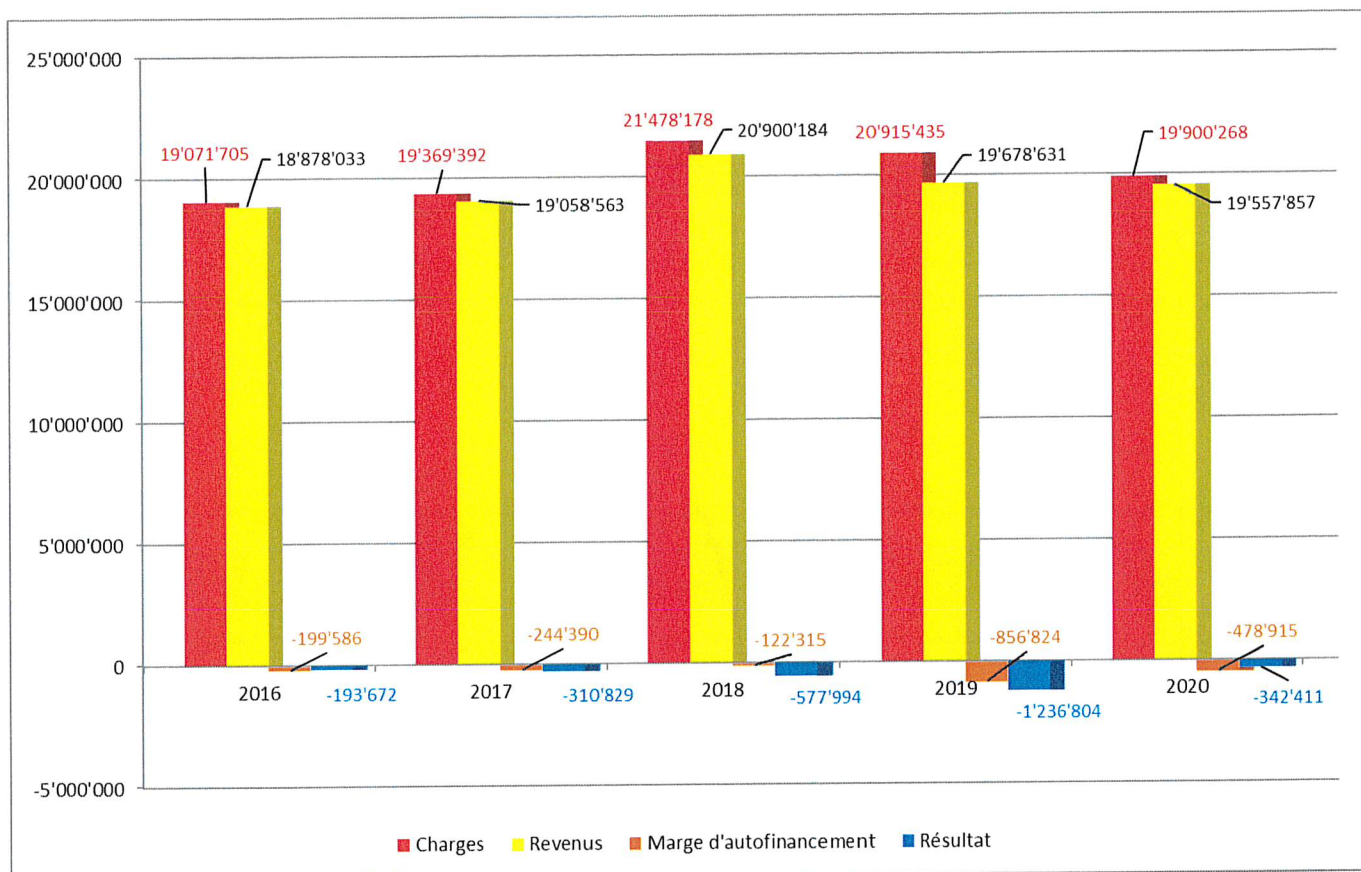


1.4 Ecart du résultat entre budgets et comptes



II. SITUATION FINANCIERE

2.1 Comparatif des comptes 2016 à 2020 en CHF



L'excédent de charges 2020 (CHF -342'411) est largement en dessous du budget 2020. Ce résultat s'explique en grande partie par un retour péréquatif de CHF 2'778'320, par un prélèvement de CHF 500'000 sur le fonds de réserve pour risques financiers et par une diminution des revenus d'impôt de CHF -1'432'049, toujours par rapport au budget.

2.2 Marge d'autofinancement 2020 en CHF

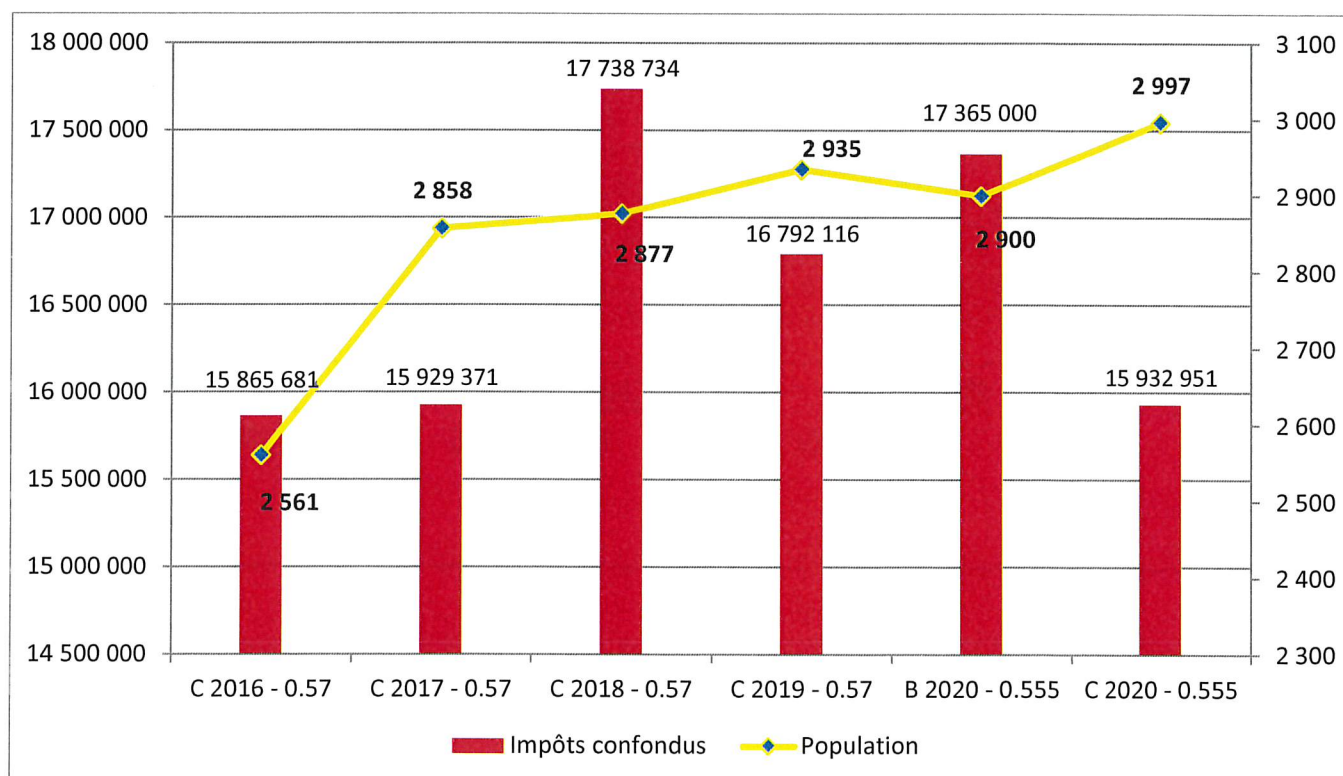
Libellé	Comptes 2020		Budget 2020		Comptes 2019	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Totaux	19'900'268	19'557'857	22'893'800	20'207'800	20'915'435	19'678'631
Gains comptables						
Amortissements	-311'075		-304'300		-299'863	
Attributions fonds réserves	-61'596		-29'700		-130'487	
Prélèvements réserves		-509'175				-50'370
Imputations internes	-92'774	-92'774	-90'000	-90'000	-90'868	-90'868
Total	19'434'823	18'955'909	22'469'800	20'117'800	20'394'217	19'537'393
Marge d'autofinancement		-478'915		-2'352'000		-856'824

2.3 Evolution des impôts de 2016 à 2020 en CHF

Type d'impôt	2016	2017	2018	2019	2020
Impôt sur le revenu	11'353'723	11'143'967	11'950'481	11'537'417	10'413'692
Impôt sur la fortune	1'591'053	1'935'833	2'551'791	2'179'998	2'460'536
Impôts à la source	243'744	225'782	211'221	-6'677	184'129
Impôt spécial étrangers	195'836	268'641	221'370	207'489	181'988
Impôt bénéfice ordinaire	55'863	80'068	74'505	78'991	46'135
Impôt capital ordinaire	1'766	5'180	16'010	10'677	8'227
Impôt compl. sur immeubles	15'835	13'900	16'027	15'537	14'037
Impôt foncier	1'043'706	1'074'201	1'131'461	1'139'880	1'183'990
Droit de mutation	538'024	533'602	571'312	714'706	734'369
Impôt s/les successions-donations	59'637	2'511	247'013	0	0
Impôt sur les chiens	15'650	14'900	17'150	18'450	20'000
Impôt récupéré après défalcation	16'311	3'511	-7'742	39'963	10'624
Patentes			200	0	0
Intérêts moratoires	96'705	58'075	193'833	158'905	102'867
Frais de poursuite	5'145	6'188	6'696	0	0
Amendes				1'763	0
Impôt gains immobiliers	602'662	523'977	498'530	659'574	525'443
Frontaliers	30'020	39'037	38'876	21'638	40'395
Particip. Canton RIE III/RFFA				13'806	6'521
Totaux	15'865'681	15'929'371	17'738'734	16'792'116	15'932'951
Population	2'561	2'858	2'877	2'935	2'997

Les recettes issues des impôts ont été bien inférieures en 2020 à celles de 2019, avec une différence de CHF -859'165. Le poste le plus impacté étant les impôts sur le revenu (CHF -1'123'725). Cette variation est heureusement en partie compensée par une légère augmentation des impôts sur la fortune (CHF +280'538).

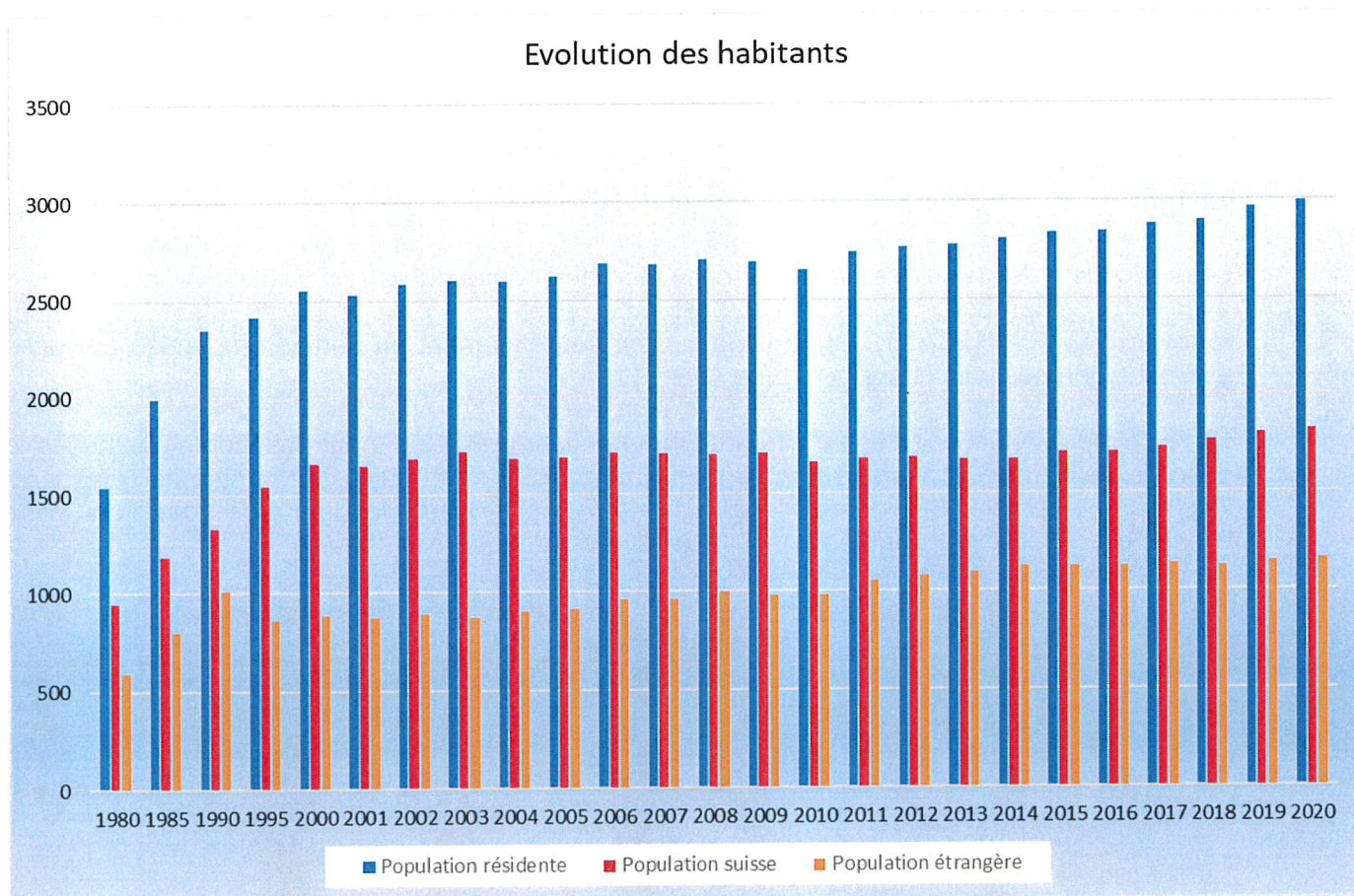
Ce type de fluctuation n'est malheureusement pas prévisible pour les communes : les chiffres définitifs de l'Administration cantonale des impôts (ACI) sont fournis au printemps suivant la fin de l'exercice comptable. Ces données incluent les correctifs correspondant à des décisions portant sur l'année précédente mais également sur des années antérieures.



2.4 Contribuables par classes de revenus* et population

Classes de revenus	Nombre contribuables		Total revenu imposable dans la commune		Total fortune imposable dans la commune		Impôt communal sur le revenu		Impôt communal sur la fortune	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
0 - 50'000	894	923	6%	5%	21%	24%	4%	3%	19%	21%
50'100 - 100'000	291	301	15%	13%	21%	18%	12%	10%	20%	17%
100'100 - 500'000	410	445	56%	54%	48%	41%	54%	49%	49%	43%
500'100 - 1'000'000	37	35	18%	15%	8%	9%	23%	19%	9%	10%
> 1'000'000	5	10	5%	14%	2%	7%	7%	19%	2%	8%
	1'637	1'714	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

*Les chiffres de l'année 2020 n'étaient pas encore disponibles au moment de la rédaction du préavis



Années	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total	2645	2735	2763	2773	2805	2835	2842	2875	2896	2959	2988
Suisse	1663	1681	1685	1672	1675	1708	1712	1732	1768	1806	1826
Etranger	982	1054	1078	1101	1130	1127	1130	1143	1128	1153	1162

2.5 Evolution des Réserves (groupe de comptes 928 au Bilan)

	01.01.2020	Attribution	Prélèvement	31.12.2020
Financements spéciaux				
Fonds pour plantation des arbres	11'200	1'800		13'000
Fonds pour ordures ménagères et déchets	16'627	47'036		63'663
Fonds pour loisirs et activités récréatives	75'000		1'000	74'000
Fonds pour le cimetière	37'500			37'500
Fonds pour personnes âgées dans le besoin	75'000			75'000
Fonds divers				
Etude transports régionaux	93'314		8'175	85'139
Projets futurs	1'541'095			1'541'095
Provisions				
Risque financier (péréquation)	1'000'000		500'000	500'000
Risques débiteurs	620'260	12'760		633'020
Epuration (non affectée)	81'461			81'461
Total	3'551'458	61'596	509'175	3'103'878

Quelques commentaires sur certaines réserves :

Le **fonds pour plantation d'arbres** (compte 9282.13) a été créé il y a quelques années. Il est alimenté par la taxe perçue en compensation des arbres abattus après autorisation, quand il n'est pas possible de replanter un arbre. La taxe correspond à CHF 200 par arbre.

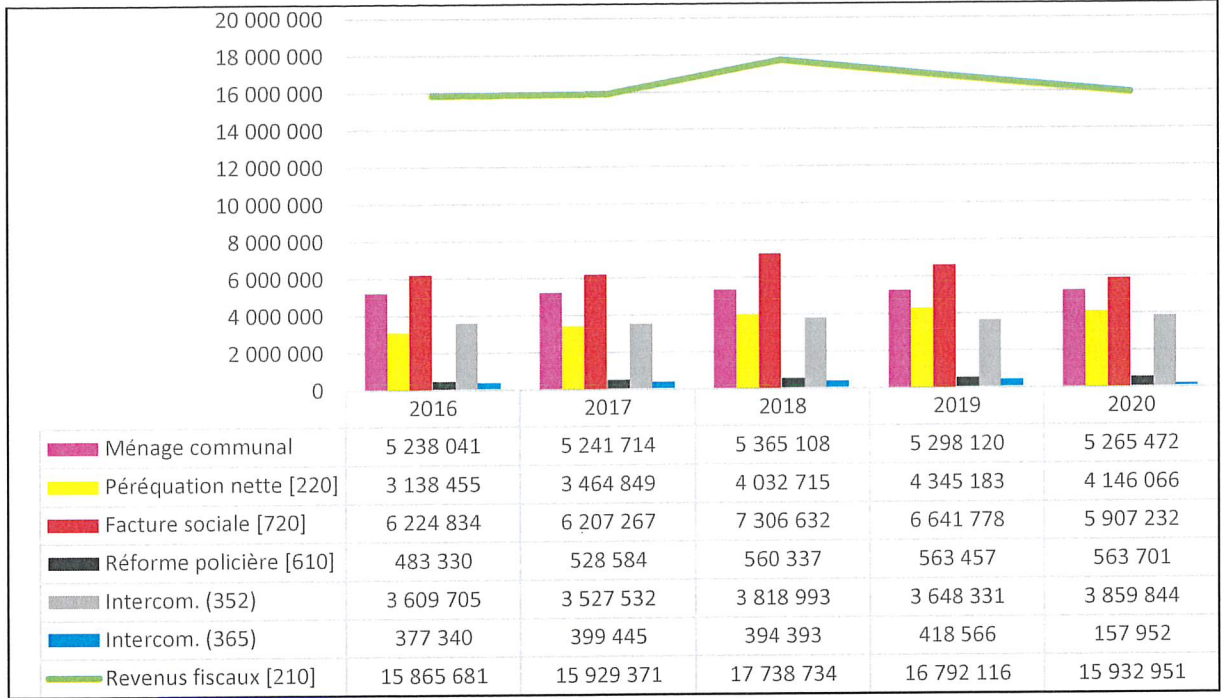
Le **fonds pour ordures ménagères** (compte 9280.04) permet d'équilibrer le compte 450 (hors déchets spéciaux) cette année, puisque nous avons un excédent de recettes de CHF 47'036 en 2020. Selon le résultat du compte 450 en 2021, il pourrait être envisagé de baisser la taxe forfaitaire sur les déchets en 2022.

Le **fonds pour le cimetière** (compte 9282.12) pourra être utilisé dans le cadre des travaux à réaliser (columbarium supplémentaire et autres aménagements) au cimetière.

Le **fonds pour études transports régionaux** (compte 9282.06) ne peut être actionné qu'en accord avec Région de Nyon, selon l'avancée des travaux. Son financement initial est rattaché au préavis communal 09/2010 découlant du préavis régional 60-2010.

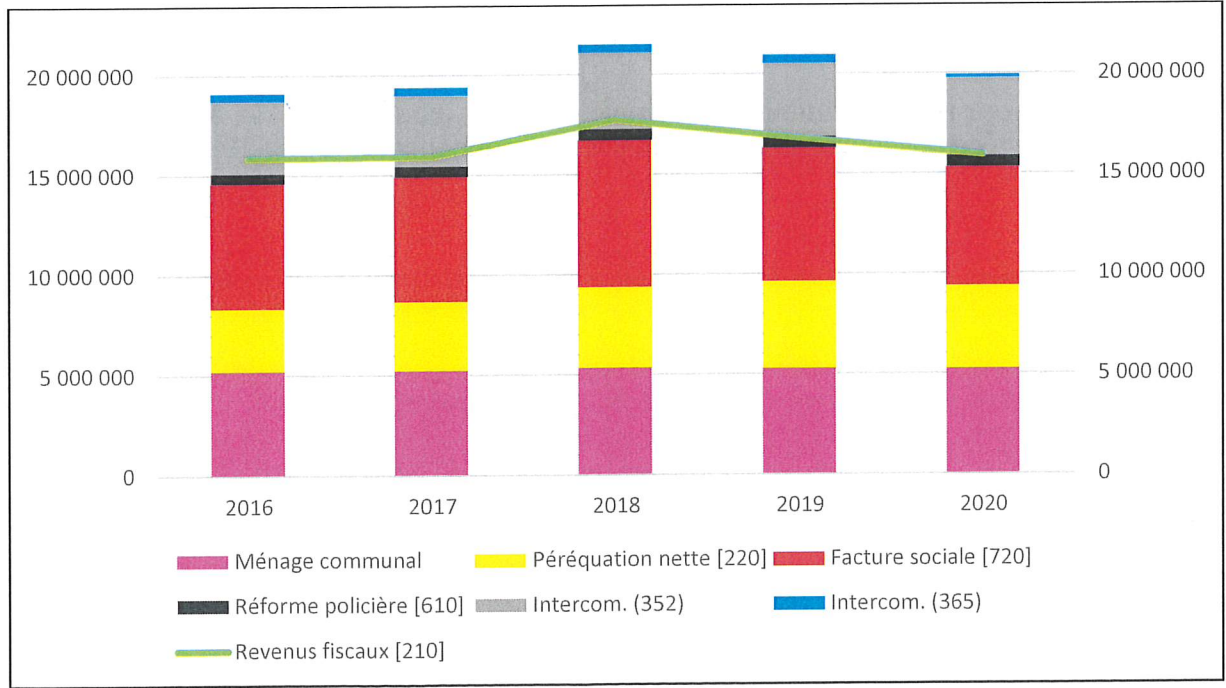
La **réserve pour risques financiers** (compte 9282.03) a pu être utilisée à hauteur de CHF 500'000 en 2020, au vu de la situation économique liée à la pandémie du Covid-19.

2.6 Evolution des péréquations totales/intercommunalités versus revenus fiscaux en CHF



Le tableau ci-dessus fait ressortir l'évolution des coûts sur 5 ans entre les charges sur lesquelles la Commune a peu, voire pas d'emprise (factures cantonales, Intercommunalités) et celles dont le budget est géré par la Municipalité (ménage communal). Ce dernier ne représente que 26% du total des charges 2020 de la Commune et il reste relativement stable sur ces 5 dernières années (+0.52%).

En plus des péréquations, le Canton perçoit d'autres participations de notre Commune (351 – TP et FEM, non comptabilisés dans le tableau ci-dessus), les Intercommunalités nous sollicitent par le biais de 2 groupes comptables (352 – AJET, ASCOT, Centre sportif des Rojalets, ARAS, notamment et 365 – AVASAD, Pot commun des Communes de TS, Clinique dentaire scolaire itinérante, etc.).



Dans ce graphique, les revenus fiscaux ont été intégrés afin de mettre en perspective les revenus issus des impôts et l'ensemble des coûts annuels.

III. Conclusion

L'exercice 2020 se termine avec un excédent de charges de CHF 342'410.73.

Avec un taux d'imposition communal baissé à 55.5 cts en 2020 (taux à 57 cts depuis 2016), les rentrées fiscales effectives sont bien en dessous de celles des comptes 2019 (CHF -856'165 environ). Suite au décompte final établi par le Canton au début de cette année, la différence avec les acomptes versés en trop pour les péréquations en 2020 nous sera remboursée courant 2021. Cela signifie que des liquidités importantes reviendront à Commugny. Cependant, la question des revenus nécessaires au fonctionnement de la Commune, et donc du taux d'impôts, se posera à nouveau à l'automne prochain.

IV. Décision

En conséquence, la Municipalité de Commugny, qui a accepté ce préavis en séance le 31 mai 2021, prie le Conseil communal, après avoir :

- Vu le préavis municipal 03/2021,
- Attendu que ce point a été régulièrement porté à l'ordre du jour,
- Entendu le rapport de la Commission de gestion, sur la gestion et les comptes 2020,
- Décide
- d'accepter le Rapport de gestion 2020,
 - d'accepter les comptes 2020 tels que présentés,
 - de donner décharge à la Municipalité, à la Boursière ainsi qu'à la Commission de gestion pour l'exercice 2020

Commugny, le 31 mai 2021

Au nom de la Municipalité

la syndique

O. Decré

la secrétaire

N. Sereno-Régis

Tableau des investissements
Année 2020

Rubrique	Libellé	Préavis	Credit	Coût de la réalisation	Subsides et particip. de tiers	Amort. cumulés	Solde au 01.01.2020	Investissement (+) / Désinvestissement (-)	Amortissements obligatoires	Amortissements supplémentaires	Subsides et particip. de tiers	Solde au 31.12.2020
Financier												
9120.01	Titres						197'602.50	-1'000.00				196'602.50
9123.01	Bâtiment Laiterie						1.00					1.00
	Sous-total patrimoine financier						197'603.50	-1'000.00		0.00		196'603.50
Administratif												
9141.16	Création d'un parking communal	2011/03	413'000.00	13'290.00			13'290.00					13'290.00
9141.20	Installation feux prioritaires pour transports publics	2014/02	246'500.00	187'099.75	137'664.70	24'535.05	24'900.00		4'980.00			19'920.00
9141.22	Construction d'une déchetterie	2014/13	2'355'000.00	1'942'960.19	1'121'271.70	121'488.49	700'200.00		26'960.00			673'240.00
9141.24	Réfection rte de Genève RC 2-B-P	2016/08	607'600.00	342'505.80	121'556.20	22'149.60	198'800.00		7'420.00			191'380.00
9141.25	Aménagement parc central et réfection surfaces sportives	2017/07	1'416'000.00	1'625'118.15	77'289.35	54'218.15	1'570'900.00		53'862.00		63'238.00	1'453'800.00
9141.26	Réfection rte de Coppet - Commuigny RC 6-C-S	2017/09	382'000.00	181'170.10			103'880.75	40'984.30	10'390.75			93'490.00
9141.27	Réaménagement carrefour rte de l'Eglise-Ch. du Martinet	2018/05	325'000.00	288'110.50			288'110.50					329'094.80
9141.28	Réfection rte de Coppet - Commuigny RC 6-C-S	2019/06	506'200.00	356'058.75			356'058.75				121'547.00	234'511.75
9141.29	Réaménagement carrefour RC 2-B-P	2020/01	653'000.00				0.00	27'071.15				27'071.15
9141.30	Raccordement du Centre Sportif au chauffage à distance	2018/01	127'000.00	0.00			0.00	62'985.70				62'985.70
9143.00	Immeubles et terrains amortis						1.00					1.00
9143.01	Terrain - Bois de la Mette			20'000.00			20'000.00					20'000.00
9143.07	Rénovation appartements Centre scolaire	2015/06	545'500.00	417'697.47		55'697.47	362'000.00		13'930.00			348'070.00
9143.08	Rénovation intérieure Centre scolaire	2015/07	72'000.00	58'311.45		9'771.45	48'600.00		1'940.00			46'660.00
9143.09	Rénovation bâtiment de la Laiterie	2016/03	188'000.00	194'010.56		19'410.56	174'600.00		6'480.00			168'120.00
9143.10	Remplacement chauffage bâtiment de la Laiterie	2019/03	25'000.00	23'621.35			23'621.35		1'181.35			22'440.00
9143.11	Réfection du sol de la salle communale	2020/03	53'150.00				0.00	57'322.60				57'322.60
9143.47	Construction du SAC	2009/12	3'321'321.00	3'775'944.60	15'451.00	2'007'097.60	1'753'396.00		125'971.00			1'627'425.00
9143.50	Transformation intérieure de la Maison de Commune	2011/07	1'033'333.00	1'009'032.20		363'432.20	645'600.00		51'970.00			593'630.00
9144.09	Mise en conformité des collecteurs de la "Source Marie"	2017/01	455'000.00	392'261.35			392'261.35					392'261.35
9146.04	Tracteur pour la voirie	2017/02	57'900.00	51'000.00		15'300.00	35'700.00		5'100.00			30'600.00
9149.01	Etude hydrologique et hydraulique Greny	2017/03	75'500.00	106'213.85			106'213.85					106'213.85
	Sous-total patrimoine administratif		12'898'004.00	10'984'406.07	1'473'232.95	2'693'040.57	6'818'133.55	188'363.75	310'185.10	0.00	184'785.00	6'511'527.20
Autres												
9152.08	Régie des Eglises (prêt CHF 300'000.- du 01.12.2013)						120'000.00	-90'000.00				30'000.00
9152.09	Association Eco_Terre-Sainte						8'500.00					8'500.00
9162.01	Prêt AJET						66'275.95					66'275.95
9170.02	Assainissement de la butte de tir	2015/04	42'422.00	213'004.78	187'227.10	3'527.68	22'250.00		890.00			21'360.00
9170.03	Révision PGA + règlement communal PGA et police des constructions	2019/10	101'000.00	16'117.05	6'435.00		9'682.05	32'109.70				41'791.75
	Sous-total autres		143'422.00	229'121.83	193'662.10	3'527.68	226'708.00	-57'890.30	890.00	0.00	0.00	167'927.70
	sous-totaux 914-917						7'044'841.55	130'473.45	311'075.10	0.00	184'785.00	6'679'454.90
	TOTAUX						7'242'445.05	129'473.45	311'075.10	0.00	184'785.00	6'876'058.40