

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2021

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

Les comptes annuels de l'exercice 2021 de la commune bouclent sur un excédent de charges de CHF -1'005'640.75, par rapport à un excédent de charge prévu dans le budget de CHF -1'075'640, soit un résultat meilleur de CHF 69'999.25 par rapport à celui prévu au budget. Cette différence nette provient au niveau cumulé de charges de CHF -1'096'763.44 (ou 9.1 %) inférieures à celles prévues au budget de CHF 12'094'233, mais également à des produits inférieurs de CHF -1'026'764.19 (ou 9.3%) à ceux prévus au budget de CHF 11'018'593.

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

Au niveau des charges

- Pour rappel, le résultat annuel 2020 comprenait des amortissements complémentaires de CHF 1'000'000. Bien que le conseil municipal ait décidé en décembre 2021 des amortissements complémentaires à hauteur de CHF 745'000 le Conseil Administratif a renoncé à les enregistrer compte tenu des très mauvais résultats de la fiscalité enregistrée dans les comptes 2021. Rappelons néanmoins que les amortissements complémentaires enregistrés dans nos comptes au cours des dernières années permettront à la commune de réduire les charges futures d'amortissement et absorber ainsi en partie les effets comptables des importants investissements réalisés au cours des dernières années (notamment l'augmentation du niveau des amortissements), et la diminution des recettes fiscales en lien avec la réforme de la fiscalité des entreprises, entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2020, ainsi que le départ et/ou arrivée d'entreprises importantes du territoire communal. Pour illustrer l'effet des amortissements complémentaires, ceux enregistrés au cours des années antérieures ont permis de réduire les charges (*d'amortissements ordinaires*) de l'exercice 2021 à hauteur de CHF -601'617 (CHF -729'014 en 2020), et donc de réduire d'autant la perte de l'exercice 2021.
- Des montants à rétrocéder aux communes frontalières de CHF 143'000 supérieurs à ceux prévus au budget mais à mettre en parallèle aux recettes d'impôts à la source sur les personnes physiques.
- Des coûts des places de crèche subventionnées pour la première année d'activité de CHF 94'000 ou 10% supérieurs à ceux prévus au budget.
- D'importantes économies et des écarts positifs importants ont été réalisés sur de nombreuses positions de charges budgétisées, ce qui a permis de contenir la perte de l'exercice. Parmi les économies constatées, le report de la commémoration du bicentenaire de la commune en 2022 allège les charges de CHF -300'000. Des économies nettes sur les charges salariales pour environ CHF -315'000 ont été constatées par rapport aux montants budgétisés et proviennent pour partie de délai dans le réengagement de personnel démissionnaire ou ayant arrêté définitivement leur activité pour la commune ou dans l'engagements de personnel initialement prévus dans le budget 2021, notamment dans l'administration générale (CHF -175'000) et dans les sports et loisirs comprenant l'entretien des espaces verts (CHF -93'000). Des économies sur des prestations de services ont été enregistrées pour un total de CHF -349'000, portant sur les levées et traitement des déchets (CHF -117'000), des études diverses reportées (notamment sur les eaux de ruissellement CHF -40'000) et certains événements non réalisés en lien notamment avec le COVID 19, la non tenue d'expositions prévues à la « maison de la douane » (CHF -30'000), des coûts de mandataires suite à la mise en vigueur au 1^{er} janvier 2021 du transfert de compétences du canton aux communes en matière de réglementation du trafic inférieurs à ceux estimés (CHF - 23'000).

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2021

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

Au niveau des produits

- Des produits supérieurs à ceux prévus au budget de CHF 117'000 provenant de la facturation à la SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA) d'intérêts sur les avances faites par la commune pour la construction de son immeuble (+ CHF 40'000) ainsi que des honoraires pour l'administration de la société en 2020 et 2021 (+ CHF 40'000), et CHF 37'000 pour les prestations de services réalisées par l'administration communale pour le suivi de cette construction.

La très mauvaise nouvelle se situe au niveau des recettes fiscales enregistrées dans les comptes qui sont inférieures de CHF -1'210'000 au budget. L'essentiel de cet écart négatif provient de recettes morales de CHF -926'000 ou 36% très inférieures à celles prévues dans le budget sur la base des estimations communiquées par le canton, en rappelant que les communes ne connaissent pas le détail de ces estimations en raison du secret fiscal qui leur est opposé. Plus de la moitié de cet écart (CHF -499'000) est due à une correction d'estimation des impôts sur les bénéfices des personnes morales relatifs à l'année 2020. Les recettes fiscales sur les personnes physiques sont également inférieures à celles prévues au budget pour CHF -284'000 ou 4%. Nos craintes sur l'évolution des recettes des personnes morales, en raison de la RFFA et de mutations dans l'effectif de nos contribuables, semblent malheureusement se confirmer. Les enregistrements de recettes fiscales liées à la période fiscale 2021 reposent pour l'essentiel sur des estimations du département cantonal des Finances. Le prochain bouclage de nos comptes 2022 nous permettra d'appréhender plus finement le niveau des recettes fiscales que nous pourrions attendre de manière durable à l'avenir pour nous permettre de financer les prestations communales. Enfin, concernant les places de crèche subventionnées pour notre population tout au long de l'année 2021, relevons que si leur coût correspond à celui que nous avons estimé dans le budget, les recettes provenant des parents sont inférieures de CHF 62'000 ou 22% à celles estimées dans le budget, et qu'aucune subvention n'a été enregistrée en recettes en 2021, alors que le budget en prévoyait pour CHF 130'000. Mentionnons que la commune ne bénéficiera pas des subventions prévues par la Loi sur le renforcement de la péréquation financière intercommunale et le développement de l'intercommunalité (LRPFI) de l'ordre de CHF 270'000 avant 2023 qui s'ajouteront à celles provenant de la Fondation pour le développement de l'accueil préscolaire (FDAP) de l'ordre de CHF 30'000.

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 -115'000, en raison de l'enregistrement de remboursement de charges d'investissements d'années antérieures (pour CHF 403'000) ainsi que de subventions du fonds intercommunal de développement urbain (pour CHF 147'000). Les principaux postes d'investissement ont été la contribution obligatoire au FIDU (Fonds intercommunal de développement urbain) pour CHF 151'000 et la nouvelle conduite d'alimentation en eau du cimetière pour CHF 94'000.

La fortune de la commune au 31 décembre 2021 se monte à CHF 50'075'717.52, en diminution après l'enregistrement de l'excédent de charge de CHF 1'005'640.75. Elle représente 73 % (contre 73 % également à fin 2020) du total du bilan et 3 fois (par rapport à 2.8 fois à fin 2020) le patrimoine administratif de la commune, ratios qui reflètent sa bonne situation financière.

Commune de Perly-Certoux

2. BILAN au 31 décembre 2021

BILAN AU		31 décembre 2020	31 décembre 2021
1	Actif	69 692 332.74	68 538 848.03
10	Patrimoine financier	51 792 745.04	51 898 149.03
100	Disponibilités et placements à court terme	17 383 821.84	15 848 352.25
101	Créances	1 717 091.30	2 089 808.87
102	Placements financiers à court terme	761 935.88	1 464 883.43
104	Actifs de régularisation	212 807.25	335 536.39
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	42 998.60	45 543.52
107	Placements financiers	12 389 576.57	12 799 101.61
108	Immobilisations corporelles PF	19 261 865.93	19 292 275.29
109	Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	22 647.67	22 647.67
14	Patrimoine administratif	17 899 587.70	16 640 699.00
140	Immobilisations corporelles du PA	16 907 167.05	15 540 772.35
142	Immobilisations incorporelles	43 534.65	21 534.65
145	Participations, capital social	335 010.00	335 010.00
146	Subventions d'investissements	613 876.00	743 382.00
2	Passif	69 692 332.74	68 538 848.03
20	Capitaux de tiers	18 610 974.47	18 463 130.51
200	Engagements courants	1 359 711.99	906 379.67
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	179 167.16	379 639.52
205	Provisions à court terme	2 031 215.00	2 136 231.00
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	51 081 358.27	50 075 717.52
299	Excédent/découvert du bilan	51 081 358.27	50 075 717.52

Commune de Perly-Certoux

3.a COMPTE DE RESULTATS et/ou BUDGET ECHELONNE A TROIS NIVEAUX					
	Cptes 2020	BUDGET 2021	Cptes 2021	ECARTS C-B 2021 CHF	ECART C-B 2021 %
Charges d'exploitation					
30 Charges de personnel	-2'348'788.15	-2'582'450	-2'267'622.65	314'827.35	-12.19%
31 Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	-3'015'985.31	-4'571'825	-4'006'363.64	565'461.36	-12.37%
33 Amortissements du patrimoine administratif	-1'194'070.96	-1'401'344	-1'121'952.00	279'392.00	-19.94%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
36 Charges de transfert	-3'031'368.40	-3'185'864	-3'219'514.77	-33'650.77	1.06%
37 Subvention à redistribuer	0.00	0	0.00	0.00	
Total charges d'exploitation	-9'590'212.82	-11'741'483	-10'615'453.06	1'126'029.94	-9.59%
Revenus d'exploitation					
40 Revenus fiscaux	9'303'434.54	9'272'000	8'061'808.25	-1'210'191.75	-13.05%
41 Revenus régalien et de concessions	0.00	0	0.00	0.00	
42 Taxes	199'464.89	377'900	589'566.50	211'666.50	56.01%
43 Revenus divers	1'000.00	0	0.00	0.00	
45 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
46 Revenus de transferts	546'141.92	572'563	485'461.22	-87'101.78	-15.21%
47 Subventions à redistribuer	0.00	0	0.00	0.00	
Total Revenus d'exploitation	10'050'041.35	10'222'463	9'136'835.97	-1'085'627.03	-10.62%
RESULTAT D'EXPLOITATION (A)	459'828.53	-1'519'020	-1'478'617.09	40'402.91	-2.66%
34 Charges financières	-386'301.95	-352'750	-382'016.50	-29'266.50	8.30%
44 Revenus financiers	993'343.55	796'130	854'992.84	58'862.84	7.39%
RESULTAT FINANCIER (B)	607'041.60	443'380	472'976.34	29'596.34	6.68%
RESULTAT OPERATIONNEL (A) + (B)	1'066'870.13	-1'075'640	-1'005'640.75	69'999.25	-6.51%
38 Charges extraordinaires	-1'000'000.00	0	0.00	0.00	
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
RESULTAT EXTRAORDINAIRE (C)	-1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS (A)+(B)+(C)	66'870.13	-1'075'640	-1'005'640.75	69'999.25	-6.51%

3.b PRESENTATION DU COMPTE DE RESULTAT et/ou BUDGET PAR NATURE à 1, 2 OU 3 NIVEAUX											
		Cptes 2020		BUDGET 2021		Cptes 2021		ECARTS C-B 2021 CHF		ECARTS C-B 2021 %	
Nature	Intitulé Fonction et Nature de Charge	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	Charges	10'976'514.77		12'094'233		10'997'469.56		-1'096'763.44		-9.07%	
30	Charges de personnel	2'348'788.15		2'582'450		2'267'622.65		-314'827.35		-12.19%	
300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'664'209.55		1'834'700		1'647'294.75		-187'405.25		-10.21%	
305	Cotisations patronales	494'860.80		531'400		428'793.35		-102'606.65		-19.31%	
309	Autres charges de personnel	9'717.80		36'350		11'534.55		-24'815.45		-68.27%	
31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	3'015'985.31		4'571'825		4'006'363.64		-565'461.36		-12.37%	
310	Charges de matériel et de marchandises	212'196.88		270'150		193'835.28		-76'314.72		-28.25%	
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	240'680.15		206'000		121'103.88		-84'896.12		-41.21%	
312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	276'249.15		332'100		291'371.80		-40'728.20		-12.26%	
313	Prestations de services et honoraires	1'114'933.20		2'343'540		2'093'793.29		-249'746.71		-10.66%	
314	Travaux d'entretien	803'407.10		929'900		943'404.96		13'504.96		1.45%	
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	59'132.77		109'650		67'768.90		-41'881.10		-38.20%	
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	104'731.30		154'080		114'576.25		-39'503.75		-25.64%	
317	Dédommagements	83'086.55		89'355		78'916.40		-10'438.60		-11.68%	
318	Dépréciations sur créances	102'543.55		101'000		87'017.95		-13'982.05		-13.84%	
319	Diverses charges d'exploitation	19'024.66		36'050		14'574.93		-21'475.07		-59.57%	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'194'070.96		1'401'344		1'121'952.00		-279'392.00		-19.94%	
330	Immobilisations corporelles du PA	1'170'741.36		1'059'344		1'096'397.90		37'053.90		3.50%	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	23'329.60		342'000		25'554.10		-316'445.90		-92.53%	
34	Charges financières	386'301.95		352'750		382'016.50		29'266.50		8.30%	
340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'800		150'500.00		-300.00		-0.20%	
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	165'085.95		201'950		224'571.70		22'621.70		11.20%	
344	Dépréciations, immobilisations PF	70'716.00		0		6'944.80		6'944.80			
36	Charges de transfert	3'031'368.40		3'185'864		3'219'514.77		33'650.77		1.06%	
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	723'800.61		661'800		805'159.00		143'359.00		21.66%	
361	Dédommagements à des collectivités publiques	1'020'081.29		1'058'920		1'010'704.82		-48'215.18		-4.55%	
362	Péréquation financière et compensation des charges	548'020.00		575'100		575'048.00		-52.00		-0.01%	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	722'929.50		868'450		807'008.95		-61'441.05		-7.07%	
366	Amortissements, subventions d'investissements	16'537.00		21'594		21'594.00		0.00		0.00%	
38	Charges extraordinaires	1'000'000.00		0		0.00		0.00			
383	Amortissements complémentaires	1'000'000.00		0		0.00		0.00			
4	Revenus		11'043'384.90		11'018'593		9'991'828.81		-1'026'764.19		-9.32%
40	Revenus fiscaux		9'303'434.54		9'272'000		8'061'808.25		-1'210'191.75		-13.05%
400	Impôts directs, personnes physiques		6'629'207.74		6'712'000		6'427'914.66		-284'085.34		-4.23%
401	Impôts directs, personnes morales		2'674'226.80		2'560'000		1'633'893.59		-926'106.41		-36.18%
42	Taxes		199'464.89		377'900		589'566.50		211'666.50		56.01%
421	Emoluments administratifs		9'205.00		8'300		12'225.00		3'925.00		47.29%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		99'754.70		56'200		128'163.85		71'963.85		128.05%
425	Recette sur ventes		8'913.55		8'000		29'498.29		21'498.29		268.73%
426	Remboursements		62'163.40		280'400		392'480.90		112'080.90		39.97%
427	Amendes		8'120.00		25'000		17'609.00		-7'391.00		-29.56%
429	Autres taxes		11'308.24		0		9'589.46		9'589.46		
43	Revenus divers		1'000.00		0		0.00		0.00		
439	Autres revenus		1'000.00		0		0.00		0.00		
44	Revenus financiers		993'343.55		796'130		854'992.84		58'862.84		7.39%
440	Revenus des intérêts		274'633.60		117'000		156'623.14		39'623.14		33.87%
442	Revenus de participations PF		7'470.00		7'000		7'470.00		470.00		6.71%
443	Produit des biens-fonds PF		480'024.45		507'530		506'417.81		-1'112.19		-0.22%
444	Réévaluations, immobilisations PF		39.20		0		2'988.00		2'988.00		
446	Revenus financiers d'entreprises publiques		16'412.50		15'400		29'177.50		13'777.50		89.46%
447	Produit des biens-fonds PA		214'763.80		149'200		152'316.39		3'116.39		2.09%
46	Revenus de transfert		546'141.92		572'563		485'461.22		-87'101.78		-15.21%
460	Quotes-parts à des revenus		329'081.37		219'800		253'863.87		34'063.87		15.50%
461	Dédommagements de collectivités publiques		175'738.05		182'100		183'098.95		998.95		0.55%
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		3'920.00		133'270		11'489.00		-121'781.00		-91.38%
469	Autres revenus de transfert		909.50		900		516.40		-383.60		-42.62%
	Résultat		66 870.13		-1'075'640		1 005 640.75-		69 999.25		

Commune de Perly-Certoux

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2020		BUDGET 2021		Cptes 2021		ECARTS C-B 2021 CHF		ECART C-B 2021 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0		ADMINISTRATION GENERALE	2'019'713.92	74'826.30	2'186'139	15'000	1'981'200.23	161'992.75	-204'938.77	146'992.75	-9.37%	979.95%
01		Conseil municipal et Exécutif	361'616.87	0.00	335'300	0	324'538.41	45'820.10	-10'761.59	45'820.10	-3.21%	
01	30	Charges de personnel	215'499.80		224'200		221'283.10		-2'916.90		-1.30%	
01	300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
01	305	Cotisations patronales	35'499.80		44'200		41'283.10		-2'916.90		-6.60%	
01	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	145'437.07		110'300		102'615.31		-7'684.69		-6.97%	
01	310	Charges de matériel et de marchandises	380.00		5'000		0.00		-5'000.00		-100.00%	
01	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	5'904.11		0		9'713.46		9'713.46			
01	313	Prestations de services et honoraires	58'231.85		37'200		29'513.20		-7'686.80		-20.66%	
01	317	Dédommagements	71'896.85		64'000		59'573.40		-4'426.60		-6.92%	
01	319	Diverses charges d'exploitation	9'024.26		4'100		3'815.25		-284.75		-6.95%	
01	36	Charges de transfert	680.00		800		640.00		-160.00		-20.00%	
01	361	Dédommagements à des collectivités publiques	680.00		800		640.00		-160.00		-20.00%	
01	42	Taxes		0.00		0		45'820.10		45'820.10		
01	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		0.00		0		40'000.00		40'000.00		
01	426	Remboursements		0.00		0		5'820.10		5'820.10		
02		Services généraux	1'658'097.05	74'826.30	1'850'839	15'000	1'656'661.82	116'172.65	-194'177.18	101'172.65	-10.49%	674.48%
02	30	Charges de personnel	1'124'668.80		1'268'100		1'094'303.95		-173'796.05		-13.71%	
02	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	862'500.80		969'500		877'286.20		-92'213.80		-9.51%	
02	305	Cotisations patronales	252'720.20		263'000		205'674.95		-57'325.05		-21.80%	
02	309	Autres charges de personnel	9'447.80		35'600		11'342.80		-24'257.20		-68.14%	
02	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	315'190.75		351'350		331'319.37		-20'030.63		-5.70%	
02	310	Charges de matériel et de marchandises	65'403.42		65'300		44'495.50		-20'804.50		-31.86%	
02	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	50'069.51		25'100		9'109.51		-15'990.49		-63.71%	
02	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	34'746.35		40'200		36'754.90		-3'445.10		-8.57%	
02	313	Prestations de services et honoraires	51'182.32		84'350		55'632.44		-28'717.56		-34.05%	
02	314	Travaux d'entretien	106'985.30		121'900		172'372.27		50'472.27		41.40%	
02	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	3'510.25		9'700		7'962.20		-1'737.80		-17.92%	
02	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	962.90		1'100		962.90		-137.10		-12.46%	
02	317	Dédommagements	1'397.70		1'700		1'051.00		-649.00		-38.18%	
02	318	Dépréciations sur créances	328.00		1'000		1'249.00		249.00		24.90%	
02	319	Diverses charges d'exploitation	605.00		1'000		1'729.65		729.65		72.97%	
02	33	Amortissements du patrimoine administratif	142'372.00		142'695		142'372.00		-323.00		-0.23%	
02	330	Immobilisations corporelles du PA	142'372.00		142'695		142'372.00		-323.00		-0.23%	
02	36	Charges de transfert	75'865.50		88'694		88'666.50		-27.50		-0.03%	
02	361	Dédommagements à des collectivités publiques	59'328.50		67'100		67'072.50		-27.50		-0.04%	
02	366	Amortissements, subventions d'investissements	16'537.00		21'594		21'594.00		0.00		0.00%	
02	42	Taxes		74'826.30		15'000		116'172.65		101'172.65		674.48%
02	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		62'760.00		15'000		51'780.00		36'780.00		245.20%
02	425	Recette sur ventes		2.00		0		10.00		10.00		
02	426	Remboursements		11'500.70		0		64'382.65		64'382.65		
02	429	Autres taxes		563.60		0		0.00		0.00		
1		ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	703'903.20	49'056.96	652'409	61'300	594'219.50	60'890.05	-58'189.50	-409.95	-8.92%	-0.67%
11		Sécurité publique	148'736.20	8'120.00	165'500	25'000	154'697.20	17'609.00	-10'802.80	-7'391.00	-6.53%	-29.56%
11	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	65'552.20		75'500		66'304.20		-9'195.80		-12.18%	
11	313	Prestations de services et honoraires	65'552.20		75'500		66'304.20		-9'195.80		-12.18%	
11	36	Charges de transfert	83'184.00		90'000		88'393.00		-1'607.00		-1.79%	
11	361	Dédommagements à des collectivités publiques	83'184.00		90'000		88'393.00		-1'607.00		-1.79%	
11	42	Taxes		8'120.00		25'000		17'609.00		-7'391.00		-29.56%
11	427	Amendes		8'120.00		25'000		17'609.00		-7'391.00		-29.56%
14		Questions juridiques	71'004.70	12'837.85	86'300	8'300	70'405.15	12'258.00	-15'894.85	3'958.00	-18.42%	47.69%
14	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	42'592.20		52'200		33'957.10		-18'242.90		-34.95%	
14	310	Charges de matériel et de marchandises	2'545.60		600		502.40		-97.60		-16.27%	
14	313	Prestations de services et honoraires	39'585.35		50'000		33'095.95		-16'904.05		-33.81%	
14	319	Diverses charges d'exploitation	461.25		1'600		358.75		-1'241.25		-77.58%	
14	36	Charges de transfert	28'412.50		34'100		36'448.05		2'348.05		6.89%	
14	361	Dédommagements à des collectivités publiques	28'412.50		34'100		36'448.05		2'348.05		6.89%	
14	42	Taxes		11'837.85		8'300		12'258.00		3'958.00		47.69%
14	421	Emoluments administratifs		9'205.00		8'300		12'225.00		3'925.00		47.29%
14	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		100.00		0		33.00		33.00		
14	426	Remboursements		2'532.85		0		0.00		0.00		
14	43	Revenus divers		1'000.00		0		0.00		0.00		
14	439	Autres revenus		1'000.00		0		0.00		0.00		
15		Service du feu	440'069.40	28'099.11	341'789	28'000	321'713.25	30'644.50	-20'075.75	2'644.50	-5.87%	9.44%
15	30	Charges de personnel	25'766.20		27'950		23'277.90		-4'672.10		-16.72%	
15	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	25'321.25		27'000		22'909.80		-4'090.20		-15.15%	
15	305	Cotisations patronales	174.95		200		176.35		-23.65		-11.83%	
15	309	Autres charges de personnel	270.00		750		191.75		-558.25		-74.43%	
15	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	142'964.20		123'505		112'906.35		-10'598.65		-8.58%	
15	310	Charges de matériel et de marchandises	2'936.98		4'200		2'213.40		-1'986.60		-47.30%	
15	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	50'112.81		21'700		17'662.90		-4'037.10		-18.60%	
15	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	14'138.10		6'950		6'393.10		-556.90		-8.01%	
15	313	Prestations de services et honoraires	9'610.56		14'650		10'115.35		-4'534.65		-30.95%	
15	314	Travaux d'entretien	2'135.35		7'750		8'059.90		309.90		4.00%	
15	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	8'908.10		12'500		13'825.90		1'325.90		10.61%	
15	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	48'497.30		48'880		48'385.80		-494.20		-1.01%	
15	317	Dédommagements	6'625.00		6'625		6'250.00		-375.00		-5.66%	
15	319	Diverses charges d'exploitation	0.00		250		0.00		-250.00		-100.00%	
15	33	Amortissements du patrimoine administratif	17'675.00		17'134		12'394.00		-4'740.00		-27.66%	
15	330	Immobilisations corporelles du PA	17'675.00		17'134		12'394.00		-4'740.00		-27.66%	
15	36	Charges de transfert	163'664.00		173'200		173'135.00		-65.00		-0.04%	
15	361	Dédommagements à des collectivités publiques	163'664.00		173'200		173'135.00		-65.00		-0.04%	
15	38	Charges extraordinaires	90'000.00		0		0.00		0.00			
15	383	Amortissements complémentaires	90'000.00		0		0.00		0.00			
15	42	Taxes		100.00		0		0.00		0.00		
15	425	Recette sur ventes		100.00		0		0.00		0.00		
15	46	Revenus de transfert		27'999.11		28'000		30'644.50		2'644.50		9.44%
15	460	Quotes-parts à des revenus		27'999.11		28'000		30'644.50		2'644.50		9.44%
16		Défense	44'092.90	0.00	58'820	0	47'403.90	378.55	-11'416.10	378.55	-19.41%	
16	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	6'185.20		11'450		6'750.60		-4'699.40		-41.04%	
16	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	1'537.55		5'600		1'721.75		-3'878.25		-69.25%	
16	313	Prestations de services et honoraires	2'880.30		3'150		2'863.00		-287.00		-9.11%	
16	314	Travaux d'entretien	1'767.35		2'700		2'165.85		-534.15		-19.78%	
16	33	Amortissements du patrimoine administratif	23'170.00		23'170		23'170.00		0.00		0.00%	
16	330	Immobilisations corporelles du PA	23'170.00		23'170		23'170.00		0.00		0.00%	
16	36	Charges de transfert	14'737.70		24'200		17'483.30		-6'716.70		-27.75%	
16	361	Dédommagements à des collectivités publiques	14'737.70		24'200		17'483.30		-6'716.70		-27.75%	
16	42	Taxes		0.00		0		378.55		378.55		
16	426	Remboursements		0.00		0		378.55		378.55		
2		FORMATION	1'170'606.29	68'595.15	1'262'451	52'693	1'257'859.98	98'437.45	-4'591.02	45'744.45	-0.36%	86.81%
21		Scolarité obligatoire	1'167'556.29	68'595.15	1'260'251	52'693	1'257'459.98	98'437.45	-2'791.02	45'744.45	-0.22%	86.81%
21	30	Charges de personnel	273'115.50		262'900		239'295.20		-23'604.80		-8.98%	

Commune de Perly-Certoux

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2020		BUDGET 2021		Cptes 2021		ECARTS C-B 2021 CHF		ECART C-B 2021 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	219'648.05		208'100		197'392.90		-10'707.10		-5.15%	
21	305	Cotisations patronales	53'467.45		54'800		41'902.30		-12'897.70		-23.54%	
21	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	456'586.15		530'500		555'117.38		24'617.38		4.64%	
21	310	Charges de matériel et de marchandises	18'936.38		24'300		18'823.77		-5'476.23		-22.54%	
21	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	24'140.38		36'000		24'609.19		-11'390.81		-31.64%	
21	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	145'131.25		173'100		163'628.30		-9'471.70		-5.47%	
21	313	Prestations de services et honoraires	40'751.79		74'550		59'459.30		-15'090.70		-20.24%	
21	314	Travaux d'entretien	206'382.78		174'550		261'219.04		86'669.04		49.65%	
21	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	12'805.92		17'500		5'827.75		-11'672.25		-66.70%	
21	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'000.00		11'500		6'989.05		-4'510.95		-39.23%	
21	317	Dédommagements	1'450.00		14'000		10'782.00		-3'218.00		-22.99%	
21	319	Diverses charges d'exploitation	3'987.65		5'000		3'778.98		-1'221.02		-24.42%	
21	33	Amortissements du patrimoine administratif	3'444.64		551		551.00		0.00		0.00%	
21	330	Immobilisations corporelles du PA	3'444.64		551		551.00		0.00		0.00%	
21	36	Charges de transfert	434'410.00		466'300		462'496.40		-3'803.60		-0.82%	
21	361	Dédommagements à des collectivités publiques	361'320.00		358'000		357'623.40		-376.60		-0.11%	
21	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	73'090.00		108'300		104'873.00		-3'427.00		-3.16%	
21	42	Taxes		15'902.15		0		45'744.45		45'744.45		
21	425	Recette sur ventes		100.00		0		200.00		200.00		
21	426	Remboursements		15'802.15		0		45'544.45		45'544.45		
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	3'050.00	0.00	2'200	0	400.00	0.00	-1'800.00	0.00	-81.82%	
29	36	Charges de transfert	3'050.00		2'200		400.00		-1'800.00		-81.82%	
29	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	3'050.00		2'200		400.00		-1'800.00		-81.82%	
3		CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES	1'970'126.82	17'825.40	2'254'347	13'000	1'482'637.59	48'062.45	-771'709.41	35'062.45	-34.23%	269.71%
32		Culture, autres	126'682.25	1'490.00	564'470	2'600	135'154.27	8'227.70	-429'315.73	5'627.70	-76.06%	216.45%
32	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	81'036.95		155'850		59'107.82		-96'742.18		-62.07%	
32	310	Charges de matériel et de marchandises	18'202.20		22'000		9'895.70		-12'104.30		-55.02%	
32	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	26'615.70		22'000		21'377.42		-622.58		-2.83%	
32	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	199.40		350		254.05		-95.95		-27.41%	
32	313	Prestations de services et honoraires	30'781.70		52'950		15'252.45		-37'697.55		-71.19%	
32	314	Travaux d'entretien	2'640.05		7'050		3'119.00		-3'931.00		-55.76%	
32	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	2'597.90		15'000		3'981.10		-11'018.90		-73.46%	
32	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	0.00		36'500		5'228.10		-31'271.90		-85.68%	
32	33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00		300'000		0.00		-300'000.00		-100.00%	
32	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	0.00		300'000		0.00		-300'000.00		-100.00%	
32	36	Charges de transfert	45'645.30		108'620		76'046.45		-32'573.55		-29.99%	
32	361	Dédommagements à des collectivités publiques	25'564.00		28'520		25'894.00		-2'626.00		-9.21%	
32	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	20'081.30		80'100		50'152.45		-29'947.55		-37.39%	
32	42	Taxes		0.00		0		5'785.70		5'785.70		
32	425	Recette sur ventes		0.00		0		172.80		172.80		
32	426	Remboursements		0.00		0		5'612.90		5'612.90		
32	46	Revenus de transfert		1'490.00		2'600		2'442.00		-158.00		-6.08%
32	461	Dédommagements de collectivités publiques		1'490.00		2'600		2'442.00		-158.00		-6.08%
33		Médias	20'964.60	0.00	80'200	0	71'833.87	0.00	-8'366.13	0.00	-10.43%	
33	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	14'964.60		74'200		65'083.87		-9'116.13		-12.29%	
33	313	Prestations de services et honoraires	14'964.60		74'200		65'083.87		-9'116.13		-12.29%	
33	36	Charges de transfert	6'000.00		6'000		6'750.00		750.00		12.50%	
33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'000.00		6'000		6'750.00		750.00		12.50%	
34		Sports et loisirs	1'821'729.97	16'335.40	1'608'927	10'400	1'274'899.45	39'834.75	-334'027.55	29'434.75	-20.76%	283.03%
34	30	Charges de personnel	478'927.20		560'600		467'855.95		-92'744.05		-16.54%	
34	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	379'289.75		443'100		374'621.05		-68'478.95		-15.45%	
34	305	Cotisations patronales	99'637.45		117'500		93'234.90		-24'265.10		-20.65%	
34	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	478'979.70		642'080		504'420.35		-137'659.65		-21.44%	
34	310	Charges de matériel et de marchandises	65'641.30		86'750		67'681.85		-19'068.15		-21.98%	
34	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	36'923.60		35'200		27'761.20		-7'438.80		-21.13%	
34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	48'101.10		67'400		49'825.75		-17'574.25		-26.07%	
34	313	Prestations de services et honoraires	52'159.66		91'000		81'946.50		-9'053.50		-9.95%	
34	314	Travaux d'entretien	240'224.59		290'450		243'105.75		-47'344.25		-16.30%	
34	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	28'163.25		40'350		25'098.20		-15'251.80		-37.80%	
34	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	2'077.70		5'000		3'488.80		-1'511.20		-30.22%	
34	317	Dédommagements	742.00		1'830		620.00		-1'210.00		-66.12%	
34	319	Diverses charges d'exploitation	4'946.50		24'100		4'892.30		-19'207.70		-79.70%	
34	33	Amortissements du patrimoine administratif	222'879.72		239'747		172'447.00		-67'300.00		-28.07%	
34	330	Immobilisations corporelles du PA	222'879.72		239'747		172'447.00		-67'300.00		-28.07%	
34	36	Charges de transfert	140'943.35		166'500		130'176.15		-36'323.85		-21.82%	
34	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	140'943.35		166'500		130'176.15		-36'323.85		-21.82%	
34	38	Charges extraordinaires	500'000.00		0		0.00		0.00			
34	383	Amortissements complémentaires	500'000.00		0		0.00		0.00			
34	42	Taxes		15'335.40		10'400		39'834.75		29'434.75		283.03%
34	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		7'014.70		10'000		2'180.85		-7'819.15		-78.19%
34	425	Recette sur ventes		500.00		0		8'600.00		8'600.00		
34	426	Remboursements		7'820.70		400		29'053.90		28'653.90		7'163.48%
34	46	Revenus de transfert		1'000.00		0		0.00		0.00		
34	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		1'000.00		0		0.00		0.00		
35		Eglises et affaires religieuses	750.00	0.00	750	0	750.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	
35	36	Charges de transfert	750.00		750		750.00		0.00		0.00%	
35	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	750.00		750		750.00		0.00		0.00%	
5		SECURITE SOCIALE	529'587.95	2'920.00	1'500'700	413'270	1'584'652.20	220'321.20	83'952.20	-192'948.80	5.59%	-46.69%
52		Invalidité	600.00	0.00	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00		
52	36	Charges de transfert	600.00		0		0.00		0.00			
52	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	600.00		0		0.00		0.00			
54		Famille et jeunesse	408'605.30	2'920.00	1'354'600	413'270	1'456'056.85	220'321.20	101'456.85	-192'948.80	7.49%	-46.69%
54	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	18'936.70		961'200		1'035'794.30		74'594.30		7.76%	
54	310	Charges de matériel et de marchandises	275.55		3'500		98.75		-3'401.25		-97.18%	
54	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	0.00		1'000		0.00		-1'000.00		-100.00%	
54	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	9'217.30		12'000		11'193.30		-806.70		-6.72%	
54	313	Prestations de services et honoraires	2'028.60		928'250		1'018'962.60		90'712.60		9.77%	
54	314	Travaux d'entretien	4'362.35		13'550		3'225.15		-10'324.85		-76.20%	
54	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	1'186.90		1'000		435.10		-564.90		-56.49%	
54	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'866.00		1'900		1'879.40		-20.60		-1.08%	
54	36	Charges de transfert	389'668.60		393'400		420'262.55		26'862.55		6.83%	
54	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	389'668.60		393'400		420'262.55		26'862.55		6.83%	
54	42	Taxes		0.00		280'000		218'028.20		-61'971.80		-22.13%
54	426	Remboursements		0.00		280'000		218'028.20		-61'971.80		-22.13%
54	46	Revenus de transfert		2'920.00		133'270		2'293.00		-130'977.00		-98.28%
54	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		2'920.00		133'270		2'293.00		-130'977.00		-98.28%
57		Aide sociale et domaine de l'asile	99'582.65	0.00	124'100	0	108'595.35	0.00	-15'504.65	0.00	-12.49%	
57	36	Charges de transfert	99'582.65		124'100		108'595.35		-15'504.65		-12.49%	
57	361	Dédommagements à des collectivités publiques	376.95		500		266.55		-233.45		-46.69%	

Commune de Perly-Certoux

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2020		BUDGET 2021		Cptes 2021		ECARTS C-B 2021 CHF		ECART C-B 2021 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
57	362	Péréquation financière et compensation des charges	40'967.00		41'000		40'967.00		-33.00		-0.08%	
57	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	58'238.70		82'600		67'361.80		-15'238.20		-18.45%	
59		Domaine social, non mentionné ailleurs	20'800.00	0.00	22'000	0	20'000.00	0.00	-2'000.00	0.00	-9.09%	
59	36	Charges de transfert	20'800.00		22'000		20'000.00		-2'000.00		-9.09%	
59	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	20'800.00		22'000		20'000.00		-2'000.00		-9.09%	
6		TRANSPORTS	1'198'062.24	45'437.00	1'073'238	26'500	1'144'359.95	34'341.85	71'121.95	7'841.85	6.63%	29.59%
61		Circulation routière	1'152'692.64	24'357.00	1'027'838	0	1'101'226.20	12'021.85	73'388.20	12'021.85	7.14%	
61	30	Charges de personnel	230'810.65		238'700		221'606.55		-17'093.45		-7.16%	
61	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	177'449.70		187'000		175'084.80		-11'915.20		-6.37%	
61	305	Cotisations patronales	53'360.95		51'700		46'521.75		-5'178.25		-10.02%	
61	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	317'938.59		344'690		264'723.30		-79'966.70		-23.20%	
61	310	Charges de matériel et de marchandises	3'852.55		22'000		21'075.01		-924.99		-4.20%	
61	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	46'506.93		54'500		3'570.30		-50'929.70		-93.45%	
61	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	8'269.40		10'800		8'973.65		-1'826.35		-16.91%	
61	313	Prestations de services et honoraires	39'399.90		11'840		8'681.85		-3'158.15		-26.67%	
61	314	Travaux d'entretien	173'774.36		187'550		167'943.84		-19'606.16		-10.45%	
61	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	1'960.45		13'600		10'638.65		-2'961.35		-21.77%	
61	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	43'200.00		43'200		43'200.00		0.00		0.00%	
61	317	Dédommagements	975.00		1'200		640.00		-560.00		-46.67%	
61	33	Amortissements du patrimoine administratif	593'224.00		433'648		604'176.95		170'528.95		39.32%	
61	330	Immobilisations corporelles du PA	593'224.00		433'648		604'176.95		170'528.95		39.32%	
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		24'357.00		0		12'021.85		12'021.85		
61	426	Remboursements		24'357.00		0		12'021.85		12'021.85		
62		Transports publics	45'369.60	21'080.00	45'400	26'500	43'133.75	22'320.00	-2'266.25	-4'180.00	-4.99%	-15.77%
62	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	38'821.60		38'900		38'050.75		-849.25		-2.18%	
62	310	Charges de matériel et de marchandises	28'000.00		28'000		28'000.00		0.00		0.00%	
62	313	Prestations de services et honoraires	10'821.60		10'900		10'050.75		-849.25		-7.79%	
62	36	Charges de transfert	6'548.00		6'500		5'083.00		-1'417.00		-21.80%	
62	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'548.00		6'500		5'083.00		-1'417.00		-21.80%	
62	42	Taxes		21'080.00		26'500		22'320.00		-4'180.00		-15.77%
62	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		21'080.00		26'500		22'320.00		-4'180.00		-15.77%
7		PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	1'386'961.75	191'409.60	1'233'799	192'200	903'947.94	233'856.74	-329'851.06	41'656.74	-26.73%	21.67%
71		Approvisionnement en eau	21'514.10	0.00	27'400	0	22'302.80	0.00	-5'097.20	0.00	-18.60%	
71	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	21'514.10		27'400		18'302.80		-9'097.20		-33.20%	
71	310	Charges de matériel et de marchandises	3'579.05		4'000		0.00		-4'000.00		-100.00%	
71	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	14'908.70		15'700		12'627.00		-3'073.00		-19.57%	
71	314	Travaux d'entretien	3'026.35		7'700		5'675.80		-2'024.20		-26.29%	
71	33	Amortissements du patrimoine administratif	0.00		0		4'000.00		4'000.00			
71	330	Immobilisations corporelles du PA	0.00		0		4'000.00		4'000.00			
72		Traitement des eaux usées	336'932.31	174'248.05	220'193	179'500	158'540.51	192'295.25	-61'652.49	12'795.25	-28.00%	7.13%
72	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	38'662.31		102'500		49'530.51		-52'969.49		-51.68%	
72	310	Charges de matériel et de marchandises	1'400.10		2'000		0.00		-2'000.00		-100.00%	
72	313	Prestations de services et honoraires	1'750.00		40'000		0.00		-40'000.00		-100.00%	
72	314	Travaux d'entretien	35'512.21		60'500		49'530.51		-10'969.49		-18.13%	
72	33	Amortissements du patrimoine administratif	108'270.00		117'693		109'010.00		-8'683.00		-7.38%	
72	330	Immobilisations corporelles du PA	108'270.00		117'693		109'010.00		-8'683.00		-7.38%	
72	38	Charges extraordinaires	190'000.00		0		0.00		0.00			
72	383	Amortissements complémentaires	190'000.00		0		0.00		0.00			
72	42	Taxes		0.00		0		11'638.30		11'638.30		
72	426	Remboursements		0.00		0		11'638.30		11'638.30		
72	46	Revenus de transfert		174'248.05		179'500		180'656.95		1'156.95		0.64%
72	461	Dédommagements de collectivités publiques		174'248.05		179'500		180'656.95		1'156.95		0.64%
73		Gestion des déchets	960'043.11	8'361.55	849'777	8'000	650'255.26	29'711.49	-199'521.74	21'711.49	-23.48%	271.39%
73	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	655'972.76		743'700		598'965.16		-144'734.84		-19.46%	
73	310	Charges de matériel et de marchandises	567.00		1'000		0.00		-1'000.00		-100.00%	
73	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	407.11		10'500		7'299.90		-3'200.10		-30.48%	
73	313	Prestations de services et honoraires	633'791.94		686'500		569'467.73		-117'032.27		-17.05%	
73	314	Travaux d'entretien	18'137.26		42'200		18'966.53		-23'233.47		-55.06%	
73	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'069.45		3'500		3'231.00		-269.00		-7.69%	
73	33	Amortissements du patrimoine administratif	59'377.00		84'377		27'947.95		-56'429.05		-66.88%	
73	330	Immobilisations corporelles du PA	59'377.00		84'377		27'947.95		-56'429.05		-66.88%	
73	36	Charges de transfert	24'693.35		21'700		23'342.15		1'642.15		7.57%	
73	361	Dédommagements à des collectivités publiques	24'693.35		21'700		23'342.15		1'642.15		7.57%	
73	38	Charges extraordinaires	220'000.00		0		0.00		0.00			
73	383	Amortissements complémentaires	220'000.00		0		0.00		0.00			
73	42	Taxes		8'361.55		8'000		20'515.49		12'515.49		156.44%
73	425	Recette sur ventes		8'211.55		8'000		20'515.49		12'515.49		156.44%
73	426	Remboursements		150.00		0		0.00		0.00		
73	46	Revenus de transfert		0.00		0		9'196.00		9'196.00		
73	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		0.00		0		9'196.00		9'196.00		
75		Protection des espèces et du paysage	350.00	0.00	100	0	950.00	0.00	850.00	0.00	850.00%	
75	36	Charges de transfert	350.00		100		950.00		850.00		850.00%	
75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	350.00		100		950.00		850.00		850.00%	
76		Lutte contre la pollution de l'environnement	2'809.55	0.00	0	0	250.00	0.00	250.00	0.00		
76	36	Charges de transfert	2'809.55		0		250.00		250.00			
76	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	2'809.55		0		250.00		250.00			
77		Protection de l'environnement, autres	34'491.88	8'800.00	34'329	4'700	25'811.47	11'850.00	-8'517.53	7'150.00	-24.81%	152.13%
77	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	34'162.88		34'000		25'482.47		-8'517.53		-25.05%	
77	310	Charges de matériel et de marchandises	24.40		1'000		1'048.90		48.90		4.89%	
77	313	Prestations de services et honoraires	23'621.38		16'500		15'201.05		-1'298.95		-7.87%	
77	314	Travaux d'entretien	8'459.15		14'000		8'021.32		-5'978.68		-42.70%	
77	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	2'057.95		2'500		1'211.20		-1'288.80		-51.55%	
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		8'800.00		4'700		11'850.00		7'150.00		152.13%
77	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		8'800.00		4'700		11'850.00		7'150.00		152.13%
79		Aménagement du territoire	30'820.80	0.00	102'000	0	45'837.90	0.00	-56'162.10	0.00	-55.06%	
79	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	7'491.20		60'000		20'283.80		-39'716.20		-66.19%	
79	313	Prestations de services et honoraires	7'491.20		60'000		20'283.80		-39'716.20		-66.19%	
79	33	Amortissements du patrimoine administratif	23'329.60		42'000		25'554.10		-16'445.90		-39.16%	
79	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	23'329.60		42'000		25'554.10		-16'445.90		-39.16%	
8		ECONOMIE PUBLIQUE	0.00	208'493.80	0	142'000	0.00	158'811.39	0.00	16'811.39		11.84%
86		Banques et assurances	0.00	9'930.00	0	9'000	0.00	9'930.00	0.00	930.00		10.33%
86	44	Revenus financiers		9'930.00		9'000		9'930.00		930.00		10.33%
86	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		9'930.00		9'000		9'930.00		930.00		10.33%
87		Combustibles et énergie	0.00	198'563.80	0	133'000	0.00	148'881.39	0.00	15'881.39		11.94%
87	44	Revenus financiers		198'563.80		133'000		148'881.39		15'881.39		11.94%
87	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		0.00		0		12'765.00		12'765.00		
87	447	Produit des biens-fonds PA		198'563.80		133'000		136'116.39		3'116.39		2.34%

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2020		BUDGET 2021		Cptes 2021		ECARTS C-B 2021 CHF		ECART C-B 2021 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
9		FINANCES ET IMPÔTS	1'997'552.60	10'384'820.69	1'931'150	10'102'630	2'048'592.17	8'975'114.93	117'442.17	-1'127'515.07	6.08%	-11.16%
91		Impôts	380'397.04	9'615'261.44	382'500	9'463'800	327'335.67	8'294'617.08	-55'164.33	-1'169'182.92	-14.42%	-12.35%
91	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	132'996.15		132'500		117'648.20		-14'851.80		-11.21%	
91	310	Charges de matériel et de marchandises	452.35		500		0.00		-500.00		-100.00%	
91	313	Prestations de services et honoraires	30'328.25		32'000		31'879.25		-120.75		-0.38%	
91	318	Dépréciations sur créances	102'215.55		100'000		85'768.95		-14'231.05		-14.23%	
91	36	Charges de transfert	247'400.89		250'000		209'687.47		-40'312.53		-16.13%	
91	361	Dédommagements à des collectivités publiques	247'400.89		250'000		209'687.47		-40'312.53		-16.13%	
91	40	Revenus fiscaux		9'303'434.54		9'272'000		8'061'808.25		-1'210'191.75		-13.05%
91	400	Impôts directs, personnes physiques		6'629'207.74		6'712'000		6'427'914.66		-284'085.34		-4.23%
91	401	Impôts directs, personnes morales		2'674'226.80		2'560'000		1'633'893.59		-926'106.41		-36.18%
91	42	Taxes		10'744.64		0		9'589.46		9'589.46		
91	429	Autres taxes		10'744.64		0		9'589.46		9'589.46		
91	46	Revenus de transfert		301'082.26		191'800		223'219.37		31'419.37		16.38%
91	460	Quotes-parts à des revenus		301'082.26		191'800		223'219.37		31'419.37		16.38%
92		Conventions fiscales	723'800.61	0.00	661'800	0	805'159.00	0.00	143'359.00	0.00	21.66%	
92	36	Charges de transfert	723'800.61		661'800		805'159.00		143'359.00		21.66%	
92	360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	723'800.61		661'800		805'159.00		143'359.00		21.66%	
93		Péréquation financière et compensation des charges	507'053.00	0.00	534'100	0	534'081.00	0.00	-19.00	0.00	-0.00%	
93	36	Charges de transfert	507'053.00		534'100		534'081.00		-19.00		-0.00%	
93	362	Péréquation financière et compensation des charges	507'053.00		534'100		534'081.00		-19.00		-0.00%	
96		Administration de la fortune et de la dette	386'301.95	768'649.75	352'750	637'930	382'016.50	679'981.45	29'266.50	42'051.45	8.30%	6.59%
96	34	Charges financières	386'301.95		352'750		382'016.50		29'266.50		8.30%	
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	165'085.95		201'950		224'571.70		22'621.70		11.20%	
96	344	Dépréciations, immobilisations PF	70'716.00		0		6'944.80		6'944.80			
96	44	Revenus financiers		768'649.75		637'930		679'981.45		42'051.45		6.59%
96	440	Revenus des intérêts		274'633.60		117'000		156'623.14		39'623.14		33.87%
96	442	Revenus de participations PF		7'470.00		7'000		7'470.00		470.00		6.71%
96	443	Produit des biens-fonds PF		480'024.45		507'530		506'417.81		-1'112.19		-0.22%
96	444	Réévaluations, immobilisations PF		39.20		0		2'988.00		2'988.00		
96	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		6'482.50		6'400		6'482.50		82.50		1.29%
97		Redistributions	0.00	909.50	0	900	0.00	516.40	0.00	-383.60		-42.62%
97	46	Revenus de transfert		909.50		900		516.40		-383.60		-42.62%
97	469	Autres revenus de transfert		909.50		900		516.40		-383.60		-42.62%
Total des charges / des produits			10'976'514.77	11'043'384.90	12'094'233	11'018'593	10'997'469.56	9'991'828.81	-1'096'763.44	-1'026'764.19	-9.07%	-9.32%
Résultat			66'870.13		-1'075'640		-1'005'640.75		69'999.25			
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits diminuées par rapport à B 2021									-1'717'151.36	-1'424'184.49		
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits augmentées par rapport à B 2021									620'387.92	397'420.30		
									-1'096'763.44	-1'026'764.19		

COMMUNE DE PERLY - CERTOUX

5. COMPTES DES INVESTISSEMENTS AU 31.12.2021

Edition 22.04.2022

No cpte	LIBELLE	COMPTES 2020		BUDGET 2021		COMPTES 2021		COMMENTAIRES
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	
	<u>ADMINISTRATION GENERALE</u>	183'992.48	0.00	571'100	0	13'779.90	0.00	
029	IMMEUBLES ADMINISTRATIFS	183'992.48	0.00	571'100	0	13'779.90	0.00	
504	Maison de la douane	3'096.45		0		3'635.85		Plantations divers sites (valeur compensatoire abattages). Signalétique non effectuée
504	Maison de la douane - parking	6'224.03		0		-140'955.95		Coût liaison entre parkings à charge du Garage Bourgeois SA
506	Maison de la douane - acquisition de biens meubles	22'972.00		20'000	0.00	0.00		Mobilier divers
504	Maison de la douane - aménagement combles			200'000	0.00	0.00		
504	Bâtiment Mairie + théâtre - rénovation + agrandissement			200'000	0.00	0.00		Lancement étude
562	Contribution annuelle versée au FIDU 2020	151'700.00						Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 4ème année
562	Contribution annuelle versée au FIDU 2021			151'100		151'100.00		Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 5ème année
	<u>ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE</u>	11'026.80	0.00	0.00	0.00	1'755.80	0.00	
15	SERVICE DU FEU	9'731.00	0	0	0	234.25	0	
504	Nouvelle caserne sur commune de Bardonnex	9'731.00		0		234.25		Aménagements complémentaires : Perly-Certoux (50%) et Bardonnex (50%)
16	DEFENSE	1'295.80	0	0	0	1'521.55	0	
504	Abri PC rte de Saint-Julien 302 (CVI)	1'295.80		0		1'521.55		Plantations divers sites (valeur compensatoire abattages)
	<u>FORMATION</u>	25'239.65	0.00	250'000	0	33'779.30	0.00	
21	SCOLARITE OBLIGATOIRE	25'239.65	0.00	250'000	0	33'779.30	0.00	
504	Groupe scolaire : audit technique	25'239.65		0		33'779.30		Boucllement du crédit en 2021
504	Rénovation groupe scolaire			250'000		0.00		Début crédit étude avant projet (tous mandataires confondus)
	<u>CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES</u>	14'521.90	0.00	1'771'000	80'000	86'229.90	0.00	
32	CULTURE, AUTRES	0.00	0.00	380'000	80'000	0.00	0.00	
529	Fête du bicentenaire			380'000		0.00		Conception, coordination et installation technique
682	Fête du bicentenaire				80'000		0.00	Recettes
34	SPORTS ET LOISIRS (3410 SPORTS)	14'521.90	0.00	1'391'000	0	86'229.90	0.00	
500	Terrain de football - réalisation d'un terrain synthétique	9'679.70		80'000		86'229.90		Eclairage cheminement entre terrain B et C + fixation dalle patinoire
504	Bâtiment du FCPC - réfection toiture			95'000		0.00		Réfection toiture
504	Club house - rénovation (y compris extérieur)	4'842.20		216'000		0.00		Complément étude y compris isolation
500	Terrains de tennis - installation bulle pour deux courts			1'000'000		0.00		Bulle et travaux d'aménagements : étude en cours
	<u>TRANSPORTS</u>	951'411.25	71'230.00	757'000	0	-201'244.65	147'000.00	
61	CIRCULATION ROUTIERE	951'411.25	71'230.00	757'000	0	-201'244.65	147'000.00	
501	Village de Perly - zone 20 - Mollex, Village, Crues, Relai	23'693.60		100'000		4'987.20		Prestations et aménagements complémentaires à la zone 20km/h suite bilan
501	Village de Certoux zones 20/30 yc aménag. rte de Base	8'653.55		100'000		5'663.15		Prestations et aménagements complémentaires à la zone 30km/h suite bilan
632	Village de Certoux zones 20/30 yc aménag. rte de Base						147'000.00	Affectation de la Contribution FIDU
501	Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont	721.60		50'000		0.00		Acquisitions emprises sur parcelles
632	Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont		63'000.00					Affectation de la Contribution FIDU
501	Aménagement Rte de Certoux - Ch du Relai -> Rte St Julien	400.00		300'000		11'352.30		Prestations complémentaire à la zone 30km/h suite bilan. Acquisitions emprises s/parcelles
631	Aménagement route de Certoux - rte de Base -> tennis		1'944.00					DALE subvention du fonds énergie pour la rénovation de l'éclairage public
501	Zone 30 ch Mairie + rte de Certoux "Relai / rte de Lully"	50'860.95		100'000		-253'224.10		Prise en charge conventionnelle d'équipements communaux par le Garage Bourgeois SA
631	Zone 30 ch Mairie + rte de Certoux "Relai / rte de Lully"		6'286.00					DALE subvention du fonds énergie pour la rénovation de l'éclairage public
501	Aménagt ch. du Pont + zone 30km Crottes-Certoux	794'561.65		100'000		29'976.80		
501	Valorisation des chemins communaux	72'519.90		7'000		0.00		
	<u>PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</u>	25'144.77	81'208.85	710'000.00	0.00	97'357.05	0.00	
71	APPROVISIONNEMENT EN EAU	5'903.30	0.00	120'000	0	93'802.95	0.00	
503	Alimentation en eau cimetière	5'903.30		120'000		93'802.95		
72	TRAITEMENT DES EAUX USEES	7'634.02	81'208.85	50'000	0	0.00	0.00	
503	Collecteurs village de Certoux - liaison de 2 réseaux EC	-13'996.08		50'000		0.00		Mise à jour du cadastre réseau ass. Eaux + mise en conformité EU/EC ch. des catons
503	Assainissement village Perly-ch Mollex, Village, Crues, Relai	13'942.40						Prestations de délimitation / abornement
503	Collecteur EP rte de Certoux & ch de la Mairie	7'687.70						Fin des travaux
632	Collecteur EP rte de Certoux & ch de la Mairie		81'208.85					Contribution du FIA, prélèvement sur taxe d'écoulement
73	GESTION DES DECHETS	0.00	0.00	400'000	0	0.00	0.00	
503	Eco-points - création de 13 emplacements - 2ème tranche			200'000		0.00		2 écopoints à Certoux (10 écopoints ont déjà été réalisés)
503	Création 9 éco-points rte de St-Julien			200'000		0.00		Rte de Saint-Julien + rte de Certoux (y compris génie civil pour 2 écopoints)
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	11'607.45	0.00	140'000	0	3'554.10	0.00	
529	Plan directeur communal	1'329.60		20'000		3'554.10		Préparation cahier des charges PDQ image directrice
529	Plan de site villages de Perly et de Certoux	10'277.85		20'000		0.00		Etablissement d'un règlement communal préservant les villages
529	PDQ image directrice			50'000		0.00		Mandat pour établissement d'un PDQ (en lien avec les plans de site)
529	Zone en Mouraz			50'000		0.00		Honoraires modification de zone + PL
	<u>FINANCES ET IMPÔTS</u>	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	0	0.00	0.00	
552	Fondation de droit public			2'000'000				Capital de dotation
	TOTAL	1'211'336.85	152'438.85	6'059'100.00	80'000.00	31'657.30	147'000.00	
	INVESTISSEMENTS NETS		1'058'898.00		5'979'100		-115'342.70	

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Code trésorerie	Désignation trésorerie	Montants CHF 2020	Montants CHF 2021
1	Résultat total des comptes de résultats	66'870.13	-1'005'640.75
2	+ Amortissement du PA et subv. d'investissement	2'210'607.96	1'143'546.00
3	- Augmentation / + diminution des créances	111'222.84	-372'717.57
4	- Augmentation / + diminution des marchandises, approvisionnement et travaux en cours	-1'096.25	-2'544.92
5	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	41'695.80	-122'729.14
6	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF	70'676.80	3'986.80
7	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	461'079.37	-453'332.32
8	+ Augmentation / - diminution des provisions	-181'464.00	105'016.00
9	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	27'359.95	200'472.36
10	+ Augmentations / - prélèvements d'engagements pour les financements/fonds spéciaux	0.00	0.00
FTO	Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (FTO)	2'806'952.60	-503'943.54
11	+ Subventions acquises du Patrimoine Administratif	152'438.85	147'000.00
RI	Recettes du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	152'438.85	147'000.00
12	- Immobilisations corporelles du Patrimoine Administratif	-1'030'023.59	122'996.80
13	- Immobilisations incorporelles du Patrimoine Administratif	-29'613.26	-3'554.10
14	- Subventions d'investissements propres du Patrimoine Administratif	-151'700.00	-151'100.00
CI	Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	-1'211'336.85	-31'657.30
FTI	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA (FTI)	-1'058'898.00	115'342.70
15	- Achat de placements financiers et prêts du Patrimoine Financier	0.00	0.00
16	+ Vente des placements financiers et remboursements de prêts du Patrimoine Financier	10'585'700.37	-1'109'494.39
17	- Achat des immobilisations corporelles du Patrimoine Financier	-133'346.79	-37'374.36
FTP	Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF (FTP)	10'452'353.58	-1'146'868.75
TOT1	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement (FTI+FTP)	9'393'455.58	-1'031'526.05
18	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	-5'000'000.00	0.00
FTF	Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement (FTF)	-5'000'000.00	0.00
TOT2	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME(FTO+FTI+FTP+FTF)	7'200'408.18	-1'535'469.59
100	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2019 / 2020	10'183'413.66	17'383'821.84
101	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2020 / 2021	17'383'821.84	15'848'352.25
TOT3	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME	7'200'408.18	-1'535'469.59

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2021

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 2021

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 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).

Tous les cinq ans, les valeurs comptables des immobilisations corporelles du **PF** sont ajustées (revalorisation) à la valeur de remplacement lors du bouclage des comptes annuels. La dernière revalorisation a eu lieu lors de l'introduction du MCH2, au 1^{er} janvier 2018.

Les placements financiers sont revalorisés lors de chaque clôture à leur valeur vénale. En 2021, comme en 2020, la valeur comptable des titres a ainsi été ajustée de la manière suivante :

<u>Titres – ajustements de valeur</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
Actions Sucrierie Frauenfeld	+ 39.20	- 9.80
Actions BCGe	- 70'716.00	+ 2'988.00
Cumul net des revalorisations	- 70'676.80	+ 2'978.20

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. La commune se réserve cependant l'option de faire examiner la valeur des actions de la société immobilière en même temps que la prochaine revalorisation des autres immobilisations corporelles du patrimoine financier

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2021

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

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 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.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2021

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

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'a communiqué aucune dissolution complémentaire de la provision en 2021, signifiant, selon la compréhension de la commune, que cette administration n'a pas évolué depuis un an dans le traitement des dossiers des contribuables concernés.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
9. ETAT DU CAPITAL PROPRE

29	CAPITAL PROPRE	Solde au 31 décembre 2020	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre 2021
299	Excédent/découvert du bilan	51 081 358.27	66 870.13	1 072 510.88	50 075 717.52
2990	Résultat annuel	66 870.13	0.00	1 072 510.88	- 1 005 640.75
2999	Résultats cumulés des années précédentes	51 014 488.14	66 870.13	0.00	51 081 358.27
29	Total	51 081 358.27	66 870 .13	1 072 510.88	50 075 717.52

La variation nette de la nature 29 représente une diminution de CHF 1'005'640.75 correspondant à la perte ressortant du compte de résultat.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 1/3)

	Solde au 31.12.2020	Constitution ou augmentation	Utilisations ou Dissolutions	Situation au 31.12.2021	Dont part de provision à court terme
Provisions pour heures supplémentaires	182 376.00	165 609.00	182 376.00	165 609.00	165 609.00
Provision pour vacances	52 719.00	40 382.00	52 719.00	40 382.00	40 382.00
Autres provisions	1 796 120.00	1 731 500.00	1 597 380.00	1 930 240.00	1 930 240.00

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 31.12.2020)

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 31.12.2020)

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 15 000.00 (CHF 15 500.00 au 31.12.2020)

Commentaires : couvre la révision des comptes 2021.

4) Provision pour soutien financier au jardin d'enfants : CHF 15 000.00 (CHF 15'000.00 au 31.12.2020)

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 dommage subi par l'exploitant du restaurant au CVI : CHF 0.00 (CHF 17 500.00 au 31.12.2020)

Commentaires : la provision était destinée à couvrir le manque à gagner (dommage) du restaurant résultant du report de l'ouverture, suite à la suspension de l'autorisation d'exploiter en raison d'installations non conformes aux prescriptions cantonales. Les comptes de l'exercice 2021 ont enregistré le règlement du litige pour un montant correspondant à la provision.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 2/3)

**6) Provision pour réduction des loyers commerciaux au CVI : CHF 0.00
(CHF 25 000.00 au 31.12.2020)**

Commentaires : la provision était destinée à couvrir une réduction de loyers pour la période 2020 à accorder aux locataires commerciaux du CVI, afin de tenir compte des restrictions d'ouverture ou de travail qu'ils ont subies suite aux prescriptions des autorités cantonales et/ou fédérales en lien avec le COVID 19. Les comptes 2021 ont enregistré la réduction effective accordée par la commune à hauteur de CHF 22'595.00.

**7) Provision pour risque d'estimation sur la production fiscale des PP et PM :
CHF 837 600.00 (CHF 803 300.00 au 31.12.2020)**

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 459 700.00. (CHF 461 600.00 au 31.12.2020).

Le taux utilisé pour couvrir le risque d'estimation sur la production fiscale encore estimée des personnes morales (**PM**) est de 10%, ce qui représente un montant de CHF 377 900.00 (CHF 341 700.00 au 31.12.2020 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 10% est justifié par les éléments suivants : A) le risque d'estimation sur la production fiscale des personnes morales n'est pas en relation avec le nombre d'habitants de la commune, mais avec le nombre de personnes morales ; B) la commune a enregistré dans ses comptes annuels au cours des dernières années de fortes corrections d'estimation de production fiscale. De 2018 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 22 % en moyenne. S'agissant des recettes fiscales des **PM** enregistrées dans les comptes 2021, près de 40% correspond à des corrections, (malheureusement négatives) de productions estimées d'années antérieures. C) la commune est informée d'un croisement (départ et arrivée) en 2020 de gros contribuables personnes morales, de sorte que les productions fiscales 2020 et 2021 effectives pourront s'écarter significativement de celles qui ont été estimées et enregistrées dans ses comptes ; 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 connus qu'une fois toutes les taxations de la période 2020 entrées en force. Or encore près de 90% de la production fiscale attribuée à la période fiscale 2020 n'a toujours pas fait l'objet d'une taxation à la date d'établissement du bilan.

8) Provision pour couvrir la compensation financière due aux communes frontalières françaises : CHF 831 500.00 (CHF 688 000.00 au 31.12.2020)

Commentaires : Les communes genevoises doivent restituer aux communes frontalières une part des impôts à la source prélevés 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 2020 qui sera reversée aux communes frontalières en 2021.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 3/3)

9) Provision pour risque d'estimation sur la production des impôts à la source sur personnes physiques : CHF 133 339.00 (CHF 133 339.00 au 31.12.2020)

L'administration fiscale communale 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'a communiqué aucune dissolution complémentaire de la provision en 2021, ni pratiquement aucune correction de taxation antérieure à enregistrer dans nos comptes, ni, signifiant, selon la compréhension de la commune, que cette administration n'a pas évolué depuis un an dans le traitement des dossiers des contribuables concernés.

**10) Provision pour frais de perception : CHF 46 800.00
(CHF 48 080.00 au 31.12.2020)**

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.

11) Provision pour l'assurance choses pour la Passerelle des Bis : CHF 600.00

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 refacture sa part à la Commune de Perly-Certoux. Pour l'année 2021 aucune facture ne nous a encore été adressée.

Commune de Perly-Certoux

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 1/4)

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	360 millions de francs.	100 millions de francs.	CHF 137 000	CHF 200 000
dont détenu par la commune	4 640 actions sur 7 200 000 actions	0.12765%	1.46 %	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 502 088 (dont CHF 185 360 au PA et CHF 316 728 F au PF)	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Créances, avances et dépôts de la commune	31.12.2021 : c/c CHF 1 353 558 Dépôt Safe CHF 8 000 000	Factures courantes		31.12.2021 : CHF 9 911 465 31.12.2020 : CHF 8 581 335
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, BCGE Lyon, Cie Foncière St Gothard SAS, Cie Foncière Franco-Suisse, Rhône Saône Léman Lyon, Rhône Saône Courtage Lyon.	EOS Holding SA, Parco eolico del San Gottardo SA, Securelec – Vaud SA, Gaznat SA, Gadziplo SA.	---	aucune
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Intérêts débiteurs Frais financiers Dividendes reçus Liquidités déposées Titres en dépôts	Charges énergétiques Intérêts s/participation	Emprunts (ou remboursement) Intérêts débiteurs Frais bancaires	Augmentation de prêts Intérêts sur prêts/commissions Prestations de services
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 CO
Résultat de la dernière année de l'entité	+105.0 millions de francs (2020)	+117.3 millions de francs (2020)	- CHF 21 180 (1.7.19-30.6.20)	+ CHF 229 746 (2021 comptes provisoires)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	27 542 millions de francs (2020) dont 1 716 millions de francs de capitaux propres.	4 045 millions de francs (2020) dont 1 825 millions de francs de capitaux propres.	CHF 1 870 561 (06.2020) dont CHF 1 495 166 de capitaux propres.	CHF 25 492 492 (2021 comptes provisoires)

Commune de Perly-Certoux

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 2/4) (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 1 667 860 (2020)	CHF 4 429 416 (2020)	CHF 923 337 (2020)	CHF 3 923 623 (2020)	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-Quates, 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	Non relevant	Sous-capitalisation CPEG / CAP	Non relevant	Non relevant	Non relevant
Normes comptables appliquées par l'entité	MCH2 dès 2018	MCH2 dès 2018	MCH2 dès 2018	MCH2 dès 2018	MCH2 dès 2018
Résultat de la dernière année de l'entité	+ CHF 387 287 (2020) sur un total de revenus de CHF 4 770 534	- CHF 2 214 380 (2020) sur un total de charges de CHF 74 219 895	- CHF 67 443 (2020) sur un total de charges de CHF 8 295 110	- CHF 57 171 (2020) sur un total de charges de CHF 1 073 410	CHF 0
Total du bilan de la dernière année de l'entité	CHF 6 408 291 (2020) dont CHF 1 667 860 de capital propre.	CHF 15 024 382 (2020) dont CHF 4 429 416 de capital propre.	CHF 1 551 636 (2020) dont CHF 923 337 de capital propre.	CHF 3 933 621 (2020) dont CHF 3 923 623 de capital propre.	CHF 85 826 provisoire au 31.12.2021

Commune de Perly-Certoux

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 3/4) (Associations communales fortement subventionnées)

Nom de l'entité	FC Perly-Certoux	TC Perly-Certoux	Jardin d'enfants « LES MOUSTIQUES »	Restaurants scolaires de Perly-Certoux
Forme juridique	Association communale	Association communale	Association communale	Association communale
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
Total du capital	n/a	n/a	n/a	n/a
dont détenu par la commune	n/a	n/a	n/a	n/a
Valeur d'acquisition de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a
Valeur comptable de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a
Principaux autres détenteurs	n/a	n/a	n/a	n/a
Participation que détient l'entité en propre	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	Contribution annuelle au fonctionnement
Risques spécifiques	n/a	n/a	n/a	n/a
Normes comptables appliquées par l'entité	Selon règles du CO	Selon règles du CO	Selon règles du CO	Selon règles du CO
Résultat de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	+ CHF 91 (2021)	- CHF 1 724 (2020)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	CHF 20 545 (2021) dont CHF 4 de fortune	37 903 (2020) dont CHF 23 704 de fortune nette.

Commune de Perly-Certoux

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 4/4) (Associations intercommunales)

Nom de l'entité	AFJ-GSO Démission au 31.7.2021	Le Couffin Affiliation 1 ^{er} août 2021
Forme juridique	Association	Association intercommunale
Activités et tâches publiques	Accueil familial de jour	Reconnaissance et développement d'un accueil familial de qualité
Total du capital	CHF 45 121 provisoire au 31.12.2021	CHF 58 886 provisoire au 31.12.2021
dont détenu par la commune	CHF 20 000 (à restituer suite à résiliation affiliation)	CHF 0
Valeur d'acquisition de la participation	CHF 20 000	CHF 0
Valeur comptable de la participation	CHF 20 000	CHF 0
Principaux autres détenteurs	Membres de l'association : les accueillantes familiales, les parents d'enfants accueillis et 6 autres communes partenaires (Carouge, Bardonnex, Lancy, Plan-les-Ouates, Troinex, Veyrier)	Membres de l'association : les accueillantes familiales, les parents d'enfants accueillis ainsi que les 8 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
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Contribution annuelle au fonctionnement en proportion des enfants de la commune accueillis	Contribution annuelle au fonctionnement en proportion de la population
Risques spécifiques	Non relevant	Non relevant
Normes comptables appliquées par l'entité	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	CHF 0	CHF 0
Total du bilan de la dernière année de l'entité	CHF 748 203 provisoire au 31.12.2021	CHF 78 853 provisoire au 31.12.2021

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2021

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

	CAP	GIAP - CPEG	SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)
Nom de l'entité bénéficiaire	CAP PREVOYANCE	GIAP (pour ses engagements envers la Caisse de prévoyance de l'état de Genève)	BCGe PostFinance
Propriétaires (les +) importants de cette unité ou employeurs affiliés à l'institution	Ville de Genève, SIG, communes genevoises	Etat de Genève	Commune de Perly-Certoux
Typologie du rapport juridique	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations	Cotisations + coût recapitalisation	Remboursement des prêts
Prestations couvertes par la garantie	Sous-capitalisation	Sous-capitalisation	Caution solidaire des emprunts
Montant de la garantie au 31.12.2020	CHF 1 653 014 (+ part non valorisée des engagements des entités mentionnées ci-dessous.)	Part non valorisée aux engagements du groupement se montant au total à CHF 34 574 966	CHF 15'000'000 (31.12.2021)
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
Risque (situation actuelle, taux couverture, ...)	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous

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 au 31.12.2020) :

- Engagements de prévoyance des assurés de la commune : CHF 8 868 102.
- 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 38 714 391
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de CAP Prévoyance : CHF 14 622 410
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ORPC Salève : CHF 262 208
- Degré de couverture de la CPI au 31.12.2020 selon l'article 44 OPP2 : 81.36%

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 n-1 de la CPI, les comptes de l'année n n'étant pas encore audités.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2021

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

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.

Commune de Perly-Certoux

13.a PATRIMOINE ADMINISTRATIF au 31 décembre 2021

Comptes	Désignation	Solde au 31.12.2020	Mouvements au 31.12.2021		Solde au 31.12.2021
			Total Débit	Total Crédit	
Récapitulatif du patrimoine administratif					
	Immobilisations corporelles (hors amortissements complémentaires)	24 659 049.35	(122 996.80)	1 845 014.90	22 691 037.65
	Effet net des amortissements complémentaires	(7 751 882.30)	601 617.00	0.00	(7 150 265.30)
140	Immobilisations corporelles du PA	16 907 167.05	478 620.20	1 845 014.90	15 540 772.35
	immobilisations incorporelles (hors amortissements complémentaires)	223 534.65	3 554.10	25 554.10	201 534.65
	Effet net des amortissements complémentaires	(180 000.00)	0.00	0.00	(180 000.00)
142	Immobilisations incorporelles	43 534.65	3 554.10	25 554.10	21 534.65
146	Subventions d'investissements	613 876.00	151 100.00	21 594.00	743 382.00
	Total immobilisations et subventions d'investissements	17 564 577.70	633 274.30	1 892 163.00	16 305 689.00
145	<u>Participations, capital social</u>				
	AFJ-GSO	20 000.00	0.00	0.00	20 000.00
	COFICOGE	2 000.00	0.00	0.00	2 000.00
	Actions BCG PA inaliénables	185 360.00	0.00	0.00	185 360.00
	SIG	127 650.00	0.00	0.00	127 650.00
	Total participations, capital social	335 010.00	0.00	0.00	335 010.00
BILAN		17 899 587.70	633 274.30	1 892 163.00	16 640 699.00

Remarques et autres informations

Cumul des amortissements complémentaires enregistrés dans les comptes depuis 2001	(13 064 000.00)	0.00	0.00	(13 064 000.00)
Effet net des amortissements complémentaires sur la valeur des immobilisations au 31.12	(7 931 882.30)	601 617.00	0.00	(7 330 265.30)

2020**2021**

Effet des amortissements complémentaires des années antérieures sur le résultat

729 014.25

601 617.00

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX -
13.bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

		Amortisse- ments		Date		début		Crédit		Année		Montant		Amortiss		Dont		Dépenses		Recettes		Amortiss.		Dont		Dépenses		Recettes		Amortiss.		Dont		Dépenses		Recettes		Amortiss.			
No	Compte	Durée	Taux	No et libellé	délégation	amortis-	terminé	crédit	crédit	au	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit	crédit			
Fonction	MCH2				CM	sement	Oui/Non	terminé	terminé	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020		
				140 - Terrains non bâtis						761'000.00	4'511.26	0.00	748'899.46	20'000.00	725'977.21	215'000.00	2'922.25	0.00	0.00	1'460.00	0.00	748'899.46	20'000.00	727'437.21	215'000.00	1'462.25	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
61	6150.501.14010.00			Parcelle 695 ch. des Cruces			O	n/a		1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	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 (4874 m2) Quédan			O	n/a		1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
34	3410.211.14000.00	20	5.0%	Aménagement zone extérieure Football	02.03.2000	2001	O	2003		380'000.00	3'052.26		517'948.26	20'000.00	497'947.26	100'000.00	1.00	0.00	0.00	0.00	517'948.26	20'000.00	497'947.26	100'000.00	1.00	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
33	3420.411.14000.00	10	10.0%	Réaménagt espace de jeux parc Quedan	15.03.2012	2013	O	2014		220'000.00	1'459.00		110'131.25	0.00	107'212.00	50'000.00	2'919.25	0.00	0.00	1'460.00	110'131.25	0.00	108'672.00	50'000.00	1'459.25	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	1'459.00
34	3420.420.14000.00	10	10.0%	Réalisation Agorespace	15.03.2012	2013	O	2014		161'000.00	0.00		120'817.95	0.00	120'817.95	65'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	120'817.95	0.00	120'817.95	65'000.00	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	0.00
				1401 - 1403						37'852'668.15	1'554'207.00	760'000.00	33'345'526.13	4'356'230.04	17'823'933.26	7'109'000.00	11'165'362.83	-107'441.70	147'000.00	750'043.90	0.00	33'238'084.43	4'503'230.04	18'573'977.16	7'109'000.00	10'160'877.23	980'000.00	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	847'180.00
				(Routes - Autres ouvrages de Génie civil)																																					
				Eclairage stade foot			O	n/a		86'335.75	0.00		1.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
				Collecteur EP Champ-Paget	06.10.1982	1983	O	n/a		211'368.55	0.00		211'368.55	52'842.55	158'526.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	211'368.55	52'842.55	158'526.00	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	0.00	
				Collecteur EU ch du Pont	11.12.1986	1988	O	n/a		148'330.00	0.00		148'330.00	15'760.00	132'570.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	148'330.00	15'760.00	132'570.00	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	0.00	
				Collecteur Ch. du Relai	19.10.1988	1989	O	n/a		155'430.30	0.00		155'430.30	95'687.00	59'743.00	0.00	0.30	0.00	0.00	0.00	155'430.30	95'687.00	59'743.00	0.00	0.30	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	
				Elargisst. + redressement Ch. Relai	21.09.1988	1990	O	n/a		315'000.00	0.00		310'837.25	0.00	310'837.25	0.00	0.00	0.00	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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
				Place + fontaine mairie parcelle 372			O	n/a			0.00		1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		
				Réfection Chemin Marsins	21.09.1994	1995	O	n/a		180'000.00	0.00		169'262.90	0.00	169'261.90	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	169'262.90	0.00	169'261.90	0.00	1.00	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	
				Parking Eglise	23.01.1997	1998	O	n/a		176'000.00	7'200.00		180'000.00	0.00	165'600.00	0.00	14'400.00	0.00	0.00	7'200.00	180'000.00	0.00	172'800.00	0.00	7'200.00	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	7'200.00	
				Déchetterie	23.01.1997	1998	O	n/a		374'000.00	0.00		42																												

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX -
13.bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments		No et libellé	Date délibération CM	début amortis- sement	Crédit terminé Oui/Non	Année crédit terminé	Montant crédit voté ou coût	Amortisssts 2020	Dont Amortisssts complément.	Dépenses au 31.12.2020	Recettes au 31.12.2020	Amortisssts. au 31.12.2020	Dont CUMUL Amortisssts complément.	Solde bilan au 31.12.2020	Dépenses 2021	Recettes 2021	Amortisssts 2021	Dont Amortisssts complément.	Dépenses au 31.12.2021	Recettes au 31.12.2021	Amortisssts. au 31.12.2021	Dont CUMUL Amortisssts complément.	Solde bilan au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Amortisssts 2022	
		Durée	Taux																										
02	0290.800.14070.00	1	100%	Mise en valeur de la Maison de la douane	27.10.2005	2009	O	2008	350'000.00	0.00		315'844.15	2'850.00	312'994.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	315'844.15	2'850.00	312'994.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
58			0.0%	Crédits 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	0.00	0.00	
58	0290.800.14070.00		0.0%	Construction lieu de vie intergénérationnel	17.09.09		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	0.00	0.00	
				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	0.00	0.00	
02	0290.820.14070.00	30	3.3%	CVI Parking public	25.06.2020	2019	N	2022	1'845'900.00	61'530.00		1'772'398.73	0.00	123'060.00	0.00	1'649'338.73	-140'955.95	0.00	61'530.00	1'631'442.78	0.00	184'590.00	0.00	1'446'852.78	100'000.00	0.00	61'530.00	0.00	
02	0290.800.14070.00	30	3.3%	CVI Maison de la Douane	25.06.2020	2019	N	2022	2'055'900.00	68'530.00		1'969'202.50	378'300.00	137'060.00	0.00	1'453'842.50	3'635.85	0.00	68'530.00	1'972'838.35	378'300.00	205'590.00	0.00	1'388'948.35	0.00	0.00	68'530.00	0.00	
16	1620.020.14070.00	30	3.3%	CVI Abri PC	25.06.2020	2019	N	2022	695'100.00	23'170.00		665'772.20	0.00	46'340.00	0.00	619'432.20	1'521.55	0.00	23'170.00	667'293.75	0.00	69'510.00	0.00	597'783.75	0.00	0.00	23'170.00	0.00	
58				CVI - Partie du crédit à transférer PF	25.06.2020		O		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	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	145'000.00	4'812.00		144'373.04	0.00	9'624.00	0.00	134'749.04	0.00	0.00	4'812.00	144'373.04	0.00	14'436.00	0.00	129'937.04	0.00	0.00	4'812.00	0.00	
21	2170.202.14040.00	10	10.0%	Réfection parking, préau, façade arrière école	22.04.2010	2011	O	2014	570'000.00	1'841.90		557'229.90	0.00	557'229.90	320'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	557'229.90	0.00	557'229.90	320'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	2170.203.14040.00	20	5.0%	Réfection gradins préau école	22.04.2010	2011	O	2011	150'000.00	551.00		73'510.40	0.00	68'005.00	50'000.00	5'505.40	0.00	0.00	551.00	73'510.40	0.00	68'556.00	50'000.00	4'954.40	0.00	0.00	550.00	0.00	
21	2170.105.14040.00	10	10.0%	Rénovation toiture plate de l'école	19.04.2007	2008	O	2007	150'000.00	0.00		126'526.85	0.00	126'526.85	30'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	126'526.85	0.00	126'526.85	30'000.00	0.00	0.00	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	261'360.00	193.00		261'360.00	7'508.40	252'504.00	150'000.00	1'347.60	0.00	0.00	193.00	261'360.00	7'508.40	252'697.00	150'000.00	1'154.60	0.00	0.00	192.00	0.00	
34	3420.131.14040.00	20	5.0%	Rénovation & aménagement Maison Besson	10.05.2007	2008	O	2009	480'000.00	6'943.00		466'814.20	0.00	418'217.00	180'000.00	48'597.20	0.00	0.00	6'942.00	466'814.20	0.00	425'159.00	180'000.00	41'655.20	0.00	0.00	6'943.00	0.00	
					28.01.2010																								
					23.01.2014																								
34	3420.111.14040.00	20	5.0%	Nouvel hangar de Certoux (participation)	23.06.2016	2011	O	2017	604'000.00	8'925.00		579'729.85	128'000.00	362'481.00	200'000.00	89'248.85	0.00	0.00	8'925.00	579'729.85	128'000.00	371'406.00	200'000.00	80'323.85	0.00	0.00	8'925.00	0.00	
34	3410.522.14000.00	10	10.0%	Courts de tennis - rénovation complète	15.10.2009	2010	O	2011	320'000.00	0.00		275'616.80	0.00	275'616.80	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	275'616.80	0.00	275'616.80	70'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	2170.102.14040.00		0.0%	Crédits études audit général groupe scolaire	21.02.2013		O	2021	190'000.00	0.00		170'015.40	0.00	0.00	0.00	170'015.40	33'779.30	0.00	0.00	203'794.70	0.00	0.00	0.00	203'794.70	0.00	0.00	0.00	0.00	
34	3410.402.14040.00	10	10.0%	Travaux partiels s/installations tech piscine	20.06.2013	2014	O	2015	250'000.00	3'561.00		181'230.95	24'186.00	146'363.00	100'000.00	10'681.95	0.00	0.00	3'561.00	181'230.95	24'186.00	149'924.00	100'000.00	7'120.95	0.00	0.00	3'560.00	0.00	
34	3410.502.14040.00	10	10.0%	Travaux réfection Club house du TCPC	24.09.2015	2016	N		273'000.00	4'842.20		61'697.80	0.00	61'697.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	61'697.80	0.00	61'697.80	0.00	0.00	200'000.00	0.00	27'300.00	0.00	
34	3410.001.14000.00	20	5.0%	Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2016	N		2'905'000.00	145'250.00		2'644'937.30	16'046.00	1'326'250.00	600'000.00	1'302'641.30	86'229.90	0.00	145'250.00	2'731'167.20	16'046.00	1'471'500.00	600'000.00	1'243'621.20	50'000.00	0.00	145'250.00	0.00	
15	1500.300.14040.00	20	5%	Nouvelle caserne pompiers (50%PC/50%B)	22.06.2017	2018	O	2019	390'000.00	107'675.00	90'000.00	354'771.60	0.00	144'309.00	90'000.00	210'462.60	234.25	0.00	12'394.00	355'005.85	0.00	156'703.00	90'000.00	198'302.85	0.00	0.00	12'394.00	0.00	
54				Crédit 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	0.00	0.00	
				1429 Autres immobilisations incorporelles					1'168'300.00	23'329.60	0.00	895'513.81	184'375.00	667'604.16	180'000.00	43'534.65	3'554.10	0.00	25'554.10	899'067.91	184'375.00	693'158.26	180'000.00	21'534.65	420'000.00	80'000.00	342'000.00	0.00	
72	7206.016.14290.00	2	50.0%	Plan Général Evacuation des Eaux	11.11.2004	2006	O	2017	48'300.00	0.00		203'814.15	169'375.00	34'439.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	203'814.15	169'375.00	34'439.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
					11.11.2010																								
79	7900.003.14290.00	5	20.0%	Plan Directeur Communal	23.03.2017	2012	N	2022	630'000.00	1'329.60		604'165.01	15'000.00	589'165.01	180'000.00	0.00	3'554.10	0.00	3'554.10	607'719.11	15'000.00	592'719.11	180'000.00	0.00	20'000.00	0.00	20'000.00	0.00	
79	7900.004.14290.00	5	20.0%	Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	2019	N		110'000.00	22'000.00		87'534.65	0.00	44'000.00	0.00	43'534.65	0.00	0.00	22'000.00	87'534.65	0.00	66'000.00	0.00	21'534.65	20'000.00	0.00	22'000.00	0.00	
32	3290.150.14290.00	1	100%	Bicentenaire commune	08.10.2020	2022	N		380'000.00	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	380'000.00	80'000.00	0.00	300'000.00	0.00	
				1462 Subventions investis communes					798'900.00	16'537.00	0.00	647'800.00	0.00	33'924.00	0.00	613'876.00	151'100.00	0.00	21'594.00	798'900.00	0.00	55'518.00	0.00	743'382.00	0.00	0.00	0.00	26'631.00	0.00
02	0290.901.14620.00	30	3.3%	Fonds interc. déveloep urbain (FIDU 2017)	17.11.2016	2018	O	2017	171'500.00	5'717.00		171'500.00	0.00	17'151.00	0.00	154'349.00	0.00	0.00	5'717.00	171'500.00	0.00	22'868.00	0.00	148'632.00	0.00	0.00	5'717.00	0.00	
02	0290.902.14620.00	30	3.3%	Fonds interc. déveloep urbain (FIDU 2018)	16.11.2017	2019	O	2018	178'600.00	5'953.00		178'600.00	0.00	11'906.00	0.00	166'694.00	0.00	0.00	5'953.00	178'600.00	0.00	17'859.00	0.00	160'741.00	0.00				

||
||
||

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX -
13.bTABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments		Date délibération CM	début amortis- sement	Crédit terminé Oui/Non	Année crédit terminé	Montant crédit voté ou coût	Amortisssts 2020	Dont Amortisssts complément.	Dépenses au 31.12.2020	Recettes au 31.12.2020	Amortisssts. au 31.12.2020	Dont CUMUL Amortisssts complément.	Solde bilan au 31.12.2020	Dépenses 2021	Recettes 2021	Amortisssts 2021	Dont Amortisssts complément.	Dépenses au 31.12.2021	Recettes au 31.12.2021	Amortisssts. au 31.12.2021	Dont CUMUL Amortisssts complément.	Solde bilan au 31.12.2021	Dépenses 2022	Recettes 2022	Amortisssts 2022	
		Durée	Taux																									
Récapitulation																												
01	Conseil municipal et Exécutif							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
02	Services généraux							7'407'168.55	158'909.00	0.00	6'980'929.93	396'150.00	2'701'655.65	0.00	3'883'124.28	13'779.90	0.00	163'966.00	0.00	6'994'709.83	396'150.00	2'865'621.65	0.00	3'732'938.18	114'000.00	0.00	169'003.00	
05	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
08	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
09	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
10	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
11	Sécurité publique							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
14	Quetions juridiques							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
15	Service du feu							1'752'456.00	107'675.00	90'000.00	1'172'766.25	35'100.00	927'200.65	140'000.00	210'465.60	234.25	0.00	12'394.00	0.00	1'173'000.50	35'100.00	939'594.65	140'000.00	198'305.85	0.00	0.00	12'394.00	
16	Défense							2'429'866.80	23'170.00	0.00	2'524'177.50	855'479.45	1'049'263.85	0.00	619'434.20	1'521.55	0.00	23'170.00	0.00	2'525'699.05	855'479.45	1'072'433.85	0.00	597'785.75	0.00	0.00	23'170.00	
21	Scolarité obligatoire							9'122'791.00	3'444.64	0.00	10'590'985.84	2'591'445.00	7'824'017.99	1'350'000.00	175'522.85	33'779.30	0.00	551.00	0.00	10'624'765.14	2'591'445.00	7'824'568.99	1'350'000.00	208'751.15	0.00	0.00	550.00	
30	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
32	Culture, autres							380'000.00	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	380'000.00	80'000.00	0.00	300'000.00
33	Médias							220'000.00	1'459.00	0.00	110'131.25	0.00	107'212.00	50'000.00	2'919.25	0.00	0.00	1'460.00	0.00	110'131.25	0.00	108'672.00	50'000.00	1'459.25	0.00	0.00	1'459.00	
34	Sports et loisirs							19'558'875.75	721'420.72	500'000.00	19'354'400.36	1'070'372.40	16'767'031.17	5'175'000.00	1'516'996.79	86'229.90	0.00	170'987.00	0.00	19'440'630.26	1'070'372.40	16'938'018.17	5'175'000.00	1'432'239.69	250'000.00	0.00	198'287.00	
35	Eglises et affaires religieuses							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
54	Famille et jeunesse							441'664.00	0.00	0.00	274'664.00	68'100.00	206'564.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	274'664.00	68'100.00	206'564.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
58	R&D domaine social							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	0.00	0.00	0.00	
61	Circulation routière							24'620'071.40	593'224.00	0.00	20'372'810.23	1'715'563.54	10'455'716.76	4'049'000.00	8'201'529.93	-201'244.65	147'000.00	604'176.95	0.00	20'171'565.58	1'862'563.54	11'059'893.71	4'049'000.00	7'249'108.33	770'000.00	0.00	682'450.00	
62	Transports publics							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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
65	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
71	Approvisionnement en eau							120'000.00	0.00	0.00	5'904.30	0.00	0.00	0.00	5'904.30	93'802.95	0.00	4'000.00	0.00	99'707.25	0.00	4'000.00	0.00	95'707.25	10'000.00	0.00	4'000.00	
72	Traitement des eaux usées							8'168'428.85	298'270.00	190'000.00	8'800'740.22	2'659'649.50	3'412'582.85	1'290'000.00	2'728'507.87	0.00	0.00	109'010.00	0.00	8'800'740.22	2'659'649.50	3'521'592.85	1'290'000.00	2'619'497.87	0.00	0.00	109'010.00	
73	Gestion des déchets							2'287'000.00	279'377.00	220'000.00	1'664'670.88	14'000.00	1'476'338.15	630'000.00	174'332.73	0.00	0.00	27'947.95	0.00	1'664'670.88	14'000.00	1'504'286.10	630'000.00	146'384.78	200'000.00	0.00	46'811.00	
74	Aménagements							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
77	Protection de l'environnement, autres							560'000.00	329.00	0.00	379'709.25	0.00	377'404.00	200'000.00	2'305.25	0.00	0.00	329.00	0.00	379'709.25	0.00	377'733.00	200'000.00	1'976.25	0.00	0.00	329.00	0.00
78	R&D protection de l'environnement							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
79	Aménagement du territoire							740'000.00	23'329.60	0.00	691'699.66	15'000.00	633'165.01	180'000.00	43'534.65	3'554.10	0.00	25'554.10	0.00	695'253.76	15'000.00	658'719.11	180'000.00	21'534.65	40'000.00	0.00	42'000.00	
86	Banques et assurances							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
90	n'existe plus sous MCH2							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
94	Quotes-parts aux recettes de la Confédération							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	0.00	0.00	0.00	0.00	
96	Administration de la fortune et de la dette							53'517'540.00	0.00	0.00	38'649'126.21	6'235'747.83	0.00	0.00	32'413'378.38	446'879.20	9.80	6'935.00	0.00	39'096'005.41	6'235'757.63	6'935.00	0.00	32'853'312.78	0.00	0.00	6'935.00	
								147'728'962.35	2'210'607.96	1'000'000.00	111'572'715.88	15'656'607.72	45'938'152.08	13'064'000.00	49'977'956.08	478'536.50	147'009.80	1'150'481.00	0.00	112'051'252.38	15'803'617.52	47'088'633.08	13'064'000.00	49'159'001.78	1'764'000.00	80'000.00	1'596'398.00	
Crédits terminés								67'956'522.35	1'316'586.16	1'000'000.00	51'473'696.46	7'404'894.35	38'990'237.46	10'334'000.00	5'078'564.65	185'113.55	0.00	244'124.60	0.00	51'658'810.01	7'404'894.35	39'234'362.06	10'334'000.00	5'019'553.60	0.00	0.00	247'515.00	
Crédits en cours								79'772'440.00	894'021.80	0.00	60'099'019.42	8'251'713.37	6'947'914.62	2'730'000.00	44'899'391.43	293'422.95	147'009.80	906'356.40	0.00	60'392'442.37	8'398'723.17	7'854'271.02	2'730'000.00	44'139'448.18	1'764'000.00	80'000.00	1'348'883.00	
								147'728'962.35	2'210'607.96	1'000'000.00	111'572'715.88	15'656'607.72	45'938'152.08	13'064'000.00	49'977'956.08	478'536.50	147'009.80	1'150'481.00	0.00	112'051'252.38	15'803'617.52	47'088'633.08	13'064'000.00	49'159'001.78	1'764'000.00	80'000.00	1'596'398.00	
96	Crédits terminés patrimoine financier							120'000.00	0.00	0.00	83'224.35	0.00	0.00	0.00	83'224.35	0.00	0.00	0.00	6'935.00	0.00	83'224.35	0.00	6'935.00	0.00	76'289.35	0.00	0.00	6'935.00
96	Crédits en cours patrimoine financier							53'390'540.00	0.00	0.00	38'565'901.86	6'235'747.83	0.00	0.00	32'390'154.03	446'879.20	9.80	0.00	0.00	39'012'781.06	6'235'757.63	0.00	0.00	32'777'023.43	0.00	0.00	0.00	
TOTAL PATRIMOINE FINANCIER								53'517'540.00	0.00	0.00	38'649'126.21	6'235'747.83	0.00	0.00	32'413'378.38	446'879.20	9.80	6'935.00	0.00	39'096'005.41	6'235'757.63	6'935.00	0.00	32'853'312.78	0.00	0.00	6'935.00	
Crédits terminés patrimoine administratif								67'836'522.35	1'316'586.16	1'000'000.00	51'390'472.11	7'404'894.35	38'990'237.46	10'334'000.00	4'995'340.30	185'113.55	0.00	237'189.60	0.00	51'575'585.66	7'404'894.35	39'227'427.06	10'334'000.00	4'943'264.25	0.00	0.00	240'580.00	
Crédits en cours patrimoine administratif								26'374'900.00	894'021.80	0.00	21'533'117.56	2'015'965.54	6'947'914.62	2'730'000.00	12'569'237.40	-153'456.25	147'000.00	906'356.40	0.00	21'379'661.31	2'162'965.54	7'854'271.02	2'730'000.00	11'362'424.75	1'764'000.00	80'000.00	1'348'883.00	
TOTAL PATRIMOINE ADMINISTRATIF								94'211'422.35	2'210'607.96	1'000'000.00	72'923'589.67	9'420'859.89	45'938'152.08	13'064'000.00	17'564'577.70	31'657.30	147'000.00	1'143'546.00	0.00	72'955'246.97	9'567'859.89	47'081'698.08	13'064'000.00	16'305'689.00	1'764'000.00	80'000.00	1'589'463.00	

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13.c Situation des crédits en cours au 31 décembre 2021

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal				Situation au 31.12.2020		Mouvements 2021		Situation au 31.12.2021		Ecart avec prévisions		Amortissements				Valeur au bilan 31.12
	Dates	Crédit	Subventions	Crédit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Taux	Cumul au 1.1	Amortisst 2021	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	0.00	3'516'696.95	119'238.00	5'303.05	(119'238.00)	3.33%	1'304'400.00	117'400.00	1'421'800.00	1'975'658.95
Amén rte Base +zones 20/30 village Certoux	17.09.2009 19.11.2015																
		2'395'000.00		2'395'000.00	1'959'575.53	7'387.00	5'663.15	147'000.00	1'965'238.68	154'387.00	429'761.32	(154'387.00)	3.33%	849'165.00	79'833.00	928'998.00	881'853.68
Plan Directeur Communal	11.11.2010 23.03.2017																
		630'000.00		630'000.00	604'165.01	15'000.00	3'554.10	0.00	607'719.11	15'000.00	22'280.89	(15'000.00)	20%	589'165.01	3'554.10	592'719.11	0.00
Aménag rte de Certoux "Relai-St-Julien"	15.09.2011	2'704'000.00		2'704'000.00	1'578'852.35	1'468'070.54	11'352.30	0.00	1'590'204.65	1'468'070.54	1'113'795.35	(1'468'070.54)	3 1/3	110'781.81	11'352.30	122'134.11	0.00
(*) 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	1'969'202.50	378'300.00	3'635.85	0.00	1'972'838.35	378'300.00	83'061.65	(378'300.00)	3%	137'060.00	68'530.00	205'590.00	1'388'948.35
(*) CVI - Abri PC	25.06.2020	695'100.00		695'100.00	665'772.20	0.00	1'521.55	0.00	667'293.75	0.00	27'806.25	0.00	3%	46'340.00	23'170.00	69'510.00	597'783.75
(*) CVI - Parking Public	25.06.2020	1'845'900.00		1'845'900.00	1'772'398.73	0.00	(140'955.95)	0.00	1'631'442.78	0.00	214'457.22	0.00	3%	123'060.00	61'530.00	184'590.00	1'446'852.78
Zone 20 et amén 4 places - village Perly	23.04.2015	4'664'000.00		4'664'000.00	3'843'613.50	5'638.00	4'987.20	0.00	3'848'600.70	5'638.00	815'399.30	(5'638.00)	5%	2'066'000.00	233'200.00	2'299'200.00	1'543'762.70
Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2'905'000.00		2'905'000.00	2'644'937.30	16'046.00	86'229.90	0.00	2'731'167.20	16'046.00	173'832.80	(16'046.00)	5%	1'326'250.00	145'250.00	1'471'500.00	1'243'621.20
Travaux réfection Club house du TCPC	24.09.2015	273'000.00		273'000.00	61'697.80	0.00	0.00	0.00	61'697.80	0.00	211'302.20	0.00	10%	61'697.80	0.00	61'697.80	0.00
Création de treize Eco-points	19.05.2016	771'000.00		771'000.00	129'031.13	0.00	0.00	0.00	129'031.13	0.00	641'968.87	0.00	0%	25'806.00	12'903.00	38'709.00	90'322.13
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	1'739'132.50	6'286.00	(253'224.10)	0.00	1'485'908.40	6'286.00	448'091.60	(6'286.00)	0%	193'401.00	64'467.00	257'868.00	1'221'754.40
Valorisation des chemins communaux	26.04.2018	120'000.00		120'000.00	113'726.45	0.00	0.00	0.00	113'726.45	0.00	6'273.55	0.00	10.00%	16'121.00	12'000.00	28'121.00	85'605.45
Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	110'000.00		110'000.00	87'534.65	0.00	0.00	0.00	87'534.65	0.00	22'465.35	0.00	0.00%	44'000.00	22'000.00	66'000.00	21'534.65
Aménagement maison douane	28.02.2019	60'000.00		60'000.00	46'316.01	0.00	0.00	0.00	46'316.01	0.00	13'683.99	0.00	0.00%	15'000.00	7'500.00	22'500.00	23'816.01
Aménagement ch. du Pont	25.06.2020	1'190'000.00		1'190'000.00	794'561.65	0.00	29'976.80	0.00	824'538.45	0.00	365'461.55	0.00	0.00%	39'667.00	39'667.00	79'334.00	745'204.45
Alimentation cimetière	17.12.2020	120'000.00		120'000.00	5'903.30	0.00	93'802.95	0.00	99'706.25	0.00	20'293.75	0.00	3.30%	0.00	4'000.00	4'000.00	95'706.25
Bicentenaire	08.10.2020	380'000.00		380'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	380'000.00	0.00	100.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2022)	18.11.2021	161'300.00		161'300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	161'300.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
Total patrimoine administratif		26'536'200.00	0.00	26'536'200.00	21'533'117.56	2'015'965.54	(153'456.25)	147'000.00	21'379'661.31	2'162'965.54	5'156'538.69	(2'162'965.54)		6'947'914.62	906'356.40	7'854'271.02	11'362'424.75

(*) 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 2021

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délégations Conseil Municipal				Situation au 31.12.2020		Mouvements 2021		Situation au 31.12.2021		Ecart avec prévisions		Amortissements				Valeur au bilan 31.12
	Dates	Crédit	Subventions	Crédit net	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Taux	Cumul au 1.1	Amortisss 2021	Cumul au 31.12	
(*) Nouvelle caserne pompiers	22.06.2017	390'000.00		390'000.00	354'771.60	0.00	234.25	0.00	355'005.85	0.00	34'994.15	0.00	5%	144'309.00	12'394.00	156'703.00	198'302.85
Crédit étude pour crèche - projet Bourgeois	25.01.2018	167'000.00		167'000.00	0.00	0.00			0.00	0.00	167'000.00	0.00	0.00%			0.00	0.00
Audit général groupe scolaire CE	21.02.2013	190'000.00		190'000.00	170'015.40	0.00	33'779.30	0.00	203'794.70	0.00	(13'794.70)	0.00	0%	0.00	0.00	0.00	203'794.70
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2021)	17.12.2020	151'100.00		151'100.00	0.00	0.00	151'100.00	0.00	151'100.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	151'100.00
Total patrimoine administratif		898'100.00	0.00	898'100.00	524'787.00	0.00	185'113.55	0.00	709'900.55	0.00	188'199.45	0.00		144'309.00	12'394.00	156'703.00	553'197.55

(*) Crédit bouclé à fin 2019 mais dépenses encore enregistrées en 2021

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021

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 aménagement 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 1'969'202.50 Parking public : Crédit CHF 1'845'900 dépenses CHF 1'772'398.73 Abri PC : Crédit CHF 695'100 dépenses CHF 665'772.20
CHF 2 905 000.00	19.02.2015	3410001	Terrain et patinoire sythétique	Divers travaux doivent encore être réalisés : cheminement entre le terrain synthétique et le chemin de la Mairie, (réhaussement pare-ballons, éclairage solaire entre terrain B et C réalisés en 2021)
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.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 1/3)

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. 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 2021
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 2/3)

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.

D. CRISE SANITAIRE CORONAVIRUS – IMPACTS SUR LES COMPTES 2021

1. Historique

En février 2020, les premiers cas de coronavirus sont apparus en Suisse et l'épidémie s'est propagée rapidement sur tout le territoire. Au vu de l'accélération de la propagation du virus, le Conseil fédéral a déclaré en mars la situation extraordinaire et a annoncé des mesures de protection de la population (interdiction générale des manifestations, fermeture de tous les magasins à l'exception des points de vente de denrées alimentaires et de biens de consommation courante, etc.). Le 16 mars 2020, le Conseil d'Etat a invoqué l'état de nécessité dans le canton de Genève et renforcé les mesures contre la propagation du virus.

Ce virus a eu des répercussions sanitaires dramatiques pour la population (décès, maladies graves, saturation des hôpitaux). Il a également des conséquences sur l'économie. Pour atténuer celles-ci, des mesures ont été prises par les collectivités publiques afin d'éviter notamment les licenciements et de sauvegarder les emplois. Différentes mesures d'aides sociales ont également été mises en place.

Ces événements ont eu une incidence sur les comptes annuels 2021 de la commune. L'évaluation de l'impact de cette crise sanitaire dans les comptes 2021 est difficilement mesurable. Toutefois, une estimation est présentée ci-dessous, en précisant que ces dépenses n'ont pas forcément provoqué un dépassement soumis à délibération du conseil municipal, compte tenu notamment d'économies réalisées, que ce soit en lien ou non avec la pandémie. Cas échéant, de tels dépassements sont présentés dans l'annexe 17 avec une mention si une cause est liée au Covid-19 :

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 3/3)

2. Impacts sur les charges 2021

Immeubles administratifs, non mentionnés ailleurs (F029)

Achat de matériel médical	CHF	3'700
----------------------------------	------------	--------------

Achat de masques, gants, désinfectant afin de diminuer les risques de contamination.

[Ces dépenses n'ont pas provoqué de dépassement soumis au Conseil Municipal.](#)

Bâtiments scolaires (F21)

Matériel et marchandises	CHF	500
Nettoyage	CHF	111'800

Heures supplémentaires afin d'assurer les nettoyages et la désinfection du bâtiment scolaire et versement d'une gratification.

Gel chlore et papier-mains supplémentaire pour les élèves.

Une entreprise de nettoyage est venue en soutien pour les nettoyages supplémentaires.

[Les dépenses de nettoyage ont provoqué un dépassement soumis au Conseil Municipal \(voir annexe 17\)](#)

Sports (F3410)

Nettoyage	CHF	8'100
------------------	------------	--------------

L'entreprise assurant le nettoyage de la piscine a effectué des nettoyages supplémentaires.

[Ces dépenses n'ont pas provoqué de dépassement soumis au Conseil Municipal.](#)

3. Personnel communal

Le temps consacré par les collaborateurs de la commune à des tâches résultant de l'effet du COVID-19 n'a pas été valorisé.

4. Impacts sur les produits 2021

L'impact sur les produits en 2021 n'est pas évaluable, notamment en matière de recettes fiscales.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2021
16. INDICATEURS FINANCIERS

Degré d'autofinancement

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
	123.07	328.72	215.08	-119.56	136.83
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)	137'905	=	-119.56	
	investissements nets (hors transfert PA)	-115'343			
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.				

Dette brute par rapport aux revenus

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
(en % --->)	142.78	186.48	148.14	159.19	159.15
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)	15'906'380	=	159.19	
	Revenus courants	9'991'829			
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.				

Dette nette en francs par habitant

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
	-4'936.80	-10'287.48	-10'597.82	-10'685.53	-9'126.91
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	-33'435'019	=	-10'685.53	
	Population	3'129			
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 2021
16. INDICATEURS FINANCIERS

Part des charges d'intérêts nets

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
(en % --->)	0.02	-1.32	-1.12	-0.06	-0.62
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)	-6'123	=		-0.06	
Revenus courants	9'991'829				
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	Moyenne
(en % --->)	29.26	7.79	12.27	0.32	12.41
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)	31'657	=		0.32	
dépenses totales	9'842'899				
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	Moyenne
(en % --->)	10.18	10.50	9.84	11.38	10.48
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)	1'137'423	=		11.38	
Revenus courants	9'991'829				
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 2021
16. INDICATEURS FINANCIERS

Taux d'autofinancement

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
(en % ---->)	24.06	21.62	20.62	1.38	16.92
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)	137'905	=		1.38
	Revenus courants	9'991'829			
Remarque	Il indique quelle proportion de ses revenus la collectivité peut utiliser pour financer ses investissements.				

Taux endettement net

	2018	2019	2020	2021	Moyenne
(en % ---->)	-153.74	-315.35	-356.66	-414.73	-310.12
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)	-33'435'019	=			-414.73
Revenus fiscaux	8'061'808				
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.				

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX
17. CREDITS BUDGETAIRES SUPPLEMENTAIRES

Fonction	COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	BUDGET 2021	Cptes 2021	ECARTS C-B 2021 CHF	ECART C-B 2021 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	0	9'713.46	9'713.46		Acquisition de 12 panneaux vandalisés (dépassement annoncé au CM 25.02.21), acquisition de 2 panneaux d'affichage avec socle amovible
ADMINISTRATION GENERALE : Services généraux	02	314	Travaux d'entretien	121'900	172'372.27	50'472.27	41.40%	Remplacement concierge
↓	02	318	Dépréciations sur créances	1'000	1'249.00	249.00	24.90%	Débiteurs douteux facture restaurant scolaire
↓	02	319	Diverses charges d'exploitation	1'000	1'729.65	729.65	72.97%	En lien avec auxiliaires patrouilleuses
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Questions juridiques	14	361	Dédommagements à des collectivités publiques	34'100	36'448.05	2'348.05	6.89%	Emoluments cartes d'identité (couvert par les recettes)
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Service du feu	15	314	Travaux d'entretien	7'750	8'059.90	309.90	4.00%	Aménagement local dans la nouvelle caserne de pompiers
↓	15	315	Entretien des biens meubles et immobilisations	12'500	13'825.90	1'325.90	10.61%	Entretien matériel d'intervention pompiers
FORMATION : Scolarité obligatoire	21	314	Travaux d'entretien	174'550	261'219.04	86'669.04	49.65%	Aide concierge durant Covid
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Médias	33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'000	6'750.00	750.00	12.50%	Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
SECURITE SOCIALE : Famille et jeunesse	54	313	Prestations de services et honoraires	928'250	1'018'962.60	90'712.60	9.77%	Coûts première année places de crèche LGH plus élevés que prévu
↓	54	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	393'400	420'262.55	26'862.55	6.83%	Subvention AJF-GSO (sortie de l'association le 31.07.2021). Effet de l'introduction d'un salaire minimum
TRANSPORTS : Circulation routière	61	330	Immobilisations corporelles du PA	433'648	604'176.95	170'528.95	39.32%	Calcul d'amortissement maintenu sur les crédits d'investissement non encore bouclés au 31.12.21
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Approvisionnement en eau	71	330	Immobilisations corporelles du PA	0	4'000.00	4'000.00		Crédit d'investissement alimentation eau cimetière voté après le budget 2021
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Gestion des déchets	73	361	Dédommagements à des collectivités publiques	21'700	23'342.15	1'642.15	7.57%	Budget basé sur coût hors TVA par erreur
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Protection des espèces et du paysage	75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	100	950.00	850.00	850.00%	Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Lutte contre la pollution de l'environnement	76	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0	250.00	250.00		Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Protection de l'environnement, autres	77	310	Charges de matériel et de marchandises	1'000	1'048.90	48.90	4.89%	Fourniture pour le cimetière
FINANCES ET IMPÔTS : Conventions fiscales	92	360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	661'800	805'159.00	143'359.00	21.66%	Compensation financière communes françaises (impôt à la source) en raison de l'augmentation des recettes de l'impôt à la source
FINANCES ET IMPÔTS : Administration de la fortune et de la dette	96	343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	201'950	224'571.70	22'621.70	11.20%	Divers travaux bâtiment de l'ancienne gendarmerie (pose d'un ballon thermodynamique, réalisation d'étanchéité terrasse 1er étage)
↓	96	344	Dépréciations, immobilisations PF	0	6'944.80	6'944.80		Dépréciation (amortissement) mobilier des locaux loués à l'auberge
Total des dépassements						620'387.92		
./ Amortissements complémentaires (délibération n° 04-2021)						0.00		
Total des dépassements nets						620'387.92		

Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels 2021
au Conseil municipal de la

Commune de Perly-Certoux

Mesdames et Messieurs les Conseillers municipaux,

En notre qualité d'organe de révision, nous avons effectué l'audit conformément au mandat qui nous a été confié des comptes annuels ci-joints de la **Commune de Perly-Certoux**, comprenant le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau des flux de trésorerie et l'annexe pour l'exercice 2021 arrêté au 31 décembre 2021.

Responsabilité des magistrats communaux

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément à la loi sur l'administration des communes et à son règlement d'application, incombe aux magistrats communaux. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, les magistrats communaux sont responsables de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi sur l'administration des communes et à son règlement d'application, à la recommandation d'audit suisse 60 « Audit et rapport de l'auditeur de comptes communaux » ainsi qu'aux normes d'audit suisses. Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes annuels pour l'exercice 2021 arrêté au 31 décembre 2021 sont conformes à la loi sur l'administration des communes et à son règlement d'application ainsi qu'au référentiel comptable MCH2.

Rapport sur d'autres dispositions légales

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR), 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, sous réserve de la finalisation du processus TPC courant 2022. Nous renvoyons au chiffre 15 lettre B de l'annexe aux comptes annuels s'agissant de la description du SCI.

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

Genève, le 11 mai 2022

Société fiduciaire d'expertise
et de revision SA



Signature électronique qualifiée - Droit suisse

Olivier Fischer
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Signature électronique qualifiée - Droit suisse

Antoine Pierroz
Expert-réviseur agréé

Annexes : Comptes annuels