

PREAVIS MUNICIPAL 05/2020

concernant les comptes et la gestion 2019

Municipalité
Législature 2016-2021

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Conseillers,

En vertu des dispositions de la Loi sur les Communes et du Règlement du Conseil communal, nous soumettons à votre approbation les comptes 2019 établis selon le Règlement sur la comptabilité des Communes et les Directives du DFIRE (Département des Finances et des Relations Extérieures).

Les comptes ont été présentés à la Commission de gestion lors de la séance de Municipalité du 22 juin 2020 et adoptés définitivement par la Municipalité lors de cette même séance.

I. CONTENU DU FASCICULE

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

le Rapport de gestion de la Municipalité pour 2019, pour approbation,

les Comptes 2019 et les Commentaires qui les accompagnent, qui vous sont soumis pour approbation, avec les tableaux suivants :

- le tableau des **charges et des revenus par classification administrative**, avec, pour en faciliter la compréhension, quelques commentaires concernant les écarts par rapport au budget 2019 ou aux comptes 2018, qui figurent au verso de chaque page,
- le tableau des **charges et des revenus selon les natures**, également avec des commentaires,
- le **Bilan** de l'exercice (Actif et Passif).

L'exercice 2019 se solde par un excédent de charges de CHF 1'236'804 (arrondi) au lieu de l'excédent de charges prévu au budget 2019 de CHF 1'914'600.

Chiffres clés (en CHF, arrondis)

Eléments	R2019	B2019
Résultat de l'exercice	-1'236'804	-1'914'600
Marge d'autofinancement	-856'824	-1'456'200
Investissements brut	920'812	Non budgété
Amortissements investissements	299'863	445'100
Points d'impôts (taux 57%)	257'487	n/a
Nombre d'habitants	2'935	2'877

II. ELEMENTS CLES SUR LES COMPTES 2019

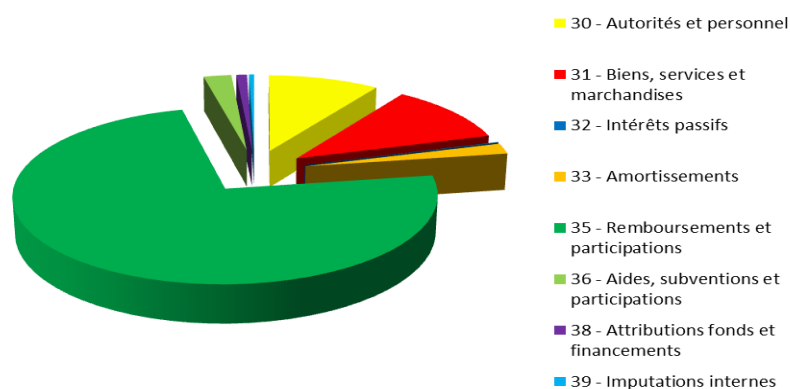
2.1 Tableau des charges et revenus par secteur administratif (en CHF, arrondis)

Libellé	Budget 2019		Comptes 2019				Comptes 2018	
	Charges	Revenus	Charges	% Budget	Revenus	% Budget	Charges	Revenus
Administration générale	2'115'900	275'800	2'005'872	94.8%	353'861	128.3%	1'801'922	323'268
Finances	5'270'600	17'557'900	5'614'385	106.5%	17'637'503	100.5%	5'228'597	18'541'418
Domaines-bâtiments	1'299'900	686'500	1'175'908	90.5%	652'776	95.1%	1'154'538	704'014
Travaux	1'875'600	997'800	1'675'260	89.3%	991'285	99.3%	1'995'743	1'169'542
Instruction publique - cultes	1'774'700	0	1'616'662	91.1%	0	-	1'585'248	0
Police	1'137'100	37'500	1'120'072	98.5%	43'206	115.2%	1'189'326	86'941
Sécurité sociale	7'996'300	0	7'707'277	96.4%	0	-	8'522'805	75'000
Total	21'470'100	19'555'500	20'915'435	97.4%	19'678'631	100.6%	21'478'178	20'900'183
Résultat de l'exercice		-1'914'600			-1'236'804			-577'995

2.2 Tableaux des charges et revenus par nature (en CHF, arrondis)

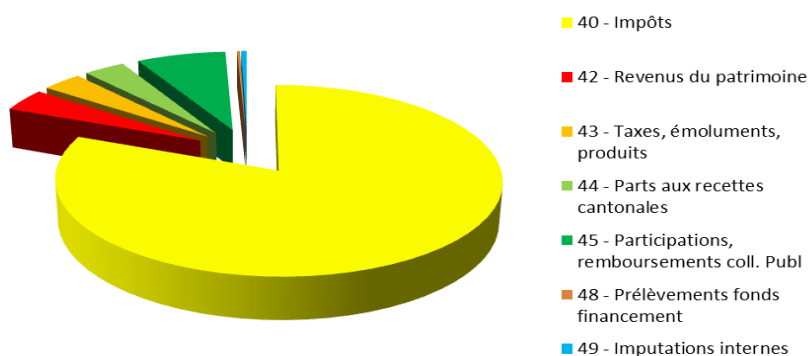
CHARGES - Libellé	B2019	R2019	R2018
30 - Autorités et personnel	2'015'500	1'981'361	1'762'411
31 - Biens, services et marchandises	2'491'200	2'301'112	2'494'432
32 - Intérêts passifs	45'000	18'072	7'706
33 - Amortissements	476'100	415'420	325'727
35 - Remboursements, participations	15'823'800	15'425'737	16'038'762
36 - Aides, participations et subventions	521'200	492'526	464'666
38 - Attributions fonds financement	13'300	190'341	293'795
39 - Imputations internes	84'000	90'868	90'680

Répartition 2019

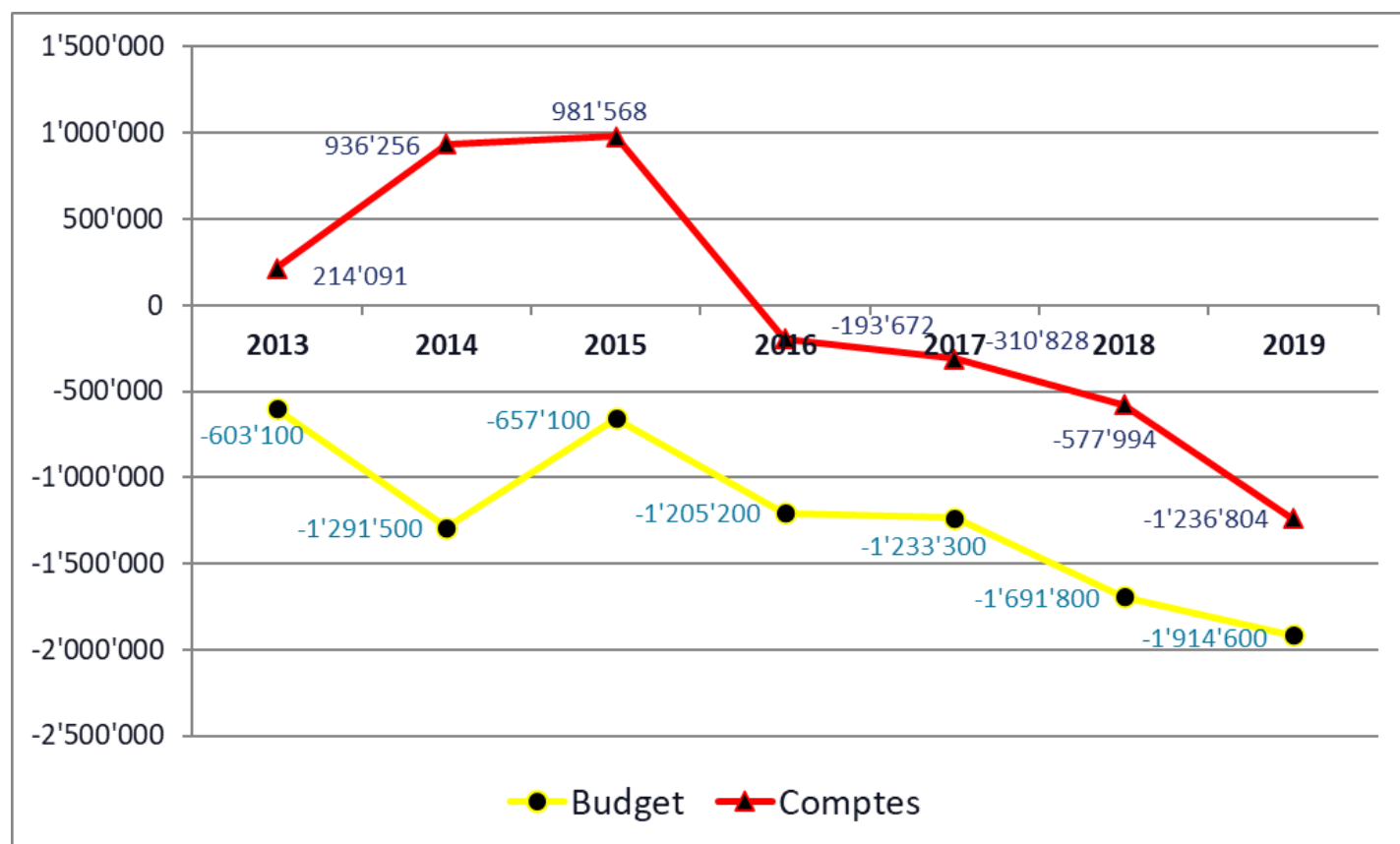


REVENUS - Libellé	B2019	R2019	R2018
40 - Impôts	16'147'000	15'946'399	17'009'869
42 - Revenus du patrimoine	739'600	779'682	931'591
43 - Taxes, émoluments, produits	598'600	663'309	712'388
44 - Parts aux recettes cantonales	530'000	682'711	537'406
45 - Participations, remboursements coll. publ.	1'456'300	1'465'291	1'422'411
46 - Autres participations et subventions	0	0	187'500
48 - Prélèvements fonds financement	0	50'370	108'340
49 - Imputations internes	84'000	90'868	90'680

Répartition 2019



2.3 Ecart du résultat entre budgets et comptes



Les recettes issues des impôts ont été bien inférieures en 2019 à celles de 2018, la différence étant de CHF 1'063'469.34.

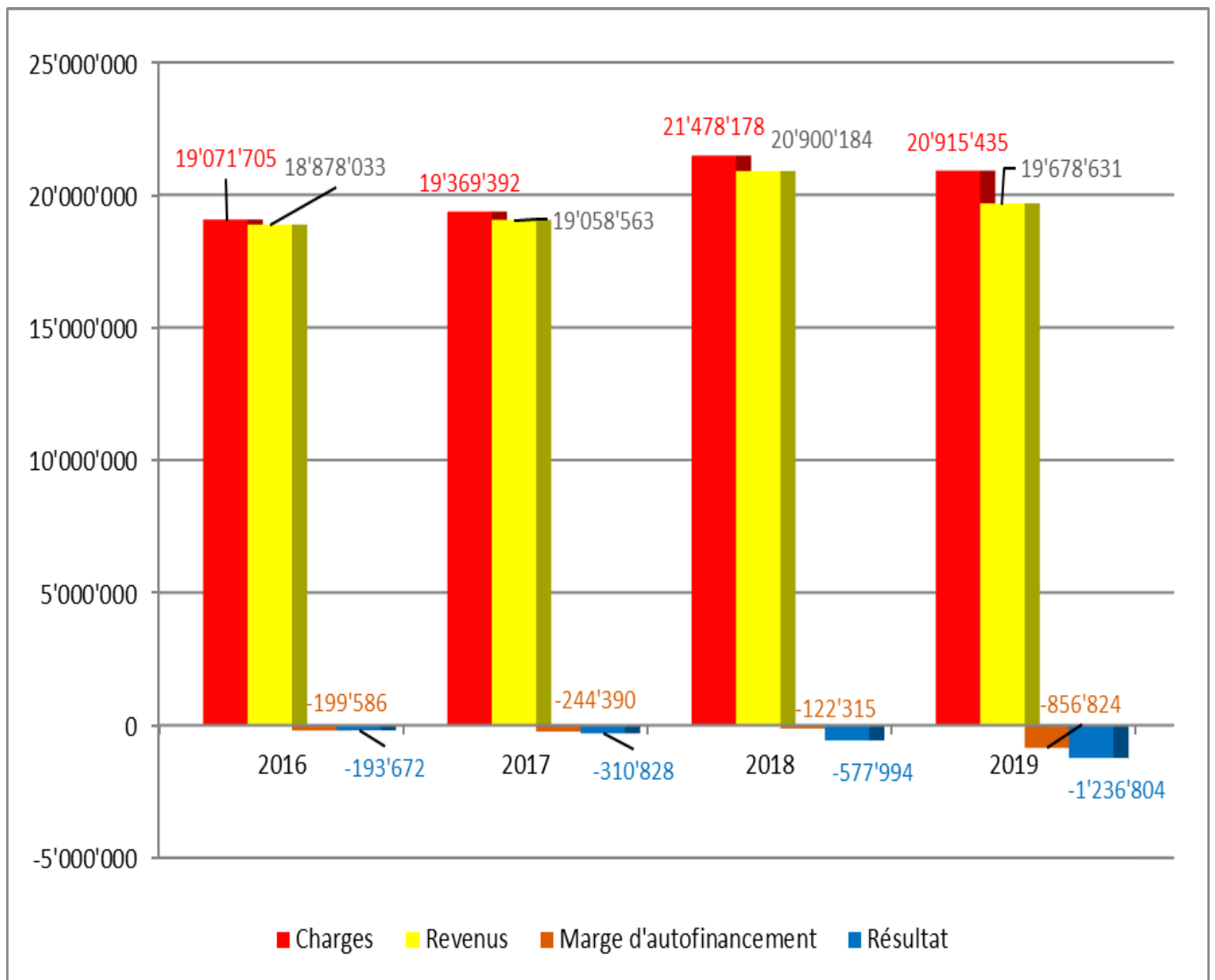
Les impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques, ainsi que l'impôt sur les étrangers, ont baissé par rapport à 2018 (- CHF 813'802.24).

La mauvaise surprise apparaît dans l'impôt à la Source : cet impôt fluctuant est influencé par le changement de statut des contribuables concernés et/ou par des déménagements. Depuis 2016, les recettes de cet impôt dépassaient les CHF 200'000.00 et en 2019 nous avons une perte sur cette ligne budgétaire (- CHF 6'677.29).

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

III. SITUATION FINANCIERE

3.1 Comparatif des comptes 2016 à 2019 en CHF



Comme cela a déjà été évoqué en séances du Conseil communal dès 2018, notamment à l'occasion des discussions et votes sur les budgets, sur les comptes et sur les taux d'impôts, le tableau ci-dessus nous montre que la marge d'autofinancement est négative depuis 2016.

En 2019, nous avons dû couvrir une partie de notre fonctionnement annuel en puisant dans les réserves de liquidités que nous avons (hors amortissements, attributions aux fonds de réserves et imputations internes, comme indiqué dans le tableau suivant).

3.2 Marge d'autofinancement 2019 en CHF

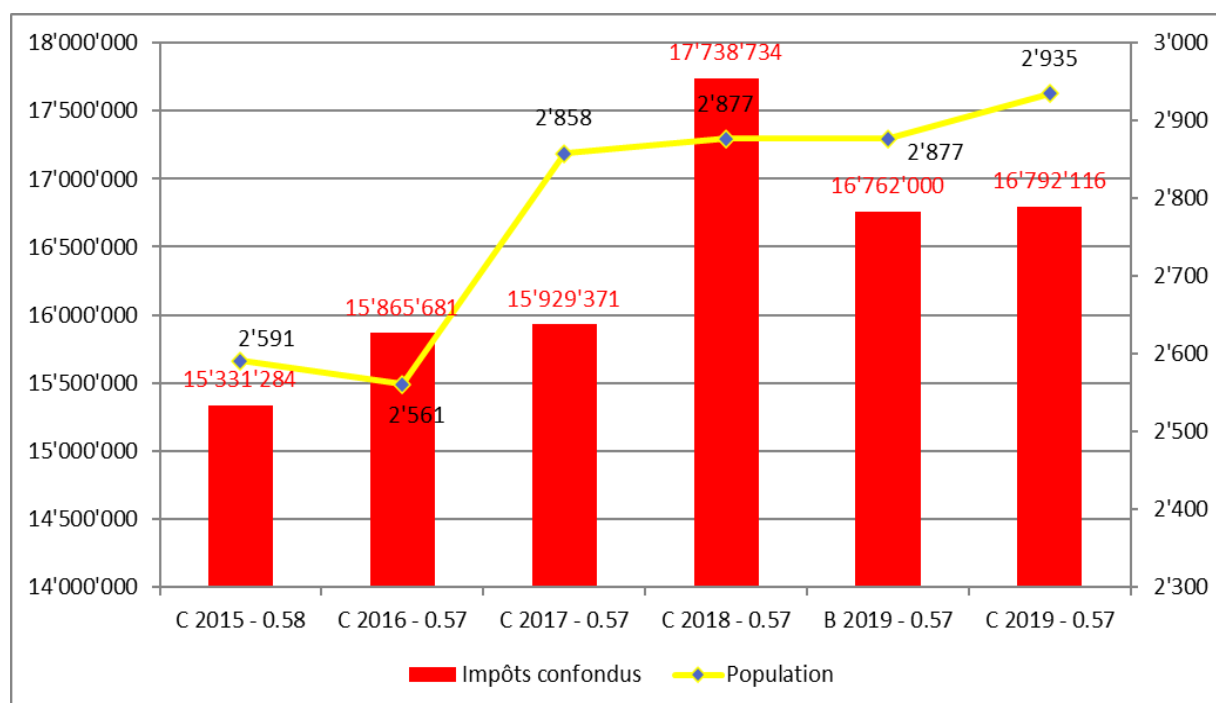
Libellé	Budget 2019		Comptes 2019		Comptes 2018	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
Totaux	21'470'100	19'555'500	20'915'435	19'678'631	21'478'178	20'900'184
Gains comptables						
Amortissements	-445'100		-299'863		-279'293	
Attributions fonds réserves	-13'300		-130'487		-284'725	
Prélèvements réserves				-50'370		-108'340
Imputations internes	-84'000	-84'000	-90'120	-90'120	-90'680	-90'680
Total	20'927'700	19'471'500	20'394'965	19'538'141	20'823'480	20'701'165
Marge d'autofinancement		-1'456'200		-856'824		-122'316

3.3 Evolution Fonds de réserves (en milliers de CHF)

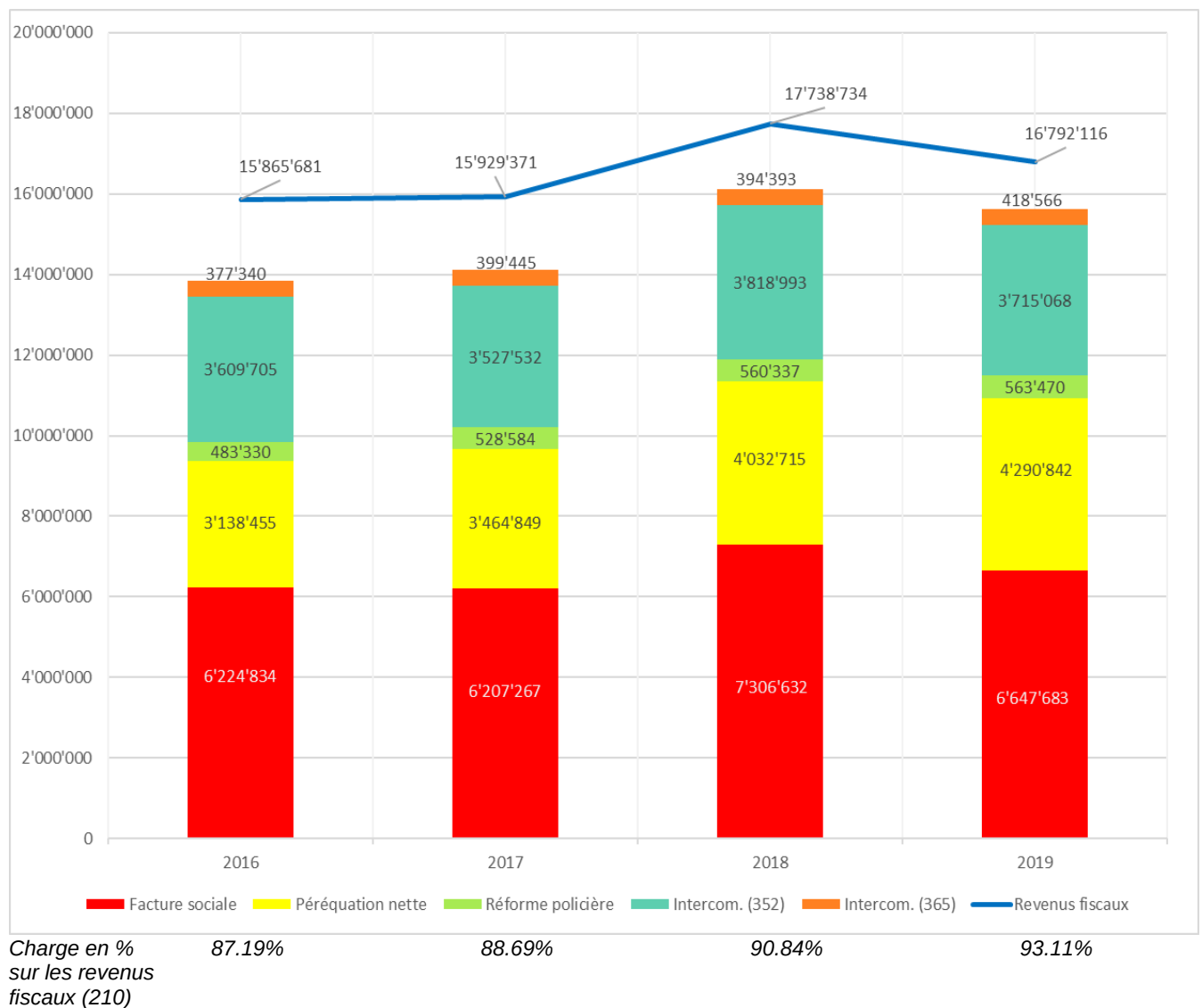
	01.01.2019	Attribution	Prélèvement	31.12.2019
Financements spéciaux				
Fonds pour plantation des arbres	9.4	1.8		11.2
Fonds pour ordures ménagères et déchets	-	16.6		16.6
Fonds pour loisirs et créativité récréatives	75.0			75.0
Fonds pour le cimetière	37.5			37.5
Fonds pour personnes âgées dans le besoin	75.0			75.0
Fonds divers				
Etude transports régionaux	143.7		50.4	93.3
Projets futurs	1'541.1			1'541.1
Provisions				
Risque financier (péréquation)	1'000.0			1'000.0
Risques débiteurs	508.2	112.1		620.3
Epuration (non affectée)	81.5			81.5
Total	3'471.4	130.5	50.4	3'551.5

3.4 Evolution des impôts de 2015 à 2019 en CHF

Type d'impôt	2015	2016	2017	2018	2019
PP revenus	11'068'859	11'353'723	11'143'967	11'950'481	11'537'417
PP fortune	1'613'329	1'591'053	1'935'833	2'551'791	2'179'998
Source	76'007	243'744	225'782	211'221	-6'677
Etranger	147'081	195'836	268'641	221'370	207'489
PM - bénéfice	175'493	55'863	80'068	74'505	78'991
PM - capital	1'560	1'766	5'180	16'010	10'677
PM - compl.	12'265	15'835	13'900	16'027	15'537
Foncier	1'012'225	1'043'706	1'074'201	1'131'461	1'139'880
Mutation	486'222	538'024	533'602	571'312	714'706
Succession-donation	0	59'637	2'511	247'013	0
Chiens	15'850	15'650	14'900	17'150	18'450
Après défalcation	12'063	16'311	3'511	-7'742	39'963
Patentes	31			200	0
Intérêts moratoires	215'229	96'705	58'075	193'833	158'905
Frais de poursuite	4'218	5'145	6'188	6'696	0
Amendes					1'763
Gains immobiliers	462'281	602'662	523'977	498'530	659'574
Frontaliers	28'572	30'020	39'037	38'876	21'638
Canton RIE III					13'806
Totaux	15'331'284	15'865'681	15'929'371	17'738'734	16'792'116
Population	2'591	2'561	2'858	2'877	2'935



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



Le tableau ci-dessus présente le rapport entre les revenus issus des impôts et l'ensemble des coûts annuels imposés à notre Commune.

Les 3 péréquations sont présentées séparément et hors des groupes comptables auxquels elles sont rattachées.

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

Les chiffres montrent clairement que la part de notre budget annuel dévolue au paiement de factures imposées par le Canton et les Intercommunalités augmente et que le solde restant à disposition pour le ménage communal est très faible.

Tableau des investissements
Année 2019

Rubrique	Libellé	Préavis	Crédit accordé	Coût de la réalisation	Solde au 01.01.2019	Investissement (+) / Désinvestissement (-) 2019	Amortissements obligatoires	Amortissements supplémentaires	Subsides et particip. de tiers	Solde au 31.12.2019
Financier										
9120.01	Titres				197'602.50					197'602.50
9123.01	Bâtiment Laiterie				1.00					1.00
	<i>Sous-total patrimoine financier</i>				197'603.50	0.00		0.00		197'603.50
Administratif										
9141.16	Création d'un parking communal	2011/03	413'000.00							13'290.00
9141.20	Installation feux prioritaires pour transports publics	2014/02	246'500.00				4'984.53			24'300.00
9141.22	Construction d'une déchetterie	2014/13	2'355'000.00		727'164.00		26'964.00			700'200.00
9141.23	Etude réfection place de jeux	2015/05	40'000.00		0.00					0.00
9141.24	Réfection rte de Genève RC 2-B-P	2016/08	607'600.00	220'949.60	206'220.00		7'420.00			198'900.00
9141.25	Aménagement parc central et réfection surfaces s	2017/07	1'416'000.00	1'625'118.15	1'625'118.15		54'218.15			1'570'900.00
9141.26	Réfection rte de Coppet - Commugny RC 6-C-S	2017/09	382'000.00		181'170.10				77'289.35	103'880.75
9141.27	Réaménagement carrefour rte de l'Eglise-Ch. du M	2018/05	325'000.00		0.00	288'110.50				288'110.50
9141.28	Réfection rte de Coppet - Commugny RC 6-C-S	2019/06	506'200.00		0.00	356'058.75				356'058.75
9143.00	Immeubles et terrains amortis				1.00					1.00
9143.01	Terrain - Bois de la Mette				20'000.00					20'000.00
9143.07	Rénovation appartements Centre scolaire	2015/06	545'500.00	417'697.47	375'927.70		13'927.70			362'000.00
9143.08	Rénovation intérieure Centre scolaire	2015/07	72'000.00		50'544.00		1'944.00			48'600.00
9143.09	Rénovation bâtiment de la Laiterie	2016/03	188'000.00		181'076.00		6'476.00			174'600.00
9143.10	Remplacement chauffage bâtiment de la Laiterie	2019/03	25'000.00		0.00					23'621.35
9143.47	Construction du SAC	2009/12	332'1321.00	377'4156.60	1'891'371.00	23'621.35	125'971.00		12'004.00	175'396.00
9143.50	Transformation intérieure de la Maison de Commu	2011/07	1'033'333.00	1'009'032.00	697'568.00		51'968.00			645'600.00
9144.09	Mise en conformité des collecteurs de la "Source	2017/01	455'000.00		155'247.15	237'014.20				392'261.35
9146.04	Tracteur pour la voirie	2017/02	57'900.00		40'800.00		5'100.00			35'700.00
9149.01	Etude hydrologique et hydraulique Greny	2017/03	75'500.00		76'323.15	29'890.70				106'213.85
	<i>Sous-total patrimoine administratif</i>				6'271'704.78	934'695.50	298'973.38	0.00	89'293.35	6'818'133.55
Autres										
9152.08	Régie des Eglises				150'000.00					120'000.00
9152.09	Association Eco_Terre-Sainte				8'500.00	-30'000.00				8'500.00
9162.01	Prêt AJET				66'275.95					66'275.95
9170.02	Assainissement de la butte de tir	2015/04	42'422.00		23'140.00		890.00			22'250.00
9170.03	Révision PGA + régime communal PGA et police des constructions	2019/10	101'000.00		0.00	16'117.05			6'435.00	9'682.05
	<i>Sous-total autres</i>				247'915.95	-13'882.95	890.00	0.00	6'435.00	226'708.00
	TOTAUX				6'717'224.23	920'812.55	299'863.38	0.00	95'728.35	7'242'445.05

IV. Conclusion

L'exercice 2019 engendre un **excédent de charges de CHF 1'236'803.98**.

Malgré que le taux d'imposition communal a été maintenu à 57 cts en 2019 (taux à 57cts depuis 2016), les rentrées fiscales effectives sont bien en dessous des comptes 2018 (- KCHF 1'000 environ) mais en ligne avec le Budget 2019. En 2019 encore, la Commune a pu supporter un exercice excédentaire grâce à ses réserves. Cependant, la question des revenus nécessaires au fonctionnement de la Commune et donc des impôts devra être discutée à l'automne pour 2021 déjà.

V. Décision

En conséquence, la Municipalité de Commugny, qui a accepté ce préavis en séance le 13 juillet 2020, prie le Conseil communal, après avoir :

Vu	le préavis municipal 05/2020,
Attendu	que ce point a été régulièrement porté à l'ordre du jour,
Entendu	le rapport de la Commission de gestion, sur la gestion et les comptes 2019
Décide	• d'accepter le Rapport de gestion 2019, • d'accepter les comptes 2019 tels que présentés, • de donner décharge à la Municipalité, à la Boursière ainsi qu'à la Commission de gestion pour l'exercice 2019

Commugny, le 14 juillet 2020

Au nom de la Municipalité

la syndique

la secrétaire

O.Decré

N. Sereno-Régis