

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

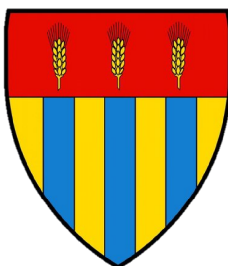
Tel +41 (0)22 318 68 00
Fax +41 (0)22 311 45 88
E-mail contact@bfbge.ch
Web www.bfb.ch

BfB

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

Exercice 2023

Rapport de l'organe de révision
au Conseil municipal



Le 7 mai 2024

Rapport de l'organe de révision sur les comptes 2023
au Conseil municipal de la

Commune de Perly - Certoux
Perly – Certoux

Genève, le 7 mai 2024
69/vac/6

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

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



Rapport de l'organe de révision sur les comptes annuels

Opinion d'audit

Nous avons effectué l'audit des comptes annuels ci-joints de la commune de Perly - Certoux comprenant le bilan au 31 décembre 2023, le compte de résultat, le compte des investissements et le tableau des flux de trésorerie pour l'exercice arrêté à cette date ainsi que les annexes, y compris un résumé des principales méthodes comptables.

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

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

Fondement de l'opinion d'audit

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

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

Responsabilité des magistrats communaux

Les magistrats communaux sont responsables de l'établissement des comptes annuels conformément aux prescriptions légales cantonales et communales. Ils sont en outre responsables des contrôles internes qu'ils jugent nécessaires pour permettre l'établissement des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

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

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

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

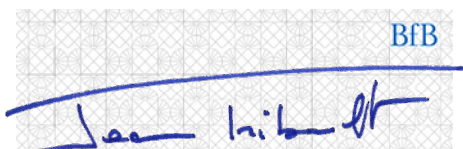
Nous communiquons aux magistrats communaux notamment l'étendue des travaux d'audit et le calendrier de réalisation prévus ainsi que nos constatations d'audit importantes, y compris toute déficience majeure dans le système de contrôle interne, relevée au cours de notre audit.

Rapport sur d'autres obligations légales et réglementaires

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

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

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

BfB Audit SA

BfB

Jean TRIBOULET
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



BfB

André TINGUELY
Expert-réviseur agréé

Annexes :

- Comptes annuels (détail ci-après)

Annexes :Comptes annuels comprenant :

1.	Message du Conseil administratif	5
2.	Bilan	8
3a.	Compte de résultat échelonné	9
3b.	Compte de résultat par nature	10
4.	Compte de résultat par fonctions	11
5.	Compte des investissements	15
6.	Tableau des Flux de trésorerie	16
7.	Règles régissant la présentation des comptes	17
8.	Principes relatifs à la présentation des comptes	18
9.	État du capital propre	21
10.	Tableau des provisions	22
11.	Tableau des participations	24
12.	Tableau des garanties et des engagements conditionnels	27
13a.	Tableau du patrimoine administratif	29
13b.	Tableau des immobilisations et des amortissements	30
13c.	Tableau des crédits en cours	33
13d.	Tableau des crédits terminés	34
14.	Explications sur les crédits d'engagement ouverts depuis plus de cinq ans et non encore clôturés	35
15.	Indications supplémentaires	36
16.	Indicateurs financiers	38
17.	Crédits budgétaires supplémentaires	41

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2023

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

Les comptes annuels de l'exercice 2023 de la commune bouclent sur un léger excédent de produits de CHF 395.78, par rapport à un excédent de charge prévu dans le budget de CHF -699'855, soit un résultat meilleur de CHF 700'250.78 par rapport à celui prévu au budget. Cette différence nette provient au niveau (hors imputations internes) cumulé de charges de CHF 1'127'897.24 (ou 9.6 %) inférieures à celles prévues au budget de CHF 11'802'593, compensées par des produits inférieurs de CHF 427'646.46 (ou 3.9 %) à ceux prévus au budget de CHF 11'102'738.

Pour analyser ce résultat, il est cependant nécessaire d'indiquer les éléments significatifs qui l'ont influencé (hors imputations internes sans effets sur le résultat) :

Au niveau des charges

- Les amortissements des immobilisations de notre patrimoine administratif se montent à CHF 1'223'253.65, soit CHF 191'295.65 supérieur à celui prévu au budget. Ce dépassement est en grande partie due (pour environ CHF 311'000) à des crédit d'engagement, essentiellement en lien avec les aménagements routiers, dont le budget 2023 prévoyait le boucllement en 2023 mais qui ont dû rester ouverts à fin 2023, de sorte que la charge d'amortissement est calculée sur le crédit au lieu des chiffres effectifs, inférieurs, dès le boucllement du crédit. Rappelons que nous avons enregistré dans nos comptes annuels au cours des années antérieures d'importants amortissements complémentaires qui ont eu pour effet de réduire les amortissements comptabilisés au cours des années ultérieures. L'économie en charges d'amortissements induit dans les comptes 2023 par ces amortissements complémentaires représente CHF 536'000 en chiffres arrondis.
- Des montants à rétrocéder aux communes frontalières de CHF 305'000 inférieurs à ceux prévus au budget et à mettre en parallèle aux recettes d'impôts à la source sur les personnes physiques pour la période 2023 inférieures (pour CHF 216'000) au budget, mais surtout d'importantes corrections d'impôts à la source concernant des exercices antérieurs (pour CHF 609'000). Le niveau des recettes d'impôts à la source pour la période 2023 (CHF 1'747'000) demeure cependant toujours élevé.
- Des coûts des places de crèche subventionnées pour la seconde année d'activité de l'ordre de CHF 70'000, ou 7 %, inférieurs à ceux prévus au budget, mais dus pour l'essentiel à une correction du coût des places de l'année 2022.
- D'importantes économies et des écarts positifs importants ont été réalisés sur de nombreuses positions de charges budgétisées. Parmi les économies constatées, mentionnons :
 - des coûts de personnel inférieurs à ceux prévus au budget de l'ordre de CHF 29'000,
 - des charges de prestations de service et honoraires de CHF 712'000 inférieures au budget, les plus grosses économies par rapport au budget provenant de dépenses pour la culture pour CHF 116'000, de coûts de la gestion des déchets pour CHF 79'000, d'économies pour l'entretien du groupe scolaire de CHF 76'000, pour CHF 70'000 concernant la crèche déjà mentionnés plus haut, et pour CHF 40'000 concernant le domaine du sport.
 - des économies de CHF 121'000 dans les charges de subventions, dont CHF 55'000 concernant la culture et le sport et loisirs.
 - des économies de CHF 84'000 dans les dédommagements à des collectivités publiques, dont CHF 33'000 de frais de perception des impôts en lien avec des recettes fiscales inférieures à celles prévues au budget, et dont CHF 39'000 au coût des Agents de police municipale dont les prestations sont sous-traitées à la commune d Plan-les-Ouates.

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2023

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

- D'autres coûts dépassant ceux budgétisés essentiellement :
 - Pour CHF 33'000 concernant des pertes ou risque de pertes sur les débiteurs fiscaux.
 - Pour CHF 191'000 (net) concernant les amortissements sur les immobilisations du patrimoine administratif (voir commentaires plus haut).

Au niveau des produits

- D'autres produits (que ceux déjà cités plus haut) supérieurs à ceux prévus au budget :
 - Pour CHF 52'000 concernant des subventions reçues pour couvrir des coûts de la crèche.
 - Des quotes-parts à des revenus supérieurs pour CHF 107'000 à celles prévues dans le budget, concernant la part communale de la rétrocession de la Confédération sur l'impôt fédéral (IFD) résultant des dispositions prévues dans la RFFA pour réduire l'impact sur les communes des baisses de recettes sur les personnes morales induite par cette réforme fiscale mise en vigueur depuis 2020.
 - Des revenus d'intérêts supérieurs de CHF 113'000 à ceux prévus au budget, en lien avec de meilleures conditions de rémunération du placement de nos liquidités et de nos avances à la société immobilière 296-298 Route de Saint-Julien.
 - Des remboursements pour CHF 172'000 supérieurs au budget, concernant pour une bonne partie des prestations d'assurances pour couvrir des sinistres et des arrêts de travail de collaborateurs ou collaboratrices de la commune.
 - Une participation au fonds de péréquation des personnes morales de CHF 271'000 supérieur au budget (43%) résultant des recettes fiscales sur les personnes morales au niveau de l'ensemble des communes nettement supérieures aux prévisions.
- D'autres produits (que ceux déjà cités plus haut) inférieurs à ceux prévus au budget :
 - Produits des participations de CHF 31'000 inférieurs à ceux prévus au budget, concernant pour l'essentiel le dividende de notre participation immobilière SI 296-298 route de Saint-Julien, le résultat de la participation étant inférieur à celui prévu en raison notamment des coûts d'intérêts et de prestations facturés en 2022 par la commune à sa participation.
 - Des revenus locatifs sur patrimoine financier légèrement inférieurs (de CHF 19'000) au budget, en lien avec la résiliation du bail du restaurant et des locaux de l'ancienne gendarmerie à fin 2023.
 - Des recettes fiscales enregistrées dans nos comptes inférieures à celles prévues dans le budget pour CHF 949'000. Cet écart est dû essentiellement pour CHF 340'000 (ou 40%) à des recettes fiscales sur les personnes morales sur la période 2023 inférieures à celles budgétisées et à des impôts à la source sur les personnes physiques sur la période 2023 de CHF 216'000 inférieures (ou 11%) à celle budgétisées. Par ailleurs de très importantes corrections négatives de recettes fiscales communiquées par le département des Finances cantonal sur ses estimations effectuées au cours des années antérieures ont été enregistrées dans les comptes 2023 pour CHF 609'000 concernant les impôts à la source, et pour CHF 204'000 concernant les impôts sur les personnes morales. Ces corrections négatives d'estimations ont été compensées partiellement par des corrections positives d'estimations de recettes fiscales sur les personnes physiques à hauteur de CHF 352'000. Nous avons déjà subi d'importantes corrections au moment du bouclage de nos précédents comptes annuels et pensions

Commune de Perly-Certoux

COMPTES ANNUELS 2023

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

qu'une telle nouvelle correction de grande ampleur ne pouvait, à tort donc, plus survenir. Nous devons obtenir des informations du département concernant ces ajustements afin surtout de pouvoir estimer le plus sûrement possible les recettes que nous pouvons escompter au cours des années futures. Néanmoins, si l'on exclut ces corrections d'estimations fiscales de périodes antérieures que nous avons dû enregistrer dans nos comptes en 2023, nos recettes fiscales sur les personnes physiques et morales auraient été de CHF 475'000 net supérieures à celles enregistrées dans nos comptes.

- Des recettes de taxe professionnelle de CHF 188'000 inférieures au budget, en rappelant que cette taxe a été abolie au 1^{er} janvier 2024 et remplacée par un nouvel impôt sur les personnes morales.
- Pour compléter l'analyse des recettes fiscales enregistrées dans nos comptes 2023, nous renvoyons aux commentaires présentés dans l'annexe 10 sur les provisions en matières fiscales ont le total demeure à un niveau comparable à celui de fin 2022.

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 17'000. Le principal poste d'investissement notre contribution obligatoire au FIDU (Fonds intercommunal de développement urbain) pour CHF 127'800. Dans les recettes, mentionnons CHF 98'000 de subventions reçues du FIDU, compensant partiellement notre contribution mentionnée ci-dessus et une indemnité d'assurance de CHF 81'000 concernant des dégâts d'eau sur le sol de la salle polyvalente, qui a couvert une grande partie du coût de sa rénovation réalisée en 2022.

La fortune de la commune au 31 décembre 2023 se monte à CHF 51'939'704.91, en augmentation après l'enregistrement de l'excédent de produits de CHF 395.78. Elle représente 74 % (73 % à fin 2022) du total du bilan et 3.5 fois (par rapport à 3.2 fois à fin 2022) le patrimoine administratif de la commune, ratios qui reflètent sa bonne situation financière.

Commune de Perly-Certoux

2. BILAN au 31 décembre 2023

BILAN AU		31 décembre 2022	31 décembre 2023
1	Actif	70 936 511.62	70 589 003.40
10	Patrimoine financier	54 873 346.07	55 732 266.30
100	Disponibilités et placements à court terme	14 613 931.69	15 361 950.28
101	Créances	2 708 186.60	2 800 576.52
102	Placements financiers à court terme	1 405 390.35	1 345 298.27
104	Actifs de régularisation	364 674.80	376 275.00
106	Marchandises, fournitures et travaux en cours	79 309.00	62 318.00
107	Placements financiers	12 836 851.61	12 927 498.81
108	Immobilisations corporelles PF	22 842 354.35	22 841 881.35
109	Créances envers les financements spéciaux et fonds des capitaux de tiers	22 647.67	16 468.07
14	Patrimoine administratif	16 063 165.55	14 856 737.10
140	Immobilisations corporelles du PA	14 870 103.90	13 551 685.85
142	Immobilisations incorporelles	0.65	16 198.25
145	Participations, capital social	315 010.00	315 010.00
146	Subventions d'investissements	878 051.00	973 843.00
2	Passif	70 936 511.62	70 589 003.40
20	Capitaux de tiers	18 997 202.49	18 649 298.49
200	Engagements courants	1 146 331.27	1 016 227.96
201	Engagements financiers à court terme	0.00	0.00
204	Passifs de régularisation	248 384.90	116 227.81
205	Provisions à court terme	2 561 606.00	2 482 142.00
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	34 700.72
29	Capital propre	51 939 309.13	51 939 704.91
299	Excédent/découvert du bilan	51 939 309.13	51 939 704.91

Commune de Perly-Certoux

3.a COMPTE DE RESULTATS et/ou BUDGET ECHELONNE A TROIS NIVEAUX					
Nature	Cptes 2022	BUDGET 2023	Cptes 2023	ECARTS C-B 2023 CHF	ECART C-B 2023 %
	CHF	CHF	CHF	CHF	%
Charges d'exploitation					
30 Charges de personnel	-2'377'387.38	-2'746'850	-2'718'168.98	28'681.02	-1.04%
31 Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	-5'115'940.82	-4'860'690	-4'148'833.19	711'856.81	-14.65%
33 Amortissements du patrimoine administratif	-1'634'526.77	-999'950	-1'191'245.65	-191'295.65	19.13%
35 Attributions aux fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
36 Charges de transfert	-2'675'696.10	-2'786'588	-2'276'819.94	509'768.06	-18.29%
37 Subvention à redistribuer	-1'000.00	0	0.00	0.00	
Total charges d'exploitation	-11'804'551.07	-11'394'078	-10'335'067.76	1'059'010.24	-9.29%
Revenus d'exploitation					
40 Revenus fiscaux	8'076'834.18	8'752'800	7'803'899.40	-948'900.60	-10.84%
41 Revenus régaliens et de concessions	0.00	0	0.00	0.00	
42 Taxes	615'504.03	404'000	573'152.14	169'152.14	41.87%
43 Revenus divers	0.00	0	0.00	0.00	
45 Prélèvement sur les fonds et financements spéciaux	0.00	0	0.00	0.00	
46 Revenus de transferts	760'538.52	723'658	893'248.50	169'590.50	23.44%
47 Subventions à redistribuer	1'000.00	0	0.00	0.00	
Total Revenus d'exploitation	9'453'876.73	9'880'458	9'270'300.04	-610'157.96	-6.18%
RESULTAT D'EXPLOITATION (A)	-2'350'674.34	-1'513'620	-1'064'767.72	448'852.28	-29.65%
34 Charges financières	-932'247.46	-408'515	-339'628.00	68'887.00	-16.86%
44 Revenus financiers	5'146'513.41	1'222'280	1'404'791.50	182'511.50	14.93%
RESULTAT FINANCIER (B)	4'214'265.95	813'765	1'065'163.50	251'398.50	30.89%
RESULTAT OPERATIONNEL (A) + (B)	1'863'591.61	-699'855	395.78	700'250.78	-100.06%
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
48 Revenus extraordinaires	0.00	0	0.00	0.00	
RESULTAT EXTRAORDINAIRE (C)	0.00	0.00	0.00	0.00	
RESULTAT TOTAL DU COMPTE DE RESULTATS (A)+(B)+(C)	1'863'591.61	-699'855	395.78	700'250.78	-100.06%

Commune de Perly-Certoux

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

Nature	Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2022		BUDGET 2023		Cptes 2023		ECARTS C-B 2023 CHF		ECARTS C-B 2023 %	
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
3	Charges	12'736'798.53		11'802'593		10'944'695.76		-857'897.24		-7.27%	
30	Charges de personnel	2'377'387.38		2'746'850		2'718'168.98		-28'681.02		-1.04%	
300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'732'209.20		1'916'500		1'931'859.95		15'359.95		0.80%	
305	Cotisations patronales	435'764.40		572'100		524'439.05		-47'660.95		-8.33%	
309	Autres charges de personnel	29'413.78		78'250		81'869.98		3'619.98		4.63%	
31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	5'115'940.82		4'860'690		4'148'833.19		-711'856.81		-14.65%	
310	Charges de matériel et de marchandises	234'317.07		276'350		225'213.12		-51'136.88		-18.50%	
311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	190'618.33		239'600		201'292.76		-38'307.24		-15.99%	
312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	324'070.50		535'200		490'493.20		-44'706.80		-8.35%	
313	Prestations de services et honoraires	1'917'454.54		2'470'710		1'960'516.85		-510'193.15		-20.65%	
314	Travaux d'entretien	920'004.88		827'950		802'522.30		-25'427.70		-3.07%	
315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	98'341.18		134'200		103'668.94		-30'531.06		-22.75%	
316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	126'705.84		154'680		128'575.32		-26'104.68		-16.88%	
317	Dédommagements	81'774.40		89'350		86'880.70		-2'469.30		-2.76%	
318	Dépréciations sur créances	1'205'025.90		101'000		133'922.05		32'922.05		32.60%	
319	Diverses charges d'exploitation	17'628.18		31'650		15'747.95		-15'902.05		-50.24%	
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'634'526.77		999'950		1'191'245.65		191'295.65		19.13%	
330	Immobilisations corporelles du PA	1'223'817.65		957'950		1'187'195.65		229'245.65		23.93%	
332	Amortissements des immobilisations incorporelles	410'709.12		42'000		4'050.00		-37'950.00		-90.36%	
34	Charges financières	932'247.46		408'515		339'628.00		-68'887.00		-16.86%	
340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'500		150'500.00		0.00		0.00%	
343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	182'210.70		251'080		182'193.00		-68'887.00		-27.44%	
344	Dépréciations, immobilisations PF	599'536.76		6'935		6'935.00		0.00		0.00%	
36	Charges de transfert	2'675'696.10		2'786'588		2'276'819.94		-509'768.06		-18.29%	
360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	461'734.75		716'000		411'470.99		-304'529.01		-42.53%	
361	Dédommagements à des collectivités publiques	984'872.30		1'138'680		1'054'209.79		-84'470.21		-7.42%	
362	Péréquation financière et compensation des charges	494'596.00		41'000		40'967.00		-33.00		-0.08%	
363	Subventions à des collectivités et à des tiers	707'862.05		858'900		738'164.16		-120'735.84		-14.06%	
366	Amortissements, subventions d'investissements	26'631.00		32'008		32'008.00		0.00		0.00%	
37	Subventions à redistribuer	1'000.00		0		0.00		0.00			
370	Subventions à redistribuer	1'000.00		0		0.00		0.00			
39	Imputations internes	0.00		0		270'000.00		270'000.00			
399	Autres imputations internes	0.00		0		270'000.00		270'000.00			
4	Revenus		14'600'390.14		11'102'738		10'945'091.54		-157'646.46		-1.42%
40	Revenus fiscaux		8'076'834.18		8'752'800		7'803'899.40		-948'900.60		-10.84%
400	Impôts directs, personnes physiques		6'735'292.52		6'653'000		6'179'612.90		-473'387.10		-7.12%
401	Impôts directs, personnes morales		1'341'541.66		2'099'800		1'624'286.50		-475'513.50		-22.65%
42	Taxes		615'504.03		404'000		573'152.14		169'152.14		41.87%
421	Emoluments administratifs		10'000.00		8'500		9'890.00		1'390.00		16.35%
424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		97'927.05		68'500		73'559.70		5'059.70		7.39%
425	Recette sur ventes		21'425.58		17'000		9'228.45		-7'771.55		-45.72%
426	Remboursements		466'324.67		280'000		451'818.63		171'818.63		61.36%
427	Amendes		12'160.00		30'000		14'340.00		-15'660.00		-52.20%
429	Autres taxes		7'666.73		0		14'315.36		14'315.36		
44	Revenus financiers		5'146'513.41		1'222'280		1'404'791.50		182'511.50		14.93%
440	Revenus des intérêts		147'351.74		255'800		368'551.82		112'751.82		44.08%
442	Revenus de participations PF		138'964.00		292'000		260'956.00		-31'044.00		-10.63%
443	Produit des biens-fonds PF		493'299.05		503'580		484'739.00		-18'841.00		-3.74%
444	Réévaluations, immobilisations PF		4'180'903.82		0		90'647.20		90'647.20		
446	Revenus financiers d'entreprises publiques		31'163.50		21'700		33'811.50		12'111.50		55.81%
447	Produit des biens-fonds PA		154'831.30		149'200		166'085.98		16'885.98		11.32%
46	Revenus de transfert		760'538.52		723'658		893'248.50		169'590.50		23.44%
460	Quotes-parts à des revenus		341'397.77		150'000		256'781.45		106'781.45		71.19%
461	Dédommagements de collectivités publiques		169'552.60		183'600		186'073.40		2'473.40		1.35%
462	Péréquation financière et compensation des charges		36'493.00		319'278		327'081.00		7'803.00		2.44%
463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		211'615.00		69'880		122'179.00		52'299.00		74.84%
469	Autres revenus de transfert		1'480.15		900		1'133.65		233.65		25.96%
47	Subventions à redistribuer		1'000.00		0		0.00		0.00		
470	Subventions à redistribuer		1'000.00		0		0.00		0.00		
49	Imputations internes		0.00		0		270'000.00		270'000.00		
499	Autres imputations internes		0.00		0		270'000.00		270'000.00		

Résultat

1'863'591.61

- 699'855

395.78

700 250.78

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2022		BUDGET 2023		Cptes 2023		ECARTS C-B 2023 CHF		ECART C-B 2023 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
0		ADMINISTRATION GENERALE	2'150'041.58	131'418.66	2'362'380	24'400	2'302'936.81	81'383.20	-59'443.19	56'983.20	-2.52%	233.54%
01		Conseil municipal et Exécutif	320'702.28	10'000.00	343'900	10'000	320'101.00	10'000.00	-23'799.00	0.00	-6.92%	0.00%
01	30	Charges de personnel	221'198.50		227'300		223'365.60		-3'934.40		-1.73%	
01	300	Autorités et commissions	180'000.00		180'000		180'000.00		0.00		0.00%	
01	305	Cotisations patronales	41'198.50		47'300		43'365.60		-3'934.40		-8.32%	
01	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	98'503.78		115'700		95'935.40		-19'764.60		-17.08%	
01	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	2'202.46		2'500		0.00		-2'500.00		-100.00%	
01	313	Prestations de services et honoraires	30'367.40		48'600		34'242.00		-14'358.00		-29.54%	
01	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	0.00		0		0.00		0.00			
01	317	Dédommagements	60'553.40		64'600		61'693.40		-2'906.60		-4.50%	
01	319	Diverses charges d'exploitation	5'380.52		0		0.00		0.00			
01	36	Charges de transfert	1'000.00		900		800.00		-100.00		-11.11%	
01	361	Dédommagements à des collectivités publiques	1'000.00		900		800.00		-100.00		-11.11%	
01	42	Taxes et remboursements		10'000.00		10'000		10'000.00		0.00		0.00%
01	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		10'000.00		10'000		10'000.00		0.00		0.00%
02		Services généraux	1'829'339.30	121'418.66	2'018'480	14'400	1'982'835.81	71'383.20	-35'644.19	56'983.20	-1.77%	395.72%
02	30	Charges de personnel	1'123'921.53		1'415'200		1'425'012.68		9'812.68		0.69%	
02	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	883'502.55		1'047'200		1'067'393.20		20'193.20		1.93%	
02	305	Cotisations patronales	211'252.70		290'500		276'124.50		-14'375.50		-4.95%	
02	309	Autres charges de personnel	29'166.28		77'500		81'494.98		3'994.98		5.15%	
02	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	468'639.27		360'820		295'365.63		-65'454.37		-18.14%	
02	310	Charges de matériel et de marchandises	54'292.23		67'050		61'333.88		-5'716.12		-8.53%	
02	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	17'337.66		34'300		30'842.23		-3'457.77		-10.08%	
02	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	39'748.40		59'500		54'921.15		-4'578.85		-7.70%	
02	313	Prestations de services et honoraires	170'193.42		92'270		66'956.47		-25'313.53		-27.43%	
02	314	Travaux d'entretien	177'188.31		91'450		68'745.97		-22'704.03		-24.83%	
02	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	5'837.15		11'700		7'534.53		-4'165.47		-35.60%	
02	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	962.90		1'100		962.90		-137.10		-12.46%	
02	317	Dédommagements	594.00		1'450		700.00		-750.00		-51.72%	
02	318	Dépréciations sur créances	1'347.70		1'000		-204.00		-1'204.00		-120.40%	
02	319	Diverses charges d'exploitation	1'137.50		1'000		3'572.50		2'572.50		257.25%	
02	33	Amortissements du patrimoine administratif	142'372.00		121'952		142'373.00		20'421.00		16.75%	
02	330	Immobilisations corporelles du PA	142'372.00		121'952		142'373.00		20'421.00		16.75%	
02	36	Charges de transfert	94'406.50		120'508		120'084.50		-423.50		-0.35%	
02	361	Dédommagements à des collectivités publiques	67'775.50		88'500		88'076.50		-423.50		-0.48%	
02	366	Amortissements, subventions d'investissements	26'631.00		32'008		32'008.00		0.00		0.00%	
02	42	Taxes et remboursements		121'418.66		14'400		71'383.20		56'983.20		395.72%
02	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		40'780.05		14'400		13'078.70		-1'321.30		-9.18%
02	425	Recette sur ventes		102.00		0		6.00		6.00		
02	426	Remboursements		80'536.61		0		58'298.50		58'298.50		
1		ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	648'056.95	22'239.00	713'584	38'500	628'940.26	24'245.00	-84'643.74	-14'255.00	-11.86%	-37.03%
11		Sécurité publique	136'081.75	12'160.00	185'500	30'000	144'691.60	14'340.00	-40'808.40	-15'660.00	-22.00%	-52.20%
11	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	68'770.25		75'500		73'635.70		-1'864.30		-2.47%	
11	313	Prestations de services et honoraires	68'770.25		75'500		73'635.70		-1'864.30		-2.47%	
11	36	Charges de transfert	67'311.50		110'000		71'055.90		-38'944.10		-35.40%	
11	361	Dédommagements à des collectivités publiques	67'311.50		110'000		71'055.90		-38'944.10		-35.40%	
11	42	Taxes et remboursements		12'160.00		30'000		14'340.00		-15'660.00		-52.20%
11	427	Amendes		12'160.00		30'000		14'340.00		-15'660.00		-52.20%
14		Questions juridiques	79'448.75	10'079.00	81'700	8'500	67'138.00	9'905.00	-14'562.00	1'405.00	-17.82%	16.53%
14	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	45'007.95		41'800		30'547.10		-11'252.90		-26.92%	
14	310	Charges de matériel et de marchandises	494.90		600		494.90		-105.10		-17.52%	
14	313	Prestations de services et honoraires	44'000.55		40'000		29'437.20		-10'562.80		-26.41%	
14	319	Diverses charges d'exploitation	512.50		1'200		615.00		-585.00		-48.75%	
14	36	Charges de transfert	34'440.80		39'900		36'590.90		-3'309.10		-8.29%	
14	361	Dédommagements à des collectivités publiques	34'440.80		39'900		36'590.90		-3'309.10		-8.29%	
14	42	Taxes et remboursements		10'079.00		8'500		9'905.00		1'405.00		16.53%
14	421	Emoluments administratifs		10'000.00		8'500		9'890.00		1'390.00		16.35%
14	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		79.00		0		15.00		15.00		
15		Service du feu	383'973.20	0.00	389'474	0	366'043.51	0.00	-23'430.49	0.00	-6.02%	
15	30	Charges de personnel	36'894.20		38'950		35'258.00		-3'692.00		-9.48%	
15	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	36'464.70		38'000		34'722.00		-3'278.00		-8.63%	
15	305	Cotisations patronales	182.00		200		161.00		-39.00		-19.50%	
15	309	Autres charges de personnel	247.50		750		375.00		-375.00		-50.00%	
15	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	149'626.00		119'370		102'422.40		-16'947.60		-14.20%	
15	310	Charges de matériel et de marchandises	2'906.65		3'950		2'278.30		-1'671.70		-42.32%	
15	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	42'814.95		19'600		15'775.30		-3'824.70		-19.51%	
15	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	6'607.85		8'950		6'454.10		-2'495.90		-27.89%	
15	313	Prestations de services et honoraires	10'101.85		13'290		11'843.15		-1'446.85		-10.89%	
15	314	Travaux d'entretien	2'453.80		3'750		1'453.20		-2'296.80		-61.25%	
15	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	30'004.50		14'000		9'068.80		-4'931.20		-35.22%	
15	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	48'501.40		48'580		48'589.25		9.25		0.02%	
15	317	Dédommagements	6'125.00		7'000		6'900.30		-99.70		-1.42%	
15	319	Diverses charges d'exploitation	110.00		250		60.00		-190.00		-76.00%	
15	33	Amortissements du patrimoine administratif	12'394.00		12'394		12'394.00		0.00		0.00%	
15	330	Immobilisations corporelles du PA	12'394.00		12'394		12'394.00		0.00		0.00%	
15	36	Charges de transfert	185'059.00		218'760		215'969.11		-2'790.89		-1.28%	
15	361	Dédommagements à des collectivités publiques	185'059.00		210'460		207'768.00		-2'692.00		-1.28%	
15	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00		8'300		8'201.11		-98.89		-1.19%	
16		Défense	48'553.25	0.00	56'910	0	51'067.15	0.00	-5'842.85	0.00	-10.27%	
16	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	7'100.05		10'970		7'373.95		-3'596.05		-32.78%	
16	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	2'594.00		3'200		2'117.60		-1'082.40		-33.83%	
16	313	Prestations de services et honoraires	2'872.90		5'070		3'613.65		-1'456.35		-28.72%	
16	314	Travaux d'entretien	1'633.15		2'700		1'642.70		-1'057.30		-39.16%	
16	33	Amortissements du patrimoine administratif	23'170.00		22'140		23'170.00		1'030.00		4.65%	
16	330	Immobilisations corporelles du PA	23'170.00		22'140		23'170.00		1'030.00		4.65%	
16	36	Charges de transfert	18'283.20		23'800		20'523.20		-3'276.80		-13.77%	
16	361	Dédommagements à des collectivités publiques	18'283.20		23'800		20'523.20		-3'276.80		-13.77%	
2		FORMATION	1'244'109.29	67'049.55	1'430'421	52'693	1'410'535.55	52'993.00	-19'885.45	300.00	-1.39%	0.57%
21		Scolarité obligatoire	1'243'609.29	67'049.55	1'428'221	52'693	1'408'035.55	52'993.00	-20'185.45	300.00	-1.41%	0.57%
21	30	Charges de personnel	244'518.40		254'400		301'039.30		46'639.30		18.33%	
21	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	199'339.55		201'500		240'035.80		38'535.80		19.12%	
21	305	Cotisations patronales	45'178.85		52'900		61'003.50		8'103.50		15.32%	
21	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	514'837.84		680'270		625'559.25		-54'710.75		-8.04%	
21	310	Charges de matériel et de marchandises	19'081.01		21'800		17'766.31		-4'033.69		-18.50%	
21	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	11'517.42		19'500		27'235.83		7'735.83		39.67%	
21	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	162'325.30		300'100		271'496.00		-28'604.00		-9.53%	
21	313	Prestations de services et honoraires	41'533.25		112'870		27'744.57		-85'125.43		-75.42%	
21	314	Travaux d'entretien	237'112.32		179'500		238'457.62		58'957.62		32.85%	
21	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	15'631.78		17'000		13'880.07		-3'119.93		-18.35%	
21	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	10'070.60		11'500		9'749.05		-1'750.95		-15.23%	
21	317	Dédommagements	13'942.00		14'000		16'987.00		2'987.00		21.34%	
21	319	Diverses charges d'exploitation	3'624.16		4'000		2'242.80		-1'757.20		-43.93%	
21	33	Amortissements du patrimoine administratif	12'551.05		12'551		5'061.00		-7'490.00		-59.68%	

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2022		BUDGET 2023		Cptes 2023		ECARTS C-B 2023 CHF		ECART C-B 2023 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
21	330	Immobilisations corporelles du PA	12'551.05		12'551		5'061.00		-7'490.00		-59.68%	
21	36	Charges de transfert	471'702.00		481'000		476'376.00		-4'624.00		-0.96%	
21	361	Dédommagements à des collectivités publiques	366'148.00		384'000		383'576.00		-424.00		-0.11%	
21	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	105'554.00		97'000		92'800.00		-4'200.00		-4.33%	
21	42	Taxes et remboursements		14'356.55		0		300.00		300.00		
21	425	Recette sur ventes		100.00		0		300.00		300.00		
21	426	Remboursements		14'256.55		0		0.00		0.00		
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	500.00	0.00	2'200	0	2'500.00	0.00	300.00	0.00	13.64%	
29	36	Charges de transfert	500.00		2'200		2'500.00		300.00		13.64%	
29	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	500.00		2'200		2'500.00		300.00		13.64%	
3		CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES	1'974'112.51	21'514.00	2'038'967	9'600	1'600'232.38	19'903.75	-438'734.62	10'303.75	-21.52%	107.33%
32		Culture, autres	519'700.35	3'586.00	314'110	4'600	135'081.53	4'544.00	-179'028.47	-56.00	-57.00%	-1.22%
32	30	Charges de personnel	0.00		0		0.00		0.00			
32	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	0.00		0		0.00		0.00			
32	305	Cotisations patronales	0.00		0		0.00		0.00			
32	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	76'429.28		236'090		77'856.93		-158'233.07		-67.02%	
32	310	Charges de matériel et de marchandises	20'495.28		21'200		10'768.25		-10'431.75		-49.21%	
32	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	12'348.00		23'500		21'674.00		-1'826.00		-7.77%	
32	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	111.90		350		39.20		-310.80		-88.80%	
32	313	Prestations de services et honoraires	17'861.88		134'590		17'622.74		-116'967.26		-86.91%	
32	314	Travaux d'entretien	1'320.20		4'250		5'223.60		973.60		22.91%	
32	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	8'783.05		15'700		7'700.74		-7'999.26		-50.95%	
32	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	15'508.97		36'500		14'828.40		-21'671.60		-59.37%	
32	33	Amortissements du patrimoine administratif	374'764.32		0		0.00		0.00			
32	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	374'764.32		0		0.00		0.00			
32	36	Charges de transfert	68'506.75		78'020		57'224.60		-20'795.40		-26.65%	
32	361	Dédommagements à des collectivités publiques	29'035.00		29'820		27'554.00		-2'266.00		-7.60%	
32	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	39'471.75		48'200		29'670.60		-18'529.40		-38.44%	
32	46	Revenus de transfert		3'586.00		4'600		4'544.00		-56.00		-1.22%
32	461	Dédommagements de collectivités publiques		3'586.00		4'600		4'544.00		-56.00		-1.22%
33		Médias	56'419.74	0.00	43'400	0	16'968.35	0.00	-26'431.65	0.00	-60.90%	
33	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	49'619.74		37'400		10'668.35		-26'731.65		-71.48%	
33	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		0		0.00		0.00			
33	313	Prestations de services et honoraires	49'619.74		37'400		10'668.35		-26'731.65		-71.48%	
33	36	Charges de transfert	6'800.00		6'000		6'300.00		300.00		5.00%	
33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'800.00		6'000		6'300.00		300.00		5.00%	
34		Sports et loisirs	1'397'242.42	17'928.00	1'680'707	5'000	1'447'432.50	15'359.75	-233'274.50	10'359.75	-13.88%	207.20%
34	30	Charges de personnel	515'854.15		560'800		507'508.20		-53'291.80		-9.50%	
34	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	419'130.70		437'700		407'506.30		-30'193.70		-6.90%	
34	305	Cotisations patronales	96'723.45		123'100		100'001.90		-23'098.10		-18.76%	
34	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	544'290.92		750'820		628'692.40		-122'127.60		-16.27%	
34	310	Charges de matériel et de marchandises	67'845.12		86'750		77'669.48		-9'080.52		-10.47%	
34	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	32'522.55		81'700		67'705.70		-13'994.30		-17.13%	
34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	80'472.35		114'500		114'801.70		301.70		0.26%	
34	313	Prestations de services et honoraires	74'555.30		126'470		86'893.03		-39'576.97		-31.29%	
34	314	Travaux d'entretien	258'568.45		249'100		225'274.54		-23'825.46		-9.56%	
34	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	21'641.95		59'200		43'562.30		-15'637.70		-26.42%	
34	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'401.70		5'800		3'108.00		-2'692.00		-46.41%	
34	317	Dédommagements	420.00		2'100		420.00		-1'680.00		-80.00%	
34	319	Diverses charges d'exploitation	6'863.50		25'200		9'257.65		-15'942.35		-63.26%	
34	33	Amortissements du patrimoine administratif	199'747.25		198'287		177'486.40		-20'800.60		-10.49%	
34	330	Immobilisations corporelles du PA	199'747.25		198'287		177'486.40		-20'800.60		-10.49%	
34	36	Charges de transfert	137'350.10		170'800		133'745.50		-37'054.50		-21.69%	
34	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	137'350.10		170'800		133'745.50		-37'054.50		-21.69%	
34	42	Taxes et remboursements		17'928.00		5'000		15'359.75		10'359.75		207.20%
34	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		5'000.00		5'000		5'000.00		0.00		0.00%
34	425	Recette sur ventes		409.95		0		588.45		588.45		
34	426	Remboursements		12'518.05		0		9'771.30		9'771.30		
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	1'310'593.05	489'031.61	1'592'530	349'880	1'476'815.06	693'843.33	-115'714.94	343'963.33	-7.27%	98.31%
54		Famille et jeunesse	1'193'141.95	489'031.61	1'441'930	349'880	1'352'232.51	693'843.33	-89'697.49	343'963.33	-6.22%	98.31%
54	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	859'701.75		1'058'330		980'017.61		-78'312.39		-7.40%	
54	310	Charges de matériel et de marchandises	80.25		3'500		71.85		-3'428.15		-97.95%	
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	7'630.80		14'100		10'590.20		-3'509.80		-24.89%	
54	313	Prestations de services et honoraires	827'066.30		1'029'980		958'823.45		-71'156.55		-6.91%	
54	314	Travaux d'entretien	22'818.15		6'850		8'144.11		1'294.11		18.89%	
54	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	199.25		1'000		572.55		-427.45		-42.75%	
54	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	1'907.00		1'900		1'815.45		-84.55		-4.45%	
54	36	Charges de transfert	333'440.20		383'600		372'214.90		-11'385.10		-2.97%	
54	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	333'440.20		383'600		372'214.90		-11'385.10		-2.97%	
54	42	Taxes et remboursements		277'416.61		280'000		301'664.33		21'664.33		7.74%
54	426	Remboursements		277'416.61		280'000		301'664.33		21'664.33		7.74%
54	46	Revenus de transfert		211'615.00		69'880		122'179.00		52'299.00		74.84%
54	463	Subventions des collectivités publiques et des tiers		211'615.00		69'880		122'179.00		52'299.00		74.84%
54	49	Imputations internes		0.00		0		270'000.00		270'000.00		
54	499	Autres imputations internes		0.00		0		270'000.00		270'000.00		
57		Aide sociale et domaine de l'asile	99'951.10	0.00	128'600	0	104'582.55	0.00	-24'017.45	0.00	-18.68%	
57	36	Charges de transfert	99'951.10		128'600		104'582.55		-24'017.45		-18.68%	
57	361	Dédommagements à des collectivités publiques	533.10		500		266.50		-233.50		-46.70%	
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	58'451.00		87'100		63'349.05		-23'750.95		-27.27%	
59		Domaine social, non mentionné ailleurs	17'500.00	0.00	22'000	0	20'000.00	0.00	-2'000.00	0.00	-9.09%	
59	36	Charges de transfert	17'500.00		22'000		20'000.00		-2'000.00		-9.09%	
59	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	17'500.00		22'000		20'000.00		-2'000.00		-9.09%	
6		TRANSPORTS	1'262'900.44	119'564.85	982'905	31'700	1'193'724.83	121'900.50	-210'819.83	90'200.50	-21.45%	284.54%
61		Circulation routière	1'213'082.44	81'596.85	933'705	0	1'144'591.83	82'084.50	-210'886.83	82'084.50	-22.59%	
61	30	Charges de personnel	235'000.60		250'200		225'985.20		-24'214.80		-9.68%	
61	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	193'771.70		192'100		182'202.65		-9'897.35		-5.15%	
61	305	Cotisations patronales	41'228.90		58'100		43'782.55		-14'317.45		-24.64%	
61	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	284'682.44		286'520		232'409.98		-54'110.02		-18.89%	
61	310	Charges de matériel et de marchandises	10'420.75		22'000		9'395.04		-12'604.96		-57.30%	
61	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	65'996.70		23'500		4'928.35		-18'571.65		-79.03%	
61	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	9'238.95		13'300		11'332.25		-1'967.75		-14.80%	
61	313	Prestations de services et honoraires	7'112.90		18'470		8'427.79		-10'042.21		-54.37%	
61	314	Travaux d'entretien	130'658.67		150'250		133'596.60		-16'653.40		-11.08%	
61	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	16'243.50		15'600		21'349.95		5'749.95		36.86%	
61	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	44'870.97		43'200		43'200.00		0.00		0.00%	
61	317	Dédommagements	140.00		200		180.00		-20.00			

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2022		BUDGET 2023		Cptes 2023		ECARTS C-B 2023 CHF		ECART C-B 2023 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
61	33	Amortissements du patrimoine administratif	682'680.00		386'185		675'477.25		289'292.25		74.91%	
61	330	Immobilisations corporelles du PA	682'680.00		386'185		675'477.25		289'292.25		74.91%	
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 et remboursements		81'596.85		0		82'084.50		82'084.50		
61	426	Remboursements		81'596.85		0		82'084.50		82'084.50		
62		Transports publics	49'818.00	37'968.00	49'200	31'700	49'133.00	39'816.00	-67.00	8'116.00	-0.14%	25.60%
62	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	42'773.00		42'000		42'000.00		0.00		0.00%	
62	310	Charges de matériel et de marchandises	42'000.00		42'000		42'000.00		0.00		0.00%	
62	313	Prestations de services et honoraires	773.00		0		0.00		0.00			
62	36	Charges de transfert	7'045.00		7'200		7'133.00		-67.00		-0.93%	
62	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	7'045.00		7'200		7'133.00		-67.00		-0.93%	
62	42	Taxes et remboursements		37'968.00		31'700		39'816.00		8'116.00		25.60%
62	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		37'968.00		31'700		39'816.00		8'116.00		25.60%
7		PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	878'912.35	191'880.23	1'200'291	203'400	949'048.59	195'513.40	-251'242.41	-7'886.60	-20.93%	-3.88%
71		Approvisionnement en eau	19'733.60	0.00	47'393	0	46'043.26	0.00	-1'349.74	0.00	-2.85%	
71	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	15'685.60		43'300		41'995.26		-1'304.74		-3.01%	
71	310	Charges de matériel et de marchandises	0.00		4'000		775.46		-3'224.54		-80.61%	
71	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	15'340.95		21'200		18'741.00		-2'459.00		-11.60%	
71	314	Travaux d'entretien	344.65		18'100		22'478.80		4'378.80		24.19%	
71	33	Amortissements du patrimoine administratif	4'048.00		4'093		4'048.00		-45.00		-1.10%	
71	330	Immobilisations corporelles du PA	4'048.00		4'093		4'048.00		-45.00		-1.10%	
72		Traitement des eaux usées	159'817.91	165'966.60	208'610	179'000	174'859.65	180'478.95	-33'750.35	1'478.95	-16.18%	0.83%
72	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	50'807.56		99'600		65'849.65		-33'750.35		-33.89%	
72	310	Charges de matériel et de marchandises	1'400.10		2'000		1'405.05		-594.95		-29.75%	
72	313	Prestations de services et honoraires	0.00		30'000		11'029.50		-18'970.50		-63.24%	
72	314	Travaux d'entretien	49'407.46		67'600		53'415.10		-14'184.90		-20.98%	
72	33	Amortissements du patrimoine administratif	109'010.35		109'010		109'010.00		0.00		0.00%	
72	330	Immobilisations corporelles du PA	109'010.35		109'010		109'010.00		0.00		0.00%	
72	46	Revenus de transfert		165'966.60		179'000		180'478.95		1'478.95		0.83%
72	461	Dédommagements de collectivités publiques		165'966.60		179'000		180'478.95		1'478.95		0.83%
73		Gestion des déchets	611'164.46	20'813.63	777'609	17'000	631'974.72	9'384.45	-145'634.28	-7'615.55	-18.73%	-44.80%
73	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	552'968.46		671'600		579'164.57		-92'435.43		-13.76%	
73	310	Charges de matériel et de marchandises	7'614.43		500		0.00		-500.00		-100.00%	
73	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	5'878.59		34'000		30'631.35		-3'368.65		-9.91%	
73	313	Prestations de services et honoraires	505'689.20		593'100		513'640.20		-79'459.80		-13.40%	
73	314	Travaux d'entretien	30'555.24		40'400		31'533.02		-8'866.98		-21.95%	
73	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	3'231.00		3'600		3'360.00		-240.00		-6.67%	
73	33	Amortissements du patrimoine administratif	37'516.00		91'009		37'847.00		-53'162.00		-58.41%	
73	330	Immobilisations corporelles du PA	37'516.00		91'009		37'847.00		-53'162.00		-58.41%	
73	36	Charges de transfert	20'680.00		15'000		14'963.15		-36.85		-0.25%	
73	361	Dédommagements à des collectivités publiques	20'680.00		15'000		14'963.15		-36.85		-0.25%	
73	42	Taxes et remboursements		20'813.63		17'000		8'334.00		-8'666.00		-50.98%
73	425	Recette sur ventes		20'813.63		17'000		8'334.00		-8'666.00		-50.98%
73	46	Revenus de transfert		0.00		0		1'050.45		1'050.45		
73	461	Dédommagements de collectivités publiques		0.00		0		1'050.45		1'050.45		
75		Protection des espèces et du paysage	500.00	0.00	25'750	0	3'500.00	0.00	-22'250.00	0.00	-86.41%	
75	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	0.00		0		2'500.00		2'500.00			
75	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	0.00		0		2'500.00		2'500.00			
75	313	Prestations de services et honoraires	0.00		0		0.00		0.00			
75	36	Charges de transfert	500.00		25'750		1'000.00		-24'750.00		-96.12%	
75	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	500.00		25'750		1'000.00		-24'750.00		-96.12%	
76		Lutte contre la pollution de l'environnement	1'000.00	1'000.00	0	0	0.00	0.00	0.00	0.00		
76	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	0.00		0		0.00		0.00			
76	313	Prestations de services et honoraires	0.00		0		0.00		0.00			
76	36	Charges de transfert	0.00		0		0.00		0.00			
76	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0.00		0		0.00		0.00			
76	37	Subventions à redistribuer	1'000.00		0		0.00		0.00			
76	370	Subventions à redistribuer	1'000.00		0		0.00		0.00			
76	47	Subventions à redistribuer		1'000.00		0		0.00		0.00		
76	470	Subventions à redistribuer		1'000.00		0		0.00		0.00		
77		Protection de l'environnement, autres	26'841.58	4'100.00	38'929	7'400	34'851.81	5'650.00	-4'077.19	-1'750.00	-10.47%	-23.65%
77	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	26'512.58		38'600		34'522.81		-4'077.19		-10.56%	
77	310	Charges de matériel et de marchandises	7'686.35		1'000		1'254.60		254.60		25.46%	
77	313	Prestations de services et honoraires	10'630.45		21'100		17'748.90		-3'351.10		-15.88%	
77	314	Travaux d'entretien	7'944.48		14'000		12'557.04		-1'442.96		-10.31%	
77	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	251.30		2'500		2'962.27		462.27		18.49%	
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 et remboursements		4'100.00		7'400		5'650.00		-1'750.00		-23.65%
77	424	Taxes d'utilisation et taxes pour prestations de services		4'100.00		7'400		5'650.00		-1'750.00		-23.65%
79		Aménagement du territoire	59'854.80	0.00	102'000	0	57'819.15	0.00	-44'180.85	0.00	-43.31%	
79	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	23'910.00		60'000		53'769.15		-6'230.85		-10.38%	
79	313	Prestations de services et honoraires	23'910.00		60'000		53'769.15		-6'230.85		-10.38%	
79	33	Amortissements du patrimoine administratif	35'944.80		42'000		4'050.00		-37'950.00		-90.36%	
79	332	Amortissements des immobilisations incorporelles	35'944.80		42'000		4'050.00		-37'950.00		-90.36%	
8		ECONOMIE PUBLIQUE	500.00	163'312.30	0	154'700	500.00	177'214.98	500.00	22'514.98		14.55%
85		Industrie, artisanat et commerce	500.00	0.00	0	0	500.00	0.00	500.00	0.00		
85	36	Charges de transfert	500.00		0		500.00		500.00			
85	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	500.00		0		500.00		500.00			
86		Banques et assurances	0.00	11'916.00	0	9'000	0.00	14'564.00	0.00	5'564.00		61.82%
86	44	Revenus financiers		11'916.00		9'000		14'564.00		5'564.00		61.82%
86	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		11'916.00		9'000		14'564.00		5'564.00		61.82%
87		Combustibles et énergie	0.00	151'396.30	0	145'700	0.00	162'650.98	0.00	16'950.98		11.63%
87	44	Revenus financiers		151'396.30		145'700		162'650.98		16'950.98		11.63%
87	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		12'765.00		12'700		12'765.00		65.00		0.51%
87	447	Produit des biens-fonds PA		138'631.30		133'000		149'885.98		16'885.98		12.70%
9		FINANCES ET IMPÔTS	3'267'572.36	13'394'379.94	1'481'515	10'237'865	1'381'962.28	9'578'094.38	-99'552.72	-659'770.62	-6.72%	-6.44%
91		Impôts	1'419'961.15	8'425'898.68	357'000	8'902'800	360'863.29	8'074'996.21	3'863.29	-827'803.79	1.08%	-9.30%
91	31	Charges de biens, services et autres charges d'exploitation	1'236'074.35		132'000		168'547.05		36'547.05		27.69%	
91	313	Prestations de services et honoraires	32'396.15		32'000		34'421.00		2'421.00		7.57%	
91	318	Dépréciations sur créances	1'203'678.20		100'000		134'126.05		34'126.05		34.13%	
91	36	Charges de transfert	183'886.80		225'000		192'316.24		-32'683.76		-14.53%	
91	361	Dédommagements à des collectivités publiques	183'886.80		225'000		192'316.24		-32'683.76		-14.53%	
91	40	Revenus fiscaux		8'076'834.18		8'752'800		7'803'899.40		-948'900.60		-10.84%
91	400	Impôts directs, personnes physiques		6'735'292.52		6'653'000		6'179'612.90		-473'387.10		-7.12%
91	401	Impôts directs, personnes morales		1'341'541.66		2'099'800		1'624'286.50		-475'513.50		-22.65%
91	42	Taxes		7'666.73		0		14'315.36		14'315.36		
91	429	Autres taxes		7'666.73		0		14'315.36		14'315.36		
91	46	Revenus de transfert		341'397.77		150'000		256'781.45		106'781.45		71.19%
91	460	Quotes-parts à des revenus		341'397.77		150'000		256'781.45		106'781.45		71.19%

4. PRESENTATION DES COMPTES ET/OU BUDGETS SELON 2 FONCTIONS ET 3 NATURES												
COMPTES MCH2		Intitulé Fonction et Nature de Charge	Cptes 2022		BUDGET 2023		Cptes 2023		ECARTS C-B 2023 CHF		ECART C-B 2023 en %	
Fonction	Nature		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
92		Conventions fiscales	461'734.75	0.00	716'000	0	411'470.99	0.00	-304'529.01	0.00	-42.53%	
92	36	Charges de transfert	461'734.75		716'000		411'470.99		-304'529.01		-42.53%	
92	360	Quotes-parts de revenus destinées à des tiers	461'734.75		716'000		411'470.99		-304'529.01		-42.53%	
93		Péréquation financière et compensation des charges	453'629.00	0.00	0	282'785	270'000.00	290'588.00	270'000.00	7'803.00		2.76%
93	36	Charges de transfert	453'629.00		0		0.00		0.00			
93	362	Péréquation financière et compensation des charges	453'629.00		0		0.00		0.00			
93	39	Imputations internes	0.00		0		270'000.00		270'000.00			
93	399	Autres imputations internes	0.00		0		270'000.00		270'000.00			
93	46	Revenus de transfert		0.00		282'785		290'588.00		7'803.00		2.76%
93	462	Péréquation financière et compensation des charges		0.00		282'785		290'588.00		7'803.00		2.76%
96		Administration de la fortune et de la dette	932'247.46	4'967'001.11	408'515	1'051'380	339'628.00	1'211'376.52	-68'887.00	159'996.52	-16.86%	15.22%
96	34	Charges financières	932'247.46		408'515		339'628.00		-68'887.00		-16.86%	
96	340	Charges d'intérêt	150'500.00		150'500		150'500.00		0.00		0.00%	
96	343	Charges pour biens-fonds, patrimoine financier	182'210.70		251'080		182'193.00		-68'887.00		-27.44%	
96	344	Dépréciations, immobilisations PF	599'536.76		6'935		6'935.00		0.00		0.00%	
96	44	Revenus financiers		4'967'001.11		1'051'380		1'211'376.52		159'996.52		15.22%
96	440	Revenus des intérêts		147'351.74		255'800		368'551.82		112'751.82		44.08%
96	442	Revenus de participations PF		138'964.00		292'000		260'956.00		-31'044.00		-10.63%
96	443	Produit des biens-fonds PF		493'299.05		503'580		484'739.00		-18'841.00		-3.74%
96	444	Réévaluations, immobilisations PF		4'180'903.82		0		90'647.20		90'647.20		
96	446	Revenus financiers d'entreprises publiques		6'482.50		0		6'482.50		6'482.50		
97		Redistributions	0.00	1'480.15	0	900	0.00	1'133.65	0.00	233.65		25.96%
97	46	Revenus de transfert		1'480.15		900		1'133.65		233.65		25.96%
97	469	Autres revenus de transfert		1'480.15		900		1'133.65		233.65		25.96%
Total des charges / des produits			12'736'798.53	14'600'390.14	11'802'593	11'102'738	10'944'695.76	10'945'091.54	-857'897.24	-157'646.46	-7.27%	-1.42%
			Résultat	1'863'591.61		-699'855		395.78		700'250.78		
Cumul des positions du compte de résultat avec Charges / Produits diminuées par rapport à B 2023									-1'635'292.25	-1'026'238.90		
									777'395.01	868'592.44		
									-857'897.24	-157'646.46		

COMMUNE DE PERLY - CERTOUX								
5. COMPTE DES INVESTISSEMENTS 2023								
No cpte	LIBELLE	COMPTES 2022		BUDGET 2023		COMPTES 2023		COMMENTAIRES
		CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	CHARGES	REVENUS	
02	ADMINISTRATION GENERALE	161'300.00	0.00	541'800.00	0.00	127'800.00	0.00	Fin aménagement et gestion des parkings, reporté en 2024 Reporté en 2024 Lancement étude, reporté en 2024 Reporté en 2024 Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 6ème année Loi 11784 sur le Fonds Intercom Développement Urbain (FIDU) 7ème année
	IMMEUBLES ADMINISTRATIFS	161'300.00	0.00	541'800.00	0.00	127'800.00	0.00	
	504 Maison de la douane - gestion des parkings	0.00		100'000.00		0.00		
	506 Maison de la douane - acquisition de biens meubles	0.00		14'000.00		0.00		
	504 Bâtiment Mairie + théâtre - rénovation + agrandissement	0.00		200'000.00		0.00		
	504 WC public	0.00		100'000.00		0.00		
	562 Contribution annuelle versée au FIDU 2022	161'300.00						
	562 Contribution annuelle versée au FIDU 2023			127'800.00		127'800.00		
	ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE	0.00	0.00	250'000.00	0.00	0.00	0.00	
15	SERVICE DU FEU	0.00	0	250'000.00	0.00	0.00	0.00	Perly-Certoux (50%) et Bardonnex (50%)
	506 Camion tonne pompe	0.00		250'000.00		0.00		
21	FORMATION	113'369.10	0.00	200'000.00	0.00	20'217.45	81'000.00	Première phase crédit étude avant projet (tous mandataires confondus), reporté en 2024 Système de protection de sol Indemnisation suite inondation
	SCOLARITE OBLIGATOIRE	113'369.10	0.00	200'000.00	0.00	20'217.45	81'000.00	
	504 Rénovation groupe scolaire	0.00		200'000.00		0.00		
	504 Nouvelle réfection sol salle polyvalente	113'369.10		0.00		20'217.45		
	635 Nouvelle réfection sol salle polyvalente	0.00	0.00		0.00		81'000.00	
	CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES	405'117.07	0.00	1'415'000.00	0.00	3'446.40	0.00	
	CULTURE, AUTRES	374'764.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	529 Fête du bicentenaire	374'764.32		0.00		0.00		
34	SPORTS ET LOISIRS (3410 SPORTS)	30'352.75	0.00	1'415'000.00	0.00	3'446.40	0.00	Cheminement jusqu'au ch. de la Mairie reporté en 2024 Réfection toiture, reporté en 2024 après étude CECB+
	500 Terrain de football - réalisation d'un terrain synthétique	0.00		120'000.00		0.00		
	504 Bâtiment du FCPC - réfection toiture	0.00		95'000.00		0.00		
	504 Club house - rénovation (y compris extérieur)	30'352.75		200'000.00		3'446.40		
	500 Terrains de tennis - installation bulle pour deux courts	0.00		1'000'000.00		0.00		
	SECURITE SOCIALE	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	FAMILLE ET JEUNESSE	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	642 AFJ-GSO		20'000.00		0.00		0.00	
61	TRANSPORTS	406'695.45	126'000.00	900'000.00	0.00	20'807.95	98'000.00	Aménagements complémentaires suite bilan zone 20/30 Réfection fontaine de Certoux, reporté en 2024 Acquisitions emprises sur parcelles privées pas encore formalisées Affectation de la Contribution FIDU Travaux suite à bilan de zone. Acquisitions emprises s/parcelles privées non encore formalisées Travaux éventuels à faire après bilan de zone Travaux éventuels à faire après bilan de zone Réfection route accès au parking du nouvel immeuble (simultané à modification des collecteurs) Travaux effectués fin 2022 (par comptes de fonctionnement)
	CIRCULATION ROUTIERE	406'695.45	126'000.00	790'000.00	0.00	20'807.95	98'000.00	
	501 Village de Perly - zone 20 - Mollex, Village, Crues, Relai	1'392.40		140'000.00		2'051.75		
	501 Village de Certoux zones 20/30 yc aménag. rte de Base	28'596.90		40'000.00		0.00		
	501 Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont	0.00		50'000.00		0.00		
	632 Aménagt Rte de Certoux - Giratoire Lully --> Chemin du Pont		126'000.00		0.00		98'000.00	
	501 Aménagement Rte de Certoux - Ch du Relai -> Rte St Julien	375'079.90		100'000.00		1'911.90		
	501 Zone 30 ch Mairie + rte de Certoux "Relai / rte de Lully"	0.00		100'000.00		0.00		
	501 Aménagt ch. du Pont + zone 30km Crottes-Certoux	1'626.25		100'000.00		16'844.30		
	501 Aménagement routier ch. des Catons	0.00		200'000.00		0.00		
62	501 Supports vélos/trottinettes	0.00		60'000.00		0.00		
	TRANSPORTS PUBLICS	0.00	0.00	110'000.00	0.00	0.00	0.00	
	501 Abris bus TPG	0.00		110'000.00		0.00		
	PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	143'142.70	0.00	1'360'000.00	0.00	23'553.40	0.00	
	APPROVISIONNEMENT EN EAU	21'685.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	503 Alimentation en eau cimetière	21'685.73		0.00		0.00		
72	TRAITEMENT DES EAUX USEES	0.00	0.00	100'000.00	0.00	0.00	0.00	Mise en conformité EC / EU reporté en 2024 (avec réfection route)
	503 Collecteurs ch. des Catons	0.00		100'000.00		0.00		
73	GESTION DES DECHETS	107'046.17	0.00	1'100'000.00	0.00	3'305.80	0.00	Nouveau crédit d'engagement à prendre après épuisement de celui des 13 emplacements
	503 Eco-points - création de 13 emplacements	107'046.17		200'000.00		3'305.80		
	503 Eco-points - création de 9 emplacements	0.00		900'000.00		0.00		
77	CIMETIERES ET CREMATOIRES	0.00	0.00	20'000.00	0.00	0.00	0.00	Etude agrandissement cimetière
	503 Cimetière	0.00		20'000.00		0.00		
79	AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	14'410.80	0.00	140'000.00	0.00	20'247.60	0.00	Accompagnement au PDQ (cahier des charges) Règlementation communale pour préservation des villages Participation aux coûts d'étude de l'image directrice (CI voté le 25.05.2023) Honoraires modification de zone + PL - reporté en 2024
	529 Plan directeur communal	14'410.80		20'000.00		0.00		
	529 Plan de site villages de Perly et de Certoux	0.00		20'000.00		0.00		
	529 PDQ image directrice	0.00		50'000.00		20'247.60		
	529 Zone en Mouraz	0.00		50'000.00		0.00		
	FINANCES ET IMPÔTS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	ADMINISTRATION DE LA FORTUNE ET DE LA DETTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	552 Fondation de droit public	0.00		0.00		0.00		
TOTAL		1'229'624.32	146'000.00	4'666'800.00	0.00	195'825.20	179'000.00	
INVESTISSEMENTS NETS			1'083'624.32		4'666'800.00		16'825.20	

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023
6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

Code trésorerie	Désignation trésorerie	Montants CHF 2022	Montants CHF 2023
1	Résultat total des comptes de résultats	1'863'591.61	395.78
2	+ Amortissement du PA et subv. d'investissement	1'661'157.77	1'223'253.65
3	+ Amortissement du PF - Patrimoine Financier	6'935.00	6'935.00
4	- Augmentation / + diminution des créances	-618'377.73	-92'389.92
5	- Augmentation / + diminution des marchandises, approvisionnement et travaux en cours	-33'765.48	16'991.00
6	- Augmentation / + diminution des actifs de régularisation	-29'138.41	-11'600.20
7	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF Immobilisations	-3'550'552.06	0.00
8	+ Pertes / - bénéfices réévaluation du PF placements	-37'750.00	-90'647.20
9	+ Augmentation / - diminution des engagements courants	239'951.60	-130'103.31
10	+ Augmentation / - diminution des provisions	425'375.00	-79'464.00
11	+ Augmentation / - diminution des passifs de régularisation	-131'254.62	-132'157.09
12	+ Augmentations / - prélèvements d'engagements pour les financements/fonds spéciaux	0.00	0.00
FTO	Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle (FTO)	-203'827.32	711'213.71
13	+ Subventions acquises du Patrimoine Administratif	126'000.00	179'000.00
14	+ Remboursements des prêts et de participations	20'000.00	0.00
RI	Recettes du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	146'000.00	179'000.00
15	- Immobilisations corporelles du Patrimoine Administratif	-679'149.20	-47'777.60
16	- Immobilisations incorporelles du Patrimoine Administratif	-389'175.12	-20'247.60
17	- Subventions d'investissements propres du Patrimoine Administratif	-161'300.00	-127'800.00
CI	Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités	-1'229'624.32	-195'825.20
FTI	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement dans le PA (FTI)	-1'083'624.32	-16'825.20
18	- Achat de placements financiers et prêts du Patrimoine Financier	0.00	0.00
19	+ Vente des placements financiers et remboursements de prêts du Patrimoine Financier	21'743.08	-30'555.12
20	- Achat des immobilisations corporelles du Patrimoine Financier	31'288.00	84'185.20
FTP	Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement dans le PF (FTP)	53'031.08	53'630.08
TOT1	Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement (FTI+FTP)	-1'030'593.24	36'804.88
21	+ Augmentation / - diminution des engagements financiers à court terme	0.00	0.00
FTF	Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement (FTF)	0.00	0.00
TOT2	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME(FTO+FTI+FTP+FTF)	-1'234'420.56	748'018.59
100	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2021 / 2022	15'848'352.25	14'613'931.69
101	Liquidités et placements à court terme au 31.12.2022 / 2023	14'613'931.69	15'361'950.28
TOT3	VARIATION DES LIQUIDITES ET PLACEMENTS A COURT TERME	-1'234'420.56	748'018.59

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

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 2023

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

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

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

ACTIFS

PATRIMOINE FINANCIER (PF)

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

Les immobilisations corporelles du PF

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

Conformément à l'art. 38 al. 2 RAC les valeurs comptables des immobilisations corporelles du **PF** sont ajustées (revalorisation) à la valeur de remplacement tous les cinq ans. La dernière revalorisation a eu lieu lors du bouclage des comptes 2022.

Les placements financiers

Les placements financiers sont revalorisés lors de chaque clôture à leur valeur vénale. En 2023, la valeur comptable des titres a ainsi été ajustée de la manière suivante :

<u>Titres – ajustements de valeur</u>	<u>2022</u> <u>CHF</u>	<u>2023</u> <u>CHF</u>
Actions Sucrierie Frauenfeld	- 98.00	+ 11.20
Actions BCGe	+ 37'848.00	+ 90'636.00
Cumul net des revalorisations	+ 37'750.00	+ 90'647.20

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.

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

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.

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

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

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

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 avait partiellement été dissoute en 2020, de manière à compenser les corrections négatives d'impôts à la source concernant les périodes 2017 et 2018 enregistrées dans les comptes 2020. De manière surprenante, l'administration fiscale n'avait communiqué aucune dissolution complémentaire de la provision en 2021, signifiant, selon la compréhension de la commune, que cette administration n'aurait pas évolué depuis l'année précédente dans le traitement des dossiers des contribuables concernés. A fin 2022, cette provision avait toutefois été entièrement dissoute, sur la base des informations communiquées par le service des affaires communales (SAFCO).

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

9. ETAT DU CAPITAL PROPRE

29	CAPITAL PROPRE	Solde au 31 décembre 2022	Augmentation	Diminution	Solde au 31 décembre 2023
299	Excédent / découvert du bilan	51'939'309.13	1'863'987.39	-1'863'591.61	51'939'704.91
2990	Résultat annuel	1'863'591.61	395.78	-1'863'591.61	395.78
2999	Résultats cumulés des années précédentes	50'075'717.52	1'863'591.61		51'939'309.13
29	Total	51'939'309.13	1'863'987.39	-1'863'591.61	51'939'704.91

La variation nette de la nature 29 représente une augmentation de CHF 395.78 correspondant au bénéfice

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 1/2)

	Solde au 31.12.2022	Constitution ou augmentation	Utilisations ou Dissolutions	Situation au 31.12.2023	Dont part de provision à court terme
Provisions pour heures supplémentaires	193 718.00	217 604.00	193 718.00	217 604.00	217 604.00
Provision pour vacances	52 787.00	49 507.00	52 787.00	49 507.00	49 507.00
Autres provisions	2 315 101.00	2 164 630.00	2 264 700.00	2 215 031.00	2 215 031.00

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 31.12.2022)

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 31.12.2022)

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 16 000.00 (CHF 15 100.00 au 31.12.2022)

Commentaires : couvre la révision des comptes 2023.

4) Provision pour soutien financier au jardin d'enfants : CHF 0.00 (CHF 15'000.00 au 31.12.2022)

Commentaires : l'association se trouvait à fin 2020 dans une situation financière difficile, résultant des conséquences du COVID-19 et d'un litige avec l'Office cantonal de l'Emploi portant sur le remboursement de ses prestations. La provision devait permettre à la commune de soutenir l'association au cas où ce remboursement devait être effectué. L'association a informé la commune que son soutien financier dans une telle éventualité ne sera pas nécessaire, compte tenu d'une situation financière améliorée, et qu'elle y renonçait, de sorte que la provision a été dissoute.

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023
10. TABLEAU DES PROVISIONS (page 2/2)

**5) Provision pour risque d'estimation sur la production fiscale des PP et PM :
CHF 1 476 800.00 (CHF 1 443 800.00 au 31.12.2022)**

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 499 100.00. (CHF 467 800.00 au 31.12.2022).

Le taux utilisé pour couvrir le risque d'estimation sur la production fiscale encore estimée des personnes morales (**PM**) est de 40%, ce qui représente un montant de CHF 977 700.00 (CHF 976 000.00 au 31.12.2022 ou 40 % de la production fiscale encore estimée). Ce taux est plus élevé que le taux maximum de 8% préconisé par le SAFCO (Service des affaires communales) en matière de couverture du risque d'estimation sur la production fiscale, taux déterminé en fonction de la population des communes. La commune de Perly-Certoux est d'avis que le taux de 40% est toujours justifié par les éléments suivants à fin 2023 : A) le risque d'estimation réel sur la production fiscale des personnes morales n'est pas en relation avec le nombre d'habitants de la commune, mais avec le nombre, bien inférieur, de personnes morales ; B) la commune a enregistré dans ses comptes annuels au cours des dernières années de très fortes corrections d'estimation de production fiscale. De 2020 à 2023, 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 55 % en moyenne. S'agissant des recettes fiscales des **PM** enregistrées dans les comptes 2023, près de 44% correspondent à des corrections 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 effectives des années fiscales 2020 à 2022 pourront s'écarter significativement de celles qui ont été estimées et enregistrées dans ses comptes, alors que les parts encore estimées – donc non encore « taxées » des productions (recettes) des années fiscales 2019-2020-2021-2022 sont de respectivement 27%, 77%, 60% et 76%, cette part étant de 100% s'agissant de la période 2023. Cumulées ces productions fiscales toujours estimées à la date du bilan représentent plus de CHF 2.4 millions, ce qui représente près de 5 fois la production estimée par le canton pour la période 2023.; D) la commune de Perly-Certoux fait partie des communes les plus touchées par la réforme fiscale RFFA entrée en vigueur en 2020, dont les effets réels ne seront définitivement connus qu'une fois toutes les taxations de la période 2020 entrées en force. Or encore près de 77% de la production fiscale attribuée à la période fiscale 2020 n'a toujours pas fait l'objet d'une taxation à la date du bilan.

6) Provision pour couvrir la compensation financière due aux communes frontalières françaises : CHF 611 430.00 (CHF 727 800.00 au 31.12.2022)

Commentaires : Les communes genevoises doivent restituer aux communes frontalières une part des impôts à la source prélevée sur les frontaliers travaillant sur leur territoire. Cette restitution est mise à charge des communes par le Département des finances l'année suivant celle dans laquelle les recettes d'impôts à la source sont enregistrées. La provision couvre la part des impôts à la source des frontaliers reçus en 2023 qui sera reversée aux communes frontalières en 2024.

**7) Provision pour frais de perception : CHF 60 400.00
(CHF 63 000.00 au 31.12.2022)**

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

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuel 2023
11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 1/3)

Nom de l'entité	BCGe – Banque cantonale de Genève	SIG – Services industriels de Genève	Coficoge - Coopérative financière des communes genevoises	SI 296-298 route de St-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)
Forme juridique	Société anonyme de droit public	Etablissement de droit public	Société coopérative	Société anonyme
Activités et tâches publiques	Banque cantonale. But principal de contribuer au développement économique du canton et de la région.	Fournir dans le canton de Genève l'eau, le gaz, l'électricité, l'énergie thermique, de valoriser les déchets ainsi que d'évacuer et traiter les eaux polluées.	Faciliter la solution des problèmes financiers des communes genevoises.	Construction d'un bâtiment de logement et commerces
Total du capital	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 633 560 (dont CHF 185 360 au PA et CHF 448 200 au PF)	CHF 127 650	CHF 2 000	CHF 4 252 681
Créances, avances et dépôts de la commune	31.12.2023 : c/c CHF 421 638 Dépôt à terme CHF 11 000 000	Factures courantes	---	31.12.2023 : CHF 10 037 910 31.12.2022 : CHF 9 818 910
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises et l'Etat de Genève.	Communes genevoises.	Aucun (détention 100% par la commune)
Participation que détient l'entité en propre	Capital Transmission SA, Investissements Fonciers SA, Dimensions SA, Swiss Public Finance Solutions, Loyal Finance AG Zurich, BCGE Lyon, Cie Foncière St Gothard SAS, Cie Foncière Franco-Suisse, Rhône Saône Léman Lyon, Rhône Saône Courtage Lyon.	EOS Holding SA, Parco eolico del San Gottardo SA, Securelec – Vaud SA, Gaznat SA	---	aucune
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Intérêts débiteurs Frais financiers Dividendes reçus Emprunts Liquidités déposées Titres en dépôts	Charges énergétiques Intérêts s/participation	Aucun	Diminution de prêts Intérêts sur prêts/commissions Prestations de services Dividende
Risques spécifiques	Risques bancaires	Risques énergétiques	---	Marché immobilier
Normes comptables appliquées par l'entité	PCB (Prescriptions comptables pour les banques) FINMA	IFRS	Comptabilité commerciale selon art. 957 à 962 CO.	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	+176.0 millions de francs (2022)	+501.3 millions de francs (2022)	+ CHF 2 009 (1.7.21 -30.6.22)	+ CHF 338 491 (2023 comptes provisoires)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	30 034 millions de francs (2022) dont 1 984 millions de francs de capitaux propres.	4 272 millions de francs (2022) dont 534 millions de francs de capitaux propres.	CHF 1 847 685 (06.2022) dont CHF 1 472 290 de capitaux propres.	CHF 25 817 772 (2023 comptes provisoires)

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuel 2023

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

Nom de l'entité	ACG – Association des communes genevoises	GIAP – Groupement intercommunal pour l'animation parascolaire	SIACG – Service intercommunal d'informatique	CIDEC – Groupement intercommunal des déchets carnés	ORPC Salève
Forme juridique	Groupement intercommunal spécial	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal	Groupement intercommunal
Activités et tâches publiques	Défendre, promouvoir et représenter les intérêts des communes	Assurer l'accueil parascolaire facultatif des élèves de l'enseignement primaire public	Créer, développer et gérer en commun un système de gestion communale informatisé	Gérer un centre de collecte, de stockage, de tri, de conditionnement et d'acheminement des déchets carnés vers des centres spécialisés	Protection civile
Total du capital	CHF 2 679 722 (2022)	CHF 11 272 465 (2022)	CHF 1 577 724 (2022)	CHF 3 936 695 (2022)	CHF 10 000
dont détenu par la commune	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 1 216
Valeur d'acquisition de la participation	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 1 216
Valeur comptable de la participation	Non relevant	Non relevant	Non relevant	Non relevant	CHF 0
Principaux autres détenteurs	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Communes genevoises	Groupement avec 4 autres communes genevoises : Bardonnex, Plan-Les-Ouates, Troinex et Veyrier
Participation que détient l'entité en propre	Aucune	Non relevant	Non relevant	Non relevant	n/a
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Cotisations annuelles	Contribution annuelle au fonctionnement
Risques spécifiques	Sous-capitalisation CAP	Sous-capitalisation CPEG / CAP	Sous-capitalisation CAP (via ACG)	Sous-capitalisation CAP (via ACG)	Sous-capitalisation CAP
Normes comptables appliquées par l'entité	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2	MCH2
Résultat de la dernière année de l'entité	+ CHF 489 122 (2022) sur un total de revenus de CHF 5 282 320	+ CHF 4 168 984 (2022) sur un total de revenus de CHF 87 644 170	+ 353 738 (2022) sur un total de revenus de CHF 10 042 973	+ CHF 450 (2022) sur un total de revenus de CHF 888 148	CHF 0
Total du bilan de la dernière année de l'entité	CHF 7 344 704 (2022) dont CHF 2 679 722 de capital propre.	CHF 19 113 907 (2022) dont CHF 11 272 465 de capital propre.	CHF 2 134 462 (2022) dont CHF 1 577 724 de capital propre.	CHF 3 964 919 (2022) dont CHF 3 936 695 de capital propre.	CHF 52 969 (2023)

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuel 2023

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (page 3/3)

(Associations communales et intercommunales fortement subventionnées)

Nom de l'entité	FC Perly-Certoux	TC Perly-Certoux	Jardin d'enfants « LES MOUSTIQUES »	Restaurants scolaires de Perly-Certoux	Le Couffin
Forme juridique	Association communale	Association communale	Association communale	Association communale	Association intercommunale
Activités et tâches publiques	Club de football	Club de tennis	Assurer l'accueil parascolaire facultatif d'enfants d'âge préscolaire	Assurer les repas de midi des enfants scolarisés sur la commune de Perly-Certoux	Reconnaissance et développement d'un accueil familial de qualité
Total du capital	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
dont détenu par la commune	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Valeur d'acquisition de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Valeur comptable de la participation	n/a	n/a	n/a	n/a	CHF 0
Principaux autres détenteurs	n/a	n/a	n/a	n/a	Membres de l'association : les accueillantes familiales, les parents d'enfants accueillis ainsi que les autres communes partenaires membres de droit (Aire-la- Ville, Avully, Avusy, Bernex, Cartigny, Chancy, Laconnex, Soral)
Participation que détient l'entité en propre	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition d'un bâtiment et des terrains	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition d'un bâtiment et des terrains	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition de locaux	Contribution annuelle au fonctionnement et mise à disposition de locaux	Contribution annuelle au fonctionnement en proportion de la population
Risques spécifiques	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Normes comptables appliquées par l'entité	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO	Selon règles du CC et CO
Résultat de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	+ CHF 263 (2022)	+ CHF 13 840 (2022)	CHF 9 983 (2022)
Total du bilan de la dernière année de l'entité	Non disponible	Non disponible	CHF 37 149 (2022) dont CHF 267 de fortune	56'377 (2022) dont CHF 54'636 de fortune	CHF 99 120 (2022) dont CHF 68 869 de fortune

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

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

	CAP (pour le personnel communal)	CPEG (pour le personnel du GIAP)	SI 296-298 Route de Saint-Julien SA (ex Garage Bourgeois SA)	CAP (pour le personnel du Groupement SIS)
Nom de l'entité bénéficiaire	CAP PREVOYANCE	GIAP (pour ses engagements envers la Caisse de prévoyance de l'état de Genève)	BCGe PostFinance	CAP PREVOYANCE
Propriétaires (les +) importants de cette unité ou employeurs affiliés à l'institution de prévoyance	Ville de Genève, SIG, communes genevoises, groupements intercommunaux	Etat de Genève	Commune de Perly-Certoux	Ville de Genève, SIG, communes genevoises
Typologie du rapport juridique	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	
Flux financiers de l'année (commune/entité)	Cotisations-primés	Cotisations-primés	Remboursement des prêts	
Prestations couvertes par la garantie	Sous-capitalisation	Sous-capitalisation	Caution solidaire des emprunts	Sous-capitalisation
Montant de la garantie	Chiffres provisoires 2023 : Part au découvert CHF 2'784'831 (23.5% de CHF 11'850'344) (+ part non valorisée aux engagements des entités mentionnées ci-dessous p 2/2)	Chiffres 2022 : Part non valorisée de la commune aux engagements de prévoyance de CHF 44'255'000 du groupement GIAP non couverts par la fortune CPEG fin 2022, basée sur le taux provisoire de couverture 2023.	CHF 15'000'000 (31.12.2023)	Provisoire 31.12.2023 : Part de la commune au découvert des assurés SIS à la CAP : CHF 190'800
Date du vote du CM approuvant la garantie	Résulte de l'affiliation de la commune à la Caisse de prévoyance	Résulte de l'affiliation du GIAP à la Caisse de prévoyance	21.09.2017	Résulte de l'affiliation du Groupement SIS à la Caisse de prévoyance
Risque (situation actuelle, taux couverture, ...)	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	Cf commentaires ci-dessous	

Commune de Perly-Certoux

Comptes annuels 2023

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

Engagements envers la CAP (caisse de pension)

La commune est garante par son affiliation de son personnel à la CAP des montants nécessaires pour le système de capitalisation partielle de la CPI pour ses employés mais aussi pour ceux des entités indiquées au point n°2 ci-dessous. Les données suivantes ont été fournies par la CAP (situation provisoire au 31.12.2023) :

1. Engagements de prévoyance des assurés de la commune : CHF 11'850'344.
2. Liste des engagements de prévoyance envers la CAP des entités qui bénéficient d'une garantie de la commune. Les montants ci-après sont les engagements de prévoyance totaux pour les assurés des entités citées pour lesquelles des garanties ont également été octroyées par les autres communes membres :
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ACG (ensemble des groupements intercommunaux regroupant la majorité des communes) : CHF 51'280'171
 - Engagements de prévoyance pour le personnel du SIS : CHF 159'188'984
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de CAP Prévoyance : CHF 19'681'305
 - Engagements de prévoyance pour le personnel de l'ORPC Salève : CHF 332'159
3. Degré de couverture de la CPI au 31.12.2023 (provisoire) selon l'article 44 OPP2 : 76.5%

Observations :

- Les engagements de prévoyance de la commune ne concernent que les engagements pour la commune.
- Les engagements de prévoyance pour un Groupement Intercommunal (GI) concernent les engagements totaux de toutes les communes faisant partie de ce GI.
- Ces engagements de prévoyance ont été calculés par la CAP sur la base des comptes provisoires au 31.12.2023

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 2023

Comptes	Désignation	Solde au 31.12.2022	Mouvements au 31.12.2023		Solde au 31.12.2023
			Total Débit	Total Crédit	
Récapitulatif du patrimoine administratif					
140	Immobilisations corporelles (hors amortissements complémentaires)	21 455 085.20	47 777.60	1 902 270.65	19 600 592.15
	Effet net des amortissements complémentaires	(6 584 981.30)	536 075.00		(6 048 906.30)
	Immobilisations corporelles du PA	14 870 103.90	583 852.60	1 902 270.65	13 551 685.85
	immobilisations incorporelles (hors amortissements complémentaires)	180 000.65	20 247.60	184 050.00	16 198.25
	Effet net des amortissements complémentaires	(180 000.00)	180 000.00		0.00
	Immobilisations incorporelles	0.65	200 247.60	184 050.00	16 198.25
146	Subventions d'investissements	878 051.00	127 800.00	32 008.00	973 843.00
	Total immobilisations et subventions d'investissements	15 748 155.55	911 900.20	2 118 328.65	14 541 727.10
145	Participations, capital social				
	AFJ-GSO	0.00	0.00	0.00	0.00
	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	315 010.00	0.00	0.00	315 010.00
BILAN		16 063 165.55	911 900.20	2 118 328.65	14 856 737.10

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	(6 764 981.30)	716 075.00	0.00	(6 048 906.30)

2022**2023**

Effet des amortissements complémentaires des années antérieures sur le résultat	565 284.00	716 075.00
---	------------	------------

Note : l'effet des amortissements complémentaires en 2023 est impacté par une correction de CHF 180'000 sur le calcul de l'effet net des amortissements complémentaires concernant une période antérieure à 2022. Sans cette correction, l'effet net des amortissements complémentaires sur le résultat 2023 serait de CHF 536'075 (Amélioration du résultat)

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

No Fonction	Compte MCH2	Amortisse- ments		No et libellé	Date délégation CM	début amortis- sement	Crédit terminé Oui/Non	Année crédit terminé	Montant crédit voté ou coût	Amortissts 2022	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2022	Recettes au 31.12.2022	Amortissts. au 31.12.2022	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Amortissts 2023	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2023	Recettes au 31.12.2023	Amortissts. au 31.12.2023	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2023
		Durée	Taux																						
				140 - Terrains non bâtis					761'000.00	1'460.25	0.00	748'899.46	20'000.00	728'897.46	215'000.00	2.00	0.00	0.00	0.00	0.00	748'899.46	20'000.00	728'897.46	215'000.00	2.00
61	6150.501.14010.00			Parcelle 695 ch. des Crues			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	1.00
34	3420.410.14000.00			Parcelle 758 (4874 m2) Quédan			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	1.00
34	3410.211.14000.00	20	5.0%	Aménagement zone extérieure Football	02.03.2000	2001	O	2003	380'000.00	1.00		517'948.26	20'000.00	497'948.26	100'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		517'948.26	20'000.00	497'948.26	100'000.00	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	1'459.25		110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00
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
				1401 - 1403					37'852'668.15	838'163.35	0.00	33'773'511.78	4'629'230.04	19'412'140.51	7'109'000.00	9'732'141.23	24'113.75	98'000.00	831'291.25	0.00	33'797'625.53	4'727'230.04	20'243'431.76	7'109'000.00	8'826'963.73
				(Routes - Autres ouvrages de Génie civil)																					
34				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
72		15	6.7%	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
72		15	6.7%	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
72	7206.013.14032.00	15	6.7%	Collecteur Ch. du Relai	19.10.1988	1989	O	n/a	155'430.30	0.30		155'430.30	95'687.00	59'743.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		155'430.30	95'687.00	59'743.30	0.00	0.00
61		15	6.7%	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
61	6150.502.14010.00			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	1.00
61	6150.008.14010.00	20	5.0%	Réfection Chemin Marsins	21.09.1994	1995	O	n/a	180'000.00	1.00		169'262.90	0.00	169'262.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		169'262.90	0.00	169'262.90	0.00	0.00
61	6150.009.14010.00	25	4.0%	Parking Eglise	23.01.1997	1998	O	n/a	176'000.00	7'199.00		180'000.00	0.00	179'999.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00		180'000.00	0.00	179'999.00	0.00	1.00
73	7301.500.14033.00	25	4.0%	Déchetterie	23.01.1997	1998	O	n/a	374'000.00	0.00		423'353.15	0.00	423'353.15	40'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		423'353.15	0.00	423'353.15	40'000.00	0.00
73	7301.501.14033.00	20	5.0%	Déchetterie rénovation et aménagement	20.05.2010	2011	O	2014	250'000.00	406.00		229'853.40	0.00	226'608.00	130'000.00	3'245.40	0.00	0.00	406.00		229'853.40	0.00	227'014.00	130'000.00	2'839.40
72	7206.014.14032.00	15	6.7%	Total net collecteur St-Julien		1998	O	n/a	1'004'000.00	0.05		2'238'338.20	1'518'612.15	719'726.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		2'238'338.20	1'518'612.15	719'726.05	0.00	0.00
					06.05.1999																				
61	6150.011.14010.00	30	3.3%	Aménagement Ch. Mairie	27.01.2000	2001	O	2003	1'000'000.00	0.00		997'937.20	107'000.00	890'937.20	430'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		997'937.20	107'000.00	890'937.20	430'000.00	0.00
34	3410.251.14000.00	30	3.3%	Drainages terrain A Football	02.03.2000	2001	O	n/a	110'000.00	67.00		102'701.15	0.00	102'167.00	40'000.00	534.15	0.00	0.00	67.00		102'701.15	0.00	102'234.00	40'000.00	467.15
61	6150.503.14010.00	1	100.0%	Acquisition parcelle 470B (ch. Mairie)	15.06.2000	2001	O	n/a	1'000.00	1.00		1'000.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1'000.00	0.00	1'000.00	0.00	0.00
61	6150.010.14010.00	20	5.0%	Aménagt route de Certoux "poste-mairie"	02.03.2000	2001	O	2003	570'000.00	0.00		714'817.25	0.00	714'817.25	169'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		714'817.25	0.00	714'817.25	169'000.00	0.00
21	2170.201.14040.00	20	5.0%	Aménagement extérieurs de l'école	02.03.2000	2001	O	2003	390'000.00	0.00		505'012.74	0.00	505'012.74	150'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		505'012.74	0.00	505'012.74	150'000.00	0.00
34	3420.001.14000.00	20	5.0%	Aménagt espaces publics + four à pain	02.03.2000	2001	O	2003	1'120'000.00	0.00		1'357'703.26	0.00	1'357'703.26	400'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		1'357'703.26	0.00	1'357'703.26	400'000.00	0.00
61	6150.012.1401																								

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	Amortissts 2022	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2022	Recettes au 31.12.2022	Amortissts. au 31.12.2022	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Amortissts 2023	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2023	Recettes au 31.12.2023	Amortissts. au 31.12.2023	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2023
		Durée	Taux																						
21	2170.302.14040.00	15	6.7%	Refection sol salle polyvalente	22.04.1999	2000	O	n/a	190'000.00	0.05		158'736.05	0.00	158'736.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	158'736.05	0.00	158'736.05	0.00	0.00	
21	2170.304.14040.00	10	10.0%	Nouvelle réfection sol salle polyvalente	17.11.2022	2022	O	2023	120'000.00	12'000.00		113'369.10	0.00	12'000.00	0.00	101'369.10	20'217.45	81'000.00	4'510.00	133'586.55	81'000.00	16'510.00	0.00	36'076.55	
16	1620.004.14040.00	25	4.0%	Coût net achèvement PC	28.04.1993	1994	O	n/a	598'000.00	0.00		721'638.50	364'762.00	356'876.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	721'638.50	364'762.00	356'876.50	0.00	0.00	
15	1500.250.14040.00	25	4.0%	Achèvement local feu	28.04.1993	1994	O	n/a	1'200'000.00	0.00		655'024.75	0.00	655'024.75	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	655'024.75	0.00	655'024.75	50'000.00	0.00	
34	3410.601.14040.00	25	4.0%	Construction salle omnisports	28.04.1993	1994	O	n/a	5'500'000.00	0.00		5'613'295.15	700'000.00	4'913'295.15	1'000'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5'613'295.15	700'000.00	4'913'295.15	1'000'000.00	0.00	
16	1620.001.14040.00	25	4.0%	Construction PC Intercommunal	22.09.1993	1994	O	n/a	74'645.00	0.00		74'645.00	0.00	74'645.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74'645.00	0.00	74'645.00	0.00	0.00	
34		10	10.0%	Réfection piscine	16.02.1994	1995	O	n/a	80'000.00	0.00		72'277.00	0.00	72'277.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72'277.00	0.00	72'277.00	0.00	0.00	
34	3410.501.14040.00	25	4.0%	Total construction tennis Certoux	16.09.1992	1994	O	n/a	1'750'000.00	0.00		1'686'531.95	3'240.00	1'683'291.95	250'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'686'531.95	3'240.00	1'683'291.95	250'000.00	0.00	
34	3410.521.14000.00	25	4.0%	Parcelles Tennis Certoux (836-840-843)	27.01.1993	1994	O	n/a	595'000.00	0.00		595'000.00	0.00	595'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	595'000.00	0.00	595'000.00	0.00	0.00	
34	3410.201.14040.00	30	3.3%	Vestiaire et Buvette du football	02.03.2000	2001	O	2003	2'050'000.00	969.00		2'209'057.74	0.00	2'201'305.00	900'000.00	7'752.74	0.00	0.00	969.00	2'209'057.74	0.00	2'202'274.00	900'000.00	6'783.74	
21	2170.301.14040.00	20	5.0%	Réfection toiture salle polyvalente	21.09.2000	2001	O	n/a	172'000.00	0.00		169'941.00	0.00	169'941.00	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	169'941.00	0.00	169'941.00	50'000.00	0.00	
34	3410.401.14040.00	20	5.0%	Rénovation de la piscine communale	27.03.2003	2004	O	2004	1'300'000.00	420.00		1'355'818.45	35'000.00	1'320'399.00	570'000.00	419.45	0.00	0.00	419.45	1'355'818.45	35'000.00	1'320'818.45	570'000.00	0.00	
21	2170.104.14040.00	10	10.0%	Ascenseur Ecole	25.03.2004	2005	O	2007	300'000.00	1.00		282'201.90	0.00	282'201.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	282'201.90	0.00	282'201.90	0.00	0.00	
61	6190.001.14040.00	20	5.0%	Agrandissement - transf. Hangar voirie	16.06.2005	2006	O	2008	400'000.00	148.00		402'664.95	0.00	402'220.00	200'000.00	444.95	0.00	0.00	148.00	402'664.95	0.00	402'368.00	200'000.00	296.95	
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	
					24.01.08																				
58			0.0%	Crédits études Maison de la douane	17.09.09		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	
58	0290.800.14070.00		0.0%	Construction lieu de vie intergénérationnel	19.06.2014		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	
				Total Projet CVI - réparti comme suit					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	
02	0290.820.14070.00	30	3.3%	CVI Parking public	25.06.2020	2019	N		1'845'900.00	61'530.00		1'631'442.78	0.00	246'120.00	0.00	1'385'322.78	0.00	0.00	61'530.00	1'631'442.78	0.00	307'650.00	0.00	1'323'792.78	
02	0290.800.14070.00	30	3.3%	CVI Maison de la Douane	25.06.2020	2019	N		2'055'900.00	68'530.00		1'972'838.35	378'300.00	274'120.00	0.00	1'320'418.35	0.00	0.00	68'530.00	1'972'838.35	378'300.00	342'650.00	0.00	1'251'888.35	
16	1620.020.14070.00	30	3.3%	CVI Abri PC	25.06.2020	2019	N		695'100.00	23'170.00		667'293.75	0.00	92'680.00	0.00	574'613.75	0.00	0.00	23'170.00	667'293.75	0.00	115'850.00	0.00	551'443.75	
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	
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	19'248.00	0.00	125'125.04	0.00	0.00	4'813.00	144'373.04	0.00	24'061.00	0.00	120'312.04	
21	2170.202.14040.00	10	10.0%	Réfection parking, préau, façade arrière école	22.04.2010	2011	O	2014	570'000.00	0.00		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	
21	2170.203.14040.00	20	5.0%	Réfection gradins préau école	22.04.2010	2011	O	2011	150'000.00	550.00		73'510.40	0.00	69'106.00	50'000.00	4'404.40	0.00	0.00	551.00	73'510.40	0.00	69'657.00	50'000.00	3'853.40	
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	
34	3420.141.14040.00	20	5.0%	Parcelle 877, 267 Rte St-Julien ("Besson")	10.05.2007	2008	O	2007	261'360.00	192.00		261'360.00	7'508.40	252'889.00	150'000.00	962.60	0.00	0.00	193.00	261'360.00	7'508.40	253'082.00	150'000.00	769.60	
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	432'102.00	180'000.00	34'712.20	0.00	0.00	6'942.00	466'814.20	0.00	439'044.00	180'000.00	27'770.20	
					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	380'331.00	200'000.00	71'398.85	0.00	0.00	8'925.00	579'729.85	128'000.00	389'256.00	200'000.00	62'473.85	
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	
21	2170																								

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	Amortissts 2022	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2022	Recettes au 31.12.2022	Amortissts. au 31.12.2022	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Amortissts 2023	Dont Amortissts complément.	Dépenses au 31.12.2023	Recettes au 31.12.2023	Amortissts. au 31.12.2023	Dont CUMUL Amortissts complément.	Solde bilan au 31.12.2023		
		Durée	Taux																								
				PATRIMOINE FINANCIER (y compris revalorisation MCH2 : réévaluations en dépenses et dépréciations en recettes)																							
				107 Placements financiers					4'639'440.00	0.00	0.00	4'683'602.07	72'696.44	0.00	0.00	4'610'905.63	90'647.20	0.00	0.00	0.00	0.00	4'774'249.27	72'696.44	0.00	0.00	4'701'552.83	
				10700 Actions																							
96	9610.100.10700.00			Actions BCG PF (1'992 actions)	24.09.2015			n/a	139'440.00	0.00		428'280.00	70'716.00	0.00	0.00	357'564.00	90'636.00	0.00	0.00			518'916.00	70'716.00	0.00	0.00	448'200.00	
96	9630.100.10700.00	0	0.0%	SI 296-298 Rte St-Julien - acquisition actions				n/a	4'500'000.00	0.00		4'254'496.07	1'815.24	0.00	0.00	4'252'680.83	0.00	0.00	0.00			4'254'496.07	1'815.24	0.00	0.00	4'252'680.83	
96	9630.900.10700.00	0	0.0%	Sucrerie Frauenfeld				n/a	0.00	0.00		826.00	165.20	0.00	0.00	660.80	11.20	0.00	0.00			837.20	165.20	0.00	0.00	672.00	
				10710 Prêt à long terme PF					28'950'000.00	0.00	0.00	14'905'750.02	5'674'413.69	0.00	0.00	9'231'336.33	0.00	60'092.08	0.00	0.00	0.00	0.00	14'905'750.02	5'734'505.77	0.00	0.00	9'171'244.25
96	9630.100.10710.10	0	0.0%	Créances initiales actions SI 296-298 RSJ	24.09.2015			n/a	0.00	0.00		259'186.02	11'866.85	0.00	0.00	247'319.17	0.00	0.00	0.00			259'186.02	11'866.85	0.00	0.00	247'319.17	
96	9630.100.10710.00	0	0.0%	SI 296-298 Rte St-Julien - avance de fonds	24.09.2015			n/a	650'000.00	0.00		600'000.00	0.00	0.00	0.00	600'000.00	0.00	0.00	0.00			600'000.00	0.00	0.00	0.00	600'000.00	
96	9630.100.10710.00	0	0.0%	SI 296-298 Rte St-Julien - prêt	17.03.2016			n/a	1'500'000.00	0.00		1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	1'500'000.00	0.00	0.00	0.00			1'500'000.00	0.00	0.00	0.00	1'500'000.00	
96	9630.100.10710.00	0	0.0%	SI 296-298 Rte St-Julien - prêt/avance/cautio	21.09.2017			n/a	25'300'000.00	0.00		11'482'259.77	5'603'632.96	0.00	0.00	5'878'626.81	0.00	0.00	0.00			11'482'259.77	5'603'632.96	0.00	0.00	5'878'626.81	
96	9630.100.10200.XX	0	0.0%	SI 296-298 Rte St-Julien - prêt pour crèche	20.06.2019			n/a	1'500'000.00	0.00		1'064'304.23	58'913.88	0.00	0.00	1'005'390.35	0.00	60'092.08	0.00			1'064'304.23	119'005.96	0.00	0.00	945'298.27	
				10800 Terrains PF					2'365'000.00	0.00	0.00	6'872'452.58	15'452.58	0.00	0.00	6'857'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6'872'452.58	15'452.58	0.00	0.00	6'857'000.00	
96	0290.810.10800.00	0	0.0%	Achat parcelle 492 fe7 (maison douane)	06.10.1997			n/a	670'000.00	0.00		4'630'522.58	13'522.58	0.00	0.00	4'617'000.00	0.00	0.00	0.00			4'630'522.58	13'522.58	0.00	0.00	4'617'000.00	
96		0		Parcelle 988 (10'734m2)	14.11.1996			n/a	120'000.00	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	
96	9630.001.10800.00	0	0.0%	Parcelle 1893 (lots communaux)				n/a		0.00		589'000.00	0.00	0.00	0.00	589'000.00	0.00	0.00	0.00			589'000.00	0.00	0.00	0.00	589'000.00	
96	9630.002.10800.00	0	0.0%	Parcelle 323 (ch. des Vignes)				n/a		0.00		74'000.00	0.00	0.00	0.00	74'000.00	0.00	0.00	0.00			74'000.00	0.00	0.00	0.00	74'000.00	
96	9630.003.10800.00	0	0.0%	Parcelle 477 (ch. des Vignes)				n/a		0.00		46'000.00	0.00	0.00	0.00	46'000.00	0.00	0.00	0.00			46'000.00	0.00	0.00	0.00	46'000.00	
96	9630.005.10800.00	0	0.0%	Parcelle 524 (rte de Certoux)				n/a		0.00		15'000.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	0.00	0.00	0.00			15'000.00	0.00	0.00	0.00	15'000.00	
96		0	0.0%	Parcelle 525 (rte de Certoux)	15.12.2022			n/a	10'000.00	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	
96	9630.006.10800.00	0	0.0%	Achat parcelle agricole 256 (6'701m2)	13.09.2007			n/a	75'000.00	0.00		81'930.00	1'930.00	0.00	0.00	80'000.00	0.00	0.00	0.00			81'930.00	1'930.00	0.00	0.00	80'000.00	
96	9630.010.10800.00	0	0.0%	Achat parcelles agr 469,495-497 (15'359m2)	23.09.2010			n/a	130'000.00	0.00		76'000.00	0.00	0.00	0.00	76'000.00	0.00	0.00	0.00			76'000.00	0.00	0.00	0.00	76'000.00	
96	9630.007.10800.00	0	0.0%	Achat parcelle 1985 (2'519m2)	21.09.2017			n/a	1'360'000.00	0.00		1'360'000.00	0.00	0.00	0.00	1'360'000.00	0.00	0.00	0.00			1'360'000.00	0.00	0.00	0.00	1'360'000.00	
				10840 Bâtiments PF					17'573'100.00	6'935.00	0.00	17'123'934.91	1'124'710.56	13'870.00	0.00	15'985'354.35	6'462.00	0.00	6'935.00	0.00	0.00	17'130'396.91	1'124'710.56	20'805.00	0.00	15'984'881.35	
96	9630.300.10840.00			Achat parcelle 450, 279 Rte St-Julien	17.09.2009			n/a	1'050'000.00	0.00		1'188'206.80	32'206.80	0.00	0.00	1'156'000.00	0.00	0.00	0.00			1'188'206.80	32'206.80	0.00	0.00	1'156'000.00	
96	9630.450.10840.00			CVI-HLM-LUP	13.05.2020			n/a	8'769'600.00	0.00		8'436'976.16	591'023.29	0.00	0.00	7'845'952.87	4'180.53	0.00	0.00			8'441'156.69	591'023.29	0.00	0.00	7'850'133.40	
96	9630.450.10840.00			CVI-HLM	13.05.2020			n/a	4'785'900.00	0.00		4'589'586.50	322'539.37	0.00	0.00	4'267'047.13	2'281.47	0.00	0.00			4'591'867.97	322'539.37	0.00	0.00	4'269'328.60	
96	9630.451.10840.00			Locaux Restaurant communal	13.05.2020			n/a	2'847'600.00	0.00		2'825'941.10	178'941.10	0.00	0.00	2'647'000.00	0.00	0.00	0.00			2'825'941.10	178'941.10	0.00	0.00	2'647'000.00	
96	9630.431.10860.00	12	8.3%	Mobilier restaurant communal	21.06.2018	2021	O	2021	120'000.00	6'935.00		83'224.35	0.00	13'870.00	0.00	69'354.35	0.00	0.00	6'935.00			83'224.35	0.00	20'805.00	0.00	62'419.35	
				TOTAL PATRIMOINE FINANCIER (107+108)						53'527'540.00	6'935.00	0.00	43'585'739.58	6'887'273.27	13'870.00	0.00	36'684'596.31	97'109.20	60'092.08	6'935.00	0.00	43'682'848.78	6'947'365.35	20'805.00	0.00	36'714'678.43	

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	0.00
02	Services généraux			7'805'168.55	169'003.00	0.00	7'156'009.83	396'150.00	3'034'624.65	0.00	3'725'235.18	127'800.00	0.00	174'381.00	0.00	7'283'809.83	396'150.00	3'209'005.65	0.00	3'678'654.18				
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	12'394.00	0.00	1'173'000.50	35'100.00	951'988.65	140'000.00	185'911.85	0.00	0.00	12'394.00	0.00	1'173'000.50	35'100.00	964'382.65	140'000.00	173'517.85				
16	Défense			2'429'866.80	23'170.00	0.00	2'525'699.05	855'479.45	1'095'603.85	0.00	574'615.75	0.00	0.00	23'170.00	0.00	2'525'699.05	855'479.45	1'118'773.85	0.00	551'445.75				
21	Scolarité obligatoire			9'242'791.00	12'551.05	0.00	10'738'134.24	2'591'445.00	7'837'120.04	1'350'000.00	309'569.20	20'217.45	81'000.00	5'061.00	0.00	10'758'351.69	2'672'445.00	7'842'181.04	1'350'000.00	243'725.65				
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	374'764.32	0.00	374'764.32	0.00	374'764.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	374'764.32	0.00	374'764.32	0.00	0.00				
33	Médias			220'000.00	1'459.25	0.00	110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	110'131.25	0.00	110'131.25	50'000.00	0.00				
34	Sports et loisirs			19'558'875.75	198'288.00	0.00	19'470'983.01	1'070'372.40	17'136'306.17	5'175'000.00	1'264'304.44	3'446.40	0.00	177'486.40	0.00	19'474'429.41	1'070'372.40	17'313'792.57	5'175'000.00	1'090'264.44				
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				
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			24'686'071.40	682'680.00	0.00	20'578'261.03	1'988'563.54	11'742'573.71	4'049'000.00	6'847'123.78	20'807.95	98'000.00	675'477.25	0.00	20'599'068.98	2'086'563.54	12'418'050.96	4'049'000.00	6'094'454.48				
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	
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	4'048.00	0.00	121'392.98	0.00	8'048.00	0.00	113'344.98	0.00	0.00	4'048.00	0.00	121'392.98	0.00	12'096.00	0.00	109'296.98				
72	Traitement des eaux usées			8'168'428.85	109'010.35	0.00	8'800'740.22	2'659'649.50	3'630'603.20	1'290'000.00	2'510'487.52	0.00	0.00	109'010.00	0.00	8'800'740.22	2'659'649.50	3'739'613.20	1'290'000.00	2'401'477.52				
73	Gestion des déchets			2'287'000.00	37'516.00	0.00	1'771'717.05	14'000.00	1'541'802.10	630'000.00	215'914.95	3'305.80	0.00	37'847.00	0.00	1'775'022.85	14'000.00	1'579'649.10	630'000.00	181'373.75				
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	378'062.00	200'000.00	1'647.25	0.00	0.00	329.00	0.00	379'709.25	0.00	378'391.00	200'000.00	1'318.25				
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			850'000.00	35'944.80	0.00	709'664.56	15'000.00	694'663.91	180'000.00	0.65	20'247.60	0.00	4'050.00	0.00	729'912.16	15'000.00	698'713.91	180'000.00	16'198.25				
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			53'527'540.00	6'935.00	0.00	43'585'739.58	6'887'273.27	13'870.00	0.00	36'684'596.31	97'109.20	60'092.08	6'935.00	0.00	43'682'848.78	6'947'365.35	20'805.00	0.00	36'714'678.43				
				148'432'962.35	1'668'092.77	0.00	117'770'610.87	16'581'133.16	48'756'725.85	13'064'000.00	52'432'751.86	292'934.40	239'092.08	1'230'188.65	0.00	118'063'545.27	16'820'225.24	49'986'914.50	13'064'000.00	51'256'405.53				

COMMUNE DE PERLY-CERTOUX

13.c Situation des crédits en cours au 31 décembre 2023

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal				Situation au 31.12.2022		Mouvements 2023		Situation au 31.12.2023		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 2023	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	3'516'696.95	245'238.00	0.00	98'000.00	3'516'696.95	343'238.00	5'303.05	(343'238.00)	3.33%	1'539'200.00	117'400.00	1'656'600.00	1'516'858.95
Amén rte Base +zones 20/30 village Certoux	17.09.2009 19.11.2015			2'395'000.00	1'993'835.58	154'387.00	0.00	0.00	1'993'835.58	154'387.00	401'164.42	(154'387.00)	3.33%	1'008'831.00	79'833.00	1'088'664.00	750'784.58
Aménag rte de Certoux "Relai-St-Julien"	15.09.2011	2'704'000.00		2'704'000.00	1'965'284.55	1'468'070.54	1'911.90	0.00	1'967'196.45	1'468'070.54	736'803.55	(1'468'070.54)	3 1/3	212'267.11	90'133.00	302'400.11	196'725.80
(*) Crédits études Maison de la douane	24.01.2008 17.09.2009	2'615'000.00															
(*) Construction lieu de vie intergénérationnel	19.06.2014	18'385'000.00															
(*) CVI - Maison de la douane	25.06.2020	2'055'900.00		2'055'900.00	1'972'838.35	378'300.00	0.00	0.00	1'972'838.35	378'300.00	83'061.65	(378'300.00)	3%	274'120.00	68'530.00	342'650.00	1'251'888.35
(*) CVI - Abri PC	25.06.2020	695'100.00		695'100.00	667'293.75	0.00	0.00	0.00	667'293.75	0.00	27'806.25	0.00	3%	92'680.00	23'170.00	115'850.00	551'443.75
(*) CVI - Parking Public	25.06.2020	1'845'900.00		1'845'900.00	1'631'442.78	0.00	0.00	0.00	1'631'442.78	0.00	214'457.22	0.00	3%	246'120.00	61'530.00	307'650.00	1'323'792.78
Zone 20 et amén 4 places -village Perly	23.04.2015	4'664'000.00		4'664'000.00	3'849'993.10	5'638.00	2'051.75	0.00	3'852'044.85	5'638.00	811'955.15	(5'638.00)	5%	2'532'400.00	233'200.00	2'765'600.00	1'080'806.85
Terrain et patinoire synthétiques	19.02.2015	2'905'000.00		2'905'000.00	2'731'167.20	16'046.00	0.00	0.00	2'731'167.20	16'046.00	173'832.80	(16'046.00)	5%	1'616'750.00	145'250.00	1'762'000.00	953'121.20
Travaux réfection Club house du TCPC	24.09.2015	273'000.00		273'000.00	92'050.55	0.00	3'446.40	0.00	95'496.95	0.00	177'503.05	0.00	10%	88'997.80	6'499.00	95'496.80	0.15
Création de treize Eco-points	19.05.2016	771'000.00		771'000.00	236'077.30	0.00	3'305.80	0.00	239'383.10	0.00	531'616.90	0.00	0%	62'317.00	23'938.00	86'255.00	153'128.10
Aménag + zone 30km/h rte Certoux, tronçon rte de Lully-ch. Relai et Mairie	22.06.2017	1'934'000.00		1'934'000.00	1'485'908.40	6'286.00	0.00	0.00	1'485'908.40	6'286.00	448'091.60	(6'286.00)	0%	322'335.00	64'467.00	386'802.00	1'092'820.40
Plans de Site villages de Perly et Certoux	23.03.2017	110'000.00		110'000.00	87'534.65	0.00	0.00	0.00	87'534.65	0.00	22'465.35	0.00	0.00%	87'534.00	0.00	87'534.00	0.65
Aménagement maison douane	28.02.2019	60'000.00		60'000.00	46'316.01	0.00	0.00	0.00	46'316.01	0.00	13'683.99	0.00	0.00%	30'000.00	7'500.00	37'500.00	8'816.01
Aménagement ch. du Pont	25.06.2020	1'190'000.00		1'190'000.00	826'164.70	0.00	16'844.30	0.00	843'009.00	0.00	346'991.00	0.00	0.00%	119'001.00	39'667.00	158'668.00	684'341.00
Etude d'une image directrice	25.05.2023	110'000.00		110'000.00	0.00	0.00	20'247.60	0.00	20'247.60	0.00	89'752.40	0.00	20.00%	0.00	4'050.00	4'050.00	16'197.60
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2024)	16.11.2023	108'900.00		108'900.00	0.00	0.00			0.00	0.00	108'900.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00
Total patrimoine administratif		25'343'800.00	0.00	25'343'800.00	21'102'603.87	2'273'965.54	47'807.75	98'000.00	21'150'411.62	2'371'965.54	4'193'388.38	(2'371'965.54)		8'232'552.91	965'167.00	9'197'719.91	9'580'726.17

(*) 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 2023

I Patrimoine Administratif

Libellé	Délibérations Conseil Municipal				Situation au 31.12.2022		Mouvements 2023		Situation au 31.12.2023		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 2023	Cumul au 31.12	
Fonds intercom. Dév. Urbain (FIDU 2023)	17.11.2022	127'800.00		127'800.00	0.00	0.00	127'800.00	0.00	127'800.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00	127'800.00
Nouvelle réfection sol salle polyvalente	17.11.2022	120'000.00		120'000.00	113'369.10	0.00	20'217.45	81'000.00	133'586.55	81'000.00	(13'586.55)	(81'000.00)	10.00%	12'000.00	4'510.00	16'510.00	36'076.55
Plan Directeur Communal	11.11.2010 23.03.2017	630'000.00		630'000.00	622'129.91	15'000.00	0.00	0.00	622'129.91	15'000.00	7'870.09	(15'000.00)	20%	607'129.91	0.00	607'129.91	0.00
Total patrimoine administratif		877'800.00	0.00	877'800.00	735'499.01	15'000.00	148'017.45	81'000.00	883'516.46	96'000.00	(5'716.46)	(96'000.00)		619'129.91	4'510.00	623'639.91	163'876.55

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023

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 1 934 000.00	22.06.2017	6150030	Rte de Certoux & ch. de la Mairie : zone 30km/h	Le bilan de la zone 30 est en cours d'établissement à la date du bilan et des travaux complémentaires pourraient être engagés selon ses conclusions
CHF 18 385 000.00	19.06.2014	290800	Construction lieu de vie intergénérationnel	Le décompte de répartition des coûts entre les différentes parties PF et PA du projet a été finalisé au 31.12.2019. Toutefois des travaux sont toujours en cours et des constitutions de servitudes et DDP doivent encore être effectuées. La part du crédit d'investissement et des dépenses figurant dans des postes du PA au 31.12.2020 se décompose ainsi : Maison de la douane : Crédit CHF 2'055'900 dépenses CHF 1'972'838.35 Parking public : Crédit CHF 1'845'900 dépenses CHF 1'631'442.78 Abri PC : Crédit CHF 695'100 dépenses CHF 667'293.75
CHF 2 905 000.00	19.02.2015	3410001	Terrain et patinoire sythétique	Divers travaux doivent encore être réalisés : cheminement entre le terrain synthétique et le chemin de la Mairie
CHF 273 000.00	24.09.2015	3410502	Travaux de réfection du Club house du TCPC	Etude pour l'installation d'une bulle en cours et extension de l'étude énergétique du bâtiment.
CHF 771 000.00 (solde du crédit global initial)	19.05.2016	7301604	Création de treize Eco-points 2ème tranche	Le crédit initial global de CHF 1'266'000 porte sur la réalisation de nombreux Eco-points à créer sur plusieurs années, dépendant notamment de la réalisation effective de promotions immobilières privées.
CHF 110 000.00	23.03.2017	7900004	Plans de site villages de Perly et Certoux	Les projets de plan de site des deux villages ont été suspendus par le Département du Territoire dans l'attente des conclusions de l'étude d'une image directrice intercommunale prévue dans le plan directeur de la commune avalisé en 2018 par le Conseil d'Etat. Cette étude d'image directrice a été effectivement lancée en 2023

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 1/2)

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

A. GESTION DES RISQUES FINANCIERS

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

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

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

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

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

i. Risque de crédit

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

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

ii. Risque de liquidité

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

La commune perçoit des acomptes mensuels de l'Etat de Genève au titre d'avance sur les encaissements de créances fiscales. Ces acomptes sont calculés sur la base des prévisions fiscales de l'année. Ces dernières représentent la grande part du budget (env. 73 %). 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 2023
15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES (page 2/2)

iv. Risque de change

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

B. SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Le système de contrôle interne est entièrement formalisé, sous réserve du processus TPC dont la formalisation finale a été abandonnée suite à l'abolition de cette taxe dès 2024. 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 (Taxe abolie en 2024)

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

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

C. CONTRATS DE LEASING

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

Commune de Perly-Certoux
Comptes annuels 2023
16. INDICATEURS FINANCIERS

Degré d'autofinancement

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
	123.07	328.72	215.08	-119.56	325.27	7'272.72	1'357.55
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)	1'223'649		=				
investissements nets (hors transfert PA)	16'825					7272.72	
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	2022	2023	Moyenne
(en % --->)	142.78	186.48	148.14	159.19	110.60	150.03	149.54
Valeurs indicatives	Plus grand que 200 : Critique						
	Plus grand que 150 : Mauvais						
	Plus grand que 100 : Moyen						
	Plus grand que 50 : Bon						
	Plus petit que 50 : Très bon						
Définition	La dette brute par rapport aux revenus est l'endettement brut exprimé en pourcentage des revenus courants.						
dettes brutes (x 100)		16'016'228					
Revenus courants		10'675'092		=		150.03	
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	2022	2023	Moyenne
	-4'936.80	-10'287.48	-10'597.82	-10'685.53	-11'400.11	-11'643.00	-9'925.12
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	-37'082'968	=				-11'643.00
	Population	3'185					
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 2023
16. INDICATEURS FINANCIERS

Part des charges d'intérêts nets

	(en % ---->)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
		0.02	-1.32	-1.12	-0.06	0.02	-2.04	-0.75
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)	-218'052	=			-2.04	
		Revenus courants	10'675'092					
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

	(en % ---->)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
		29.26	7.79	12.27	0.32	11.67	2.04	10.56
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)	195'825	=			2.04	
		dépenses totales	9'602'717					
Remarque		La proportion des investissements renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la collectivité.						

Part du service de la dette

	(en % ---->)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
		10.18	10.50	9.84	11.38	11.40	9.42	10.45
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)	1'005'202	=			9.42	
		Revenus courants	10'675'092					
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 2023
16. INDICATEURS FINANCIERS

Taux d'autofinancement

	(en % ---->)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
		24.06	21.62	20.62	1.38	24.14	11.46	17.21
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)		1'223'649						
Revenus courants		10'675'092	=					11.46
Remarque		Il indique quelle proportion de ses revenus la collectivité peut utiliser pour financer ses investissements.						

Taux endettement net

	(en % ---->)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne
		-153.74	-315.35	-356.66	-414.73	-444.19	-475.19	-359.98
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)		-37'082'968						
Revenus fiscaux		7'803'899	=					-475.19
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 2023	Cptes 2023	ECARTS C-B 2023 CHF	ECART C-B 2023 en %	Justifications - Commentaires
	Fonction	Nature		Charges	Charges	Charges	Charges	
ADMINISTRATION GENERALE : Services généraux	02	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	1'047'200	1'067'393.20	20'193.20	1.93%	Effets des heures supplémentaires + engagement réceptionniste pour remplacement pré-maternité, annonce dépassement au CM du 21.09.23
↓	02	309	Autres charges de personnel	77'500	81'494.98	3'994.98	5.15%	Assessment recrutement nouveau SG
↓	02	319	Diverses charges d'exploitation	1'000	3'572.50	2'572.50	257.25%	Cadeau de départ capitaine des sapeurs-pompiers
↓	02	330	Immobilisations corporelles du PA	121'952	142'373.00	20'421.00	16.75%	Dépassement d'amortissement en raison du report du bouclement du crédit (parking et "maison de la douane")
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Service du feu	15	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	48'580	48'589.25	9.25	0.02%	
ORDRE ET SECURITE PUBLICS, DEFENSE : Défense	16	330	Immobilisations corporelles du PA	22'140	23'170.00	1'030.00	4.65%	Dépassement de charge d'amortissement en raison du report du bouclement du crédit abri PC-CVI
FORMATION : Scolarité obligatoire	21	301	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	201'500	240'035.80	38'535.80	19.12%	Nouvel engagement d'un concierge permettant des économies de sous-traitants - entreprises de nettoyage. Information au CM du 21.9.23
↓	21	305	Cotisations patronales	52'900	61'003.50	8'103.50	15.32%	Dépassement découlant du dépassement sur les salaires
↓	21	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	19'500	27'235.83	7'735.83	39.67%	Equipements pour le restaurant scolaire. Information au CM du 21.9.2023
↓	21	314	Travaux d'entretien	179'500	238'457.62	58'957.62	32.85%	Remplacement de deux pompes de circulation chaufferie, annonce dépassement au CM du 16.02.23. Mitigeurs douches annonce dépassement au CM du 21.09.23
↓	21	317	Dédommagements	14'000	16'987.00	2'987.00	21.34%	Nettoyages groupe scolaire avant engagement nouveau concierge
FORMATION : Formation, autres	29	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	2'200	2'500.00	300.00	13.64%	Camps et courses scolaires. Augmentation de la participation des communes suite à l'entrée en vigueur du nouveau règlement d'application de la loi sur l'instruction publique
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Culture, autres	32	314	Travaux d'entretien	4'250	5'223.60	973.60	22.91%	Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Médias	33	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	6'000	6'300.00	300.00	5.00%	Modification des écoulements en toiture, annonce dépassement au CM du 16.02.23 + réfrigérateur dépassement annoncé au CM du 19.10.23
CULTURE, SPORT ET LOISIRS, EGLISES : Sports et loisirs	34	312	Alimentation et élimination, biens-fonds du PA	114'500	114'801.70	301.70	0.26%	Dépassement compensé par des économies sur d'autres lignes de subvention
SECURITE SOCIALE : Famille et jeunesse	54	314	Travaux d'entretien	6'850	8'144.11	1'294.11	18.89%	Facture de consommation 2021-2023 à l'ancienne chapelle
TRANSPORTS : Circulation routière	61	315	Entretien des biens meubles et immobilisations incorporelles	15'600	21'349.95	5'749.95	36.86%	Résine antidérapante sur marches extérieures du jardin d'enfants, annonce dépassement au CM du 16.02.23
↓	61	330	Immobilisations corporelles du PA	386'185	675'477.25	289'292.25	74.91%	Déprédation de totems
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Approvisionnement en eau	71	314	Travaux d'entretien	18'100	22'478.80	4'378.80	24.19%	Dépassement de charges d'amortissements en raison du report du bouclement de 6 crédits liés essentiellement aux aménagements routes et zones 20/30
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Protection des espèces et du paysage	75	311	Immobilisations ne pouvant être portées à l'actif	0	2'500.00	2'500.00		Fontaine école, annonce dépassement au CM du 27.04.23
PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE : Protection de l'environnement, autres	77	310	Charges de matériel et de marchandises	1'000	1'254.60	254.60	25.46%	Hôtel pour pollinisateurs sauvages. Budget prévu sous la nature de charge "subvention"
↓	77	316	Loyers, leasing, fermages, taxes d'utilisation	2'500	2'962.27	462.27	18.49%	Cales en mélèze pour soutien arrangements floraux des tombes du columbarium
ECONOMIE PUBLIQUE : Industrie, artisanat et commerce	85	363	Subventions à des collectivités et à des tiers	0	500.00	500.00		Charge de location de dumper pour creuse de tombes
FINANCES ET IMPÔTS : Impôts	91	313	Prestations de services et honoraires	32'000	34'421.00	2'421.00	7.57%	Subvention à une nouvelle association communale
	91	318	Dépréciations sur créances	100'000	134'126.05	34'126.05	34.13%	Honoraires mandataire TPC
FINANCES ET IMPÔTS : Péréquation financière et compensation des charges	93	399	Autres imputations internes	0	270'000.00	270'000.00		Irrécouvrables PM et dépréciation sur débiteurs TPC
								Imputation interne non soumise à délibération de dépassement (voir 54-499 contrepartie)

Total des dépassements	777'395.01
./. Imputations internes (non soumis à délibération)	-270'000.00
Total des dépassements nets	507'395.01



Rue de la Corraterie 26
Case postale
1211 Genève 1
Suisse

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