

# FINANCES

## **Etats financiers**

Comparés au budget 2005 et aux comptes de l'exercice 2004, les comptes 2005 laissent apparaître les résultats suivants :

|                  | Réel 2005         | Budget 2005 | Réel 2004   | Ecart réel 2005 |           |
|------------------|-------------------|-------------|-------------|-----------------|-----------|
|                  |                   |             |             | Budget 2005     | Réel 2004 |
| <b>Revenus</b>   | <b>73'686'240</b> | 63'596'082  | 73'347'735  | 10'090'158      | 338'505   |
| <b>Charges</b>   | <b>66'247'337</b> | 63'556'719  | 60'309'436  | 2'690'618       | 5'937'901 |
| <b>Résultats</b> | <b>-7'438'904</b> | -39'363     | -13'038'299 | -7'399'541      | 5'599'396 |

L'excédent d'exercice de CHF 7'438'904 représente le 10.10% du total des revenus. Il est inférieur de CHF 5'599'396 à celui enregistré lors du bouclage des comptes de l'exercice 2004.

L'autofinancement dégagé par les comptes de fonctionnement atteint CHF 15'914'654 contre CHF 8'829'168 prévus au budget 2005, soit une diminution de CHF 6'647'988 par rapport aux comptes de l'exercice 2004.

## **Revenus**

Par rapport au budget 2005, les revenus enregistrent une augmentation de CHF 10'090'158, soit de 13,69 % et de CHF 338'505 ou de 0,46 % par rapport aux comptes 2004.

## Impôts

| Réel 2005         | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>63'599'552</b> | <b>8'842'043</b>            | <b>770'568</b>            |
|                   | 16.15%                      | 1.23%                     |

La reprise économique annoncée semble se confirmer. Les personnes morales en bénéficient largement alors que l'évolution des personnes physiques semble stagner depuis quelques années.

## Evolution des recettes fiscales et des autres revenus

|                                | <b>REEL<br/>2001</b>               | <b>REEL<br/>2002</b>               | <b>REEL<br/>2003</b>               | <b>REEL<br/>2004</b>               | <b>BUDGET<br/>2005</b>             | <b>REEL<br/>2005</b>               |
|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Personnes<br/>physiques</b> | 36'152'632<br>54.73%               | 39'129'951<br>57.22%               | 36'139'474<br>57.45%               | 38'274'597<br>52.18%               | 37'500'000<br>58.97%               | <b>37'727'216</b><br><b>51.20%</b> |
| <b>Personnes<br/>morales</b>   | 10'226'887<br>15.48%               | 9'711'508<br>14.20%                | 6'865'053<br>10.91%                | 14'278'485<br>19.47%               | 7'750'000<br>12.19%                | <b>16'405'679</b><br><b>22.26%</b> |
| <b>TPC</b>                     | 7'833'973<br>11.86%                | 8'305'368<br>12.15%                | 8'838'999<br>14.05%                | 8'525'134<br>11.62%                | 7'492'500<br>11.78%                | <b>7'763'159</b><br><b>10.54%</b>  |
| <b>Fonds<br/>péréquation</b>   | 2'665'268<br>4.03%                 | 2'093'898<br>3.06%                 | 1'690'351<br>2.69%                 | 1'714'587<br>2.34%                 | 1'985'009<br>3.12%                 | <b>1'668'910</b><br><b>2.26%</b>   |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>56'878'760</b><br><b>86.10%</b> | <b>59'240'725</b><br><b>86.63%</b> | <b>53'533'877</b><br><b>85.10%</b> | <b>62'792'804</b><br><b>85.61%</b> | <b>54'727'509</b><br><b>86.05%</b> | <b>63'564'964</b><br><b>86.26%</b> |
| <b>Autres revenus</b>          | 9'181'174<br>13.90%                | 9'141'314<br>13.37%                | 9'374'639<br>14.90%                | 10'554'931<br>14.39%               | 8'868'573<br>13.95%                | 10'121'277<br>13.74%               |
| <b>TOTAL REVENUS</b>           | <b>66'059'934</b><br>100%          | <b>68'382'039</b><br>100%          | <b>62'908'516</b><br>100%          | <b>73'347'735</b><br>100%          | <b>63'596'082</b><br>100%          | <b>73'686'240</b><br>100%          |

Les impôts sur les personnes physiques progressent de CHF 227'216 ou de 0.61% par rapport au budget 2005 et sont en diminution de CHF 547'382 ou de 1.43% par rapport aux comptes 2004.

Les impôts sur les personnes morales progressent de CHF 8'655'679 ou de 111.7% par rapport au budget 2005 et de CHF 2'127'194 ou de 14.9% par rapport aux comptes 2004. La production 2005 a été estimée par le Département des finances à CHF 11'689'295; à ce montant sont venues s'ajouter des rectifications d'impôts des années précédentes pour un montant de CHF 4'716'384.

La *taxe professionnelle communale* est en légère hausse par rapport au budget 2005 mais en diminution de CHF 761'975 par rapport aux comptes 2004. Il est utile de préciser que l'année 2005 a été influencée par une diminution des taux de taxation.

### Revenus de biens

| <b>Réel<br/>2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>réel 2004</b> |
|----------------------|--|--------------------------------------|
| <b>3'354'646</b>     | <b>-169'945</b><br>-4.82%              | <b>-976'185</b><br>-22.54%           |

En diminution de CHF 169'45 ou de 4.82% par rapport au budget 2005 et de CHF 976'85 ou de 22.54% par rapport aux comptes 2004, année de comptabilisation du produit de la vente des droits à bâtir "place du Village" de CHF 700'000.

### Revenus divers

| <b>Réel<br/>2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>réel 2004</b> |
|----------------------|--|--------------------------------------|
| <b>6'214'111</b>     | <b>1'273'441</b><br>25.77%             | <b>445'072</b><br>7.71%              |

Cette rubrique augmente de CHF 1'273'441 ou de 25.77% par rapport au budget 2005 et de CHF 445'072 ou de 7.71% par rapport aux comptes 2004. Cette variation provient essentiellement de l'amélioration des recettes d'exploitation de la salle de spectacles du Forum pour CHF 455'000.

#### Parts des recettes et contribution sans affectation

| Réel 2005      | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|----------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>272'865</b> | <b>93'865</b><br>52.44%     | <b>88'672</b><br>48.14%   |

En augmentation de CHF 93'865 ou de 52.44% par rapport au budget 2005 et de CHF 88'672 ou de 48.14% par rapport aux comptes 2004. Cette variation est due aux impôts spéciaux sur les bénéfices immobiliers qui se sont avérés meilleurs que nos prévisions budgétaires.

#### Dédommagements de collectivités publiques

| Réel 2005      | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004   |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>103'964</b> | <b>9'652</b><br>9.28%       | <b>- 22'686</b><br>- 17.91% |

En augmentation de CHF 9'652 ou de 9.28% par rapport au budget 2005 et en diminution de CHF 22'686 par rapport aux comptes 2004.

#### Subventions et allocations

| Réel 2005      | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|----------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>141'102</b> | <b>41'102</b><br>29.13%     | <b>33'065</b><br>30.61%   |

Cette rubrique augmente de CHF 41'102 ou de 29.13% par rapport au budget 2005 et de CHF 33'065 ou de 30.61% par rapport aux comptes 2004. Cette variation provient essentiellement d'une subvention pour la Protection civile non prévue au budget.

## **Charges**

Par rapport aux budgets 2005, les charges sont en augmentation de CHF 2'690'618 ou de 4.06%. Elles augmentent de CHF 5'937'901, soit de 9.85% par rapport aux comptes 2004.

#### Charges du personnel

| Réel 2005         | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>23'863'898</b> | <b>- 821'930</b><br>- 3.33% | <b>614'238</b><br>2.64%   |

En diminution de CHF 821'930 ou de 3.33% par rapport au budget 2005 et en augmentation de CHF 614'238 ou de 2.64% par rapport aux comptes 2004.

La masse salariale représente le 36,02% des charges totales. L'ensemble des salaires a connu une indexation de 0.99% au 1<sup>er</sup> janvier 2005. Plusieurs postes fixes prévus au budget étaient vacants une partie de l'année, dont 9 postes prévus pour l'ouverture en septembre d'une nouvelle institution de la petite enfance. Enfin, la Commune a bénéficié de remboursements d'assurances sociales (perte de gain LAA et maladie) alors que les collaborateurs/trices n'ont pas été remplacés.

#### Biens, services, marchandises

| <b>Réel 2005</b>  | <b>Ecart réel 2005 budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005 réel 2004</b> |
|-------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| <b>13'991'123</b> | <b>741'003</b><br>5.59%            | <b>604'889</b><br>4.52%          |

Cette rubrique représente le 21.12% des charges, en augmentation de CHF 741'003 ou de 5.59% par rapport au budget 2005 et de CHF 604'889 ou de 4.52% par rapport à 2004. La différence par rapport au budget est due essentiellement aux frais d'exploitation de la salle de spectacles du Forum supérieurs aux prévisions budgétaires mais toutefois compensés par des recettes supplémentaires.

#### Intérêts passifs

| <b>Réel 2005</b> | <b>Ecart réel 2005 budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005 réel 2004</b> |
|------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| <b>550'752</b>   | <b>- 198'623</b><br>- 26.51%       | <b>- 461'123</b><br>- 45.57%     |

Ce poste accuse une diminution de CHF 198'623 ou de 26.51% par rapport au budget 2005 et de CHF 461'123 ou de 45.57% par rapport aux comptes 2004. Cette évolution est due à la diminution de la dette de CHF 10'000'000.

Le total des intérêts passifs représente le 0.83% des charges de fonctionnement contre 1.68% en 2004 et 5.56% en 1994. Au 31 décembre 2005, la dette consolidée, soit les emprunts à long terme, a atteint un montant de CHF 4'500'000 avec un taux d'intérêt de 3.875%.

#### Pertes sur débiteurs et amortissement du patrimoine financier

| <b>Réel 2005</b> | <b>Ecart réel 2005 budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005 réel 2004</b> |
|------------------|------------------------------------|----------------------------------|
| <b>6'359'287</b> | <b>3'341'847</b><br>110.75%        | <b>5'746'837</b><br>938.34%      |

En augmentation par rapport au budget 2005 de CHF 3'341'847 ou de 110.75% et en augmentation de CHF 5'746'837 par rapport aux comptes 2004.

Une nouvelle méthodologie appliquée par l'Administration fiscale cantonale concernant la répartition du reliquat sur impôts a provoqué une augmentation conséquente du reliquat sur impôts pour la plupart des communes. En effet, au 31 décembre 2005, nos créances ont atteint CHF 22'231'000 contre CHF 12'491'000 à fin 2004. Le reliquat étant provisionné à raison de 35%, il a fallu procéder à des provisions complémentaires pour CHF 3'460'000. Les provisions sur impôts estimés représentent CHF 2'498'000.

#### Amortissements

| Réel 2005        | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004      |
|------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| <b>8'475'750</b> | <b>- 314'055</b><br>- 3.57% | <b>- 1'048'592</b><br>- 11.01% |

Les amortissements figurant dans les comptes découlent des préavis adoptés par le Conseil municipal. En diminution de CHF 314'055 ou de 3.57% par rapport au budget 2005 et de CHF 1'048'592 ou de 11% par rapport aux comptes 2004.

#### Contributions à d'autres collectivités

| Réel 2005        | Ecart réel 2005 budget 2005  | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>3'601'266</b> | <b>- 483'622</b><br>- 11.84% | <b>200'192</b><br>5.89%   |

Ce poste est en diminution de CHF 483'622 ou de 11.84% par rapport au budget 2005, il augmente de CHF 200'192 ou de 5.89% par rapport aux comptes 2004. La totalité de cette rubrique correspond à la part des impôts à la source qui est rétrocédée aux communes françaises par l'administration fiscale cantonale.

#### Dédommagements à des collectivités

| Réel 2005        | Ecart réel 2005 budget 2005 | Ecart réel 2005 réel 2004 |
|------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>5'056'430</b> | <b>235'164</b><br>4.88%     | <b>46'114</b><br>0.92%    |

Ce poste augmente de CHF 235'164 ou de 4.88% par rapport au budget 2005 et de CHF 46'114 ou de 0.92% par rapport aux comptes 2004. Le surplus d'impôts a provoqué une augmentation des frais de perception de CHF 150'000. Les frais suivants ont également fait l'objet d'écarts avec le budget 2005 :

- frais de traitement des ordures ménagères CHF 65'000
- frais de cartes d'identité et passeports CHF 29'000

## Subventions accordées

| <b>Réel<br/>2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>budget 2005</b> | <b>Ecart réel 2005<br/>réel 2004</b> |
|----------------------|--|--------------------------------------|
| <b>4'348'831</b>     | <b>190'834</b><br>4.59%                | <b>235'347</b><br>5.72%              |

Cette rubrique augmente de CHF 190'834 ou de 4.59% par rapport au budget 2005 et de CHF 235'347 ou de 5.72% par rapport aux comptes 2004. Quelques dépassements budgétaires ont été relevés dans les postes "subventions sociales" et "Aînés".

## ***Investissements***

|                       |     |                     |
|-----------------------|-----|---------------------|
| Investissements bruts | CHF | 13'402'297,61       |
| Subventions           | CHF | <u>1'427'269,50</u> |
| Investissements nets  | CHF | 11'975'028,11       |

Les postes les plus importants en 2005 ont été les suivants:

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Centre Sportif 5è étape            | 4'186'869 |
| Eco-points Citadelle/R.A. Stierlin | 3'464'452 |
| Maisonnex - Général                | 1'444'572 |
| Champs-Fréchets Stade              | 984'679   |
| Ecole de Cointrin                  | 386'546   |
| Cointrin zone 20km/h               | 361'883   |
| Modér. Trafic Ruisseau, Avanchet   | 343'589   |
| Bassin de rétention                | 281'492   |

## **Evolution des investissements**

| CHF '000     | 1995   | 1996   | 1997   | 1998   | 1999   | 2000   | 2001   | 2002   | 2003   | 2004   | <b>2005</b>   |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|---------------|
| Planifiés    | 13'168 | 20'882 | 10'270 | 12'053 | 15'316 | 19'375 | 18'402 | 16'888 | 16'428 | 15'936 | <b>17'610</b> |
| Réels / Nets | 16'105 | 9'106  | 8'376  | 2'803  | 2'743  | 9'913  | 13'829 | 16'874 | 9'598  | 8'303  | <b>11'975</b> |

### Investissements nets 1995 - 2005

