
SÉANCE DU CONSEIL MUNICIPAL DU 11 AVRIL 2006

PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS 2005

1. Introduction

A Genève la taxation fiscale postnumerando a été introduite en 2001 afin de rendre le canton légalement conforme à une harmonisation fédérale devenue indispensable. Ce changement a été annoncé comme un progrès devant générer une plus grande fiabilité des informations fournies par le département des finances, tant en ce qui concerne les prévisions fiscales au moment du budget, qu'en ce qui concerne l'estimation des rentrées fiscales au moment des comptes annuels.

A ce jour l'expérience de Meyrin ne permet pas de confirmer une telle qualité. En effet, année après année, nous devons nous présenter devant vous avec des excédents de recettes qui dépassent largement ce que nous pourrions qualifier de confortable, tout en nous plaçant dans l'obligation de démontrer le caractère fragile de ces fluctuations de recettes.

Pour l'année 2005, le compte rendu révèle un excédent de recettes d'un montant proche de 7,5 millions. Il est donc indispensable d'analyser les composantes de chaque élément constitutif de ce résultat et de chercher à identifier les valeurs stables sur lesquelles nous pourrions fonder nos budgets futurs, de même qu'à mesurer les composantes plus volatiles à l'égard desquelles nos habituelles règles de prudence s'avèrent totalement fondées.

Le revenu des impôts sur le bénéfice et le capital des personnes morales suit une progression déjà perceptible sur l'exercice précédent, puisqu'il a passé de 6,9 millions en 2003 à 16,4 millions en 2005. Les rendements des plus grosses entreprises, parmi celles installées sur notre territoire communal, auraient enregistré des progressions spectaculaires. Il est donc important de garder à l'esprit combien ces fluctuations rapides sont volatiles et peuvent tout aussi rapidement s'inverser. De plus ces chiffres ne permettent pas de mesurer la stagnation à laquelle de nombreuses entreprises locales sont confrontées.

De son côté la production des impôts sur le revenu et la fortune des personnes physiques enregistre une progression de 1,6 millions entre 2003 et 2005. Cette hausse reflète à elle seule et bien fidèlement, la morosité de notre environnement économique et social. Ce résultat témoigne de la stagnation des salaires des contribuables confrontés à une réalité quotidienne caractérisée par un renchérissement continu des charges de bases de tout un chacun.

La nature du boni que nous vous présentons ce soir est pourtant un encouragement à relever les défis que nous pose le développement de notre commune et à manifester notre détermination à entreprendre différentes réalisations aujourd'hui à l'étude. Il ne nous autorise cependant pas à ajouter à notre budget de nouvelles charges sans qu'une réflexion approfondie nous permette d'établir et de justifier clairement la légitimité de tout engagement durable.

2. ETATS FINANCIERS

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

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

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

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

REVENUS

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

40. Impôts

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.

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
63'599'552	8'842'043 16.15 %	770'568 1,23 %

EVOLUTION DES RECETTES FISCALES ET DES AUTRES REVENUS

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

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

Les impôts sur les personnes morales progressent de Fr. 8'655'679 ou de 111.70 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 2'127'194 ou de 14.90 % par rapport aux comptes 2004. La production 2005 a été estimée par le Département des finances à Fr. 11'689'295, à ce montant sont venues s'ajouter des rectifications d'impôts des années précédentes pour un montant de Fr. 4'716'384.

La Taxe professionnelle communale est en légère hausse par rapport au budget 2005 mais en diminution de Fr. 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.

Les résultats fiscaux ont été encore une fois marqué par les rectifications d'impôts des années précédentes, ce qui apparaît clairement sur le tableau suivant :

DETAIL PRODUCTION DES IMPOTS PERSONNES MORALES

	TOTAL	2005	2004	2003	2002	2001
Détail production 2005	16'405'679	11'689'295	3'916'614	793'139	6'630	0
Détail production 2004	13'883'951	0	9'656'062	1'868'634	1'138'434	1'220'821
Détail production 2003	6'821'625	0	0	7'630'490	-926'146	117'281
Détail production 2002	8'435'049	0	0	0	8'435'049	0
Détail production 2001	8'688'227	0	0	0	0	8'688'227
Production réelle		11'689'295	13'572'676	10'292'263	8'653'967	10'026'329

DETAIL PRODUCTION DES IMPOTS PERSONNES PHYSIQUES

	TOTAL	2005	2004	2003	2002	2001
Détail production 2005	37'727'215	37'402'273	-400'461	424'001	87'212	214'190
Détail production 2004	38'274'597		37'696'979	-300'082	665'007	212'693
Détail production 2003	36'021'967		0	37'043'178	-830'744	-190'467
Détail production 2002	39'143'349		0	0	37'924'939	1'218'410
Détail production 2001	35'639'002		0	0	0	35'639'002
Production réelle		37'402'273	37'296'518	37'167'097	37'846'414	37'093'828

42. Revenus de biens

En diminution de Fr. 169'945 ou de 4.82 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 976'185

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 Fr. 700'000.

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
3'354'646	-169'945 -4.82 %	-976'185 -22.54 %

43. Revenus divers

Cette rubrique augmente de Fr. 1'273'441 ou de 25.77 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 445'072 ou de 7.71 % par rapport aux comptes 2004.

Réel 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
6'214'111	1'273'441 25.77	445'072 7.71 %

Cette variation provient essentiellement de l'amélioration des recettes d'exploitation de la salle de spectacles du Forum pour Fr. 455'000.

44. Parts à des recettes et contribution sans affectation

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
272'865	93'865 52.44 %	88'672 48.14 %

En augmentation de Fr. 93'865 ou de 52.44 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 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.

45. Dédommagements de collectivités publiques

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
103'964	9'652 9.28 %	- 22'686 -17.91 %

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

46. Subventions et allocations

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
141'102	41'102 29.13 %	33'065 30.61 %

Cette rubrique augmente de Fr. 41'102 ou de 29.13 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 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 Fr. 2'690'618 ou de 4.06 %. Elles augmentent de Fr. 5'937'901, soit de 9.85 % par rapport aux comptes 2004.

30. Charges du personnel

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

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
23'863'898	-821'930 -3.33 %	614'238 2.64 %

La masse salariale représente le 36,02 % des charges totales. L'ensemble des salaires a connu une indexation de 0.99% au 1^{er} 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.

31. Biens, services, marchandises

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
13'991'123	741'003 5.59 %	604'889 4.52 %

Cette rubrique représente le 21,12 % des charges, en augmentation de Fr. 741'003 ou de 5.59 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 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 (voir rubrique 43)

32. Intérêts passifs

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 comptes 2004
550'752	-198'623 -26.51 %	-461'123 -45.57 %

Ce poste accuse une diminution de Fr. 198'623 ou de 26.51 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 461'123 ou de 45.57 % par rapport aux comptes 2004. Cette évolution est due à la diminution de la dette de Fr. 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 Fr. 4'500'000 avec un taux d'intérêt de 3,875%.

330. Pertes sur débiteurs et amortissement du patrimoine financier

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 cptes 2004
6'359'287	3'341'847 110.75 %	5'746'837 938.34 %

En augmentation par rapport au budget 2005 de Fr. 3'341'847 ou de 110.75 % et en augmentation de Fr. 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 Fr. 22'231'000 contre Fr. 12'491'000 à fin 2004. Le reliquat étant provisionné à raison de 35 %, il a fallu procéder à des provisions complémentaires pour Fr. 3'460'000. Les provisions sur impôts estimés représentent Fr. 2'498'000.

331. Amortissements

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 cptes 2004
8'475'750	-314'055 -3.57 %	-1'048'592 -11.01 %

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

34. Contributions à d'autres collectivités

Ce poste est en diminution de Fr. 483'622 ou de 11.84 % par rapport au budget 2005, il augmente de Fr. 200'192 ou de 5.89 % par rapport aux comptes 2004.

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 cptes 2004
3'601'266	-483'622 -11.84 %	200'192 5.89 %

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.

35. Dédommagements à des collectivités

Ce poste augmente de Fr. 235'164 ou de 4.88 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 46'114 ou de 0.92 % par rapport aux comptes 2004.

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 cptes 2004
5'056'430	235'164 4.88 %	46'114 0.92 %

Le surplus d'impôts a provoqué une augmentation des frais de perception de Fr. 150'000. Les frais suivants ont également fait l'objet d'écarts avec le budget 2005 :

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

36. Subventions accordées

Cette rubrique augmente de Fr. 190'834 ou de 4.59 % par rapport au budget 2005 et de Fr. 235'347 ou de 5.72 % par rapport aux comptes 2004.

COMPTES 2005	Ecart réel 2005 Budget 2005	Ecart réel 2005 cptes 2004
4'348'831	190'834 4.59 %	235'347 5.72 %

Quelques dépassements budgétaires ont été relevés dans les postes subventions sociales et aînés.

3. Principales variations**Par rapport au budget 2005 :**

Variations négatives:

"en notre défaveur"

<u>Principales charges supérieures au budget 2005</u>		CHF
90.100.330.20	Pertes sur débiteurs (PP)	2'021'013
90.110.330.22	Pertes sur débiteurs (PM) impôt estimé	1'088'030
30.222.318.51	Frais d'exploitation <u>FORUMEYRIN</u>	860'444
90.110.330.20	Pertes sur débiteurs (PM)	781'882
90.110.351.40	Frais de perception cts additionnels (PM)	229'923
90.300.330.20	Pertes sur débiteurs TPC	164'243
58.400.367.11	Aide aux victimes de régions sinistrées	146'400
58.100.330.21	Pertes sur débiteurs sociaux	118'866
05.100.308.10	Personnel intérimaire	82'433
58.100.366.20	Aides directes sociales	72'878
72.000.351.30	Frais de traitement des ordures	64'587
<u>Recettes inférieures au budget 2005</u>		
90.200.408.10	Fonds de péréquation financière intercommunal	316'099
09.000.427.50	Rétrocession sur la consommation	95'733
34.000.427.72	Redevance restaurant (Maisonnex)	19'474

Variations positives:

"en notre faveur"

<u>Charges inférieures au budget 2005</u>		CHF
90.100.330.22	Pertes sur débiteurs (PP) impôt estimé	823'970
90.500.346.10	Compensation fin. aux communes françaises	483'622
30.222.331.19	Amortissement Forum	170'100
90.100.351.40	Frais de perception cts additionnels (PP)	77'797
54.300.318.57	Restaurants scol. prestations tiers	66'732
09.000.307.20	Rentes compl. aux pensionnés	65'289
35.125.365.52	Subvention Undertown	55'000
<u>Recettes supérieures au budget 2005</u>		
90.100.400.10	Impôts sur le revenu et la fortune PP	227'216
90.110.401.10	Impôts sur le revenu et la fortune PM	8'655'679
90.300.409.10	Taxations ordinaires TPC	268'674
90.400.441.10	Impôt sur bénéfices immobiliers	88'030
30.222.434.16	Recettes d'exploitation <u>FORUMEYRIN</u>	455'669
11.000.437.10	Amendes communales	147'114
09.000.439.40	Ristournes des compagnies d'assurance	146'419
05.100.436.10	Remboursements assurances diverses (RH)	129'151
62.010.434.71	Travaux pour compte de tiers	76'202
54.110.434.75	Crèche des Boudines écolage des enfants	54'665

Par rapport aux comptes 2004:

Variations négatives:

"en notre défaveur"

<u>Charges supérieures à 2004</u>		CHF
90.100.330.20	Pertes sur débiteurs (PP)	2'804'301
90.110.330.22	Pertes sur débiteurs (PM) impôt estimé	1'627'400
90.100.330.22	Pertes sur débiteurs (PP) impôt estimé	381'800
90.110.330.20	Pertes sur débiteurs (PM)	337'572
94.000.330.50	Moins-value sur titres BCGE	298'540
90.300.330.20	Pertes sur débiteurs TPC	251'296
30.222.318.51	Frais d'exploitation <u>FORUMEYRIN</u>	249'713
90.500.346.10	Rétrocession aux communes françaises	200'192
90.110.351.40	Frais perception cts additionnels PM	54'244
58.400.367.11	Aide aux victimes de régions sinistrées	155'400
35.100.365.37	Maison Vaudagne subv. frais de personnel	101'254
05.100.318.41	Assurance RC générale	82'365
34.321.315.31	Entretien des tennis hiver	81'502
58.100.330.21	Pertes sur débiteurs sociaux	56'032
14.000.314.23	Entretien & dév. du réseau incendie	55'629
<u>Recettes inférieures à 2004</u>		
90.300.409.10	TPC Taxations ordinaires	764'209
95.100.424.13	Gain comptable droits de bâtir	700'000
90.100.400.10	Impôts sur le revenu et la fortune PP	547'382
30.222.434.16	Recettes d'exploitation <u>FORUMEYRIN</u>	181'473
09.000.427.50	Rétrocession sur la consommation	120'665
94.000.422.22	Intérêts sur prêts	50'832

Variations positives:

"en notre faveur"

<u>Charges inférieures à 2004</u>		CHF
05.100.318.35	Honoraires	103'988
90.100.351.40	Frais perception cts additionnels PP	100'515
30.600.365.14	Subventions associations culturelles diverses	72'488
30.600.365.15	Subventions manif. culturelles org. par des tiers	59'930
34.320.315.31	Entretien des tennis été	50'636
<u>Recettes supérieures à 2004</u>		
90.110.401.10	Impôts sur le revenu et la fortune PM	2'127'194
05.100.436.10	Remboursements assurances diverses	158'634
09.000.439.40	Ristournes des compagnies d'assurance	146'416
54.140.434.75	Garderie & Jardin d'enfants Arc-en-Ciel	88'240
90.400.441.10	Impôt sur bénéfices immobiliers	84'174
11.000.434.27	Sécurité municipale patrouilles sur Satigny	82'122
62.010.434.71	Travaux pour compte de tiers	73'852
58.100.439.23	Ventes Flexi-Card	49'986

4. Investissements

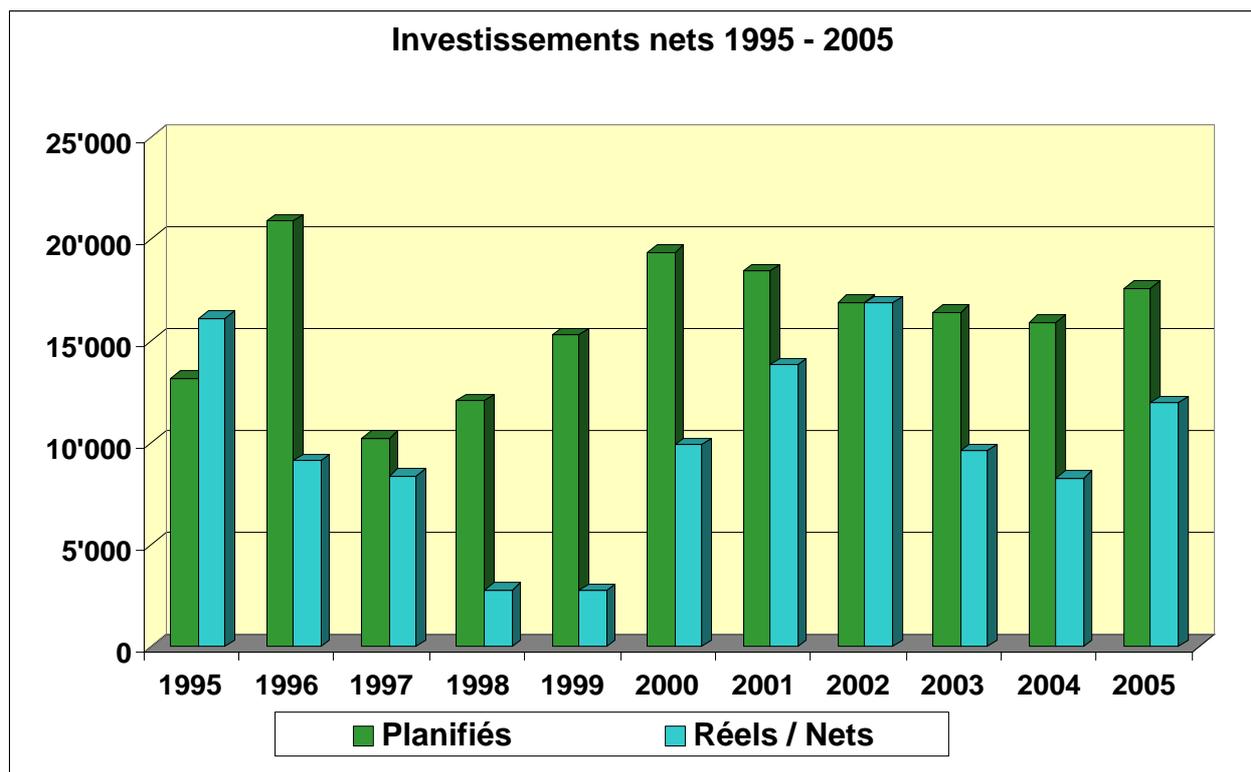
Investissements bruts	CHF	13'402'297,61
Subventions	CHF	<u>1'427'269,50</u>
Investissements nets	CHF	11'975'028,11

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	2005
Planifiés	13'168	20'882	10'270	12'053	15'316	19'375	18'402	16'888	16'428	15'936	17'610
Réels / Nets	16'105	9'106	8'376	2'803	2'743	9'913	13'829	16'874	9'598	8'303	11'975



En conclusion...

Afin de vous permettre de procéder à l'examen des comptes annuels 2005, nous vous remettons les documents suivants:

- le fascicule "DIAE" du compte rendu 2005;
- les projets de délibération relatifs aux comptes annuels (dépassements, comptes annuels et PC Mandement).

Le Conseil administratif vous propose de renvoyer ce projet de compte rendu 2005 aux commissions des finances élargies et commissions des finances, selon le calendrier déjà en votre possession, et vous remercie de votre attention et du bon accueil que vous lui réserverez.

Le Conseil administratif

☞ ☞