

PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS 2024 :

Nous avons le plaisir de vous présenter les comptes annuels 2024, composés des documents suivants :

- Bilan au 31 décembre 2024
- Compte de résultats 2024
- Compte des investissements 2024
- Tableau des flux de trésorerie 2024
- Annexes aux comptes 2024

Compte de résultats 2024

En préambule, nous vous rappelons qu'afin de présenter un budget équilibré et compte tenu du décalage de 2 à 3 ans entre l'arrivée des nouveaux habitants au Parc des Crêts et la prise en compte dans nos revenus par le Département des Finances (DF) du produit généré par lesdits habitants, nous avons convenu lors du vote du budget de l'exercice 2024 de prendre en compte l'équivalent du montant estimé des impôts de ces nouveaux contribuables.

Nous avons ainsi, en collaboration avec le Département des finances et sous contrôle du Service de Surveillance des communes, majoré nos revenus de CHF 2 600 000, nous exposant ainsi à présenter des comptes déficitaires durant une période transitoire de 2 à 3 ans.

Le compte de résultats 2024 de la commune de Troinex se présente ainsi :

| | Budget 2024 | Comptes 2024 | Ecart Budget | Comptes 2023 | Ecart 2023/24 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| Total des charges | 14 006 660 | 13 960 535 | -46 125 | 12 179 495 | +1 782 896 |
| Total des revenus | 14 008 205 | 11 622 050 | -2 386 155 | 12 318 884 | -704 994 |
| Résultat opérationnel | 1 545 | -2 338 485 | -2 340 030 | 139 589 | -2 488 090 |
| Amort. complémentaires 2023 | - | - | | -3 700 459 | |
| Résultat net | 1 545 | -2 338 485 | | -3 561 070 | |

Nous constatons que le déficit effectivement enregistré dans nos comptes est inférieur de 10 % à nos prévisions.

En comparaison avec l'exercice 2023, nos charges augmentent, car nous devons faire face à des dépenses supplémentaires liées aux nouvelles infrastructures nécessitées par l'augmentation de notre population.

Impôts communaux

Les recettes fiscales inscrites dans les comptes 2024 représentent environ 69 % (2023 : 74 %) des revenus totaux de la Commune et se répartissent de la manière suivante :

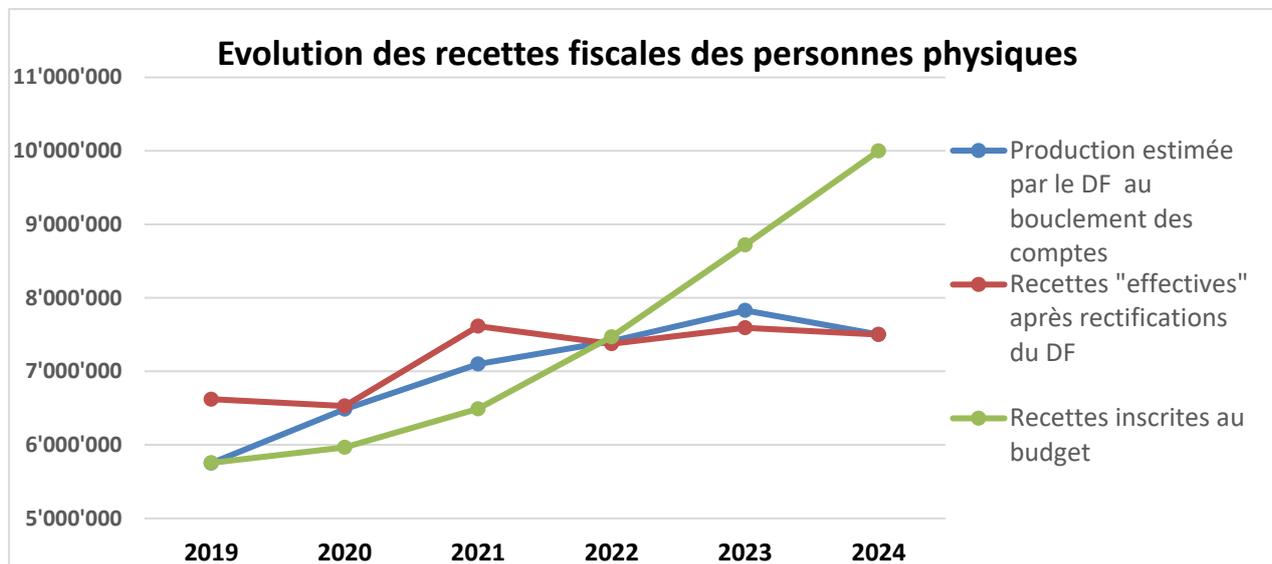
| | Budget 2024 | Comptes 2024 | Ecart Budget | Comptes 2023 | Ecart 2023/24 |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| Personnes physiques | 10 000 000 | 7 304 237 | -2 695 763 | 8 403 215 | -1 098 978 |
| Personnes morales | 498 000 | 691 695 | +193 695 | 660 872 | +30 823 |
| Total des recettes fiscales | 10 498 000 | 7 995 932 | -2 502 068 | 9 064 087 | -1 068 155 |

La valeur du centime additionnel pour les personnes physiques est estimée à CHF 187'525 en 2024 (2023 : CHF 189'821) et le taux de la part privilégiée est de 49 % (2023 : 51 %). Pour rappel, ce taux permet la répartition des impôts communaux entre la commune de domicile du contribuable et celle de son lieu de travail.

Les impôts 2024 sur le bénéfice et le capital des personnes morales, ainsi que la part à la recette 2024 du fonds de péréquation des personnes morales sont supérieurs aux prévisions budgétaires. Le DF avait en effet estimé ces recettes avec prudence.

Nous vous rappelons que nous devons comptabiliser chaque année les recettes fiscales estimées par le Département des finances pour l'année, puis corriger ces recettes les années suivantes en fonction des résultats des taxations des contribuables et des nouvelles estimations de l'administration.

Le graphique ci-après montre l'évolution des recettes fiscales effectives et estimées des personnes physiques depuis 2019 :



Charges fiscales

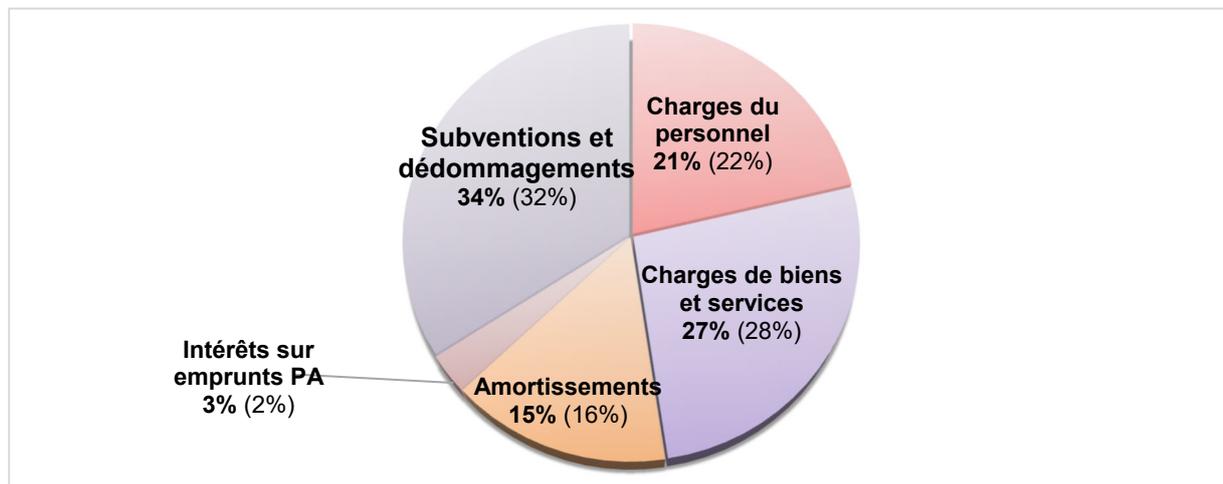
En 2024 nous avons contribué à hauteur de CHF 455'200 à la péréquation financière intercommunale (2023 : CHF 442'608). Pour rappel, ce montant est calculé par le département des finances, sur la base de l'indice de capacité financière et du nombre de places de crèche financées par la commune, ce, sur la base des chiffres 2022 (pour rappel notre crèche a ouvert en 2023).

Et enfin, notre part à la compensation financière versée aux communes frontalières françaises sur les prélèvements d'impôts à la source s'élève pour 2024 à CHF 93'616 (2023 : CHF 84'411).

Charges de fonctionnement 2024

Grâce à un contrôle strict de nos charges, nous respectons globalement notre budget. Les dépassements dans certaines rubriques (voir annexe 17) ont été compensés par des économies sur d'autres rubriques.

Les charges de fonctionnement 2024 se répartissent selon leur nature comptable de la manière suivante (à titre indicatif, la répartition 2023 est indiquée entre parenthèses) :



Les charges de biens et services sont constituées principalement des dépenses suivantes :

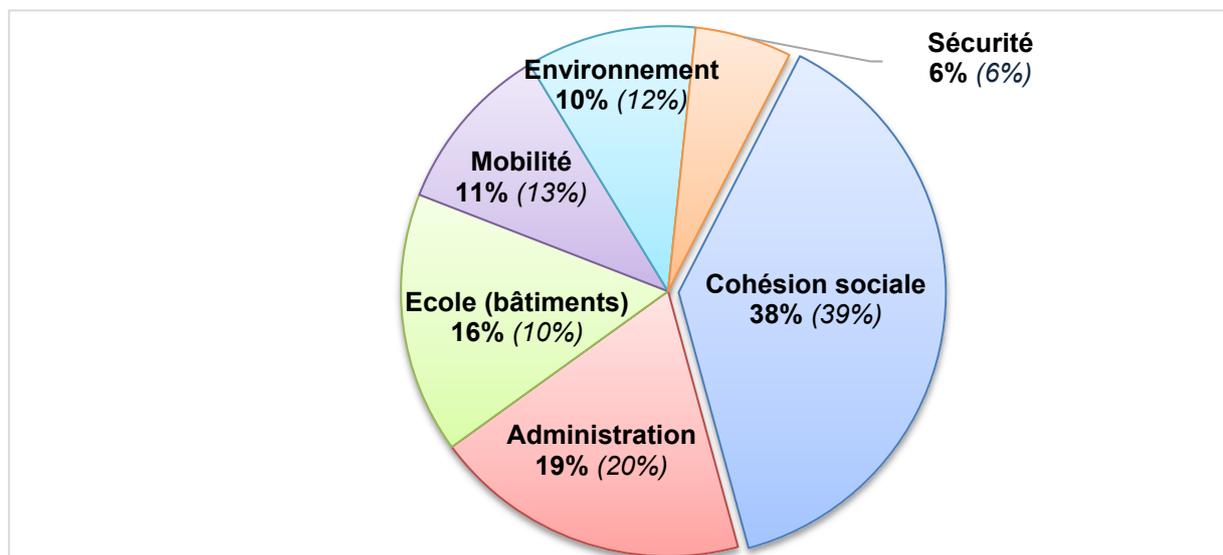
- Entretien des routes, des parcs et bâtiments du patrimoine administratif
- Prestations de services, gestion des déchets, honoraires et organisation de manifestations
- Fournitures, matériel, équipements et consommation d'énergie

Les subventions et dédommagements regroupent les montants versés :

- Aux collectivités publiques, notamment au GIAP, à l'ACG et au SIACG,
- Aux institutions pour l'accueil de la petite enfance, notamment la crèche de Troinex, ainsi qu'à l'aide humanitaire, sociale et culturelle,
- La contribution à la péréquation financière intercommunale

Répartition des charges par pôles d'actions politiques

La répartition des dépenses nettes de la commune, selon les différents pôles d'actions politiques, se présente ainsi :



(à titre indicatif, la répartition 2023 est indiquée entre parenthèses)

L'augmentation de la part allouée aux bâtiments scolaires (+ 6 %) s'explique par les nouvelles charges liées à l'installation du pavillon scolaire provisoire. Par un phénomène de compensation, elle explique la baisse des autres rubriques, sinon l'ensemble de la répartition reste stable.

Le pôle « **cohésion sociale** », qui représente 38 % des dépenses de la commune, comprend l'ensemble des coûts du préscolaire (accueil de la petite enfance), du scolaire et parascolaire, de la protection de la jeunesse, des sports, de la culture et des loisirs, ainsi que l'aide sociale et humanitaire.

Charges et revenus des immeubles du patrimoine financier

Le résultat sur les immeubles locatifs et autres bâtiments du patrimoine financier se présente comme suit :

| <i>Rubrique 96</i> | Budget 2024 | Comptes 2024 | Ecart Budget | Comptes 2023 | Ecart 2023/24 |
|------------------------------|--------------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|
| | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| Revenus des locations | 2 349 100 | 2 314 589 | -34 511 | 2 304 350 | +10 239 |
| Charges des immeubles | -1 273 600 | -1 543 151 | +269 551 | -1 267 913 | +275 238 |
| Résultat net | 1 075 500 | 771 438 | -304 062 | 1 036 437 | -264 999 |

Les revenus des loyers sont légèrement inférieurs aux prévisions budgétaires, notamment en raison de périodes de vacances lors de changement de locataires.

L'augmentation des charges des immeubles provient essentiellement des frais d'entretien et de rénovation plus importants que prévu sur certains bâtiments (voir annexe 17).

Compte des investissements 2024

Les investissements bruts pour le patrimoine administratif se sont élevés à **CHF 5'953'488** en 2024 et concernent principalement les projets suivants :



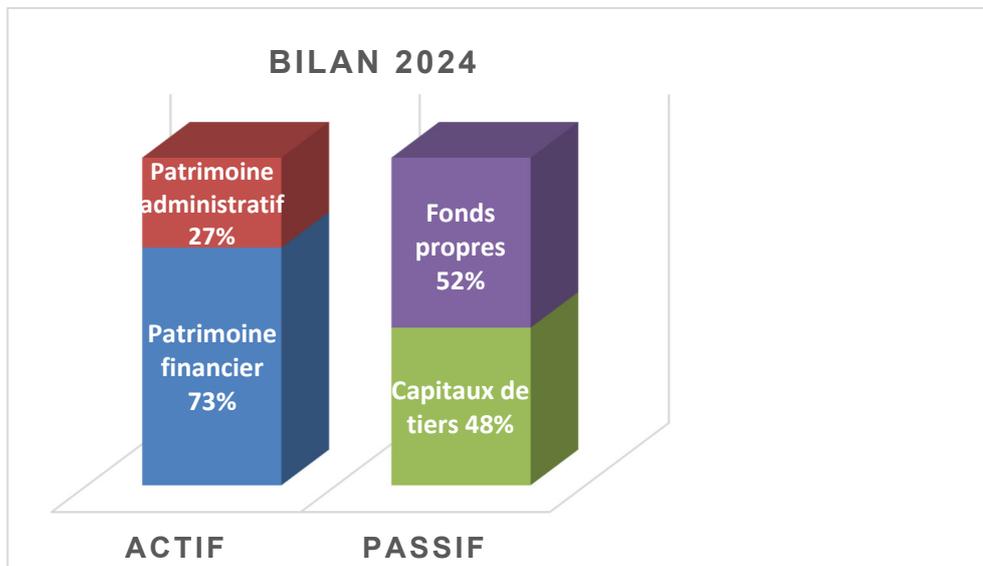
Recettes d'investissements

Nous avons bénéficié en 2024 d'une contribution du Fonds Intercommunal (FI) de CHF 480'000 pour le financement de la crèche (CHF 8 000 par place créée), ainsi que d'une subvention pour l'installation photovoltaïque sur le nouveau pavillon scolaire (CHF 13'592).

Ainsi nos investissements nets se montent à CHF 5'449'895 au 31 décembre 2024.

Bilan au 31 décembre 2024

Le total du bilan au 31 décembre 2024 s'élève à **CHF 111'675'033** et se compose ainsi :



Le total du bilan a augmenté de CHF 1,4 Mio par rapport à l'exercice précédent et l'évolution de l'actif et du passif se présente de la manière suivante :

A l'actif

Notre patrimoine administratif a augmenté de CHF 3,5 Mio, grâce aux investissements réalisés en 2024 et après déduction des amortissements.

Le patrimoine financier a, quant à lui, diminué de CHF 2,1 Mio, essentiellement expliqué par la baisse des liquidités (voir le tableau des flux de trésorerie – annexe 6).

Au passif

Les emprunts à long terme ont augmenté, notamment pour financer l'installation du nouveau pavillon scolaire. La part des capitaux de tiers augmente ainsi de 3 % sur le total du bilan.

Notre fortune nette (capital propre) a diminué de CHF 2'338'485 après déduction de l'excédent de charges enregistré en 2024 (voir annexe 9 – Etat du capital propre).

Conclusion

Nous sommes satisfaits du résultat de l'exercice 2024 qui laisse augurer une traversée bien maîtrisée de cette période de transformation de la Commune dont la population augmente de 35 à 40 % sur deux ans. Certes, les résultats seront probablement déficitaires durant encore 1 ou 2 exercices, jusqu'à ce que les revenus des habitants des Crêts nous soient effectivement crédités.

2. BILAN AU 31 DECEMBRE 2024

| | | Réf Annexe | Bilan au 31.12.2023 CHF | Bilan au 31.12.2024 CHF | Ecart 2024- 2023 CHF |
|-----------------------|--|---------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | ACTIF | | 110'282'946 | 111'675'033 | 1'392'086 |
| 10 | PATRIMOINE FINANCIER | | 83'184'495 | 81'056'763 | -2'127'732 |
| 100 | Disponibilités et placements | | 4'528'149 | 2'444'118 | -2'084'031 |
| 101 | Créances | | 3'874'940 | 3'256'995 | -617'945 |
| 104 | Actifs de régularisation | | 340'054 | 807'198 | 467'143 |
| 107 | Placements financiers (actions BCGE) | | 69'750 | 79'050 | 9'300 |
| 108 | Immobilisation corporelles (PF) | 13PF | 74'276'817 | 74'374'617 | 97'800 |
| 109 | Créances envers les financements spéciaux | | 94'786 | 94'786 | - |
| 14 | PATRIMOINE ADMINISTRATIF | | 27'098'451 | 30'618'269 | 3'519'818 |
| 140 | Immobilisations corporelles du PA | 13PA | 28'838'049 | 32'303'702 | 3'465'654 |
| 142 | Immobilisations incorporelles du PA | 13PA | 254'031 | 209'444 | -44'587 |
| 144 | Prêts | | 10'000 | - | -10'000 |
| 145 | Participations | 11 | 1'120'842 | 1'120'842 | - |
| 146 | Subvention d'investissement | 13PA | 853'236 | 961'988 | 108'752 |
| 148 | Amortissements complémentaires cumulés (-) | 13PA | -3'977'707 | -3'977'707 | - |
| | | | | | - |
| 2 | PASSIF | | 110'282'946 | 111'675'033 | 1'392'086 |
| 20 | CAPITAUX DE TIERS | | 50'058'396 | 53'788'968 | 3'730'572 |
| 200 | Engagements courants | | 2'339'307 | 1'188'442 | -1'150'864 |
| 204 | Passifs de régularisation | | 1'422'054 | 1'182'540 | -239'514 |
| 205 | Provisions à court terme | 10 | 921'600 | 871'800 | -49'800 |
| 206 | Engagements financiers à long terme | | 45'270'650 | 50'385'900 | 5'115'250 |
| 208 | Provisions à long terme | 10 | - | 57'000 | 57'000 |
| 209 | Engagements envers financements spéciaux | | 104'786 | 103'286 | -1'500 |
| 29 | CAPITAL PROPRE | | 60'224'550 | 57'886'065 | -2'338'485 |
| 291 | Fonds de décoration | 9 | 91'283 | 100'736 | 9'453 |
| 299 | Excédent/ découvert du bilan | 9 | 60'133'267 | 57'785'328 | -2'347'938 |
| TOTAL DU BILAN | | | 110'282'946 | 111'675'033 | 1'392'086 |

3. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

(Présentation échelonnée du compte de résultats)

| | Réf Annexe | Comptes 2023 CHF | Budget 2024 CHF | Comptes 2024 CHF |
|--|---------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 3 Charges d'exploitation | | | | |
| 30 Charges de personnel | | 2'452'551 | 2'761'275 | 2'643'425 |
| 31 Charges de biens et services | | 3'079'708 | 3'284'250 | 3'270'953 |
| 33 Charges d'amortissements | 13PA | 1'698'412 | 1'977'227 | 1'898'528 |
| 36 Charges de transfert | | 3'477'469 | 4'378'983 | 4'237'841 |
| 37 Subventions à redistribuer | | 1'225 | 5'000 | - |
| Total | | 10'709'365 | 12'406'735 | 12'050'748 |
| 4 Revenus d'exploitation | | | | |
| 40 Revenus fiscaux | 1 | 9'064'087 | 10'498'000 | 7'995'932 |
| 42 Taxes et émoluments | | 206'638 | 323'400 | 340'986 |
| 45 Prélèvements sur fonds spéciaux | | - | - | 1'500 |
| 46 Revenus de transfert | | 461'342 | 539'005 | 696'279 |
| 47 Subventions à redistribuer | | 1'225 | 5'000 | - |
| Total | | 9'733'291 | 11'365'405 | 9'034'697 |
| Résultat des activités d'exploitation | | -976'073 | -1'041'330 | -3'016'051 |
| 34 Charges financières | | 1'470'131 | 1'599'925 | 1'909'788 |
| 44 Revenus financiers | | 2'585'593 | 2'642'800 | 2'587'353 |
| Résultat provenant des financements | | 1'115'462 | 1'042'875 | 677'566 |
| RESULTAT OPERATIONNEL | | 139'389 | 1'545 | -2'338'485 |
| 38 Charges extraordinaires | | 3'700'459 | - | - |
| RESULTAT EXTRAORDINAIRE | | -3'700'459 | - | - |
| RESULTAT TOTAL | | -3'561'070 | 1'545 | -2'338'485 |
| 29 Attribution au Fonds de décoration | 9 | -8'613 | | -9'453 |
| RESULTAT REPORTE AU BILAN | | -3'569'683 | | -2'347'938 |

4. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

| N° compte | Désignation du compte | Comptes | Budget | Budgets supplé- mentaires 2024 | Comptes | Ecart |
|--------------|--|-------------|-------------|---|-------------|---------------|
| | | 2023 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | Budget CHF |
| 0 | ADMINISTRATION GENERALE | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 4'384'329 | 3'551'097 | - | 3'714'141 | 163'044 |
| | TOTAL REVENUS | 66'902 | 58'100 | | 93'440 | 35'340 |
| 01 | Conseil municipal et exécutif | | | | | |
| | Total des charges | 268'326 | 272'225 | | 341'085 | 68'859 |
| 01.30 | Indemnités autorités et commissions | 204'908 | 214'575 | | 263'896 | 49'321 |
| 01.31 | Charges de biens et services | 63'418 | 57'650 | | 77'189 | 19'539 |
| 02 | Administration générale et bâtiments administratifs | | | | | |
| | Total de charges | 4'116'003 | 3'278'872 | | 3'373'056 | 94'184 |
| | Total des revenus | 66'902 | 58'100 | | 93'440 | 35'340 |
| 02.30 | Charges de personnel | 1'281'050 | 1'622'900 | | 1'579'721 | -43'179 |
| 02.31 | Charges de biens et services | 761'906 | 602'000 | | 751'241 | 149'241 |
| 02.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 846'741 | 781'449 | | 770'658 | -10'791 |
| 02.34 | Charges financières | 151'275 | 150'175 | | 150'175 | - |
| 02.36 | Charges de transfert | 102'821 | 122'348 | | 121'261 | -1'088 |
| 02.38 | Amortissements complémentaires | 972'210 | - | | - | - |
| 02.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 7'165 | 6'000 | | 41'255 | 35'255 |
| 02.44 | Revenus financiers (locations) | 59'737 | 52'100 | | 52'185 | 85 |
| 1 | ORDRE ET SECURITE PUBLICS, PROTECTION CIVILE | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 587'810 | 631'819 | 71'000 | 683'635 | -19'184 |
| | TOTAL REVENUS | 29'366 | 30'000 | | 22'624 | -7'376 |
| 11 | Sécurité publique | | | | | |
| | Total de charges | 236'375 | 247'500 | - | 237'838 | -9'662 |
| | Total des revenus | 18'360 | 15'000 | | 11'865 | -3'135 |
| 11.31 | Charges de biens et services | 71'375 | 82'500 | | 72'838 | -9'662 |
| 11.36 | Charges de transfert | 165'000 | 165'000 | | 165'000 | - |
| 11.46 | Revenus de transfert | 18'360 | 15'000 | | 11'865 | -3'135 |
| 14 | Etat-civil | | | | | |
| | Total de charges | 47'138 | 47'900 | - | 47'970 | 70 |
| | Total des revenus | 5'880 | 9'400 | | 5'985 | -3'415 |
| 14.31 | Charges de biens et services | 4'334 | 2'000 | | 190 | -1'810 |
| 14.36 | Charges de transfert | 42'804 | 45'900 | | 47'780 | 1'880 |
| 14.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 5'880 | 9'400 | | 5'985 | -3'415 |
| 15 | Service du Feu | | | | | |
| | Total de charges | 287'035 | 314'419 | 71'000 | 379'164 | -6'255 |
| | Total des revenus | 5'126 | 5'600 | | 4'774 | -826 |
| 15.30 | Soldes des sapeurs-pompiers | 38'922 | 43'600 | | 41'834 | -1'766 |
| 15.31 | Charges de biens et services | 65'545 | 84'500 | 71'000 | 151'179 | -4'321 |
| 15.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 14'819 | 14'819 | | 14'819 | - |
| 15.36 | Charges de transfert | 167'748 | 171'500 | | 171'332 | -168 |
| 15.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 2'010 | 2'000 | | 690 | -1'310 |
| 15.46 | Revenus de transfert | 3'116 | 3'600 | | 4'084 | 484 |
| 16 | Protection Civile | | | | | |
| | Total de charges | 17'262 | 22'000 | | 18'664 | -3'336 |
| 16.31 | Charges de biens et services | 947 | 1'200 | | 1'072 | -128 |
| 16.36 | Charges de transfert | 16'316 | 20'800 | | 17'591 | -3'209 |

4. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

| N° compte | Désignation du compte | Comptes | Budget | Budgets supplé- mentaires 2024 | Comptes | Ecart |
|--------------|---|-----------|-----------|---|-----------|----------|
| | | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | Budget |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| 2 | FORMATION, ECOLE | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 1'167'140 | 2'047'052 | - | 1'946'302 | -100'750 |
| | TOTAL REVENUS | 333'037 | 263'405 | | 268'090 | 4'685 |
| 21 | Scolarité obligatoire et bâtiments scolaires | | | | | |
| | Total de charges | 1'167'140 | 2'047'052 | - | 1'946'302 | -100'750 |
| | Total des revenus | 333'037 | 263'405 | | 268'090 | 4'685 |
| 21.30 | Charges de personnel | 200'685 | 320'500 | | 182'440 | -138'060 |
| 21.31 | Charges de biens et services | 521'402 | 679'100 | | 740'220 | 61'120 |
| 21.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 24'957 | 597'657 | | 576'641 | -21'016 |
| 21.34 | Charges financières | - | 35'000 | | 32'206 | -2'794 |
| 21.36 | Charges de transfert | 420'096 | 414'795 | | 414'795 | - |
| 21.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 84'034 | 200'000 | | 211'022 | 11'022 |
| 21.44 | Revenus financiers | 21'200 | 21'500 | | 12'550 | -8'950 |
| 21.46 | Revenus de transfert | 227'803 | 41'905 | | 44'518 | 2'613 |
| 3 | CULTURE, SPORTS, ESPACES VERTS ET LOISIRS, EGLISES | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 759'799 | 813'067 | - | 844'815 | 31'748 |
| | TOTAL REVENUS | 25'327 | 32'600 | | 27'556 | -5'044 |
| 32 | Culture, bibliothèque communale et manifestations | | | | | |
| | Total de charges | 335'024 | 364'432 | | 380'447 | 16'015 |
| | Total des revenus | 1'841 | 2'000 | | 1'673 | -327 |
| 32.30 | Charges de personnel | 105'199 | 119'100 | | 120'241 | 1'141 |
| 32.31 | Charges de biens et services | 130'194 | 103'200 | | 121'371 | 18'171 |
| 32.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 9'131 | 9'132 | | 9'131 | -1 |
| 32.36 | Charges de transfert | 90'500 | 133'000 | | 129'705 | -3'295 |
| 32.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 1'841 | 2'000 | | 1'673 | -327 |
| 33 | Communication et médias | | | | | |
| | Total de charges | 109'104 | 98'100 | | 97'596 | -504 |
| | Total des revenus | 12'446 | 18'000 | | 12'803 | -5'197 |
| 33.31 | Charges de biens et services | 109'104 | 98'100 | | 97'596 | -504 |
| 33.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 50 | - | | 105 | 105 |
| 33.44 | Revenus financiers | 12'396 | 18'000 | | 12'698 | -5'302 |
| 34 | Sports, Espaces verts et Loisirs | | | | | |
| | Total de charges | 308'172 | 343'035 | | 359'272 | 16'237 |
| | Total des revenus | 11'040 | 12'600 | | 13'080 | 480 |
| 34.31 | Charges de biens et services | 150'815 | 193'900 | | 182'490 | -11'410 |
| 34.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 94'032 | 84'635 | | 95'670 | 11'035 |
| 34.34 | Charges financières | 2'491 | 2'500 | | 26'438 | 23'938 |
| 34.36 | Charges de transfert | 60'835 | 62'000 | | 54'674 | -7'326 |
| 34.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 3'780 | 4'000 | | 4'320 | 320 |
| 34.44 | Revenus financiers | 7'260 | 8'600 | | 8'760 | 160 |
| 35 | Eglises | | | | | |
| | Total de charges | 7'500 | 7'500 | | 7'500 | - |
| 35.36 | Charges de transfert | 7'500 | 7'500 | | 7'500 | - |

4. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

| N° compte | Désignation du compte | Comptes | Budget | Budgets supplé- mentaires 2024 | Comptes | Ecart |
|--------------|--|-------------|-------------|---|-------------|---------------|
| | | 2023 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | Budget CHF |
| 5 | SECURITE SOCIALE | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 1'822'158 | 2'739'382 | - | 2'556'125 | -183'257 |
| | TOTAL REVENUS | 150'143 | 425'500 | | 582'425 | 156'925 |
| 52 | Aide en matière d'invalidité | | | | | |
| | Total de charges | 2'500 | 4'000 | | 3'500 | -500 |
| 52.36 | Charges de transfert | 2'500 | 4'000 | | 3'500 | -500 |
| 53 | Aide aux personnes âgées | | | | | |
| | Total de charges | 11'287 | 7'000 | | 16'296 | 9'296 |
| 53.31 | Charges de biens et services | 1'592 | 2'000 | | 1'335 | -665 |
| 53.36 | Charges de transfert | 9'694 | 5'000 | | 14'961 | 9'961 |
| 54 | Familles et protection de la jeunesse | | | | | |
| | Total de charges | 1'661'694 | 2'550'850 | | 2'402'569 | -148'281 |
| | Total des revenus | 150'143 | 425'000 | | 582'425 | 157'425 |
| 54.31 | Biens et services | 19'657 | 35'000 | | 51'327 | 16'327 |
| 54.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 242'927 | 237'600 | | 235'946 | -1'654 |
| 54.34 | Charges financières | 30'188 | 120'750 | | 120'750 | - |
| 54.36 | Charges de transfert | 1'368'922 | 2'157'500 | | 1'994'546 | -162'954 |
| 54.44 | Revenus des locations | - | - | | - | - |
| 54.46 | Revenus de transfert | 150'143 | 425'000 | | 582'425 | 157'425 |
| 55 | Aide à la réinsertion professionnelle | | | | | |
| | Total de charges | 2'000 | 7'000 | | 2'000 | -5'000 |
| | Total des revenus | - | 500 | | - | -500 |
| 55.36 | Charges de transfert | 2'000 | 7'000 | | 2'000 | -5'000 |
| 55.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | - | 500 | | - | -500 |
| 57 | Aide sociale | | | | | |
| | Total de charges | 74'178 | 81'532 | | 62'760 | -18'772 |
| 57.31 | Charges de biens et services | 16'521 | 19'500 | | 7'019 | -12'481 |
| 57.36 | Charges de transfert | 57'657 | 62'032 | | 55'741 | -6'291 |
| 59 | Aide humanitaire | | | | | |
| | Total de charges | 70'500 | 89'000 | | 69'000 | -20'000 |
| 59.36 | Charges de transfert | 70'500 | 89'000 | | 69'000 | -20'000 |
| 6 | ROUTES ET TRANSPORTS | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 4'254'608 | 1'264'955 | 15'000 | 1'387'565 | 107'610 |
| | TOTAL REVENUS | 79'649 | 110'700 | | 49'324 | -61'376 |
| 61 | Routes communales | | | | | |
| | Total de charges | 4'137'373 | 1'102'972 | 15'000 | 1'238'330 | 120'358 |
| | Total des revenus | 18'600 | 50'700 | | 8'922 | -41'778 |
| 61.30 | Charges de personnel | 563'082 | 440'600 | | 455'294 | 14'694 |
| 61.31 | Charges de biens et services | 488'942 | 521'100 | 15'000 | 626'374 | 90'274 |
| 61.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 328'445 | 112'872 | | 109'166 | -3'706 |
| 61.34 | Charges financières | 18'265 | 17'900 | | 37'068 | 19'168 |
| 61.36 | Charges de transfert | 10'390 | 10'500 | | 10'428 | -72 |
| 61.38 | Amortissements complémentaires | 2'728'249 | - | | - | - |
| 61.44 | Revenus financiers (locations) | 18'600 | 50'700 | | 8'922 | -41'778 |

4. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

| N° compte | Désignation du compte | Comptes | Budget | Budgets supplé- mentaires 2024 | Comptes | Ecart |
|--------------|---|---------|---------|---|---------|---------|
| | | 2023 | 2024 | | 2024 | Budget |
| | | CHF | CHF | CHF | CHF | CHF |
| 62 | Transports publics | | | | | |
| | Total de charges | 117'235 | 161'983 | | 149'235 | -12'748 |
| | Total des revenus | 61'049 | 60'000 | | 40'402 | -19'598 |
| 62.31 | Charges de biens et services | 72'575 | 65'000 | | 41'896 | -23'104 |
| 62.33 | Amortissements du patrimoine administratif | - | 45'583 | | 4'250 | -41'333 |
| 62.36 | Charges de transfert | 44'660 | 51'400 | | 103'089 | 51'689 |
| | | | | | | |
| 62.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 61'049 | 60'000 | | 40'402 | -19'598 |
| | | | | | | |
| 7 | ENVIRONNEMENT ET AMENAGEMENT DU TERRITOIRE | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 732'174 | 739'080 | | 725'654 | -13'426 |
| | TOTAL REVENUS | 33'501 | 41'500 | | 39'551 | -1'949 |
| | | | | | | |
| 72 | Traitement des eaux usées | | | | | |
| | Total de charges | 13'860 | 35'381 | | 25'175 | -10'206 |
| | Total des revenus | - | 7'000 | | 2'832 | -4'168 |
| 72.31 | Charges de biens et services | 11'479 | 33'000 | | 22'794 | -10'206 |
| 72.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 2'381 | 2'381 | | 2'381 | - |
| | | | | | | |
| 72.46 | Revenus de transfert | - | 7'000 | | 2'832 | -4'168 |
| | | | | | | |
| 73 | Gestion des déchets | | | | | |
| | Total de charges | 433'455 | 496'988 | | 515'430 | 18'442 |
| | Total des revenus | 25'206 | 19'500 | | 20'919 | 1'419 |
| 73.31 | Charges de biens et services | 417'529 | 481'000 | | 499'564 | 18'564 |
| 73.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 15'355 | 15'388 | | 15'355 | -33 |
| 73.36 | Charges de transfert | 571 | 600 | | 511 | -89 |
| | | | | | | |
| 73.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 25'206 | 19'500 | | 20'919 | 1'419 |
| | | | | | | |
| 75 | Protection des espèces et des paysages | | | | | |
| | Total de charges | 6'000 | 6'000 | | 6'000 | - |
| 75.36 | Charges de transfert | 6'000 | 6'000 | | 6'000 | - |
| | | | | | | |
| 77 | Protection de l'environnement / Cimetière | | | | | |
| | Total de charges | 137'890 | 95'075 | | 78'795 | -16'280 |
| | Total des revenus | 8'295 | 15'000 | | 15'800 | 800 |
| 77.30 | Charges de personnel | 58'704 | - | | - | - |
| 77.31 | Charges de biens et services | 23'886 | 31'500 | | 24'320 | -7'180 |
| 77.33 | Charges d'amortissements | 1'075 | 1'075 | | 1'075 | - |
| 77.36 | Charges de transfert | 53'000 | 57'500 | | 53'400 | -4'100 |
| 77.37 | Subventions à redistribuer | 1'225 | 5'000 | | - | -5'000 |
| | | | | | | |
| 77.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 6'112 | 10'000 | | 14'300 | 4'300 |
| 77.45 | Prélèvement de fonds provenant de legs | - | - | | 1'500 | |
| 77.46 | Revenus de transfert | 958 | - | | - | - |
| 77.47 | Subventions à redistribuer | 1'225 | 5'000 | | - | -5'000 |
| | | | | | | |
| 79 | Aménagement du territoire | | | | | |
| | Total de charges | 140'969 | 105'636 | | 100'254 | -5'382 |
| 79.31 | Charges de biens et services | 22'420 | 31'000 | | 36'818 | 5'818 |
| 79.33 | Amortissements du patrimoine administratif | 118'548 | 74'636 | | 63'436 | -11'200 |
| | | | | | | |

4. COMPTE DE RESULTATS AU 31 DECEMBRE 2024

| N° compte | Désignation du compte | Comptes | Budget | Budgets supplé- mentaires 2024 | Comptes | Ecart |
|----------------------|--|-------------|-------------|---|-------------|---------------|
| | | 2023 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | 2024 CHF | Budget CHF |
| 8 | ECONOMIE PUBLIQUE | | | | | |
| | TOTAL REVENUS | 162'050 | 142'800 | | 177'649 | 34'849 |
| 86 | Banque (BCGE) et société financière | | | | | |
| | Total des revenus | 32'108 | 16'600 | | 30'458 | 13'858 |
| 86.44 | Revenus financiers | 32'108 | 16'600 | | 30'458 | 13'858 |
| 87 | Electricité (SIG) | | | | | |
| | Total des revenus | 129'943 | 126'200 | | 147'191 | 20'991 |
| 87.44 | Revenus financiers | 129'943 | 126'200 | | 147'191 | 20'991 |
| 9 | FINANCES ET IMPÔTS | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 2'171'936 | 2'220'208 | - | 2'102'298 | -117'910 |
| | TOTAL REVENUS | 11'438'909 | 12'903'600 | | 10'361'391 | -2'542'209 |
| 91 | Impôts communaux | | | | | |
| | Total de charges | 377'004 | 414'000 | - | 10'331 | -403'669 |
| | Total des revenus | 9'133'542 | 10'553'000 | | 8'045'343 | -2'507'657 |
| 91.31 | Charges de biens et services | 126'068 | 161'000 | | -235'880 | -396'880 |
| 91.36 | Charges de transfert | 250'936 | 253'000 | | 246'211 | -6'789 |
| 91.40 | Revenus fiscaux | 9'064'087 | 10'498'000 | | 7'995'932 | -2'502'068 |
| 91.42 | Revenus des taxes, émoluments et ventes | 9'510 | 10'000 | | 315 | -9'685 |
| 91.46 | Revenus de transfert | 59'945 | 45'000 | | 49'096 | 4'096 |
| 92 | Conventions fiscales | | | | | |
| | Total de charges | 84'411 | 90'000 | - | 93'616 | 3'616 |
| 92.36 | Charges de transfert | 84'411 | 90'000 | | 93'616 | 3'616 |
| 93 | Péréquation financière intercommunale | | | | | |
| | Total de charges | 442'608 | 442'608 | - | 455'200 | 12'592 |
| 93.36 | Charges de transfert | 442'608 | 442'608 | | 455'200 | 12'592 |
| 96 | Administration de la fortune et de la dette | | | | | |
| | Total de charges | 1'267'913 | 1'273'600 | - | 1'543'151 | 269'551 |
| | Total des revenus | 2'304'350 | 2'349'100 | | 2'314'589 | -34'511 |
| 96.34 | Chages financières | 1'267'913 | 1'273'600 | | 1'543'151 | 269'551 |
| 96.44 | Revenus financiers | 2'304'350 | 2'349'100 | | 2'314'589 | -34'511 |
| 97 | Redistribution | | | | | |
| | Total des revenus | 1'017 | 1'500 | | 1'459 | -41 |
| 97.46 | Revenus de transfert | 1'017 | 1'500 | | 1'459 | -41 |
| TOTAL GENERAL | | | | | | |
| | TOTAL CHARGES | 15'879'955 | 14'006'660 | 86'000 | 13'960'535 | -132'125 |
| | TOTAL REVENUS | 12'318'884 | 14'008'205 | | 11'622'050 | -2'386'155 |
| | Excédent de charges (-) | -3'561'070 | 1'545 | | -2'338'485 | -2'340'030 |

5. COMPTE DES INVESTISSEMENTS AU 31 DECEMBRE 2024

| | | Comptes 2023 CHF | PLAN 2024 CHF | Comptes 2024 CHF |
|-----------------------------|---|------------------------|------------------|------------------------|
| 02 | Bâtiments administratifs | | | |
| | Total des dépenses | 725'650 | 665'300 | 274'546 |
| | Total des recettes | 60'464 | - | - |
| 02.50 | Immobilisation corporelles | 586'550 | 525'000 | 134'246 |
| 02.56 | Subvention d'investissement (FIDU) | 139'100 | 140'300 | 140'300 |
| 02.63 | Subvention d'investissements | 60'464 | - | - |
| 21 | Bâtiments scolaires/ scolarité | | | |
| | Total des dépenses | 1'447'730 | 5'503'000 | 4'063'221 |
| | Total des recettes | - | - | 13'593 |
| 21.50 | Immobilisation corporelles | 1'447'730 | 5'503'000 | 4'063'221 |
| 21.63 | Subvention d'investissements | - | - | 13'593 |
| 34 | Sports, espaces verts et loisirs | | | |
| | Total des dépenses | 1'033'717 | - | 47'508 |
| 34.50 | Immobilisations corporelles | 1'033'717 | - | 47'508 |
| 54 | Famille et jeunesse | | | |
| | Total des dépenses | 2'745'806 | - | 200'449 |
| | Total des recettes | - | - | 490'000 |
| 54.50 | Construction crèche | 2'745'806 | - | 200'449 |
| 54.63 | Contribution du Fonds d'équipement (FI) | - | - | 480'000 |
| 54.64 | Remboursement prêts et avances | - | - | 10'000 |
| 61 | Routes et voies publiques | | | |
| | Total des dépenses | 948'057 | 1'241'000 | 1'226'619 |
| 61.50 | Aménagements routes et voies publiques | 948'057 | 1'241'000 | 1'226'619 |
| 62 | Transports publics | | | |
| | Total des dépenses | 14'889 | 1'150'000 | 119'398 |
| 62.50 | Aménagements passage ligne TPG | 14'889 | 1'150'000 | 119'398 |
| 73 | Gestion des déchets | | | |
| | Total des dépenses | 209'010 | - | - |
| 73.50 | Eco-point collecte de déchets | 209'010 | - | - |
| 79 | Aménagement du territoire | | | |
| | Total des dépenses | 84'839 | - | 21'746 |
| 79.52 | Etudes et plans directeurs | 84'839 | - | 21'746 |
| Total des dépenses | | 7'209'699 | 8'559'300 | 5'953'488 |
| Total des recettes | | 60'464 | - | 503'593 |
| Investissements nets | | 7'149'235 | 8'559'300 | 5'449'895 |

6. TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE 2024

| | 2023 CHF | 2024 CHF |
|--|-------------------|-------------------|
| Résultat total des comptes de résultats | -3'561'070 | -2'338'485 |
| + Amortissement du PA et subv. d'investissement | 5'425'782 | 1'930'076 |
| - Augmentation / + diminution des créances | -174'242 | 617'945 |
| - Augmentation / + diminution des actifs de régularisation | -161'844 | -467'143 |
| + Pertes / - bénéfices réévaluation du PF | -14'105 | -9'300 |
| + Augmentation / - diminution des engagements courants | 403'204 | -1'150'864 |
| + Augmentation / - diminution des provisions | 39'900 | 7'200 |
| + Augmentation / - diminution des passifs de régularisation | 212'373 | -239'514 |
| + Augmentation / - prélèvements des financements spéciaux | - | -1'500 |
| Flux de trésorerie provenant de l'activité opérationnelle | 2'169'997 | -1'651'586 |
| + Subventions acquises | 60'464 | 493'593 |
| + Remboursement de prêts et de participations | - | 10'000 |
| Recettes du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités | 60'464 | 503'593 |
| - Immobilisations corporelles | -6'985'760 | -5'791'442 |
| - Subventions d'investissements | -139'100 | -140'300 |
| - Immobilisations incorporelles | -84'839 | -21'746 |
| Dépenses du compte des investissements ayant une influence sur les liquidités | -7'209'699 | -5'953'488 |
| Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement | -7'149'235 | -5'449'895 |
| - Achat des placements financiers et des immob. corp. du PF | -1'952'775 | -97'800 |
| Flux de trésorerie provenant de l'activité de placement | -1'952'775 | -97'800 |
| Flux de trésorerie provenant de l'activité d'investissement et de placement | -9'102'010 | -5'547'695 |
| + Augment. / - diminution engagements financiers à long terme | 6'735'250 | 5'115'250 |
| Flux de trésorerie provenant de l'activité de financement | 6'735'250 | 5'115'250 |
| VARIATION DES LIQUIDITES | -196'763 | -2'084'031 |
| <i>Disponibilités au 1er janvier</i> | <i>4'724'911</i> | <i>4'528'149</i> |
| <i>Disponibilités au 31 décembre</i> | <i>4'528'149</i> | <i>2'444'118</i> |
| VARIATION DES LIQUIDITES | -196'763 | -2'084'031 |

7. REGLES REGISSANT LA PRESENTATION DES COMPTES

Les règles régissant la présentation des comptes de la commune de Troinex 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.

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES

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.

Patrimoine financier (PF)

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

Conformément à l'art.38 al.2 RAC qui indique que les immobilisations corporelles du PF doivent être réévaluées tous les cinq ans, la dernière datant du 31 décembre 2022. Cette réévaluation a été effectuée à la valeur de remplacement par l'expert Acanthe SA. La valeur de remplacement est définie comme le coût d'acquisition/construction actuel d'un actif similaire, en tenant compte de son degré d'usure.

Toutes les immobilisations corporelles du PF ont été réévaluées, à l'exception des biens suivants :

- Immeuble au ch. Emile-Dusonchet 1-3-5
- Propriété place de la Mairie 4
- Parcelle 10731 – ch. Dottrens

En effet, les études du plan directeur communal, du développement du centre du village et du futur agrandissement de l'école incluent l'utilisation des deux parcelles sur lesquelles sont situés l'immeuble locatif au chemin Dusonchet et la propriété à la Place de la Mairie qui devront, dès l'acceptation formelle de leurs affectations, être transférées au patrimoine administratif (PA).

La parcelle 10731 est partiellement affectée à la zone sportive et selon la volonté de la commune elle fera l'objet d'un transfert au patrimoine administratif (PA) prochainement.

En cas d'abandon de ces affectations au PA, une plus-value liée à la réévaluation de ces biens sera comptabilisée dans le compte de résultats lors de la prochaine réévaluation du PF en 2027.

Autres points sur les immobilisations corporelles du PF

Les placements financiers sont réévalués lors de chaque clôture à la valeur vénale. Les autres éléments du PF sont portés au bilan à la valeur nominale.

8. PRINCIPES RELATIFS A LA PRESENTATION DES COMPTES (suite)

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. Les critères de calcul des ducroires sur les reliquats fiscaux ont été également maintenus (30% du reliquat) et sont conformes avec les critères fixés par le département.

Patrimoine administratif (PA)

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif 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, lors de leur entrée, au coût d'acquisition ou de fabrication. En l'absence de coûts ou si aucun prix n'a été payé, la juste valeur est portée au bilan (coût de remplacement).

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 l'utilisation du bien. L'amortissement (planifié) des investissements du PA est effectué selon les durées définies dans la délibération ouvrant le crédit d'investissement nécessaire. Ces durées doivent être en adéquation avec les durées définies 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 la possibilité pour une commune de comptabiliser une dépense à nature d'investissement inférieure ou égale à CHF 100 000, soit dans le compte de résultats soit de l'activer au patrimoine administratif (en transitant par le compte des investissements). Les dépenses d'investissement supérieures à CHF 100 000 doivent obligatoirement être activées. La commune a choisi d'activer toutes les dépenses à nature d'investissement au PA quel que soit le montant, à l'exception des travaux de génie civil et de réfection des routes, pour lesquels le seuil d'activation est de CHF 100'000. Ces critères sont ceux utilisés depuis plusieurs années et figurant dans les procédures internes de la commune.

Passifs

Les capitaux de tiers sont évalués à la valeur nominale.

Les provisions existantes figurent dans le tableau spécifique en annexe. Une provision sur les estimations fiscales a été comptabilisée à hauteur de 10 % (sans changement par rapport à 2023), en respect des critères fixés dans le manuel édité par le département.

Le mouvement sur le capital propre est mentionné dans le tableau spécifique en annexe 9 - Etat du capital propre.

Revenus fiscaux

Les revenus fiscaux sur les personnes physiques (PP) et les personnes morales (PM) sont gérés par l'Etat de Genève, conformément à la loi sur les contributions publiques (LCP). Toutes les données remises à cet effet par le département des finances sont intégralement enregistrées dans les comptes de la commune. Ces revenus fiscaux sont régularisés conformément au principe de la délimitation des impôts.

9. ETAT DU CAPITAL PROPRE

| 29 | CAPITAL PROPRE | Solde au 1 ^{er} janvier 2024 | Augm. (+) | Dimin. (-) | Solde au 31 décembre 2024 |
|-----------|---|---|------------------|-------------------|---------------------------------|
| 2910 | Fonds de décoration | 91'283 | 9'453 | - | 100'736 |
| 2990 | Résultat annuel | -3'569'683 | 3'569'683 | -2'347'938 | -2'347'938 |
| 2999 | Résultats cumulés des années précédentes | 63'702'950 | | -3'569'683 | 60'133'267 |
| 29 | TOTAL | 60'224'550 | 3'579'136 | -5'917'621 | 57'886'065 |

Fonds de décoration :

Les dépenses du Fonds de décoration enregistrées dans les charges de l'exercice 2024 (sous la fonction 3290.10) se montent à CHF 0.

L'augmentation du Fonds de CHF 9'453 provient de l'attribution de CHF 3.- par habitant prélevée sur le résultat de l'exercice, conformément au règlement du fonds. Au 31 décembre 2024, le nombre d'habitants sur la commune de Troinex se monte à 3'151.

L'augmentation nette du fonds est de CHF 9'453.

Résultat annuel :

L'excédent de charges de l'exercice, selon le compte de résultat se monte à CHF 2'338'485 avant l'attribution nette au fonds de décoration de CHF 9'453 (voir ci-dessus). Le résultat net de l'exercice reporté au bilan, après attribution, se monte à (-) CHF 2'347'938.

Résultats cumulés des années précédentes :

La diminution des résultats cumulés des années précédentes provient du report au bilan de l'excédent de charges de l'exercice 2023.

10. TABLEAU DES PROVISIONS

| Provisions | | Solde au 1.1.2024 | Constitution ou augmentation (+) | Utilisations ou Dissolutions (-) | Situation au 31.12.2024 |
|------------|--|----------------------|---|---|----------------------------|
| 1 | Soldes vacances | 21'000 | - | -6'000 | 15'000 |
| 2 | Charges financières | 111'000 | - | -16'500 | 94'500 |
| 3 | Risque sur l'estimé fiscal | 789'600 | - | -27'300 | 762'300 |
| 205 | Total des provisions à court terme | 921'600 | - | -49'800 | 871'800 |
| 4 | Provision pour indemnités de fin de fonction | - | 57'000 | - | 57'000 |
| 208 | Total des provisions à long terme | - | 57'000 | - | 57'000 |
| | Total des provisions | 921'600 | 57'000 | -49'800 | 928'800 |

1. Provision pour soldes vacances et heures supplémentaires

But de la provision :

Prendre en compte les jours de vacances non prises ainsi que les heures supplémentaires à compenser en congé au 31 décembre 2024.

Variation :

Le nombre de jours de vacances non prises ou d'heures supplémentaires non compensées au 31 décembre a diminué par rapport à l'exercice précédent. La provision a été adaptée en conséquence.

2. Provision pour charges financières

But de la provision :

Prendre en compte la commission de 3% prélevée sur la perception des impôts communaux par le département des finances.

Variation :

Adaptation de la provision en fonction du montant des créances fiscales nettes au 31 décembre 2024, soit : 3 % de CHF 3'148'872 (2023 : 3 % de CHF 3'701'074).

3. Provision pour risque sur l'estimé fiscal

But de la provision :

Couvrir les risques d'erreurs d'estimations ou de modifications importantes des recettes fiscales inscrites dans les comptes annuels.

Variation :

Adaptation du montant en fonction de la production estimée des impôts communaux 2023 (personnes physiques et personnes morales), soit 10 % de CHF 7'896'273.

4. Provision pour les indemnités de fin de fonction

But de la provision :

Le règlement d'application de la loi sur l'administration des communes (RAC -B6 05.01) a été modifié en juillet 2024 avec l'ajout du versement d'indemnités de fin de fonction pour les membres de l'exécutif (art. 15B), à la suite de l'entrée en vigueur de la loi 13200. Une provision a été créée pour tenir compte des indemnités des membres de l'exécutif en poste en 2024.

Variation :

Le montant provisionné tient compte du nombre de traitements mensuels à verser à chaque membre, en fonction du nombre de législatures effectuées.

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS

| Nom de l'entité | ORPC Salève - Organisation Régionale de Protection Civile Salève, Plan-les-Ouates | Fondation intercommunale des communes de Bardonnex-Carouge-Troinex pour le logement des personnes âgées, Veyrier | LGH Troinex Sàrl Crèche et jardin d'enfants |
|---|--|--|---|
| Forme juridique | Groupement intercommunal | Fondation intercommunale | Société à responsabilité limitée |
| Activités et tâches publiques | Assurer, dans les limites des compétences qui lui sont dévolues, l'ensemble des tâches liées à la protection de la population et des biens en cas de conflit armé, en cas de catastrophe et dans toute situation de nécessité. | Construction, acquisition et exploitation pour le compte de tiers de pensions ou homes pour les personnes âgées, destinés à accueillir des personnes ayant leur domicile sur le territoire d'un des partenaires. | Gestion de la crèche de Troinex et du jardin d'enfants Gaspard et Trottinettes |
| Total du capital | CHF 10'000 (capital de réserve) | CHF 2'820'000 | CHF 20'000 |
| Dont détenu par la commune | CHF 902 (9%) | CHF 705'000 (25%) | - |
| Valeur d'acquisition de la participation | -- | CHF 705'000 | - |
| Valeur comptable de la participation | -- | CHF 705'000 | - |
| Principaux autres détenteurs | Communes de Bardonnex, Perly-Certoux, Plan-les-Ouates et Veyrier | Communes de Bardonnex et Carouge | LGH Little Green House SA |
| Participation que détient l'entité en propre | -- | La fondation est propriétaire du bâtiment de l'EMS de Drize | - |
| Flux financiers de l'année (commune/entité) | Subvention de fonctionnement annuelle, répartie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre de l'année précédente Subvention 2024 : CHF 16'887 | -- | Subvention communale 2024 : Crèche : CHF 1'500'377 Jardin d'enfants : CHF 294'051 |
| Risques spécifiques | -- | Postposition d'un prêt en faveur de l'EMS de Drize de CHF 1'000'000 | |
| Normes comptables appliquées par l'entité | MCH2 | MCH2 | Articles 957 à 960 CO |
| Résultat de la dernière année de l'entité | CHF 0 (2024) | CHF 226'824 (2023) | CHF 10'158 (2023) |
| Total du bilan de la dernière année de l'entité | CHF 49'809 (2024) | CHF 13'714'017 (2023) | CHF 360'401 (2023) |

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (suite)

| Nom de l'entité | BCGE – Banque cantonale de Genève | SIG – Services industriels de Genève | COFICOGE - Coopérative financière des communes genevoises |
|--|--|--|---|
| Forme juridique | Société anonyme de droit public | Etablissement de droit public | Société coopérative |
| 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. |
| Total du capital | CHF 360 millions | CHF 100 millions | CHF 137 000 |
| dont détenu par la commune | 0.05 % (soit 2'945 actions au PA + 310 actions au PF sur 7 200 000 actions) | 0.01 % | 1.45 % |
| Valeur d'acquisition de la participation | CHF 352'625 | CHF 94'800 | CHF 2'000 |
| Valeur comptable de la participation | CHF 398'092 (dont CHF 319'042 au PA et CHF 79'050 au PF) | CHF 94'800 | CHF 2'000 |
| Principaux autres détenteurs | Communes genevoises et l'Etat de Genève. | Communes genevoises et l'Etat de Genève. | Communes genevoises. |
| 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. | --- |
| Flux financiers de l'année (commune/entité) | Intérêts et frais financiers Dividendes reçus Emprunts Liquidités déposées Titres en dépôts | Charges énergétiques Intérêts s/participation | Dividendes reçus |
| Risques spécifiques | Risques bancaires | Risques énergétiques | --- |
| Normes comptables appliquées par l'entité | PCB (Prescriptions comptables pour les banques) FINMA | IFRS | Comptabilité commerciale selon art. 957 à 962 CO. |
| Résultat de la dernière année de l'entité | CHF+ 231,0 millions (2023) | CHF-171.1 millions (2023) | CHF +73'721 (30.6.2023) |
| Total du bilan de la dernière année de l'entité | CHF 30'270 millions (2023) dont CHF2'184 millions de capitaux propres | CHF 4'464 millions (2023) dont CHF 2'365 millions de capitaux propres | CHF 1'914'556 (06.2023) dont CHF 1'539'161 de capitaux propres |

11. TABLEAU DES PARTICIPATIONS (suite)

| 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 |
|--|---|--|--|--|
| Forme juridique | Groupement intercommunal spécial | 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 |
| Total du capital | --- | --- | --- | --- |
| dont détenu par la commune | --- | --- | --- | --- |
| Valeur d'acquisition de la participation | --- | --- | --- | --- |
| Valeur comptable de la participation | --- | --- | --- | --- |
| Principaux autres détenteurs | Communes genevoises | Communes genevoises | Communes genevoises | Communes genevoises |
| Participation que détient l'entité en propre | --- | --- | --- | --- |
| Flux financiers de l'année (commune/entité) | Cotisations annuelles | Cotisations annuelles | Cotisations annuelles | Cotisations annuelles |
| Risques spécifiques | --- | --- | --- | --- |
| Normes comptables appliquées par l'entité | MCH2 | MCH2 | MCH2 | MCH2 |
| Résultat de la dernière année de l'entité | CHF +636'000 (2023) sur un total de revenus de CHF 5'380'432 | CHF +4'906'252 (2023) sur un total de revenus de CHF 97'512'024 | CHF +407'684 (2023) sur un total de revenus de CHF 12'231'300 | CHF-166'872 (2023) sur un total de charges de CHF 1'075'168 |
| Total du bilan de la dernière année de l'entité | CHF 7'486'194 (2023) dont CHF 3'315'722 de capital propre | CHF 20'605'032 (2023) dont CHF 16'178'717 de capital propre | CHF 3'412'656 (2023) dont CHF 1'985'408 de capital propre | CHF 3'794'260 (2023) dont CHF 3'769'823 de capital propre |

12. TABLEAU DES GARANTIES ET DES ENGAGEMENTS CONDITIONNELS

| | Cautionnement |
|--|--|
| Nom de l'entité bénéficiaire | Fondation Intercommunale des communes de Bardonnex, Carouge et Troinex pour le logement des personnes âgées (EMS de Drize) |
| Propriétaires (les +) importants de cette unité | Communes de Bardonnex, Carouge et Troinex |
| Typologie du rapport juridique | Participation au capital de la Fondation pour 25% |
| Flux financiers de l'année (commune/entité) | -- |
| Prestations couvertes par la garantie | Cautionnement solidaire d'un emprunt auprès de la BCGE (Banque Cantonale de Genève), initialement de CHF 16'000'000. L'emprunt se monte à CHF 9'500'000 au 31.12.2023. |
| Montant de l'engagement au 31.12.2023 | CHF 4'000'000 |
| Date du vote du CM | 23 février 2009 |
| Risque (situation actuelle, taux couverture, ...) | La Fondation est propriétaire du bâtiment de l'EMS de Drize qui figure au bilan de la Fondation pour un montant de CHF 22'555'791 (valeur brute). La fortune nette se monte à CHF 4'101'308 (2023) |

Engagements envers la CAP (caisse de pension)

La commune a garanti par délibération du 18.02.2013 les montants nécessaires pour le système de capitalisation partielle de la Caisse de pensions intercommunales (CPI) pour ses employés mais aussi pour ceux des entités indiquées au point 2 ci-dessous. Les données suivantes ont été fournies par la CAP (situation au 31.12.2023) :

1. Engagements de prévoyance de la commune : CHF 7'554'951
2. Liste des engagements de prévoyance des entités qui bénéficient d'une garantie de la commune. Les montants ci-après sont les engagements de prévoyance totaux des entités citées pour lesquels des garanties ont également été octroyées par les autres communes membres.
 - Engagements de prévoyance de l'ACG CHF 51'280'171
 - Engagements de prévoyance de CAP Prévoyance CHF 19'681'305
 - Engagements de prévoyance de l'ORPC Salève CHF 332'159
 - Engagements de prévoyance du Groupement SIS CHF 159'188'984
3. Degré de couverture de la CPI selon l'article 44 OPP2 : 76.49 %

12. TABLEAU DES GARANTIES ET DES ENGAGEMENTS CONDITIONNELS (suite)

Observations :

- Les engagements de prévoyance de la commune ne concernent que les engagements pour la commune.
- Les engagements de prévoyance pour les groupements intercommunaux (GI) concernent les engagements totaux de toutes les communes faisant partie de ce groupement.
- Ces engagements de prévoyance ont été calculés par la CAP sur la base des comptes 2023 de la CPI, les comptes de l'année 2024 n'étant pas encore audités.

Engagements de prévoyance envers la CPEG afférents au GIAP

Les communes membres du GIAP sont garantes du déficit de couverture de la CPEG afférent au personnel de terrain du GIAP conformément à l'art. 7 al.2 de la loi sur l'accueil à journée continue (LAJC - J 6 32). Les données suivantes ont été fournies par la CPEG (situation au 31.12.2023).

1. Liste des engagements de prévoyance qui bénéficient d'une garantie de la commune. Les montants ci-après sont les engagements de prévoyance totaux pour lesquels des garanties ont également été octroyées par les autres communes membres du GIAP.

| | |
|--|-----------------|
| - Capitaux de prévoyance des assurés actifs y compris provisions : | CHF 105 665 005 |
| - Capitaux de prévoyance des pensionnés y compris provisions : | CHF 80 611 037 |
| - Montant du déficit technique afférent à : | CHF 48 245 495 |

2. Degré de couverture de la CPEG au 31.12.2023 selon l'article 44 OPP2 : 74.1 %.

Observations :

- Le taux technique appliqué s'élève à 1.75%.
- Ces engagements de prévoyance ont été calculés par la CPEG sur la base des comptes 2023, les comptes de l'année 2024 n'étant pas encore audités.

Autres engagements conditionnels

Les demandes des arrêtés définitifs concernant les immeubles « Les Saussac » (immeubles locatifs ch.Lullin 26 à 28A /PPE ch. Dottrens 53-55) sont actuellement en cours d'examen par l'Office cantonal du logement (OLO). Ce dernier doit donner son accord définitif sur le montant des loyers subventionnés (HM et LUP), ainsi que sur le prix de vente des appartements en PPE. Selon la décision de l'OLO, il est possible que la commune soit tenue de restituer des montants aux propriétaires et/ou à l'Etat (remboursement partiel de subvention). Les décisions qui seront prises concernant les loyers n'auront pas d'effet rétroactif.

| Désignation | Terrains non bâtis | | | Aménagement des routes et voies publiques | | | | | | | |
|--|--|-----------------------------------|---------------------------|---|--------------------------|---------------------------|------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| | Parc de la Drize | Cimetière (réserve) Parcelle 1058 | Parcelles zones sportives | Aménag. Place de la Mairie | Ch. Platton - Pré-Cosson | Mesures modération trafic | Servitude d'usage - parcelle 10861 | Luminaires Av. des Crêts | Réfection Moillebin / Tournettes | Amén. chemins quartier des Crêts | |
| Crédits d'engagement | Date délibération | 14.03.2016 | 01.01.2018 | 12.10.2020 | 15.05.2003 | 18.04.2011 | 22.06.2015 | 17.10.2022 | 12.12.2022 | 13.03.2023 | 24.04.2023 |
| | N° Délibération | 121 | 178 | 209 | - | 54 | 110 | 250 | 256 | 261 | 264 |
| | Crédits bruts votés | 70'000 | 43'000 | 490'000 | 2'836'441 | 233'500 | 2'243'100 | 255'000 | 85'000 | 142'000 | 890'000 |
| | Statut | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | Terminé en 2024 |
| | Dépassement / Non dépensé (-) | - | - | -2'060 | - | - | -23'434 | -262 | -289 | -54'137 | 84'218 |
| | Explication /remarques | | | | | | | | | Travaux Tournettes non réalisés | Dépassement suite retard travaux SIG, Swisscom et météo |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 70'000 | 43'000 | 487'940 | 2'836'441 | 233'500 | 2'219'666 | 254'739 | 84'711 | 87'863 | 348'948 |
| | Entrées 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 625'269 |
| | Valeur des immobilisations au 31.12.2024 | 70'000 | 43'000 | 487'940 | 2'836'441 | 233'500 | 2'219'666 | 254'739 | 84'711 | 87'863 | 974'218 |
| Recettes d'investissement | Recettes brutes au 01.01.2024 | - | - | - | 76'300 | - | - | - | - | - | - |
| | Entrées 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Recettes brutes au 31.12.2024 | - | - | - | 76'300 | - | - | - | - | - | - |
| Coûts nets | Valeur comptable au 31.12.2024 | 70'000 | 43'000 | 487'940 | 2'760'141 | 233'500 | 2'219'666 | 254'739 | 84'711 | 87'863 | 974'218 |
| Amortissements cumulés | Etat au 01.01.2024 | 49'000 | 6'450 | 36'594 | 1'797'636 | 140'040 | 947'566 | 8'491 | 5'646 | 4'733 | - |
| | Amortissements 2024 | 7'000 | 1'075 | 12'198 | - | 11'690 | - | 8'491 | 2'823 | 2'920 | 32'474 |
| | Etat au 31.12.2024 | 56'000 | 7'525 | 48'792 | 1'797'636 | 151'730 | 947'566 | 16'982 | 8'469 | 7'653 | 32'474 |
| Valeur nette avant amort. Suppl. | Valeur nette au 31.12.2024 | 14'000 | 35'475 | 439'148 | 962'505 | 81'770 | 1'272'101 | 237'757 | 76'242 | 80'210 | 941'744 |
| Amortissements supplémentaires | Etat au 01.01.2024 | - | - | - | 962'505 | - | 1'272'101 | - | - | - | - |
| | Amort. supplémentaires 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | - | - | 962'505 | - | 1'272'101 | - | - | - | - |
| Valeur résiduelle | Valeur résiduelle au 31.12.2024 | 14'000 | 35'475 | 439'148 | - | 81'770 | - | 237'757 | 76'242 | 80'210 | 941'744 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | | | 136'659 | | | | | | |

| Désignation | Routes | Ouvrage génie-civil | | | | Bâtiments /installations fixes | | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---|----------------------------------|------------------------------------|---|------------|
| | Aménag. Moillebin / Ormond | EP Drize (FIA) | EP Crêts | EP Gd- Cour | Eco-point déchets Lullin | Mairie (Grand- Cour 8) | Mairie - Conformité énergétique des fenêtres | Caserne pompiers Lullin 20 | Parking public semi- enterré | Parking - installation de barrières | |
| Crédits d'engagement | Date délibération | 19.06.2023 | 22.06.2015 | 13.05.2019 | 14.06.2021 | 24.04.2023 | 10.02.2003 | 13.11.2023 | 28.06.2005 | 14.05.2003 | 19.06.2023 |
| | N° Délibération | 269 | 110 | 180 | 231 | 262 | - | 277 | - | - | 270 |
| | Crédits bruts votés | 691'000 | 372'600 | 70'000 | 65'000 | 210'000 | 3'714'000 | 135'000 | 558'000 | 1'782'100 | 31'000 |
| | Statut | Terminé en 2024 | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | Terminé 2024 | clôturé | clôturé | Etude |
| | Dépassement / Non dépensé (-) | -59'114 | -36'702 | -17'614 | -22'154 | -990 | -362'433 | -41'860 | -81'335 | -213'617 | -20'542 |
| | Explication /remarques | | | | | | | | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 351'666 | 335'898 | 52'386 | 42'846 | 209'010 | 3'351'567 | - | 476'665 | 1'568'483 | - |
| | Entrées 2024 | 280'220 | - | - | - | - | - | 93'141 | - | - | 10'458 |
| | Valeur des immobilisations au 31.12.2024 | 631'886 | 335'898 | 52'386 | 42'846 | 209'010 | 3'351'567 | 93'141 | 476'665 | 1'568'483 | 10'458 |
| Recettes d'investissement | Recettes brutes au 01.01.2024 | - | 266'276 | - | - | - | 200'300 | - | - | 46'000 | - |
| | Entrées 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Recettes brutes au 31.12.2024 | - | 266'276 | - | - | - | 200'300 | - | - | 46'000 | - |
| Coûts nets | Valeur comptable au 31.12.2024 | 631'886 | 69'622 | 52'386 | 42'846 | 209'010 | 3'151'267 | 93'141 | 476'665 | 1'522'483 | 10'458 |
| Amortissements cumulés | Etat au 01.01.2024 | - | 10'620 | 5'240 | 2'142 | 6'967 | 2'179'057 | - | 310'546 | 1'028'840 | - |
| | Amortissements 2024 | 23'033 | - | 1'310 | 1'071 | 6'967 | - | 9'314 | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | 23'033 | 10'620 | 6'550 | 3'213 | 13'934 | 2'179'057 | 9'314 | 310'546 | 1'028'840 | - |
| Valeur nette avant amort. Suppl. | Valeur nette au 31.12.2024 | 608'853 | 59'002 | 45'836 | 39'633 | 195'076 | 972'210 | 83'827 | 166'119 | 493'643 | 10'458 |
| Amortissements supplémentaires | Etat au 01.01.2024 | - | 59'002 | - | - | - | 972'210 | - | 166'119 | 493'643 | - |
| | Amort. supplémentaires 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | 59'002 | - | - | - | 972'210 | - | 166'119 | 493'643 | - |
| Valeur résiduelle | Valeur résiduelle au 31.12.2024 | 608'853 | - | 45'836 | 39'633 | 195'076 | - | - | - | - | 10'458 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | | | | | 6'027'372 | | 1'309'625 | 2'074'142 | |

| Désignation | Atribus arrêt Parc des Crêts | Salle des fêtes | | | | | Crèche et aménagements zone sportive et extérieurs | | Ecole | |
|--------------------------------------|---|-----------------|-----------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|---|------------------------------------|--------------|
| | | Bâtiment | Aménag. extérieurs | Terrain (parcelle 10911) | Travaux Amélioration et mise en conformité | Panneaux solaires (phase I) | Crèche (bâtiment) - Lullin 18 | Zone sportive/Lullin et parking | Pavillon scolaire provisoire | |
| Crédits d'engagement | Date délibération | 07.02.2022 | 19.05.2008 | 14.12.2009 | 13.05.2019 | 09.11.2020 | 17.10.2022 | 17.05.2021 | 17.05.2021 | 18.09.2023 |
| | N° Délibération | 240 | 14 | 34 | 178 | 215 | 252 | 226 | 227 | 257/272 |
| | Crédits bruts votés | 42'500 | 19'805'754 | 2'130'000 | 240'000 | 200'000 | 290'000 | 7'458'000 | 1'097'000 | 5'627'000 |
| | Statut | Terminé 2024 | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | Terminé 2024 | Terminé | Terminé | Terminé 2024 |
| | Dépassement / Non dépensé (-) | - | -12'818 | -228'300 | - | -25'382 | -5'557 | 359'265 | 432'412 | -193'987 |
| | Explication /remarques | | | | | | | Demandes et devis complémentaires à voter (CM du 12 mai 2025) | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | - | 19'792'936 | 1'901'700 | 240'000 | 174'618 | 281'212 | 7'616'816 | 1'481'904 | 1'437'730 |
| | Entrées 2024 | 42'500 | - | - | - | - | 3'231 | 200'449 | 47'508 | 3'995'283 |
| | Valeur des immobilisations au 31.12.2024 | 42'500 | 19'792'936 | 1'901'700 | 240'000 | 174'618 | 284'443 | 7'817'265 | 1'529'412 | 5'433'013 |
| Recettes d'investissement | Recettes brutes au 01.01.2024 | - | 365'764 | - | - | - | 60'494 | 329'000 | - | - |
| | Entrées 2024 | - | - | - | - | - | - | 480'000 | - | 13'593 |
| | Recettes brutes au 31.12.2024 | - | 365'764 | - | - | - | 60'494 | 809'000 | - | 13'593 |
| Coûts nets | Valeur comptable au 31.12.2024 | 42'500 | 19'427'172 | 1'901'700 | 240'000 | 174'618 | 223'949 | 7'008'265 | 1'529'412 | 5'419'420 |
| Amortissements cumulés | Etat au 01.01.2024 | - | 9'776'769 | 862'500 | 48'000 | 34'924 | - | 242'927 | 49'397 | - |
| | Amortissements 2024 | 4'250 | 643'590 | 64'950 | 8'000 | 17'462 | 22'395 | 235'946 | 51'035 | 541'942 |
| | Etat au 31.12.2024 | 4'250 | 10'420'359 | 927'450 | 56'000 | 52'386 | 22'395 | 478'873 | 100'432 | 541'942 |
| Valeur nette avant amort. Suppl. | Valeur nette au 31.12.2024 | 38'250 | 9'006'813 | 974'250 | 184'000 | 122'232 | 201'554 | 6'529'392 | 1'428'980 | 4'877'478 |
| Amortissements supplémentaires | Etat au 01.01.2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Amort. supplémentaires 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Valeur résiduelle | Valeur résiduelle au 31.12.2024 | 38'250 | 9'006'813 | 974'250 | 184'000 | 122'232 | 201'554 | 6'529'392 | 1'428'980 | 4'877'478 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | 20'601'700 | | | | | 8'227'065 | | 22'225'400 |

| | Désignation | Projets en cours | | | TOTAL 1 | Etudes et plans directeurs (nature 142) | | | |
|-----------------------------------|--|-------------------------|----------------------|---|------------|---|-----------------------------|--|--------------------------------|
| | | Passerelle sur la Drize | Aménag. ligne TPG 49 | Zone de rencontre losange Lullin Fondelle Saussac | Nature 140 | Etude stratégie densification Zone 5 | Etude Règlem. Stationnement | Etude Espaces publics - centre village | Etude logements centre village |
| Crédits d'engagement | Date délibération | 18.10.2021 | 07.02.2022 | 13.03.208 | | 17.06.2019 | 16.09.2019 | 12.04.2021 | 17.05.2021 |
| | N° Délibération | 205/232/288 | 170/239 | 242/258 | | 189/266 | 190 | 221/267 | 198/223 |
| | Crédits bruts votés | 2'714'000 | 1'240'000 | 186'000 | | 65'290 | 15'000 | 190'849 | 61'044 |
| | Statut | En cours | En cours | En cours | | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé |
| | Dépassement / Non dépensé (-) | -2'275'149 | -1'048'296 | -87'048 | | - | -515 | - | - |
| | Explication /remarques | | | | | | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 226'285 | 114'806 | 37'560 | 48'344'887 | 65'290 | 14'485 | 190'849 | 61'044 |
| | Entrées 2024 | 212'566 | 76'898 | 61'391 | 5'791'442 | - | - | - | - |
| | Valeur des immobilisations au 31.12.2024 | 438'851 | 191'704 | 98'952 | 54'136'329 | 65'290 | 14'485 | 190'849 | 61'044 |
| Recettes d'investissement | Recettes brutes au 01.01.2024 | - | - | - | 1'373'124 | - | - | - | - |
| | Entrées 2024 | - | - | - | 493'593 | - | - | - | - |
| | Recettes brutes au 31.12.2024 | - | - | - | 1'866'717 | - | - | - | - |
| Coûts nets | Valeur comptable au 31.12.2024 | 438'851 | 191'704 | 98'952 | 52'269'612 | 65'290 | 14'485 | 190'849 | 61'044 |
| Amortissements cumulés | Etat au 01.01.2024 | - | - | - | 18'133'714 | 26'116 | 11'588 | 38'170 | 48'836 |
| | Amortissements 2024 | - | - | - | 1'832'195 | 13'058 | 2'897 | 38'170 | 12'208 |
| | Etat au 31.12.2024 | - | - | - | 19'965'910 | 39'174 | 14'485 | 76'340 | 61'044 |
| Valeur nette avant amort. Suppl. | Valeur nette au 31.12.2024 | 438'851 | 191'704 | 98'952 | 32'303'702 | 26'116 | - | 114'509 | - |
| Amortissements supplémentaires | Etat au 01.01.2024 | - | - | - | 3'977'707 | - | - | - | - |
| | Amort. supplémentaires 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | - | - | 3'977'707 | - | - | - | - |
| Valeur résiduelle | Valeur résiduelle au 31.12.2024 | 438'851 | 191'704 | 98'952 | 28'325'996 | 26'116 | - | 114'509 | - |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | | | 62'792'280 | | | | |

| | Désignation | Etude modification zones - Rte Moillebin | TOTAL 2 | TOTAL 3 | Subvention (nature 146) | TOTAL |
|--------------------------------------|---|---|------------|--------------|-------------------------------------|------------|
| | | | Nature 142 | Nat. 140-142 | Contribution annuelle au FIDU | |
| Crédits d'engagement | Date délibération | 18.10.2021 | | | 13.11.2023 | |
| | N° Délibération | 233 | | | 275 | |
| | Crédits bruts votés | 56'000 | | | 140'300 | |
| | Statut | en cours | | | clôturé | |
| | Dépassement / Non dépensé (-) | 12'819 | | | - | |
| | Explication /remarques | | | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 47'073 | 378'741 | 48'723'628 | 946'400 | 49'670'028 |
| | Entrées 2024 | 21'746 | 21'746 | 5'813'188 | 140'300 | 5'953'488 |
| | Valeur des immobilisations au 31.12.2024 | 68'819 | 400'487 | 54'536'815 | 1'086'700 | 55'623'515 |
| Recettes d'investissement | Recettes brutes au 01.01.2024 | - | - | 1'373'124 | - | 1'373'124 |
| | Entrées 2024 | - | - | 493'593 | - | 493'593 |
| | Recettes brutes au 31.12.2024 | - | - | 1'866'717 | - | 1'866'717 |
| Coûts nets | Valeur comptable au 31.12.2024 | 68'819 | 400'487 | 52'670'099 | 1'086'700 | 53'756'799 |
| Amortissements cumulés | Etat au 01.01.2024 | - | 124'710 | 18'258'424 | 93'164 | 18'351'588 |
| | Amortissements 2024 | - | 66'333 | 1'898'528 | 31'548 | 1'930'076 |
| | Etat au 31.12.2024 | - | 191'043 | 20'156'945 | 124'712 | 20'281'664 |
| Valeur nette avant amort. Suppl. | Valeur nette au 31.12.2024 | 68'819 | 209'444 | 32'513'153 | 961'988 | 33'475'134 |
| Amortissements supplémentaires | Etat au 01.01.2024 | - | - | 3'977'707 | - | 3'977'707 |
| | Amort. supplémentaires 2024 | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | - | 3'977'707 | - | 3'977'707 |
| Valeur résiduelle | Valeur résiduelle au 31.12.2024 | 68'819 | 209'444 | 28'535'446 | 961'988 | 29'497'427 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | - | 62'792'280 | | 62'792'280 |

13. PF - TABLEAU DES IMMOBILISTATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER

| | | ZAS Zone agricole spéciale | TOTAL 1 | Gd-Cour 1 | Gd-Cour 2 | Gd-Cour 4 | Gd-Cour 6 | Lullin 26 à 28A (Saussac) | Lullin 13-15-17 |
|-----------------------------------|---|----------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------------------------|-----------------|
| Crédit d'en-gagement | Date de la délibération | 07.11.2020 | Nature 1080 | | | | 20.06.2022 | 10.11.2014 | |
| | Crédits bruts votés | 40'000 | | | | | | 24'150'000 | |
| | Statut | clôturé | | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé |
| | Dépassement / Economie (-) | -2'868 | | | | | | -1'124'086 | |
| | Explication | | | | | | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 37'132 | 3'397'129 | 316'000 | 1'367'635 | 390'000 | 3'237'239 | 23'025'914 | 7'330'051 |
| | Entrées 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Valeur brute des immobilisations au 31.12.2024 | 37'132 | 3'397'129 | 316'000 | 1'367'635 | 390'000 | 3'237'239 | 23'025'914 | 7'330'051 |
| Diminution | Diminution de valeurs des immobilisations au 01.01.2024 | - | - | - | - | - | - | 11'773'235 | - |
| | Recettes 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Ventes ou aliénations 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Diminution de valeurs des immobilisations au 31.12.2024 | - | - | - | - | - | - | 11'773'235 | - |
| Coûts nets | Coûts nets des immobilisations au 31.12.2024 | 37'132 | 3'397'129 | 316'000 | 1'367'635 | 390'000 | 3'237'239 | 11'252'679 | 7'330'051 |
| Rectifications de valeurs | Etat au 01.01.2024 | -7'132 | -77'129 | 1'114'000 | 442'365 | 1'980'000 | -217'239 | 5'997'321 | 5'699'949 |
| | Dépréciations | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Revalorisations | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | -7'132 | -77'129 | 1'114'000 | 442'365 | 1'980'000 | -217'239 | 5'997'321 | 5'699'949 |
| Valeur comptable | Valeur comptable au 31.12.2024 | 30'000 | 3'320'000 | 1'430'000 | 1'810'000 | 2'370'000 | 3'020'000 | 17'250'000 | 13'030'000 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | | | 1'359'458 | 1'738'659 | 2'078'014 | 3'349'423 | 14'985'222 | 12'339'884 |

13. PF - TABLEAU DES IMMOBILISTATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER

| | | Auberge La Chaumière (Fondelle 16) | Epicerie (place Mairie 3) | Pl. de la Mairie 4 | Moillebin 6 (Ferme de la Culture) | Propriété Moillebin 2 | Propriété Crêts 6 | Dusonchet 1-3-5 | Dusonchet 7-9 |
|-----------------------------------|--|--|---------------------------------|-----------------------|---|--------------------------|----------------------|--------------------|------------------|
| Crédit d'en-gagement | Date de la délibération | | | 14.03.2016 | 2017/2019 | 2019 /2020 | 12.10.2020 | | |
| | Crédits bruts votés | | | 2'900'000 | 5'042'000 | 2'840'000 | 2'800'000 | | |
| | Statut | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé | clôturé |
| | Dépassement / Economie (-) | | | -90'870 | -3'721 | -21'244 | -4'954 | | |
| | Explication | | | | | | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 1'875'107 | 1'034'195 | 2'809'130 | 5'038'279 | 2'818'756 | 2'795'046 | 1'494'045 | 1'200'000 |
| | Entrées 2024 | | - | | - | - | - | - | - |
| | Valeur brute des immobilisations au 31.12.2024 | 1'875'107 | 1'034'195 | 2'809'130 | 5'038'279 | 2'818'756 | 2'795'046 | 1'494'045 | 1'200'000 |
| Diminution | Diminution de valeurs des immobilisation au 01.01.2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Recettes 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Ventes ou aliénations 2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Diminution de valeurs des immobilisation au 31.12.2024 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Coûts nets | Coûts nets des immobilisations au 31.12.2024 | 1'875'107 | 1'034'195 | 2'809'130 | 5'038'279 | 2'818'756 | 2'795'046 | 1'494'045 | 1'200'000 |
| Rectifications de valeurs | Etat au 01.01.2024 | 3'234'893 | 265'805 | 870 | -78'279 | 1'244 | -145'046 | - | 4'580'000 |
| | Dépréciations | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Revalorisations | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | 3'234'893 | 265'805 | 870 | -78'279 | 1'244 | -145'046 | - | 4'580'000 |
| Valeur comptable | Valeur comptable au 31.12.2024 | 5'110'000 | 1'300'000 | 2'810'000 | 4'960'000 | 2'820'000 | 2'650'000 | 1'494'045 | 5'780'000 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | 3'120'129 | 1'414'183 | 1'397'979 | 2'261'959 | 3'049'201 | 3'054'704 | 8'110'482 | 4'835'553 |

13. PF - TABLEAU DES IMMOBILISTATIONS DU PATRIMOINE FINANCIER

| | | Restaurant et locaux sportifs (crèche) - Lullin 16 | TOTAL 2 | Projet construction logements - centre du village | TOTAL |
|-----------------------------------|--|--|----------------|---|---------------|
| Crédit d'en-gagement | Date de la délibération | 17.05.2021 | Nature 1084 | 18.09.2023 | Nature 108 |
| | Crédits bruts votés | 4'880'000 | | 140'000 | |
| | Statut | Terminé | | En cours | |
| | Dépassement / Economie (-) | 265'186 | | -64'615 | |
| | Explication | Travaux supplémentaires / crédit compl. à voter | | | |
| Coûts d'acquisition ou de revient | Valeur des immobilisations au 01.01.2024 | 5'122'772 | 59'854'169 | - | 63'251'298 |
| | Entrées 2024 | 22'415 | 22'415 | 75'385 | 97'800 |
| | Valeur brute des immobilisations au 31.12.2024 | 5'145'186 | 59'876'583 | 75'385 | 63'349'098 |
| Diminution | Diminution de valeurs des immobilisation au 01.01.2024 | - | 11'773'235 | - | 11'773'235 |
| | Recettes 2024 | - | - | - | - |
| | Ventes ou aliénations 2024 | - | - | - | - |
| | Diminution de valeurs des immobilisation au 31.12.2024 | - | 11'773'235 | - | 11'773'235 |
| Coûts nets | Coûts nets des immobilisations au 31.12.2024 | 5'145'186 | 48'103'348 | 75'385 | 51'575'863 |
| Rectifications de valeurs | Etat au 01.01.2024 | - | 22'875'883 | - | 22'798'754 |
| | Dépréciations | - | - | - | - |
| | Revalorisations | - | - | - | - |
| | Etat au 31.12.2024 | - | 22'875'883 | - | 22'798'754 |
| Valeur comptable | Valeur comptable au 31.12.2024 | 5'145'186 | 70'979'231 | 75'385 | 74'374'617 |
| Valeur d'assurance | Etat au 31.12.2024 | 4'721'314 | 67'816'164 | | 67'816'164 |

14. CREDITS D'ENGAGEMENTS OUVERTS DEPUIS PLUS DE 5 ANS

| Date de Délibération | N° bien | Désignation du bien | Statut | Crédit voté CHF | Valeur activée CHF | Explications sur le dépassement |
|----------------------|---------|---------------------|--------|-----------------|--------------------|---------------------------------|
| | | Néant | | | | |

15. INDICATIONS SUPPLEMENTAIRES

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 Maire et les Adjointes avec la collaboration du secrétaire général sont responsables 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 auprès de plusieurs établissements suisses à 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.
- Ses autres créances commerciales sont réparties sur un large éventail de clients dont le risque fait l'objet d'un suivi régulier et sont constituées principalement par les locations de salles, payables en avance.
- Les loyers des immeubles locatifs sont gérés par une régie qui dispose d'un service du contentieux.

ii. Risque de liquidités

Le risque de liquidités 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. 80 %). Le risque de liquidités insuffisantes pour faire face aux charges courantes est faible.

La commune peut avoir recours pour financer ses investissements à des emprunts à moyen et long terme. Toutefois, les disponibilités sont actuellement suffisantes afin d'éviter l'emprunt sur les projets d'investissements du PA en cours. Par ailleurs, le plan financier quadriennal

permet de gérer les besoins en liquidités et de limiter ainsi 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 ses dettes sont contractées en taux fixes.

iv. Risque de change

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

B. SYSTEME DE CONTROLE INTERNE

Un système de contrôle interne a été introduit par la commune en 2018. Les six processus suivants ont été mis en place :

- Achats
- Trésorerie
- Elaboration budgétaire
- Clôture
- Subventions
- Ressources humaines

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

Ils ont été mis en place afin de 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 leasing.

16. INDICATEURS FINANCIERS

Le MCH2 prévoit l'obligation de calculer 8 ratios listés ci-après. Les ratios 1 à 3 sont qualifiés de "première priorité" et ont pour but d'évaluer la situation financière de la commune. Ces ratios sont complétés par 5 indicateurs financiers (ratios 4 à 8).

Il convient, toutefois, d'être prudent lors de l'analyse et de la comparaison entre communes genevoises de ces ratios. En effet, les emprunts relatifs aux immeubles du patrimoine financier sont inclus dans certains calculs (notamment les indices 5 et 7), alors que ce n'est pas le cas pour les communes ayant créé des Fondations communales pour la gestion de leurs immeubles.

Au 31 décembre 2024, ils indiquent que la situation financière de la Commune est bonne. Toutefois, nous devons recourir à l'emprunt pour financer nos investissements, car notre capacité d'autofinancement est fortement réduite. En effet, les recettes fiscales attendues pour les nouveaux habitants ne sont pas encore comptabilisées dans nos comptes et nous devons faire face à des dépenses supplémentaires liées aux nouvelles infrastructures nécessitées par l'augmentation de notre population.

| 1. Degré d'autofinancement des investissements | | | | | | |
|--|--|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
| % | 259.88 | 117.74 | 67.65 | 26.08 | -7.52 | 92.77 |
| Valeurs indicatives | Plus grand que 100 % : Haute conjoncture (autofinancement > investissements) Plus grand que 80 % : Cas normal Plus petit que 80 % : Récession (recours à l'emprunt nécessaire) | | | | | |
| Définition | Autofinancement exprimé en % de l'investissement net Cet indicateur renseigne sur la part des investissements que la commune a pu financer par ses propres moyens, sans recourir à l'emprunt. | | | | | |
| Remarques | En fonction des investissements réalisés par la Commune, ce ratio peut varier considérablement. Depuis 2022, notre effort d'investissement est jugé "élevé" selon l'indicateur n°4 ci-après, alors que notre capacité d'autofinancement est en baisse (voir ci-dessous), c'est pourquoi ce ratio diminue depuis 2022. | | | | | |
| Autofinancement | Pour rappel, l'autofinancement est constitué du résultat de l'exercice auquel s'ajoutent les amortissements ordinaires et complémentaires du patrimoine administratif. En 2024 nous obtenons un autofinancement négatif pour la première fois. Cette situation provient du décalage des rentrées fiscales des nouveaux habitants, ces dernières ne seront comptabilisées dans nos comptes que 2 ans après leur arrivée. Son évolution au cours des cinq dernières années a été la suivante : | | | | | |
| CHF | 2'566'401 | 2'269'638 | 3'277'165 | 1'864'712 | -408'409 | 1'913'901 |

| 2. Taux d'endettement net ou de Fortune nette (-) | | | | | | |
|---|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
| % | -484.90 | -518.79 | -444.63 | -365.47 | -341.02 | -430.96 |
| Valeurs indicatives | Chiffre négatif = Fortune nette (pas d'endettement net) Taux d'endettement de 0 à 100 % : Bon Taux d'endettement Plus petit ou égal à 150 % : Suffisant Taux d'endettement Plus grand que 150 % : Mauvais | | | | | |
| Définition | Capitaux de tiers après déduction du patrimoine financier exprimés en % des revenus fiscaux | | | | | |

16. INDICATEURS FINANCIERS

Ce ratio indique quelle proportion des revenus fiscaux, respectivement combien de tranches annuelles seraient nécessaires afin de rembourser l'éventuelle dette nette.

| | |
|------------------|---|
| Remarques | Notre commune n'est pas en situation d'endettement net : les actifs du patrimoine financier étant supérieurs aux engagements envers des tiers (taux négatif) |
|------------------|---|

3. Part des charges d'intérêts nets

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|--|------|------|------|------|---------|
| % | 4.55 | 4.34 | 3.37 | 3.76 | 5.99 | 4.40 |
| Valeurs indicatives | Plus petit ou égal à 4 % : Bon Plus grand que 4 % : Suffisant Plus grand que 9 % : Mauvais | | | | | |
| Définition | Charge d'intérêts nets exprimée en % des revenus courants | | | | | |
| Remarques | Ce ratio exprime quelle proportion des revenus courants est affectée à la charge d'intérêts. Plus la valeur est basse, plus la marge de manoeuvre budgétaire est élevée. La charge d'intérêts bruts se monte à CHF 704'167 en 2024 (2023: CHF 471'917) et représente environ 5 % des charges totales de la commune. | | | | | |

4. Proportion des investissements

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|---|-------|-------|-------|-------|---------|
| % | 11.27 | 21.36 | 33.94 | 41.11 | 32.68 | 28.07 |
| 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 | Investissements bruts exprimés en % des charges totales consolidées. | | | | | |
| Remarques | Cet indicateur renseigne sur l'effort d'investissement déployé par la commune. Il peut être très fluctuant d'une année à l'autre en fonction des projets de développement de la Commune (voir également ratio n°1) | | | | | |

5. Dette brute par rapport aux revenus

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|--|--------|--------|--------|--------|---------|
| % | 305.36 | 328.32 | 308.81 | 386.52 | 443.76 | 354.55 |
| 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 | Endettement brut exprimé en % des revenus courants | | | | | |
| | Le niveau de notre dette brute est élevé par rapport à nos revenus annuels et peut être jugée "critique" dans le cas <u>très hypothétique</u> ou nous devrions rembourser à court terme tous nos emprunts, sans tenir compte de leur échéance. | | | | | |

16. INDICATEURS FINANCIERS

Remarques

La valeur des biens de notre patrimoine financier (pouvant être vendus le cas échéant), n'est pas considérée dans ce calcul. Le patrimoine financier étant largement supérieur à notre dette, nous ne sommes pas en situation d'endettement net (voir ratio n°2).

Par ailleurs, nous avons eu recours à l'emprunt depuis 2023 pour financer nos investissements, ce qui explique l'augmentation de ce taux (voir ratios 1 et 4).

6. Dette nette ou Fortune nette (-) par habitant

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|---|---------|---------|---------|---------------|---------|
| CHF | -15'525 | -15'400 | -14'572 | -11'538 | -8'654 | -13'138 |
| Valeurs indicatives | Chiffre négatif = Fortune nette / pas d'endettement net <i>Plus petit que CHF 1000 : Endettement faible</i> <i>Plus petit que CHF 2500 : Endettement moyen</i> <i>Plus petit que CHF 5000 : Endettement important</i> <i>Plus grand ou égal à CHF 5000 : Endettement très important</i> | | | | | |
| Définition | Dette ou fortune nette (constituée des capitaux de tiers déduction faite du patrimoine financier) divisée par le nombre d'habitants. Une valeur négative représente une situation de fortune nette par habitant, les actifs du patrimoine financier étant supérieurs aux engagements envers des tiers (voir ratio n°2). | | | | | |

7. Part du service de la dette

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|---|-------|-------|-------|--------------|---------|
| % | 16.82 | 17.75 | 14.46 | 17.77 | 22.60 | 17.88 |
| Valeurs indicatives | Plus petit que 5 % : Charge faible Plus petit que 15 % : Charge acceptable Plus grand ou égal à 15 % : Charge forte | | | | | |
| Définition | Total des charges d'intérêts nets et d'amortissements ordinaires, exprimé en % des revenus courants. | | | | | |
| Remarques | Ce ratio indique dans quelle mesure les charges d'intérêts et d'amortissements (= service de la dette) grèvent les revenus courants. Une proportion élevée démontre une marge de manoeuvre budgétaire réduite. L'augmentation de ce ratio s'explique par l'effort d'investissements très élevé (ratio 4). | | | | | |

8. Taux d'autofinancement

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Moyenne |
|----------------------------|---|-------|-------|-------|--------------|---------|
| % | 23.45 | 21.41 | 25.01 | 15.14 | -3.53 | 16.30 |
| Valeurs indicatives | Plus grand ou égal à 20 % : Bon Plus grand ou égal à 10 % : Moyen Plus petit ou égal à 10 % : Faible | | | | | |
| Définition | Autofinancement exprimé en % des revenus courants. | | | | | |
| Remarques | Ce ratio indique quelle proportion de ses revenus la commune peut utiliser pour financer ses investissements. Cet indicateur devrait considérablement s'améliorer en 2026, lorsque nous aurons intégré les recettes fiscales des nouveaux contribuables dans nos comptes. | | | | | |

17. CREDITS BUDGETAIRES SUPPLEMENTAIRES 2024

| Fonction | | Nature | Budget total * CHF | Dépenses 2024 CHF | Dépassements CHF | Explications |
|----------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|---|
| 01 | Conseil municipal et Exécutif | 30 Charges de personnel | 214'575 | 263'896 | 49'321 | Provision pour indemnités de fin de fonction + CHF 57'000 - Entrée en vigueur de la modification de la loi en 2024 (art 15B RAC) - voir annexe 10 Provision |
| 01 | Conseil municipal et Exécutif | 31 Charges de biens et services | 57'650 | 77'189 | 19'539 | Solde des honoraires d'audit des comptes 2023 + provision pour l'audit des comptes 2024 (+ CHF 12'500) - modification de la pratique comptable Matériel de votation pour le référendum sur le PLQ Lullin + CHF 6'000 |
| 02 | Services généraux et bâtiments | 31 Charges de biens et services | 602'000 | 751'241 | 149'241 | <u>Administration</u> : honoraires agence de placement de personnel pour l'engagement d'une architecte communale suite départ de la responsable du service technique + CHF 26'000. Ce dépassement est compensé par une diminution des charges de personnel de CHF 55'000. <u>Mairie</u> : installation de portes phoniques / remplacement de l'équipement cuisine défectueux et achats de mobilier pour la cuisine et la salle du rez/ travaux de peinture et mise en conformité de l'ascenseur + CHF 35'000 <u>Salle des fêtes</u> : mise en conformité du système de ventilation + CHF 24'000/ Contrôle OIBT, entretien de la chaufferie et divers travaux ponctuels non prévus + CHF 29'000 <u>Lullin 19</u> : divers travaux de réfection de l'appartement locatif suite à un changement de locataire + CHF 31'000 |
| 14 | Etat civil | 36 Charges de transfert | 45'900 | 47'780 | 1'880 | Répartition des charges de l'office d'Etat-civil de Carouge en fonction du nombre d'habitants - en augmentation pour Troinex |
| 21 | Ecole | 31 Charges de biens et services | 679'100 | 740'220 | 61'120 | <u>Nouveau Pavillon scolaire</u> : coûts du nettoyage non budgétés + CHF 19'000 (compensé par une diminution des coûts d'entretien de l'école) <u>Restaurant scolaire</u> : honoraires externalisation du personnel pour l'aide au service + CHF 42'600 (dépassement en partie compensé par la baisse des charges de personnel de CHF 28'500) / Augmentation du nombre de repas servis + CHF 24'000 |
| 32 | Culture | 30 Charges de personnel | 119'100 | 120'241 | 1'141 | Charges patronales en faveur de la caisse de pension plus élevée que prévue |
| | | 31 Charges de biens et services | 103'200 | 121'371 | 18'171 | Dépenses liées à la visite de la délégation Arménienne dans le cadre du projet de jumelage + CHF 18'200 |
| 34 | Sports, Espace verts et Loisirs | 33 Amortissements du PA | 84'635 | 95'670 | 11'035 | Amortissement des dépenses complémentaires liées aux travaux d'aménagement de la zone sportive / ch. Lullin et parking (projet crèche) |
| | | 34 Charges financières | 2'500 | 26'438 | 23'938 | Intérêts sur l'emprunt contracté fin 2023 pour le financement des travaux d'aménagement de la zone sportive |
| 53 | Ainés, seniors | 36 Charges de transfert | 5'000 | 14'961 | 9'961 | Prestations facturées par Pro Senectute plus importantes que prévue |
| 54 | Famille et jeunesse | 31 Charges de biens et services | 35'000 | 51'327 | 16'327 | Entretien du bâtiment de la crèche plus important que prévu (contrats d'entretien et interventions ponctuelles liées à la gestion d'un nouveau bâtiment) |

17. CREDITS BUDGETAIRES SUPPLEMENTAIRES 2024

| Fonction | | Nature | Budget total * CHF | Dépenses 2024 CHF | Dépassements CHF | Explications | |
|--|---------------------------|--------|------------------------------|-------------------------|---------------------|--------------|--|
| 61 | Routes et voies publiques | 30 | Charges de personnel | 440'600 | 455'294 | 14'694 | Engagement d'une personne supplémentaire dès mai 2024 (poste initialement prévu dès juillet 2024) |
| | | 31 | Charges de biens et services | 536'100 | 626'374 | 90'274 | Réfection des enrobés plus importants que prévu + CHF 55'000 Abattages arbres (sécurité)/ infiltration eau rte de Bossey + CHF 18'000 Travaux de réfection appartement locatif suite changement locataire + CHF 17'000 |
| | | 34 | Charges financières | 17'900 | 37'068 | 19'168 | Intérêts sur l'emprunt contracté en décembre 2023 pour les aménagements des routes Moillebin/Ormond et des chemins du quartier des Crêts |
| 62 | Transports publics | 36 | Charges de transfert | 51'400 | 103'089 | 51'689 | Augmentation de la subvention pour l'achat d'un abonnement TPG de CHF 100 à CHF 200.- selon décision du CM |
| 73 | Gestion des déchets | 31 | Charges de biens et services | 481'000 | 499'564 | 18'564 | Achat de containers semi-enterrés au Parc des Crêts + CHF 17'900 / Etudes faisabilité Ecopoint et analyse des déchets + CHF 11'500 |
| 79 | Aménagement du territoire | 31 | Charges de biens et services | 31'000 | 36'818 | 5'818 | Honoraires conseils servitude PLQ Lullin /solde honoraires PDCom non provisionnés |
| 92 | Conventions fiscales | 36 | Charges de transfert | 90'000 | 93'616 | 3'616 | Contributions aux communes françaises plus élevées que prévues (estimations du DF) |
| 93 | Péréquation financière | 36 | Charges de transfert | 442'608 | 455'200 | 12'592 | Montant de la contribution 2024 selon l'arrêté du Conseil d'Etat du 13 décembre 2023 |
| 96 | Immeubles du PF | 34 | Charges financières | 1'273'600 | 1'543'151 | 269'551 | <u>Lullin 13-15-19</u> : Installation ventilation hygrogermique (suite inondation) + divers travaux d'entretien + CHF 92'000 <u>Lullin 16</u> : contrats nettoyage des communs + divers coûts non budgétés + CHF 38'000 Rénovation de 2 appartements + CHF 67'000 (Gd-Cour 4 / E. Dusonchet 1-3-5) Coûts d'entretien plus importants que prévus pour les immeubles au ch. Lullin 26-28 /Moillebin 2 (isolation du plafond), Dusonchet 1-3-5 et Fondelle 16 / Total + CHF 85'000 |
| Total des dépassements bugétaires au 31 décembre 2024 | | | | | 847'639 | | |

*Budget total = budget 2024 + budgets supplémentaires