



# Conseil Municipal du 25 avril 2024

## Compte rendu 2023

# CONSEIL ADMINISTRATIF DU 25 AVRIL 2024

## Préambule

1. Résultat positif et évolution des charges et revenus
2. Répartition et évolution des charges
3. Amortissements et amortissements complémentaires
4. Charges de personnel
5. Répartition des revenus et de la fiscalité
6. Investissements ouverts
7. Intérêt de la dette par habitant et autres indicateurs

## Conclusion / Perspectives

---

## Préambule

- Comptes 2023 bénéficiaires / excédent de produits de CHF 48'000.- versus un déficit budgétaire annoncé de CHF 4.7 millions
- Résultat positif dû à trois principaux facteurs:
  - Revenus de la fiscalité alignées au BU23 (incl. estimations VdC)
    - Composé de correctifs négatifs IS
  - Des charges d'exploitation maîtrisées et inférieures de CHF 3.1 millions par rapport au budget (hors amortissements complémentaires de 5.2 millions)
  - La réévaluation d'une partie du PF pour un montant net de 3.2 millions.
- Faibles investissements dépensés vs budgétés

## 1.1 Résultat positif

| CHF / millions | Budget 2023 | Réel 2023 | Ecart en mio. | En % |
|----------------|-------------|-----------|---------------|------|
| Charges        | 128.5       | 131.1 (*) | + 2.6         | + 2% |
| Revenus        | 123.8       | 131.1     | + 7.3         | + 6% |
| Résultat       | ./. 4.7     | +0.048    | + 4.7         |      |

*(\*) incluant CHF 5.2 mio. d'amortissements complémentaires votés durant l'année 2023.*

- Revenus de la fiscalité alignés au BU23
- Dissolutions de provisions fiscales
- Charges d'exploitation courantes maîtrisées en baisse de CHF -3.1 mio. (-2.4% vs BU23)
- Amortissements complémentaires augmentant les charges ponctuellement de CHF 5.2 mio.
- Recette nette de réévaluation du PF pour CHF 3.2 mio.

## 1.2 Evolution des charges et revenus

| CHF/mio  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|----------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Charges  | 103.0 | 107.9 | 121.6 | 142.2 | 131.1 |
| Revenus  | 103.1 | 108.3 | 125.1 | 143.6 | 131.1 |
| Résultat | 0.1   | 0.1   | 3.5   | 1.4   | 0.05  |

Fig.1 : Evolution des charges et revenus depuis 5 ans

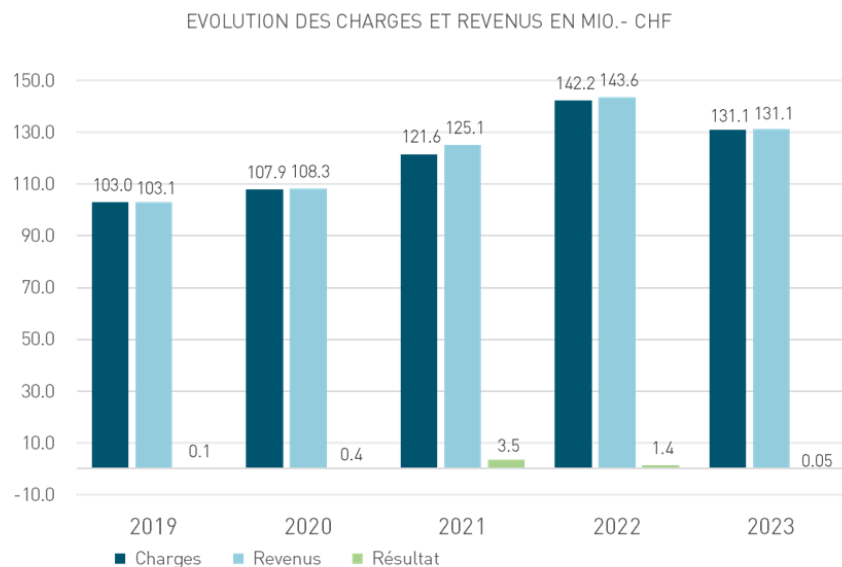


Fig.2 : Evolution des charges et revenus en mio. CHF depuis 5 ans

Différences en mio.  
R2023 – R2022

Charges : -11.1  
-7.8% en 1 an

Revenus : -12.5  
-8.7% en 1 an

## 2.1 Répartition des charges

| NN                | CHARGES                                    | BU 2023 | %    | R2022 | %    | R2023 | %    | Δ<br>R23-R22 | %    |
|-------------------|--------------------------------------------|---------|------|-------|------|-------|------|--------------|------|
| 30                | Charges de Personnel                       | 44.2    | 34%  | 40.8  | 29%  | 42.8  | 33%  | 2.1          | 5%   |
| 36                | Charges de transfert                       | 44.2    | 34%  | 39.8  | 28%  | 44.3  | 34%  | 4.5          | 11%  |
| 31                | Charges de biens services et marchandises  | 26.4    | 21%  | 28.0  | 20%  | 24.7  | 19%  | -3.3         | -12% |
| 33                | Amortissements au patrimoine administratif | 12.8    | 10%  | 11.9  | 8%   | 10.3  | 8%   | -1.6         | -14% |
| 34,35,37          | Autres charges (*)                         | 0.9     | 1%   | 7.6   | 5%   | 3.8   | 3%   | -3.8         | -50% |
| 38                | Amortissement complémentaires              | -       | -    | 14.0  | 10%  | 5.2   | 4%   | -8.9         | -63% |
| Total des charges |                                            | 128.5   | 100% | 142.2 | 100% | 131.1 | 100% | -11.1        | -8%  |

Fig.20 : Répartition des charges NN

REPARTITION DES CHARGES EN MIO.- CHF

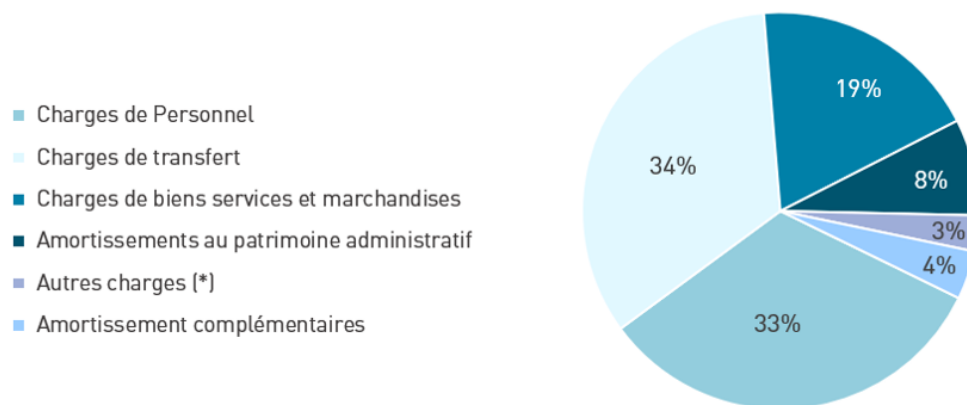


Fig.21 : Répartition des charges NN en mio.- CHF

## 2.2 Evolution des charges BU23 vs Réel 23

VARIATION DES CHARGES PAR ANALYSE DES ECARTS (B23 vs REEL 23)  
Par Nature de charges (NN)

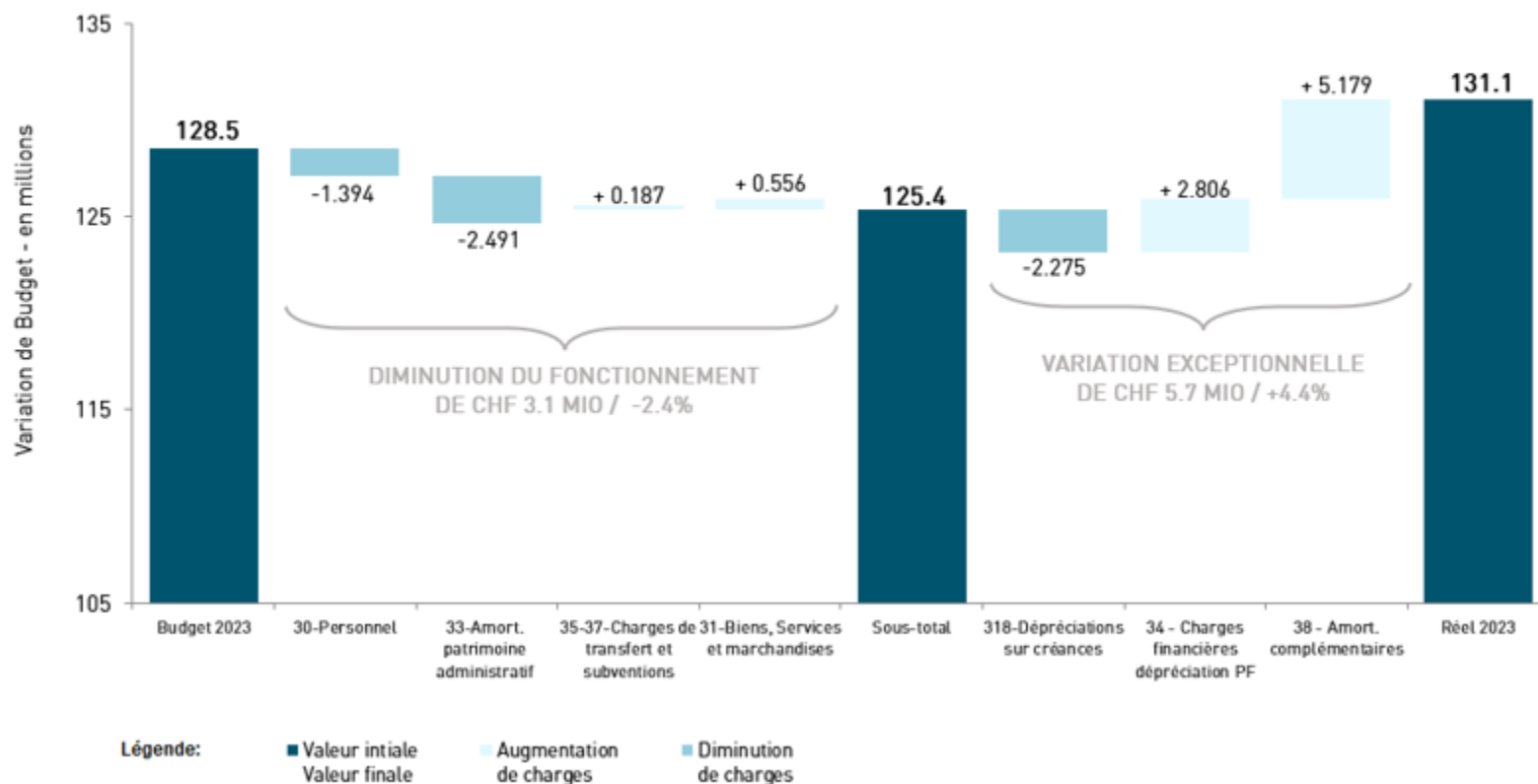


Fig.3 : Variation des charges par analyse des écarts (BN-1 vs RN-1)

## 3.1 Amortissements

| CHF/mio     | 2019         | 2020         | 2021        | 2022         | 2023         |
|-------------|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|
| Budget Amos | 12.5         | 13.7         | 14.1        | 14.2         | 12.8         |
| Réel Amos   | 11.0         | 11.3         | 12.8        | 11.9         | 10.3         |
| Ecart       | -1.5<br>-12% | -2.4<br>-18% | -1.3<br>-9% | -2.3<br>-16% | -2.5<br>-19% |

Fig.30 : Evolution des amortissements

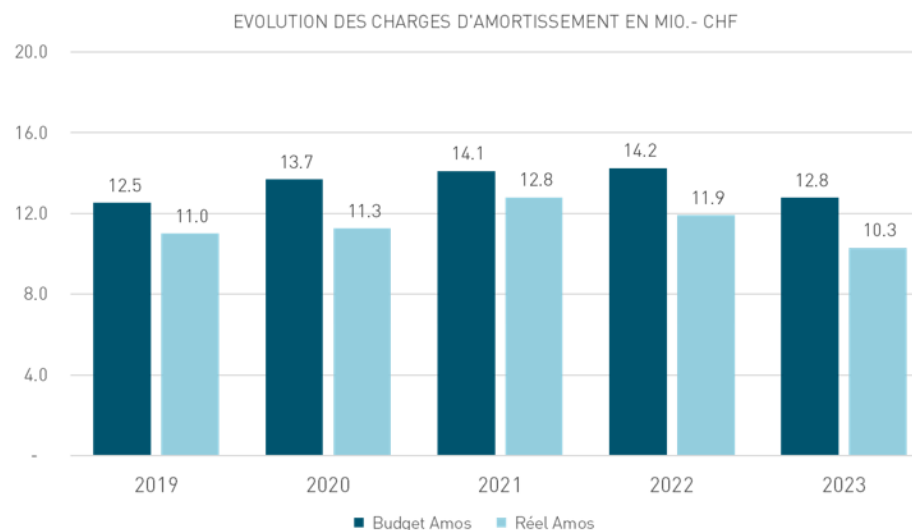


Fig.31 : Evolution des charges d'amortissements en mio.- CHF

## 3.2 Amortissements complémentaires

➤ Impact des amortissements complémentaires :

| CHF/mio                  | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Amort. compl. 2021: 11.1 | -1.6 | -1.6 | -1.6 | -1.5 | -1.5 | -1.2 |
| Amort. compl. 2022: 14.0 | -    | -1.7 | -1.7 | -1.7 | -1.7 | -1.7 |
| Amort. compl. 2023: 5.2  | -    | -    | -0.4 | -0.4 | -0.4 | -0.4 |
| Total estimé             | -1.6 | -3.2 | -3.6 | -3.6 | -3.5 | -3.3 |

*Fig.32: Impact des amortissements complémentaires en mio.- CHF*

## 4. Charges de personnel

| CHF/mio                 | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|-------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| <i>Budget Personnel</i> | 35.4  | 37.2  | 39.8  | 41.4  | 44.2  |
| <i>Réel Personnel</i>   | 34.7  | 35.9  | 38.8  | 40.8  | 42.9  |
| <i>Ecart</i>            | -0.7  | -1.3  | -1.0  | -0.6  | -1.4  |
|                         | -2.0% | -3.5% | -2.5% | -1.5% | -3.1% |

*Fig.22 : Traitement du personnel nature 30*

- Charges 301 à 309: Economie de 1.4 mio. sur les charges de personnel.
- Remboursements d'APG (426): 0.2 mio. d'économie également
- Il est à noter que ce résultat global est principalement dû à :
  - des vacances de postes et des reports d'engagements ;
  - des processus de recrutement rallongés par manque de candidats en adéquation p/r au profil recherché ;
  - certaines absences, dans des postes spécifiques, non remplacées ou remplacées partiellement ;
  - des postes fixes occupés par du personnel non-permanent.

## 5.1 Répartition des revenus

| CHF/mio              | BU 2023 | %    | R2022 | %    | R2023 | %    | $\Delta$<br>R23- R22 | %    |
|----------------------|---------|------|-------|------|-------|------|----------------------|------|
| Personnes physiques  | 62.3    | 50%  | 72.7  | 51%  | 62.2  | 47%  | -10.5                | -14% |
| Personnes morales    | 13.5    | 11%  | 15.7  | 11%  | 14.0  | 11%  | -1.7                 | -11% |
| Taxe professionnelle | 19.0    | 15%  | 17.8  | 12%  | 17.3  | 13%  | -0.5                 | -3%  |
| Fonds de péréquation | 2.4     | 2%   | 2.7   | 2%   | 3.4   | 3%   | +0.7                 | 25%  |
| Autres revenus (*)   | 26.6    | 21%  | 34.7  | 24%  | 34.2  | 26%  | -0.5                 | -1%  |
| Total des revenus    | 123.8   | 100% | 143.6 | 100% | 131.1 | 100% | - 12.5               | -9%  |

Fig.4 : répartition des revenus en mio.- CHF

REPARTITION DES REVENUS EN MIO.- CHF

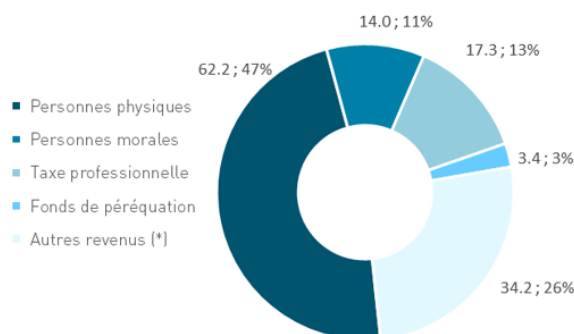


Fig.5 : répartition des revenus en mio. CHF

## 5.2 Revenus de la Fiscalité

| CHF/mio                 | 2019       | 2020        | 2021          | 2022          | 2023          |
|-------------------------|------------|-------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Budget Fiscalité</i> | 82.2       | 82.3        | 85.1          | 92.8          | 97.2          |
| Réel Fiscalité          | 82.8       | 88.0        | 99.7          | 108.9         | 96.9          |
| Ecart                   | +0.6<br>1% | +5.7<br>+7% | +14.7<br>+17% | +16.1<br>+17% | -0.3<br>-0.3% |

Fig.10 : Evolution des revenus de la fiscalité

| Correctifs & rattrapages           | REEL '22 | %    | REEL '23 | %    |
|------------------------------------|----------|------|----------|------|
| PP                                 | 3.1      | 28%  | 1.6      | -77% |
| PM                                 | 2.1      | 19%  | 0.05     | -2%  |
| IS                                 | 4.5      | 41%  | -4.1     | 196% |
| TPC                                | 1.2      | 11%  | 0.4      | 3%   |
| Total des Correctifs & rattrapages | 10.9     | 100% | -2.1     | 100% |

Valeur du centime 40

2023 : CHF 1.9mio.  
2022 : CHF 2.2mio.  
2021 : CHF 2.0mio.  
2020 : CHF 1.7mio.  
2019 : CHF 1.7mio.

## 5.3 Evolution des revenus BU23 vs Réel 23

VARIATION DES REVENUS PAR ANALYSE DES ECARTS (B23 vs REEL 23)

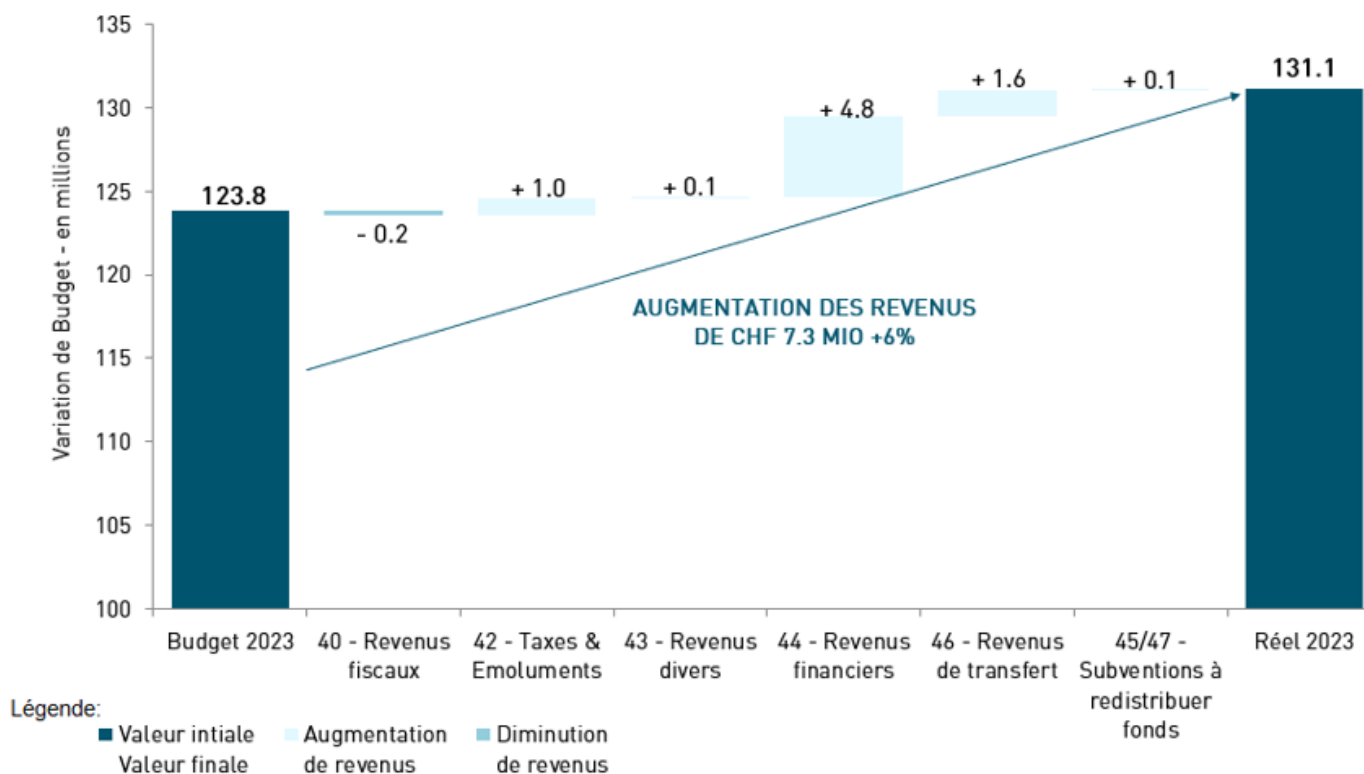


Fig. 9 : Evolution des revenus par rapport au budget

## 6.1 Investissements ouverts

| CHF/mio         | 2019 | 2020 | 2021 | 2022  | 2023  |
|-----------------|------|------|------|-------|-------|
| Invest. PA      | 82.5 | 79.8 | 73.8 | 100.6 | 112.9 |
| Invest. PF      | 15.7 | 10.4 | 2.5  | 0.9   | 0.9   |
| # Délibérations | 88   | 82   | 84   | 81    | 86    |

Fig.34 : Evolution des engagements ouverts

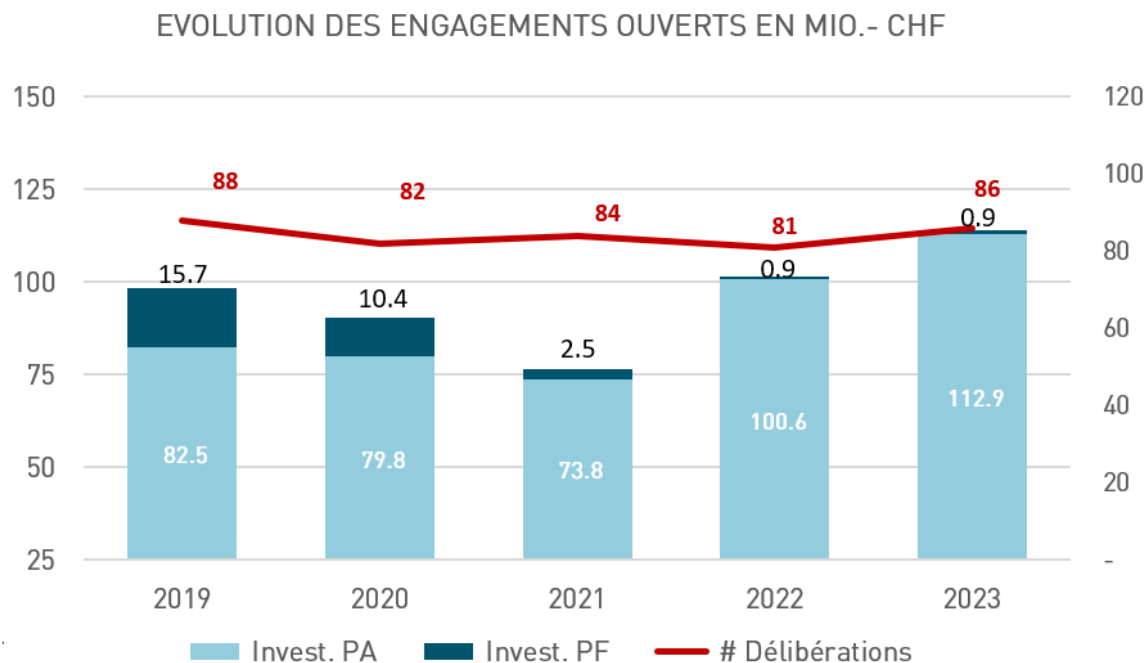


Fig.35 : Evolution des engagements ouverts en mio.- CHF

## 6.2 Investissements

**62 projets** soit un total de **CHF 16.5 mio.** bruts investis durant l'année.

**10 principaux projets** représentent **CHF 12.0 mio.** soit env. 73%.

- Etude pour la réalisation d'un centre aquatique
- Voie Verte d'agglomération tronçons carougeois
- Contribution FIDU
- Cité Léopard - Ludothèque
- Rénovation du parking de l'Octroi
- Chemin piéton et cycles-Moraine-Arve-Rondeau + Rondeau-Drize
- Plan directeur lumière - 2e étape
- Etude rénovation centre des Pervenche
- Acquisition de 11 véhicules pour le SVEM
- Mise en séparatif du collecteur boulevard des promenades

## 8.1 Intérêts de la dette par habitant

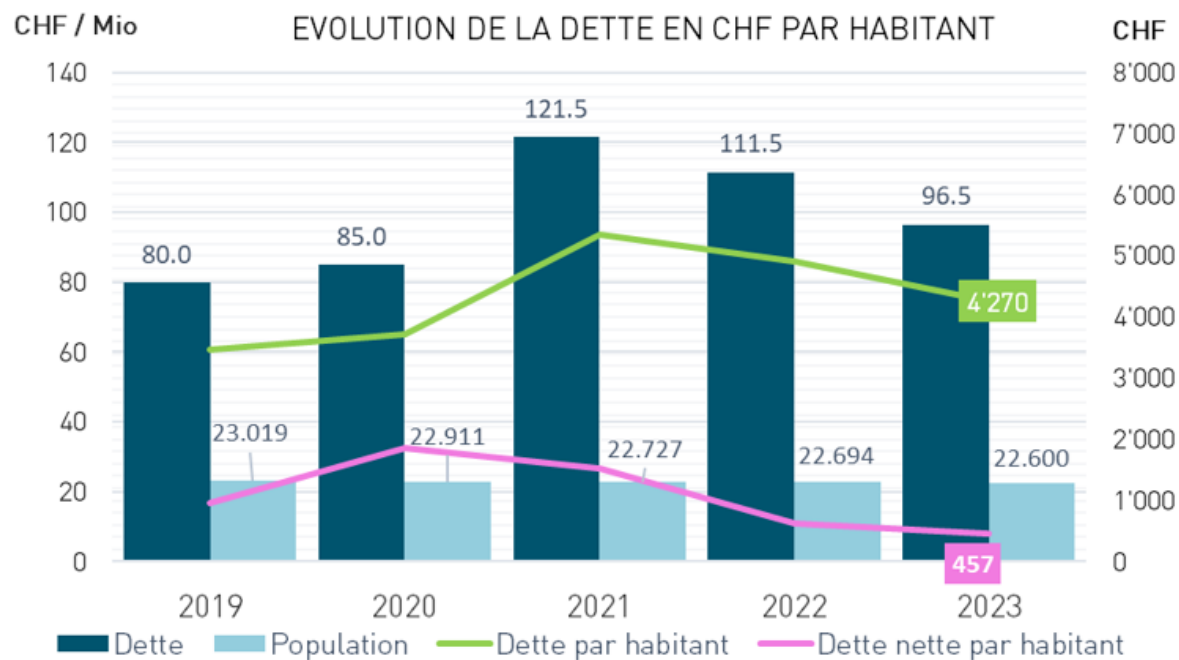


Fig.36 : Evolution de la dette en CHF par habitant

- La dette brute passe de CHF 4'913 à CHF 4'270 par habitant, cela s'explique notamment par le choix retenu en fin d'année de procéder au remboursement d'emprunts arrivant à échéance.
- En même temps, la dette nette a diminué de CHF 626 à CHF 457 par habitant.

## 8.2 Indicateurs

### Bilan

| En CHF<br>mio | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    |
|---------------|---------|---------|---------|---------|
| Réel          | 317.767 | 340.523 | 319.995 | 304.108 |

### Patrimoine adm.

| En CHF<br>mio | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|
| Réel          | 219.6 | 215.2 | 196.0 | 192.1 |

### Ratios

Dette/patrimoine: 0.50 (Dette nette) 0.054

Dette/fortune: 0.53 (Dette nette) 0.057

### Liquidités

| En CHF<br>mio | 2020 | 2021  | 2022 | 2023 |
|---------------|------|-------|------|------|
| Réel          | 3.83 | 17.46 | 12.8 | 2.49 |

### Fortune

| En CHF<br>mio | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  |
|---------------|-------|-------|-------|-------|
| Réel          | 176.8 | 180.4 | 181.8 | 181.8 |

# Conclusion / Perspectives

- Comptes équilibrés
  - Maitrise des charges de fonctionnement et plan de sobriété énergétique déployé
  - Choix judicieux du CA de présenter un budget déficitaire ce qui a permis d'éviter des coupes inutiles dans les prestations.
  - Recettes fiscales PP/PM dans la cible du Budget
  - Fiscalité globale en diminution vs 2022 (en raison de correctifs d'années antérieures)
  - Nécessité d'avoir des prévisions fiscales de la part du canton plus précises
  - Une attention particulière en relation aux charges contraintes en augmentation
  - Planification des Investissements réactualisée – plus fine et réaliste depuis 2023
  - Rappel: équilibre budgétaire d'ici 2027 à atteindre, réflexion en cours au niveau cantonal (Budget ⇔ comptes)
-

Merci de votre  
attention

